

团体标准立项申请书

项目编号 ¹		标准名称	反舞弊管理评价准则	
制定/修订	☒ 制定 ☐ 修订		被修订标准号	
采用的国际标 准编号			标准类别 ²	管理
立项申请单位	中国检验认证集团广东有限公司			
项目负责人	赖江涛		联系人	孙灵慧
联系电话	13434297795		E-mail	Sunlinghui@ ccicgd.com
通信地址	广州市天河区珠江新城花城大道 66 号西塔 17-18 楼			
项目参编人员				
序号	姓名	单位	职务或职称	从事领域
1	赖江涛	中国检验认证集团广东有限公司	正高级会计师/财务总监	整体规划 战略指导
2	应晓虹	中国检验认证集团广东有限公司	体系认证与组织 提升事业部总经理	方案管理
3	孙灵慧	中国检验认证集团广东有限公司	体系认证与组织 提升事业部业务 管理部副经理	方案制定
4	张应晖	中国检验认证集团广东有限公司	体系认证与组织	标准编制

		团广东有限公司	提升事业部市场 营销部副经理	
5	余倩平	中国检验认证集 团广东有限公司	体系认证与组织 提升事业部质量 管理部经理	标准编制
6	董云志	中国检验认证集 团广东有限公司	体系认证与组织 提升事业部审核 员	标准编制
项目计划起止 时间	2025.01.01-2025.12.31			
目的、意义及 必要性	(1) 项目意义及必要性 在当今全球化的商业格局下，市场环境愈发复杂，舞弊行为犹如隐藏在暗处的毒瘤，严重阻碍着企业的健康发展，也极大地损害了社会公信力。从财务报表的粉饰造假，到商业交易中的贿赂回扣再到内部人员的职务侵占与利益输送，舞弊行为的形式层出不穷，其影响范围之广、破坏程度之深，已不容忽视。据 ACFE《2024 年全球舞弊调查报告》显示，企业因舞弊造成的年均损失占全年营收的 5%，在新能源、制造业等高风险行业，这一比例更是攀升至 9% 且超过 85% 的舞弊案件源自企业内部人员之手。反舞弊已从一般性的管理问题，上升为关乎企业生死存亡的关键挑战。 在此背景下，国内外对于企业反舞弊管理的重视程度与要求持续提高。国际标准化组织（ISO）积极发挥引领作用，相继发布了			

ISO 37001 反贿赂管理体系标准、ISO 37002 举报管理体系指南、ISO 37301 合规管理体系要求及使用指南、ISO 37008 组织内部调查指南等一系列具有权威性与指导性的标准。这些标准为全球企业提供了一套全面且系统的反舞弊管理评价框架，涵盖从预防舞弊风险的制度建设，到舞弊行为发生后的调查处理与整改完善等各个环节，助力企业全方位、多角度地构建坚实的反舞弊防线。

然而，尽管国际上已有较为完善的标准体系，但不同企业在经营模式、组织架构、行业特性等方面存在显著差异，通用标准难以完全契合每个企业的实际需求。因此，本项目应运而生，其核心目标在于深度剖析企业自身特点，充分借鉴国际先进经验，精心构建一套高度适配企业自身需求的反舞弊管理评价标准。这一标准的制定不仅能够填补企业在该领域的空白，更将成为企业规范内部管理提升运营效率、增强风险抵御能力的有力武器。通过精准识别企业运营中的舞弊风险点，制定针对性的防控措施，加强对关键业务流程与重点岗位的监督，企业能够有效减少舞弊行为发生的概率，降低经济损失与声誉损害。同时，健全的反舞弊管理评价标准还有助于营造风清气正的企业内部文化，增强员工的诚信意识与责任感，提升团队凝聚力与执行力，为企业的可持续发展奠定坚实基础。

(2) 项目目标

建立反舞弊管理评价标准：根据 ISO 37001 反贿赂管理体系标准、ISO 37002 举报管理体系指南、ISO 37301 合规管理体系要求及使用指南、ISO 37008 组织内部调查指南等系列标准，设计并

	构建符合国内实际情况的反舞弊管理评价标准。 项目试点完成以下服务内容： 提升企业人员反舞弊意识：通过培训和宣传，增强从业人员的反舞弊意识和能力，为企业提供全员参与反舞弊的培训课程。 降低舞弊风险：通过有效的风险评估和控制措施，及时发现并应对潜在的舞弊风险，保障企业资产安全和运营稳健。 (3) 项目任务 评价方案的设计与构建：依据 ISO 37001 反贿赂管理体系标准 ISO 37002 举报管理体系指南、ISO 37301 合规管理体系要求及使用指南、ISO 37008 组织内部调查指南等系列标准，设计反舞弊管理评价标准框架，包括方针、目标、组织架构、职责分配、流程控制等。 风险评估与控制：开展舞弊风险评估，识别关键风险点，制定相应的控制措施和应急预案。 培训与宣传：组织反舞弊培训，提升从业人员及企业人员反舞弊意识和能力；通过企业宣贯，营造反舞弊文化氛围。 监督与评价：建立反舞弊管理评价的监督机制，开展新项目评价和监督评价工作，对企业的反舞弊管理运行有效性进行评价。
适用范围	适用于各类组织，组织可根据自身实际情况进行调整和完善。
主要技术内容	一、标准技术框架

	评价内容 评价方法 评价程序 评价结果应用 附录A-指标体系 二、核心技术内容 评价内容（核心模块） <table><tr><th>技术维度</th><th>技术要点</th></tr><tr><td>预防措施</td><td>评估内部控制体系、合规管理制度、职业道德规范的完整性与执行有效性</td></tr><tr><td>舞弊风险识别</td><td>识别舞弊风险来源，量化评估风险可能性与影响程度（需明确评估方法论）</td></tr><tr><td>舞弊检测与调查</td><td>验证举报渠道、内部审计、数据分析等检测手段的有效性</td></tr><tr><td>舞弊处理</td><td>检查舞弊行为处理流程的及时性，纠正措施的针对性及预防再发生机制</td></tr><tr><td>反舞弊文化</td><td>评估反舞弊培训覆盖率、宣传教育效果及员工意识水平</td></tr></table>	技术维度	技术要点	预防措施	评估内部控制体系、合规管理制度、职业道德规范的完整性与执行有效性	舞弊风险识别	识别舞弊风险来源，量化评估风险可能性与影响程度（需明确评估方法论）	舞弊检测与调查	验证举报渠道、内部审计、数据分析等检测手段的有效性	舞弊处理	检查舞弊行为处理流程的及时性，纠正措施的针对性及预防再发生机制	反舞弊文化	评估反舞弊培训覆盖率、宣传教育效果及员工意识水平
技术维度	技术要点												
预防措施	评估内部控制体系、合规管理制度、职业道德规范的完整性与执行有效性												
舞弊风险识别	识别舞弊风险来源，量化评估风险可能性与影响程度（需明确评估方法论）												
舞弊检测与调查	验证举报渠道、内部审计、数据分析等检测手段的有效性												
舞弊处理	检查舞弊行为处理流程的及时性，纠正措施的针对性及预防再发生机制												
反舞弊文化	评估反舞弊培训覆盖率、宣传教育效果及员工意识水平												

	评价方法（实施工具） <table><tr><th>方法</th><th>技术应用场景</th></tr><tr><td>问卷调查</td><td>采用结构化问卷采集员工对反舞弊制度的认知度（需设计信效度验证机制）</td></tr><tr><td>访谈</td><td>通过半结构化访谈获取管理层对舞弊风险的判断依据</td></tr><tr><td>数据分析</td><td>运用统计分析技术（如聚类/回归）检测异常交易模式（需对接业务系统数据）</td></tr><tr><td>案例分析</td><td>基于历史舞弊事件构建案例库，进行防控措施有效性比对</td></tr></table> 三、技术内容定位 本标准通过 结构化评价框架+量化指标体系， 实现： 反舞弊管理从 定性描述 转向 定量评估 依托 附录 A 的权重设计 统一行业评价尺度 通过 案例库对标 提供可操作性实施参考	方法	技术应用场景	问卷调查	采用结构化问卷采集员工对反舞弊制度的认知度（需设计信效度验证机制）	访谈	通过半结构化访谈获取管理层对舞弊风险的判断依据	数据分析	运用统计分析技术（如聚类/回归）检测异常交易模式（需对接业务系统数据）	案例分析	基于历史舞弊事件构建案例库，进行防控措施有效性比对
方法	技术应用场景										
问卷调查	采用结构化问卷采集员工对反舞弊制度的认知度（需设计信效度验证机制）										
访谈	通过半结构化访谈获取管理层对舞弊风险的判断依据										
数据分析	运用统计分析技术（如聚类/回归）检测异常交易模式（需对接业务系统数据）										
案例分析	基于历史舞弊事件构建案例库，进行防控措施有效性比对										
与有关法律法 规和其他有关 标准的关系	法律法规（强约束） ↓										

	标准体系（基础标准、行业标准、本标准） 本标准（法律法规：纵向支撑法律实施、横向协同监管要求；国内外标准：兼容国际标准、国内标准互补、填补空白）
国内外情况简要说明	国际标准现状 ISO 37001:2016（国际标准化组织）反贿赂管理体系认证标准 主要缺陷： ① 仅覆盖贿赂单一领域 ② 无量化评价方法（仅符合性判断） COSO 反舞弊框架（美国反虚假财务报告委员会）整合内控与舞弊防范 主要缺陷： ① 非独立标准（依附内控体系） ② 缺乏技术应用指引 SAS 99（美国注协）审计视角舞弊风险评估 主要缺陷： ① 适用场景单一（仅财务报表审计） ② 未更新数字舞弊应对方案 国内标准现状 国标：GB/T 35770-2022 合规管理体系（推荐性标准） 主要缺陷：仅含少量反舞弊条款 行标：未有相关的标准 团标：反舞弊职业技能评价标准

	主要缺陷：主要聚焦反舞弊职业技能相关内容
必要专利信息	☐ 识别（同时填写《必要专利信息披露表》并附证明） ☐ 未识别
立项申请单位 意见	项目负责人：   (盖章) 年 月 日
协会意见	 (盖章) 年 月 日

备注：

- 1.项目编号由广东省内部控制协会立项审查时填写；
- 2.标准类别：基础、产品、方法、技术、管理、其他。