

# 智能审计背景下审计人员转型研究

孙秀杰

朝阳县固定资产投资审计中心 辽宁 朝阳 122629

**[摘要]**最近几年,人工智能快速的技术发展引发了很多国家的关注。党的十九大报告当中指出“改革审计管理,完善统计制度”。审计中人工智能的应用本质上是一种符合社会发展及其推陈出新的创新。经过和各个学科的跨科学整合,形成了审计学科中新的特点,才使审计理论创新发展的研究得以实现。在实践中人工智能审计的探究和应用是有很大意义的。充分认识到关于人工智能在各行业当中的应用,分析其应用效果和发展趋势,发现在实践过程当中存在的问题,探讨其研究过程中存在问题的原因,总结出自己的经验,降低可能会出现风险,然后不断改进,同时使审计理论得到更多创新,使人工智能在其审计的领域当中得到发展和进步。

**[关键词]**智能审计; 审计人员; 转型

**【DOI】**10.12252/j.issn.2096-6288.2020.02.1456

## 一、引言

人工智能的发展给各种行业带来了许多的机会以及挑战。回顾以往的审计模式,人工智能的出现对审计的理念和审计的技术提出各种新要求。会计师事务所与注册会计师需要逐步改变和调整之前的模式及其技术,以适应现代社会的需求,并且要多加关注人在审计应用中可能存在的缺点,积极研究其所在审计领域中的应用,创建更多审计的方法,方便审计师履行其职责。本文主要讨论社会审计当中人工智能的普及,深入解析审计中人工智能的未来可能发展趋势,以及在此过程中可能面对的各种问题,并提出应对这些问题的对策。本文主要分析了人工智能在社会审计中的主要作用和应用,为以后的人工智能在审计中的应用提供了参考,用以帮助建立更科学的操作体系,获得更加有效率的审计相关的操作方法,从而实现低风险、高效率的审计目标。

## 二、智能审计的内涵

随着人工智能技术的不断发展和机器技术的采用,我们将有可能开始记录工作人员在工作中做出的各种分析以及相应的程序,然后研究出更好的解决方案,从而对数据有更深刻的认识 and 了解。在如今商业变化多端的环境下,有了这些可以使用的软件,审计师将能够把有难度的与之相关的交易的审计处理进行更深的分析并对其进行专业的判断,不断提高它的质量。人工智能大量的投入,已经能从多个系统中提取数据并且大大提升了工作效率。人工智能技术在审计方面的应用前景非常令人期待。

## 三、智能审计应用的意义

科学技术在不断进步的同时,人工智能也开始慢慢进入人们的生产和生活中,人工智能技术为审计的专业人员提供了诸多方便还有耳目一新的可能性,并能快速地获取数据的算法,更是能得到质的提升,人工智能技术看似很困难,其实已经开始被运用到审计中并且在我们的审计实务中也有运用。目前社会已经开始把科技技术用到企业中,同时还运用到了需要审核的有关的收入合同还有其他合同中,利用高科技技术分析很多关于贷款的合同,用来估计贷款的差值和进行测试。

## 四、智能审计对审计行业的影响

### (一) 智能审计对审计行业的积极影响

#### 1. 审计效率提升

人工智能技术在数据和文本工作中,其快速处理和阅读的能力得到了很大的提高,同时提高了工作的效率,减轻了工作的负担而且节省了不少时间,为工作人员节省了很多时间,所以它们可以处理需要人类判断力和专业技能的工作。

#### 2. 审计质量提高

人工智能技术弥补了人们工作时间紧张、速度和准确率不高等各种不足,不容易导致风险。智能审计不受工作时间的限制,准确程度得以保证。此外,速度快于工作人员,有利于降低风险,提高工作的整体质量。

### (二) 智能审计对审计行业的消极影响

#### 1. 人工智能仅能执行特定任务

目前,智能审计还在发展当中,才刚刚起步。智能审计在审计工作中是具有特定意义的指令,所以在运行基础工作时,就不能将需要工作的地方全部覆盖,高难度的工作仍要依靠审计人员自己去完成。

#### 2. 人员操作失误易造成审计风险

人工智能在审计工作中还需要依靠具体人员的操作来完成,如果要通过智能审计系统进行数据分析,操作的审计人员需要提供所需要的数据信息,如果审计人员没有提供正确的数据,那么人工智能得到的结论必然是不对的,这也给后续的操作工作带来了许多麻烦以及风险。

#### 3. 缺乏审计的有效观察和沟通

智能审计系统只是一个冷冰冰的机器,能听得懂的,能说的都是程序员提前设置好的程序,而且还无法对人进行察言观色。作为一个合格的审计人员,如何去与被审计单位沟通,获取基本信息和观察被审计单位的环境,这些都是审计工作中的必要环节。只有观察和沟通做到位了,才能真正了解被审计单位的运作管理模式。这两项是目前智能审计不能代替的有效工作。

#### 4. 监管成本增加

人工智能在对审计过程中发生一些行为还有一些责任相

关的问题没有进行完善,有关的工作人员如果有不良行为是很难被发现的,如果造成了风险也很难处理,那么后续需要的成本也会增加。

### 5. 人工智能审计现存的不足

一是人工智能审计还未拥有与审计人员相当的职业判断能力,缺乏及时的应变能力。要把审计工作做好,首先要把审计的方案制定好,这需要运用到审计人员的职业判断能力,也就是在不同的审计环境下,审计人员通过审计的技术和经验对被审计单位进行全面的评估,从而制定切实可行的审计方案。此外,随着审计过程中的取证发生变化,对审计的方案进行了调整。所以,审计人员是否拥有职业判断能力就很重要,目前的人工智能审计系统还是无法做到的。

二是智能审计系统缺乏与人沟通的能力,审计工作本来就是一个需要与人沟通的过程,无论是在审计风险评估初始工作阶段确定审计实施方案,还是按照审计流程的具体程序实施的有效性,或是获取充分的审计证据,编制最终审计报告,在整个审核过程当中,有必要与被审计人员进行充分有效的沟通,这样才能提高审计工作质量。

三是互联网时代智能审计系统的安全性不足。虽然互联网时代使我们随时随地都能够查询和运用到海量的数据,但也存在一定的风险。虽然人工智能能够及时、快速地组织和分析大量数据,并通过互联网与其他用户共享,但不能保证信息的安全。那些运用互联网实施犯罪行为的黑客会侵入毕业生电脑,使其资料丢失,有许多毕业生的文件将无法使用。这充分反映了黑客强大的电脑操作能力。由于智能审计系统处理的信息会通过网络来运输和传播,所以黑客如果攻击审计系统那么审计操作会有失误,数据就会丢失,导致审计工作无法正常进行,而公司的健康和长期运行也将受到严重影响,因此,人工智能无法保证信息的安全,这将制约企业审计工作的开展。

### 五、审计人员转型对策

在现在这个充满高科技的时代,审计人员也要不断进步,学会在时代的发展中提升自己的专业能力,丰富对知识的储备,还要不断提升自己的能力,同时也对当今社会的变化有着自己独特的认识,因此,作为一名审计人员,需要随着工作而学习,不断学习跨学科的知识。随着人工智能时代的到来,就像与审计机器人并肩作战一样,学习自己的知识,理解算法思想,这是成为审计人员必须掌握的一门重要课程,学习不嫌老,尤其是在工作中,他们必须从书本上学习知识,不断提高自身的理论水平。在当今社会学习要先进才能提升自己,只有保持学习新知识、新技能的积极性,我们才能摆脱被淘汰的危机。

科学技术的不断进步给审计工作带来许多意想不到的变化,大数据环境下的运用模式将更加灵活,数据的采集是其工作的核心,要了解审计风险并制定相应的计划,确认企业索赔了多少,审计人员时刻注意外部数据,他们必须全面了

解这些数据采集的结构,深入开发和将其转换,智能审计系统可以帮助他们对数据以及报表进行处理,并可以帮助操作人员发现隐藏在数据背后的风险信息,以及对经营决策提供有用的数据筛选,获得的有用信息的转化,也需要审计师的多维、多层次的思维能力。

作为审计人员,还需要有相关的计算机知识,去维护智能审计系统的安全,防止黑客对系统的侵袭。

### 六、结论

这些年,全球的经济逐步一体化并且发展的速度很快,审计方法也发生了很大变化,它的流程以及它的技术也都跟着发生变化,而这些变化在未来将随着市场的发展而继续存在,人工智能稳定的变化和发展对审计行业来说有很大好处,它虽然是一种挑战但同时也可以是机会。在大数据时代中还有人工智能的发展下,如何去适应社会的变化以及发展的要求是审计行业需要思考和解决的问题。审计人员努力学习才能将人工智能更加精确地使用在相关的工作当中,通过对人工智能在审计各方面相关应用中的调查,本文总结出以下结论:

第一,人工智能审计在不断进步和改变,审计是人工智能应用最广泛的产业。人工智能审计使审计系统不断进步和发展,同时促进了国内外审计系统的变化以及发展,不断改变审计的模式、流程和所需要的方法,在社会审计应用中审计质量不断提高,同时也在不断提高它的效率,达到一个新的高度,给公司带来更多的好处,同时也给个人发展带来了机会,所以我们要抓住机会,推动人工智能在审计方面的全方位发展。

第二,在如今的社会,一个产业的整合以及企业的产业链已经不再是企业的核心的竞争了,公司之间的竞争力表现在不可能被替代的标准上。如果能够使用人工智能系统来解决需要解决的关于审计行业方面的问题,那么它将成为不可缺少的一部分。企业应提高自身的竞争力,实际应用然后总结出相关的经验。

第三,结合现代社会人工智能的具体情况,公司主要将人工智能在各方面的开发以及合作作为公司的发展目标。发展公司的业务,要多加注意使用过程中会产生哪些不利的影响,然后提出问题与解决对策,确保能够长期稳定地进步和成长,人工智能在审计工作中有很多的应用,本文主要分析了人工智能技术在社会审计中的应用,从而针对目前存在的问题提出一些建议,还有更多的问题有待研究和分析。

### 参考文献

[1]何承丽,钱莉.人工智能背景下审计人才培养模式研究[J].科技经济市场,2019(3):3.

[2]陈鸯.人工智能背景下对审计职业判断的思考[J].时代金融,2018(17):1.

[3]张昕钰.“大数据”背景下对人工智能运用于审计实务的几点思考[J].中国乡镇企业会计,2018(4):2.