

新质生产力背景下注册会计师审计的转型策略与应用

马玉娟

广州华商学院, 中国·广东 广州 511300

摘要: 论文探讨了在新质生产力背景下, 注册会计师审计如何通过采用 AI、大数据等技术转型, 以提升审计效率和质量; 分析了信息技术对审计职业的影响; 并从改革审计人才培养模式、审计技术应用创新、更新审计标准与伦理三个方面概述了注册会计师审计的转型策略与应用。希望为审计职业在新质生产力浪潮中的转型与升级提供有益的洞见, 更好地服务于经济社会的高质量发展。

关键词: 新质生产力; 审计转型; 审计策略

The Transformation Strategy and Application of Certified Public Accountant Audit under the Background of New Quality Productivity

Yujuan Ma

Guangzhou Huashang College, Guangzhou, Guangdong, 511300, China

Abstract: This paper explores how Certified Public Accountant (CPA) audits can transform by adopting technologies such as AI and big data to enhance audit efficiency and quality in the context of new productive forces. It analyzes the impact of information technology on the auditing profession and outlines transformation strategies and applications for CPA audits from three aspects: reforming the training model for auditors, innovating the application of auditing technologies, and updating auditing standards and ethics. The aim is to provide valuable insights for the transformation and upgrading of the auditing profession amidst the wave of new productive forces, thereby better serving the high-quality development of the economy and society.

Keywords: new productive forces; audit transformation; audit strategy

1 引言

在 2024 年全国“两会”中, 新质生产力这一概念得到了国家层面的高度重视和强调。在全球化和技术迅猛发展的今天, 新质生产力正成为推动全球经济发展的核心动力。新质生产力是以科技创新为核心, 融合智能化、绿色化、服务化及国际化特征的新时代生产力。它是加快经济转型和提升高质量发展的关键。这场以人工智能 (AI)、大数据、云计算和区块链等新质生产力技术为代表的技术革命, 不仅重塑了商业模式和产业结构, 也对审计职业提出了前所未有的挑战和机遇。

审计作为经济活动的重要监督机制, 在确保财务信息真实性、促进企业治理完善等方面发挥着不可替代的作用。随着新质生产力的兴起, 审计职业亟需适应数字经济的新要求; 通过技术创新实现审计方法、审计实践乃至审计理念的转型与升级。然而, 审计转型并非易事, 新技术的引入既带来了效率的大幅提升和审计范围的扩展, 也对审计人员的专业能力提出了更高要求, 同时还涉及审计标准和伦理规范的更新。如何在新质生产力的背景下, 有效推动审计职业的转型与价值升级, 成为审计领域亟待解决的重要问题。

2 国内外注册会计师审计转型的研究现状

历史上审计的变迁从重视账本准确性发展到强调财务

报告、风险管理及内部控制。目前, 注册会计师审计转型着重于审计工具的创新、审计对象的拓展及审计思维的升级, 强化持续审计和前瞻性。

国内外有关审计转型与价值升级的研究主要集中在如何利用新技术改善审计效率和质量、审计人员技能与教育培训的适应性以及审计服务多元化等方面。从技术视角来看, Jun Dai (2017) 探讨了通过整合工业 4.0 时代先进的信息技术提升审计过程的自动化和智能化水平, 提出审计 4.0 概念。Kokina & Davenport (2017) 已经开始探索利用区块链进行实时审计的可能性。Titera (2013) 开发的审计应用 (Audit Apps) 被视为提高审计工作灵活性和审计证据获取效率的重要方向。中国学者林慧涓和陈宋生 (2023) 探讨了构建多维度 AI 审计框架的重要性和实现路径。易冰心等 (2023) 则着眼于 AI 生成内容 (AIGC) 技术在审计领域的应用潜力。秦荣生 (2023) 提出了数据导向的审计方法体系。教育视角上, 杨柔坚 (2024) 指出审计人员须学习新技术以适应数智化, 郑唯 (2024) 同样认为远程与现场审计能力对审计人员至关重要。实践应用角度, Hao 和 Qiu (2022) 探讨了数据挖掘和随机森林算法在审核领域的运用, 姚瑶和周于岚 (2024) 研究了财务共享驱动的智能审计, 郑唯 (2024) 探索了“远程 + 现场”的审计模式, 罗忠莲 (2024) 讨论了 AI 在养老金审计中的实践和挑战。

然而, 现有研究在如何整合新技术以促进审计理论与实践创新、如何全面提升审计职业的社会价值等方面还存在不足。特别是在审计标准与伦理更新、审计职业在新经济形态下的角色重新定位等领域, 需要更深入的研究和探讨。

3 新质生产力对审计的影响

3.1 对审计方法的影响

大数据和人工智能 (AI) 的应用已经从理论走向实践, 审计方法经历了一场革命性的变革。

3.1.1 大数据与 AI 在审计中的应用

大数据使审计师能够从庞杂的数据集中提取有价值的信息, 而 AI 技术的进步, 尤其是机器学习和深度学习, 进一步提高了数据处理的效率和精确性。这些技术在风险评估和完整性测试中的应用, 允许审计师以前所未有的深度和广度分析财务信息, 从而更有效地识别风险和违规的交易行为。

3.1.2 RPA、云计算与区块链技术在提高审计效率和透明度中的应用

机器人流程自动化 (RPA) 的引入, 云计算的灵活性和可扩展性极大提高了审计工作的效率, 使审计资源和应用程序可以按需部署。区块链技术则在确保数据完整性和透明度方面发挥着重要作用, 其分布式账本的特点为审计提供了一种全新的、具有可追溯性和不可篡改性的记录方式, 特别适用于涉及复杂交易的审计场景。

3.2 对审计思维的影响

审计职业的思维模式也在技术革命的推动下发生了变革, 尤其是在审计的方法论和风险评估上。

3.2.1 从传统审计到数据驱动审计的思维转变

技术的发展促使审计师从依赖历史数据和基于样本的测试转变为利用实时数据和全面分析的方法。这一转变意味着审计师需要具备更深的的数据解析能力和对业务模式的理解, 以便能够从复杂数据中洞察出潜在的风险和机会。

3.2.2 审计风险评估与管理模式的变革

技术革命特别是连续审计技术的发展, 使得审计过程从周期性检查转变为实时或近乎实时的监控。审计师现在能够持续跟踪关键的财务和控制流程, 这种连续性的监控使审计工作能够更加灵活地适应业务环境的变化, 提高风险管理的时效性和前瞻性。

4 注册会计师审计的转型策略与应用

在国家大力推动新质生产力发展的背景下, 注册会计师审计的转型不单单是对新技术的应用, 而是一个系统工程。我们需要从改革审计人才培养模式、审计技术应用、审计标准与伦理三个方面进行全面考虑。

4.1 审计教育与培训的创新

审计教育机构需要构建以技术和数据为核心的审计教育体系, 重视信息技术的运用, 并在课程中融入相关互联网

技术、大数据分析、人工智能、区块链技术和持续性审计等内容。

4.1.1 构建以技术和数据为核心的审计教育体系

一方面, 教育机构必须更新传统的审计理论课程, 融入最新的信息技术教学内容。例如, 大数据分析和人工智能的课程不仅可以教授审计专业人士如何使用这些工具进行财务数据分析, 还可以讲授如何利用这些技术进行风险评估和控制。另一方面, 审计的实务教学应与实际工作场景相结合, 如模拟实际的审计项目, 让学生在近乎真实的审计环境下进行学习和实验, 以更好地理解并掌握技术如何应用于审计实践。此外, 审计教育应加强对新兴领域如网络安全和区块链的覆盖, 确保审计师在进入职场时具备必要的技术背景和应用能力。

4.1.2 跨学科审计人才培养模式

在世界范围内, 许多大学已经开始探索并实施跨学科的审计人才培养模式。例如, 美国宾夕法尼亚大学的沃顿商学院开展的会计数据科学课程; 内布拉斯加大学林肯分校的多元化审计相关课程; 悉尼大学商学院的跨学科集成课程; 香港城市大学的会计学课程与信息管理、法律和风险管理的融合等。

在中国, 如上海国家会计学院注重审计信息化与会计信息质量控制; 北京大学光华管理学院的全球化和数字化教育; 东华大学和南京审计大学强调信息技术在审计学科的应用; 中南财经政法大学的信息系统审计课程与国际视野的结合。这些大学通过实施创新的教学模式和课程设计, 让学生在接受审计专业知识的同时, 也能学习和掌握最新的信息技术和数据处理技术, 为进入信息化和数字化的审计领域做好准备。

跨学科的审计人才培养模式已经成为审计教育的趋势。未来的审计专业人士将不仅需要传统审计知识, 还需掌握跨学科知识, 并具备应用新技术的能力。

4.2 审计技术创新

现有研究和实践中都是零散的技术研究和应用, 为了将审计中零散的各种技术全面而系统地整合成一套创新的审计技术应用方法体系, 我们需要设计一个能够整合利用这些技术的审计框架。这个框架旨在将审计过程从传统的手工方法提升到更加集成的技术驱动方法。

4.2.1 基础技术的审计应用场景

大数据: 大数据收集与分析技术为识别大数据集中的趋势、异常和模式提供基础, 便于进行全面的风险评估和超越抽样测试的全面数据测试。

人工智能 (AI) 和机器学习: 通过不断进步的算法增强审计过程, 提升识别不规则、欺诈活动的准确性, 并通过自然语言处理 (NLP) 增强事务分类和文本数据分析。

机器人流程自动化 (RPA): 自动化传统审计工作中由人工完成的重复任务, 如数据录入、对账和标准报告生成,

简化控制测试和数据提取过程。

区块链：区块链技术对收集到的数据进行时间标记和加密，确保数据的不可篡改和来源可追溯性，提供一个不可篡改的账本系统，确保记录的完整性和透明度，对资产跟踪和交易验证具有重要作用。

云计算：云计算提供可扩展的计算资源和存储，便于托管数据分析工具和安全地分享审计师与客户之间的信息。

物联网（IoT）：物联网技术捕获实时数据以进行持续和最新的审计，为库存管理、资产利用和运营效率提供动态监管，使审计师能够更频繁地监控财务和控制流程，甚至实时监控，从事后分析转向更具前瞻性、预测性的方法。

4.2.2 集成审计框架

技术集成：将 AI、RPA、区块链和云计算无缝集成到审计工作流程中，建立一个数据在各种技术和审计过程之间持续且安全流动的生态系统。如图 1 所示。

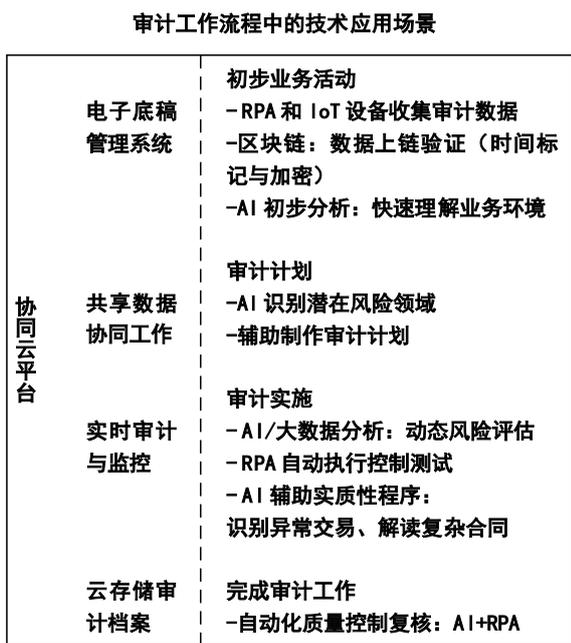


图 1 集成审计框架图

风险管理和合规性：利用 AI 和大数据分析进行动态风险评估和合规检查，使审计师能够高效适应变化的监管环境和客户需求。

实时数据分析和持续监控：利用物联网和连续审计技术进行财务交易和控制系统的持续监控，促进对异常的及时识别和响应。

协作云平台：开发促进审计团队、客户和技术提供商之间协作的平台，利用基于云的平台进行安全的数据交换和通信，减少对物理文件和现场访问的需求，增强客户与审计师互动，同时确保审计实践与最新的技术进步和行业标准保持同步。

培训和发展：建立持续的教育计划，保持审计师在最新技术和方法学方面的熟练，确保审计工作及审计人员准备

好进入数字时代。

4.2.3 审计技术创新应用

在应对新生产力背景下的审计挑战时，全球会计师事务所纷纷探索并实施新技术的创新应用，取得了显著成果。德勤运用名为“**Auditor Assistant**”的机器人技术，帮助审计师自动化执行重复性高的审计任务，还开发了 AI 驱动的分析平台 **Argus**，该平台通过算法模型对大量财务数据进行分析，提升审计结果的准确性和深度。普华永道则通过其“**Halo**”区块链平台来进行加密货币审计，平台的高安全性和透明度为数字资产市场注入了更强的信任。在中国，中审众环会计师事务所通过内部开发的大数据分析平台能够对复杂的财务数据进行综合分析，为发现潜在问题提供全面视角，显著提高了审计的效率和准确性。中汇会计师事务所通过开发名为“中汇云审计”（**CH-Audit**）的平台，结合移动互联网技术，创造了一个支持数据共享、协作工作和实时沟通的环境，显著提升了审计团队的工作效率。

4.3 审计标准与伦理的更新

4.3.1 审计标准的更新

新技术的应用对审计证据的获取、处理和存储提出了新的要求。国际审计与保证标准委员会（**IAASB**）对此作出了响应，通过更新现有国际审计准则（**ISA**），尤其是 **ISA 315** 和 **ISA 540** 的修订版，来应对这些挑战。**ISA 315** 修订版要求审计师在评估和应对审计风险时，需要考虑客户使用的信息技术系统对审计证据的影响。而 **ISA 540** 修订版着重于会计估计和与高度估计不确定性相关的风险，特别考虑了新技术在估计过程中的应用。

然而，审计准则在实际操作层面对新技术的具体应用指引仍有待进一步完善。例如，大数据和 AI 技术的融入需要更明确的操作指南，以确保审计质量和数据的可靠性在自动化工具加速审计过程中不受影响。

4.3.2 保障数据安全与隐私的伦理准则

数据安全和隐私保护在新技术广泛应用的背景下变得更加重要。国际会计师联合会（**IFAC**）的《国际职业道德准则》提出了保护客户机密信息的基本要求，并要求会计专业人士在技术应用过程中妥善管理信息。此外，数据保护法律，如通用数据保护条例（**GDPR**），为个人信息的保护提供了具体的指引。

当前，伦理准则对于如何评估和管理因新技术引起的隐私和数据安全风险的具体操作指导仍然模糊。技术的迅速发展要求审计职业道德准则和标准能够及时更新，以提供关于新技术应用中数据保护的明确指引。

未来，审计标准和伦理准则的更新应该包括：**①**制定具体技术应用指南：为审计师在使用大数据分析、AI 和区块链等新技术时提供明确的操作指引。**②**强化数据保护培训：确保审计师了解和掌握数据保护的法律法规和最佳实践。**③**跨领域合作：与信息技术、法律和 data protection 专家

合作，共同制定符合技术发展趋势的审计准则和伦理指南。
④持续更新和评估：建立机制，定期评估和修订审计标准和伦理准则，以确保它们能够有效应对新技术的挑战。确保审计标准和伦理准则与技术进步同步是维护审计质量、保护数据隐私和应对快速变化审计环境的关键。

5 结论与建议

面对新质生产力时代的深刻变革，注册会计师审计转型及价值升级是一项系统工程，要求全面整合多方面资源，不断创新技术应用，并在实践中不断优化审计流程和方法。

5.1 加强审计技术的研发和应用

利用 AI、大数据、区块链等先进技术优化审计流程，通过技术创新提升审计的准确性和效率。鼓励审计机构与科技公司合作，共同研发专为审计设计的应用和工具。

5.2 革新审计教育体系

高等教育机构应及时更新审计教育内容，将新技术应用纳入课程体系，培养学生的数据分析和信息技术应用能力。同时，审计职业资格认证机构也应引入新技术相关的考核内容，确保新入行的审计师具备相应的技术应用能力。

5.3 推广审计实践中的技术应用

推动审计实务与技术创新同步发展，提升审计师事务所在实践中应用新技术的能力。将实时数据分析、持续审计和风险评估纳入日常审计活动中，实现从反应式审计向主动性、前瞻性审计的转变。

5.4 更新和完善审计标准与伦理准则

在审计标准的制定中，应考虑新技术的特点和对审计工作的影响，制定相应的指引和规范。同时，确保审计伦理准则反映了数据安全和隐私保护的现代要求。

5.5 增强跨学科协作和交流

鼓励审计师事务所、学术界、科技公司以及标准制定

机构之间的交流与合作，共同探讨新技术在审计中的应用，分享最佳实践，并促进审计标准的国际一致性。

5.6 关注审计职业的持续发展

审计师事务所应建立持续教育和培训机制，确保审计人员在职业生涯中能够不断更新其技能和知识，适应技术的快速变化。

通过上述建议的实施，我们有望促进注册会计师审计职业的持续健康发展，为经济社会的高质量发展提供有力的保障。

参考文献：

- [1] 秦荣生.数据导向审计体系构建:风险模型、方法体系与实现路径[J].审计研究,2023(5):3-10.
- [2] 杨柔坚.数智化转型背景下审计工作高质量发展研究[J].审计研究,2024(1):18-27.
- [3] 林慧涓,陈宋生.构建多维度AI审计框架思考[J].会计之友,2023(23):32-37.
- [4] 易冰心,刘思琦,王志勇.AIGC在审计领域的运用[J].中国注册会计师,2023(11):69-73.
- [5] 姚瑶,周于岚.基于财务共享的全流程智能审计研究[J].财会通讯,2024(5):140-145.

作者简介: 马玉娟(1986-),女,回族,中国新疆奎屯人,从事审计与税务研究。

基金项目: 广东省高等教育教学研究和改革项目,“审计实训课程数字化教学改革与实践研究”(项目编号: HS2019ZLGC41)。

课题项目: 广州华商学院创新创业教育专项研究课题,“创业思维培养与审计专业教育融合研究”(项目编号: HX2023CXCY03)。