

企业数据资产入表的会计确认标准与计量方法优化研究

倪文洁

江西省工程咨询中心有限公司

DOI:10.32629/ej.v8i12.3242

[摘要] 为提升企业资产管理质量水平,对企业数据资产入表会计确认标准与计量方法优化进行了研究分析,首先简单介绍了企业数据资产的特点,分析了其特殊性,随后探讨了现有会计准则下企业数据资产入表的会计确认标准与计量面临的困境,最后结合相应的困境问题,提出了一些数据资产入表会计确认标准与计量方法优化策略,旨在解决相应问题,推动企业资产管理工作稳定顺利开展。

[关键词] 企业; 数据资产; 会计确认标准; 计量方法; 优化

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Research on the Accounting Recognition Criteria and Measurement Method Optimization for Enterprise Data Assets in Financial Statements

Wenjie Ni

Jiangxi Engineering Consulting Center Co., Ltd

[Abstract] In order to improve the quality of enterprise asset management, this paper conducts research and analysis on the optimization of accounting recognition standards and measurement methods for enterprise data assets on the balance sheet. Firstly, the characteristics of enterprise data assets are briefly introduced, and their particularity is analyzed. Then, the difficulties faced by accounting recognition standards and measurement for enterprise data assets on the balance sheet under existing accounting standards are discussed. Finally, based on the corresponding difficulties, some optimization strategies for accounting recognition standards and measurement methods for data assets on the balance sheet are proposed, aiming to solve the corresponding problems and promote the stable and smooth development of enterprise asset management work.

[Key words] enterprise; data asset Accounting recognition standards; Measurement method; optimize

前言

不同于技术专利等企业传统无形资产,企业数据资产虽然也是无形资产,但自身非常特殊,本身具有较强的虚拟性、可复用性等特征,导致数据资产价值变化没有明确规律,寿命充满不确定性,这意味着企业数据资产入表会计确认以及计量难以适用现有的会计准则,很多具有潜在价值的数据资源游离于表外,或入表后计量严重失真,无法客观展现企业的资产价值,不利于相关部门监管以及企业资产管理。为解决这一问题,有必要加强对企业数据资产入表会计确认标准与计量方法优化,从而准确地反映企业数据资产的价值,这对企业在数字经济时代优化资产管理质量水平有着非常重要的意义。

1 企业数据资产特点

1.1 虚拟性

数据资产是一种虚拟资产,自身没有物理实体,以虚拟数字形式存在。企业数字资产价值主要体现在资产本身蕴含的信息以及潜在的用途方面^[1]。受这种虚拟性特点影响,传统有形资产

的确认和计量模式并不适用于这种数据资产,不能通过物理盘点确认存在,价值评估难以依赖物理损耗或重置成本,因此数据资产更接近无形资产,但比传统无形资产更虚拟抽象。

1.2 可复用性

企业数据资产在实际使用时,本身不会存在消耗,能够重复使用,即同一组数据可以被多个主体、多个业务场景、多次重复使用,并且不会因多次使用导致资产减少。有的数据资产随着使用次数的增加,自身的价值还会有所提升,例如AI大模型经常多次使用训练,自身价值会变得更高。在会计确认方面,受数据资产可复用性特征影响,导致确定数据资产使用寿命以及摊销模式变得困难,整体确认受主观影响较大。在资产计量方面,采用历史成本模式也不能反映其因复用而增长的价值。

1.3 组合性

对企业很多高价值数据资产而言,往往不是原始数据,而是在原始数据的基础上,通过进行清洗、加工、挖掘、分析等一系列处理,最终形成的一种复杂的数据产品。这种数据资产的单一

数据点价值有限,需要通过多种数据组合才能展现自身价值。因此在会计确认方面,准确识别和归集数据资产的成本较为复杂,形成可用资产之间界限模糊,数据资产的价值不仅源于数据本身,更源于处理技术和应用能力,从而增加了独立评估数据资产价值的难度。

2 企业数据资产入表的会计确认标准与计量面临的困境

2.1 产权不确定性导致会计确认边界模糊

通过上文叙述可知,企业数据资产作为无形资产的一种,本身非常特殊,面临法律权属模糊、依赖第三方接口及合规限制等问题,因此并不能满足传统会计准则中针对无形资产需完全控制的确认前提。例如,企业通过公开渠道爬取的数据或用户授权有限的数据集,仅具备使用权,不具备排他性处置权^[2]。依赖第三方接口的实时数据流,在可持续获取过程中面临很多不确定性。受此影响,很多具有潜在价值的数据因控制力不足无法满足资产确认门槛,或仅能以表外披露形式存在,这意味着企业财务报表不能全面反映企业真实数据资源价值,削弱了会计信息的相关性,难以准确的反映企业真实的资产规模。

2.2 数据资产与应用场景脱节导致会计确认标准失效

在现有的会计准则下,针对企业传统无形资产的确,明确要求资产未来经济利益流入可能性>50%,但这种标准并不适用于特色的数据资产,因为数据资源在价值体现方面非常依赖实际使用场景。同样的企业数据资产在不同应用场景中,有着不同的价值。以用户画像数据为例,如果应用于精准广告投放,能够为企业带来非常高的经营收益。但如果将其置于产品体验优化场景中,那么相应的价值将难以量化。这意味着企业数据资产若脱离具体场景,将会导致资产效益评估确认标准失效^[3]。一方面,一些高潜力企业数据资产因缺乏明确商业场景被排除在表外,另一方面,还有一些低价值数据资产被企业强行绑定高价值应用场景,导致虚增资产。受企业数据资产价值收益与应用场景绑定特性影响,采用传统成本法难以对其增值进行评估,而公允价值评估又因市场不活跃缺乏可靠参数,因此并不能准确评估企业数据资产价值与收益,同样不利于会计确认。

2.3 企业数据价值特性导致传统会计计量失效

企业数据资产具备的复用性特征使其价值呈非线性增长,实际资产寿命也受到外部各种因素的影响,因此在实际进行资产计量时,传统的会计计量方法并不适用,主要面临以下几点困境:一是企业数据资产寿命不确定性与摊销要求存在矛盾冲突。企业数据资产本身能够反复利用,且自身没有实体损耗,这意味着这种资产的寿命深受技术迭代、应用场景存续等因素的影响,并不满足固定年限摊销条件,如果强行摊销,将会导致实际费用与收益不匹配。企业数据资产价值波动较大,自身的虚拟性特征导致价值易受外部冲击,比如出现了价值更高的虚拟竞品,而传统减值测试滞后性明显,单一数据价值与整体资产价值非线性关联,导致成本归集与分摊缺乏客观依据。企业数据资产本身形态多变,价值持续时间不同,比如以实时数据流形态的数据资产

价值持续时间短,若资本化计量将导致账面虚增。现行准则缺乏分类计量指引,导致计量结果与实际情况严重不符。

3 企业数据资产入表会计确认标准与计量方法优化策略

3.1 基于企业对数据资产实际控制能力,采用分级会计确认方法

由于企业数据资产产权属性较为复杂,法律权属模糊,依赖第三方接口,企业控制力薄弱,且在应用方面受到合规性限制,不符合传统会计对资产完全控制的确认标准,导致数据资产部分入表。因此可以基于企业对数据资产实际控制能力,按照从强到弱的方式,采用分级会计确认方法。具体而言,分为以下几级:(1)第一级:代表的数据资产为企业自研数据库、脱敏处理的客户行为数据等,在会计确认方面直接表内确认为资产,企业完全控制,可自主定价、销售,不存在第三方权限^[4]。(2)第二级:代表的数据资产为企业获得独家授权的用户数据内容、需要定期续约的API等,在会计确认方面采用表内确认+特殊披露方式,企业在合同期内可控,但需要披露续约风险。(3)第三级:代表的数据资产如用户用AI生成的数据内容、公开的爬取数据等,在会计确认方面采用表外披露方式,企业仅有展示权,不可随意销售牟利。通过采用上述会计确认方式,能够有效解决企业数据资产产权模糊增加资产确认难度的问题,结合企业对数据资产实际控制情况,实现对数据资产的精准会计确认,从而为后续会计计量分析创造有利条件。

3.2 数据资产绑定应用场景,明确数据资产的实际价值

在现有会计准则中,针对企业无形资产要求未来经济利益流入企业概率>50%,就可以进行会计确认,但这种确认方式不关联具体的资产应用场景。虽然数据资产也是企业无形资产的一种,但这种无形资产较为特殊,自身的价值高低与实际应用场景有着紧密联系,所以在实际进行入表会计确认时难度较大。为解决这一问题,可以选择将企业的数据资产与一个明确具体的商业应用场景进行绑定,然后再进行入表会计标准判断。比如针对用户画像数据,如果绑定一个精准广告投放商业化应用场景,即能达到入表会计确认标准。又如客户的历史交易数据与用于信贷风控模型商业化应用场景绑定,同样达到入表会计确认标准。在商业化应用场景可行性评估方面,可参考以下表1所示进行评估,从而确保场景绑定的合理性。后续可以基于具体的场景绑定内容作为数据资产入表的会计确认标准。例如某车企如果将车主驾驶行为数据与提升产品体验应用场景绑定在一起,则不予确认资产。但如果证明企业将该数据应用于付费自动驾驶服务,则符合入表标准。此外,为防止一些企业为虚增资产规模,选择将一些低价值数据资产进行资本化处理,因此还需要对企业数据资产进行量化判断,要求企业预测数据资产净现值大于数据资产开发成本,其中净身限值NPV计算可参考以下公式:

$$NPV = \sum (\text{场景预期现金流}) - \text{数据维护成本} \quad (1)$$

在互联网企业中，广告数据资产NPV应大于客户获取成本的3倍。在工业生产企业中，工业物联网数据资产NPV应大于设备停机损失的50%。当企业数据资产绑定的高价值场景失效时，意味着企业数据资产会严重贬值。因此后续还需要加强对企业数据资产难度场景审核，在场景失效后，需要终止企业数据资产资本化，剩余账面价值全额减值，避免因场景失效导致资产虚挂。

表1 企业数据资产应用场景评估指标

评估内容	关键指标	会计确认影响
市场需求稳定性	客户合同覆盖率、续约率	场景失效则触发资产退出
技术可行性	算法准确率、系统故障率	技术落伍需重估使用寿命
合规可持续性	数据来源合法性、隐私保护认证	违规风险高则禁止资本化

3.3 对数据资产进行分类，匹配不同资产计量模式

针对企业无形资产的计量，可以采用传统固定年限摊销方法，采用这种方法的前提是无形资产寿命能够预估，且资产价值消耗均匀。但企业数据资产本身非常特殊，基于上述资产特征可知，数据资产价值变化没有明确规律，寿命不确定，所以不适用传统固定年限摊销方法进行计量。但可以根据企业数据资产价值的可持续性对数据资产进行分类，以此来匹配针对性的计量模式。具体来说，分为以下几种数据资产类型：（1）实时数据流资产，包括热力图、传感器采集等，在资产计量方面采用立即费用化计量方式，不确认资产，相关支出直接计入利润表。（2）中短期价值数据资产，包括用户画像、信贷模型等，资产计量模式为按预期使用周期进行摊销，在完成初始寿命估计后，每年评估一次剩余寿命，然后重新计算年摊销额。（3）基础设施类数据资产，包括基因库、地图底库等，这种数据资产可视为永久资产，不计提摊销，每季度评估技术过时风险，只有当价值显著下降时计提减值。在上述数据资产分类计量模式下，可以有效解决企业数据资产寿命难以预测导致的摊销失真问题^[5]。此外，还应注意，当出现以下几点因素，需要立即进行企业数据资产的评估，一是技术迭代，原本的数据技术不再适用导致企业数据资产快速贬值。

二是政策变更，受政策变更影响，导致企业原本高价值资产迅速贬值。三是核心商用价值场景消失，比如受市场环境变化，与数据资产绑定的关键商业场景消失。四是竞品出现，市场上出现了比企业数据资产价值更高的同类竞品。五是数据污染，因为数据本身错误导致数据资产价值失效。六是关键人员流失。因为某个决定数据资产价值的关键人员离职导致数据资产价值失效。面对上述因素，需要重新评估数据资产寿命，调整后续摊销额度。通过采用上述数据资产分类计量模式，能够将实时流数据资产立即费用化，防止低价值数据挂账。同时配合数据资产寿命重估机制，及时出清失效资产，避免影响后续会计计量质量。

4 结束语

总之，企业的数据资产作为无形资产的一种，本身有着很多的特殊性，包括可复用、虚拟性、组合性，这意味着在现有会计准则下，并不能采用常规的会计确认与计量方式对这些资产进行处理，显著增加了数据资产入表会计确认标准以及计量的难度，因此还需要结合数据资产特殊性，了解其中面临的困境问题，并对会计确认标准以及计量方法加强优化，促进困境问题解决，为企业提升自身资产管理质量水平创造有利条件。

[参考文献]

- [1]韩晓伟.企业数据资产的会计确认与计量模式研究[J].中国经贸导刊,2025,(14):154-156.
- [2]吴如君.企业数据资产的会计确认与计量问题研究——以J公司为例[J].商业观察,2025,11(15):73-76.
- [3]郑阿泰.新质生产力导向下企业数据资产会计确认与计量[J].现代审计与会计,2024,(10):16-18.
- [4]宋书勇.企业数据资产会计确认与计量问题研究[J].会计之友,2024,(02):95-101.
- [5]庄倩.企业数据资产的会计确认与计量问题研究[J].现代企业文化,2025,(15):43-45.

作者简介:

倪文洁(1988--),女,汉族,江西人,研究生,工程师,研究方向:财务经济、工程咨询、数字咨询。