

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2014156167

UDC\_\_\_\_\_

厦门大学

硕士学位论文

## 会计师事务所审计信息化研究

A Research on Audit Informatization of Certified Public Accountants firm

曾凡伟

指导教师姓名: 李常青 教授

专业名称: 工商管理 (EMBA)

论文提交日期: 2017 年 2 月

论文答辩日期: 2017 年 月

学位授予日期: 2017 年 月

答辩委员会主席:

评阅人:

2017 年 2 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘要

随着管理信息化的发展，财务系统、ERP 系统和业务信息系统的广泛使用，使得审计环境发生变化，审计准则、应用指引和审计指南也针对信息化环境相应对审计提出了新的要求，为了适应审计环境的变化，满足发展的需要，审计需要跟上时代和环境的变化，实现审计信息化。会计师事务所是审计体系的重要组成部分，会计师事务所审计信息化已经成必然趋势，是会计师事务所适应审计环境变化，满足审计准则、指引和指南的要求，提升核心竞争力的有力措施。

本文介绍了会计师事务所审计信息化的概念，对会计师事务所的审计信息化现状进行了介绍和分析，列举了大华会计师事务所审计信息化建设的案例，最后结合自己的从业经验和思考，对会计师事务所的审计信息化的发展思路和未来趋势提出了自己的看法。

本文的研究意义是通过对会计师事务所审计信息化的分析研究，提出会计师事务所的审计信息化的发展建议并展望审计信息化未来发展趋势，希望本研究的结果可以为会计师事务所审计信息化发展带来一些有益的帮助与借鉴。

**关键词：** 审计信息化； 会计师事务所； 信息系统审计

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Abstract

With the development of management informatization, wide usage of financial system, ERP system and business information system, there are changes for audit environment . Auditing standards , application guidelines and audit directions have raised new requirements for audit in accordance with informatization environment. To adapt to the changes of audit environment, meet the needs of development, the audit need to keep up with the changes of the times and the environment, to achieve audit informatization. The accounting firm is an important part of audit system, CPA audit informatization has become an inevitable trend, an effective measure to accommodate to the changes of audit environment, meet the auditing standards, guidelines and directions, as well as to enhance the core competitiveness.

This thesis introduces the concept of accounting firms audit informatization, briefing and analyzing audit informatization status of the accounting firm, listing Dahua CPA audit informatization set up case, finally proposed my idea for CPA audit informatization in combination of my own audit experience and thinking.

The significance of this research is to study the audit informatization of accounting firms and the prospect of development direction of the accounting firm audit informatization, Hoping that the results of this research can bring some beneficial help and reference for the building of the accounting firm audit informatization.

**KeyWORDS:**Audit Informatization, Certified Public Accountants firm; Information System Audit

厦门大学博硕士学位论文摘要库



# 目录

<b>第一章绪论</b> .....	<b>1</b>
<b>第一节研究意义</b> .....	<b>1</b>
<b>第二节研究方法</b> .....	<b>1</b>
<b>第三节研究内容</b> .....	<b>2</b>
<b>第四节研究独特之处</b> .....	<b>3</b>
<b>第二章会计师事务所审计信息化概论</b> .....	<b>4</b>
<b>第一节审计信息化的概念</b> .....	<b>4</b>
一、审计信息化概念.....	4
二、信息系统审计概念.....	4
<b>第二节会计师事务所审计信息化概念</b> .....	<b>5</b>
一、会计师事务所审计信息化的概念.....	5
二、会计师事务所审计信息化的阶段.....	6
三、会计师事务所审计信息化目前所处阶段.....	9
<b>第三节相关准则、标准及规定</b> .....	<b>10</b>
一、国际信息系统审计准则情况.....	10
二、中国审计准则及相关规定.....	14
<b>第四节会计师事务所审计信息化的必要性和重要性</b> .....	<b>15</b>
一、审计环境变化的要求.....	15
二、审计准则、应用指引和审计指南的要求.....	16
三、会计师事务所加强管理的需要.....	16
四、会计师事务所提升核心竞争力的必然趋势.....	17
<b>第五节会计师事务所审计信息化的特点</b> .....	<b>18</b>
一、需要针对会计师事务所个性化实施.....	18
二、更强调成本效益原则.....	19
三、实施成功的关键是专业人才.....	19
四、对网络协同要求高.....	20

五、需求变化多、实施难度大 .....	20
<b>第三章会计师事务所审计信息化现状及分析 .....</b>	<b>21</b>
<b>第一节会计师事务所审计信息化整体情况 .....</b>	<b>21</b>
一、会计师事务所审计信息化整体情况 .....	21
<b>第二节会计师事务所审计信息化情况及分析 .....</b>	<b>23</b>
一、审计信息化软件分类 .....	23
二、会计师事务所使用审计软件情况 .....	26
三、会计师事务所信息系统审计情况 .....	29
<b>第四章会计师事务所审计信息化展望 .....</b>	<b>32</b>
<b>第一节会计师事务所审计信息化发展策略 .....</b>	<b>32</b>
一、提高认识，尽快加大投入 .....	32
二、组建专业团队 .....	32
三、重点发展信息系统审计 .....	33
四、借力国家信息化成果高速发展 .....	33
<b>第二节会计师事务所审计信息化发展趋势 .....</b>	<b>34</b>
<b>第五章大华会计师事务所审计信息化案例 .....</b>	<b>39</b>
<b>第一节大华会计师事务所简介 .....</b>	<b>39</b>
<b>第二节大华会计师事务所审计信息化概况 .....</b>	<b>39</b>
一、大华会计师事务所审计信息化需求 .....	39
二、大华会计师事务所信息化情况 .....	41
三、大华会计师事务所信息系统审计情况 .....	55
<b>第三节大华会计师事务所审计信息化分析 .....</b>	<b>56</b>
一、大华会计师事务所审计信息化建设的成效 .....	56
二、大华会计师事务所审计信息化建设的经验教训 .....	57
三、大华会计师事务所审计信息化发展期望 .....	58
<b>第六章结论 .....</b>	<b>60</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>61</b>
<b>致谢 .....</b>	<b>63</b>

# Contents

<b>Chapter One Introduction</b> .....	<b>1</b>
<b>Session 1 The study background and significance</b> .....	<b>1</b>
<b>Session 2 Research method</b> .....	<b>1</b>
<b>Session 3 Research content</b> .....	<b>2</b>
<b>Session 4 Research innovation</b> .....	<b>3</b>
<b>Chapter Two The concept of the CPA firm Audit Informatization</b> ··	<b>4</b>
<b>Session 1 The concept of Audit Informatization</b> .....	<b>4</b>
<b>Session 2 The concept of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>5</b>
<b>Session 3 Relevant standards, standards and regulations</b> .....	<b>10</b>
<b>Session 4 The necessity of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>15</b>
<b>Session 5 The characteristics of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>18</b>
<b>Chapter Three The actualityand analysis of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>21</b>
<b>Session 1 The actuality of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>21</b>
<b>Session 2 The presentationand analysis of the CPA firm Audit Informatization</b>	<b>23</b>
<b>Chapter Four Expectation of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>32</b>
<b>Session 1 Strategyof the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>32</b>
<b>Session 2 Trend of the CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>34</b>
<b>Chapter Five Introduction of the DaHua CPA firm Audit Informatization</b> ··	<b>39</b>
<b>Session 1 Introduction of the DaHua CPA firm</b> .....	<b>39</b>
<b>Session 2 Introduction of the DaHua CPA firm Audit Informatization</b> .....	<b>39</b>
<b>Session 3Analysis of the DaHua CPA firm Audit Informatization</b>	<b>56</b>
<b>Chapter Six</b>	
<b>Conclusions</b> .....	<b>60</b>
<b>References</b> .....	<b>61</b>
<b>Acknowledgments</b> .....	<b>63</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章绪论

### 第一节研究意义

随着管理信息化的高速发展，信息系统的广泛使用，企业会计电算化不断普及，特别是电子商务和 ERP 系统以及行业信息系统如金融期货相关信息系统的广泛应用给传统审计方法带来极大挑战。这些变化对审计的对象范围、线索以及审计程序产生了很大的影响。为了适应这些挑战，满足自身发展的需要，迫使会计师事务所审计时利用现代信息技术手段，通过会计师事务所审计信息化建设，提高审计能力、审计效率和审计质量，从而更好地提供审计服务，提升竞争优势。

目前，会计师事务所审计信息化发展很不均衡，四大会计师事务所（指普华永道（PwC）、德勤（DTT）、安永（EY）、毕马威（KPMG）国际四大国际会计师事务所）在信息化上面比较领先，国内会计师事务所与四大会计师事务所相比还存在着较大的差距。国内会计师事务所之间的差异也非常大。由于审计信息化程度不高，对信息系统审计能力不够，没有足够的专业胜任能力，难以满足被审计单位和监管机构对于审计的要求，严重阻碍了我国会计师事务所的发展。并且导致四大会计师事务所在信息系统审计、信息化程度特别高的行业里的审计形成了一定程度的垄断。进行会计师事务所审计信息化的研究，可以清楚认识到差距，提高对会计师事务所审计信息化的必要性和重要性的认识，加快审计信息化建设的步伐，明确会计师事务所审计信息化的发展思路和框架，打造核心竞争力，打破四大会计师事务所的局部垄断。并对会计师事务所制定信息化建设计划时，提供有益的参考，可以帮助会计师事务所进行审计信息化建设方面提供一些借鉴，推动会计师事务所审计信息化建设的发展。

### 第二节研究方法

本文使用了文献分析法和实例研究法，在查阅大量文献资料的情况下，通过对会计师事务所审计信息化的必要性和重要性，以及特点进行分析，对会计师事务所审计信息化的现状介绍，介绍会计师事务所审计软件使用情况、信息系统审

计情况，结合大华会计师事务所审计信息化的实际情况，提出会计师事务所审计信息化发展策略，未来会计师事务所审计信息化发展趋势，希望对会计师事务所审计信息化发展提供思路和建议。

### 第三节 研究内容

通过对会计师事务所审计信息化概念的介绍，分析了会计师事务所审计信息化的几个发展阶段，介绍了会计师事务所审计信息化的现状和会计师事务所使用审计软件的情况，以及会计师事务所信息系统审计能力的分析。对大华会计师事务所的审计信息化情况进行介绍。最后，结合工作经验和思考，提出会计师事务所审计信息化发展趋势的构想。

论文由以下内容构成：

第一章，介绍了论文的研究意义、研究方法及内容，并对研究的独特之处做出介绍。

第二章，主要介绍了会计师事务所审计信息化的概念，主要包括审计信息化的概念以及会计师事务所审计信息化的概念，分析了会计师事务所审计信息化的几个阶段，介绍了信息系统审计，并介绍国际信息系统审计准则情况和中国信息系统审计准则及相关规定，分析了会计师事务所审计信息化的必要性和重要性，说明会计师事务所审计信息化的特点。为研究会计师事务所审计信息化提供理论依据与支持。

第三章，对会计师事务所审计信息化现状进行介绍及分析，对会计师事务所使用审计软件的情况进行了介绍，并对会计师事务所信息系统审计情况进行了介绍，举例说明了四大会计师事务所在信息系统审计能力上的竞争优势的影响。

第四章，对大华会计师事务所审计信息化情况进行了介绍，介绍了大华会计师事务所审计信息化需求的产生，并列举部分系统截图介绍大华会计师事务所审计信息化现状。并且介绍了大华会计师事务所现在已经取得的审计信息化成果，以及审计信息化建设中的经验和教训。

第五章，提出了会计师事务所审计信息化发展策略，会计师事务所应该尽快提高认识，加大投入，组建专业团队，培养专业人才。在进行会计师事务所审计信息化建设过程中，重点发展信息系统审计，单点突破。并且借力国家信息化成

果来发展审计信息化，争取弯道超车。全面分享了自己对会计师事务所审计信息化未来发展的趋势的看法。

第六章，对本文进行最后总结。

#### 第四节研究独特之处

已经有不少学者研究了会计师事务所审计信息化，针对审计软件进行介绍，或者分析会计师事务所审计信息化建设的规划以及审计信息化的战略意义等。本文根据多年从业经验，理论结合实际，对会计师事务所审计信息化全方面进行分析研究。从会计师事务所审计信息化概念开始，介绍国际信息系统审计准则情况和国际信息系统审计准则及相关规定，再对四大会计师事务所和国内大型会计师事务所审计信息化实际情况进行分析，并分析了信息系统审计能力差距产生的影响。本文不过多涉及常见的信息化硬件设施和常见的审计软件功能分析，重点分享会计师事务所审计信息化的理念和思路，提出对会计师事务所审计信息化发展趋势的畅想，希望能传播会计师事务所审计信息化发展的理念，开拓发展思路，为会计师事务所审计信息化尽一点绵薄之力。

## 第二章会计师事务所审计信息化概论

### 第一节审计信息化的概念

#### 一、审计信息化概念

审计信息化是利用信息技术手段进行审计，能支持信息化环境下的审计，并且能够对信息系统进行审计。审计信息化改变了审计的手段，审计的对象，以及审计的范围和目标。能够充分利用被审计单位及公共的信息资源，为审计工作的实施、审计项目管理、做出审计决策提供及时有效的支持，提高审计信息化水平，更好地发挥审计在经济发展中监督作用。

审计信息化的目标是充分利用现代信息技术，充分挖掘和利用被审计单位及公共信息资源，提高审计作业效率，提高审计质量，控制审计风险，提高审计服务水平。从而有效发挥审计的作用，推动审计的发展和进步。

审计信息化的主要内容是利用信息技术来建设、运行和维护审计信息化系统，包含审计作业系统、审计项目管理系统、知识库与审计决策系统等；应用信息技术构建网络系统，包括内联网和外联网，为开展各项审计工作提供支持，综合挖掘和利用审计信息资源，建立审计知识库；变革传统审计工作模式，建立数据及信息的共享环境，实现事后审计与事中审计相结合，静态审计与动态审计相结合，现场审计与远程审计相结合；实施审计信息化人才队伍建设和行业管理。<sup>[1]</sup>审计信息化还包括对信息系统进行审计，对信息系统的规划、建设、运维和应急等活动进行检查和评价，判断信息系统运行的安全性、信息系统建设的合规性，信息系统是否有效运行。

#### 二、信息系统审计概念

##### （一）信息系统审计

信息系统审计是依据国家及行业信息系统相关规范和标准，对信息系统规划、建设、运维和应急等活动进行自我检查和评价，判断系统运行的安全性、系统建



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库