智动审计

于数字时代，提升审计质量，
创造审计价值

KPMG.com/cn

智动审计

科技赋能审计 (KPMG TEAM*)，创造**卓越价值**

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

数字时代下的“智动审计”

我们生活的世界日新月异，不断发生着翻天覆地的变化。经济环境日益复杂，创新无处不在，颠覆着现有的商业模式。数据主导着我们的日常生活，并在规划及开展业务方面发挥着核心作用。审计如果要为利益相关者创造所需价值，就要与时俱进。

科技是创造这种价值并确保审计质量的一个关键因素。我们在自有智能审计平台 KPMG Clara 上，通过科技赋能审计方法 (TEAM）*，整合数据分析能力，更加广泛地使用认知技术和机器学习技术，确保审计工作顺应时代需求，并在符合审计准则要求的基础之上提出深刻见解。

但是对于提升审计质量、创造审计价值而言，科技并非全部。我们推行“智动审计”，即在风险评估等活动中，开发运用新方法，确保由大批创新型专业人才开展审计。公众及企业需要从审计中获取价值，并信任审计。这是毕马威“智动审计”发展的驱动力。

关于审计的价值，监管机构、行业标准制定者、审计委员会和投资者均表示他们需要的不仅仅是法定审计。通过与相关人士的全面深入讨论，我们非常清楚他们对审计的期望，是希望获得更具可读性和一致性的审计意见，提升信息披露的透明度，同时使企业的治理、文化、内控更有保障。

通过审计向客户传递价值是毕马威的指导原则之一。我们通过科技的应用，从已知数据中获取更加全面而深入的洞察，以帮助客户评估财务状况、了解业绩情况、挖掘潜力，做到未雨绸缪。

后文将与您分享我们如何打造适应当今数字世界需要的“智动审计”。

* 注释：TEAM——Tech-Enabled Audit Methodology

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

智动审计

高质量审计，
赢得信任，
追求卓越

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

质量是
建立信任的基石

我们竭尽全力，只为达到这个目标：以高质量的审计服务，赢得信任。

我们对审计质量充满热情，渴望成为审计领域的信任标杆，并以行动努力争取信任。正因如此，我们需要全球部署的审计质量框架和审计质量管理体系，以确保我们所有的审计师无论身处何方，其审计报告都符合统一的标准体系，所提供的服务质量都能达到客户和利益相关者期望的水平。

我们质量管理体系的八个元素是：

- 治理和领导层
- 相关职业道德要求
- 接受与保持
- 业务执行
- 工作资源（人力、智力、技术）
- 信息与沟通
- 会计师事务所的风险评估流程
- 监控与补救

这是审计行业发展的一个激动人心的阶段——聚焦信任、质量和审计师为资本市场中的客户和广泛的利益相关者创造更多、更深层价值的潜力。

毕马威审计团队从加入毕马威那天起就对质量严格要求。我们的质量管理体系将确保我们一以贯之地符合审计标准，我们的目标就是为市场提供高质量的审计服务。

我们希望以此为工作的准绳，这也是打造“智动审计”的最终目标。

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

智动审计

数字化创新：审计中的数据与分析

© 2019 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

释放数据的无限潜力

数字化审计应用先进而强大的数据分析能力，聚焦异常信息，关注风险事项的沟通。

数据处理能力和分析能力伴随着海量业务数据的涌现得到了空前的发展，并应用于审计行业。在毕马威，我们将先进而强大的数据分析能力和数字化创新技术应用于审计，从而更加准确地理解潜在业务风险，并就此提出独立而深入的见解。利用最新可视化技术与前瞻性数据分析，审计师能够将各种场景对资产预测的影响可视化。交互式仪表盘提供了更深入的洞察，通过对变量的调整即时更新可视化结果，从而对财务报告中的主观因素进行更客观的评估。

数据分析是揭示丰富业务信息的关键。就审计而言，利用数据分析，可对企业的控制和风险进行更加深入的洞察，审计师可以进一步对假设和结论提出质疑，并就业务给出真正独立的见解。

未来不可预测，但如果对未来发展有一定认识，也许就能扭转乾坤。审计在识别企业未来将要面临的风险方面发挥着重要作用。利用历史的业绩数据及对当下市场活动的影响，我们可以为预估企业未来表现做更加充足的准备，并在适当情况下，与管理层和审计委员会分享敏感度分析。

整合以上功能技术的智能审计平台就是 KPMG Clara。这是一个简单但功能强大，智能且可扩展的平台，整合了我们先进的能力和行业知识。借助这个平台，审计团队能够以前所未有的方式实时与客户互动，提供操作性强的业务及行业洞察，推动完成更高质量的审计。

KPMG Clara 可以帮助了解不同业务单元和不同地区的重要业务模式，更深入、更全面地洞察客户与竞争环境，释放企业数据的潜力。

通过进一步关注业务的异常信息，我们就能聚焦风险事项，及其对审计和业务带来的影响。

KPMG Clara 平台能使我们更加“智能”地开展工作。

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

智动审计

人才培养：人才是我们怎么做、做什么的核心所在

© 2019 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威“智力”：面向未来的审计师

没有人才，就无法进行审计。没有一流的人才，就无法提供一流的审计。创新者、数据科学家以及机器人将携手合作，提供与数字世界相关的服务。我们正在提升员工队伍的创新能力，为员工培养新技能，以胜任不同类型的工作并推动创新进程——整合数字化工作流程，更好地为决策提供信息，并增强职业怀疑性。我们十分注重去理解和培养适应未来的审计师，并持续大力投资我们的员工。因为我们充分认识到，我们的审计师将不断成长，而他们是我们怎么做、做什么的核心所在。

数字化转型将改变未来几十年会计、财务、财务报告和审计领域的格局。能成为当今会计人才所需的新型教育模式的推动者，我们倍感自豪。如今，毕马威正与中国多所一流大学合作，开发和开办以大数据分析及审计为重点的课程，确保下一代审计师和金融专业人才为进入商业社会做好准备。在数据日益丰富的今天，全球公司的审计需要的不仅是丰富的审计知识，还需要行业专业人士精通数据分析技能，并具备批判性的思维能力，能将数据模型和异常信息转换为有意义的业务洞察。学术界和毕马威之间的合作使大学教授、毕马威专业人士和学生为会计行业的未来注入了创新想法。我们希望助力全球学术界，并正在建立、拓展与学术界的伙伴关系。

我们相信，“监督认知技术”，即将认知能力与审计专业人士的技能与知识相结合，可能是最佳审计方法，它将数据中非结构化元素与审计专家关注的结构化数据结合在一起。这就催生了新的人才要求：既能轻松掌握快速发展的科学技术，又具备专业的审计能力。

科技的作用固然重要，但审计师仍然是关键决策的制定者，并为业务部门财务报表的高质量审计提供关键分析和见解。

这就是为何“人才”始终是我们工作的重中之重。

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

智动审计

跨部门协作：

多领域专家参与
提升审计质量

© 2019 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

跨部门协作交付高质量审计成果

商业世界日益纷繁复杂。现有的商业模式受到技术的冲击。监管范围也不断扩大。面对发展、挑战和风险，企业需要快速灵活响应。在此背景下，传统审计尽管由训练有素的审计师实行，但其质量与价值可能仍然难以达到客户、监管机构、利益相关者以及市场的预期。

如此一来，为了顺应新时代要求，审计工作需要更多专家加入核心审计团队，负责测试 IT 流程和控制的可靠性；测试数据安全性；进行税法的合规审查；测试估值和减值财务模型的稳健性。这样的整合团队所具备的技能足以应对客户的复杂业务，从而确保审计团队可以更充分了解客户的运营情况，并识别相关风险。

各方对审计质量和价值的要求日益提高，因此未来的审计可能需要来自多领域专家参与。例如，数据科学家和分析师可以确保审计工作充分利用现有数据，深入认识和关注异常信息，从而识别风险，对风险的重要性、可能性以及传播速度作出评估。

多领域专家团队紧密协作，有助于应对日益复杂的问题。

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

智动审计

增进信任：为企业提供多维视角

© 2019 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

鉴证服务：于财务审计之外增进信任

审计师提供的鉴证服务范围与投资者需求之间存在越来越大的偏差。投资者早已认识到财务和非财务关键绩效指标（KPIs）在评估业务价值中的重要性，但鉴证服务的焦点仍然是财务报表审计。这就导致投资决策所依赖的数据尚未完全通过传统财务报告进行披露，其可靠性欠缺保障。

世界已然发生改变，鉴证服务不能一成不变。企业愈加频繁地发布关键绩效指标，以帮助利益相关者做出更加明智的决定，其重要性毋庸置疑。因而对那些关键绩效指标进行独立鉴证有助于提高各方的信心。

我们采用统一方法和执业准则，遵循与财务报表审计相同的严谨性，对更加广泛的内容进行鉴证，为业务目标提供支撑。

我们为企业的价值驱动者提供独立客观的视角，让关键绩效指标的鉴证成为审计工作的延伸。我们的专业人士涵盖各行各业和各种技术领域，这使我们可以提供更广泛的鉴证服务，并提出深刻而切实可行的意见。

针对关键绩效指标更全面的鉴证，将为审计业务翻开新的篇章，也为投资者和其它各方 / 利益相关者带来重要价值。随着企业和消费者接收的信息来源越来越多，信息时效性越来越强，关键绩效指标鉴证的重要性将越发凸显。

因此，我们向利益相关方提供“智动审计”服务，提出深刻而切实可行的建议。

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

智动审计

© 2019 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）— 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

我们的价值

价值观造就认同感，它定义了我们是谁，以及我们的行为准则。我们的价值观帮助我们以最有效和最有成就感的方式团结协作。

- **以身作则 为人表率**
  各个级别的人员都从我做起，用行动给同事和客户做榜样。

- **上下一心 团队精神**
  让每个人发挥所长，建立密切和谐的工作关系。

- **互敬互重 群策群力**
  尊重每个人的个性，尊重他们个人以及作为团体成员的知识、技能和经验。

- **实事求是 卓见精辟**
  求证假设，探究事实，名符其实成为客户值得信赖和客观的合作伙伴。

- **开诚布公 言行一致**
  经常地、有建设性地分享信息、观点和建议，凭勇气和真诚战胜困难。

- **热心公益 回馈社会**
  承担作为企业公民的责任，通过参与社会公益活动，进一步巩固我们的技能、经验和洞察力。

- **诚信为本 守正不移**
  时刻坚持最高的专业准则，提供切实可行的建议，一丝不苟地维护我们的独立性。

© 2019 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

kpmg.com/cn/socialmedia

如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：
https://home.kpmg.com/cn/zh/home/about/offices.html

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的数据，但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2019毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所及毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业；毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的注册商标或商标。

二零一九年十一月印刷