

中国产学研合作促进会团体标准

《企业内部控制体系数字化转型评价指南》

征求意见稿

编制说明

中国标准化研究院

2024 年 10 月

一、 工作简况

（一）任务来源

当前，随着市场经济的发展和企业间竞争的加剧，尤其是面临更加严峻的国内国际新形势，企业的竞争压力愈加复杂，生存环境更加严峻，各种风险呈现出复杂性和多样性的特点，对企业的生产、经营、管理等各方面能力提出更大考验和提升需求。内部控制作为企业顺利达成经营目标、维护资产安全、保障财务信息客观翔实，积极执行运营战略、提高经营效率为目的而制定并应用的一套系统评估、监管、控制方法，是企业生产经营活动自我调节、自我约束的内在机制，是企业发展的重要内生动力，在企业管理系统中具有举足轻重的作用。

数字化技术作为当前社会、经济发展变革的重要手段，受到国内外的普遍重视，“数字中国”的理念在十九大报告提出后，数字经济被作为我国在推动经济的方式中作为重要途径。《国务院关于印发“十四五”数字经济发展规划的通知》提出要全面系统推动企业研发设计、生产加工、经营管理、销售服务等业务数字化转型。企业实现数字化转型，可以帮助企业将各类资源进行整合，挖掘新的利润增长点，优化管理方式，清除传统管理模式下的各种弊端，提高企业的竞争力，使企业在日益残酷的市场竞争中获得更多的发言权，实现自身的发展目标和社会价值，使企业持续健康发展。

因此，企业内部控制体系作为企业经营管理的内生机制，对企业的规范经营、高效运行、健康发展至关重要。同时，企业经营管理的数字化转型是企业整体数字化转型的重要基础和强有力的推动力，为

企业创造效率更高的运行策略与运行模式，最终的目的是实现企业经营管理能力的全方位提升，并在日益复杂的经济环境中为企业市场发展带来更多的竞争力。

但是，企业对于内部控制体系数字化转型缺乏方向和实践路径。为了让企业、咨询机构、政府对企业内部控制体系数字化转型具体情况有清晰的认识，便于有针对性的提升内部控制体系数字化转型能力，我们提出制定《企业内部控制体系数字化转型评价指南》团体标准的制定项目。该标准由中国产学研合作促进会归口，于 2024 年 10 月 24 日立项。

（二）起草单位

中国标准化研究院、北京辉翔科技有限公司、中关村高新技术企业协会等。

（三）工作过程

1. 立项。2024 年 4 月，中国标准化研究院开展企业内部控制体系数字化转型评价研究，并邀请来自北京工商大学、首都经济贸易大学、管理咨询企业等专家对于该内容进行研讨、咨询。2024 年 9 月形成标准草案，向中国产学研合作促进会提交立项申请。2024 年 10 月 24 日，中国产学研合作促进会批准立项。

2. 起草。立项下达后，中国标准化研究院作为牵头单位，组建了标准起草工作组，在原草案的基础上，结合多家企业的试评价验证工作实践，进行标准的深入研制，形成标准征求意见稿。

（四）标准起草单位、标准起草人和工作内容

1. 牵头单位

中国标准化研究院, 负责内容: 全面负责起草工作, 收集、整理国内外相关标准和技术资料; 制定研究方案; 分工、汇总、组织、协调、审核等工作; 标准大纲编写; 标准指标体系、评估方法和附件部分起草。

2. 参编单位

北京辉翔科技有限公司、中关村高新技术企业协会等协助搜集资料, 按照分工参与部分内容编写, 对本标准全部内容提出修改意见, 组织企业参与试评价。

二、 标准主要技术内容

(一) 本标准为新制定标准, 标准编制时主要依据以下两条原则:

1. 本标准草案的编写格式严格按照GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第1部分: 标准的结构和编写》。

2. 本标准草案旨在规范评价机构对企业内部控制体系数字化转型进行评价的活动, 因此, 突出评价内容的全面性和标准的可操作性。

(二) 标准框架

1. 范围。介绍了标准的主要内容和适用的范围。

2. 规范性引用文件。介绍了标准引用的其他标准编号和名称。

3. 术语和定义。规范了标准中的重要术语及其定义。

4. 评价原则。规定了评价时应遵守的原则。

5. 基本要求。明确了对受评企业、评价机构、评价人员的要求。

6. 评估内容。规定了企业内部控制体系数字化转型评价的内容和指标体系。

7. 评估方法。提出了常用的评价方法。

8. 评估程序。规定了评价方式和评价步骤。

9. 评价结果。明确了评价结果计算方法、评价报告要求和结果应用的方式。

10. 附录A为企业内部控制体系数字化转型评价指标体系。

11. 附录B为提供了评价报告的格式模板。

（三）核心技术内容

1. 术语和定义。

文件对企业内部控制、企业内部控制体系、数字化转型这三个术语做了界定。

2. 评价原则。

规定开展企业内部控制体系数字化转型评价应遵循客观公正、科学严谨和公开透明的原则。

3. 基本要求。

文件对受评企业的基本要求、评价机构的条件、评价人员的能力和素质提出明确要求。

4. 评估内容。

评价内容包括企业内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟

通、内部监督五个方面的内容。

5. 评价方法

提出可采用德尔菲法（专家打分法）、模糊综合评价法等方法进行评价。

6. 评估程序。

本文件提出了根据证明材料评价、通过考试、现场交谈进行评价等多种方式，并允许根据实际情况进行选择。本文件对评价工作基本步骤做了明确，包括确定评价对象、组建评价小组、制定评价方案、收集数据资料、形成评价结果、撰写评价报告、建立评价档案等。

7. 评价结果。

评价结果的满分为100分。根据分值划分为4个等级。此外对评价报告格式和管理提出了基本要求。对评价结果应用给出了建议，一是为企业提升内部控制能力和提高竞争力提供技术支撑，二是为政府对企业的政策、决策提供参考依据。

8. 附录A为企业内部控制体系数字化转型评价指标体系。

企业内部控制体系数字化转型评价指标体系一共包括 5 个一级指标、19 个二级指标、27 个三级指标。文件对每项三级指标做出了解释说明。

9. 附录 B 为企业内部控制体系数字化转型评价报告格式。

给出了企业内部控制体系数字化转型评价报告格式示例。

三、 验证分析和预期经济效果

中国标准化研究院根据前期研究，通过公开招募和定向邀请的方式，选取了 22 家企业进行试评价，包括国有企业、民营企业、合资企业、外资企业，涉及制造业、服务业、IT/互联网、医疗健康、教育、金融等领域。评价以本标准文件中的指标体系、计算方法。企业根据要求提供证明材料和完成相关调查。最终形成评价分值和等级。根据试评价的情况，项目组对团体标准中的指标体系进行进一步的精简和修改，取得预期效果。

四、 采用国际标准或国外文件的程度及水平的简要说明

经检索，尚无与本文件对应的国际标准和国外标准文件。

五、 重大分歧意见的处理经过和依据

本标准在制定过程中无重大分歧性意见。

六、 贯彻促进会团体标准的要求和措施建议

建议本标准自批准发布之日起实施，并由中国产学研合作促进会或牵头起草单位适时组织对标准的宣贯工作。

七、 其他应予说明的事项

无。