

T/EJCCCSE

团 体 标 准

T/EJCCCSE XXXX-XXXX

数据资产入表合规规范指南

Data asset Entry Compliance Guidelines

（征求意见稿）

20XX-XX-XX 发布

20XX-XX-XX 实施

中国商业股份制企业经济联合会 发布

目 次

前言 II

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 基本规定 1

5 入表原则 1

6 入表操作指南 3

前 言

本文件按照 GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由深圳市南山区新质生产力产业协会提出。

本文件由中国商业股份制企业经济联合会归口。

本文件起草单位：深圳市南山区新质生产力产业协会。

本文件主要起草人：×××

数据资产入表合规规范指南

1 范围

本文件规定了数据资产入表合规规范指南的术语和定义、分类与结构图、技术要求、试验方法、检验规则、包装、运输和贮存。

本文件适用于数据资产入表合规规范指南的设计、生产、检验和使用。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 25000.12 系统与软件工程系统与软件质量要求和评价(SQuaRE)第12部分：数据质量模型

GB/T 25000.24 系统与软件工程系统与软件质量要求和评价(SQuaRE)第24部分：数据质量测量

GB/T 33173 资产管理 管理体系 要求

GB/T 33770.2 信息技术服务 外包 第2部分：数据保护要求

GB/T 40685 信息技术服务数据资产管理要求

《中华人民共和国网络安全法》中华人民共和国主席令(第五十三号)

《中华人民共和国数据安全法》中华人民共和国主席令(第八十四号)

《中华人民共和国个人信息保护法》中华人民共和国主席令(第九十一号)

《企业数据资源相关会计处理暂行规定》财政部财会〔2023〕11号

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

数据资产入表 Data assets are tabulated

指将数据资源确认为企业的无形资产或存货，并在财务报表中予以反映的过程。

4 基本规定

4.1 基本规章准则

数据资产入表宜遵循《企业数据资源相关会计处理暂行规定》。

4.2 运营人员能力

宜符合 GB/T 33173 中的规定。

5 入表原则

5.1 入表原则概述

数据资产入表宜遵循包括但不限于下列各项：

- a) 合法合规性；
- b) 真实准确性；
- c) 安全保密性；
- d) 高效可实施性；
- e) 动态可追溯性。

5.2 合法合规性

5.2.1 数据来源的合法性

5.2.1.1 明确数据来源：宜确保入表的数据资产来源于合法渠道，避免使用非法获取或侵犯他人隐私的数据。

5.2.1.2 数据授权与许可：在采集和使用数据前，宜获得数据主体的明确授权或许可。

5.2.2 数据处理的合规性

5.2.2.1 遵守法律法规：宜在数据处理过程中，严格遵守国家相关法律法规，如《中华人民共和国网络安全法》、《中华人民共和国数据安全法》、《中华人民共和国个人信息保护法》等。

5.2.2.2 数据脱敏与匿名化：对涉及个人隐私或敏感信息的数据宜进行脱敏或匿名化处理，以保护数据主体的隐私权益。

5.2.3 数据权属的清晰性

5.2.3.1 明确权属关系：宜在数据资产入表前，明确数据的权属关系，包括数据的生产者、使用者、管理者等。

5.2.3.2 权属确认与授权：对于涉及多方权属的数据资产，宜进行权属确认并获得相关方的授权。

5.3 真实准确性

5.3.1 准确识别数据资产：企业宜对其拥有的数据资源进行详细梳理和分类，准确识别出符合数据资产定义的数据资源，并将其纳入数据资产入表的范围内。

5.3.2 数据准确采集：企业宜建立严格的数据采集流程和标准，在采集过程中，宜采用合适的方法和工具，避免数据误差和遗漏。

5.3.3 采用科学的评估方法：宜采用科学、合理的评估方法，综合考虑数据资产的质量、数量、应用场景等因素。

5.4 安全保密性

5.4.1 全流程数据安全管理制度：宜建立健全覆盖数据收集、存储、处理、传输、使用、披露和销毁等全生命周期的数据安全管理制度。

5.4.2 技术措施保障：宜采取必要的技术措施，如加密、脱敏、访问控制等。

5.4.3 应急响应机制：宜建立数据安全事件应急响应机制，及时应对和处置数据安全事件，减少损失。

5.4.4 数据分类分级：宜根据数据的重要性、敏感性等因素，对数据进行分类分级，并实施差异化的安全管理措施。

5.5 高效可实施性

- 5.5.1 定义清晰：宜对数据资产有明确的定义，宜准确识别和分类数据资产。
- 5.5.2 分类明确：宜根据数据的性质、来源、用途等因素，将数据资产进行科学合理的分类。
- 5.5.3 流程优化：宜采用简洁明了的合规流程，减少不必要的环节，提高合规效率。

5.6 动态可追溯性

- 5.6.1 明确数据来源：宜清晰记录数据的原始来源，包括数据的生产方、采集渠道、采集时间等。
- 5.6.2 处理流程记录：宜详细记录数据的处理流程，包括数据的清洗、脱敏、整合、分析、可视化等步骤，以及每一步的处理结果。
- 5.6.3 流转记录完整：数据的流转过程应详细记录，包括数据的传递、共享、交易等环节，以及每个环节的时间、地点、参与方等信息。
- 5.6.4 实时监控：宜建立数据资产的实时监控机制，及时发现和处理数据资产在入表过程中的问题和风险。

6 入表操作指南

6.1 入表流程图示

宜符合图 1 中所示。

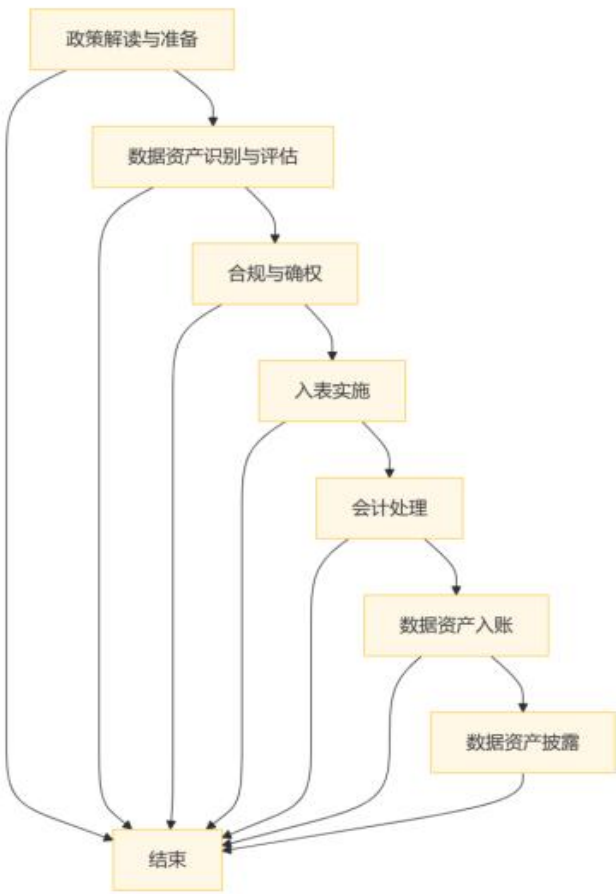


图 1 数据资产入表流程图

6.2 政策解读与准备

6.2.1 政策解读

在政策解读阶段，企业宜全面了解并深入理解与数据资产入表相关的国家政策、法律法规及会计准则，包括但不限于：

- a) 国家政策：宜重点掌握有关数据产权、流通交易、收益分配、安全治理等方面的政策文件，明确宏观指导和政策支持方向；
- b) 会计准则：宜重点解读《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，明确数据资源作为资产确认、计量和报告的具体要求；
- c) 法律法规：宜了解并遵守《中华人民共和国数据安全法》、《中华人民共和国个人信息保护法》等法律法规。

6.2.2 解读后准备工作

在解读后准备工作阶段，企业宜根据政策解读的结果，开展一系列内部管理和技术准备工作，具体包括但不限于下列各项：

- a) 财务制度修订：修订企业财务制度，宜将数据类无形资产和存货纳入财务管理范畴，为数据资产入表提供制度保障；
- b) 数据资源标准化及治理：宜建立数据资源标准化体系，进行数据治理，提高数据质量。
- c) 数据资源盘点：宜按照分类将所属的数据资源盘清，盘清数据资源底数，保证数据资源质量，为数据资源向资产转化奠定基础；
- d) 数据资源认定：宜根据盘点的结果，提取企业数据资源，并明确其类别、来源、用途等关键信息；
- e) 技术准备：宜准备数据分类分级工具、数据成本计量工具及财务系统等，为数据资产入表提供技术支持。

6.3 数据资产识别与评估

6.3.1 数据资产识别

6.3.1.1 识别目的

企业或组织宜依据管理目标，梳理客观实际数据资源，基于业务应用和市场需求，识别数据资产及其信息要素，并登记数据资产信息，确保其准确、有效。

6.3.1.2 识别要求

宜符合包括但不限于下列各项：

- a) 基于业务应用和市场需求，梳理现有数据资源，识别数据资产及其信息要素，包括基本信息、业务信息、管理信息和价值信息等；
- b) 识别完成后，按分类、分级，登记到数据资产目录中，支撑数据资产应用、评估和审计等过程的实施；
- c) 对数据资产的变化进行识别，并执行数据资产变更过程。

6.3.1.3 识别流程

宜符合包括但不限于下列各项：

- a) 数据资源化：需将数据从原始状态转化为具有潜在价值的数据资源，包括获取原始数据、判断数据合规性、进行数据治理等步骤；

- b) 资源产品化：将有价值的数据资源转化为可应用的数据产品，明确数据的应用场景，并选择合适的数据产品实现方式；
- c) 产品资产化：一旦数据产品被识别并确认其使用价值，且满足资产确认条件（如可拥有或控制、可变现、可量化），即可作为数据资产进行入表。

6.3.2 数据资产评估

6.3.2.1 评估目的

通过开展数据资产评估活动，梳理数据资产现状，评价数据资产的质量和 value，促进数据资产的质量提升和价值实现。

6.3.2.2 评估要求

宜符合包括但不限于下列各项要求：

- a) 建立数据资产评估机制，明确评估目的、范围、策略和周期等，可采用内部或外部评估；
- b) 基于数据资产评估的目的和范围等，明确数据资产的权属、敏感信息和安全合规要求等；
- c) 对数据资产的质量进行评估，评估内容主要包括准确性、完备性、一致性、确实性和现时性等；
- d) 评估内容的模型和测量方法宜符合 GB/T 25000.12、GB/T 25000.24 中的规定；
- e) 对数据资产的经济和社会价值进行评估，评估方法宜符合 GB/T 40685 中的规定；
- f) 宜将评估结果及时更新至数据资产目录，并确保评估过程被记录、可追溯。

6.3.2.3 评估流程

宜符合包括但不限于下列各项要求：

- a) 明确评估方法：宜根据数据资产的特点和评估目标，选择合适的评估方法，如成本法、收益法、市场法等；
- b) 评估数据资产价值：利用选定的评估方法，对数据资产的价值进行评估，包括对数据资产的成本、应用价值、市场价值等方面的考量；
- c) 评估数据资产的可计量性：明确数据资产的成本或价值能够可靠地计量；
- d) 分析评估结果：对评估结果进行深入分析，了解数据资产的价值分布、潜在风险等信息；
- e) 制定处理措施：根据评估结果，制定相应的处理措施，如加强数据资产管理、优化数据资产结构、提高数据资产利用效率等；
- f) 编制评估报告：将评估过程、评估方法、评估结果等信息编制成评估报告，以便后续查阅和参考；
- g) 备案与归档：将评估报告进行备案和归档。

6.4 合规与确权

6.4.1 数据资产合规

6.4.1.1 合规目的

确保企业在将数据作为资产入表时，遵守国家法律法规、部门规章、政策和标准等要求，保障数据的合法、合规使用，维护企业的合法权益，同时提升企业的数据资产管理水平和市场竞争力。

6.4.1.2 合规要求

宜符合包括但不限于下列各项要求：

- a) 法律法规遵守：严格遵守《中华人民共和国个人信息保护法》《中华人民共和国数据安全法》《中华人民共和国网络安全法》等相关法律法规；
- b) 数据权属清晰：明确数据的所有权和使用权，确保有权将数据纳入资产范围。同时，应尊重和保护数据来源方的合法权益，避免侵犯其合法权益或危害社会公共利益；
- c) 数据质量可靠：确保入表的数据资产具有真实性、准确性、完整性和时效性，避免虚假数据或误导性信息的存在；
- d) 会计处理规范：应按照《企业数据资源相关会计处理暂行规定》等要求，对数据资产进行确认、计量、记录和报告。

6.4.2 数据资产确权

6.4.2.1 确权目的

通过技术手段进行数据资产权属的标识，以便于应用过程中的规范使用、维权追溯。

6.4.2.2 确权要求

宜包括但不限于下列各项：

- a) 应基于电子认证、区块链等技术手段，在单一或多方机构共同鉴证下，确认数据资产权属，应符合 GB/T 33770.2 的规定；
- b) 在数据资产的使用和提供过程中，宜通过数字签名、分布式账本等方式记录数据资产的身份属性与时间属性。

6.5 入表实施

6.5.1 入表与核查

宜包括但不限于下列各项：

- a) 入表操作：宜根据企业财务管理办法，将数据资源按照分类逐项计入资产负债表中的相应项目，如“无形资产”或“存货”等；
- b) 核查与调整：通过内部审核和外部审计等方式，对数据资源的入表情况进行核查，对于发现的问题，及时调整并修正；

6.5.2 持续管理与披露

宜包括但不限于下列各项：

- a) 持续入表：宜建立定期盘点和更新机制；
- b) 数据资产审计：数据资产宜进行内部审计和外部审计；
- c) 信息披露：按照相关规定和要求，对企业数据资源的数量、质量、价值等信息进行披露，增强企业的透明度和公信力。

6.6 会计处理

6.6.1 数据资产确认与计量

宜包括但不限于下列各项：

- a) 确认条件：明确数据资产作为无形资产或存货确认的具体条件，包括数据的来源、权属、经济利益流入的可能性以及成本的可靠计量；
- b) 计量基础：根据数据资产的不同类型（如外购、自行开发等），确定其计量基础，如历史成本、公允价值等；

- c) 成本归集与分摊：宜建立统一、合理的成本归集与分摊机制，对数据资产全生命周期的成本进行监控和追溯。

6.6.2 会计处理流程

宜包括但不限于下列各项：

- a) 数据资产盘点与合规确权：全面清查企业所拥有或控制的数据资源，并进行合规评估与确权，为后续会计处理提供基础；
- b) 会计科目设置：在财务报表中增设与数据资产相关的会计科目，如“数据资源”等，以反映数据资产的账面价值；
- c) 初始计量与后续计量：明确数据资产的初始计量方法和后续计量方法，包括数据资产的摊销、减值测试等；
- d) 会计处理与披露：按照会计准则和政策要求，对数据资产进行会计处理，并在财务报表中进行适当披露，包括数据资源的名称、类别、计量基础等基本信息。

6.6.3 审计与监督

宜包括但不限于下列各项：

- a) 内部审计：建立数据资产内部审计机制，定期对数据资产的会计处理进行审计；
- b) 外部审计：接受外部审计机构的审计。

6.6.4 持续管理与优化

宜包括但不限于下列各项：

- a) 持续监控：对数据资产进行持续监控；
- b) 优化会计处理：根据政策变化和市场环境，不断优化数据资产的会计处理方法和流程。

6.7 数据资产入账

6.7.1 入账原则

宜符合下列各项：

- a) 合法合规：数据资产的入账符合相关法律法规和会计准则的要求；
- b) 真实性：入账的数据资产必须真实存在，其价值能够可靠计量，且与企业核心业务相关联；
- c) 完整性：所有数据资产均纳入考虑范围，没有遗漏或隐瞒；
- d) 谨慎性：在入账过程中，应对数据资产的价值进行谨慎评估，避免高估或低估。

6.7.2 入账步骤

宜包括但不限于下列各项：

- a) 确定入账范围：明确数据资产的纳入入账范围；
- b) 数据资产清查：对企业拥有的数据资产进行全面清查和梳理，了解数据的来源、类型、质量、存储位置等信息，并建立数据资产清单；
- c) 数据资产评估：选择合适的数据资产评估方法（如成本法、市场法、收益法等），对数据资产的价值进行评估。评估过程中应充分考虑数据的质量、时效性、稀缺性、可替代性等因素，以及市场情况和行业标准；
- d) 评估结果审核：对评估结果进行审核和验证；
- e) 会计处理方法确定：根据企业的会计政策和相关会计准则，明确数据资产的会计处理方法；
- f) 入账处理：按照确定的会计处理方法，将数据资产的价值计入企业财务报表；

- g) 信息披露：在企业财务报表中充分披露数据资产的相关信息，包括数据资产的名称、价值、评估方法、会计处理方法等。

6.7.3 入账管理

宜包括但不限于下列各项：

- a) 持续监控和评估：对数据资产的价值进行持续监控和评估，及时调整数据资产的价值以反映市场变化和技术发展等因素的影响；
- b) 数据资产管理制度：制定数据资产管理制度和流程，明确数据资产的管理职责、权限和流程；
- c) 定期回顾和总结：定期对数据资产入账工作进行回顾和总结，发现问题及时改进，以不断提升数据资产入账的合规性和效率。

6.8 数据资产披露

6.8.1 数据资产的基本信息

宜符合下列各项：

- a) 数据资产的名称和类型：明确披露的数据资产的名称，以及它属于无形资产还是存货等类型；
- b) 数据资产的来源和形成方式：说明数据资产是通过购买、生产、建设行为还是其他交易事项形成的。

6.8.2 数据资产的确认和计量

宜符合下列各项：

- a) 确认条件：披露数据资产是如何被确认为可以入表的，包括它是否满足由企业拥有或控制、预期会给企业带来经济利益、成本或价值可靠地计量等条件；
- b) 计量方法：说明数据资产的计量基础，是采用成本法、收益法还是市场法进行评估的，以及具体的计量过程和结果。

6.8.3 数据资产的使用和处置

宜符合下列各项：

- a) 使用方式：披露企业如何使用数据资产，例如用于提供服务、支持决策等；
- b) 处置情况：如果数据资产被出售或转让，应披露相关的处置情况和处置收入。

6.8.4 数据资产的风险和不确定性

宜符合下列各项：

- a) 数据安全风险：说明数据资产在采集、存储、使用等过程中可能面临的数据安全风险，以及企业采取的安全措施；
- b) 估值不确定性：数据资产的价值评估可能涉及多种方法和假设，因此应披露估值过程中存在的不确定性和局限性。

6.8.5 其他信息

宜符合下列各项：

- a) 会计政策和估计：披露企业采用的会计政策，包括数据资产的初始确认、后续计量、减值测试等方面的规定；
- b) 合规性声明：说明企业在数据资产入表过程中遵守了哪些法律法规和会计准则。
