

分类号: F239
学号: 20232116171

密级: 公开
单位代码: 10759

石河子大学

硕士学位论文



A 会计师事务所智能审计平台应用研究

学位申请人	魏那
指导教师	刘嫦教授
申请学位类别	专业硕士
专业名称	审计专硕
研究领域	社会审计
所在学院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子

2026年05月

分类号: F239
学号: 20232116171

密级: 公开
单位代码: 10759

石河子大学

硕士学位论文



A 会计师事务所智能审计平台应用研究

学位申请人	魏那
指导教师	刘嫦教授
申请学位类别	专业硕士
专业名称	审计专硕
研究领域	社会审计
所在学院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子

2026年05月

**Research on the Application of the Intelligent Audit Platform at A
Accounting Firm**

A Dissertation Submitted to

Shihezi University

In Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of

Master of Auditing

By

Wei Na

Dissertation Supervisor: Prof. Liu chang

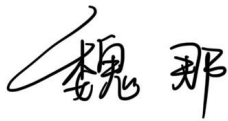
May, 2026

石河子大学学位论文独创性声明及使用授权声明

学位论文独创性声明

本人所提交的学位论文是在我导师的指导下进行的研究工作及取得的研究成果。据我所知，除文中已经注明引用的内容外，本论文不包含其他个人已经发表或撰写过的研究成果。对本文的研究做出重要贡献的个人和集体，均已在文中作了明确的说明并表示谢意。

研究生签名：

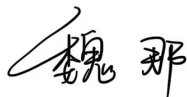


时间：2026年5月21日

使用授权声明

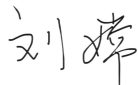
本人完全了解石河子大学有关保留、使用学位论文的规定，学校有权保留学位论文并向国家主管部门或指定机构送交论文的电子版和纸质版。有权将学位论文在学校图书馆保存并允许被查阅。有权自行或许可他人将学位论文编入有关数据库提供检索服务。有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

研究生签名：



时间：2026年5月21日

导师签名：



时间：2026年5月21日

摘要

在数字经济与人工智能技术深度融合的背景下，审计行业的数字化转型已进入以平台化、智能化为核心的新阶段。智能审计平台作为整合数据采集、风险识别、分析测试与报告生成等功能的一体化解决方案，正逐步成为会计师事务所提升审计质量与效率的关键基础设施。然而，当前国内会计师事务所的智能审计平台建设与应用仍处于探索阶段。

本文以 A 会计师事务所智能审计平台为研究对象，基于风险导向审计理论、业务流程改进理论、技术接受模型，聚焦平台在审计实务中的应用模式与运行效果，围绕“平台如何应用”“人机协同如何演进”“应用效果如何”“如何优化应用”四个核心问题，综合运用案例研究、问卷调查与实证分析等方法，系统探讨了智能审计平台在审计项目中的实际应用逻辑、人机协同模式的演进路径及应用成效。研究发现，A 所智能审计平台通过搭建“一线作业层—能力支撑层—质控保障层”三层架构打通了事务所内部的数据壁垒，将风险导向审计逻辑深度嵌入审计全流程，实现了审计人员从基础数据处理向专业风险判断的职能转变。问卷调查显示，78.6%的受访者认可平台对流程规范化的促进作用，85.7%感受到平台对重复性工作的替代效应，76.8%对平台输出的风险线索持信任态度。进一步分析表明，A 所智能审计平台的应用提升了事务所的审计效率，并提高了审计质量，突出体现为风险评估时间缩短 72%，报告编制时间缩短 70%以及客户盈余管理水平（|DA|）中位数从 2014 年的 0.0489 降至 2024 年的 0.0401。但是，随着深度融合的推进，A 所智能审计平台面临着算法可解释性不足（58.9%希望理解算法逻辑）、人机分工边界模糊（64.3%认为需厘清边界）、新型证据法律效力不明、复合型人才短缺（初级人员占比 69.64%）等新的挑战，需要进一步从技术架构优化、人机协同机制完善、制度规范建设及人才培养体系四个维度进行系统性优化改进。

本文的创新之处在于：一是从“智能审计工具与审计人员协同协作”视角切入，将平台置于“流程、技术、人员”交互框架中考察，揭示了审计智能化转型中多要素协同演进的复杂机理；二是对 A 所实践进行动态纵向剖析，创新性划分三个演进阶段，揭示了人机协同从“工具辅助”向“深度协同”的演变规律。本研究呈现了 A 会计师事务所智能审计平台从建设到应用的过程细节，以期会计师事务所的智能化转型提供审计实务层面的参考。

关键词：智能审计；审计平台；职业判断；审计证据；会计师事务所

Abstract

Against the backdrop of deep integration between the digital economy and artificial intelligence technologies, the digital transformation of the auditing profession has entered a new stage centered on platformization and intelligence. As an integrated solution encompassing data collection, risk identification, analytical testing, and report generation, intelligent audit platforms are gradually becoming critical infrastructure for accounting firms to enhance audit quality and efficiency. However, the development of such platforms by domestic accounting firms in China remains in an exploratory phase.

This thesis takes the intelligent audit platform of Accounting Firm A as the research object. Drawing on risk-oriented auditing theory, business process improvement theory, and the technology acceptance model, it focuses on the application mode and operational effectiveness of the platform in audit practice. Centering on four core questions—how the platform is applied, how human-machine collaboration evolves, how effective the application is, and how to optimize the application—this study systematically explores the practical application logic of the platform and the evolutionary path of human-machine collaboration models through a combination of case study, questionnaire survey, and empirical analysis methods. The study finds that Firm A's intelligent audit platform breaks down internal data silos through a three-layer architecture of "frontline operation layer—capability support layer—quality control assurance layer," deeply embedding risk-oriented auditing logic into the entire audit process and enabling auditors to transition from basic data processing to professional risk judgment. Questionnaire results show that 78.6% of respondents recognize the platform's role in promoting process standardization, 85.7% perceive its substitution effect on repetitive work, and 76.8% trust the risk clues output by the platform. Further analysis indicates that the application of the platform enhances both audit efficiency and quality, as evidenced by a 72% reduction in risk assessment time, a 70% reduction in report preparation time, and a decline in the median of client earnings management ($|DA|$) from 0.0489 in 2014 to 0.0401 in 2024. However, as integration deepens, Firm A's platform faces new challenges, including insufficient algorithm interpretability (58.9% hope to understand algorithm logic), blurred human-machine division of labor (64.3% believe boundaries need clarification), unclear legal validity of new types of evidence, and a shortage of compound talents (junior personnel account for 69.64%). These require systematic improvements across four dimensions: technical architecture optimization, human-machine collaboration mechanism refinement, institutional standard construction, and talent development system enhancement.

The innovations of this thesis are twofold. First, adopting a perspective centered on the collaboration between intelligent audit tools and auditors, it examines the platform within the interactive framework of "process, technology, and personnel," revealing the complex mechanism of multi-factor collaborative

evolution in the intelligent transformation of auditing. Second, through a dynamic longitudinal analysis of Firm A's practice, it innovatively delineates three evolutionary stages, uncovering the pattern of human-machine collaboration evolving from "tool assistance" to "deep collaboration." This study presents detailed insights into the construction and application process of Firm A's intelligent audit platform, aiming to provide practical references for the intelligent transformation of accounting firms.

Key words: intelligent auditing; audit platform; professional judgment; audit evidence; accounting firms

目录

摘要	I
Abstract	II
第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景与研究意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.2.1 审计信息化演进	4
1.2.2 智能审计平台的应用研究	5
1.2.3 智能审计应用效果的实证研究	7
1.2.4 文献述评	8
1.3 研究内容与方法	9
1.3.1 研究目标	9
1.3.2 研究内容	10
1.3.3 研究方法	12
1.3.4 研究框架	13
1.4 论文的创新点	14
第 2 章 相关概念与理论基础	15
2.1 相关概念界定	15
2.1.1 云计算	15
2.1.2 RPA 审计	16
2.1.3 智能审计	17
2.2 理论基础	18
2.2.1 业务流程改进 (BPI) 理论	18
2.2.2 风险导向审计理论	19
2.2.3 技术接受模型 (TAM)	20
第 3 章 A 会计师事务所智能审计平台以及应用现状	21
3.1 审计行业智能现状与案例介绍	21
3.1.1 行业审计平台对标	21
3.1.2 A 会计师事务所智能审计平台建设历程	22
3.2 A 所智能审计平台的三层架构设计	24

3.2.1	一线作业层	24
3.2.2	能力支撑层	27
3.2.3	质控保障层	29
3.2.4	三层架构的协同运作机制	31
3.3	基于架构设计的 A 所智能审计平台全流程实施路径	32
3.3.1	风险识别与策略阶段	33
3.3.2	风险应对阶段	34
3.3.3	报告阶段	36
3.3.4	归档阶段	38
3.4	平台应用前后作业模式对比分析	39
3.4.1	计划阶段：从“经验驱动”到“数据驱动”	39
3.4.2	实施阶段：从“抽样测试”到“全量分析”	41
3.4.3	报告阶段：从“人工撰写”到“智能生成”	42
3.4.4	审计作业模式的改变	44
3.5	本章小结	45
第 4 章	A 会计师事务所智能审计平台应用成效分析	47
4.1	研究设计与方法论说明	47
4.1.1	分析框架：主观感知与客观趋势的双重视角	47
4.1.2	数据来源与样本说明	48
4.2	A 会计师事务所审计人员的主观感知	48
4.2.1	调查问卷基本情况	48
4.2.2	A 会计事务所审计人员使用体验	51
4.2.3	A 会计师事务所审计人员对平台成效的评价	55
4.2.4	问卷调查结果小结	56
4.3	平台应用对 A 会计师事务所审计效率与团队的影响	58
4.3.1	A 会计师事务所审计效率的对比分析	58
4.3.2	A 会计师事务所团队结构与技能变化	59
4.4	A 会计师事务所审计质量的客观数据分析	60
4.4.1	客户盈余管理水平的变化	60
4.4.2	非标准审计意见的变化	63
4.4.3	客观数据分析小结	65
4.5	主观感受与客观数据的综合分析	68
4.5.1	主观感知与客观数据的交叉验证	68
4.5.2	平台应用成效的综合判断	69

4.5.3 需要进一步解决的问题	70
第 5 章 A 会计师事务所智能审计平台应用中存在的问题	71
5.1 算法与专业判断的冲突	71
5.1.1 风险识别中的依赖与怀疑	71
5.1.2 风险线索的信息缺失	72
5.2 程序自动化与人机分工模糊	72
5.2.1 分工边界的模糊化	72
5.2.2 复杂场景仍需人工介入	73
5.3 平台证据与法律效力争议	74
5.3.1 平台生成证据的认可困境	74
5.3.2 证据链完整性的责任模糊	75
5.4 技能错位与人才断层	75
5.4.1 技能与平台要求的不匹配	75
5.4.2 职业成长路径的潜在风险	76
5.5 本章小结	77
第 6 章 A 会计师事务所平台应用优化建议	79
6.1 算法透明化与专业判断协同	79
6.1.1 提升风险线索的可解释性	79
6.1.2 明确平台输出的辅助定位	79
6.2 人机分工与复核规范	80
6.2.1 制定人机分工操作指引	80
6.2.2 强化自动化结果的复核规范	81
6.3 审计证据的规范与责任	81
6.3.1 推动新型审计证据的制度认可	82
6.3.2 规范电子底稿管理	82
6.4 人才培养与激励	83
6.4.1 重塑审计人员培养路径	83
6.4.2 优化考核激励机制	84
第 7 章 研究结论与局限	86
7.1 研究结论	86
7.2 研究局限	87
7.3 未来研究的展望	88
参考文献	90
附录 A 会计师事务所人机协同智能审计调查	95

致谢	100
作者简介	101

第1章 绪论

1.1 研究背景与研究意义

随着信息技术与数字经济融合，传统审计模式机遇与挑战并存。一方面，数据量激增、业务模式与交易类型日益复杂，传统抽样审计方法在应对海量数据和识别风险时，效率和准确性受限，难以满足新时代审计要求。另一方面，大数据、云计算等新兴技术为审计行业转型提供支撑，能赋能审计，实现数据深度挖掘分析，推动审计从事后监督向事前预警、事中控制转变。在此背景下，有效整合运用新兴技术，构建人机协同智能审计模式以应对复杂审计环境、提升审计质量效率、降低风险，成为审计界亟待解决的课题。深入研究人机协同智能审计，有助于丰富审计理论，推动审计行业数字化转型和高质量发展。

1.1.1 研究背景

为应对大数据与人工智能等技术变革对审计行业带来的深刻影响，国家层面已将会计审计数智化转型确立为战略方向。财政部于2021年相继印发《会计改革与发展“十四五”规划纲要》及《会计信息化发展规划（2021-2025年）》，明确要求提升审计作业的数字化水平，推动审计流程向标准化、智能化转型。九部门联合推动电子凭证会计数据标准应用，为审计数据的自动化采集与标准化处理奠定了技术基础。习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上明确提出“科技强审”战略要求，中国注册会计师协会亦印发行业信息化建设规划，鼓励会计师事务所加强智能技术在审计实务中的研究与应用，以技术赋能提升审计服务质量。

与此同时，我国审计市场需求持续增长，上市公司年报审计、IPO审计等业务量逐年攀升，行业竞争日趋激烈。在监管趋严、审计质量要求不断提高的背景下，借助智能技术推动审计作业模式转型，已成为会计师事务所应对审计资源紧张、提升审计效率与质量的关键路径。随着人工智能进入规模化应用，智能审计平台作为整合大数据、云计算、机器学习等技术的系统性解决方案，正在推动审计流程从传统手工操作向标准化、数字化、智能化演进。然而，行业整体仍呈现“阶梯式”发展格局，仅少数领先机构完成平台化建设，大量中小事务所仍面临审计效率低下、风险识别滞后、重复性工作挤占专业判断时间等现实困境。

在此背景下，国内外领先会计师事务所加快智能审计工具在审计实务中的应用探索。

国际“四大”已形成较为成熟的实践模式：普华永道运用 AI 辅助重复性审计任务，安永构建统一 AI 平台并完成 90%以上员工数字化技能升级，德勤推出生成式 AI 助手并建立可信人工智能控制框架，毕马威开发交互式智能审计服务平台。国内“八大”亦将智能审计平台建设置于战略高度，立信、致同等机构在自主平台研发上取得显著进展，初步实现项目管理、数据分析、底稿编制与复核等关键审计环节的线上化与模块化。

尽管领先机构实践取得成效，行业仍处于从“工具集成”向“智能融合”过渡的攻坚阶段，面临技术应用浅层化、审计数据孤岛突出、复合型审计人才短缺、系统投入成本高昂等共性瓶颈。A 会计师事务所作为行业转型先行者，于 2021 年全面上线以“一线作业层—能力支撑层—质控保障层”为核心的智能审计平台，将审计准则要求与风险应对机制深度嵌入系统，在审计项目中实现从风险识别到报告出具的全流程应用。深入剖析 A 所平台应用的实践经验，对于破解行业共性难题、推动智能审计从“点状应用”迈向“系统融合”，具有一定的理论价值与审计实务参考意义。

1.1.2 研究意义

(1) 理论意义

智能审计平台作为审计数字化转型的核心载体，目前仍处于探索与发展阶段，其在审计实务中的应用模式与运行效果尚存在较大优化空间，亟待深入系统的理论支撑。本文的研究在理论层面的意义主要体现在以下三方面：

第一，补充智能审计平台应用研究的研究视角。现有研究多集中于智能技术在审计单环节的技术实现，对平台在审计项目中的实际应用模式、应用效果及应用过程中的现实问题缺乏系统探讨。本文以 A 会计师事务所智能审计平台为案例，聚焦平台在风险识别、程序执行、报告编制等审计全流程中的应用实践，总结其应用过程中的经验与挑战，可为智能审计的应用研究提供现实案例与过程参考。

第二，深化审计场景下人机协同机制的理论认知。尽管人机协同被视为智能审计的重要特征，但审计实务中人与技术如何分工、如何协作、协同效果如何等关键问题仍缺乏深入调研。本文结合 A 会计师事务所平台应用情况，深入分析审计人员在不同审计环节中与平台的分工模式、协作流程及互动机制，揭示人机协同从“工具辅助”向“深度协同”演进的阶段特征，为理解智能审计中人与技术的关系提供理论解释框架。

第三，揭示智能审计平台影响审计质量的作用路径。传统审计质量研究较少关注技术平台如何改变审计工作方式进而影响审计质量。本文基于问卷调查与审计业务数据，从三个维度分析平台应用对审计质量的实际影响：一是平台通过自动化处理释放审计人员时间，使其从重复性工作中解脱出来，聚焦风险判断；二是平台通过数据驱动的风险评估模型，提升风险识别的广度和精准度；三是平台通过人机分工优化，增强审计判断

的一致性。研究表明，平台在提升审计效率的同时保障了审计质量，这一作用路径在第四章中得到了验证——85.7%的受访者感受到平台对重复性工作的替代效应，风险评估时间缩短 72%，高风险领域命中率从 55%提升至 95%。

（2）实践意义

本文基于 A 会计师事务所智能审计平台的应用实践展开研究，其成果对于会计师事务所及相关行业的高质量发展具有一定的现实指导价值，具体体现为以下三个方面：

第一，为同类会计师事务所提供智能审计平台应用的过程复盘与实务参考。本文系统梳理了 A 所平台从上线到应用各阶段的实际运行情况，包括审计人员如何运用平台开展风险识别、数据分析、底稿编制等工作，以及平台应用过程中遇到的常见问题与应对经验。这一应用层面的复盘可为其他事务所，尤其是正在探索或初步推进智能化应用的中小型事务所，提供可参照的应用场景、常见问题预警及人员培训建议。

第二，为审计项目团队提供人机协同模式的具体优化建议。本文结合问卷与访谈，总结了 A 所在风险识别、数据分析、底稿复核等环节中审计人员与平台的实际分工方式与协作瓶颈，并从岗位职责调整、操作流程细化、培训内容优化等方面提出了改进方案。这些基于真实审计场景的分析，有助于项目负责人在实务中更合理地安排人与平台的分工，提升团队协作效率与人员适应性。

第三，为智能审计工具在审计实务中的推广与应用提供实际依据。本文通过审计人员反馈与审计业务数据，反映了平台在提升审计效率、强化风险识别、促进质量管控等方面的实际效果与现阶段局限。相关发现可为事务所在内部推行类似工具、开展针对性培训、完善配套管理制度提供事实依据，也可为行业更务实评估智能审计工具的适用场景与应用边界提供实践参考。

1.2 文献综述

随着信息技术与审计业务的深度融合，审计智能化研究从早期计算机辅助审计逐步演进至大数据审计与智能审计阶段。杨柔坚（2024）指出审计智能化转型是渐进式过程，背后是审计方法与技术体系的深刻变革。梅芳（2020）认为，信息化已显著提升审计效能，而数智化将进一步强化审计在经济安全与社会治理中的作用。如图 1-1 我国审计信息化发展经历计算机审计、大数据审计与智能审计三个阶段，并向数智化纵深发展。下文将从审计信息化研究、平台应用研究与应用效果实证研究三方面进行阐述：

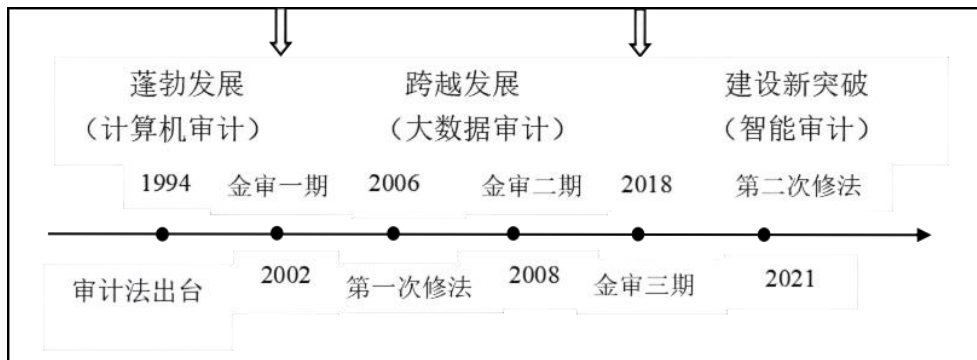


图 1-1 我国审计信息化发展历程

1.2.1 审计信息化演进

审计信息化的发展是一个渐进式的过程，其技术基础与研究焦点随着信息技术的进步而不断演变。早期研究主要集中于计算机审计，探讨如何利用计算机技术辅助传统审计工作；随着数据量的爆炸式增长和处理能力的提升，研究重点逐渐转向大数据审计，关注如何利用大数据技术应对海量数据带来的挑战与机遇。这两个阶段的研究共同构成了当前智能审计发展的技术基石与理论基础。

1.2.1.1 计算机审计到大数据审计

审计信息化的发展是一个渐进式的过程，其技术基础与研究焦点随着信息技术的进步而不断演变。早期研究主要集中于计算机审计，探讨如何利用计算机技术辅助传统审计工作。国外研究起步较早，聚焦实用技术与前瞻探索，证实大数据分析、爬虫技术、SQL 查询和联网审计等工具能够显著加强审计监督，提高问题发现率与工作效率（Frederick AG Allegos, 1999; Robert L.B., Harold E.D., 2003）。国内研究跟进迅速，秦荣生（2014）较早系统论述了大数据与云计算对审计方式、抽样技术、报告模式及证据搜集等环节的深远影响。陈伟（2014, 2016, 2017）进行了一系列系统性研究，涵盖了计算机辅助审计技术、云环境下的联网审计、大数据电子数据审计方法以及可视化审计技术，为计算机审计向大数据审计过渡提供了重要的方法论支持。

随着数据处理规模与复杂性超越传统计算机审计范畴，大数据审计研究应运而生。学界普遍认识到大数据审计在提升效能与深化监督方面的巨大潜力。张悦（2021）、Krieger Felix（2021）指出其能消除时空限制，提高审计灵活性与效率，并有助于更精准地评估客户风险。王雪荣（2021）、刘晓华（2021）、郑水金（2022）认为，鉴于传统审计模式在应对海量、多源、实时数据时的局限性，推进大数据审计被视为实现审计全覆盖、提升治理现代化水平的必然选择。然而，研究也理性剖析了其发展现状与面临的挑战。刘星和牛艳芳（2016）较早从多个维度探讨了其发展趋势。于俊红（2022）通

过调查揭示了平台建设、成本、人才、思维转变等多重现实困难。徐京平（2022）则认为“重实践、轻理论”的现状制约了其深入发展。

1.2.1.2 智能审计相关研究

关于智能审计的内涵，目前学术界尚未形成统一定义，但普遍认可其是由技术驱动的新型审计范式。杨丹丹等（2018）、赵海燕等（2020）侧重于其技术方法属性，认为智能审计是融合大数据、云计算与人工智能技术的审计方法。孟庆辉等（2019）、梁宝玲等（2019）则强调其系统模式属性，将其定义为利用人工智能等技术实现审计全流程自动化、数字化与智能化的新型审计模式。温素彬等（2025）通过知识图谱分析发现，智能审计研究发展可以分为三个阶段，分别是初步探索阶段（2001~2015年）、研究爆发阶段（2016~2019年）、稳定增长阶段（2020年至今），研究主题不断地从单一核心向多元化趋势发展。

在技术层面，自动化工具如 RPA（机器人流程自动化）是基础（Cheng et al, 2020），而数据分析技术如 OCR（黄妙红等，2020）、网络爬虫（周正聪，2020）、聚类与机器学习算法（周盈奇等，2021；孙瑶等，2021）以及可视化工具（刘雅琼，2023；徐逸群等，2020）构成了核心技术栈。张庆龙等（2020）提出的基础层、技术层、应用层三层框架，以及祝兰芳（2021）倡导的集成化平台构想，均强调构建统一的技术底座与业务中台。杨寅（2024）对审计工作如何演进、如何构建合适的框架进行了研究。然而，技术的落地受制于制度与人才，众多学者指出，我国亟需完善与人工智能审计相关的法律法规与准则（王海兵，2022），同时，人才培养与组织变革是实现智能审计的根本路径。

1.2.2 智能审计平台的应用研究

1.2.2.1 智能审计平台的应用架构

智能审计平台架构以云技术为核心支撑，呈现“分层部署+功能模块化”特征。董秋爽（2017）基于 IAAS、PAAS、SAAS 云服务模式，构建了包含审计对象确定、数据处理、审计作业、报告生成等模块的云审计系统框架。宋健（2024）针对 A 会计师事务所实践，提出一体化数字审计平台架构，整合智能数据中心、智能函证系统等核心模块，实现审计业务承接至档案归档的全流程线上化。梁欣欣（2023）在 L 集团实践中，搭建“一个中心（审计数据中心）+四大系统（作业、协同、内控评价、预警监督）”的智能化平台，通过统一数据接口解决异构系统数据整合难题。

在技术融合应用方面，张俊武（2024）指出生成式 AI 可应用于审计备忘录生成、财务数据分析等环节，通过大模型微调适配审计业务需求。程平（2021）提出基于 RPA