

# 会计师事务所信息化建设方向的思考

（来源：《中国注册会计师》，2019-05-09）

自2010年11月中国注册会计师协会第五次全国会员代表大会将行业信息化战略确定为行业发展战略后，注册会计师行业掀起了全行业的信息化建设浪潮。经过8年的不断探索与实践，行业信息化建设取得了显著的成绩。也正是这8年，信息技术的发展，特别是新技术、新思维的不断涌现以及信息技术、互联网与各行各业的深度融合给事务所信息化建设带来新的发展思路与挑战。

## 一、我国事务所信息化发展的阶段

从我国事务所信息化发展历程来看，大致可以将其划分为计算机应用、流程电子化和智能化初探三个阶段。当然，三个阶段的划分并没有非常清晰的时间和标志界线，各家事务所的发展进程也略有不同。

1. 计算机应用阶段，一般以计算机代替传统计算器为标志，大致起步于1997年前后。在这个阶段，本土品牌事务所开始采购计算机或便携式计算机，并以Office软件为主要应用工具。主要应用为以Excel表格的自动计算代替传统计算器按键计算，其中最具有代表性的是试算平衡表和合并财务报表的编制；以Word文稿代替手写文稿，其中最典型的是审计报告、财务报表及附注的电子排版、编辑和打印。随着时间的推移，个别本土品牌事务所开始以Excel表格的自动计算为基础，以计算机自动计算替代人工计算为主要目的，进行初级审计软件的开发。

2. 流程电子化阶段，以具有较为成熟的作业系统和事务所内部管

理系统为标志，大致起步于 2006 年前后。在这个阶段，本土品牌事务所开始大规模开发或应用基于自身审计方法论的作业系统和基本满足内部管理需求的管理系统。其典型特征是以原有业务流程、管理流程为基础，进行电子化处理。这个阶段的作业系统有别于计算机应用阶段的审计软件在于其已经不满足于过去简单算力的转移，而是将执业规范、工作底稿、质量控制等要求赋予了审计软件，并逐步尝试一体化作业。同时，其应用业务类型除传统审计业务外也开始趋于多样化；内部管理系统也从过去简单的文稿处理发展到行政管理、人力资源、财务后勤、业务流转等多方面多应用的综合型管理系统，并开始与作业系统进行衔接、打通。目前，多数事务所信息化建设基本处于这个阶段的不同时点。

3. 智能化初探阶段，一般以引入大数据、云计算、区块链、人工智能、互联网思维等若干项新技术、新思维为标志，大致起步于 2016 年前后。目前，只有为数不多，具有一定规模和前瞻性的本土品牌事务所在进行思考并付之实践。在这个阶段，它显著区别于流程电子化阶段的标志在于信息化已经不满足现有体系服务的观念，试图脱离工具本身的概念，并利用先进技术、新思维对原有管理（作业）结构、管理（作业）方式、管理（作业）流程提出再造请求，并试图建立信息化与传统审计业务的深度融合。

## **二、现实外部环境的显著特征**

近几年，事务所外部环境已经发生了翻天覆地的变化。在思考信息化发展路径时，必须对外部形势（政策层面）和技术发展（技术层面）有清晰的认识。

### **（一）政策层面**

1. 国家战略层面：2006 年 3 月 19 日，中共中央办公厅、国务院办公厅联合印发了《2006—2020 年国家信息化发展战略》，明确提出“大力推进信息化发展，已成为我国经济社会发展新阶段重要而紧迫的战略任务”。在发展战略颁布后的 10 年间，全世界全社会信息技术创新日新月异，以数字化、网络化、智能化为特征的信息化浪潮蓬勃兴起，发展势头之快之猛令人叹为观止。中共中央办公厅、国务院办公厅于 2016 年再次联合印发了《国家信息化发展战略纲要》，对原有战略在新形势下做出了调整，并明确指出“没有信息化就没有现代化”和信息化“是实现‘两个一百年’奋斗目标和中华民族伟大复兴中国梦的必然选择”。

2. 国家政策层面：国务院分别于 2015 年 1 月 6 日印发了《关于促进云计算创新发展培育产业新业态的意见》，于 2015 年 7 月 1 日印发了《关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》，于 2015 年 8 月 31 日印发了《关于印发促进大数据发展行动纲要的通知》，于 2017 年 7 月 8 日印发了《关于印发新一代人工智能发展规划的通知》等一系列通知。

3. 行业政策层面：中国注册会计师行业协会于 2016 年 12 月 15 日印发了《注册会计师行业信息化建设规划(2016-2020 年)》，于 2017 年 6 月 30 日印发了《会计师事务所信息化促进工作方案》等。

## **(二) 技术层面**

### **1. 大数据应用**

大数据顾名思义意味着大量的数据。目前，并没有权威机构对大数据容量有过明确的界定或取得社会的共识，但一般认为大数据在容量上远超过去同类事项所汇集的数据量，并且能够在所包含的纷繁复

杂的数据间建立某种联系或逻辑关系。大数据有两个明显特征即容量大和特征小。容量大指数据包含的范围广、时间长；特征小是指某个数据指向特征越来越明晰、越来越小。

## 2. 云计算

云计算即将算力集中进行中心化处理、提供更加简洁高效的服务。它的显著特征在于按需定制即可以根据需求者的要求即时提供弹性算力。这不仅为中小微企业拥抱信息化提供了一种可能，也很好地适应了企业发展的不同阶段对算力的要求；同时，它使数据挖掘成为一种可能。

## 3. 区块链、互联网思维

区块链的显著特征是分步式部署、去中心化，而互联网思维核心是共享。两者一左一右，但其共同核心却是进行更深层面的社会化分工，即对岗位、职责进一步细化后进行专业化处理，以更低社会成本和企业成本的方式满足通用性需求。

## 4. 人工智能

随着深度学习、自主学习算法的逐步完善，人工智能已经发展到了一个新的阶段。目前的人工智能不仅能够代替人类进行文字、图象、音频、视频类的识别、加工、处理，甚至能够进行智能化预测。

从外部环境的变化可以看出，国家、社会、行业均呼唤着事务所主动拥抱信息化浪潮，而新技术、新思维也给事务所信息化的方式方法提供了更多的选择和发展思路。

## 三、事务所信息化的未来之路

根据系统理论，在事务所发展过程中，事务所经营管理战略与事务所信息化两者互为因素并组成一个有机系统。事务所经营管理战略

将决定事务所信息化发展的方向，而信息化建设也将以新技术新思维反作用于事务所经营管理战略。两者相互促进、共同发展。因此，必须从事务所经营管理战略的视角，从技术需求和思维贡献两个方面来讨论事务所信息化的发展路径。

### 1. 个性化思维

任何一个行业存在的价值在于满足人们对物质文化生活的需求，而信息化浪潮中一个显著特点即提供个性化满足方案。这种思维方式改变了过去仅提供标准化产品的观念，突出了从消费者角度思考问题的方式，因此本土品牌事务所应该借鉴这种思维模式，彻底摒弃业务法定的思想，积极主动地思考如何满足客户的个性化需求，并从中寻得新机会。个性化定制并不是说注册会计师行业应脱离独立、客观、公正的鉴证业务，而是从需求者出发，去思考问题、提供服务，以最大程度满足客户多样性需求。这种基于客户需求出发的理论，将给传统注册会计师带来许多新的挑战。其中，最大的挑战即专业胜任能力问题。那么事务所信息化建设就应基于此项需求进行深度设计与思考。从技术角度来看，除进一步强化知识库系统的建设、强化在线支持系统的建设、强化后续教育系统的建设外，大数据挖掘能够在未来给客户带来更多的附加价值，并且还能很好地满足个性化需求；从思维角度来看，即重构业务部门的工作类型，或以业态模式或以行业进行深层次的专业化分工等。

### 2. 以人为本思维

就目前而言，事务所仍然还是一个人工密集型的行业。随着 90 年代甚至是 00 年代的人员走上工作岗位，以人为本、强调个性发展已是大势所趋。如何做好事务所人力工作，稳定人员、提升技能显得

尤为重要。既然强调以人为本，那么从技术角度来看，应通过云计算、人工智能的方式进一步实现高频、低风险、低判断类型工作替代；从思维角度来看，除在信息化建设过程中应改变以往流程设计的理念外，更应用从互联网思维角度出发建立各类专业化共享中心，以进一步细化工作、共享专业化服务。

### 3. 成本控制思维

事务所虽然在一定程度上有别于传统的盈利性企业，但其仍需考虑进行良好的成本控制，以不断提高生产效率从而增强事务所竞争力。成本控制思维从技术角度来看，需要设计并建设一个统一的信息中心，改变过去信息孤岛，打通事务所信息流各节点，从而提高各个环节效率；从思维角度来看，改变过去通过简单人员叠加的方式来应付工作量的增加，转而用各类专业化共享中心辅之人工智能技术从而提高生产效率。

### 4. 质量管理思维

质量是事务所的生命线。特别是在现行强监管的环境下，不断提高审计质量是事务所必须面对的现实问题。提高审计质量的方式方法有很多，从技术角度来看，建设并设计一整套强控制、强逻辑的作业系统就是一种较为有效的方法；从思维角度来看，大数据、云计算的优先应用可以将质量控制从传统的经验先验法转入数据后验法，从经验法转入分析法，从事后复核转入事中控制。信息化发展浪潮已经向事务所扑面而来。如何在这次浪潮中通过自身信息化建设屹立潮头是本土品牌事务所必须解决的问题。事务所在思考信息化发展方向时，不应关起门、低下头，更不应就信息化论信息化，而应从事务所发展的全局观出发，在充分认识到新技术可以使我们脱离原有框架束缚的

同时带给我们新的无限可能，更可以借鉴新思维对我们原有组织方式、管理架构以及业务流程进行信息化融合与再造。事务所信息化未来发展并不会会有现成的模式和放之四海而皆准的真理，但服务于战略管理、反馈于战略管理、进而影响战略管理，并从中找到适合事务所自身发展需求与不同阶段的现实切入点才是事务所信息化建设的成功之道。

作者：郑耀祥（天健会计师事务所），原文链接：  
<http://www.cicpa.org.cn/mag2019/201902/index.html>，转载请注明。