

数字化转型背景下的会计审计质量提升路径

冯 婷

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所，天津 300350

[摘要]随着信息技术的迅猛发展，企业与审计行业正经历着深刻的数字化转型。数字化转型既改变了企业财务管理和业务运营模式，也为会计审计质量提升带来了新机遇，同时也带来了诸多挑战。在数字化这样的大背景之下，会计审计的质量可不仅仅取决于审计人员的专业能力以及职业道德，它还和信息技术的应用有着极为紧密的关联。借助大数据、人工智能、区块链和云计算等先进技术，审计机构可实现对海量数据的高效分析、风险识别和流程优化，进而提升审计的准确性、及时性和公正性。本文立足于数字化转型这一背景，深入探讨了各类数字化技术在审计质量提升方面所起到的作用，并且还提出了审计流程优化、风险控制、人才培养以及法规适应等一系列提升路径，以此来为会计审计质量的系统性提升给予理论层面的参考以及实践方面的指导。

[关键词]数字化转型；会计审计；审计质量；提升路径

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17908

中图分类号: F239

文献标识码: A

The Path to Improving Accounting and Audit Quality under the Background of Digital Transformation

FENG Ting

Tianjin Branch of Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP, Tianjin, 300350, China

Abstract: With the rapid development of information technology, enterprises and the auditing industry are undergoing profound digital transformation. Digital transformation has not only changed the financial management and business operation models of enterprises, but also brought new opportunities for improving the quality of accounting and auditing, as well as many challenges. In the context of digitalization, the quality of accounting and auditing is not only determined by the professional competence and ethics of auditors, but also closely related to the application of information technology. With the help of advanced technologies such as big data, artificial intelligence, blockchain, and cloud computing, audit institutions can achieve efficient analysis, risk identification, and process optimization of massive data, thereby improving the accuracy, timeliness, and fairness of audits. This article is based on the background of digital transformation, and deeply explores the role of various digital technologies in improving audit quality. It also proposes a series of improvement paths such as audit process optimization, risk control, talent cultivation, and regulatory adaptation, in order to provide theoretical reference and practical guidance for the systematic improvement of audit quality.

Keywords: digital transformation; accounting and auditing; audit quality; improvement path

引言

随着全球经济不断发展，信息技术也逐渐普及，在此情况下，企业财务管理以及审计工作都发生了很大的变化。传统会计审计模式依赖人工操作与经验判断，存在效率低下、风险识别迟缓及信息孤岛等问题，难以满足现代企业对审计质量与透明度的需求。数字化转型是企业战略升级的关键方向，为审计工作改革提供了机遇。通过信息技术的应用，审计工作可实现数据驱动、流程智能化及风险精准识别，从而提升审计效率并改善审计质量。不过在数字化转型的深化期，审计服务机构面临技术应用不均、专业审计人才短缺以及法规标准滞后等挑战。本文以数字化转型为背景，从数字化技术应用以及审计质量提升路径两个方面展开分析，希望能给审计行业提供理论依据和实践指导，推动会计审计朝着高质量、智能化的方向发展。

1 会计审计质量概述

1.1 会计审计质量的定义

会计审计质量是一个多元的概念，其内涵涉及审计的准确性、完整性、公正性、及时性及审计人员的专业能力和道德表现等多个方面。审计准确性是指审计的过程与结论能真实、准确地反映被审计单位的财务状况和经营成果。审计完整性要求审计工作覆盖被审计单位的所有关键领域或重大项目，不遗漏任何重要信息。审计人员的专业能力和道德表现是审计质量的关键影响因素；审计公正性是指审计结论公平、中立，不受相关方的不当影响。

1.2 会计审计质量的重要性

会计审计质量在企业运营和市场监管中起着重要的作用，是保障企业财务信息透明度的关键因素，能有效防止财务欺诈行为和误导性报告的出现，并维护投资者、债权人和其他利益相关者的权益。同时，高质量的会计审计

可以帮助企业发现潜在的经营风险和管理问题,从而提高企业的经营效率和风险管理水平。

2 数字化技术在审计质量提升中的应用

2.1 大数据技术

大数据技术对会计审计具有极为重要的支撑作用。其借助对数量众多且来源多样、结构各异的数据展开收集、存储以及分析等一系列操作,可以让审计人员完整地掌握企业财务方面的信息以及经营的具体状况。传统审计通常依赖抽样和局部数据分析,容易遗漏重要异常和潜在风险。然而大数据技术却能够达成全量数据审计的目标,通过构建起数据分析的相关模型以及异常监测方面的算法,对企业所涉及的交易情况、资金的流动状况以及各项业务活动予以全面且细致的审查,进而大幅提升审计所具备的准确性以及完整性。与此同时,大数据技术能够将企业内部多样化的业务系统与外部数据源进行整合,涵盖供应链、客户关系及市场交易等多方面的数据。这极大地增强了审计人员在数据维度和挖掘深度上的能力,有助于发现潜在风险及经营漏洞。并且大数据技术还可以助力审计机构对企业的财务状况做到实时的监控,一旦出现异常交易能够迅速发出预警,如此便能够提前对财务风险加以防范,降低审计完成之后所需的纠正成本,同时也能够为企业管理层提供可视化的数据报告以及相应的决策支持。通过对结构化和非结构化数据的深入挖掘,审计人员能够发现传统审计难以察觉的潜在问题,推动审计从经验驱动向数据驱动转变。这不仅提升了审计的科学性和决策支持能力,还促进了审计工作向智能化和精细化方向发展,为企业的风险防控和管理优化奠定了坚实的数据基础。

2.2 人工智能与机器学习

人工智能以及机器学习技术赋予了会计审计智能化处理及预测分析方面的能耐,使得审计工作可以胜任大规模数据的处理事宜,并且还能够凭借算法达成风险判断以及趋势预测的目的。人工智能具备自动识别并分类各类财务数据的能力,针对异常交易模式展开实时分析,这有利于提升审计的效率并且降低人为出现错误的可能性。机器学习算法能够依靠历史审计数据开展模型训练工作,一步步地优化风险识别与判断规则,进而实现对潜在财务舞弊以及异常行为的精准预测。这种智能化能力不仅提高了审计精确度,还为审计决策提供了科学依据。与此同时,人工智能在文档识别、报表分析和合规检查等环节的应用,使审计人员能够更专注于复杂问题判断和策略性分析,从而提升整体审计质量。人工智能与机器学习的深度运用,对推动审计模式从传统的手工审查朝着智能化、自动化的方向转变是很有帮助的,能够实现审计工作在效率与质量方面的双重提升。

2.3 区块链技术

区块链技术有着数据无法篡改、信息较为透明以及可

以进行追溯等特性,这给审计工作带来了可靠的数据根基以及信任方面的保障。借助区块链技术,企业交易信息可在分布式账本上实时记录与共享,使审计人员能够获取完整、真实的交易数据,从而降低人为干预和数据造假的风险。区块链技术支持智能合约应用,实现审计环节的自动触发和实时验证,从而提升审计的即时性和有效性。在审计风险控制方面,区块链技术通过数据加密和权限管理确保信息安全,同时为监管机构提供透明的审计数据来源。凭借着区块链的应用,审计机构在提升审计效率之际,也能够让数据的可靠性得以增强,最终实现审计质量的全面提升。

2.4 云计算与信息系统整合

云计算技术同信息系统加以整合以后,便给审计领域打造出了一个颇为高效地用来管理数据以及开展协同分析的平台。云计算能够集中存储企业海量财务数据,并通过弹性计算能力处理和分析大规模数据,从而大幅提升审计效率和数据处理能力。而经过信息系统整合之后,审计机构就能够跨越不同的部门以及业务系统去获取到统一的数据视图,进而达成审计流程方面的协同以及信息共享的目的。这样的技术整合不仅缩短了审计周期,还降低了数据重复处理及信息孤岛所带来的风险。因此借助云平台,审计机构还能够实现远程审计以及在线协作,如此一来,便可以让审计的灵活性以及适应性都得以提高,进而为处在复杂企业环境之下的高质量审计给予相应的技术支撑。云计算以及信息系统在深度应用的情况之下,审计工作便能够从原本仅仅针对单点数据进行审查的状态转变为对全流程、全维度展开综合分析的状态,如此一来,便能够让审计的科学性以及精确性都进一步地得以提升。

3 数字化转型下会计审计质量提升路径

3.1 审计流程优化

在数字化转型这样的大背景之下,对审计流程加以优化已然成为提升会计审计质量的一条极为关键的路径。传统的审计流程往往是以手工操作以及局部抽样这两种方式为主的,而这种方式存在着诸多问题,比如效率比较低、风险识别总是滞后,还有就是会出现信息孤岛等状况,这些情况很难去满足现代企业那复杂且多样的财务管理方面的需求。借助数字化技术,审计流程可实现自动化与智能化,从数据采集、处理、分析到报告形成,形成闭环管理,如此一来便能减少人为的干预,进而提高审计的效率以及可靠性^[1]。并且,流程优化可不是仅仅涉及技术手段的应用,它还涵盖了对审计方法以及策略做出相应的调整。比如说,通过运用自动化凭证匹配的方式、智能化异常识别的手段以及实时报告生成的方法,能够让审计工作可以更为系统、更为全面且更为科学地对企业所开展的各项财务活动予以覆盖。通过这些优化措施,审计人员能更快发现异常交易和潜在风险,提高审计的准确性和及时性,同

时增强审计工作的可追溯性、透明度和合规性。除此之外，流程优化还能够在一定程度上推动审计资源实现合理的配置，让审计团队可以把更多的精力集中在对复杂问题展开分析以及做出战略性判断上面，从而为企业的管理层以及监管机构给予可靠且具有可操作性的数据方面的支持，并且为企业内部控制以及风险管理的持续改进给出科学的依据。

3.2 审计风险控制与治理

审计风险控制以及治理属于确保会计审计质量的关键环节，在数字化转型这样的大背景之下，先进信息技术给风险识别还有控制赋予了科学且有效的工具，借助大数据分析、人工智能算法以及区块链技术，审计机构可对企业财务数据展开全方位的监测，并且进行动态的风险评估，进而及时察觉潜在的舞弊行为、异常的资金流动以及内部控制的薄弱环节^[2]。风险控制一方面依靠技术手段，另一方面也涉及对审计策略以及治理机制加以优化，通过构建动态风险评估模型、实时监控系统以及内部控制数字化体系，审计机构能够在复杂的企业环境下达成对多种类型风险的精准管理。研究表明，审计失败的原因包括行业多元化和市场高速发展导致的审计漏洞，以及企业舞弊手段的复杂化。因此，有效开展风险治理不仅能够降低审计风险，还能提高企业内部管理的水平、业务的透明程度以及财务信息的可信程度，为管理层、投资者和监管机构提供可靠的数据支持。随着风险控制机制不断得到完善，审计机构能够让审计工作具备前瞻性与科学性，使审计质量在数字化背景下获得长期稳健提升，为企业的合规经营、战略决策和可持续发展筑牢坚实保障。

3.3 审计人才培养与能力提升

在数字化转型背景下，审计人才能力的提升已成为提升会计审计质量的关键要素。数字化审计要求审计人员既具备传统专业知识与职业道德，又必须掌握大数据分析、人工智能应用、区块链技术及云计算等现代信息技术，并能熟练应用数字化工具完成复杂的数据分析与风险判断^[3]。高素质的复合型审计人才是实现审计流程智能化、风险控制精准化和审计质量稳步提升的关键保障。

3.4 法规与标准适应

数字化转型给现行审计法规与标准带来了新的要求，

审计机构得在合规的情况下充分借助技术手段来提高审计质量。数字化技术所具备的海量数据处理能力、信息透明化特点以及实时分析能力，使得审计机构能更高效地遵守现行审计准则和职业规范，也给法规和标准的更新提出了新的挑战并且提出了更高的要求。法规与标准的适应不仅涉及审计准则和职业道德规范的调整，还包括数据隐私保护、信息安全管理及跨部门、跨行业的合规要求。通过不断完善与优化法规体系、标准体系及审计操作规范，审计机构在运用大数据、人工智能、区块链等技术手段时，既能确保合法合规，又能保障数据安全与信息可靠性，从而提升审计结果的公正性与可信度。法规与标准的及时更新、动态调整及科学实施，不仅为审计机构提供了制度保障与规范支持，也为数字化背景下高质量审计的发展创造了制度条件，确保企业管理、投资者决策及监管监督均能获得可靠的信息基础。

4 结语

数字化转型为会计审计质量的提升带来了前所未有的技术支持与发展机遇。借助大数据、人工智能、区块链及云计算等一系列先进技术，审计工作能够实现全量数据分析、智能化流程管理及精准风险控制，进而提升审计的准确性、及时性与公正性。与此同时，审计流程的优化、风险治理、人才培养及法规适应等路径的实施，能为审计质量的提升提供系统保障。未来，随着技术的不断进步与应用场景的持续拓展，会计审计工作将进一步向智能化、数据驱动及高质量方向发展，提升企业财务管理水平，促进市场经济健康发展，实现审计价值的最大化。

【参考文献】

- [1]谭秀群.数字化转型背景下的会计审计质量提升路径[J].中国管理信息化,2025,28(12):52-54.
- [2]余婉.数字化转型背景下企业内部审计高质量发展研究[J].中国会展(中国会议),2025(14):161-163.
- [3]李丽芳.提高企业会计审计质量和会计监督效能的策略研究[J].商业 2.0,2024(12):111-113.

作者简介：冯婷（1988.6—），毕业院校：大连工业大学，所学专业：工商管理，当前就职单位：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所，职务：审计主管，职称级别：中级会计职称。