

企业数据资产会计核算研究

单于倩

西安邮电大学, 陕西 西安 710000

摘 要： 随着数据资产交易规模的不断扩大，企业需要准确把握数据资产的特点，不断优化数据资产的会计核算工作，进一步提高企业财务的透明度，强化企业风险管理，并为企业的经营发展提供可靠的数据支持。文章通过文献分析总结数据资产的定义及类型，阐述数据资产的核心特点，再从数据资产的确认、计量、摊销及信息披露等三个方面提出企业数据资产的会计核算策略。

关 键 词： 企业管理；数据资产；会计核算

Research on Enterprise Data Asset Accounting

Shan Yuqian

Xi'an University of Posts & Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710000

Abstract： With the continuous expansion of the transaction scale of data assets, enterprises need to accurately grasp the characteristics of data assets, constantly optimize the accounting work of data assets, further improve the suitability of enterprise finance, strengthen enterprise risk management, and provide reliable data support for the operation and development of enterprises. The paper analyzes and summarizes the definition and type of data assets through literature, expounds the core characteristics of data assets, and then puts forward the accounting strategy of enterprise data assets from the three aspects of data asset recognition, measurement, amortization and information disclosure.

Keywords： business management; data assets; accounting

一、数据资产的定义及主要类型

（一）数据资产的定义

目前业界对于数据资产的定义还未形成统一的、官方的、权威性的规定，本研究通过分析相关文献尝试总结数据资产的概念，数据资产即为能够被主体拥有或控制，能够通过合理应用产生经济价值的数据资源集合，其本质上是数据由原始的数字信息转化为具有明确权属的、可量化价值的资产形态。数据资产与传统的实物资产不同，数据资产对物理载体依赖性较小，主要影响因素包括数据质量、应用场景及分析能力^[1]。由此可见，要分析数据信息是否属于“资产”，需要判断其主体是否具备非排他性控制权，是否可以通过交易、授权等形式实现价值转化，是否能够通过加工处理持续创造收益。此外，数据资产的边界由法律、市场、技术三重维度给出界定，通过法律规定明确数据资产的权属与使用规则，通过技术支持实现数据资产的可控性，并通过市场供需关系确认其交换价值。

（二）数据资产的主要类型

根据分类方式不同，数据资产可以被分为多种类型：首先，根据数据结构进行分类，可将数据资产分为结构化与非结构化两类，其中结构化数据资产以固定格式存储，比如数据库中的表格、企业的交易记录，结构化数据资产精度高、易分析；非结构化数据资产主要表现为文本、图像、音频、视频等多种形式，需要通过提取内容及语义解析赋予其交换价值，但目前市场上非结构化数据资产的覆盖场景更加广泛。其次，根据数据生成主体进

行分类，数据资产可分为内生型与外源型两种，其中内生型数据资产主要在企业生产运营过程中产生，比如订单信息、采购数据、生产日志等，与企业本身的经营业务有着极强的关联性；外源型数据资产主要通过企业与其他组织的外部合作产生，比如行业报告、社交媒体舆情等^[2]。内生型数据资产与外源型数据资产的融合，可以帮助企业进行更全面的数据分析。最后，根据应用层级进行分类，数据资产可分为原始数据、衍生数据、知识数据等，其中原始数据是指未经加工的初始数据，比如传感器收集到的现场数据；衍生数据则是通过计算、聚合、清洗后的数据，比如客户行为分析报表；知识数据则是通过人工智能技术提炼的规律或模型，比如财务管理风险评估规则等。一般情况下，应用层级越高，数据资产的附加值就越高。

二、数据资产的核心特点

相比传统有形的物质资产，虚拟化的数据资产体现出以下几个方面的核心特点：

（一）非排他性与可共享性

数据资产的非排他性是指数据信息在使用过程中，不会由于被某个主体所占用来排斥其他主体同时使用。传统的诸如机器设备、原材料等实物资产，无法同时被两个及以上的主体同时占用，但数据资产的价值不会由于多个主体同时应用而有所减少，反而可能因为应用主体更多而提升价值。多方使用并不会消耗数据本身，并能够通过交叉验证提升数据质量，使用主体越多，数

据关联性就越强。不过数据资产的非排他性与可共享性，也导致其权属界定、利益分配更加复杂，因为数据可以被无限复制，且使用痕迹难以追踪，因此数据资产的拥有者无法完全控制其流转路径。此外，数据资产的价值转换需对跨主体协作的依赖性较高，而非排他性的特点要求数据资产需要在保护隐私的前提下完成价值交换^[3]。

（二）场景依赖性

数据资产的另一个显著特点在于其价值并非固有属性，其价值的实现对场景的适配性的依赖较强，同一数据集在不同的场景下可能会呈现出完全不同的价值量级。比如企业生产过程中的设备运行参数数据，在传统运行维护场景下仅作故障报警的参考依据，但是这些参数数据如果应用于能耗及生产排期，则可降低企业生产成本，优化能源使用效率，由此可见，在不同的应用场景下，将数据与业务逻辑、算法模型、决策需求进行深度融合，即可进一步提升数据资产的附加价值^[4]。此外，企业数据资产与外部环境的动态交互过程中，也体现出其对场景的高度依赖，法律政策、技术基础、社会认知等因素均会影响到数据资产的价值，比如严格的个人隐私保护法规可能会对用户画像数据的应用范围产生限制作用，但匿名化处理技术的发展又会催生更多新的数据合规使用场景，因此要针对数据资产的价值转换建立动态监测与适应性调整机制。

（三）边际成本递减与规模效应

实物资产的边际成本会随着产量的增加而上升，而数据资产的成本结构与传统资产存在本质差异，数据资产的初始采集、清洗、标注等成本相对较高，但是一旦形成标准化资产，数据资产的边际成本呈递减状态，甚至趋近于零。比如企业需要搭建用户行业埋点系统，前期可能需要投入大量的研发资源，但系统一旦建成，数据的存储与分析成本就可以忽略不计，因此数据量越大，单位成本越低，整体价值呈非线性增长。规模效应的特点主要体现在通过数据数量的积累实现质量的提升，数据数量越大，所包含的特征维度越丰富，覆盖场景越丰富，统计偏差就越小；并且多维数据交叉会产生增值效应，单一维度的数据价值可能比较有限，但与时空、行为、环境等多源数据互相融合，即可构建更高精度的预测模型。当然，数据资产的规模效应并非无限正向循环，一旦超过临界点可能会出现“数据过载”的问题，这种情况下就会出现存储成本上升、处理效率下降的问题，因此需要构建数据资产的精益管理机制，进一步提升数据资产的价值密度^[5]。

三、数据资产的会计核算策略

（一）数据资产的确认

资产确认是会计核算的基础，虽然数据资产与传统的实物资产有着本质上的不同，但是基于会计核算的角度分析，数据资产与实物资产一样具有重要的商业价值，因此也需要进行确认与记录。当然，如前所述，数据资产具有显著的场景依赖性，从这个意义上讲，数据资产是企业业务的附属产物，因此无法将其从具

体业务中单独剥离出来计量其成本或价值；并且数据资产具有规模效应的特点，一旦超过临界点会出现“数据过载”的问题，导致数据存储成本上升，因此企业要通过准确的会计核算对数据资产的价值进行动态监控与评估^[6]。具体而言，数据资产的确认需要遵循以下几个原则：首先，可鉴别性，即数据资产要能够被鉴别、识别，并能够确认其成本、价值，以保证能够数据资产信息准确的反映在财务报表中。其次，能够为企业带来经济利益。数据资产的价值依赖于特定场景，因此企业会计核算需要明确数据资产能够带来经济利益，评估数据是否已经完成资源转化。针对尚处于开发阶段的数据项目，需要采用无形资产的资本化条件对其研发阶段、开发阶段做出区分，只有数据的技术可行性、商业价值获得验证，才能确认其为数据资产。最后，数据资产能够被计量。数据资产应该能够被计量，明确其成本或价值，根据数据资产的实际情况选择合理的计量方式。比如数据资产形成过程中，涉及到数据采集、清洗、标注、存储、分析等多个环节，可能每个环节产生的成本分散于不同部门，此时企业可建立跨部门成本归集机制，利用作业成本法核算各个环节的资源消耗，以合理分摊相关成本。

（二）数据资产的计量

数据资产的计量需要解决成本归集、价值评估、后续计量方法的选择等问题。

首先，初始计量阶段需要考虑数据资产的形成路径，针对内生型数据资产，计量重点在于成本归集，主要包括数据采集过程涉及到的硬件折旧、数据清洗时的人力成本、云存储成本等直接支出，以及分摊的间接成本；针对外源型数据资产，则按照购买价格及相关税费入账；针对通过数据交换获取的资产，则按照公允价值或账面价值进行核算。其次，在价值评估方面，会计核算时需要考虑数据资产的特性，数据资产的价值受应用场景的影响，因此在摊销方法上建议不要受限于直线法，可以采用按数据调用次数或收益比例的摊销方法。在减值测试方面，需要及时关注场景失效造成的风险问题，比如 APP 下架可能导致用户数据失效，或者个人隐私保护法律法规要求会限制数据资产的价值等，针对这种情况要立即启动减值评估。此外，针对通过数据融合持续增值的资产，需要建立价值重估机制，及时在核算报表中反映出数据融合带来的价值提升^[7]。最后，在后续计量中，会计核算人员需要在成本模式与公允价值模式之间做出选择。如前所述，数据资产具有边际成本递减的特点，如果采用历史成本计量，可能会导致资产的实际价值被低估。这种情况下建议采用公允价值计量，以将数据资产的市场价值真实、准确的反映出来。不过数据具有非标准化特性，估计难度相对较大，建议企业会计核算采用混合计量模式，针对在市场上已经有稳定交易的资产采用公允价值计量，比如金融征信数据；针对专业性较强的数据，比如特定的生产工艺、数据模型，仍然采用成本计量，但要对资产减值迹象进行动态评估，且评估过程中要充分考虑数据质量、使用频率及替代成本等因素。

（三）数据资产的信息披露

针对数据资产的信息披露，要在保护企业商业机密的前提

下,充分向利益相关者揭示数据资产的财务影响及风险特征。会计信息披露过程中,首先,表内列报需要准确列明数据资产的类别与计量属性,比如结构化业务数据可归入无形资产科目,非结构化衍生数据则归为开发支出;如果能够通过数据服务获得持续现金流,这部分资产可考虑单独设置“数据资产”报表项目,附注中详细说明其计量属性、计量方法的选择依据等^[8-10]。其次,附注披露要包含数据资产的规模与构成、价值变动情况、资产权属状态与使用权限、资本化政策、会计估计等信息,保证数据资产信息披露覆盖资产的全生命周期。披露内容包括资产来源、数据类型、应用领域、本期新增与减值的金额、原因等。最后,阐明数据资产的战略意义。数据资产会计信息披露过程中,企业可以向利益相关者说明如何通过数据应用提升运营效率,如何构建竞争优势;并通过信息披露揭示数据资产管理面临的挑战,比如技术迭代可能会导致数据贬值,为保障数据安全付出的成本等。针对对数据资产高度依赖的业务,比如电商,建议增加数据资产的健康度指标,比如数据调用频率、数据质量评分、单位数据收

益贡献等,以更好的评估数据资产对企业经营管理的影响。

四、结语

数字经济时代,数据技术的不断升级与改进,使得数据越来越成为企业经营中的关键生产要素,并体现出重要的战略资源价值,这种背景下,数据资产在企业生产经营中的作用就越来越突出,因此研究企业数据资产的会计核算具有重要的现实意义。实际企业会计核算过程中,要能够清晰的识别数据资产的价值,确认数据资产时,能够重视其非排他性、场景依赖性的特点,确保数据资产能够转化为实际的经济利益;灵活运用多种计量方法,准确反映出数据资产的市场价值;此外,要保证数据资产信息披露的透明度,展示其在企业运营管理中的战略意义及风险等。当然,后续企业针对数据资产的会计核算要不断探索新方法,进一步提升数据资产的经济价值,以促进企业的可持续发展。

参考文献

[1] 郭瑜璇,曲晓辉.数字资产监管框架与会计问题研究:兼评美国数字资产行政命令[J].财会月刊,2022(20):8-17.
[2] 杭纯.数据资产价值多维核算管理体系研究——以某省级电力公司业务为例[J].管理会计研究,2022(06):19-28
[3] 高锦萍,李沛怡,刘兵伟.数字化转型下的企业数据资产价值实现与核算问题探究[J].商业会计,2023(24):84-88
[4] 熊艳,裴潇.企业数据资产会计核算研究——以阿里巴巴为例[J].中国注册会计师,2022(03):111-116.
[5] 崔成江,王裔.数字经济环境下数字资产的会计核算策略分析[J].市场周刊:商务营销,2022(01):29-31.
[6] 李诗,陈志威,徐钰,等.数据资产会计处理模式探析——基于龙马环卫案例[J].财会月刊,2021(24):67-74.
[7] 赵奎艳.会计核算与预算管理在企业决策中的应用[J].中国集体经济,2023(31):53-56.
[8] 吴果莲,苑秀娥.基于应用场景的数据资产会计核算研究[J].中国注册会计师,2023(6):91-95.
[9] 梁芳,李永恒.数据资产会计核算研究综述与展望[J].西安石油大学学报:社会科学版,2022,31(6):8.
[10] 王永树,李先祥.关于数据资产定义,会计确认与核算的探讨[J].财经界,2022(22):138-140.