

# Research on the Audit Characteristics of Digital Empowerment for the Digital Transformation of A Accounting Firm

Zhun Zong Sheng Wang\*

Department of Finance and Accounting, Sanya University, Sanya, Hainan, 572022, China

## Abstract

The rise of digital technology has driven accounting firms to choose digital transformation as a new development path. This paper takes the “strategy - business - Talent” trinity collaborative system constructed by Accounting Firm A as the research object, and analyzes its practices such as promoting the development of intelligent auditing tools and process reengineering, building a digital risk defense line, and implementing the “Digital Auditor” training program. Research has found that digital transformation can reconstruct the audit operation mode, optimize project management, strengthen data governance capabilities, and achieve a leap in service levels. The conclusion indicates that accounting firms should base themselves on the integrated path of “innovation of technical tools + upgrading of business architecture + evolution of organizational capabilities” to form differentiated competitiveness in intelligent auditing and lean management.

## Keywords

digital transformation; artificial intelligence; Audit management; accounting firm

# 数字赋能 A 会计师事务所数字化转型的审计特色研究

宗准 王升\*

中国海南省三亚市三亚学院财务会计系, 中国·海南 三亚 572022

## 摘要

数字技术兴起推动会计师事务所选择数字化转型作为新发展路径。本文以A会计师事务所构建的“战略—业务—人才”三位一体协同体系为研究对象,分析其推进智能审计工具开发与流程再造、构建数字化风险防线、实施“数字化审计师”培养计划等实践。研究发现数字化转型能重构审计作业模式、优化项目管理、强化数据治理能力,实现服务能级跃升。结论表明会计师事务所应立足“技术工具创新+业务架构升级+组织能力进化”融合路径,形成智能审计与精益管理的差异化竞争力。

## 关键词

数字化转型; 人工智能; 审计管理; 会计师事务所

## 1 引言

数字技术广泛应用及“数字中国”战略对会计师事务所提出新要求。《注册会计师行业数字化建设规划(2021—2025年)》强调推动数字技术与行业经济深度融合。运用数字技术提高审计效率和质量成为传统会计师事务所转型升级的关键。本文以国际四大之一的A会计师事务所为案例,探讨其数字化转型策略与实践,为行业提供参考。

理解数字化转型厘清其与信息化、数字化、数智化的关系:信息化侧重信息技术优化内部流程;数字化强调业

务流程数字转换以提升效率;数智化则通过AI等技术提升决策智能。国内事务所基本完成信息化建设,亟需深入数字化转型迈向数智化。大数据(具大体量、高速、多样、价值密度低特征)与人工智能(设计智能系统达成目标)是转型加速器。会计师事务所数字化转型涉及商业模式重塑和运营流程优化,需将技术融入发展战略,是深刻的思维与管理变革。

## 2 文献综述

数字化转型概念呈现多维度解读。从机构视角看,它被视为企业战略层面的根本转变,核心是通过数据技术与算法嵌入业务流程形成智能闭环,实现生产全过程可度量、可追溯、可预测,重塑竞争力(中国企业数字化联盟专家组,2022);IDC强调其驱动商业模式创新与生态重塑,涵盖领导力、运营方式等五个维度;Gartner则区分技术途径(5G/AI/区块链)与业务途径(业务IT整合)的实施路

【作者简介】宗准(1989-),女,中国吉林人,硕士,中级会计师,从事财务管理研究。

【通讯作者】王升(1965-),男,汉,中国海南人,博士,正高级会计师,从事公共安全与危机管理研究。

径。技术视角认为其是由数字技术引发的组织变革（Vial, 2019），通过全面应用技术实现企业深层改造（李载驰等, 2019），增强数据流动性以构建智能监控体系（贾文勤等, 2021）。企业运营视角指出其不仅应用技术增强竞争优势（廖建文等, 2019），更改变内外部互动方式提升效率（Vial, 2019），促进模式创新与结构变革（Hinings 等, 2018）。

聚焦审计领域，数字化转型通过减少现场审计比重提升效率与证据质量（夏立军等, 2020），重塑业务模式输出高质量服务（BarrPulliam 等, 2022），借助大数据挖掘、电子函证等工具降低风险（徐晨阳等, 2022）。对会计师事务所而言，转型动力源于提升服务价值与核心竞争力（毛鞍宁, 2021），需满足客户发展需求（李仁斌等, 2022），但

面临数据安全、实时处理等应用挑战（Cravero,2022）。

当前研究存在明显不足：对专业服务机构（尤其是事务所）转型的独特挑战探讨不够深入，侧重技术应用而缺乏对顶层设计、技术-质量平衡、数据安全效率协同等战略问题的系统研究；技术融入审计流程的创新实践案例匮乏，缺乏降低风险的有效性实证。未来研究应深化事务所转型战略规划与影响评估，加强技术应用的实证案例探索，拓展专业服务机构的转型路径创新。

### 3 案例研究与分析

A 会计师事务所（国际四大）在中国注协 2022 年综合评价中位列第三（表 1），其与国际同行的数字化转型核心举措对比见表 2。

表 1 2022 年度四大会计师事务所综合评价排名信息

会计师事务所名称	名次	得分	2022 年度事务所本身业务收入 (万元)	执业超过 5 年且年龄在 60 周岁以下的 注册会计师数量(人)
普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	1	980.86	792,470.50	574
安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	2	966.49	664,587.14	612
A 会计师事务所	3	923.35	511,686.73	405
德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	4	914.43	515,036.62	475

资料来源：中国注册会计师协会官网公开资料整理

表 2 四大会计师事务所数字化转型情况

会计师事务所名称	业务管理系统	审计作业平台	共享中心 / 共享分部		数字化技术应用	
	名称	名称	名称	服务种类	创新性审计工具	适用新兴业务
A 会计师 事务所	IBS (intergrated business system)	KPMG Clara	KPMG Delivery Center (KDC)	审计服务、税务服务、 咨询服务、基础服务	IDEA、KPMG Ignite 人工智 能工具组合	数字账簿服务加入 华尔街区块链联盟 (WSBA)
普华永道	TeamMate、Connect	Aura, Team Mate	Service Delivery Center (SDC)	审计服务、税务服务、 风险及控制服务、中英 翻译服务、咨询服务、 后勤支持服务	GL.ai 人工智能 审计系统(获 2017 年度审 计创新大奖)、Cash.ai 货 币资金自动化审计工具(获 2019 年度审计创新大奖)、 Extract Platform	区块链审计、数字 资产服务、数字加 速器项目、区块链 产品
安永	Canvas	GAMx	Global Shared Services (GSS)	审计服务、企业管理服 务、营销策划服务、人 力资源管理服务、企业 经营风险控制管理服务、 信息技术服务	EY Canvas、EY Helix 大数 据分析套件、EY Blockchain Analyzer 区块链审计技术	无人机库存管理、 比特币服务、海上 保险区块链、区块 链审计 / 咨询
德勤	Deloitte Connect	Omnia	Deloitte Delivery Center (SDC)	审计服务、管理咨询服 务、财务咨询服务、风 险咨询服务、税务服务	Cortex 大数据平台(获 2018 年度审计创新大奖)、德勤 财务机器人(“小勤人”)、 Spotlight 智能财务数据平台	OCR 技术和 Insight Tax Cloud 发票查验 云系统

资料来源：网络公开资料整理

A 所已建立数字基础设施。技术应用方面：RPA 自动化规则性任务；ML/AI 用于数据分析（如咨询团队运用聚类分析识别交易异常）；大数据分析为核心支撑；云技术应用于财务管理但深度不足。人才结构以财经背景为主，IT 人才稀缺，培养机制不完善，人员流失导致中坚力量缺失。

A 会计师事务所数字化转型需以清晰战略规划为先导，将提升审计质效与服务能级确立为核心目标。这要求事务所强化管理层数字领导力，培育数据驱动文化；建立科学预算机制保障资源投入；打破组织壁垒设立创新部门促进跨职能协同；构建“内培外引”人才体系培养复合型数字化审计人

才。战略落地需通过企业架构方法论将目标分解至业务需求，重构以云审计、大数据风评、共享中心为核心的数字化价值链，实现业务与技术深度融合。采用开放式架构连接同业、监管机构等生态伙伴，探索构建基于云、AI、区块链的平台生态圈。转型过程需整合四大要素：业务管理系统提供底层数据支持，审计作业平台构建标准化环境，自动化工具提升效率，共享中心实现任务集约化处理，实施中遵循总体规划、精准定位、稳步推进、开放合作原则。

业务转型涵盖多维度协同推进。业务管理领域运用云计算、大数据、区块链、AI及大语言模型（LLM）重塑治理机制与风控体系。审计作业数字化聚焦数据驱动，通过一体化平台实现数据采集、清洗、存储与分析全流程管理，运用系统审计技术与分析模型提升证据质量、优化抽样效率并强化动态监控。共享服务中心借鉴SSC模式，集成RPA与OCR技术实现函证自动化处理、底稿智能校验及监盘支持等集约化服务。创新技术深度赋能：AI技术提升电子文件分析精度；数据可视化工具辅助风险识别；区块链探索交易可追溯性保障；LLM模型优化文本分析与决策支持。

基础保障体系构建是转型根基。数据能力建设坚持规范化统一标准、网络化高效传输、系统设计兼顾实用与可扩展性、安全防护全面覆盖四大原则，重点建设灾备系统与加密体系。数据安全防护贯穿全生命周期：采集传输阶段采用加密协议与专网通道；存储环节实施物理隔离与访问控制；使用管理过程强化权限分级与脱敏处理；通过制度规范与定期培训构建全员安全防护体系。该路径通过“战略—业务—人才”三维联动，驱动审计模式创新、资源集约化管理和全流程数据治理能力升级，为行业提供可复制的数字化转型方法论。

## 4 结论

本研究通过对A会计师事务所数字化转型案例的深入剖析，得出以下核心结论：

①明确且可执行的数字化转型战略目标是成功的基石。A会计师事务所必须将转型愿景具体化、目标明确化，并制定可量化、可操作的行动计划。强有力的顶层设计、持续充足的预算投入以及与之匹配的组织架构调整，是确保战略规划到执行有效落地的关键保障。

②深化信息技术的融合应用是驱动转型的核心引擎。A

所需着力加强核心业务系统的整合与升级，实现数据资源的高效管理与价值挖掘。尤其应加大对审计自动化工具、大数据分析、人工智能（包括LLM）等前沿技术的研发与应用投入，积极探索其在重构审计模式、优化服务流程、降低风险、提升质量效率以及开辟新服务领域（如区块链相关服务）中的潜能。技术的深度应用是塑造事务所差异化竞争力和实现数字赋能协同发展的核心驱动力。

③构建适配的人才体系是保障转型持续深化的关键支撑。数字化转型的成功最终依赖于人才。A会计师事务所必须培育鼓励创新思维、容忍失败、倡导持续学习的组织文化。通过建立健全的内外部培训机制与高端人才引进策略，不断加强复合型数字化人才的储备与能力建设。唯有打造一支既懂审计业务又精通数字技术的专业队伍，才能为转型提供源源不断的动力，确保持续的创新能力和核心竞争优势。

综上所述，A会计师事务所通过实施“战略—业务—人才”深度融合的数字化转型路径，能够有效创新审计管理模式，显著提升审计工作效能，高效节省人工及时间成本，强化全流程数据治理能力，最终推动事务所实现精益化管理与服务能级的高水平跃升。本研究总结的实践经验与系统性方法论，可为行业数字化转型提供有益参考。

## 参考文献

- [1] BarrPulliam, Dereck, Brown, Liburd, Helen L., Munoko, Ivy.2022. The effects of person-specific, task, and environmental factors on digital transformation and innovation in auditing A review of the literature. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 2: 33
- [2] Cravero Ania, Pardo Sebastian, Galeas Patricio, Lopez Fenner Julio, Caniupan Monica.2022. Data Type and Data Sources for Agricultural. *Big Data and Machine Learning. Sustainability*, 23:14
- [3] Hinings, B., Gegenhuber, T., & Greenwood, R.2018. Digital Innovation and Transformation: An Institutional Perspective. *Information and Organization*, 1: 52-61
- [4] 贾文勤;徐彬;柳艺等.会计师事务所数字化转型面临的挑战和相关建议[J].*财务与会计*,2021.18:29-33.
- [5] 李仁斌;马振松.新形势下会计师事务所数字化转型的认识与思考[J].*中国注册会计师*,2022(11):11-13+3.
- [6] 李载驰;吕铁.数字化转型：文献述评与研究展望[J].*学习与探索*,2021(12): 130-138.