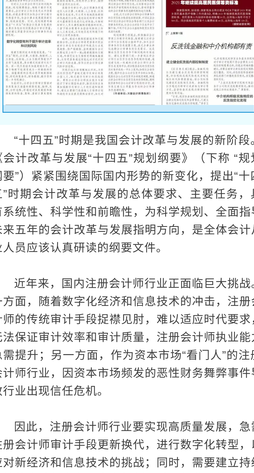
编者按

中国会计报“会计‘十四五’规划建议大家谈”征文评选活动近日揭晓，经过行业内专家的评选，天健湖南分所党委书记、总经理毛育晖的文章《加快会计审计数字化转型 助力注会行业高质量发展》荣获三等奖。

原文刊登于《中国会计报》2021年6月11日2版。


2综合新闻 NEWS

加快会计审计数字化转型
助力注会行业高质量发展

“十四五”时期是我国会计改革与发展的新阶段。《会计改革与发展“十四五”规划纲要》（下称“规划纲要”）紧紧围绕国际国内形势的新变化，提出“十四五”时期会计改革与发展的总体要求、主要任务，具有系统性、科学性和前瞻性，为科学规划、全面指导未来五年的会计改革与发展指明方向，是全体会计从业人员应该认真研读的纲要文件。

近年来，国内注册会计师行业正面临巨大挑战。一方面，随着数字化经济和信息技术的冲击，注册会计师的传统审计手段捉襟见肘，难以适应时代要求，无法保证审计效率和审计质量，注册会计师执业能力急需提升；另一方面，作为资本市场“看门人”的注册会计师行业，因资本市场频发的恶性财务舞弊事件导致行业出现信任危机。

因此，注册会计师行业要实现高质量发展，急需注册会计师审计手段更新换代，进行数字化转型，以应对新经济和信息技术的挑战；同时，需要建立持续有效的会计师事务所声誉机制，重塑行业公信力，赢得投资者和社会公众的信任。

针对以上注册会计师行业的问题和挑战，规划纲要指出，相较于数字化发展要求，会计审计工作信息化水平仍需提高，并提出要切实加快会计审计数字化转型步伐，为会计事业发展提供新引擎、构筑新优势。同时，规划纲要明确提出“十四五”时期会计改革与发展的主要任务包括切实提高会计审计质量，推动建立质量导向的会计师事务所选聘机制。

数字化转型有利于提升审计效率和识别风险

随着互联网技术的蓬勃发展，“十四五”期间，云计算、大数据、物联网、人工智能、区块链、工业互联网等数字产业将飞速发展，商业模式创新将无处不在。新一代信息技术加速突破应用，万事万物都可能演变成为一种数据的存在。海量数据的出现必将导致数据结构、形式的复杂化，财务数据、数字资料进一步有机融合。

与此对应，注册会计师审计需面对各类复杂且海量的数据收集、抽样、处理、分析过程，并通过对各类数据和数据来源的检查、复核、重新计算来稽核数据的准确性，传统的手工审计、抽样审计显然无法应对。

在数字化审计中，会计师事务所通过引入云计算、大数据、人工智能、区块链等信息技术，可以更有效地获取数据并快速进行分析，通过设定的审计程序对大量数据信息进行比对核查，大幅缩短审计人员从事机械核对数据的时间，只留下部分需要专业经验判断的工作由人工来完成，从而使信息化环境下的审计工作更加高效。

此外，通过大数据挖掘技术和关联数据分析，注册会计师将更容易识别出被审计单位与宏观经济环境及行业发展趋势、供产销数据、监测数据与会计政策运用上的不一致；随着数据的互联互通，外部凭证交叉稽核变得越来越容易，从而更容易通过智能比对方式识别出审计风险迹象，指导注册会计师完善风险评估过程。

但我们也应该清醒地认识到，当前国内所仍然严重缺乏数字化审计的复合型人才，缺乏数字化审计的实践经验。要弥合注册会计师执业能力与新经济下审计期望的差距，除国内所自身要加强数字化审计人才的引进和培养外，建议主管部门在高端人才培养计划和高校专业设置及课程安排中，加大对数字化审计人才的培养力度，为会计师事务所输送急需的信息化技术人才；同时促进国内所与“国际四大”在数字化审计技术领域的交流合作，不断提高国内所的数字化审计能力。

有利于注册会计师信用信息的有效传导

资本市场财务舞弊事件严重影响社会公众对注册会计师行业的信心。对于以诚信为本的注册会计师行业来说，失去社会公众信任，也就失去职业价值。构建会计师事务所声誉机制，也就是构建质量导向的会计师事务所选聘机制。重塑行业公信力，对行业的高质量发展至关重要。

会计师事务所声誉是注册会计师执业能力和职业道德的综合体现。有效的会计师事务所声誉机制能引导市场主动选择声誉良好的会计师事务所，避免劣币驱逐良币，进而建立质量导向的会计师事务所选聘机制。但注册会计师声誉机制的建立，离不开信用信息的有效传导。

研究表明，注册会计师信用信息的传导机制不顺畅，导致市场无法及时便利地获得注册会计师信用信息，从而影响会计师事务所声誉机制的有效运行，影响质量导向的会计师事务所选聘机制的运行效果。

目前，关于注册会计师和会计师事务所的信用信息分散在包括财政部、中国证监会和中国注册会计师协会等各部门以及会计师事务所网站，社会公众对各个信息平台了解不够，不利于社会公众查询和使用信用信息进行决策。

规划纲要已经提出，积极推动会计管理工作数字化转型，探索建立注册会计师行业信息综合查询平台，加大会计师事务所信息披露力度，满足企事业单位选聘会计师事务所信息需求。这是解决信用信息传导不畅问题的有效途径。建议主管部门进一步重视注册会计师行业信用信息传导机制的构建，通过建立统一权威的注册会计师行业信用信息发布平台，将分散在各处的信用信息及时集中在统一平台上发布；加强社会宣传力度，提升社会公众对信用平台的认知度，提高社会公众对信用平台的使用频度，畅通注册会计师行业信用信息的传导机制，便利投资者和社会公众对审计机构的评价，进而真正建立以质量为导向的会计师事务所选聘机制。