

团体标准《企业财务数字化转型建设和应用水平评价指南》

编制说明

团体标准起草组

2025年2月

团体标准《企业财务数字化转型建设和应用水平评价指南》

编制说明

一、任务来源

本标准由上海财经大学会计学院提出，由中国管理科学学会归口。本标准联合起草单位还包括上海家化……等 xx 余家单位。

二、目的意义

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。党的二十大报告提出：“加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群。”中国信息通信研究院发布的《中国数字经济发展研究报告(2023年)》显示，2023年数字经济占GDP比重相当于第二产业占国民经济的比重，达到41.5%，成为我国经济发展的重要支撑力量。企业是推动国民经济发展的主力，当前各行业企业都在尝试数字化转型，力求在数字浪潮中实现高质量发展。

“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，汇聚了大量的经营数据，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。随着人工智能、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。但是现状调研结果显示当前企业财务数字化转型成功率并不高，大多数企业并未获得预期价值，因此非常有必要对企业财务数字化转型建设进行规范和评价。

本标准将为企业财务数字化转型建设项目及其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和应用工作。通过该标准促进数字经济发展，助力数据要素资源形成，充分深入挖掘数据价值。

三、标准编制过程

1、收集和分析资料

在本标准立项之前，标准起草组成员按照 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。

2、分析、比较和研究

标准起草组对收集到的国内有关信息和资料进行了认真的分析、比较和研究，并对数字化相关标准、标准的市场需求情况做了一定程度的调查和了解。

3、确定标准的制定原则

在比较准确和充分的掌握了相关信息后，确定了本标准的制定原则。

4、形成标准草案文本

充分结合国家政策、法律法规、数字化技术发展和应用趋势，以及已经在诸多行业开展的数字化转型实践，形成本标准草案。

5、正式组成标准起草组

在上述步骤完成后，将正式组成标准起草组。标准起草组将负责标准的起草工作，组织标准草案文本的研讨工作，对标准中的标准类型、术语和定义、规范性引用文件、总体框架、评价指标和评价方法等细节进行仔细的推敲。会后形成意见统一的征求意见稿。

6、大范围、多渠道征求意见

标准重在应用，在标准草案征求意见稿形成后，应面向广大行业机构和专家征求宝贵意见，形成正式标准。

四、标准主要内容

本标准想要解决的最主要问题是如何评价财务数字化转型建设项目和数字化转型应用水平，因此本标准将规范制定企业财务数字化转型建设及应用水平的评价标准和评价办法。

本标准将规范的具体内容包括：财务数字化转型的定义和相应术语；财务数字化转型项目建设和应用水平评价的总体策略、评价指标体系、评价方法。

本标准适用于企业开展数字化转型项目的建设方案和建设实施过程评价，数字化转型实施之后的应用水平评价，其评价结果可作为企业选择数字化转型建设方案的参考依据，也可以作为企业数字化转型绩效考核的参考依据，还可以作为审计、技术交易标的供需对接、交易洽谈、成果评选、人才评选、管理或投融资机构配置资源等事项决策时的参考依据。

本文件适用于第一方（自我）、第二方（他人）和第三方组织对数字化转型建设和应用水平进行的评价。

本标准的主题内容结构如下所示：

1. 范围
2. 规范性引用文件
3. 术语和定义
4. 总则
 - 4.1 评价目标
 - 4.2 评价原则
5. 财务数字化转型建设评价
 - 5.1 评价对象
 - 5.1.1 财务数字化建设过程
 - 5.1.2 财务数字化建设要素
 - 5.2 财务数字化建设过程评价指标体系
 - 5.2.1 规划指标
 - 5.2.2 实施指标
 - 5.2.3 改进指标
 - 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
 - 5.3.2 技术要素指标
 - 5.3.3 流程要素指标
 - 5.3.4 组织要素指标
 - 5.3.5 文化要素指标
6. 财务数字化转型应用水平评价

- 6.1 评价对象
 - 6.1.1 财务数字化应用基础设施
 - 6.1.2 财务数字化应用业务
 - 6.1.3 财务数字化应用管理
 - 6.1.4 财务数字化应用成效
- 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
 - 6.2.2 硬件指标
 - 6.2.3 网络平台指标
 - 6.2.4 数据中心指标
 - 6.2.5 AI 技术指标
- 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
 - 6.3.2 业务场景指标
 - 6.3.3 业务建模指标
 - 6.3.4 业务创新指标
- 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
 - 6.4.2 管理制度指标
 - 6.4.3 应用支持指标
- 6.5 财务数字化应用成效指标体系
 - 6.5.1 财务指标
 - 6.5.2 非财务指标
 - 6.5.3 可持续发展指标
- 7. 财务数字化转型建设和应用水平等级

五、主要实验（或验证）的分析、综述报告、技术经济论证、预期的经济效果
无。

六、采用国际标准和国外先进标准的程度

无。

七、与现行相关法律、法规、规章及相关标准的协调性

工信部制定并发布的《两化融合 数字化转型 价值效益参考模型》国家标准（GB/T 23011-2022），是我国发布的首个数字化转型国家标准；工信部发布的《中小企业数字化水平测评指标》是与本标准相关的国家标准。

本标准关注的是财务数字化转型项目建设及具体应用水平的评价工作，是相关国家标准的不同维度的规范。

八、重大分歧意见

无。

九、有关标准属性的建议

建议在本标准通过审定后作为规范性标准发布、实施。

十、贯彻标准的要求和措施建议

在征求意见稿完成后尽快提交批准发布，鼓励组织相关第一方、第二方和第三方配合标准开展培训和评价活动。

十一、替代或废止现行相关标准的意见

无。

十二、其他应予说明的事项。

无。

团体标准起草组
2025年2月