

状态等信息进行计量和抓取；由于库龄管理的需求，公司引入了产品全生命周期管理系统（PLM）；为实现采购的高效招标和竞价，规避舞弊和供应链腐败，公司引入了SRM系统；为实现线上办公和办公自动化，京东方引入了OfficeNet等系统。这些专业系统都通过接口与SAP集成，为FSSC项目的实施提供了坚实的技术基础，实现了对各业务模块的全流程覆盖，也使得财务与其他组织之间的业务衔接更紧密、数据流转更高效。另外，系统的直连、集成和自动化为数据提供了物理屏障，杜绝了人为加工的可能，最大限度地提升了数据的准确性，也使内控管理得到加强。

（五）充实的人力资源储备

拥有一批既懂财务又懂业务的财务人才队伍，从而能够在外部机构专家、顾问的指导下开展数据治理、业务检讨和流程梳理等工作，才有可能结合公司实际将业务逻辑转化成系统性架构和程序性语言。京东方FSSC项目主要是从子公司财务人员中抽调，这些人员经过了严格筛选，如负责资金业务和费用报销业务的员工都是工龄10年以上经验丰富的员工，同时选取了业务骨干参与PIP和RTR等模块建设。另外，除项目成员外，各子公司财务负责人也需参与到流程优化和业务检讨中，并将支持FSSC项目落地作为KPI里的重要考核项。

（作者单位：合肥京东方光电科技有限公司）

责任编辑 曹媛媛

主要参考文献

- [1] 张瑞君, 陈虎, 张永冀. 企业集团财务共享服务的流程再造关键因素研究——基于中兴通讯集团管理实践[J]. 会计研究, 2010, (7): 57-64+96.

企业数据资源确认、核算的困境与突破

曹玉珊 徐野

2023年8月财政部印发《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（以下简称《暂行规定》）并于2024年1月1日正式实施，数据资源被纳入会计处理范畴。企业应当按照会计准则相关规定，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。实务中，企业数据资源的确认与核算面临一些困境，本文拟对此深入分析，并提出相关建议。

一、企业数据资源确认、核算存在的困境

从目前上市公司数据资源入表的情况看，表现出较为谨慎的态度，这与数据资源入表工作中面临不少挑战和困境有关。

（一）数据资源确认困境

首先，数据资源的质量具有不确定性、多维性，同样的一批数据，对某些人和场景毫无价值，但对另一些人和场景却价值不菲。质量标准不一，导致数据资源的价值难以确认。其次，数据资源识别盘点难。由于数据资源的无形性和边界难以确定，数据资源即使作为存货确认，企业仍面临数据分类分级管理困难，难以对数据资源进行定期盘点梳理。

（二）数据资源核算困境

首先，数据资源成本的归集和收入成本匹配比较困难。如果数据资源是购买形成的，其成本比较好计量，按

照《暂行规定》执行即可。但如果数据资源是开发形成的，其加工成本计量中却存在一些困境，如数据资源被一次、二次等多次跨组织加工组合后调用，成本难以准确与收益匹配。还有伴随生产过程、物流过程、销售过程等形成的数据（即伴生数据），这类数据的成本归集不够清晰。

其次，数据资源的成本摊销困难。数据资源的使用寿命往往是不确定的，很难用统一的标准来界定不同类型数据的使用寿命，因此数据资源很难在寿命期内进行成本摊销，不能摊销意味着在报废当期利润会出现大的波动。

最后，数据资源的经济利益流入难以确定。同样质量的一批数据资源对于不同的应用场景和应用个体会带来不同的经济利益流入。有的数据资源为产品或服务，经济利益较易识别；有的数据资源用于内部决策，经济利益较难量化。

二、企业数据资源确认、核算突破路径

（一）根据数据资源应用的不同业务模式进行确认

数据资源是确认为无形资源还是存货，需要根据数据资源应用的不同业务模式来确定。一般而言有三种应用模式。

第一种模式：数据用于企业内部决策优化。当购买的数据或自研开发的数据是在企业内部流动，用于企业内部决策优化，通过与其他资源结合形成技术优势、算力优势、模型优势等，进

而为企业带来经济利益时,这些数据资源就应该被确认为无形资源。这一确认过程需满足无形资源的定义和确认条件。例如,企业运用内部数据,通过建立大模型运算,优化企业研发流程、生产流程和销售流程,从而为企业带来收益,此类数据资源符合无形资产确认条件时,应该计入无形资产。

第二种模式:数据用于对外部顾客提供服务。此种模式下,企业利用数据资源为其他主体提供服务,如电信企业为顾客提供电信业务服务,气象局通过气象分析为某类特殊农业公司提供专门服务等。若这类数据资源符合资源确认条件,通常作为无形资产确认;若不符合,则其相关支出作为服务成本处理。

第三种模式:直接用于出售的数据包或数据库。若企业购买或自研形成的具有优势的数据资源,其最终目的是用于出售,如形成的数据产品(例如数据包或数据库)符合存货的定义和确认条件,则应将其确认为存货。

(二) 建立数据资源分级分类管理体系

数据资源具有价值易变性、质量易变性、权属易变性,这些易变性带来了管理上的困境,因此,在数据资源入表工作中,应建立数据资源分级分类管理体系,对数据资源的价值评估和入表分类进行,从而使入表的思路更为清晰,步骤更为简捷。目前,许多行业都发布了数据资源分级分类管理指导方案,例如工业和信息化部办公厅发布的《工业数据分类分级指南(试行)》等,企业需要在这些指导方案的基础上,根据企业的数字资源特征,建立适用于本企业的数据资源分类分级管理体系,根据各类各级数据不同的特点,选择合适的方法进行数据价值评估及数据资源的确认和入表。

(三) 加强数据资源成本核算和价



图 / 孙贤荣

值评估

首先,对于开发形成的数据资源,按完全成本法核算开发性支出时应区分人工成本和其他成本,分类归集核算,人工成本主要是数据生产或加工中的工人工资、加班费、奖金等人员费;其他成本包括形成数据资源的设备费、电费、软件或平台使用费等。

其次,对于数据资源不易摊销的问题,必须找到证据证明数据资源有一个合理的假定的使用年限。如卓创资讯是专注于大宗商品市场数据监测、交易价格评估及行业数据分析的专业服务提供商。其根据资讯服务、数智服务相关产品对数据的调用年限,结合数据本身较强的时效性,选用年数总和法按5年对数据资源进行摊销。

最后,对数据资源价值进行科学合理的评估时,数据评估者应与数据持有者及时进行沟通汇报,通过市场调查,进一步修正数据评估值,出具数据评估报告。若出现几个评估价值,可取平均数确定该数据资源的评估价值。数据资源评估的方法有收益法、成本法和市场法。若被评估的数据资源的经济收益、成本及对应风险因素可预测,可用收益法进行核算;若被评估数据资源的购买成本、加工成本和研发成本可计算,

可用成本法进行核算;若数据资源具有公开活跃的交易市场,有充足的可比交易实例,则可用市场法进行核算。□

(本文系国家社科基金项目“数据要素价值创造、贡献测度与收益分配研究”<23CJY006>、教育部人文社会科学研究规划基金青年项目“数据要素促进共同富裕的理论机制与实现路径研究”<22YJC790148>、国家自然科学基金项目“数据赋能传统制造业企业数字化转型研究——基于产品生产全流程视角”<72263011>的阶段性研究成果)

(作者单位:江西财经大学)

责任编辑 姜雪

主要参考文献

[1] 韦夏怡. 数据资产入表18家A股上市公司一季度尝鲜[N]. 经济参考报, 2024-8-2(3).

[2] 曹玉珊, 陈哲. 企业信息资源资产化问题再探——基于信息资源分类的视角[J]. 财会月刊, 2021, (15): 75-81.

[3] 曾雪云, 杜晟. 企业自有数据资产的分类与估值方法探究——基于光大银行数据资产估值实践[J]. 财务与会计, 2023, (19): 50-53.