

团 体 标 准

T/XXX XXXX—XXXX

企业内部控制体系数字化转型评价指南

Guidelines for evaluating the digital transformation of enterprise internal control systems

（征求意见稿）

（本草案完成时间：2024-10）

在提交反馈意见时，请将您知道的相关专利连同支持性文件一并附上。

XXXX - XX - XX 发布

XXXX - XX - XX 实施

目 次

前 言	II
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 评价原则	1
5 基本要求	1
5.1 受评企业	1
5.2 评价机构	2
5.3 评价人员	2
6 评价内容	2
6.1 基本内容	2
6.2 内部环境	2
6.3 风险评估	2
6.4 控制活动	2
6.5 信息与沟通	2
6.6 内部监督	2
7 评价方法	2
8 评价程序	2
8.1 评价步骤	2
8.2 评价方式	3
9 评价结果	3
9.1 结果计算	3
9.2 评价报告	3
9.3 结果应用	3
附 录 A （资料性） 企业内部控制体系数字化转型评价指标体系框架	4
附 录 B （资料性） 企业内部控制体系数字化转型评价报告模板	6

前 言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由中国标准化研究院提出。

本文件由中国产学研合作促进会归口。

本文件起草单位：

本文件主要起草人：

企业内部控制体系数字化转型评价指南

1 范围

本文件规定了企业内部控制体系数字化转型的术语和定义、评价原则、基本要求、评价内容、评价方法、评价程序及评价结果。

本文件适用于对企业内部控制体系数字化转型开展评价的活动。对其他非企业组织的评价可参照执行。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 23011-2022 信息化和工业化融合 数字化转型 价值效益参考模型

3 术语和定义

GB/T 23011-2022界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1

企业内部控制 enterprise internal control

由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略的过程。

3.2

企业内部控制体系 enterprise internal control systems

由企业内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大要素组成的整体。

3.3

数字化转型 digital transformation

深化应用新一代信息技术，激发数据要素创新驱动潜能，建设提升数字时代生存和发展的新型能力，加速业务优化、创新与重构，创造、传递并获取新价值，实现转型升级和创新发展的过程。

[来源：GB/T 23011-2022，3.3]

4 评价原则

4.1 客观公正。评价工作以企业实际情况为基础，通过系统、深入的调研和分析得出客观、公正的评价结论。

4.2 科学严谨。评价工作所用数据资料真实可靠，论证充分，评价方法科学合理，评价结论严谨、可检验。

4.3 公开透明。评价内容和评价过程公开透明。

5 基本要求

5.1 受评企业

受评企业为依法注册并合法合规经营的企业。

5.2 评价机构

5.2.1 同时具备以下条件：

- 我国境内具有独立法人资格的组织；
- 具有开展企业内部控制体系数字化转型评价工作所需的办公条件；
- 配置了符合 5.3 要求的工作人员。

5.2.2 独立于受评企业。

5.2.3 对评价过程和结果负责。

5.2.4 可以单独开展评价工作，也可以联合其他评价机构共同开展评价工作。

5.3 评价人员

5.3.1 恪守职业道德，保守受评企业的技术和商业秘密，遵纪守法、诚实正直、坚持原则、实事求是、科学公正。

5.3.2 熟悉国家对于企业内部控制、数字化转型相关方针、政策、法律法规及相关标准要求。

5.3.3 一般评价人员具有中级及以上技术职称，评价工作的负责人宜具有高级职称。

5.3.4 评价人员接受过相关专业培训，掌握企业内部控制、数字化转型以及评价相关专业知识和技能，且连续从事企业管理工作不少于三年。

5.3.5 了解企业运营所涉及相关知识。

6 评价内容

6.1 基本内容

企业内部控制体系数字化转型评价的内容包括企业内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等。评价指标体系框架参见附录A。

6.2 内部环境

企业内部环境评价内容包括组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化等方面。

6.3 风险评估

风险评估的评价内容包括风险识别、风险分析、风险应对等方面。

6.4 控制活动

控制活动评价内容包括生产活动、采购业务、资产管理、销售业务、研发与创新、财务管理等方面。

6.5 信息与沟通

信息与沟通评价内容包括内部信息传递、信息系统等方面。

6.6 内部监督

内部监督评价内容包括监督手段、监督流程、监督实施等方面。

7 评价方法

可采用德尔菲法（专家打分法）、模糊综合评价法等评价方法对企业产品标准进行评价，指标权重的设定可采用层次分析法进行赋权。

8 评价程序

8.1 评价步骤

企业内部控制体系数字化转型评价按照以下步骤开展：

- 确定评价对象；

- 组建评价小组；
- 制定评价方案；
- 收集数据资料；
- 进行评价打分；
- 形成评价结果；
- 撰写评价报告；
- 建立评价档案。

8.2 评价方式

根据实际情况选择相应的方式开展评价，包括并不限于以下方式：

- 根据企业提供的证明材料进行评价；
- 通过现场考试、交谈进行评价；
- 通过查看企业员工实际工作情况进行评价；
- 通过网络调查、线上测试的方式进行评价。

9 评价结果

9.1 结果计算

评价结果的满分为100分。根据分值划分为4个等级：

- 90-100分：表现卓越，企业在该要素的数字化转型方面已达到较高水平。
- 75-89分：表现良好，企业在该要素的数字化转型中表现较为成熟，但仍有一定提升空间。
- 60-74分：表现中等，企业在该要素的数字化转型中存在显著不足，需要进一步改进。
- 60分以下：表现较差，企业在该要素的数字化转型尚未成型，需要重点提升。

9.2 评价报告

- 9.2.1 评价后形成固定格式的评价报告，以便查证、追溯。
- 9.2.2 评价报告采用简练、平实、易懂的语言，客观表述评价结果，并加盖评价机构公章。
- 9.2.3 评价报告示例参见附录B。
- 9.2.4 评价报告至少一式两份，企业一份，评价机构一份。报告妥善保管并归档。

9.3 结果应用

- 9.3.1 为企业辨识自身内部控制体系有效性，提升内部控制体系数字化转型水平、提高市场竞争力提供技术支撑。
- 9.3.2 为政府对企业内部控制体系建设、数字化转型等方面进行决策、施策提供参考依据。

附录 A

(资料性)

企业内部控制体系数字化转型评价指标体系框架

企业内部控制体系数字化转型评价指标体系框架见表A.1。

表A.1 企业内部控制体系数字化转型评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	解释说明
内部环境	组织架构	管理层数字化意识	管理者是否对于企业内部管理有数字化意识
		数字化领导力	管理层是否具备推动数字化变革的领导力和决策能力
		机构设置	企业是否有专门负责数字化建设的部门
	发展战略	战略制定	企业是否将数字化工作纳入发展战略、经营方针和目标
		目标与 KPI	数字化战略目标和关键绩效指标 (KPI) 的制定与执行
	人力资源	人才引进	企业是否引进了数字化建设人才
		岗位设置	企业是否设置专门的数字化人员岗位
		人员培训	人员培训中是否有相关数字化建设内容, 数字化培训是否覆盖全员
	社会责任	数字化手段履行社会责任	企业是否运用数字化手段履行社会责任, 如在线环保、社会公益平台等
	企业文化	企业文化	企业价值观中是否体现数字化建设理念
		数字化文化渗透	企业文化的数字化传播渠道
风险评估	风险识别	数字化风险识别系统	企业是否集成数字化技术进行关键环节的风险隐患识别、定位和预警
	风险分析	数据驱动的风险分析	企业是否利用大数据和 AI 技术进行风险建模和分析
	风险应对	智能化风险应对	企业是否采用智能化决策系统进行动态风险应对
控制活动	生产活动	智能制造系统	企业是否使用数字化技术实现生产的智能化
	采购业务	采购数字化管理	企业是否通过信息系统实现采购计划、过程和供应商管理

表 A.1 企业内部控制体系数字化转型评价指标体系框架（续）

控制活动	资产管理	资产全生命周期管理	企业是否通过数字化手段进行资产的全生命周期管理
	销售业务	客户数据分析	企业是否通过数字化技术挖掘客户数据、构建用户画像、预测需求
		市场精准分析	企业是否通过数据分析技术实现市场供求趋势、影响因素的精准预测
	研发与创新	数字化研发平台	企业在研发设计中是否采用数字化工具，如仿真、建模和协作平台
	财务管理	财务系统数字化	企业财务事项是否实现全面线上化，财务系统是否具备实时检测和安全保障
信息与沟通	内部信息传递	数字化协作平台	企业内部信息传递是否通过数字化平台进行交互和协作
	信息系统	内部管理系统的数字化	企业内部管理系统是否采用了数字化技术，支持数据的集成和共享
		企业网站的数字化应用	企业网站是否采用数字化技术，如个性化推荐和数据分析功能
内部监督	监督手段	智能化监控系统	企业是否利用智能设备进行生产、管理和运营的实时监控
	监督流程	数字化流程优化	企业是否利用数字化手段进行监督流程的优化和再造
	监督实施	自动化巡检和报告生成	监督实施是否使用智能设备，如自动巡检系统和自动生成报告的工具

附录 B

(资料性)

企业内部控制体系数字化转型评价报告模板

企业内部控制体系数字化转型评价报告模板见表B.1

表B.1 企业内部控制体系数字化转型评价报告

受评企业					
联系人				联系方式	
评价时间			评价机构		
专家组成员名单					
职务	姓名	单位	职称	电话	签字
组长					
组员					
组员					
评价依据					
评价内容	内部环境	风险评估	控制活动	信息与沟通	内部监督
评价得分					
总分					
评价结论	(一) 评价综述 (二) 评价结论 (三) 改进建议 附：评价指标体系打分表				
评价机构保证本次评价的公正性、真实性和准确性，对本次评价结果负责。 评价机构：（盖章） 年 月 日					