

数字经济时代企业数字化转型对审计质量的影响机制及路径

闫瑞霞¹, 魏琰琰²

1. 安阳师范学院, 河南 安阳 455000

2. 安阳职业技术学院, 河南 安阳 455000

摘要: 在数字经济的大潮中, 企业向数字化转型的步伐不仅重塑了其传统的商业模式和经营决策流程, 还对信息的传递方式产生了深远影响。研究发现, 企业推进数字化转型能够激发其创新潜能, 加固其核心竞争壁垒, 同时增强其应对风险的能力。随着企业抗风险能力的增强, 其发生重大错报的可能性下降, 进而促进了审计质量的提升。此外, 在数字化转型进程中产生的非结构化数据为传统财务会计资料引入了新的层面, 为注册会计师在审计作业中提供了更多有价值的信息资源, 从而帮助他们更精确地评估客户的潜在风险。同时, 这些信息还增强了注册会计师获取信息的可靠性, 进一步推动了审计质量的提升。经过深入的理论分析, 我们发现企业数字化转型通过作用于审计师的选择、内部控制的优化以及企业创新能力的提升等多个方面, 最终对审计质量产生了积极的影响。

关键词: 数字化转型; 审计师; 内部控制; 企业创新; 审计质量

Impact Mechanism and Path of Enterprise Digital Transformation on Audit Quality in the Digital Economy Era

Yan Ruixia¹, Wei Yanyan²

1. Anyang Normal University, Anyang, Henan 455000

2. Anyang Vocational and Technical College, Anyang, Henan 455000

Abstract: In the trend of digital economy, the pace of enterprises' digital transformation has not only reshaped their traditional business models and decision-making processes but also profoundly affected the way information is transmitted. Research has found that promoting digital transformation can stimulate enterprises' innovation potential, strengthen their core competitive barriers, and enhance their ability to respond to risks. As enterprises' risk resistance improves, the likelihood of significant misreporting decreases, thereby enhancing audit quality. Additionally, the unstructured data generated during the digital transformation process introduces new dimensions to traditional financial accounting information, providing certified public accountants (CPAs) with more valuable information resources in their audit work. This helps them more accurately assess clients' potential risks. Simultaneously, this information enhances the reliability of information obtained by CPAs, further promoting audit quality improvement. Through in-depth theoretical analysis, we have discovered that enterprise digital transformation positively impacts audit quality by influencing auditor selection, internal control optimization, and enterprise innovation capability enhancement.

Keywords: digital transformation; auditor; internal control; enterprise innovation; audit quality

引言

数据, 这一新兴的生产要素, 已成为网络化、数字化及智能化的核心支撑, 正快速融入生产、分配、流通、消费以及社会服务管理等各个层面, 对生产方式、生活方式以及社会治理模式产生了深远影响, 并推动着它们的深刻变革。在我国, 大力发展数字经济, 紧抓数字化转型与升级的契机, 已被提升至国家战略的高度。《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》明确指出, 要积极推进数字经济的发展, 加速产业数字化进程, 促进数字经济与实体经济的深度融合, 以开创发展的新篇章。企业数字化转型是数字经济发展的微观基础, 在宏观政策的驱动下, 越来越多的企业加入数字化转型队伍中。企业运用数字技术产

项目信息:

河南省高校人文社会科学研究一般项目: 数字经济时代企业数字化转型对审计质量的影响机制及路径 (项目编号: 2024-ZDJH-056);

安阳师范学院商学院科研项目培育基金项目: 数字经济时代企业数字化转型对审计质量的影响机制及路径 (项目编号: SXY-2023-005)。

作者简介:

闫瑞霞 (1989.03—), 女, 汉族, 河南濮阳人, 硕士研究生, 讲师, 安阳师范学院, 研究方向: 审计理论与方法;

魏琰琰 (1992.07—), 男, 汉族, 本科, 助教, 安阳职业技术学院, 研究方向: 车辆工程。

生着正、负双面作用，积极方面体现在运用数字技术使企业能够提供更多富有意义的信息内容，减少了信息搜索所需费用，通过提供多维、直观的注解增强了财务信息的透明度，降低了信息不对称程度；消极方面主要体现在数字技术的革新重塑了商业模式，引入了更多的战略层面的不确定性，同时也给企业财务信息的确认、衡量、记录及披露过程带来了显著的变数，进而加剧了审计的复杂性和审计风险。随着我国资本市场的逐步建立与蓬勃发展，信息资源在经济活动中的关键地位愈发显著，审计在此过程中扮演着信息传递的重要桥梁角色。高质量的审计工作能够有效缓解代理问题，并向市场释放出关于公司价值的积极信号^[1]。审计质量，作为审计工作的核心构成部分，其是否会受到企业数字化转型的影响、具体的影响后果如何以及影响机制怎样，这些问题已成为市场参与者、企业及审计专业人士共同关注的焦点。

一、研究现状

学者们对于企业数字化转型的经济后果，主要聚焦于企业绩效的提升、全要素生产率的增强、公司估值的变动、信息传递效率的优化、公司治理结构的改善、盈余管理的变化、资本市场表现的改善以及企业创新能力的提升等多个维度。在探讨对企业绩效的影响时发现，企业数字化转型显著提升产品创新绩效（Arditoet等）、主营业务绩效（易露霞等）、企业整体绩效（李琦等）和财务绩效（Eller等）^[2]。企业数字化转型对生产效率有显著的积极影响，袁淳、赵振宇等人的研究表明，企业数字化转型积极提高了企业全要素生产率。Lin和Kunnathur的研究揭示，企业数字化转型能够增强信息传递的效率，进而对解决公司治理中的相关问题具有积极效应。企业数字化转型对资本市场的影响主要体现在影响股票流动性（吴非等）和股价崩盘风险（史亚雅、杨德明等）。关于对企业创新的影响，张振刚等人认为，企业数字化转型是推动商业模式创新的重要驱动力；而李寿喜等人的研究则进一步揭示，在环境不确定性较高的情境下，企业数字化转型的创新驱动效应会更为显著。

审计质量的研究始终是审计学科领域的重点，以往的相关研究成果颇为丰富，特别是在审计质量影响因素的探索上。学者们主要从公司层面和会计师事务所两个视角出发，深入剖析审计质量的影响因素。在公司层面影响因素的研究发现，企业金融化水平、内控质量、治理结构、创新能力以及财务重述情况等因素均对审计质量产生着不同的影响^[3]。而公司外部因素则主要聚焦于政策环境、投资者行为以及证券监管等方面，这些因素同样对审计质量产生重要影响。从会计师事务所的角度来看，研究主要聚焦于事务所分所业务的增长状况、对客户的依赖程度、注册会计师团队的整体素质、注册会计师的个人特质、审计师对客户关注度以及审计师的职级等因素，这些因素均在一定程度上对审计质量产生影响。

当前学术文献中关于企业数字化转型对审计领域所产生的影响，主要聚焦于审计收费定价、审计风险、关键审计事项的识别以及审计师的选择等多个方面。张永坤与杨德明等人分别探讨了企业数字化转型对审计收费定价的影响，但得出了截然不同的结论^[4]。杨德明等人的研究表明，当上市公司采纳大数据、区块链等前沿技术时，可能会增大企业发生重大错报的风险，从而加剧审计师在执行审计工作时所面临的审计风险。这种风险的增加促使

审计师需要投入更多的时间和资源，最终导致审计收费的上升。然而，张永坤则持相反观点，他认为企业数字化转型的程度越高，反而可能导致审计收费的降低。凌华等人的研究则揭示了企业数字化转型在降低审计风险方面的积极作用。他们发现，通过优化内部控制和信息披露机制，企业数字化转型能够有效降低审计风险。耀友福等人的研究则关注于数字化程度较高的企业中，年报审计师在关键审计事项决策上的态度。他们发现，在这些企业中，审计师在做出关键审计事项决策时表现得更加谨慎。刘斌等人的研究则从企业选择审计师的角度出发，他们发现，企业数字化转型的程度越高，越倾向于选择高质量的审计师来为其提供服务。

二、企业数字化转型对审计质量的影响

审计质量是衡量审计业务成效的关键指标，它反映了审计结果达成既定审计目标的程度^[5]。审计质量不仅受到政治、经济及法律环境的制约，还深受审计师的专业能力、会计师事务所的运作效率、企业内部控制的健全性、企业创新能力以及公司治理结构等因素的影响。随着我国数字经济的蓬勃发展，已从量的积累迈向质的飞跃，步入高质量发展新阶段。在此背景下，企业作为社会主义市场经济的核心力量，需将数字化视为关键生产要素，融入生产运营之中。企业数字化转型旨在利用数字技术灵活应对经济环境的变迁，促进资源的优化配置与高效利用，进而通过激发创新潜能，构筑持续竞争优势。因此，数字化转型不仅促进了企业的创新活动，增强了其核心竞争力，还极大地提高了企业应对风险的能力。企业抗风险能力的增强，直接降低了重大错报风险，进而提升了审计质量。

随着数字技术的普及应用，企业得以运用尖端计算技术，从繁杂数据中提炼出有价值的信息，这涵盖了诸如非结构化的视频、图像、音频及文本文件等财务会计信息^[6]。借助深入的数据挖掘与分析技术，非结构化数据以一种直观、多样化且经济高效的方式，提供了丰富的信息，显著增强了财务信息的透明度，使投资者和审计师能够更深入地理解企业的运营状况。因此，企业数字化转型所产生的非结构化数据，成为传统财务会计信息的重要补充。不仅拓宽了注册会计师在审计过程中获取信息的渠道，有助于其更精确地评估客户风险，还大幅提升了信息获取的可信度，从而在整体上促进了审计质量的飞跃。

三、企业数字化转型对审计质量的影响机制及路径

经理理论分析发现，企业数字化转型同时通过多条路径对审计质量产生影响。基于此，本课题将从审计师选择、内部控制、企业创新三个方面着手，进一步探索企业数字化对审计质量的影响机制及路径^[7]。

(一) 企业数字化转型与审计师选择

数字技术在优化信息流通、增强生产效率及完善公司治理等方面发挥了显著的正面效应。在此背景下，已经完成数字化转型的企业，作为审计服务的需求主体，迫切需要通过市场传递出其公司价值的积极信号^[8]。一方面，以“四大”会计师事务所为代表的行业领军者，凭借其卓越的服务品质，能够显著提升上市公司的财务报告质量，从而有效缓解企业管理层与投资者之间的信息不对称问题。这背后的原因在于，高质量的审计师在审计失败的情况下会面临更高的机会成本，因此他们更有意愿维护个人及事务所的声誉，并竭力规避潜在的诉讼风险，这些内在动力促使他们不断提升审计工作的质量。另一方面，随着被审计对象不断推进数字化转型，审计服务也亟需与时俱进，实现相应的升级与变革。在此过程中，高质量审计师凭借其数字技术应用和数字业务经验方面的领先优势，能够更好地满足数字化转型企业的审计需求。此外，高质量审计师还建立了更为严格的监督与质量控制系统，这为确保审计质量提供了有力保障。

(二) 企业数字化转型与内部控制

企业数字化转型借助数字技术的力量，显著提升了其对非标准化、非结构化数据的处理能力^[9]。这一转变不仅促使企业打破了传统的层级式组织架构，实现了管理层权力的下放，还缩短了公司治理链条，推动了公司治理结构的扁平化发展，进而改善了企业的内部控制环境。在数字化转型的推动下，内部控制能够更紧密地结合市场战略与业务操作的实际状况，及时且准确地识别出业务流程中的潜在问题。这有助于解决长期以来内部控制要求与

业务执行实际操作之间存在的脱节现象，从而精准捕捉运营管理中真正的风险点。数字技术使得法人管理理念和内部控制方法得以深度融入企业的日常运营之中，使得企业的财务管理、内部控制等管理过程变得更加透明和高效。研究表明，数字化转型通过优化内部环境、提升风险评估的精准度以及增强企业的信息与沟通能力等内部控制的关键要素，有效提升了企业内部控制的整体质量^[10]。高质量的内部控制机制能够有力地防范重大错报风险，进而降低审计风险。这意味着，在注册会计师进行审计后，所提供的会计信息质量将更高，也即审计质量得到了显著提升。

(三) 企业数字化转型与企业创新

企业借由搭建数字化信息平台搜集外部信息，此举大幅削减了信息交换与获取的成本，加速了信息与知识的流通速率，进而提升了企业吸纳外部技术的效率。在此基础上，企业得以在既有技术基础上提炼新技术并开发出新产品。新一代信息技术的蓬勃发展极大地拉近了企业与消费者之间的距离，使得消费者能够深入参与到产品的设计与制造流程中，提升了他们对企业产品及服务的期望值，进而成为驱动企业创新的关键力量。企业数字化转型凭借海量数据进行风险预判，有效减少了研发过程中的不确定性，进一步激发了企业的创新潜能。创新投入作为企业经营战略中的重大决策，不仅关乎企业的经营运作、产品生产、销售及市场占有率，更因其高风险、长周期的特点而显得尤为重要。研发活动的失败可能导致企业市场竞争力下降、陷入财务困境甚至破产，这一连锁反应也会大幅度增加审计师面临的法律诉讼风险。因此，在基于系统论与战略管理理论的风险导向审计框架下，审计师必须高度重视企业的创新活动，并强化审计措施。通过审计创新活动，审计师能够评估企业的风险状况，识别是否存在额外的审计风险，进而提高了对审计风险的敏感度。在对创新型企业的审计过程中，审计师会采取更为谨慎的态度，并相应增加对审计风险控制的资源投入，这在一定程度上有助于提升财务报告的审计质量。

参考文献

- [1] 任轶男. 数字化转型、公司治理水平与审计质量研究 [J]. 现代营销 (上旬刊), 2023(11):138-140.
- [2] 陈大坤. 企业数字化转型与审计质量研究 [J]. 财会学习, 2023(09):114-116.
- [3] 李寿喜, 王袁哈. 企业数字化转型与企业创新——来自电子制造业的经验证据 [J]. 工业技术经济, 2022, 41(08):19-26.
- [4] 刘斌, 汪川琳. 企业数字化转型与审计师选择——基于中国上市公司的经验证据 [J]. 厦门大学学报 (哲学社会科学版), 2023, 73(01):69-81.
- [5] 凌华, 徐怀宁, 李珮等. 企业数字化转型能抑制审计风险吗? [J]. 科学决策, 2022(10):33-47.
- [6] 韩国高, 陈庭富, 刘田广. 数字化转型与企业产能利用率——来自中国制造企业的经验发现 [J]. 财经研究, 2022, 48(09):154-168.
- [7] 白福萍, 刘东慧, 董凯云. 数字化转型如何影响企业财务绩效——基于结构方程的多重中介效应分析 [J]. 华东经济管理, 2022, 36(09):75-87.
- [8] 张敏, 李博. 企业数字化能够保护利益相关者权益吗?——基于企业内部控制的中介效应研究 [J]. 南京财经大学学报, 2023(01):87-97.
- [9] 易露霞, 吴非, 徐斯阳. 企业数字化转型的业绩驱动效应研究 [J]. 证券市场导报, 2021(08):15-25+69.
- [10] 李文钰. 企业数字化转型与审计质量 [J]. 时代经贸, 2023, 20(01):80-83.