

# Research on Accounting Strategies for Enterprise Data Assets under the Background of Digital Economy

Qihan Gao

Xi'an Foreign Languages University, Xi'an, Shaanxi, 710128, China

## Abstract

In the context of the digital economy, data has become a strategic resource for corporate production and operational development. Effective accounting for data assets plays a pivotal role in driving sustainable business growth and strategic objectives. However, traditional accounting standards and frameworks struggle to meet the practical needs of contemporary enterprises in data asset accounting. To optimize accounting practices, companies should focus on multiple dimensions: establishing robust accounting recognition standards for data assets, refining measurement mechanisms across their entire lifecycle, and improving reporting and disclosure management systems. These measures will enhance the quality and efficiency of data asset accounting, facilitate market-oriented allocation of data resources, and support high-quality digital transformation initiatives.

## Keywords

digital economy; enterprise development; digital assets; accounting

## 数字经济背景下企业数据资产会计核算对策研究

高启涵

西安外国语大学, 中国陕西 西安 710128

## 摘要

数字经济背景下数据成为了企业生产运营发展的战略性资源。做好数据资产会计核算对于企业的可持续发展及战略发展目标会起到至关重要的影响, 而传统会计准则和核算框架难以满足现阶段企业数据资产会计核算的实际需求。企业需通过健全数据资产会计确认标准体系、优化数据资产全生命周期计量机制、完善数据资产列报与披露管理制度等多个维度来对数据资产会计核算作出有效优化, 提高企业数据资产会计核算的质量和效能, 助力数据要素市场化配置和企业数字化高质量发展。

## 关键词

数字经济; 企业发展; 数字资产; 会计核算

## 1 引言

在数字经济全面渗透产业发展的背景下数据已经成为了重塑企业生产经营模式与价值创造逻辑的关键力量。做好企业数据资产会计核算可为企业决策制定、运营逻辑优化、管理策略调整提供必要支撑。企业可从如下几点着手对数据资产会计核算策略作出有效优化, 提高会计核算质量和核算效能。

## 2 数字经济背景下企业数据资产会计核算问题界定

首先为数据资产确认标准较为模糊, 缺乏统一规范。很多企业在数据资产确认上往往并没有明确核心要件的界

定, 对于经济利益、可靠计量、合法权属等相应关键要素的判断较为模糊, 资产分类确认规则也并不清晰, 导致了资产确认结果失真。此外, 数据资产确认的过程中需要多部门协调配合, 若缺乏跨部门协作机制则意味着财务部门在审核工作落实的过程中缺乏数据支撑和价值鉴定, 数据资产确认效率低, 风险防控能力不足。

其次为全生命周期计量机制不完善, 存在价值反映失真问题。在初始计量环节部分企业的成本归集体系并不完善, 出现研发与开发阶段支出划分不清, 间接加工支出不明确等相应问题。而在计量阶段并未建立动态调整机制, 也并未建立差异化计量规则, 自用型数据摊销年限不合理、交易型数据资产未按成本与可变现净值孰低计量问题普遍存在。

最后为列报与披露管理制度滞后, 未能根据数据资产的特性单独列举数据资源的相关项目, 如利润表、现金流量表中关于数据资产的内容相对较少且并未进行表外披露, 影响了数据资产会计核算价值效能的有效发挥。

【作者简介】高启涵(2002—), 男, 中国陕西西安市人, 本科, 从事会计学研究。

### 3 数字经济背景下企业数据资产会计核算要点

#### 3.1 健全数据资产会计确认标准体系

##### 3.1.1 资产确认的核心要件

在明确核心要件中需严格遵循会计准则中资产的定义对核心要件进行细化，紧抓合法权属要件、经济利益要件和可靠计量要件三大关键点进行分析。如图1所示。合法权属要件是指企业拥有数据资产的实际控制权，即企业具备数据资产排他性使用、收益和处分的权利。经济利益要件是指企业的数据资产需要能够为企业带来一定的经济效益。可靠计量要件是指在企业数据资产确认中应确保数据资产的成本计算和价值计算有可靠的计量方式，从数据采集、清洗、加工、整合、维护各个环节，其支出价值都是可追溯、可计量的为后续的会计核算提供必要依据。

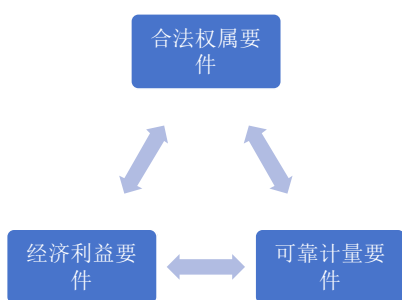


图1 资产确认的核心要件

##### 3.1.2 细化数据资产分类确认规则

在数据资产会计确认的过程中企业还应当明确数据资产的持有目的和经济实质，将数据资产进行分类确认并明确分类的具体规则。一般情况下可以将企业数据资产划分为自用型、交易型和混合型三大类别。自用型数据资产可应用于企业管理决策制定、技术研发、风险防控、生产经营等各个环节，能够为企业的运营及发展获取更高的经济利益且符合于无形资产准则和定义，即企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。自用型数据资产能够为企业长期带来经济效益，若数据为临时型、低价值数据或数据的使用周期相对较短则不必确认为数据资产。交易型数据资产是指企业可通过对外营销、授权或提供数据服务获得经济效益，该类资产具备可变现、可交易的属性，可按照存货准则进行确认，明确核算范围，避免自用型数据资产和交易型数据资产混淆。若数据资产兼具自用属性和交易属性则可以确定为混合型数据资产，这就需要相关工作人员根据企业数据资产的持有目的来对数据资产进行分类确认和分析，并且在会计核算中做好附注披露，确保结果清晰、可追溯。

##### 3.1.3 建立跨部门确认协同机制

数据资产确认涉及到多个部门，如财务、数据、法务、业务等，单一部门难以完成全面审核和认定工作。为此企业还需要完善跨部门协同确认机制，明确在数据资产确认过程中各部门肩负的责任。财务部门需分析数据资产是否符合于

确认条件，对成本计量的合理性和可追溯性进行分析。数据管理部门需要提供权属证明、技术属性、应用场景等相应的数据资料，为保证数据信息真实、可靠、具有时效性。法务部门则需要从法律法规的维度来判断数据资产是否合规，及时发现法律风险，并为财务部门提供合规意见。业务部门需根据日常岗位情况提供数据资产和企业经营业务的关联性资料，明确数据资产能够为企业经营发展所带来的经济利益及实现方式<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 优化数据资产全生命周期计量机制

##### 3.2.1 完善初始计量成本归集体系

可从外购数据资产、自行开发数据资产、非货币性资产交换获得的数据资产等多个维度来分析初始计量成本。外购型数据资产初始成本计量中应计量直接相关费用和加工支出费用。对于自行开发数据资产需明确数据研究阶段及开发阶段的支出。研究阶段是指为了获得新的技术知识展开的独创性、探索性调查研究活动，在该阶段的成本具有不确定性和无直接收益性，应将其计入到当期损益。开发阶段是指在完成研究以后，为将研究成果转换为具备实用价值和经济效益的数据资产而展开的开发活动，该阶段的活动应同时满足技术可行性、利益可实现性、成本可计量性等相应条件并将其计入到资产当中。若不满足资本化条件则仍按当期损益进行计算。非货币性资产交换取得的数据资产可按照非货币性资产交易准则，以换出资产的公允价值和相关税费作为初始成本<sup>[2]</sup>。

##### 3.2.2 动态调整后续计量规则

后续计量规则需要根据资产的类型、价值特性来对计量规则进行科学调整，以此来更好地反馈资产的价值消耗和变动情况，具体可从自用型数据资产、交易型数据资产等多个维度来展开分析。自用型数据资产计量规则分析中应明确其使用寿命，通过产量法、直线法等相应方法进行摊销计算，摊销年限应根据数据的更新频率、技术迭代速度及行业发展趋势具体问题具体分析，若数据资产的使用寿命无法确定则不必进行摊销，但需在会计期末进行减值测试。交易型数据资产计量规则分析中可使用移动加权平均法、先进先出法等相应技术方法来进行成本核算，期末按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值计算中可按销售价格减去销售费用、相关税费所得最终数值作为可变现净值。若成本高于可变现净值，这时则需计提存货跌价准备，跌价准备一经计提后续会计期间不得转回。

##### 3.2.3 规范终止确认与处置计量

终止确认和处置计量是数据资产全生命周期计量的收尾环节，在该环节需确保数据资产满足如下条件之一。第一，数据资产的出售、转让、授权使用到期，不再保留其控制权和经济利益获取权。第二，数据资产因行业技术迭代导致技术淘汰过时，无法为企业带来经济效益。第三，企业主动报废销毁数据资产且数据资产并无剩余价值，符合上述条件之

一即可进行终止确认。若数据资产属于交易型数据资产则应当按照存货准则结转成本确认销售收入,计入当期损益。若出售自用型数据资产则可以根据无形资产准则将取得价款与该资产账面价值的差额计入当期损益。若数据资产为报废数据资产,需启动企业内部审批程序,得到审核确认后计入当期损益,同时还需明确数据资产报废的原因、资产原值、累计摊销、处置损益等<sup>[3]</sup>。

### 3.3 完善数据资产列报与披露管理制度

#### 3.3.1 优化财务报表列报结构

在列报结构调整的过程中需对资产负债表、利润表和现金流量表做出调整。在资产负债表优化中需要丰富存货项目,添加数据资源子类,明确交易型数据资产的账面价值。并在无形资产的项目下增添数据资源类别,明确自用型数据资产的账面价值。在开发支出项目中应增添数据资源子类,明确符合资本化条件、自行开发但尚未达到预期可使用状态的数据资产的成本支出。在利润表中可单独设立子项目,明确数据资产摊销费用、减值损失、处置损益、授权使用费用、收入等,反映数据资产对企业经营效益所产生的影响。在现金流量表中需要将外购数据资产支付的资金、自行开发数据资产支付的成本等相应信息明确展现出来,也需要将出售数据资产获得的经济收益归集到经营活动现金流量当中,反映数据资产相关的现金流情况。

#### 3.3.2 构建多层次表外披露体系

表外披露重点时做好会计报表附注信息的补充,披露数据资产的基本信息、会计政策信息、业务信息、风险信息等相关信息。数据资产基本信息包括但不限于数据资产的类别、数量、初始计量金额、累计摊销、账面价值、使用寿命、摊销方法等。会计政策信息包括数据资产的确认标准、分类规则、初始计量方法、后续计量模式、终止确认条件。业务信息中需增添数据资产获取方式、应用场景、与核心业务的关联等相关信息。风险信息包含数据资产合规风险、安全风险、价值波动风险、技术迭代风险等相关风险,并且需要注

明风险的成因及应对策略。若数据资产项目为重大项目这时则需要单独披露其详细信息,明确项目名称、成本、开发进度、价值评估结果、对企业的影响等<sup>[4]</sup>。

#### 3.3.3 建立披露质量管控机制

企业可通过审核机制完善、披露流程优化、差异化披露策略设计等多种方式保障披露信息真实、准确且完整。在审核机制建立中可以由财务部门与管理部、法务部门、业务部门进行沟通和交流,对披露信息进行多级审核,分析数据信息的一致性、完整性和准确性,避免遗漏关键信息。在披露流程规范中需明确披露信息收集、整理、编制、审核、披露各个环节的责任主体和时间节点,确保披露的规范性<sup>[5]</sup>。在此之后则需要根据企业的市场定位、发展需求、数据资产的规模、风险等级对披露标准进行差异化调整。

## 4 结语

企业数据资产会计核算工作的有效落实可以更好地明确数据资产的盈利能力及对企业发展所带来的影响,为企业战略决策的制定、管理规范的调整提供更多帮助。而会计核算是一项系统性工程,涉及到确认、计量、列报、披露等多个环节,需根据政策要求和数据资产特性来完善相应管理制度,确保会计核算规范、合理,结果真实可靠。

### 参考文献

- [1] 高蓓. 数字经济背景下企业数据资产会计核算优化路径探究[J]. 金融文坛, 2025, (10): 87-89.
- [2] 李洁. 数字经济背景下企业数据资产会计核算研究[J]. 中国农业会计, 2025, 35 (17): 60-62
- [3] 李盼. 论数字经济背景下企业数据资产入表对会计核算的影响[J]. 中国农业会计, 2025, 35 (10): 27-29.
- [4] 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.
- [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.