

## 第七节 人工智能在会计审计领域的应用

### 知识点：人工智能概述

人工智能是计算机科学的核心分支，旨在通过一系列广泛的计算机程序，让计算机模拟人类的智能行为，如语言识别、图像识别、从经验中学习以及制定决策等。

### 知识点：人工智能在会计领域的应用场景

人工智能在会计领域的应用正在快速改变传统的工作方式，让会计工作变得更智能、更高效——「自己把账做好」

这主要体现在以下几个方面：

(1) 自动化处理。人工智能可以自动识别和分类出入库单、合同、发票、银行流水等原始凭证，减少手工录入的错误，以实现自动生成记账凭证等任务。

(2) 智能分析。通过机器学习和大模型技术，人工智能能分析财务数据，预测税务风险，能帮助企业进行多维度数据分析，甚至提供经营建议。

(3) 风险控制。人工智能可以实时监测异常交易或数据偏差，比如通过会计数据规则和财税规则检查，实现自动数据核对，并预警哪些交易的会计处理和哪些会计科目可能出现差错。

(4) 效率提升。像智能作账机器人这类工具，可以7天×24小时处理重复性工作，把财务人员从烦琐任务中解放出来，专注于更高价值的决策支持。

### 知识点：人工智能在审计领域的应用场景

近年来，审计从业人员积极探索人工智能在审计工作中的应用，并取得了一定成效——「把企业的账查好」

主要体现在以下几个方面：

(1) 审计数据采集与分析。

利用自然语言处理技术，自动识别和提取审计相关数据，并进行数据清洗、语言翻译、转化和整合信息，为后续审计分析提供高质量的数据基础。例如，利用光学字符识别技术识别扫描件、图片中的文字信息，利用文本挖掘技术分析合同等。

(2) 审计风险识别与评估。

利用机器学习算法，构建审计风险评估模型，对海量数据进行自动分析，识别潜在的审计风

险点，并进行风险等级评估，为审计人员提供风险预警和决策支持。例如，利用关联规则挖掘技术发现异常交易。

### (3) 审计程序自动化。

利用机器人流程自动化技术，将重复性、规则性的审计程序自动化，例如数据核对等，提高审计效率，降低人工操作风险。

### (4) 审计质量控制和复核。

利用人工智能技术，对审计工作底稿、审计报告等进行自动复核，识别潜在的错漏和风险，提高审计质量。

人工智能在会计领域的应用	人工智能在审计领域的应用
自动化处理	审计数据采集与分析
智能分析	审计风险识别与评估
风险控制	审计程序自动化
效率提升	审计质量控制和复核

知识点：正确开发和使用人工智能

人工智能的迅猛发展在给会计人员带来工作便利的同时，也给会计工作带来了许多挑战。例如，人工智能技术的应用需要大量的数据支撑，如何确保企业数据和审计数据的安全性，是需要解决的重要问题；一些人工智能算法的决策过程缺乏透明度，难以解释其推理逻辑，这可能会影响人工智能的工作成果的可信度和可接受性。因此，会计人员在职业道德框架内正确开发和使用人工智能就格外重要。

会计人员在开发和使用人工智能时，应至少关注和遵循以下几点要求：

#### (1) 以会计人员职业道德为导向。

会计人员应以负责任、符合会计人员职业道德的方式设计、搭建、部署和使用人工智能解决方案。

#### (2) 压实会计人员工作责任。

会计人员利用人工智能更高效完成工作时，会计人员最终也需要承担会计工作责任。会计人员应充分了解人工智能技术的局限性，在使用人工智能时保持警惕和职业怀疑态度，对人工智能所依赖的数据来源的准确性、及时性等进行检查，对人工智能的处理过程进行验证，对人工智能的工作成果进行独立的职业判断，避免对人工智能技术的过度依赖，做到对人工智能的工作成果负责、对会计工作和会计资料的真实性和完整性负责。

(3) 以人为本。

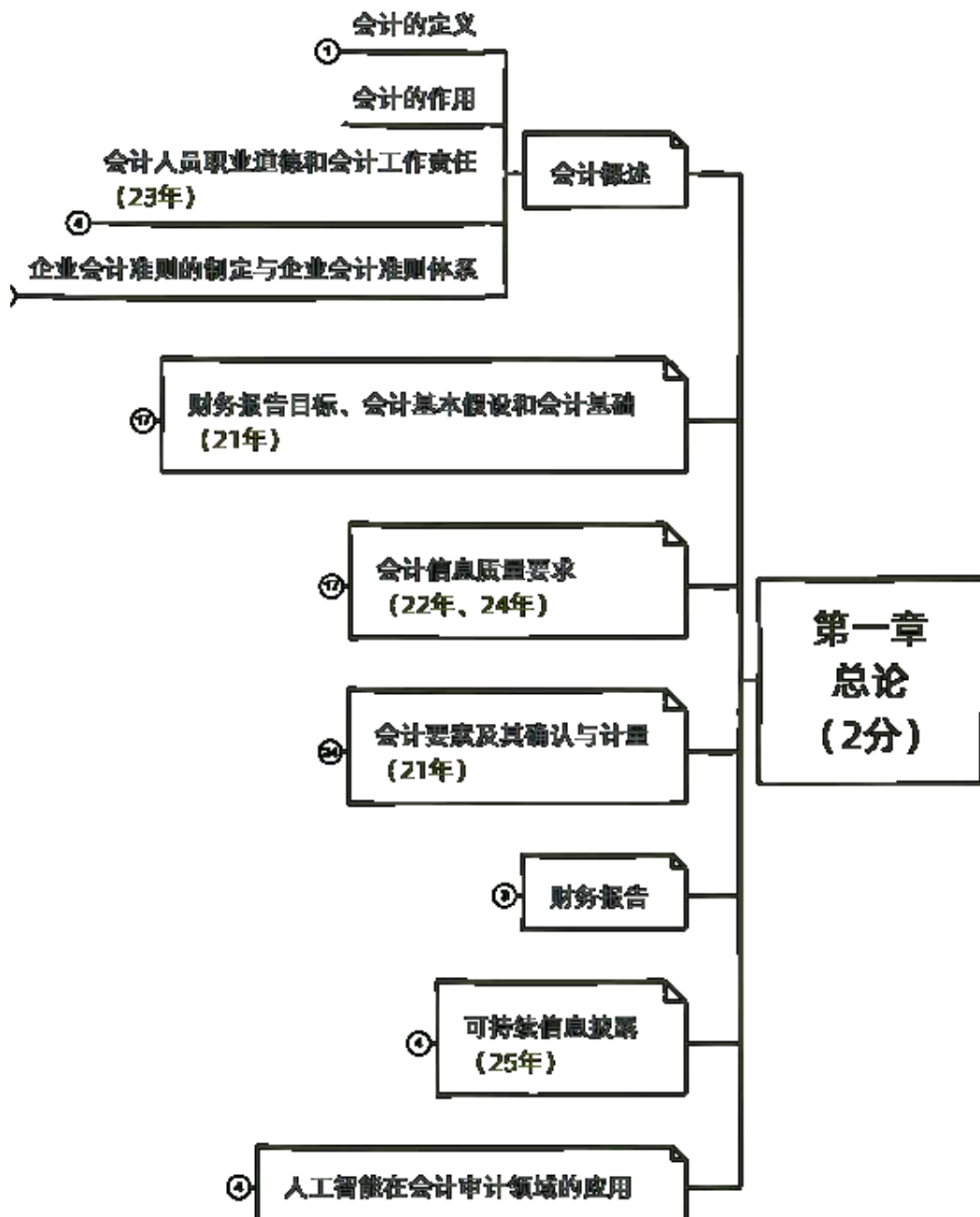
会计人员应积极拥抱人工智能，在开发人工智能应用时，关注重视会计人员的需求，解决会计人员在会计审计工作中的困难，正确使用人工智能赋能会计审计工作。

(4) 可解释性。

会计人员在开发人工智能应用时，应关注和提高人工智能应用的可解释性，以清晰的文档说明人工智能应用的开发和训练过程，以及其在训练过程中所使用的资料。

(5) 数据保密。

在开发和使用人工智能的过程中，会计人员应确保所有数据的获取和使用，符合各项隐私和数据法规以及会计人员职业道德的要求。



本

章小结

幻灯片 15