



财政部数据资源入表政策解读

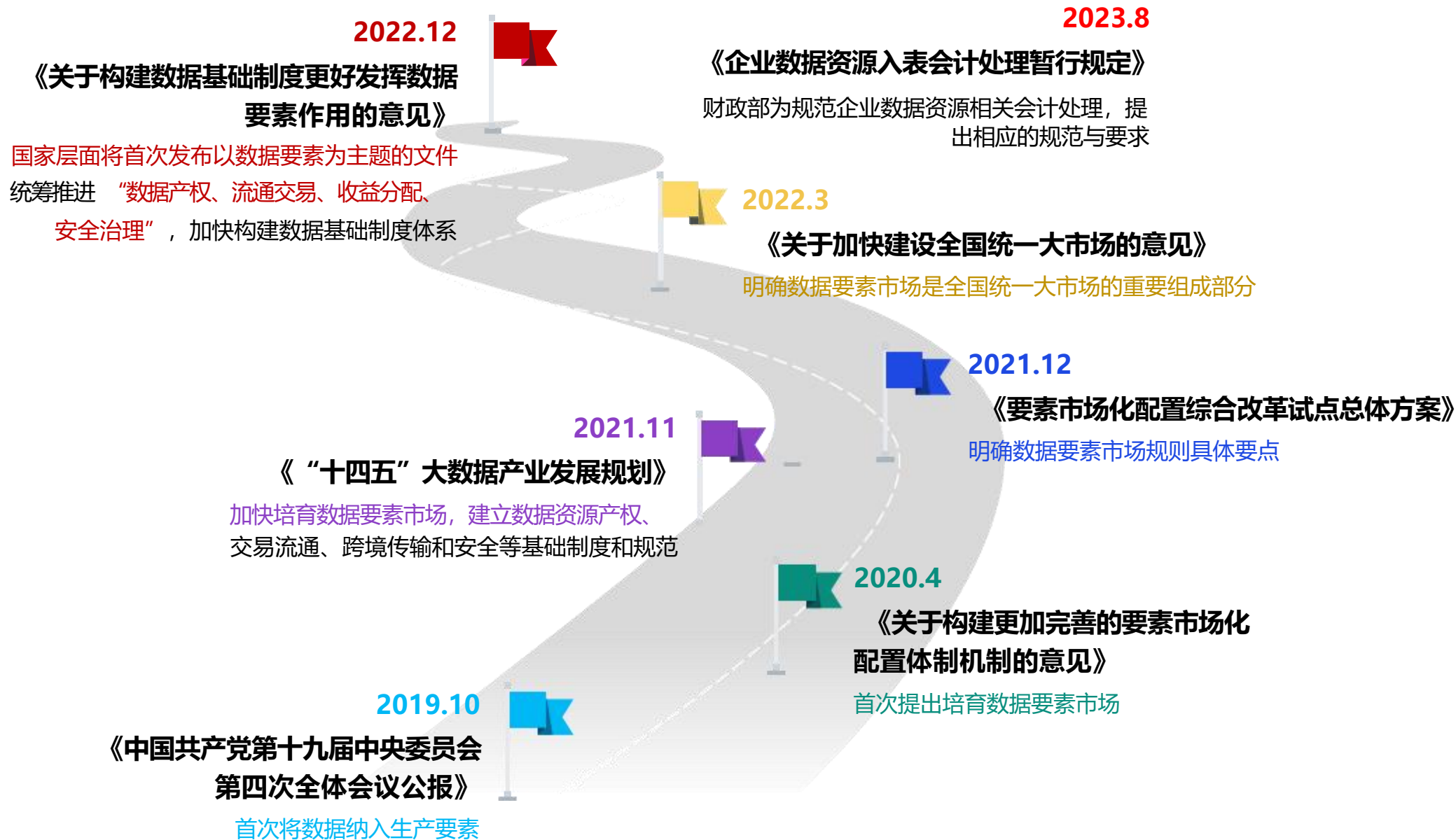


时间：2023年11月24日

PART 01

数据要素发展背景

我国数据要素的发展历程与关键里程碑



《数据二十条》是将数据要素上升到社会生产要素的顶层制度文件

中共中央、国务院于**2022年12月19日**印发《关于构建数据基础制度更好发挥数据要素作用的意见》。明确指出，数据基础制度建设事关国家发展和安全大局。为加快构建数据基础制度，充分发挥我国海量数据规模和丰富应用场景优势，激活数据要素潜能，做强做优做大数字经济，增强经济发展新动能，构筑国家竞争新优势，提出相关意见。

- 是**首部**从生产要素高度部署数据要素价值释放的**国家级专项政策文件**
- 以**基础制度**破解数据要素价值释放中的**基础性问题的独特政策设计**
- 就**我国数据基础制度体系**的构建提出了**全面、系统的指导意见**

构建数据基础制度的重大意义



1

是做强做优做大数字经济，赋能传统产业转型升级，推动构建新发展格局的必然之举

2

是发挥新型举国体制优势，推进全面深化改革向纵深迈进，具有划时代意义的历史性任务

3

是发挥社会主义制度优势，探索全民共享数字经济发展红利，丰富完善马克思主义理论的开创性探索

4

是不断深化对外开放，统筹发展和安全，推动构建人类命运共同体的世界性课题

PART 02

暂行规定的解读

数据资产入表的意义

在数据要素市场建设的过程中，对数据资源是否可以作为资产确认、作为哪类资产确认和计量，以及如何进行相关信息披露等相关会计问题，始终是数据要素进行市场化流通、投融资等必须解决的问题。可以说，这些问题不解决，数据就难以实现从资源到资产的跨越。

“入表”正是在这个方面迈出了重要一步。财政部相关负责人明确表示，《暂行规定》的出台将为后续数据要素的流通和交易奠定政策基础。未来，数据要素在确权、定价、交易流通、收益分配、融资等方面的配套措施也将陆续面世。

报表表观改善

原来准则大部分计入期间费用，会影响当期损益，现在可以计入资产，改善资产负债率，减少投入期对利润的影响，改善利润率。

经营层面

此前投入可能担心对报表影响，政策发布后可以按计划投入开发相关数据资源。

受益环节

原来数据采集、存储、加工方向都会造成当期利润的减少，现在无论是计入无形资产还是存货，都计入了资产负债表，不会影响当期的利润。



政府层面

数据资产入表意味着细化了数据资源的核算和披露，能够更准确地反映数据要素的价值，并为政府制定数据资源相关规定、加强数据资源管理、完善数字治理、进行宏观调控提供抓手。

企业层面

数据资产入表解决了企业此前受会计准则限制，无法准确计量核算在获取数据及实现价值上的资金投入问题，难以体现出企业在这方面的价值和核心竞争力。

投资层面

数据资产入表解决了以往数字行业的财务核算没有参照依据，投资者难以看出数据价值的问题。数据资产入表后，相关信息将为投资者决策提供参考，有利于企业获得融资。

《暂行规定》主要内容及企业常见问题

一、适用范围

适用于符合企业会计准则规定、可确认为相关资产的数据资源，以及不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理。后续随着未来数据资源相关理论和实务的发展，可及时跟进调整。

三、列示和披露要求

要求企业应当根据重要性原则并结合实际情况增设报表子项目，通过表格方式细化披露，并规定企业可根据实际情况自愿披露数据资源（含未作为无形资产或存货确认的数据资源）的应用场景或业务模式、原始数据类型来源、加工维护和安全保护情况、涉及的重大交易事项、相关权利失效和受限等相关信息，引导企业主动加强数据资源相关信息披露。

数据资源范围如何认定？

数据权属如何判定？

数据类型是否细分？

《暂行规定》
主要内容

数据持有目的如何判定？

数据价值怎么计量？

数据使用期限如何确认？

二、数据资源会计处理适用的准则

按照会计上的经济利益实现方式，根据企业使用、对外提供服务、日常持有以备出售等不同业务模式，明确相关会计处理适用的具体准则，同时，对实务反映的一些重点问题，结合数据资源业务等实际情况予以细化。

四、附则

《暂行规定》将自2024年1月1日施行，企业应当采用未来适用法应用本规定。本规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

资产?

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

符合资产定义的资源，在同时满足：

- 1、与该资源有关的经济利益很可能流入企业（> 50%）
- 2、该资源的成本或者价值能够可靠地计量

1. “入表”的数据资源

根据之前相关的准则规范已经可以确认为无形资产或者存货的数据资源

01

数据资源

02

2. “不入表”的数据资源

满足企业“合法拥有或控制”“预期给企业带来经济利益”但是不满足“与该资源有关的经济利益很可能流入企业”或“成本或者价值能够可靠地计量”的数据资源

例如对于租赁合同而言，在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价。在这项交易中，承租人虽并未获得相关资产的“所有权”，但是如果其有权在使用期间内主导已识别资产的使用，并获得该期间内该已识别资产所产生的几乎全部经济利益，则通常需要确认“使用权资产”。在这个例子中，出租人虽然“不享有所有权”但是由于“该资源能被企业所控制”，满足了租赁资产“入表”的条件。

针对数据这种特殊形态的资源而言，其法律权属的形式可能更为多元和复杂，例如，数据二十条中提出了“数据资源持有权”、“数据加工使用权”、“数据产品经营权”等数据分置的产权概念，实质上也是将数据资源的所有权和其他权利区分开来了。企业在建立合规的数据采集、加工、使用、流通制度的基础上，需要进一步对于数据资源的“权利”进行盘点和分类。如何将上述数据分置的产权概念与会计核算中对于数据资源的“拥有或控制”进行对应，是企业需要充分考虑的问题。

《暂行规定》主要内容——数据资源会计处理适用的准则

企业应当按照企业会计准则相关规定，根据数据资源的**持有目的**、**形成方式**、**业务模式**，以及与数据资源有关的**经济利益的预期消耗方式**等对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告。

持有目的 - 企业使用

符合《企业会计准则第6号——无形资产》规定的定义和确认条件的，确认为无形资产，按有关规定进行初始计量、后续计量、处置和报废等会计处理。

形成方式

1、**外购**：成本包括=购买价款+相关税费+直接归属于该无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出+数据权属鉴证、质量评估、登记、结算、安全管理等费用。对于数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等服务所发生的有关支出，不符合无形资产定义和确认条件的，计入当期损益。

2、企业内部数据资源**研究开发项目的支出**，应当区分研究阶段支出（发生时计入当期损益）和开发阶段支出（满足无形资产准则规定条件的，确认为无形资产）

业务模式

1、持有确认为无形资产的数据资源期间，利用数据资源对客户服务的，按照无形资产有关规定，将摊销金额计入当期损益或相关成本，按照收入准则等规定确认有关收入。

2、无形资产的数据资源的使用寿命估计：考虑无形资产准则应用指南规定，并重点关注数据资源相关业务模式、权利限制、更新频率和时效性、有关产品或技术迭代、同类竞品等因素。

持有目的 - 日常活动中持有、最终目的用于出售

符合《企业会计准则第1号——存货》规定的定义和确认条件的，确认为存货，按有关规定进行初始计量、后续计量、处置和报废等会计处理

形成方式

1、**外购**：成本包括=购买价款+相关税费+保险费+数据权属鉴证、质量评估、登记、结算、安全管理等费用

2、**通过数据加工**，成本包括=采购成本+数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出

业务模式

1、企业出售确认为存货的数据资源，应按存货准则将其成本结转为当期损益，同时，应按收入准则等规定确认相关收入

2、企业出售未确认为资产的数据资源，应当按照收入准则等规定确认相关收入



《暂行规定》主要内容——列示和披露要求

会计报表附注中对数据资源相关会计信息进行披露

确认为**无形资产**、**存货**的数据资源相关披露举例：

 按照**外购无形资产**、**自行开发无形资产**等类别，对确认为无形资产的数据资源（以下简称**数据资源无形资产**）相关会计信息进行披露，并可以在此基础上**根据实际情况对类别进行拆分**

项 目	外购 的数据资源 无形资产	自行开发 的数据资源 无形资产	其他方式取得 的数据资源 无形资产	合 计
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
其中：购入				
内部研发				
其他增加				
3.本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4.期末余额				

 按照**外购存货**、**自行加工存货**等类别，对确认为存货的数据资源（以下简称**数据资源存货**）相关会计信息进行披露，并可以在此基础上**根据实际情况对类别进行拆分**

项 目	外购 的数据资源 存货	自行加工 的数据资源 存货	其他方式取得 的数据资源 存货	合 计
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
其中：购入				
采集加工				
其他增加				
3.本期减少金额				
其中：出售				
失效且终止确认				
其他减少				
4.期末余额				

要点一、数据资源确权-数据二十条提出“三权分置”的数据产权制度

把握一条主线

- 坚持促进数据合规高效流通使用、赋能实体经济这一主线，以充分实现数据要素价值、促进全体人民共享数字经济发展红利为目标

在数据生产、流通、使用等过程中，个人、企业、社会、国家等相关主体对数据有着不同利益诉求，且呈现复杂共生、相互依存、动态变化等特点，传统权利制度框架难以突破数据产权困境。

“数据二十条”以解决市场主体遇到的实际问题为导向，创新数据产权观念，**淡化所有权、强调使用权**，聚焦数据使用权流通，**创造性提出建立数据资源持有权、数据加工使用权和数据产品经营权**“三权分置”的数据产权制度框架，构建中国特色数据产权制度体系。

构建四个制度

- 建立保障权益、合规使用的数据产权制度，探索数据产权结构性分置制度，建立**数据资源持有权、数据加工使用权、数据产品经营权**“三权分置”的**数据产权制度**框架
- 建立合规高效、场内外结合的数据要素流通和交易制度，从规则、市场、生态、跨境等四个方面构建适应我国制度优势的数据要素市场体系
- 建立体现效率、促进公平的数据要素收益分配制度，在初次分配阶段，按照“谁投入、谁贡献、谁受益”原则，推动数据要素收益向数据价值和使用价值创造者合理倾斜，在二次分配、三次分配阶段，重点关注公共利益和相对弱势群体，防止和依法规制资本在数据领域无序扩张形成市场垄断等各类风险挑战
- 建立安全可控、弹性包容的数据要素治理制度，构建政府、企业、社会多方协同的治理模式。

推进四项措施

- 加强党对构建数据基础制度工作的全面领导
- 加大政策支持力度，做大做强数据要素型企业
- 积极鼓励试验探索，支持浙江等地区和有条件的行业、企业先行先试
- 稳步推进制度建设，逐步完善数据产权界定、数据流通和交易等主要领域关键环节的政策及标准

要点二、数据资源确权-地方行标参考

浙江省市场监督管理局发布地方标准《数据资产确权工作指南》，给出了权属登记、资产估值等方面的指导。

目次

前言
1 范围
2 规范性引用文件
3 术语和定义
4 初始确认
 确认条件评估
 入账登记

5 后续确认
 权属登记
 资产摊销
 资产减值
 差额确认
6 终止确认
 资产处置
 预期利益消失
附录A （资料性） 访问控制技术方法
 A.1 概述
 A.2 身份认证
 A.3 访问控制框架
 A.4 控制策略
 A.5 安全审计
附录B （资料性） 数据资产价值评估方法
 B.1 综述
 B.2 成本法
 B.3 收益法
 B.4 市场法
参考文献

数据资产 data asset

会计主体过去的交易或事项形成的，由会计主体拥有或者合法控制的，能进行可靠计量的，预期会给会计主体带来经济利益或产生服务潜力的数据资源。

[来源：GB/T 40685—2021，3.1，有修改]

3.3

数据资产确认 data asset confirmation

将某一项目作为一项数据资产正式地记录或列入某一个体的财务报表的过程。

4.2 入账登记

4.2.1 会计主体对符合数据资产确认条件的数据资源可进行数据资产登记，进行会计入账处理计入组织资产账，完成组织内部数据资产的财务确认。

4.2.2 宜设“数据资产”一级会计科目。

5 后续确认

5.1 权属登记

5.1.1 对于符合确认产权归属条件的数据资产，可向数据权益登记部门申请数据资产产权登记，确认各方权利义务关系。

5.1.2 完成权属登记后将数据资产的权属登记信息计入组织资产账，完成数据资产的权属确认。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/898122021043006034>