

数字经济背景下会计师事务所信息化赋能审计质量：文献回顾与展望

郑威

东南大学

DOI:10.32629/ej.v9i3.3457

[摘要] 在数字经济全面深化与资本市场严监管的双重背景下,会计师事务所的信息化建设对审计质量的实质性影响备受关注。本文系统梳理了国内外关于事务所信息化发展与审计质量评价的相关文献,剖析了信息化建设的动因及其作用机制。研究表明,信息化转型不仅受外部政策引导与监管压力的倒逼,也源于事务所内部打破信息孤岛、提质增效的内生动力。在作用机制上,深度的信息化能够通过全量数据穿透、智能预警和流程自动化正向赋能审计质量;但若盲目推进或缺乏复合型人才,也极易引发“信息超载”、算法过度依赖等潜在异化风险。基于此,本文指出了现有研究在宏观实证视角、传统评价指标滞后及前沿技术探索等方面的局限性,并提出未来研究应深化微观机制探讨、构建适配数字生态的综合评价体系,并聚焦“人机协同”的伦理与安全边界,以期为审计行业的数字化转型及后续学术探索提供参考。

[关键词] 会计师事务所; 信息化赋能; 审计质量

中图分类号: F23 文献标识码: A

IT Empowerment of Audit Quality in Accounting Firms under the Digital Economy: A Literature Review and Future Prospects

Wei Zheng

Southeast University

[Abstract] Amid the deepening of the digital economy and stringent capital market regulations, the substantive impact of accounting firms' informatization on audit quality has garnered significant attention. This paper systematically reviews domestic and international literature concerning the information technology (IT) development of accounting firms and the evaluation of audit quality, analyzing the underlying motivations and functioning mechanisms of this digital transformation. The review reveals that informatization is driven not only by external policy guidance and regulatory pressures but also by internal demands to eliminate information silos and enhance operational efficiency. Regarding the functioning mechanisms, deep IT integration positively empowers audit quality through full-population data analysis, intelligent risk early-warning, and process automation. However, blind implementation or a lack of interdisciplinary talent can trigger latent risks such as "information overload" and algorithmic over-reliance. Consequently, this paper identifies limitations in existing studies, including an over-reliance on macro-empirical perspectives, lagging traditional evaluation metrics, and insufficient exploration of cutting-edge technologies. It proposes that future research should delve into micro-level mechanisms, construct comprehensive evaluation systems suited for the digital ecosystem, and focus on the ethical and security boundaries of human-machine collaboration, thereby providing valuable references for the audit industry's digital transformation and subsequent academic endeavors.

[Key words] Accounting firms; IT empowerment; Audit quality

引言

当前,全球经济加速向数字化转型,企业海量的电子财务数

据使传统的“人工抽查”模式难以及时发现隐藏的复杂财务造假。与此同时,随着新《证券法》的实施与注册制的全面推广,

监管机构对财务造假和审计失职采取了“零容忍”的严厉态度。为应对这一双重挑战,财政部专门出台了《会计信息化发展规划(2021-2025年)》,将加速注册会计师行业的数字化转型提升至国家战略高度。

然而,尽管全行业都在推进系统建设,不同事务所在技术投入的深度上却存在巨大差异。部分事务所凭借深入的数字化应用筑牢了质量防线;而另一些仅停留在“表面无纸化”的事务所,则在业务扩张中因防线崩溃频发严重的审计失败案件。因此,探究信息化支持的真实力度如何实质性地影响最终的审计质量,已成为极具价值的议题。

为了深入探讨上述问题,本文系统梳理了国内外关于会计师事务所信息化发展与审计质量评价的相关文献。文献回顾主要围绕两个核心方向展开:一是追溯国内外事务所推进信息化建设的政策驱动与发展现状;二是汇总学术界在衡量审计质量高低时所采用的核心指标与理论框架。

在梳理过程中,本文特别聚焦于学术界对“信息技术与审计质量关系”的探讨。多数学者认同,真正的技术赋能可以切实提升查账与防弊能力。但同时也有文献警告,如果系统建设仅仅流于形式,不仅无法提升质量,反而容易让审计人员陷入“信息超载”等新型风险。本文旨在通过归纳这些中外研究成果,厘清数字技术影响审计质量的路径,并以此探讨未来的学术探索与行业实务可能存在的方向。

1 事务所信息化建设的动因与特征分析

1.1 外部环境的倒逼机制

会计师事务所推进信息技术建设,首先受到了外部环境变化的强烈推动。这种“倒逼”机制主要体现在国家政策引导、监管压力以及客户数据变化三个方面。

首先,国家政策为行业的数字化指明了方向。例如,财政部出台的《会计信息化发展规划(2021-2025年)》明确要求,注册会计师行业必须加快数字化转型,并探索新技术在实际查账中的应用。同时,中国注册会计师协会也提出了建设行业通用技术平台、开发反舞弊工具等目标,将信息化提升到了国家经济监督层面的战略高度。

其次,日益严格的资本市场监管带来了巨大的生存压力。随着新《证券法》的实施,监管部门对信息造假和查账失职采取了“零容忍”的态度。近年来,一旦出现重大的审计失败案件,事务所往往会面临巨额罚款甚至暂停业务等极其严厉的处罚。这种高昂的违规代价,迫使事务所必须借助智能工具来防范人为失误和执业风险。

最后,企业客户的数字化转型直接推动了审计手段的升级。现代企业普遍采用高度集成的管理系统,产生了海量的电子账目。面对这种局面,传统的“纸质抽查”和纯人工核对模式已经无法有效处理庞大的数据,更难以发现隐藏较深的财务造假行为。因此,审计对象的变化直接倒逼事务所必须加快自身的技术升级步伐。

1.2 内部高质量发展的内生动力

除了外部压力,会计师事务所为了提升自身的管理水平和工作效率,也产生了大力推进信息化的内部需求。

一方面,事务所需要打破内部的“信息孤岛”,满足跨地区协作的需求。在早期的业务扩张中,很多事务所使用的是单机版基础软件,导致不同地区的分支机构和各个项目组之间的数据无法直接互通。这使得总部很难实时监督基层的工作质量。为了解决这个问题,事务所迫切需要建立统一的在线云平台,让不同区域的员工能够实时共享文件、在线核对数据,从而实现业务的全流程协同与集中管理。

另一方面,利用技术降低人工成本、提升工作效率是事务所转型的核心动力。面对繁杂的查账任务,事务所越来越倾向于引入自动化程序来代替人工完成那些大量、机械的数据录入工作。这种做法不仅能有效消除员工因为疲劳而产生的计算错误,还能让高级专业人员把有限的精力集中到更复杂的风险判断上。通过底层数据的自动化分析和跨部门的信息共享,事务所能够在控制成本的同时,从根本上提高整体的服务质量和抗风险能力。

2 信息化赋能审计质量的作用机制:文献聚焦

在探讨信息技术如何影响会计师事务所的执业质量时,学术界的研究呈现出一定程度上的两面性。一方面,大量文献证实了技术带来的“红利”;另一方面,学者们也客观指出了技术在实际落地时可能引发的潜在风险。

2.1 正向赋能:技术红利与质量跃升

现有研究普遍认同,深度的信息化支持能够从广度、精准度和流程规范性三个维度,实质性地提升审计质量。国内学者王帆和任瑞雪(2023)通过数据分析证实,审计的信息化水平与最终的审计质量之间存在明显的正向关系,技术能够有效提升审计效率与人员的专业能力。曾昌礼等人(2018)的研究也指出,信息化建设能够显著增强事务所对高风险客户的把控能力。

在拓宽核查范围与精准预警方面,国际学者很早就关注到了技术的颠覆性力量。Alles等人(2002)指出,基于信息化的实时监控是行业未来的发展方向;Earley(2015)也强调数据分析必将成为改变传统查账方式的核心力量。面对海量的企业数据,Appelbaum等人(2017)提出,利用外部大数据和复杂的分析模型,为开展高级预测性分析、打破传统抽样局限提供了巨大潜力。Gepp等人(2018)进一步证实,大数据技术在预测企业财务困境和识别造假方面极具价值。

在执行与流程规范环节,国内学者提出了具体的应用路径。毕秀玲和陈帅(2019)倡导推进“审计智能+”建设,通过整合人工智能、区块链等新技术,实现数据采集与分析的全流程自动化。刘诗怡(2023)观察到,国内头部事务所已经开始积极探索机器人流程自动化(RPA)等技术的落地,用以替代机械劳动。同时,姚瑞莉(2023)指出,将信息化融入查账全流程,实现底稿模板化等措施,能够有效打通技术与质量管控的融合路径,防范人为失误。

2.2 负面挑战与抑制因素:技术异化的潜在风险

尽管技术红利明显,但国内外文献同样警示:如果盲目推进数字化,忽视了人类认知局限和实际业务需求,信息技术也可能异化为新的风险源。

首先是海量数据带来的“信息超载”困境。Brown-Liburd等人(2015)结合心理学理论指出,企业产生的大量非结构化数据极易导致审计师陷入“信息超载”和“信息模糊”的状态。如果底层系统不够智能,无法帮助员工过滤无关信息,审计师识别真实风险的精力反而会被大量分散,从而直接降低决策的准确性和执业质量。

其次是理想模型与实务操作的脱节。国际学者Gepp等人(2018)发现,尽管先进算法很有价值,但实际查账中对高级计算机模型的采用,明显落后于其他金融领域。国内的情况同样存在这种“两张皮”现象。姚瑞莉(2023)指出,多数事务所的信息化建设并没有结合自身的业务实际,与内部管理的融合度较低,导致技术优势难以发挥。王宇(2021)针对中小事务所的研究也发现,其信息化大多流于形式,仅简单使用通用软件,缺乏真正的数据分析能力。

最后,人才短缺与系统设计缺陷严重制约了赋能效果。国内学者刘诗怡(2023)指出,目前的审计系统不仅存在本土化不足、数据共享壁垒高等设计缺陷,在实际应用中更面临着信息化人才培养不足、客户数据安全受限等巨大障碍。这种复合型人才匮乏与底层设计的缺陷,使得所谓的数字化极易沦为应对检查的表面工作,难以构筑起坚实的质量防线。

3 文献述评与研究展望

通过系统回顾国内外文献,学术界在探讨信息技术赋能审计质量方面已取得丰硕成果。然而,随着数字技术的快速迭代,现有研究在视角、指标与前沿探索上仍存在局限,这也为未来的学术探索提供了方向上的参考。

目前关于信息化与审计质量的研究,大多采用大样本的数据统计分析,往往将“信息化”视为一个笼统的整体指标。这种做法忽视了不同事务所具体建设路径的差异(如自主研发云平台与仅购买基础办公软件的效果截然不同),难以回答“怎样推进系统建设才是最优解”的实际问题。因此,未来的研究应倡导多元方法的结合,增加更多具体的案例对比分析。将不同梯队、不同技术路线的事务所纳入比较范围,真正打开“技术投入—流程重塑—质量提升”的微观黑箱,弄清技术防范财务造假的内在传导过程。

在衡量审计工作质量时,现有研究依然高度依赖可操纵应计利润、财务报表重述次数及监管处罚记录等传统量化指标。然而这些客观指标在数字时代存在明显的滞后性。例如近年来的集中处罚往往针对的是事务所多年前使用传统人工核查时的旧账,难以实时、动态地反映当今信息技术在事前风险拦截上带来的真实质量提升。未来迫切需要建立适配数字化环境的综合评价体系,探索引入诸如“异常账目拦截成功率”、“底层数据穿透深度”以及“智能预警模型准确度”等新型过程性标准,从而全

面衡量信息化建设带来的实质风控效能。

现阶段学术研究主要停留在常规的整体网络搭建与基础大数据分析层面,对生成式AI、知识图谱等涌现的前沿技术在特定查账环节(如复杂合同阅读、底稿自动撰写)中的实际效能,缺乏详细的拆解与探讨。同时,当智能系统越来越深地介入日常查账时,海量非结构化数据极易让审计人员陷入“信息超载”的困境。因此,未来的研究不仅要关注前沿技术的实务落地,更必须将“人机协同”作为核心的交叉方向。重点探讨审计人员在系统辅助下如何保持合理的职业怀疑,明晰工作失误时的责任界定;此外,随着企业数据全面上云,完善数据安全防护与客户隐私保密体系,也将是未来必须重视的探索方向。

【参考文献】

- [1]中注协召开第七届理事会行业信息化委员会第二次全体委员会议[J].中国注册会计师,2025,(01):21.
- [2]王帆.数字经济背景下审计信息化对审计质量的影响研究[J].北京工商大学学报(社会科学版),2023,38(4):47-59.
- [3]刘诗怡.M会计师事务所审计信息化建设研究[D].导师:聂曼曼;吴丽莉.中南财经政法大学,2023.
- [4]姚瑞莉.信息化背景下我国会计师事务所审计质量控制研究[D].导师:王翠琳.兰州理工大学,2023.
- [5]王宇.H会计师事务所审计信息化建设研究[D].导师:马春静.吉林财经大学,2021.
- [6]毕秀玲,陈帅.科技新时代下的“审计智能+”建设[J].审计研究,2019,(06):13-21.
- [7]曾昌礼,李江涛,张敏,曾铁兵.会计师事务所信息化建设能够提升审计效果吗?[J].会计研究,2018,(06):3-11.
- [8]Appelbaum,D.,Kogan,A.,&Vasarhelyi,M.A.(2017).Big Data and Analytics in the Modern Audit Engagement:Research Needs. Auditing:A Journal of Practice&Theory.
- [9]Brown-Liburd,H.,Issa,H.,&Lombardi,D.(2015).Behavioral implications of Big Data's impact on audit judgment and decision making and future research directions.Accounting Horizons.
- [10]Earley,C.E.(2015).Data analytics in auditing:Opportunities and challenges.Business Horizons.
- [11]Gepp,A.,Linnenluecke,M.K.,O'Neill,T.J.,&Smith,T.(2018).Big data techniques in auditing research and practice:Current trends and future opportunities.Journal of Accounting Literature.
- [12]Alles,M.G.,Kogan,A.,&Vasarhelyi,M.A.(2002).Feasibility and economics of continuous assurance.Auditing:A Journal of Practice&Theory.

作者简介:

郑威(1999—),男,汉族,浙江省台州市人,东南大学经济管理学院会计专业硕士研究生,研究方向主要为会计与审计。