

企业数据资产会计确认与计量问题研究

何佳标

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v8i11.3125

[摘要] 文章通过分析数据资产的非实体性、可再生性、时效性及可共享性等特征,揭示了数据资产在会计处理中的独特挑战。结合《企业数据资源相关会计处理暂行规定》,文章总结了现行会计准则下数据资产确认的难点,包括权属界定模糊、价值评估困难及合规性要求高等,并提出完善权属机制、构建科学估值体系及强化合规管理等改进建议。此外,文章还通过同花顺公司的实践案例验证了相关方法的可行性与有效性。研究结论表明,科学的数据资产会计处理能够提升财务报表的透明度与可靠性,未来需进一步完善会计准则、探索新型计量方法并推动技术创新,以适应数字化转型背景下的企业需求。

[关键词] 数据资产; 会计确认; 会计计量

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Research on accounting recognition and measurement of enterprise data assets

Jiabiao He

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] This study examines the unique challenges of accounting for data assets by analyzing their intangible, renewable, time-sensitive, and shareable characteristics. In accordance with the Interim Provisions on Accounting Treatment of Enterprise Data Resources, the paper identifies key obstacles in current accounting standards, including ambiguous ownership attribution, valuation complexities, and stringent compliance requirements. It proposes three improvement strategies: refining ownership mechanisms, establishing scientific valuation frameworks, and strengthening compliance governance. The feasibility of these approaches is validated through a case study of Tonghuashun Company. The research demonstrates that systematic accounting for data assets enhances financial reporting transparency and reliability. Future efforts should focus on refining accounting standards, exploring innovative measurement methodologies, and advancing technological innovation to meet the demands of digital transformation.

[Key words] data assets; accounting recognition; accounting measurement

引言

数字经济下,数据是核心生产要素,《企业数据资源相关会计处理暂行规定》为其资产化提供制度依据,标志着数据入表进入合规实操阶段。但当前企业数据资产入表率不足2%,权属界定模糊、价值计量适配性弱、治理基础薄弱等难题,制约了数据从资源向资产的转化。现有研究多聚焦理论框架或单一案例,缺乏不同行业适配的实操方案,难匹配企业“可确认、可计量”的核心需求。文章以数据资产会计确认与计量为核心,梳理规则、剖析困局、结合案例验证方法,提出落地建议,助力数据要素价值化落地。

1 数据资产概述

1.1 数据资产的定义

数据资产是指由个人或组织合法拥有或控制,能够通过加工、分析产生经济价值的数据资源。这些数据资源记录了各种

信息,包括数字信息、文字信息、图像信息、语言信息等,它们以物理或电子的方式存在。

若符合以下定义,企业的某些数据资源可以被确认为数据资产:

(1) 权属清晰: 数据资产的权属需通过法律或技术手段明确。例如,企业用户数据脱敏后归属企业,个人原创内容归属创作者。这是确保数据资产合法性和有效性的基础。(2) 价值可量化: 数据资产能够通过加工、分析产生经济价值,这种价值可以是直接的(如通过数据销售获得收入)或间接的(如通过数据优化业务流程、提高决策效率等)。这种价值量化是评估数据资产质量的关键指标。(3) 可流通性: 在合规的前提下,数据资产可以交易、共享或赋能其他业务场景。这体现了数据资产的灵活性和可用性。

1.2 数据资产的特征

(1) 非实体特性: 数据资产通常不具备实体形态, 它们主要以电子形式保存在设备或云端。这一特性让数据资产变得容易复制和分享, 不过, 它们的价值在很大程度上取决于数据的质量和完整性。(2) 可再生性: 与实体资产不同, 数据资产在使用中并不会被消耗。相反, 它们能经过分析和处理, 持续地进行再创造和增值。比如: 对历史交易数据进行深入分析, 往往能挖掘出新的商业机遇和模式, 为企业带来前所未有的商业洞察, 从而帮助企业识别并抓住新的商业机遇, 开发出更具创新性和竞争力的业务模式。(3) 时效性: 时效性意味着数据资产的价值并非一成不变, 而是会随时间流转而有所起伏。有些数据在刚产生时极为宝贵, 但不久后其价值就可能迅速减退。(4) 可共享性: 数据资产可以被多个用户共享和使用, 而且不会影响其本身的价值。这一特征使得数据资产可以在企业内外广泛应用, 有助于提升整体的运营效率。

2 数据资产会计确认现有规则及存在问题

2.1 会计确认的现有规则

由企业拥有或控制; 由过去的交易或事项形成; 预期带来经济利益; 成本或价值可计量;

2.2 当前会计确认存在的问题

(1) 数据资产的权责确认不定: 如何证明该数据资产属于企业拥有或者控制的资源? 需要进行数据确权。特别是外部数据, 涉及到数据伦理、个人隐私、政府约定的公共数据等问题, 难以定义为属于企业控制的资源。(2) 数据资产的经济利益流入难以计量: 数据资产中的数据具有特殊属性, 难以定义、量化哪些数据产生了价值, 产生了多少的价值。因此, 数据资产的经济利益流入难以准确计量。(3) 数据资产的成本或价值难以可靠计量: 当前, 数据资产在计量属性的选择上缺乏明确指引或统一标准, 同时在初始确认阶段, 其价值计量也缺乏清晰、可操作的标准。(4) 数据资产的使用寿命难以确定: 作为特殊的无形资产, 数据资产的使用寿命不能确定具体的数额, 这增加了其会计确认的难度。

3 数据资产会计计量现有规则及存在问题

3.1 会计计量的现有规则

根据2024年1月1日正式施行的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》:

初始计量: 数据资产在初始确认时, 应按照其成本进行计量。成本包括数据的获取成本、处理成本等。可采用历史成本法或公允价值法进行计量。历史成本法主要关注数据资产的购入成本或自主研发过程中的资本化支出; 公允价值法则通过市价法、类似项目法或估价技术法来确定数据资产的公允价值。

后续计量: 数据资产在后续计量时, 应按照其价值变动进行重新计量。价值变动包括数据的使用价值、市场价值等。技术性支出(如数据收集、处理、分析过程中的改进和创新)应资本化处理, 而非技术性支出(如数据资产的存储、维护、更新等)应费用化处理。当数据资产后续计量从成本转为公允价值模式

时, 可参照投资性房地产的后续计量方式。摊销与减值: 数据资产应考虑其时效性逐年递减的实际情况, 采用适当的摊销方法进行摊销, 如年数总和法。当数据资产存在减值迹象时, 应进行减值测试, 并计提相应的减值准备。

3.2 当前会计计量存在的问题

(1) 数据资产成本难以确认: 对于企业内部主要用于自身经营的数据资产, 其牵涉范围较广, 同一数据可能同时涉及生产、销售、营销与经营等多个环节, 具体成本难以准确计算。(2) 数据资产计量方法难以选择: 由于数据资产的特殊性, 其计量方法的选择具有一定的复杂性。企业需要在历史成本法和公允价值法之间进行权衡, 以确保计量的准确性和合理性。(3) 数据资产的经济效益难以辨识: 数据资产具有非物质形态, 其所带来的收益难以辨识。且数据资产价值波动大, 其收益极不稳定, 这给数据资产的减值准备、摊销、公允价值变动等会计处理带来了一定的挑战。

4 案例研究——同花顺公司数据资产的会计处理

4.1 同花顺公司概况

浙江核新同花顺网络信息股份有限公司(简称“同花顺”)成立于1995年, 总部位于中国浙江省杭州市, 是一家专业从事互联网金融信息与数据分析服务的公司。同花顺公司拥有丰富的金融数据资源和高效的数据处理能力, 为个人投资者和金融机构提供了一系列专业服务。

4.2 主要案情介绍

随着数据资产在企业中的重要性日益凸显, 同花顺作为一家高度依赖数据资产的互联网金融信息服务公司, 其数据资产的价值评估和管理成为公司战略发展的重要组成部分。2020年, 同花顺开始对其数据资产进行系统化的价值评估, 旨在更好地反映数据资产的实际价值, 优化公司财务报表, 并为未来的数据资产交易和并购提供依据。

同花顺的数据资产主要包括:

(1) 用户行为数据: 通过用户注册、登录、交易等行为积累的用户数据。(2) 市场行情数据: 包括股票、基金、债券等金融产品的实时行情数据。(3) 历史交易数据: 用户的历史交易记录和市场趋势分析数据。(4) 金融资讯数据: 包括新闻、公告、研究报告等金融资讯数据。

同花顺采用多期超额收益法, 结合层次分析法和模糊综合评价法, 对其数据资产进行了系统化的评估。

4.3 案例分析

4.3.1 数据资产价值评估方法的选择。同花顺选择了多期超额收益法作为数据资产价值评估的主要方法。这种方法适用于数据资产商业化模式成熟的企业, 能够较为准确地反映数据资产对企业现金流的贡献。同花顺的数据资产已经成为公司的核心资产, 通过数据资产的利用, 公司实现了营销变革, 提升了市场竞争力。因此, 多期超额收益法能够较好地反映数据资产的实际价值。

得到的经验: 同花顺在选择评估方法时, 充分考虑了数据资

产的商业化和对企业现金流的贡献,选择了适合自身业务特点的评估方法。这种方法能够较为准确地反映数据资产的价值,为公司的财务管理和战略决策提供了有力支持。

4.3.2数据资产收益期的确定。同花顺将数据资产的收益期确定为十年,分为两个阶段:2021-2025年的预测期和2026-2030年的稳定期。这一收益期的确定基于数据资产化工具的发展周期和公司数据资产的积累与更新情况。

得到的经验:同花顺在确定收益期时,考虑了数据资产的时间性和技术更新周期,确保了评估结果的合理性和准确性。这种分阶段的收益期设定,能够更好地反映数据资产的长期价值。

4.3.3数据资产折现率的确定。同花顺采用了加权资本成本(WACC)倒算的方式确定数据资产的折现率。通过分析企业的利润来源,将回报率拆分为固定资产回报率、流动资产回报率和无形资产回报率,最终确定数据资产的折现率为9.85%,如图1所示。

$$R_i = \frac{\text{全部资产市场价值}}{\text{无形资产市场价值}} \cdot (\text{WACC} - R_c \times \frac{\text{流动资产市场价值}}{\text{全部资产市场价值}} - R_f) \times \frac{\text{固定资产市场价值}}{\text{全部资产市场价值}}$$

图1 加权资本成本(WACC)倒算折现率

4.3.4数据资产超额收益的确定。同花顺通过灰色预测模型对企业自由现金流进行预测,并在此基础上扣除流动资产、固定资产和其他无形资产的贡献额,最终确定数据资产的超额收益。

得到的经验:灰色预测模型适合小样本数据的预测,确保了预测结果的准确性。这种方法能够较好地反映数据资产对企业现金流的贡献,为数据资产的价值评估提供了可靠的数据支持。

表1 数据资产的评估价值 单位: 百万

项目	2023	2024	2025
剩余收益	1707.25	2493.45	3022.58
数据资产权重	/	0.5017	/
数据资产的超额收益	856.53	1250.96	1516.43
折现率	/	13%	/
现值	757.99	979.68	1050.96
现值合计	/	/	2788.63
数据资产价值修正系数	/	0.8785	/
数据资产最终价值	/	/	2449.810386

4.3.5数据资产价值评估结果的修正。同花顺通过层次分析法和模糊综合评价法,对数据资产的初始价值进行了修正(以

2024年12月31日为评估基准日),最终确定数据资产的修正系数为0.8785,数据资产的评估价值为244981.0386万元。

4.4案例总结

4.4.1经验总结:选择合适评估方法是确保价值评估准确性的前提;

科学确定收益期和折现率可以确定数据资产的收益期和折现率;

公司可以通过层次分析法和模糊综合评价法对数据资产的初始价值进行修正以确保评估结果的科学性和合理性。

4.4.2改进建议:加强数据资产的披露和透明度确保数据资产的合规性和安全性;

建立健全的数据资产管理体系确保数据资产的长期价值。

5 结论与展望

5.1研究结论

(1)数据资产的会计确认与计量具有重要性。数据资产作为一种新型的生产要素,其会计确认与计量对于企业财务报表的透明度和可靠性具有重要意义。通过科学的会计处理,企业能够更准确地反映数据资产的价值和使用效益,为投资者和其他利益相关者提供更有用的信息。(2)现行会计准则存在局限性。实务中,线下准则仍存在许多问题。例如,数据资产的权属界定模糊、价值评估困难、使用寿命难以确定等。

5.2研究展望

未来仍有许多问题亟待进一步研究和探讨:

(1)数据资产的权属界定。研究数据资产在不同场景下的权属分配机制,例如企业通过用户数据脱敏后形成的资产,其权属是否完全归企业所有?数据的原始生成者(如用户)是否应享有部分权益?(2)数据资产与企业战略的关系。数据资产不仅是企业的财务资源,更是战略资源,但目前对其战略价值的研究相对较少。我们可以分析数据资产在企业生态系统中的作用,探讨如何通过数据共享和合作创造更大的价值实现企业的战略目标。

[参考文献]

[1]唐振达,唐卓.数据资产能为公司创造价值吗?[J].财会通讯,2025(4):104-109,122.

[2]王倩雯,王开阳,王性玉.企业数据资产会计计量属性选择[J].财会月刊,2025,46(4):67-73.

[3]刘立燕,刘佳文.企业数据资源入表实践与执行《暂行规定》思考[J].财会通讯,2025(3):96-100.

[4]冯丽丽,辛赫,王林.数据资产、产业结构升级与新质生产力[J].会计之友,2025(6):7-14.

作者简介:

何佳标(2002--),男,汉族,浙江台州人,硕士研究生在读,研究方向:管理会计。