

数字经济时代数据资产会计核算体系构建探索

王庆

贵州黔西中水发电有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i7.2710

[摘要] 在数字经济蓬勃发展的当下,数据资产已成为企业核心竞争力的重要组成部分。然而,传统会计核算体系在数据资产确认、计量、记录与报告等方面存在明显不足,难以满足数据资产管理的实际需求。本文深入剖析了数字经济时代数据资产的特征,阐述了构建数据资产会计核算体系的必要性,并从确认基础、计量方法、账户设置、账务处理及信息披露等多个维度,系统探索了数据资产会计核算体系的构建路径,旨在为数据资产的有效管理和价值挖掘提供理论支持与实践指导。

[关键词] 数字经济; 数据资产; 会计核算体系

中图分类号: F406.4 文献标识码: A

Exploration of the construction of data asset accounting system in the era of digital economy

Qing Wang

Guizhou Qianxi Zhongshui Power Generation Co., Ltd.

[Abstract] With the vigorous development of the digital economy, data assets have become an important part of the core competitiveness of enterprises. However, the traditional accounting system has obvious deficiencies in data asset recognition, measurement, recording and reporting, which is difficult to meet the actual needs of data asset management. This paper deeply analyzes the characteristics of data assets in the era of digital economy, expounds the necessity of constructing a data asset accounting system, and systematically explores the construction path of data asset accounting system from multiple dimensions such as confirmation basis, measurement method, account setting, accounting treatment and information disclosure, aiming to provide theoretical support and practical guidance for the effective management and value mining of data assets.

[Key words] digital economy; data assets; Accounting system

随着信息技术的飞速发展,数字经济正以前所未有的速度重塑全球经济格局。数据作为数字经济时代的核心生产要素,其重要性日益凸显。企业通过收集、整理、分析和应用数据,能够洞察市场趋势、优化业务流程、创新产品和服务,从而获得竞争优势。然而,与传统资产相比,数据资产具有无形性、可复制性、时效性等独特特征,这使得传统会计核算体系在数据资产管理方面面临诸多挑战。如何构建科学合理的数据资产会计核算体系,准确反映数据资产的价值和变动情况,成为当前会计理论和实践领域亟待解决的重要问题。

1 数字经济时代数据资产的特征

1.1 无形性

数据资产以电子形式存在,没有具体的物理形态,无法像固定资产那样通过实物盘点来确认其存在和数量。例如,企业的客户数据库、市场调研数据等,它们以数据代码的形式存储在计算机系统中,需要通过特定的软件和技术手段才能访问和使用。

1.2 可复制性

数据资产可以几乎零成本地进行复制和传播,一份原始数据可以被多个用户同时使用,而不会影响其质量和价值。这一特征使得数据资产的计量和价值评估变得复杂,因为复制行为可能会导致数据资产的价值分散,难以准确确定每一份复制数据的价值。

1.3 时效性

数据资产的价值会随着时间的推移而发生变化。一些数据在特定的时间段内具有较高的价值,如市场行情数据在交易时间内具有实时参考价值,但随着时间的流逝,其价值会逐渐降低甚至丧失。因此,数据资产的会计核算需要考虑其时效性因素,及时反映其价值变动情况。

1.4 价值不确定性

数据资产的价值受到多种因素的影响,如数据的准确性、完整性、相关性、市场需求、竞争状况等。不同的数据资产在不

同的应用场景下可能具有不同的价值,而且数据资产的价值往往难以通过传统的方法进行准确计量。例如,同一份客户数据对于不同的企业可能具有不同的价值,因为它们对数据的应用能力和需求不同。

2 构建数据资产会计核算体系的必要性

2.1 满足企业管理决策的需要

准确的数据资产会计核算信息能够为企业关于数据资产规模、结构、价值变动等方面的详细数据,帮助企业管理层了解数据资产的使用情况和价值创造能力,从而制定更加科学合理的战略决策和资源配置方案。例如,企业可以根据数据资产的会计核算信息,评估不同业务领域对数据资产的需求,合理调整数据资源的投入方向,提高企业的运营效率和竞争力。

2.2 符合会计准则的要求

随着数据资产在企业资产中的比重不断增加,按照会计准则的要求,企业需要对数据资产进行确认、计量和报告。构建完善的数据资产会计核算体系,能够确保企业的财务报告真实、准确地反映企业的财务状况和经营成果,提高财务信息的质量和透明度,满足投资者、债权人等利益相关者的信息需求。

2.3 促进数据资产的有效管理和价值挖掘

通过会计核算体系对数据资产进行全面、系统的管理,企业可以及时发现数据资产存在的问题和风险,采取相应的措施加以解决。同时,准确的会计核算信息能够为数据资产的价值评估和交易提供依据,促进数据资产的合理流动和有效配置,实现数据资产的价值最大化。

3 数字经济时代数据资产会计核算体系的构建路径

3.1 确认基础

在数字经济背景下,构建数据资产会计核算体系需明确其确认基础。确认标准可参照无形资产,并充分考量数据资产特性。一般而言,数据资产需同时满足两个条件才可确认。其一,与该数据资产有关的经济利益很可能流入企业,即企业能够凭借数据资产获取未来经济收益,比如利用客户数据开展精准营销,提升销售额;或是借助技术数据优化生产流程,降低成本,增加利润。其二,该数据资产的成本能够可靠计量,企业需准确核算取得数据资产所花费的各项成本,涵盖购买费用、开发成本等。确认时点则依据数据资产取得方式而定^[1]。外购数据资产于取得时确认;自行开发的数据资产,在开发完成且达到预定可使用状态时确认;通过非货币性资产交换、债务重组等方式取得的数据资产,依照相关会计准则规定确定确认时点。

3.2 计量方法

3.2.1 历史成本法

以取得数据资产时所发生的实际成本作为计量基础,包括购买价款、相关税费、直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出等。历史成本法具有客观性和可验证性,能够反映数据资产的初始取得成本,但在数据资产价值发生较大变化时,可能无法准确反映其真实价值^[2]。

3.2.2 重置成本法

重置成本法是一种数据资产计量方法,它按照当下重新获取相同或类似数据资产所需支付的现金或现金等价物的金额来进行计量。这种方法将数据资产的重置成本纳入考量,能够在当前市场环境里,较为直观地反映数据资产的价值^[3]。不过,在运用重置成本法时,重置成本的确定存在一定主观性和不确定性,不同的评估者可能会得出不同的结果。

3.2.3 公允价值法

在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。公允价值法能够及时反映数据资产的市场价值,但需要有一个活跃的市场和可观察的公允价值输入值,对于一些不活跃市场或缺乏可比交易的数据资产,公允价值的确定可能存在困难。

3.2.4 收益现值法

收益现值法是确定数据资产价值的一种方式。它通过预估数据资产在未来预期收益,并将其折算为现值来确定价值。此方法兼顾了数据资产的经济寿命与未来收益能力,能体现其价值创造潜力^[4]。然而,由于要对未来收益进行预测,而未来市场环境复杂多变,所以收益现值法在应用中存在一定的不确定性。

在实际应用中,企业可以根据数据资产的特点和实际情况,选择合适的计量方法,或者采用多种计量方法相结合的方式,以提高数据资产计量的准确性和可靠性。

3.3 账户设置

为全面且系统地记录与反映数据资产的增减变动状况,需在会计账簿中专门设置数据资产相关账户。具体而言,可先设立“数据资产”这一一级科目,作为数据资产核算的统驭性账户。在一级科目之下,依据数据资产的取得途径设置二级科目。例如,设置“外购数据资产”科目,用于核算企业通过外部购买所获得的数据资产;设置“自行开发数据资产”科目,以核算企业自行投入资源开发形成的数据资产。为进一步细化核算,还可根据数据资产的具体类型设置三级科目。像“客户数据”科目,用于核算与客户相关的各类数据资产;“市场调研数据”科目,用于核算通过市场调研获取的数据资产;“技术数据”科目,则用于核算与技术研发、应用相关的数据资产^[5]。此外,考虑到数据资产在使用过程中会存在摊销和减值情况,还应设置相应的备抵科目,如“数据资产累计摊销”科目,用于核算数据资产在使用过程中的价值摊销;“数据资产减值准备”科目,用于核算数据资产因市场变化、技术更新等原因导致的价值减值。

3.4 账务处理

3.4.1 数据资产的取得

企业取得数据资产的方式不同,会计处理也有所差异。外购数据资产时,企业按实际支付价款及相关税费等,会计分录为借记“数据资产——外购数据资产”科目,贷记“银行存款”等科目^[6]。而自行开发数据资产,对于开发过程中符合资本化条件的支出,则借记“数据资产——自行开发数据资产”科目,贷记“研发支出”等科目。

3.4.2数据资产的摊销

企业开展数据资产摊销工作时,要全面考量其经济寿命与实际使用状况。基于这些因素,合理确定摊销方法和期限,直线法及其他合适方法均可选用。在摊销环节,会计上借记“管理费用”“销售费用”等科目,贷记“数据资产累计摊销”科目^[7]。这一处理方式能够精准、清晰地反映数据资产价值随时间逐步转移的过程。

3.4.3数据资产的减值

数据资产的减值处理至关重要。企业需在资产负债表日对数据资产进行评估,判断是否存在减值迹象。一旦发现减值迹象,便要估算其可收回金额。若可收回金额低于账面价值,就需计提数据资产减值准备^[8]。会计分录上,借记“资产减值损失”科目,贷记“数据资产减值准备”科目,以此准确反映数据资产价值的实际变动。

3.4.4数据资产的处置

数据资产处置时,企业需遵循特定财务处理规则。当发生出售、转让、报废数据资产,或数据资产出现毁损等情况,要将处置收入减去账面价值以及相关税费后的差额,计入当期损益。这一处理能真实反映处置行为对企业当期财务状况的影响^[9]。此外,还需同步结转数据资产累计摊销和减值准备,确保数据资产账目清晰、准确。

3.5信息披露

为提升财务信息质量,增强利益相关者对企业数据资产状况的了解,企业需在财务报表附注中充分披露与数据资产相关的关键信息。在基本财务信息方面,应详细说明数据资产的确认基础,明确其符合确认的具体条件;阐述所采用的计量方法,如成本法、收益法等;披露数据资产的账面价值,即其在资产负债表中的列示金额;同时,需报告数据资产的累计摊销情况,反映其在使用过程中的价值消耗;对于已计提的减值准备,也应予以清晰披露,以体现数据资产的实际价值变动;此外,还应说明数据资产使用寿命的估计依据及具体年限^[10]。除基本财务信息外,企业还应披露数据资产的业务用途,如用于客户分析、市场预测、产品研发等;分析数据资产对企业财务状况和经营成果的影响,如提升盈利能力、优化成本结构等;并揭示数据资产面临的风险和不确定性,如技术更新风险、数据安全风险等,以此提高财务信息的透明度和有用性。

4 结论

在数字经济时代,数据资产已成为企业的重要战略资源,构建科学合理的数据资产会计核算体系具有重要的现实意义。本文通过对数据资产特征的深入分析,阐述了构建数据资产会计核算体系的必要性,并从确认基础、计量方法、账户设置、账务处理及信息披露等多个方面,探索了数据资产会计核算体系的构建路径。然而,数据资产会计核算体系的构建是一个复杂而系统的工程,需要不断地进行理论研究和实践探索。未来,随着数据资产相关法律法规的完善、会计理论和方法的创新以及信息技术的不断发展,数据资产会计核算体系将不断完善和成熟,为数字经济的健康发展提供有力的支持。

[参考文献]

- [1]李阳.数字经济背景下数据资产会计核算问题探究[J].投资与创业,2025,36(01):58-60.
- [2]唐红霞.数字经济背景下企业数据资产会计核算方法分析及实践应用研究[J].全国流通经济,2024,(22):189-192.
- [3]王英楠.基于数字经济环境下企业数据资产的会计核算[J].山东纺织经济,2024,41(09):17-20.
- [4]白雅雯.数字经济背景下企业数据资产会计处理的研究[J].中国管理信息化,2024,27(17):11-14.
- [5]杨吉莹.数字经济背景下数据资产入表对企业会计核算的影响[J].天津经济,2024,(07):28-30.
- [6]汪澍.数字经济背景下数据资产会计核算问题研究[J].现代商业研究,2024,(07):11-13.
- [7]吴斌.数字经济环境下企业数据资源会计核算刍议[J].财会学习,2024,(09):76-78.
- [8]顾令慧,吕爱武,周家才.数字经济背景下数据资产会计核算相关问题探讨[J].投资与创业,2023,34(09):53-55.
- [9]范晓程.数字经济背景下数据资产的核算研究[J].投资与创业,2022,33(10):111-113.
- [10]程竞.数字经济时代数据资产会计确认与计量的探索[J].安徽商贸职业技术学院学报,2022,21(01):44-47.

作者简介:

王庆(1989—),女,汉族,贵州省贵阳市人,大学本科,会计师,审计与会计。