

ICS xx.xx.xx

CCS xx xx

团 体 标 准

T/XXXX XXXXX—2025

企业财务数字化转型建设和应用水平评价指南

Guide to the evaluation of the construction and application of digital transformation
of enterprise accounting and finance

(征求意见稿)

XXXX - XX - XX 发布

XXXX - XX - XX 实施

中国管理科学学会 发布

目 次

前 言 III

引 言 IV

1. 范围 5

2. 规范性引用文件 5

3. 术语和定义 5

4. 总则 6

 4.1 评价目标 6

 4.2 评价原则 6

5. 财务数字化转型建设评价 7

 5.1 评价对象 7

 5.1.1 财务数字化建设过程 7

 5.1.2 财务数字化建设要素 9

 5.2 财务数字化建设过程评价指标体系 10

 5.2.1 规划指标 10

 5.2.2 实施指标 12

 5.2.3 改进指标 20

 5.3 财务数字化建设要素评价指标体系 21

 5.3.1 数据要素指标 22

 5.3.2 技术要素指标 22

 5.3.3 流程要素指标 24

 5.3.4 组织要素指标 24

 5.3.5 文化要素指标 25

6. 财务数字化转型应用水平评价 29

 6.1 评价对象 29

 6.1.1 财务数字化应用基础设施 30

 6.1.2 财务数字化应用业务 31

 6.1.3 财务数字化应用管理 31

6.1.4 财务数字化应用成效 32

6.2 财务数字化应用基础设施评价指标体系 32

6.2.1 软件指标 32

6.2.2 硬件指标 32

6.2.3 网络平台指标 33

6.2.4 数据中心指标 34

6.2.5 AI 技术指标 35

6.3 财务数字化应用业务评价指标体系 40

6.3.1 业务范围指标 40

6.3.2 业务场景指标 40

6.3.3 业务建模指标 41

6.3.4 业务创新指标 41

6.4 财务数字化应用管理评价指标体系 44

6.4.1 组织文化指标 44

6.4.2 管理制度指标 45

6.4.3 应用支持指标 46

6.5 财务数字化应用成效指标体系 49

6.5.1 财务指标 49

6.5.2 非财务指标 51

6.5.3 可持续发展指标 52

7. 财务数字化转型建设和应用水平等级 56

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。

本文件由中国管理科学学会财务管理分会提出。

本文件由中国管理科学学会归口。

本文件起草单位：上海财经大学、神州信息、……

本文件主要起草人：饶艳超、韩晓斌、闫秦杰、……

引 言

近年来，数字经济正在成为重组全球要素资源、重塑全球经济结构、改变全球竞争格局的关键力量。数据是数字经济的核心，以数据为关键要素的数字经济发展已上升为国家战略。

企业是推动国民经济发展的主力，当前各不同行业企业都在积极推进数字化转型，力求在数字经济时代实现高质量发展。“数字化转型，财务先行”，财务管理作为企业经营管理的重要组成部分，汇聚了大量的业务经营数据和财务数据，具有强大的数据优势，因此财务数字化转型是大部分企业谋求数字化转型的切入点。随着大数据、人工智能、移动通讯、云计算、物联网、区块链等新兴信息技术的不断发展和普及，财务数字化转型已成为企业在激烈的市场竞争中保持竞争力和持续发展的关键战略之一。成功的财务数字化转型能够帮助企业提高数据运用和分析能力，找到实现精准管控决策的突破口，能够进一步促进企业内部资源要素的优化配置，有效提升企业管理效能，增强企业的核心竞争力和企业韧性。

尽管很多先行先试的企业已经成功地实现了财务数字化转型，但是仍旧有很多企业对财务数字化转型具体应该转哪些内容、如何开始转型工作、转型到什么程度、如何评价转型成效等问题还都缺乏必要的认知，需要相关的标准来指导其如何开展财务数字化转型工作，以及转型之后的应用工作。

本标准将为企业财务数字化转型建设项目及其数字化应用水平提供具体实用的评价方法，帮助企业更有效、更高效地规划部署财务数字化转型建设项目和数字化应用工作。希望通过该标准推动企业数字化转型，助力企业数据要素资源和数据资产形成，充分深入挖掘数据价值。促进数字经济发展。

财务数字化转型成功与否，是否能够达成预期目标，能否实现预期效益，建设过程和建成之后的应用过程都很重要。本标准区分建设过程和应用过程，分别设计财务数字化转型建设水平和数字化应用水平的评价指标和评价方法。

本标准将适用于各行业企业财务数字化转型项目建设和应用工作指导及评估，帮助企业更有效、更高效地规划部署财务数字化转型建设和应用工作。

企业财务数字化转型建设和应用水平评价指南

1. 范围

本标准规定企业财务管理数字化转型相关术语和定义，明确企业财务数字化转型的基本架构、主要内容、主要路径，区分财务数字化转型建设过程和财务数字化应用过程两个阶段设计评价指标体系和评价方法，旨在指导企业科学合理规划部署财务数字化转型建设过程，有效高效管理财务数字化应用过程。

本指南适用于有下列需求的（各类）组织：

- 开展财务数字化转型建设或应用的组织；
- 提供财务数字化建设或应用咨询服务的组织；
- 提供财务数字化建设或应用软硬件的组织；
- 提供财务数字化建设或应用培训的组织；
- 提供财务数字化建设或应用水平评价的组织。

2. 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3. 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1 企业数字化

企业数字化是一种经济转型过程，指企业通过积极应用数字技术，实现各要素和环节的全面数字化，从而优化资源配置，推动业务流程和生产方式的重组变革，以提高企业的经济效率。

3.2 数字化转型

数字化转型指利用新一代信息技术，构建数据的采集、传输、存储、处理和反馈的完整闭环，以打破不同层级与行业间的数据壁垒，进而提升整个行业的运行效率，并构建全新的数字经济体系。数字化转型的本质在于利用数字技术和支持能力来构建一个强大的新数字商业模式，是实现业务数据化和数据业务化的过程。

3.3 财务数字化转型

财务数字化转型指财务数字化转型是指企业通过引入现代化的信息技术，将传统的财务管理、数据处理、报表分析等工作进行自动化、数字化处理，以提高财务业务的效率和精准度，同时加强数据安全和风险控制能力。。

4. 总则

4.1 评价目标

财务数字化转型建设和应用评价的总体目标为助力企业通过数字化技术赋能，推动财务管理理念变革、财务管理组织变革、财务管理机制变革、财务管理功能手段变革。建立与其自身特点和与中国特色现代企业制度相匹配的数字化财务管理体系。具体目标包括：

- （1）推动企业财务管理从信息化向数字化、智能化转型，并确保企业财务数字化转型建设方案和实施过程与自身行业特点、愿景文化、战略规划、发展阶段、组织架构特点相适应。
- （2）帮助企业完善制度体系和管理架构，帮助企业健全职能配置，优化管控模式，实现以核算场景为基础向业务场景为核心的转换。
- （3）推动企业财务运行机制转变，优化财务管理流程，实现流程驱动与数据驱动并重，确保财务资源科学配置、财务运作高效协同。
- （4）推动企业财务管理功能手段更加自动化和智能化，提高数据准确性，从而提升整体财务管理的工作效率和决策质量。
- （5）帮助企业增强数据驱动财务决策的能力，实现业务和财务数据的深度挖掘和分析，为企业决策提供有力支持，使决策更加科学、精准。
- （6）帮助企业利用数字化手段优化财务风险管理与合规控制，加强对财务风险的识别、评估、监控和应对，同时确保财务活动的合规性，降低企业财务风险。

4.2 评价原则

- (1) 有效性：评价指标和评价方法应与企业财务数字化转型建设和应用的评价目的一致。
- (2) 客观性原则：评价指标体系应客观如实地反映企业财务数字化转型建设的状况，确保评价结果真实反映企业财务数字化转型应用水平；评价过程应客观公正，避免主观因素干扰，保证评价的结果公平、公正。
- (3) 科学性原则：评价指标体系应科学合理，能够全面反映财务数字化转型建设的各个方面；评价方法应科学合理，采用量化指标和定性指标相结合的方式，全面评估财务数字化转型应用水平。
- (4) 可靠性原则：评价指标和评价方法应使用被评价对象的真实数据，准确地反映被评价对象的实际情况。
- (5) 可操作性原则：评价指标应易于理解 and 操作，方便企业进行自我评价和外部评价；评价方法应易于操作，方便企业进行自我评价或第三方进行评价。
- (6) 动态性原则：评价指标和评价方法应具有动态性，能够反映企业财务数字化转型建设和应用方法论和技术工具的持续改进和优化。

5. 财务数字化转型建设评价

5.1 评价对象

财务数字化转型建设水平评价包括建设过程评价、建设要素评价和建设管理评价三个部分。

表 1 财务数字化转型建设水平评价对象

评价对象	评分权重(%)	评价指标
建设过程评价	50	规划指标、实施指标、改进指标
建设要素评价	50	数据要素指标、技术要素指标、流程要素指标、组织要素指标、文化要素指标

5.1.1 财务数字化建设过程

- (1) 规划指标：
 - 1) 战略规划

战略规划用于指引财务数字化转型的方向。主要评价企业财务数字化转型的战略一致性、目标明确性和可计量性、灵活性与适用性。

2) 解决方案

解决方案用于指导财务数字化转型的实施。主要评价财务数字化转型解决方案的可行性、完整性和创新性。

3) 治理体系

治理体系包括财务数字化转型的治理结构和风险管理体系。主要评价财务数字化转型治理体系的完整性、有效性和透明度。

(2) 实施指标：

1) 业务系统及其依赖的基础设施和平台

业务系统及其依赖的基础设施和平台的稳定性直接影响业务连续性。主要评价系统可用性和稳定性、平台兼容性、技术创新性、用户体验指标和生态构建指标。

2) 大数据平台

大数据平台需要具备强大的数据存储与高效的计算能力，以应对海量、多样的数据处理要求。主要评价数据存储与处理能力指标、数据弹性扩展指标、数据实时处理性能指标、数据生态兼容性指标。

3) 数据

高质量的数据是企业决策支持的基础，也是财务数字化转型的重要内容。主要评价数据质量和数据安全指标。

4) 组织和人才

员工能力是组织发展的关键，财务数字化转型需要专门人才支持。主要评价员工培训和人才结构指标。

5) 资金

财务数字化转型建设项目的成功实施离不开资金的支持。主要评价财务数字化转型投入资金的回报率和预算管理指标。

6) 制度

制度理论强调制度对行为的规范作用，遵守法律法规是企业合法运营的基础，财务数字化转型必须有制度保障对法律法规的遵循。主要评价财务数字化转型的制度完善度和合规性。

（3）改进指标

财务数字化转型建设项目完成之后并不可以一劳永逸，而应持续优化改进。

1）改进机制

完善的优化改进制度有助于财务数字化转型建设项目的持续改进。主要评价改进制度的完善性、内外部反馈的收集机制、对反馈的处理机制。

2）改进措施

财务数字化转型项目的优化改进需求通常与技术发展和业务需求变化相关，优化改进可能存在风险。主要评价技术升级与优化、流程再造与重组、风险管理与控制。

5.1.2 财务数字化建设要素

（1）数据要素指标：

1）数据采集

采集效率与覆盖度、数据质量与准确性和技术应用与创新。

2）数据集成共享

集成效率与效果、共享机制与安全性。

3）数据应用

分析与决策支持、业务流程优化和价值创造与创新。

（2）技术要素指标：

1）软件：财务软件的功能性与可靠性、兼容性与集成性和更新与维护。

2）硬件：财务硬件设备的性能与效率、稳定性与可靠性和扩展性与升级性。

3）基础设施：网络覆盖与性能、数据中心能力和安全防护措施。

4）平台：财务数字化平台的集成能力与开放性、可扩展性与灵活性和用户体验与互动性。

（3）流程要素指标：

1）流程设计：财务流程的设计合理性、自动化水平、灵活性与适应性。

2）流程执行和管控：财务流程的执行效率、合规性与风险控制、透明度与可追溯性。

3）流程优化：财务流程的优化频率与效果、持续改进能力。

（4）组织要素指标：

1）机构部门：财务数字化转型的组织结构合理性、部门协同效率、资源配置合理性。

2) 岗位：财务数字化转型所需的岗位明确性、技能与知识要求、岗位发展路径。

3) 人员：财务数字化转型人员的数字素养、培训与发展、绩效与激励。

(5) 文化要素指标

1) 数字化思维：企业员工的财务数字化理念和数字化思维。

2) 数字化管理制度：企业制定的与数字化项目建设及其管理相关的制度。

3) 数字化行为：员工的数字化行为有助于推动数字化转型项目的实施，企业应要求员工遵循数字化管理制度、鼓励员工积极使用数字化工具，参与数字化培训和数字化项目的氛围。

4) 数字化领导力：管理层在数字化项目中具有影响力，主导数字化项目成功。

5.2 财务数字化建设过程评价指标体系

5.2.1 规划指标

(1) 战略指标

战略指标包括战略清晰度与一致性、战略目标的可量化性、战略的灵活性与适应性。

1) 战略清晰度与一致性

企业的财务数字化转型战略应明确表述，且与企业总体战略一致，以确保转型方向清晰明确且无偏。

2) 战略目标的可量化性

企业应确保战略目标可量化。可量化的战略目标更具有可操作性，量化的目标应便于跟踪和衡量数字化转型的进展和成效，用于计算可量化目标的原始数据可得。

3) 战略的灵活性与适应性

企业的财务数字化转型战略应具有较好的灵活性和适应性。企业所处各种环境不断变化，需要战略具备灵活性以适应这些变化。政策、市场和技术等环境发生变化时，具战略越灵活，越有助于快速适应变化的环境。

(2) 解决方案

解决方案指标包括解决方案的可行性、解决方案的完整性和解决方案的创新性。

1) 解决方案的可行性

数字化转型解决方案应该具备可行性，包括技术、经济、操作、法律、时间等各维度的可行性。

2) 解决方案的完整性

数字化转型解决方案应全面覆盖企业数字化转型需求，避免实施过程中的盲点。

3) 解决方案的创新性

数字化转型解决方案应有一定的创新型。创新的解决方案能够为企业带来竞争优势，并推动业务模式的变革。

(3) 治理体系

治理体系指标包括治理体系的完整性、治理体系的有效性和治理体系的透明度。

1) 治理体系的完整性

完整的治理体系能确保数字化转型过程中的风险得到有效管理。完整的治理体系应涵盖对战略、流程、组织、制度、技术、应用、风险等各要素的治理框架。

2) 治理体系的有效性

有效的治理体系能确保数字化转型项目按照既定目标顺利进行。

3) 治理体系的透明度

透明度有助于增强利益相关方的信任，提高治理的公信力。

表 2：财务数字化转型建设过程评价指标体系——规划指标

一级指标及权重	二级指标及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
规划指标	战 略 (40%)	战略清晰度与一致性（40%）	文档核实	检查企业战略文档的清晰程度，是否有明确表述的财务数字化转型战略；检查战略目标的设定依据。
			问卷调查	检查员工对财务数字化转型战略的了解情况。
		战略目标的可量化性（30%）	场景核实	检查评价财务数字化转型战略目标的可量化情况，包括是否可量化，量化指标的数据是否可获得。
		战略的灵活性与适应性（30%）	场景核实	检查战略修订情况，修订的频率和实际修订周期。
	问卷调查 专家打分 场景核实		评估战略调整对业务的影响程度，包括评估战略调整后业务绩效的变化情况；以及客户对产品或服务的满意程度、员工士气、工作效率等业务关键影响因素的变化情况。	
	解决方案（30%）	解决方案的可行性（40%）	场景核实 专家打分	评估解决方案的技术选型、成本测算、时间测算的方法和依据，评解决

				方案的可操作性，以及相关法律法规的遵循性，以验证解决方案的可行性。
		解决方案的完整性（30%）	场景核实 目标比较法	评估解决方案对业务需求的覆盖情况，是否覆盖了企业财务数字化转型的全部需求，实施过程是否存在遗漏环节。
		解决方案的创新性（30%）	专家打分 问卷调查	通过市场横向比较结果评估财务数字化转型解决方案的创新性，选用技术的先进性。
			场景核实 数据核实	评估财务数字化转型解决方案选用技术的专利申请、获得和应用情况。
	治理体系（30%）	治理体系的完整性（40%）	场景核实 专家打分	评估治理框架的完整程度，检查是否搭建治理团队推进财务数字化转型规划，是否构建必要的制度管理体系、人才队伍、技术体系、风险控制体系等，是否有推动完善治理体系的机制。
		治理体系的有效性（30%）	场景核实 问卷调查 访谈 专家打分	评估治理体系是否能够确保数字化转型目标的顺利进行，治理体系是否能够识别数字化转型过程中的风险，是否能够有效管理和控制风险，确保数字化转型建设项目成功实施。
		治理体系的透明度（30%）	场景核实 问卷调查 访谈 专家打分	评估治理体系是否有助于增强利益相关方的信任，提高治理的公信力，评估决策过程和结果的公开程度。

5.2.2 实施指标

（1）业务系统及其依赖的基础设施和平台

1) 系统可用性和稳定性指标

企业应检查基础设施和平台的维护和升级情况，包括系统维护升级次数、数据备份恢复和迁移、稳定运行时间（MTBF）、平均修复时间（MTTR）和服务水平协议（SLA）等，评估其可用性和容错能力。

2) 平台兼容性指标

系统集成理论强调不同系统间的互操作性和接口标准化，企业可以应用 API 和中间件解决方案实现不同系统间的无缝集成，接口应该遵循开放标准，具备良好的集成能力。企业可以采用性能测试、专家打分，API 标准和文件格式标准等方法进

行评价。

3) 技术创新性指标

新技术应用和技术创新是数字化转型的基石，企业应检查在技术研发上的投入及成果，以及是否处于行业前沿，申请更多财务数字化相关的专利数，积极参与国际或国家标准制定，实现财务领域重大的技术进步或解决了行业内的难题。可以采用原创性、专利数量、技术突破、标准化参与度等指标进行评价。

4) 用户体验指标

人机交互设计理论指出良好的用户体验是数字化建设重要指标。企业应关注于产品的易用性和用户满意度，能够根据用户的个性化需求调整设置或提供定制化服务。可以基于 ISO 9241-210 和 WCAG 等标准，采用 UI/UX 专家评价方法。

5) 生态构建指标

企业应基于生态系统理论和协同创新理论，围绕财务领域形成的业务链条完整度，鼓励合作方参与共建共享，形成良性循环的生态系统。企业可以采用生态完整性和开放性、业界同行参与度等指标进行评价。

(2) 大数据平台

1) 数据存储与处理能力

企业可以采用分布式存储架构如 Hadoop 分布式文件系统（HDFS）来存储大规模数据，并运用 Spark、Flink 等大数据计算引擎进行数据的快速处理与分析。企业可以采用可存储数据量的规模、数据处理任务的平均完成时间、单位时间内数据处理量等指标进行评价。

2) 数据弹性扩展

随着业务数据量的快速增长以及数据处理需求的动态变化，大数据基础设施需具备弹性扩展能力，以灵活适配资源需求。企业应基于云计算技术构建的大数据平台，能够根据数据流量与计算任务量自动调配存储资源和计算节点。可以采用的评价指标包括资源扩展响应时间（从发出扩展请求到资源就绪可使用的时长）、扩展资源利用率（扩展后新增资源在一定时间内的实际使用比例）、可承受的最大数据量与计算负载增长幅度（在不影响平台性能的前提下，数据量与计算任务量的增长倍数）。

3) 数据实时处理性能指标:

在许多业务场景中，如金融交易监控、工业物联网实时数据分析等，数据需要在产生的瞬间进行处理，以满足实时决策需求。企业可以利用流处理技术如 Apache Kafka 与 Flink 结合，构建实时数据处理管道，对源源不断流入的数据进行即时分析与处理，例如电商平台实时监控用户行为数据以便进行个性化推荐。可以采用的评价指标包括数据处理延迟（从数据产生到处理完成的时间间隔均值）、每秒处理的实时数据量、数据处理的时效性达成率（在规定的极短时间内完成处理的数据比例）。

4) 数据生态兼容性指标:

大数据基础设施应能与多种外部数据生态系统和工具良好对接，以实现数据的广泛流通与协同处理，促进数据价值的最大化挖掘。大数据平台应该支持与各类主流数据库、数据仓库、大数据分析工具以及云存储服务等进行连接与数据交互。可以采用的评价指标包括成功对接的外部数据生态系统数量与种类、数据交互的稳定性（通过数据传输错误率衡量）、数据格式转换的准确性与效率（在不同生态系统间转换数据格式时的错误比例与所需时间）。

(3) 数据

1) 数据质量指标

企业应实施数据清洗、验证和审计流程，确保数据的准确性和一致性，企业应检查数据核对、数据统计分析、数据校准情况。

2) 数据安全指标:

企业应保护数据免受未经授权访问和泄露，企业可以采用加密、访问控制、定期安全审计以及对数据泄露监控来保护数据。企业应强调员工的数据安全保护意识，可以通过数据安全能力成熟度模型进行评价。

(4) 组织和人才

1) 员工培训指标

企业应该提供定期的培训和专业发展机会，以提高员工对数字化工具的熟练度。可以采用的评价指标包括员工培训次数、员工培训反馈等。

2) 人才结构指标:

多元化的团队可以提高创新和绩效，企业应构建跨学科团队，包括财务、IT 和业务分析专家。可以采用的评价方法包括面谈（面试/访谈）法、360 度调查法等。

(5) 资金

1) 投资回报率（ROI）指标

企业应该定期评估数字化投资的财务回报，与行业基准进行比较。

2) 预算管理指标

有效的预算控制可以提高资源利用效率，企业应实施灵活的预算管理策略，以适应项目需求的变化。可以采用的评价方法包括目标比较法、成本效益分析法等。

(6) 制度

1) 制度完善度指标

企业应制定和更新政策和程序，以支持数字化流程和活动。可以采用的评价方法包括问卷调查、专家打分等。

2) 合规性指标

企业应该确保所有数字化活动符合当地和国际的法律法规。可以采用的评价方法包括问卷调查、专家打分等。

表 3：财务数字化转型建设过程评价指标体系——实施指标

一级指标 及权重	二级指标 及权重	三级指标 及权重	评价方法	评价内容
实施指标	业务系统 基础设施 和平台 (20%)	系统稳定性 (30%)	场景核实 访谈/面谈	检查系统维护和升级情况，检查企业更新维护日志，并和相关技术人员进行访谈核实，记录系统维护和升级次数指标。
			场景核实 数据核实	检查数据备份、恢复和迁移情况。 数据备份：审查备份日志，查看是否有任何异常或错误； 数据恢复：审查恢复日志，并测试从最近的备份点中恢复数据，以确保备份数据的连续性和可行性； 数据迁移：审查迁移日志，并通过对比迁移前后的数据，确保数据在迁移过程中没有丢失或损坏。

			性能测试	使用 LoadRunner 和 JMeter 等性能测试工具，在不同负载条件下运行测试，记录系统的响应时间、吞吐量、CPU 和内存使用情况等指标。
			专家打分	专家可以对以下指标进行打分，分值范围为 1-5 分，1 分表示不兼容，5 分表示完全兼容。 A. 系统集成能力：评估财务软件是否能够与现有的系统（如 ERP、CRM、HR 等）进行无缝连接。 B. 数据导入导出功能：了解软件是否支持多种数据格式的导入和导出。 C. 用户评价：参考用户的评价，了解他们在使用该软件与其他系统集成时的体验和问题。 D. 数据格式统一：制定统一的数据标准，确保不同系统间的数据能够顺畅地共享和交换。这包括统一的数据编码、数据格式和数据传输协议等。 E. 接口标准化：采用通用的数据交换格式，如 CSV、XML 等，作为不同系统间数据传输的标准接口。
		平台兼容性（30%）		
		技术创新性指标（10%）	数据核实	评估前沿技术和业务结合使用情况以及产出专利和软著的数量。
			数据统计	提供公司相关专利和软件的统计数据。
			场景核实	提供场景的说明以及系统的截图，以及新技术的试用说明。
		用户体验指标(10%)	问卷调查	通过问卷调查企业员工的试用体验。具体指标包括产品的易用性、用户满意度，是否能够根据用户的个性化需求调整设置、是否提供定制化服务等。
			专家打分	专家同时对用户体验指标进行打分。
		生态构建指标（20）	场景核实	评估业务的自动化程度
			数据核实	统计公司的流程数量（可以分级），统计有多少是业务化有多少是线下流程。 数字化程度 = 系统流程数量 / 全部的流程数量，

				比重越大越好。
			场景核实 数据核实	评估系统的集成程度 统计公司采购的三方系统和自建系统的数量，统计哪些系统是孤立的，哪些是集成在一起的。 系统集成度 = 集成数量 / 全部系统数量，比重越大越好。
	大数据平台	数据存储与处理能力指标 (30%)	专家打分	提供技术架构，专家对是否支持分布式、是否存储大规模数据、是否可以快速处理与分析数据等方面进行合理性评估。 评价指标：可存储数据量的规模、数据处理任务的平均完成时间、单位时间内数据处理量。
			场景核实 系统测试	评估数据校准能力 选择与多种数据源和工具高度兼容的财务数据分析工具，查看可存储数据量的规模、数据处理任务的平均完成时间、单位时间内数据处理量。
		数据弹性扩展指标 (20%)	系统测试	评估数据弹性扩展能力 通过系统测试报告反馈评估指标： 资源扩展响应时间（从发出扩展请求到资源就绪可使用的时长）； 扩展资源利用率（扩展后新增资源在一定时间内的实际使用比例）； 可承受的最大数据量与计算负载增长幅度（在不影响平台性能的前提下，数据量与计算任务量的增长倍数）。
		数据实时处理性能指标(20%)	系统测试	评估数据实施处理性能 通过系统测试报告反馈评估指标： 数据处理延迟 = 从数据产生到处理完成的时间间隔均值； 每秒处理的实时数据量；

				数据处理的时效性达成率 = 在规定的极短时间内完成处理的数据比例。
		数据生态兼容性指标 (30%)	场景核实	评估数据生态兼容性 提供场景的说明以及系统的截图,统计成功对接的外部数据生态系统数量与种类等指标。
			系统测试	评估数据生态兼容性 通过系统测试报告反馈评估指标: 数据交互的稳定性 = 通过数据传输错误率衡量; 数据格式转换的准确性与效率 = 在不同生态系统间转换数据格式时的错误比例与所需时间。
	数据 (20%)	数据质量 (50%)	场景核实	评估数据核对能力 借助于核对平台,按数据“汇总→明细”的过程进行。在数据库层面利用 SQL 来进行核对,出具核对结果。
			场景核实	评估数据统计分析能力 评估是否能够运用统计分析软件,如 Python、Excel、R、SPSS、SAS 等,进行数据处理和分析。
			场景核实	检查数据校准能力 评估是否能够选择与多种数据源和工具高度兼容的财务数据分析工具,如 SelectDB,进行实时数据处理、高性能查询与分析,以确保数据校准的准确性和及时性。
		数据安全 (50%)	问卷调查	通过问卷调查企业员工的数据安全保护意识。
			数据安全能力成熟度模型 (DSMM)	评估数据安全能力 DSMM 模型为组织提供了一个系统化的方法来评估和提升其数据安全能力,有助于构建更加安全、健康、有序的数据安全产业生态环境。
	组织和人才 (20%)	员工培训 (50%)	场景核实	审查企业制定相应的培训计划和开展相关培训的活动记录,核实员工培训次数。

			问卷调查 面谈	审查员工提交的培训反馈表, 并采用抽查的方式对部分员工进行面谈, 考察培训效果。
		人才能力 (50%)	面谈(面试/访谈)法	评估企业人才具备的财务数字化转型相关能力 通过面谈评估员工当前的财务专业知识、业务洞察、数字技术运用、数据理解和分析能力, 收集员工对财务数字化转型的看法、他们的技能水平、对新技术的适应能力以及对个人职业发展的规划。
			360度调查法	评估企业人才具备的财务数字化转型相关能力 通过自我评价、上级评价、同事评价、下属评价以及客户评价等多个维度评估相关人员的工作表现、沟通能力、团队合作和领导能力等内容。
	资金 (20%)	资金使用效率(50%)	数据核实	评价投资回报情况 采用投资回报率(ROI)指标进行评价, 通过计算投资收益除以投资成本的比例, 定期评估数字化投资的财务回报, 与行业基准进行比较。
		预算管理 (50%)	目标比较法	通过将实际结果与预先设定的目标进行比较来评估预算的落实情况。
			成本效益分析法	根据测算的资金投入和产出效益, 运用成本效益分析方法进行对比选优。
	制度 (20%)	制度完善程度(50%)	问卷调查	评价制度的完善程度 通过问卷调查员工对公司执行财务数字化转型的相关制度的看法, 包括制度的合理性、执行力度和效果。
			专家打分	评价制度的完善程度 向专家提供企业财务数字化转型相关制度的背景资料, 以匿名方式征询专家意见, 确保评价的客观性, 对专家意见进行统计和分析, 将结果反馈给专家, 以便他们根据反馈修正自己的意见, 经过多轮匿名征询和意见反馈, 形成最终的分析结论。

		合规性 (50%)	问卷调查	评价制度对法律法规的合规遵循情况 通过问卷调查员工对企业财务数字化转型相关制度合规性的看法和建议，评估相关制度是否违反法律法规禁止性规定、是否严格落实监管要求，以及是否与公司规章制度管理要求冲突。
			专家打分	评价制度对法律法规的合规遵循情况 向专家提供企业财务数字化转型相关制度的背景资料，以匿名方式征询专家意见，确保评价的客观性，对专家意见进行统计和分析，将结果反馈给专家，以便他们根据反馈修正自己的意见，经过多轮匿名征询和意见反馈，形成最终的分析结论。

5.2.3 改进指标

组织应从改进机制和改进措施等方面，建立与财务数字化建设相匹配的改进指标体系，推动持续优化和提升财务数字化建设的效果。组织应开展的活动包括但不限于：

（1）改进机制指标

1) 改进制度完善性

企业应建立完善的改进制度指导财务数字化转型建设项目的持续优化近。应检查企业是否建立了完善的改进制度，是否建立了标准化的改进流程，改进制度是否文档化。

2) 反馈的收集机制

用户的反馈意见对项目的优化改进很重要，应检查企业是否建立了收集内外部反馈的机制。

3) 对反馈的处理机制

检查企业是否建立了在收集到反馈并识别问题后做出改进决策的机制。

（2）改进措施指标

1) 技术升级与优化

企业是否采取相应的改进措施对现有技术进行升级和优化，技术升级和优化的频率和效果如何，以及技术升级和优化对业务流程造成的影响如何。

2) 流程再造与重组

企业是否对业务流程进行再造和重组进行项目的持续优化改进，流程再造与重组频率和效果如何，以及流程再造对效率和成本的影响如何。

3) 风险管理与控制

企业是否采取相应的风险的管理与控制措施（包括风险识别、评估和应对措施等）确保项目的持续优化改进。

表 4：财务数字化转型建设过程评价指标体系——改进指标

一级指标 及权重	二级指标 及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
改进指标	改进机制 (50%)	改进制度的完善性 (30%)	专家评分 场景核实	检查企业是否建立完善的改进制度，是否建立标准化的改进流程，改进制度是否文档化。
		反馈的收集机制 (30%)	专家评分 场景核实	检查企业是否建立了收集内外部反馈的机制，机制是否有效。
		对反馈的处理机制 (40%)	专家评分 场景核实	检查企业是否建立了在收集到反馈并识别问题后做出改进决策的机制。
	改进措施 (50%)	技术升级与优化 (40%)	调查问卷 专家评分 场景核实	企业是否采取相应的改进措施对现有技术进行升级和优化，技术升级和优化的频率和效果情况，技术升级和优化对业务流程造成的影响情况。
		流程再造与重组 (30%)		企业是否对业务流程进行再造和重组进行项目的持续优化改进，流程再造与重组频率和效果情况，流程再造对效率和成本的影响情况。
		风险管理与控制 (30%)	调查问卷 专家评分 场景核实	企业是否采取相应的风险的管理与控制措施，具体采取的风险识别、评估和应对措施情况，项目持续优化改进风险管理和控制效果情况。

5.3 财务数字化建设要素评价指标体系

5.3.1 数据要素指标

组织应从数据采集、集成共享、应用等方面，建立与财务数字化建设相匹配的数据要素指标体系，推动数据自驱动、自优化，支持数据价值实现。

组织应开展的活动包括但不限于：

(1) 数据采集指标

1) 采集效率与覆盖度

财务数据采集的效率和覆盖度，是否能够及时、全面地覆盖所有必要的财务活动。

2) 数据质量与准确性

采集数据的准确性和质量，包括数据的一致性和可靠性。

3) 技术应用与创新

在数据采集过程中应用的技术，以及是否有创新的方法来提高采集效率和质量。

(2) 数据集成共享指标

1) 集成效率与效果

系统将不同来源和格式的数据集成在一起的效率和效果。

2) 共享机制与安全性

数据共享的机制是否健全，以及在共享过程中数据的安全性和合规性。

(3) 数据应用指标

1) 分析与决策支持

组织对财务数据进行分析的能力，以及数据在支持财务决策中的作用。

2) 业务流程优化

数据应用对业务流程优化的贡献，包括提高效率、降低成本和增强透明度。

3) 价值创造与创新

数据应用在创造价值和推动业务创新方面的效果，包括通过数据分析发现新的业务机会和改进点。

5.3.2 技术要素指标

组织应从软件、硬件、基础设施、平台等方面，建立与财务数字化建设相匹配的技术要素指标体系，推动软件创新、优化硬件资源配置，支持技术能力提升。

组织应开展的活动包括但不限于：

（1）软件指标

1) 功能性与可靠性

能否确保相关财务软件功能的全面性、稳定性和可靠性，相关软件技术是否能够满足财务业务应用支持需求。

2) 兼容性与集成性

能否确保相关财务软件与其他系统或模块的兼容性，以及软件集成数据和流程的能力。

3) 更新与维护技术

能否确保相关财务软件更新的频率和维护的及时性，以及软件是否能够适应业务财务变化以及其他相关技术发展。

（2）硬件指标

1) 性能与效率

能否确保支持满足相关财务系统硬件的各项性能要求，包括处理速度、存储容量等，以及硬件运行的效率等。

2) 稳定性与可靠性

能否确保支持满足相关财务系统硬件的稳定性和可靠性要求，能否降低硬件故障对财务系统的影响。

3) 扩展性与升级性

能否确保支持满足相关财务系统硬件的扩展性和升级性要求，以及是否能够支持未来技术的发展要求。

（3）基础设施指标

1) 网络覆盖与性能

网络基础设施的覆盖范围和性能，包括网络速度和稳定性。

2) 数据中心能力

数据中心的处理能力、存储能力和安全性。

3) 安全防护措施

基础设施的安全防护措施，包括防止数据泄露和网络攻击的能力。

（4）平台指标

1) 集成能力与开放性

平台集成不同应用和服务的能力，以及平台的开放性，能否支持第三方应用的接入。

2) 可扩展性与灵活性

平台的可扩展性和灵活性，能否快速适应业务变化和技术升级。

3) 用户体验与互动性

平台的用户体验，包括界面的友好性和互动性，以及用户对平台的满意度。

5.3.3 流程要素指标

组织应从流程设计、流程执行和管控、流程优化等方面，建立与财务数字化建设相匹配的流程要素指标体系，推动流程效率提升、风险控制和流程持续改进。

组织应开展的活动包括但不限于：

(1) 流程设计指标

1) 设计合理性

财务流程设计是否合理，是否能够高效支持业务需求和符合法规要求。

2) 自动化水平

流程中自动化技术的运用程度，以及自动化对提高效率的影响。

3) 灵活性与适应性

流程设计是否灵活性，是否能够快速响应市场和业务变化。

(2) 流程执行和管控指标

1) 执行效率

流程执行的速度和效率如何，是否存在瓶颈或延迟。

2) 合规性与风险控制有效性

流程执行的合规性如何，风险控制措施的有效性。

3) 透明度与可追溯性

流程执行是否透明和可追溯，是否能够对流程中的每一步进行监控和审计。

(3) 流程优化指标

1) 优化频率与效果

流程优化的频率和优化后的效果，包括成本节约和效率提升。

2) 持续改进能力

组织对流程持续改进的能力，包括对流程的定期审查和更新。

5.3.4 组织要素指标

组织应从机构部门、岗位、人员等方面，建立与财务数字化建设相匹配的组织要素指标体系，推动组织结构优化、岗位设置及发展路径和人员的培养激励。组织应开展的活动包括但不限于：

（1）机构部门指标

1）组织结构合理性

组织结构是否支持财务数字化转型，是否能够高效协同工作。

2）部门协同效率

不同部门间的协同效率如何，部门间沟通和合作是否顺畅。

3）资源配置合理性

组织资源在不同部门间的配置是否合理，是否能够最大化资源利用效率。

（2）岗位指标

1）岗位明确性

岗位责任和权限界定是否明确，岗位说明书是否完整，是否及时更新。

2）技能与知识要求

岗位对技能和知识的要求，以及员工是否具备相应的能力。

3）岗位发展路径

岗位的职业发展路径，以及员工对职业发展机会的满意度。

（3）人员指标

1）数字素养

员工对数字技术的理解和应用能力，以及员工的数字素养水平。

2）培训与发展

员工的培训和发展机会，包括培训计划的质量和效果。

3）绩效与激励

绩效管理和激励机制，以及这些机制对提高员工工作动力和忠诚度的影响。

5.3.5 文化要素指标

企业应创建数字化文化，引入数字化理念和数字化思维，奠定财务数字化建设的基础，营造推进财务数字化应用的积极氛围，激发员工应用数字化的热情。可采用数字化认知和认同度、数字化管理制度、数字化行为、数字化领导力等指标评价。

（1）数字化思维

评估企业管理层和员工对财务数字化转型是否有充分的认知，以及是否认同并配合财务数字化转型工作。

(2) 数字化管理制度

评估企业对数字化项目的管理能力，具体包括是否制定了数字化项目相关的管理制度、数字化行为的考核评价制度。

(3) 数字化行为

评估企业的数字化行为，具体包括数字化管理制度的遵行情况、数字化工具使用频率、员工数字化转型满意度、数字化培训/项目参与率等。

(4) 数字化领导力

评估企业管理层的数字化项目管理能力，具体包括领导的数字化影响力、数字化项目成功率等。

表 5：财务数字化转型建设要素评价指标体系

一级指标 及权重	二级指标 及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
数据要素 指标 (25%)	数据采集 (30%)	数据采集效率与 覆盖度	专家评分 场景核实 问卷调查	评估数据采集情况 数据采集时间：测量完成数据采集所需的平均时间，并与行业标准或历史数据进行比较。检查数据采集是否能够及时、全面地覆盖所有必要的财务活动。 覆盖度：验证数据采集是否覆盖了所有关键财务活动。
		数据质量 数据准确性		数据质量与准确性：通过审计和合规性检查确保数据没有错误或遗漏，包括数据的一致性和可靠性。
		数据采集技术应用与创新		技术评估：评估当前数据采集技术的有效性，并与新兴技术进行比较，以确定是否有改进空间。在数据采集过程中应用的技术，以及是否有创新的方法来提高采集效率和质量。
	数据集成 共享 (40%)	数据集成效率与 效果	场景核实 问卷调查 实地访谈	评估数据集成共享情况 对已完成的数据集成项目进行复盘，评估系统将不同来源和格式的数据集成在一起的效率和效果，包括成本、时间和质量。 性能指标跟踪：跟踪集成系统的性能指标，如数据同步

一级指标及权重	二级指标及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
				速度、转换错误率和系统稳定性。
		共享机制与安全性：		数据共享的机制是否健全，以及在共享过程中数据的安全性和合规性。
	数据应用 (30%)	对分析与决策支持的支持程度	场景核实 问卷调查 实地访谈	检查数据应用情况 决策影响分析：分析数据在关键财务决策中的作用，评估数据驱动决策的比例和效果。
		对业务流程优化的贡献		流程效率测量：测量数据应用前后的业务流程效率，如周期时间缩短和成本节约。
		对价值创造与创新的贡献		评估数据应用对价值创造和创新的影响，分析通过分析发现新的业务机会、改进点等。
技术要素 指标 (25%)	软件 (30%)	功能性与可靠性 兼容性与集成性 更新与维护技术	专家评分 场景核实 问卷调查	检查软件支持情况 软件测试与用户反馈：通过软件测试和用户反馈评估软件的功能性与可靠性、兼容性与集成性是否能够满足业务需求。 维护记录审查：通过审查软件维护记录，评估软件维护更新活动的及时性和有效性，并对维护技术的更新和有效性进行评估。
	硬件 (30%)	性能与效率 稳定性与可靠性 扩展性与升级性	专家评分 场景核实 问卷调查	检查硬件支持情况 性能基准测试：进行硬件性能基准测试，评估处理速度和存储容量。 故障率统计：统计硬件故障率和维修响应时间，评估硬件的稳定性和可靠性。 性能扩展测试：进行硬件性能扩展和升级测试，评估硬件扩展和升级与未来发展要求的匹配度。
	基础设施 (20%)	网络覆盖与性能 数据中心能力安全防护措施	专家评分 场景核实 问卷调查	检查基础设施支持情况 网络性能监控：监控网络速度、延迟和稳定性，评估网络性能。 数据中心效能分析：分析数据中心的处理和存储效能，以及安全防护措施的有效性。
	平台 (20%)	集成能力与开放性	专家评分 场景核实	检查平台支持情况 集成测试与兼容性分析：通过测试分析评估平台的集成

一级指标及权重	二级指标及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
		可扩展性与灵活性 用户体验与互动性	问卷调查	能力。 可扩展性和灵活性测试：通过测试分析评估平台的可扩展性和灵活性。 用户体验调查：通过用户调查和界面可用性测试评估平台的用户体验和互动性。
流程要素指标 (25%)	流程设计 (30%)	设计合理性 自动化水平 灵活性与适应性	专家评分 场景核实 问卷调查	检查流程设计情况 合规性与灵活性检查：通过流程图分析评估流程设计的合理性，检查相关法规要求的符合情况。分析流程设计的灵活性，检查快速响应市场和业务变化的情况。 自动化技术应用评估：评估流程中自动化技术的应用程度及其对效率提升的影响。
	流程执行与管控 (40%)	执行效率 合规性与风险控制有效性 透明度与可追溯性	专家评分 场景核实 问卷调查	检查流程执行与管控情况 关键绩效指标（KPIs）跟踪：跟踪流程执行的关键绩效指标，如周期时间和瓶颈识别，评估流程执行的速度和效率，以及瓶颈或延迟情况。 合规性审计与风险评估：定期进行合规性审计和风险评估，确保流程执行符合规定并有效控制风险。
	流程优化 (30%)	优化频率与效果 持续改进能力	专家评分 场景核实 问卷调查	检查流程优化情况 优化项目审查与效果分析：审查流程优化项目，分析优化效果，如成本节约和效率提升。 持续改进机制评估：评估组织是否有定期审查和更新流程的机制，以及这些机制的有效性。
组织要素指标 (15%)	机构部门 (40%)	组织结构合理性 部门协同效率 资源配置合理性	专家评分 场景核实 问卷调查	检查机构设置和管理情况 结构合理性分析：通过组织结构图和工作流程图分析组织结构的合理性。 协同效率调查：通过问卷调查和团队协作工具的使用数据评估部门间的协同效率。
	岗位 (30%)	岗位明确性 技能与知识要求 岗位发展路径	专家评分 场景核实 问卷调查	审核岗位设置和管理情况 岗位说明书审核：审核岗位说明书的完整性和更新频率，确保岗位责任和权限的明确性。 技能与知识评估：通过能力评估和培训记录评估员工是

一级指标及权重	二级指标及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
				否具备岗位所需的技能和知识。 职业发展路径调查：通过员工满意度调查和晋升记录评估岗位的职业发展路径。
	人员 (30%)	数字素养 培训与发展 绩效与激励	专家评分 场景核实 问卷调查	评估项目参与人员情况 数字素养测试：通过在线测试和实际工作中的技术应用评估员工的数字素养水平，培训参与率和能力提升评估培训计划的质量和效果。 绩效与激励机制分析：通过绩效评估结果和员工满意度调查分析绩效管理和激励机制的有效性。
文化要素 指标 (10%)	数字化思维 (25%)	对数字化转型的认知度和认同度	专家评分 问卷调查	评估企业管理层和员工对财务数字化转型是否有充分的认知，以及是否认同并配合财务数字化转型工作。
	数字化管理制度 (25%)	对行为准则的认知水平和行为合规性	专家评分 问卷调查	评估企业对数字化项目管理制度的完善性和有效性，具体包括是否制定了数字化项目相关的管理制度、数字化行为的考核评价制度。
	数字化行为 (25%)	数字化行为及结果	专家评分 问卷调查 数据核实	评估企业的数字化行为，具体包括数字化管理制度的遵行情况、数字化工具使用频率、员工数字化转型满意度、数字化培训/项目参与率等。
	数字化领导力 (25%)	数字化项目成功率	数据核实 问卷调查	评估企业管理层的数字化项目管理能力，具体包括领导的数字化影响力、数字化项目成功率等。

6. 财务数字化转型应用水平评价

6.1 评价对象

财务数字化转型应用水平评价包括应用基础设施评价、应用也五评价、应用管理评价、应用成效评价四个部分。

表 6 财务数字化转型应用水平评价对象

评价对象	评分权重（%）	评价指标
应用基础设施评价	25	软件指标、硬件指标、平台指标、数据中心指标、AI技术指标
应用业务评价	25	业务范围指标、业务场景指标、业务建模指标、业务创新指标
应用管理评价	25	组织文化指标、管理制度指标、应用支持指标
应用成效评价	25	财务指标、非财务指标、可持续发展指标

6.1.1 财务数字化应用基础设施

财务数字化应用离不开基础设施的支持，应用基础设施评估对象包括软件指标、硬件指标、平台指标、数据中心指标和AI技术指标，主要关注各指标的数量和类型、覆盖面、集成和共享、云计算、安全等方面。

（1）软件指标

软件评估指标中软件的数量和类型维度关注系统软件的功能点数量和类型，覆盖面维度主要关注软件支持的财务业务流程数量，集成和共享维度关注财务软件和其他软件模块之间的集成和共享程度，云计算维度关注通过云计算模式应用的财务软件的使用情况，安全维度关注软件对财务和业务数据的保护和相关软件访问的控制情况。

（2）硬件指标

硬件评估指标中硬件的数量和类型维度关注支持财务数字化应用的硬件数量和类型，覆盖面维度主要关注硬件支持的财务业务流程数量，集成和共享维度关注支持财务数字化应用的不同硬件之间的集成和硬件资源共享程度，云计算维度关注支持云计算的硬件基础设施情况及其与云服务的兼容性，安全维度关注硬件的物理安全和网络安全。

（3）平台指标

平台评估指标中平台的数量和类型维度关注企业使用的支持企业财务数字化应用的平台数量和类型，覆盖面维度主要关注平台支持的财务业务流程数量，集成和共享维度关注支持财务数字化应用的不同平台之间的集成和硬件资源共享程度，云计算维度关注平台与云计算软件的兼容性，安全维度关注平台的网络安全和数据传输安全。

（4）数据中心指标

数据中心评估指标中数据中心的数量和类型维度关注企业使用的支持企业财务数字化应用的数据中心数量和类型，覆盖面维度主要关注数据中心支持的财务业务流程数量，集成和共享维度关注支持财务数字化应用的不同数据中心之间的集成和数据共享程度，云计算维度关注数据中心部署的支持云计算的各类基础设施，安全维度关注数据中心的物理安全和网络安全。

（5）AI 技术指标

AI 技术评估指标中 AI 技术的数量和类型维度关注企业使用的支持企业财务数字化应用的 AI 技术数量和类型，覆盖面维度主要关注 AI 技术支持的财务业务流程数量，集成和共享维度关注基于 AI 技术实现的财务数字化应用系统与业务系统和其他系统之间的集成和数据共享程度，云计算维度关注基于 AI 的云计算应用，安全维度关注 AI 技术可能引发的安全问题。

6.1.2 财务数字化应用业务

（1）业务范围指标

包括财务核算、财务管理、税务管理、资金管理、成本管理、供应链管理、客户关系管理、研发管理、质量管理、资产管理、风险管理等业务范围。

（2）业务场景指标

包括采购、销售、电子发票和费用报销、现金流管理、审计和合规、固定资产管理、预算管理、绩效管理、财务规划和分析、会计自动化等业务场景。

（3）业务建模指标

对业务场景的模型抽象，包括业务的核算场景、成本管控场景、绩效管理场景、预算管理场景等。

（4）业务创新指标

包括业务模式创新数量、业务模式创新效果、市场响应速度、商业模式创新案例、收入增长与利润贡献、市场竞争力等业务创新。

6.1.3 财务数字化应用管理

（1）组织文化指标

包括价值观、行为准则、数字化文化、数字化领导力等。

（2）管理制度指标

包括战略、组织、业务、资金、人才、技术、安全等。

(3) 应用支持指标

包括资金投入、人才投入、技术投入等。

6.1.4 财务数字化应用成效

(1) 财务指标指标

包括收入、成本、利润、市值、应付账款周转率、应收账款周转率等财务指标。

(2) 非财务指标指标

包括竞争力、产品、服务、转型、客户满意度等非财务指标。

(3) 可持续发展指标指标

包括环境指标、社会指标、治理指标等可持续发展指标。

6.2 财务数字化应用基础设施评价指标体系

6.2.1 软件指标

(1) 数量

评价企业使用的财务相关软件的种类数量和类型，包括会计核算、资金管理、预算管理、成本控制等不同功能的软件系统。

(2) 覆盖面

评估软件系统在企业业务流程中的覆盖范围，包括是否覆盖了企业的主要财务流程，如采购、销售、成本控制等。

(3) 系统集成和数据共享

评价软件系统之间的集成程度，包括不同财务软件能否实现数据互通和流程对接；评估软件系统是否支持数据共享。

(4) 云计算

评价通过云计算模式应用的财务软件的使用情况，

(5) 安全

评价软件对财务和业务数据的保护和相关软件访问的控制情况。

6.2.2 硬件指标

(1) 数量

评估企业拥有的支持财务数字化应用的硬件数量和类型，包括服务器、个人电脑、打印机、扫描仪等。

(2) 覆盖面

评估支持财务数字化应用所需要的硬件在企业业务流程中的覆盖范围，是否能够支持所有关键的财务操作。

(3) 设备集成和资源共享

评价硬件设备之间的集成程度，包括是否能够实现网络连接和数据共享。评估硬件资源是否能够被多个用户或系统共享，以及共享的效率和效果。

(4) 云计算

1) 云基础设施：评价企业是否部署了支持云计算的硬件基础设施，如云服务器、云存储等。

2) 云服务兼容性：评估硬件设备是否能够与云服务兼容，是否能够支持云应用的运行。

(5) 安全

1) 物理安全：评价硬件设备的物理安全措施，如防盗、防火、防水等。

2) 网络安全：评估硬件设备的网络安全措施，如防火墙、入侵检测系统等。

3) 漏洞扫描与修复：定期对物理设备（如服务器、PC端）进行漏洞扫描，及时发现并修复可能存在的安全漏洞。

6.2.3 网络平台指标

(1) 数量

评估企业使用的支持企业财务数字化应用的网络平台的数量和种类。

(2) 覆盖面

评估网络平台支持的财务数字化应用相关的业务流程的覆盖范围，是否能够支持所有关键的财务数字化应用操作。

(3) 系统集成和数据共享

评价支持财务数字化应用的不同网络平台之间的集成和硬件资源共享程度，包括是否能够实现网络连接和数据共享，是否能够被多个用户或系统共享，以及共享的效率和效果。

(4) 云计算

评价网络平台与支持财务数字化的云计算软件和云服务的兼容性的集成。

1) 云网络平台：评价企业是否构建了网络平台。

2) 云服务兼容性：评估网络平台是否能够与云计算软件兼容，是否能够支持云应用的运行。

(5) 安全

评估平台的网络安全和数据传输安全。

1) 网络安全：评价网络的安全性，包括防火墙、入侵检测系统等，是否使用加密协议（如 TLS/SSL）。

2) 数据传输安全：通过渗透测试评估网络中数据传输的安全性。

6.2.4 数据中心指标

(1) 数量

评估企业拥有的数据中心数量和类型。

(2) 覆盖面

评估数据中心是否能够支持企业的关键业务流程，包括数据存储、处理和分析等。

(3) 设备集成和数据共享

1) 评价数据中心内部设备之间的集成程度，包括服务器、存储和网络设备的协同工作能力。

2) 评估数据中心是否支持数据共享，以及共享的便捷性和安全性，包括数据的采集、传输、存储和处理等。

(4) 云计算

1) 云基础设施：评估数据中心是否部署了支持云计算的硬件基础设施，如云服务器、云存储等。

2) 云服务兼容性：评估数据中心设备是否能够与云数据服务兼容，是否能够支持云数据服务应用的运行。

(5) 安全

1) 物理安全：数据中心的物理访问控制、防盗防破坏、防火、防雷接地等安全措施。

2) 网络安全：评价数据中心的网络安全措施，包括防火墙、入侵检测系统、安全信息和事件管理（SIEM）等。

3) 安全运营管理中心：构建高度智能化的安全管理和指挥中枢，统筹开展数据中心 IT 与 OT 安全管理。

6.2.5 AI 技术指标

(1) 数量

评估企业使用的支持企业财务数字化应用的 AI 技术数量和类型。

(2) 覆盖面

评估企业 AI 技术支持的财务业务覆盖范围，也就是 AI 技术支持的关键财务数字化应用范围。

(3) 系统集成

评估 AI 技术和应用系统之间的集成程度，包括是否能够实现流程连接和数据共享；也评估基于 AI 技术实现的财务数字化应用系统与业务系统和其他系统之间的集成和数据共享程度。

(4) 云计算

评估基于 AI 的云计算应用情况。

(5) 安全

评估 AI 技术可能引发的安全问题，包括直接引发的安全问题和间接引发的安全问题。

表 7：财务数字化转型应用水平评价指标体系——应用基础设施评价

一级指标及权重	二级指标及权重	三级指标及权重	评价方法	内容
软件指标(20%)	数量(20%)	软件数量（50%）	功能点方法（FPM）	功能点方法的核心思想是把软件系统按照组件进行分解，从而确定系统的功能点数量。
		软件类型（50%）	软件资产管理（SAM）	软件资产管理涉及对企业软件的一站式管理，通过 SAM 工具可以实现对企业软件的识别、登记、分类、分配、监控、审计、优化和处置等功能。
	覆盖面（20%）	覆盖的业务流程	业务流程映射	将实际业务流程与软件设计中的流程进行对比，确保每个步骤都被软件覆盖。

			面谈法	与相关人员进行面谈，了解企业软件实际覆盖的业务范围。
	集成和共享（20%）	系统集成（50%）	集成测试	将软件的不同模块集成并作为一个整体进行测试，检查这些模块之间的数据通信，确保模块间接口的正确性和数据流的顺畅。
		数据共享（50%）	问卷调查	通过问卷调查企业不同部门之间的数据是否共享，使用不同数据的难易程度，员工对数据共享的满意度等。
	云计算（20%）	云计算软件的使用体验质量	易用性测试	使用易用性度量量表（见附表 A），评价企业云计算软件的易操作性、易学性和清晰性。
			问卷调查	通过问卷调查企业对云计算软件的满意度。
			任务效率	任务完成率：反映企业使用与技术软件完成任务目标的达成程度。 $\text{任务完成率} = \frac{\text{实际完成的任务数额}}{\text{全部应该完成任务数额}} \times 100\%$ 。 任务完成效率：反映企业使用云计算软件完成任务目标的时间。 $\text{任务完成效率} = \frac{\text{任务完成率}}{\text{完成任务所需时间}}$ 。
	安全（20%）	数据保护和访问控制	企业问卷自评	企业通过问卷自评采取的数据保护措施和访问控制机制。
			专家打分	向专家提供企业软件使用情况以及采取的数据保护措施和访问控制机制，以匿名方式征询专家意见，确保评价的客观性，对专家意见进行统计和分析，将结果反馈给专家，以便他们根据反馈修正自己的意见，经过多轮匿名征询和意见反馈，形成最终的分析结论。
			现场考察	根据企业自评结果和专家反馈意见现场考察企业数据保护措施和访问控制机制。
	硬件指	数量（20%）	硬件数量和类型	企业评估自己拥有的财务数字化硬件数

标(20%)				量和类型。
			现场考察	现场考察企业拥有的硬件数量和类型，并与企业自评结果比对。
	覆盖面 (20%)	覆盖的业务流程	业务流程映射	将实际业务流程与硬件计划覆盖流程进行对比。
	集成和共享 (20%)	设备集成 (50%)	硬件集成测试	将各个硬件模块或设备集成在一起进行整体功能测试。首先对硬件系统中的每个模块进行单元测试，验证每个模块的功能是否正常；然后将各个模块集成在一起进行整体功能测试，验证各个模块之间的协作是否正常；最后对硬件系统进行性能测试，验证硬件系统在高负载和大数据量的情况下是否能够正常工作
		资源共享 (50%)	问卷调查	通过问卷调查企业硬件资源是否能够被多个用户或系统共享，员工对硬件资源共享的满意度等。
	云计算 (20%)	云基础设施 (50%)	现场考察	评估是否部署了支持云计算的硬件基础设施，如云服务器、云存储。
		云服务兼容性 (50%)	硬件规格审查	处理器：检查处理器的类型、速度和核心数量是否满足云服务的要求。 内存：评估内存大小和类型是否足够支持云应用的运行。 存储：确认存储设备的容量、速度（IOPS）和类型（如 SSD、HDD）是否满足需求。 网络接口：检查网络接口的速度（如 1 Gbps、10 Gbps）和协议支持（如 IPv4、IPv6）。
	安全(20%)	物理安全 (50%)	现场考察	现场考察企业是否对硬件设备采取了物理安全措施，如防盗、防火、防水等。
		网络安全 (50%)	安全培训	评估员工是否接受了适当的安全培训，是否具有安全意识。
			企业问卷自评	评估企业是否安装防火墙、入侵检测系统等防护措施。
网络平	数量(20%)	网络平台数量和	企业问卷自评	企业评估自己使用的财务数字化网络平

台指标 (20%)		类型		台数量和类型。
			现场考察	现场考察企业使用的硬件数量和类型，并 与企业自评结果比对。
	覆盖面 (20%)	覆盖的业务流程	业务流程映射	将实际业务流程与网络平台计划覆盖流 程进行对比。
	集成和共 享 (20%)	系统集成 (50%)	企业问卷自评	接口兼容性：检查平台之间提供的 API 接 口是否兼容，包括数据格式、通信协议和 认证机制，是否能够无缝转换和接受不同 格式的数据。 网络协议支持：确认网络平台支持的网络 协议（如 HTTP/HTTPS, FTP, SFTP, MQTT 等） 是否一致。
		数据共享 (50%)	问卷调查	通过问卷调查企业员工的用后体验，是否 可以在不同平台间无缝操作。
	云计算 (20%)	与云计算软件的 兼容性	专家咨询	咨询企业内部的技术专家，获取专业意 见。聘请外部顾问进行专业评估。
	安全(20%)	网络安全 (50%)	企业问卷自评	评估企业是否安装防火墙、入侵检测系统 等防护措施，是否使用了 SSL（Secure Sockets Layer）或 TLS（Transport Layer Security）协议来加密数据传输。。
			安全培训	评估员工是否接受了适当的安全培训，是 否具有安全意识。
		数据传输安全 (50%)	渗透测试	模拟攻击者入侵系统，对系统进行一步步 地渗透，发现系统的脆弱环节和隐藏风 险。
数据中 心指标 (20%)	数量(20%)	数据中心数量和 类型	企业问卷自评	企业评估自己使用的财务数字化数据中 心数量和类型。
			现场考察	现场考察企业使用的数据中心数量和类 型，并与企业自评结果比对。
	覆盖面 (20%)	覆盖的业务流程	业务流程映射	将实际业务流程与数据中心计划覆盖流 程进行对比。
	集成和共 享 (20%)	设备集成 (50%)	数据中心验证 测试	首先对数据中心设备进行单机测试，通过 假负载模拟真实情况时的负载验证设备 的性能及功能；然后进行单系统测试，通

				过假负载模拟单系统真实运行时的各种状态及故障模式时的各种状态，验证系统是否合格；最后进行联合测试，通过假负载模拟真实运行时的各种运行状态及故障模式时的各种状态验证整个系统的功能。	
		数据共享（50%）	问卷调查	通过问卷调查企业数据中心是否支持数据共享，以及共享的便捷性和安全性，包括数据的采集、传输、存储和处理等。	
	云计算（20%）	云基础设施	企业问卷自评	企业自评数据中心是否部署了支持云计算的硬件基础设施，如云服务器、云存储等。	
			现场考察	现场考察企业数据中心支持云计算的硬件基础设施，并与企业自评结果比对。	
	安全（20%）	物理安全（30%）	现场考察	现场考察企业是否对数据中心采取了物理安全措施，如防盗、防火、防水等。	
		网络安全（30%）	安全培训	评估员工是否接受了适当的安全培训，是否具有安全意识。	
			渗透测试	模拟攻击者入侵系统，对数据中心进行一步步地渗透，发现数据中心的脆弱环节和隐藏风险。	
		安全运营管理中心（40%）	安全运营中心能力成熟度模型（CMM-SOC）	从安全运营能力、组织特征、风险特征三个方面对企业安全运营管理中心进行评价。（见附表 B）	
	AI 技术指标（20%）	数量（20%）	软件数量（50%）	企业问卷自评	企业评估自己应用的财务数字化 AI 技术的数量和类型。
			软件类型（50%）	现场考察	现场考察企业应用的 AI 技术数量和类型，并与企业自评结果比对。
覆盖面（20%）		覆盖的业务场景（100%）	业务场景映射	将实际业务场景与 AI 应用中的场景进行对比，确保 AI 技术可以解决业务问题。	
			面谈法	与相关人员进行面谈，了解企业软件实际覆盖的业务场景范围。	
系统集成（20%）		和业务系统的集成	功能点方法（FPM）	功能点方法的核心思想是把软件系统按照组件进行分解，从而确定系统的功能点	

		(100%)		数量。
	云计算 (20%)	与云计算的适用性	场景核实	评估 AI 技术是否适合基于云计算的财务数字化应用。
	安全 (20%)	云计算场景下 AI 技术的安全性	场景核实	评估 AI 技术在基于云计算的财务数字化应用场景下是否存在安全风险问题。

6.3 财务数字化应用业务评价指标体系

6.3.1 业务范围指标

组织应从数字化业务流程和数字化岗位/员工等方面，建立与数字化转型相匹配的业务范围指标体系。

(1) 数字化业务流程指标

1) 数字化业务流程数量

组织内已数字化的业务流程数量。

2) 流程覆盖范围

组织内数字化业务流程的覆盖范围，包括关键业务流程的数字化比例。

3) 流程自动化水平

数字化业务流程的自动化程度，包括业务流程中自动化环节的占比。

4) 流程效率提升

数字化业务流程实施后效率的提升情况，与未数字化流程的对比分析。

(2) 数字化岗位/员工指标

1) 数字化岗位/员工数量

2) 数字化岗位设置

组织内为支持数字化转型而设置的岗位数量，以及这些岗位的分布情况。

3) 员工数字化技能

员工中具备数字化相关技能的人数比例，以及这些技能在业务中的应用情况。

6.3.2 业务场景指标

组织应从数字化业务场景和数字化业务岗位/员工等方面，建立与数字化转型相匹配的业务场景指标体系。

1. 数字化业务场景数量指标

1) 场景覆盖度

组织内数字化业务场景的覆盖范围，包括关键业务流程和客户接触点的数字化程度。

2) 场景实施进度

已规划数字化业务场景的实施进度，以及这些场景的部署效率。

3) 场景创新与效益

数字化业务场景的创新性，以及这些场景对业务效率和客户体验的提升效果。

(2) 数字化业务岗位/员工

1) 岗位数字化比例：组织内数字化业务岗位占总岗位的比例，反映数字化转型对组织结构的影响。

2) 员工数字化技能水平：员工中具备数字化相关技能的人数比例，以及这些技能在业务中的应用效果。

6.3.3 业务建模指标

(1) 数字化业务模型指标

1) 场景数字化模型数量

组织内业务场景的数字化模型数量，包括业务流程模型和业务核算模型。

2) 模型的应用及推广

数字化业务模型在公司应用系统中的应用情况，以及这些模型是否可以作为行业模型推广给其他业务。

(2) 业务建模业务岗位/员工指标

1) 岗位数字化比例

组织内业务数字化建模和数字化业务岗位占总岗位的比例，反映业务建模在数字化转型中对组织结构的影响。

2) 员工数字化建模水平

员工中具备数字化业务建模相关技能的人数比例，以及这些技能在业务中的应用效果。

6.3.4 业务创新指标

组织应从创新业务模式和创新商业模式等方面，建立与业务创新相匹配的业务创新指标体系，以评估组织的创新能力和市场竞争力。

(1) 创新业务模式指标

1) 业务模式创新数量

一定时期内组织成功实施的新型业务模式的数量，反映组织的创新活跃度。

2) 业务模式创新效果

新业务模式对业务增长、成本控制和客户满意度的影响。

3) 市场响应速度

组织对市场变化的响应速度，以及新业务模式对市场需求的适应性。

(2) 创新商业模式指标

1) 商业模式创新案例

组织在商业模式创新方面的成功案例，包括收入模式、价值提供方式等。

2) 收入增长与利润贡献

新商业模式对组织收入和利润的直接贡献，以及长期盈利潜力。

3) 市场竞争力

新商业模式在提高组织市场竞争力方面的效果，包括市场份额的增长和品牌影响力的提升。

表 8：财务数字化转型应用水平评价指标体系——应用业务评价

一级指标及权重	二级指标及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
财务数字化应用业务 (25%)	业务范围 指标 (25%)	数字化业务流程数量 (50%)	场景核实 问卷调查	流程覆盖范围调查： 通过问卷调查和业务流程图分析，确定数字化流程在所有业务流程中的比例。 自动化水平评估： 评估数字化流程中自动化环节的占比，可以通过自动化工具的使用数据和流程效率的前后对比来衡量。
		数字化岗位/员工 (50%)	场景核实 问卷调查	岗位分布情况评估： 评估数字化岗位在组织中的分布情况，是否覆盖关键业务领域。 技能清单和培训记录： 收集员工的数字化技能清单和培训记录，评估具备数字化技能的员工比例。
	业务场景 指标 (25%)	数字化业务流程数量 (50%)	场景核实 问卷调查	场景覆盖度分析： 通过业务流程图和客户接触点分析，确定数字化场景覆盖的关键业务流程和客户接触点的比例。 效益分析： 通过业务效率指标（如成本节约、时间缩短）

				和客户满意度调查，评估数字化场景带来的效益提升。
		数字化岗位/员工数量指标 (50%)	场景核实 问卷调查	岗位数字化比例计算: 统计数字化业务岗位数量与总岗位数量的比例，反映数字化转型对组织结构的影响。 员工技能水平评估: 通过技能评估和培训记录，确定具备数字化相关技能的员工比例，并评估这些技能在业务中的应用效果。
	业务建模 指标 (25%)	数字化业务模型数量	场景核实 专家评分	模型覆盖范围调查: 通过问卷调查和业务模型图分析，确定数字化建设中业务模型的比例。 业务模型抽象分析: 通过专家评估数字化建设中业务模型的解决方案，是否可以解决行业内的一类型问题，并可以推广使用。
		业务建模业务岗位/员工数量	场景核实	岗位分布情况评估: 评估业务建模人员在组织中的分布情况，是否覆盖关键业务领域。 技能清单和培训记录: 收集员工的业务建模技能清单和培训记录，评估具备业务建模技能的员工比例。
	业务创新 指标 (25%)	创新业务模式指标 (50%)	场景核实 统计分析 专家评分	财务管理效率评估: 通过分析数字化工具在财务流程自动化中的应用，评估财务管理效率的提升。具体方法包括流程自动化率的计算和财务报告生成时间的缩短。 财务透明度评估: 通过分析数字化转型后财务数据的实时获取和分析能力，评估财务透明度的提升。具体方法包括实时财务数据获取能力和财务决策支持系统的有效性评估。 创新数量统计: 统计在一定时期内成功实施的新型业务模式数量，包括试点项目和全面推广的模式。 效果评估: 通过业务增长指标（如收入增长率、新客户数量）、成本效率（如成本节约率）和客户满意度调查来评估新业务模式的效果。
		创新商业模式指标 (50%)	场景核实 统计分析 专家评分	市场适应性评估: 通过分析数字化转型后企业对市场变化的响应速度和新产品/服务的推出频率，评估市场适应性的增强。具体方法包括市场响应时间和新产品推出周期的测量。 竞争力提升评估: 通过分析数字化转型后企业在市场中的相对位置 and 市场份额的变化，评估竞争力的提升。具体方

				法包括市场份额分析和行业竞争力排名的变化。 收入和利润贡献评估：通过财务数据评估新商业模式对收入和利润的直接影响，以及长期盈利潜力。 品牌影响力评估：通过品牌知名度调查、社交媒体分析和客户忠诚度指标来评估品牌影响力的提升。
--	--	--	--	--

6.4 财务数字化应用管理评价指标体系

6.4.1 组织文化指标

组织应从价值观、行为准则、数字化文化、数字化领导力等方面，建立与组织发展相匹配的文化指标体系，以评估和提升组织的内在凝聚力和外在竞争力。

(1) 价值观指标

1) 价值观一致性

组织成员对核心价值观的认同程度及这些价值观在财务数字化决策和行为中的体现。

2) 价值观传播效果

组织价值观的内外传播效果，包括员工的理解和外部利益相关者的认知。

(2) 行为准则指标

1) 行为准则遵循度

员工在日常工作中遵循组织行为准则的程度。

2) 行为准则更新与适应性

组织行为准则的更新频率以及其对变化环境的适应性。

(3) 数字化文化指标

1) 数字化接受度

员工对数字化变革的接受程度和参与度。

2) 数字化技能普及率

组织内员工具备基本数字化操作技能的普及率。

(4) 数字化领导力指标

1) 领导力示范作用

高层领导在推动数字化转型中的行为示范作用。

2) 领导力对数字化转型的推动效果

领导力在促进组织数字化转型和创新中的实际效果。

6.4.2 管理制度指标

组织应从战略、组织、业务、资金、人才、技术、安全等方面，建立全面的管理制度指标体系，以评估和优化组织的管理效能和运营效率。

(1) 战略管理制度指标

1) 战略规划与执行一致性

组织制定有清晰的数字化转型战略规划，而且战略规划与其执行情况一致，或是战略规划能根据执行情况及时调整。

2) 战略目标达成率

组织既定数字化战略目标的达成程度和效果。

(2) 组织管理制度指标

1) 组织结构合理性

组织结构是否能够支持数字化应用业务流程优化和高效决策。

2) 组织变革适应性

组织对外部变化的适应能力和变革管理的效果。

(3) 业务管理制度指标

1) 业务流程效率

数字化业务流程的效率和效果，包括数字化业务流程的简化和优化程度。

2) 业务连续性管理

组织在面对中断时保持关键业务运行的能力。

(4) 资金管理制度指标

1) 资金使用效率

在财务数字化转型过程中资金的配置效率和使用效果。

2) 财务风险控制

组织对数字化转型可能引发的财务风险的识别、评估和控制能力。

(5) 人才管理制度指标

1) 人才结构合理性

组织的数字化人才结构是否与业务需求相匹配。

2) 人才培养与发展

组织的数字化人才培养体系和员工职业发展路径。

(6) 技术管理制度指标

1) 技术创新能力

组织应用数字化技术研发和创新方面的能力。

2) 技术应用与转化

组织将数字化技术应用成果转化为业务优势的能力。

(7) 安全管理制度指标

1) 信息安全管理

组织数字化转型应用后的信息安全保护措施和应急响应能力。

2) 物理安全与环境安全

组织数字化转型应用相关物理资产和工作环境安全的管理。

6.4.3 应用支持指标

组织应从资金投入、人才投入、技术等方面，建立与业务应用和技术创新相匹配的应用支持指标体系，以评估和优化组织对关键业务和创新活动的支持力度。

(1) 资金投入指标

1) 资金投入规模

组织在关键业务和创新项目上的资金投入总额，以及与预算的对比。

2) 资金使用效率

资金的使用效率和效果，包括投资回报率和资金周转速度。

(2) 人才投入指标

1) 人才结构与需求匹配度

组织人才结构是否与业务需求和技术发展相匹配。

2) 人才培养与留存

组织在人才培养和留存方面的效果，包括员工满意度和流失率。

(3) 技术投入指标

1) 技术研发投入

组织在技术研发上的投入，包括研发费用占营业收入的比例。

2) 技术应用效果

技术投入在业务应用中的效果，包括技术对业务效率 and 创新的推动作用。

表 9：财务数字化转型应用水平评价指标体系——应用管理评价

一级指标 及权重	二级指标 及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
财务数字 化应用管 理	组织文化 指标 (30%)	价值观指标 (25%)	问卷调查 实地访谈	问卷调查和访谈：通过问卷调查和员工访谈收集数据，评估员工对价值观的认同和在日常工作中的应用。 内外传播效果分析：分析内部通讯、外部公关活动和社交媒体反馈，评估价值观的传播效果和外部利益相关者的认知。
		行为准则指标 (25%)	场景核实 实地观察	行为准则遵循度调查：通过观察和员工自我报告的方式，评估员工对行为准则的遵循情况。 准则更新与环境适应性分析：审查行为准则的更新记录，评估准则内容是否及时反映社会和行业的变化。
		数字化文化指标 (20%)	问卷调查 实地访谈	数字化接受度调查：通过问卷和访谈了解员工对数字化变革的态度和参与意愿。
		数字化领导力指 标 (25%)	实地观察	领导示范作用分析：通过领导行为观察和员工反馈，评估高层领导在数字化转型中的行为示范作用。 推动效果评估：通过数字化转型项目的成功案例和业务成果，评估领导力在推动数字化转型和创新中的实际效果。
	管理制度 指标 (35%)	战略 (10%)	专家评分 问卷调查 实地访谈	战略管理评估：通过分析企业的战略规划、分解、监控、实施和总结过程，评估战略管理的完备性。具体方法包括评估企业是否制定了数字化转型的顶层设计，并通过具体项目实施完成进一步落地。 战略规划与执行对比分析：对比战略规划文件与实际执行结果，评估一致性。 战略调整及时性评估：评估战略调整的频率和对市场变化的响应速度。
		组织 (15%)		组织变革评估：通过分析财务部门的组织变革措施（如共享服务中心建设、财务 BP 能力提升等），评估组织结构的优化效果。具体方法包括评估企业是否构建了专业化分工的财务管理体系，并实施了财务共

				享。 变革管理项目评估：评估变革管理项目的实施效果和员工的适应情况。 外部变化响应分析：分析组织对外部变化（如市场、技术、法规）的响应速度和效果。
		业务 (15%)		流程效率评估：通过分析信息化对业务流程优化的贡献，评估流程效率的提升。具体方法包括评估企业是否优化了财务流程，简化了审批手续，提高了财务工作效率。 流程效率测量：测量关键业务流程的周期时间和成本，评估效率。 业务连续性计划测试：测试业务连续性计划的有效性，包括灾难恢复和应急响应。
		资金 (15%)		资金绩效评价：通过系统地评估企业在信息化项目中资金使用的有效性和效率，确保信息化投资的最大化回报和资源的最优配置。具体方法包括评估企业是否加强了预算管理，提高了预算执行效率。 资金配置分析：分析资金分配与财务数字化业务需求的匹配度，评估配置效率。 投资回报率（ROI）计算：计算财务数字化投资项目的投资回报率，评估资金使用效果。
		人才 (15%)		人才发展能力评估：通过分析企业在业务部门和项目专业领域数字化人才管理的规划、管理流程、资源平台等，评估人才发展能力。具体方法包括评估企业是否加快了引进和培养复合型的财务数字化人才，优化了“选育用留”机制。 人才培养体系评估：评估财务数字化培训和发展项目的质量和效果。 职业发展路径调查：通过员工调查和晋升记录评估财务数字化职业发展路径的明确性和满意度。
		技术 (15%)		技术能力评估：通过分析企业的数据、资源、流程、技术等方面的能力，评估技术能力的提升。具体方法包括评估企业是否建立了企业财务信息系统，实现财

				务数据的集中管理、共享和分析。 技术成果转化率计算：计算财务数字化技术成果转化为商业产品或服务的比率。 研发投入与产出分析：分析研发投入与财务数字化技术创新成果的关系，评估创新能力。
		安全 (15%)		数据安全评估：通过分析企业在数据安全管理机制、数据安全能力等方面的表现，评估数据安全管理效果。具体方法包括评估企业是否加强了网络安全建设，确保财务数据安全。 应急响应测试：通过模拟攻击和应急演练测试财务数字化信息安全的应急响应能力。 物理安全检查：检查财务数字化物理安全措施的实施情况，如访问控制和监控系统。
	应用支持 指标 (35%)	资金投入指标 (30%)		资金投入规模分析：通过财务报表分析组织在财务数字化项目上的投资总额，并与年度预算进行对比。 资金使用效率评估：评估资金使用效率，包括投资回报率（ROI）和资金周转速度，比较实际支出与预期收益。
		人才投入指标 (35%)		人才结构与需求匹配度分析：评估财务数字化相关岗位的人才结构是否满足当前和未来的业务需求。 人才培养与留存效果评估：通过员工满意度调查和流失率分析，评估组织的人才培养和发展计划的有效性。
		技术投入指标 (35%)		技术研发投入分析：评估研发费用占营业收入的比例，以及研发团队的规模和能力，特别是在财务数字化领域。 技术应用效果评估：通过业务效率提升和创新成果的数量和质量，评估技术投入对业务效率 and 创新的推动作用。

6.5 财务数字化应用成效指标体系

6.5.1 财务指标

(1) 收入

1) 收入增长率

反映数字化转型对销售收入的直接影响，衡量市场扩张和销售策略的有效性。

2) 收入结构

分析数字化转型对收入来源的影响，识别新的收入增长点和业务优化方向。

3) 单位财务核算人员营收

衡量单位财务转型投入人员的价值创造

(2) 成本

1) 成本控制效果

评估数字化转型在降低运营成本和提高效率方面的成效。

2) 采购成本效率

衡量数字化采购系统对成本控制和供应链优化的贡献。

3) 预算达成率

衡量企业数字化运营的预算管控成效。

(3) 利润

1) 利润率变化

评估数字化转型对提高利润率的影响，反映盈利能力的变化。

2) 利润增长质量

分析数字化转型对利润增长的可持续性，确保长期财务健康。

3) 数字化建设投入占营收比重

衡量数字化投入的持续性。

(4) 市值

1) 市场估值变化

衡量市场对企业数字化转型成效的反应和企业未来发展潜力的评价。

(5) 资金周转率

1) 应付账款周转率

评估数字化财务管理系统对应付账款管理效率的提升。

2) 应收账款周转率

衡量数字化转型对改善现金流和客户支付行为的影响。

6.5.2 非财务指标

(1) 竞争力

1) 市场份额变化

评估数字化转型对企业市场份额的影响，反映市场竞争力的变化。

2) 品牌影响力

衡量数字化营销和品牌推广活动对品牌影响力的提升。

(2) 产品

1) 产品质量稳定性

评估数字化质量控制对产品质量稳定性的改善。

2) 产品创新能力

衡量数字化研发工具和流程对新产品开发和创新的促进作用。

(3) 服务

1) 客户服务响应速度

评估数字化服务系统对提高客户服务响应速度的贡献。

2) 服务流程效率

衡量数字化服务流程优化对提升服务效率和客户体验的影响。

(4) 财务数据应用能力

评估财务数字化转型后财务数据应用能力及其变化情况。

1) 数据服务产品数量

衡量数据服务提供能力和多样性。

2) 数据准确度

评估数据是否准确无误，与真实值或预期值的偏差程度。

(5) 财务风险预警能力

1) 风险预警准确率

评估企业风险预警机制的准确性，以预警成功的风险事件占比来表示。

2) 风险预警效果

评估企业财务数字化转型后的风险减轻效果，包括风险发生率和潜在损失的减少等方面的表现。

（6）管理报表出具效率

评估财务数字化转型对报表出具效率的影响，以报表需求提出到报表最终出具的时间跨度来衡量。

（7）数字化转型效果

1) 数字化转型项目成功率

直接衡量数字化转型项目实施的成效和达成预期目标的能力。

2) 数字化投入与成效

评估数字化转型管理的实际效果。

（8）业财融合情况

1) 业财数据融合

利用信息系统收集、整理和分析相关数据，以更好地服务于战略目标，从而实现全面、准确、及时的信息共享。

2) 业财组织融合

企业业务部门和财务部门形成紧密合作关系，打破部门之间的信息壁垒，实现数据的无缝衔接。

（9）客户满意度

1) 客户反馈和投诉处理

评估数字化服务和体验改进对客户满意度的影响。

6.5.3 可持续发展指标

（1）环境

1) 能耗管理数字化水平

评估数字化转型在能耗管理方面的应用效果，以提升能源使用效率。

2) 环境影响和合规性

评估数字化转型对减少企业运营对环境的负面影响，以及对企业环境管理和合规性的提升，促进绿色经营。

3) 绿色产品和流程

衡量数字化转型对推动绿色产品开发和流程优化的贡献。

(2) 社会

1) 社会责任履行情况

评估数字化转型如何帮助企业更好地履行社会责任和提升社会形象。

2) 客户忠诚度

评估数字化转型对增强客户忠诚度和维护长期客户关系的影响。

(3) 治理

1) 公司治理结构和透明度

评估数字化转型对公司治理结构的优化效果，衡量数字化转型对提升公司治理和透明度的作用。

2) 风险管理能力

评估数字化转型在风险管理方面的能力提升。

表 10：财务数字化转型应用水平评价指标体系——应用成效评价

一级指标 及权重	二级指标 及权重	三级指标及权重	评价方法	评价内容
财务指标	收 入 (20%)	收入增长率（30%）	数据核实 数据计算	计算销售同比增长率和环比增长率
		收入结构（30%）	数据核实 数据计算	分析收入来源分布变化
		单位财务核算人员 营收规模（40%）	数据核实 数据计算	营业收入除以数字化转型相关财务核算人员总数
	成 本 (20%)	成本控制效果 40%）	数据核实 数据计算	计算成本节约率和成本效率
		采购成本效率（30%）	数据核实 数据计算	分析采购成本与供应商价格变动
		预算达成率（30%）	数据核实 数据计算	分析成本预算的控制效果

	利 润 (20%)	利润率变化（50%）	数据核实 数据计算	计算净利润率和毛利率在企业实施数字换转型前后的变化，对比分析
		利润增长质量（50%）	数据核实 数据计算	分析利润增长的可持续性
		数字化投入的持续性（30%）	数据核实 数据计算	数字化建设投入占营收比重
	市 值 (20%)	市场估值变化	数据核实 数据计算	跟踪市值与行业基准比较
	应付账款 管理效率 (10%)	应付账款周转率 应付账款周转天数	数据核实 数据计算	可以计算应付账款周转天数或周转率评估数字化财务管理系统对应付账款管理效率的提升。
	应收账款 管理效率 (10%)	应收账款周转率 应收账款周转天数	数据核实 数据计算	可以计算应收账款周转天数或周转率评估数字化转型对改善现金流和客户支付行为的影响。
非财务指标	竞 争 力 (10%)	市场份额变化（50%）	场景核实 问卷调查	分析市场份额与竞争对手比较
		品牌影响力（50%）	场景核实 问卷调查	通过品牌知名度和认知度调查
	产 品 (10%)	产 品 质 量 稳 定 性 (50%)	场景核实 问卷调查 实地观察	通过质量控制报告和客户反馈
		产品创新能力（50%）	场景核实 问卷调查 专家评分	统计新产品开发数量和上市成功率
	服 务 (10%)	客户服务响应速度 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	通过客户服务响应时间调查
		服务流程效率（50%）	场景核实 问卷调查	分析营销管理、售后服务等服务流程的数字化应用场景，评估服务流程的优化效果。

			专家评分	
	财务数据应用能力 (10%)	数据服务产品数量 数据准确度 (100%)	场景核实 问卷调查 专家评分	评估财务数字化转型后财务数据应用能力及其变化情况,通过统计数据分析评估数据服务提供能力和多样性,评估数据是否准确无误,与真实值或预期值的偏差程度。
	财务风险预警能力 (10%)	风险预警准确率 (50%) 风险预警效果 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	评估企业风险预警机制的准确性,以预警成功的风险事件占比来表示,评估企业财务数字化转型后的风险减轻效果,包括风险发生率和潜在损失的减少等方面的表现。
	数字化转型效果 (15%)	数字化转型项目成功率 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	结合数字化基础、管理及成效评测得分和数字化经营应用场景等级,将企业数字化水平划分为不同等级进行评价。
		数字化投入成效 (50%)	数据核实 数据计算	分析企业近三年平均数字化投入总额占营业额的比例,评估数字化转型的投入与成效。
	管理报表出具效率 (10%)	管理报表出具效率 (100%)	场景核实 问卷调查 专家评分	评估财务数字化转型对报表出具效率的影响,以报表需求提出到报表最终出具的时间跨度来衡量。
	业财融合情况 (15%)	业财数据融合 (50%) 业财组织融合 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	利用信息系统收集、整理和分析相关数据,以更好地服务于战略目标,从而实现全面、准确、及时的信息共享。 企业业务部门和财务部门形成紧密合作关系,打破部门之间的信息壁垒,实现数据的无缝衔接。
	客户满意度 (10%)	客户反馈和投诉处理 (100%)	场景核实 问卷调查	通过客户满意度调查和投诉处理效率
可持续发展指标	环境 (25%)	能耗管理数字化水平 (30%)	场景核实 数据核实 问卷调查	通过分析数字化工具在能耗管理中的应用,评估能源使用效率的提升。
		环境影响和合规性水平 (30%)	场景核实 问卷调查	通过监测数字化转型前后企业的环境足迹(如碳排放量),评估环境影响的降低,评估数字化转型对

			专家评分	减少企业运营对环境的负面影响,以及对企业环境管理和合规性的提升。
		绿色产品和流程 (40%)	场景核实 问卷调查 专家评分	通过统计绿色产品比例和节能降耗效果,衡量数字化转型对推动绿色产品开发和流程优化的贡献。
	社 会 (25%)	社会责任履行情况 (50%) 客户忠诚度 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	通过分析企业在社会责任报告及其项目中的数字化应用,评估社会责任履行情况和效果。 评估数字化转型对增强客户忠诚度和维护长期客户关系的影响
		公司治理结构和透明度 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	通过分析数字化转型对公司治理流程的影响,评估治理结构的优化,通过公司治理评价和透明度指数
	治 理 (25%)	风险管理能力 (50%)	场景核实 问卷调查 专家评分	通过分析数字化工具在风险管理中的应用,评估风险管理能力的提升。

7. 财务数字化转型建设和应用水平等级

企业财务数字化转型建设和应用水平可从低到高划分为五个等级，分别为初始级、发展级、规范级、优化级和领先级，具体等级特征如表 11 所示。

表 11 企业财务数字化转型等级特征

成熟度	特征
初始级	企业缺乏财务数字化转型意识，没有制定财务数字化转型规划，财务部门与其他部门缺乏沟通，数字化技术普及程度较低，仅使用了一些基础的财务软件工具，仍然需要大量的会计人员进行传统的会计核算与报表的编制。
发展级	企业已有一定的财务数字化转型意识，开始引入数字化技术并吸纳培养数字化人才团队，并开始搭建应用财务共享服务中心，将分散于各职能部门重复性高、易于标准化的财务业务集中到财务共享服务中心

	处理，财务数字化应用成效开始显现。
规范级	企业已经具备财务数字化转型战略并有序实施，完成关键业务的系统集成和数据交互，规划实施技术再造、流程再造、组织再造等，企业财务数字化基础设施较为先进，形成了较为规范的财务管理体系，财务数字化应用成效进一步显现，开始为企业创造新的价值。
优化级	企业形成了成熟的财务数字化转型战略，打破了各部门之间原有的数据壁垒，推动了财务与业务的深度融合，企业能够应用数据分析支持各个业务场景，并能够精准贴合各自的职能诉求，有效降低企业成本，规避财务管理风险。
领先级	企业的财务数字化达到行业领先水平，形成了高效、创新、包容的财务管理模式，企业在支持各业务场景的基础上，还可以进一步挖掘财务数据的优势，为财务人员提供财务分析、风险管理、财务预测、前景评估等决策支持，最大化提升企业价值。

参考文献

[1]T/CMSS 0012—2024 《人力资源数字化管理人才培养指南》

[2]T/CIIA 001-2022 《数字化能力评价通用指标》

[3]T/AIITRE 10004—2023 《数字化转型 成熟度模型》

[4]T/CIDADS 00003-2020 《云计算软件产品易用性度量方法》

[5]《中小企业数字化水平评测指标（2024 年版）》

[6]国资发财评规〔2022〕23 号 《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》

[7]中华人民共和国财政部 国家档案局令第79号. 会计档案管理办法[Z]. 2015年12月11日.

[8]中华人民共和国财政部. 会计基础工作规范[Z]. 2019年3月14日.

[9]中华人民共和国财政部. 企业会计准则——基本准则[Z]. 2006年2月15日.

[10]中华人民共和国财政部. 政府会计准则——基本准则[Z]. 2015年10月23日.

[11]中华人民共和国财政部. 关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知[Z]. 2020年3月30日.

[11]DA/T 94-2022 电子会计档案管理规范

[12]DA/T 95-2022 行政事业单位一般公共预算支出财务报销电子会计凭证档案管理技术规范

[13] 海关合作理事会. 《海关合作理事会税则商品分类目录》. 1975

[14] 联合国经济社会理事会. 《国际贸易标准分类》. 1950