

ICS

CCS 点击此处添加 CCS 号
登记号:

T/ACCEM

团 体 标 准

T/ACCEM XXXXX—XXXX

数据资产评估与数据资产入表全过程服务 指南

Guide for data asset valuation and accounting treatment service

(征求意见稿)

XXXX—XX—XX 发布

XXXX—XX—XX 实施

中国商业企业管理协会 发 布

目 次

目录

前言	I
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 数据资产评估	2
5 数据资产入表全过程服务	3
参 考 文 献	11

前 言

本文件按照 GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第一部分：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 xxxx 提出。

本文件由中国商业企业管理协会归口。

本文件起草单位：xxxxxxxx。

本文件主要起草人：xxxxxxxx。

数据资产评估与数据资产入表全过程服务指南

1 范围

本文件提供了数据资产评估的基本原则以及评估准备、评估实施的服务指南，并提供了数据资产入表全过程服务的基本原则和服务流程，以及数据资源盘查、数据资源质量评估、数据资源价值评估、数据资产认定、数据资产登记和数据资产入表等具体环节的服务指南。

本文件适用于各类组织（包括企业、政府机构、非营利组织等）开展数据资产评估以及数据资产入表工作。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

数据资源 data resource

是指具有价值创造潜力的数据的总称，通常指以电子化形式记录和保存、可机器读取、可供社会化再利用的数据集合。

3.2

数据资产 data assets

指特定主体合法拥有或者控制的，能进行货币计量的，且能带来直接或者间接经济利益的数据资源。

3.3

数据资产评估 data asset evaluation

对组织内数据资产现状以及质量、价值等进行定量和定性评价的活动。

3.4

数据资产入表 data asset accounting treatment

企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的数据资源，按照会计准则相关规定确认为无形资产或存货的资产类别，参照会计准则进行会计确认、计量、披露，并将其计入资产负债表。

4 数据资产评估

4.1 基本原则

4.1.1 合规性原则

执行数据资产评估业务时，必须遵守相关法律法规和资产评估准则，以及职业道德规范。在评估过程中，如发现数据资产存在权属不清、来源不合法或安全隐患等问题，应立即中止评估并报告。同时，评估机构和评估人员应严格遵守保密规定，保护数据所有者的合法权益。

4.1.2 客观公正原则

数据资产价值评估应基于客观事实，避免任何倾向性或主观臆断。评估机构及其工作人员应秉持客观、公正的原则开展评估工作，并确保评估过程和方法的透明性和可追溯性，以确保评估结果的公正性和可信度。

4.1.3 独立性原则

资产评估机构及其专业人员在开展资产评估业务时，应保持独立性，避免与评估对象存在任何利害关系。如评估专业人员与委托人、其他相关当事人和评估对象存在利害关系，应当回避。

4.1.4 科学性原则

数据资产价值评估应采用科学、合理的评估程序、评估方法和评估模型。根据数据资产的特点和评估目的，选择适当的评估方法，并运用规范的评估参数，对参数选择进行充分论证。

4.2 评估准备

4.2.1 项目启动

资产评估机构与数据资产持有人、委托人等进行初步沟通，明确评估的目的、对象、范围和基准日，并签署评估委托合同。

4.2.2 方案制定

评估机构收集与数据资产相关的行业政策、法律法规和市场营销情况，制定初步的工作方案和评估计划。

4.2.3 资料收集

评估机构根据数据资产的特点，提供尽职调查资料清单和表格，指导数据资产持有人准备相关资料。

4.3 评估实施

4.3.1 现场访谈

a) 评估机构宜对委托人开展现场访谈，了解数据资产的权属、来源、形成过程、应用场景、成本投入和存储状况等。

b) 服务机构宜形成针对不同行业、不同数据使用场景的委托人的访谈提纲，并在访谈过程中进行录音，对访谈纪要进行存档。

4.3.1 资料审核

a) 评估机构宜对委托人提供资料进行审核，对数据资产的历史成本投入和未来盈利预测进行审核和调研，鉴别和调整成本投入，核查盈利预测的合理性。

b) 服务机构宜对委托人提供资料的真实性进行核查和验证。

4.3.2 尽职调查

a) 评估机构宜对委托人数据资产情况开展尽职调查，深入了解数据资产的采集、开发、维护等环节的成本费用，以及相关数据资产的市场应用情况和未来发展趋势。

b) 服务机构宜在开展调查前，形成尽职调查计划，并在调查过程中拍照取证，形成尽职调查报告并进行存档。

4.3.3 评估方法确定

a) 根据数据资产的实际状况，选择合适的评估方法（成本法/收益法/市场法/综合分析法），并确定具体的评估模型。

b) 服务机构宜建立体系化的数据资产评估模型（包括但不限于成本法、收益法、市场法以及综合分析法），并定期对数据资产评估模型进行测试和维护。

4.3.4 评定估算

a) 使用确定的评估模型进行计算，形成评估结果，并对初步评估结果进行分析汇总，进行必要的调整和完善。

b) 服务机构宜建设数字化的数据资产价值评定估算系统。

4.3.5 报告出具

服务机构起草评估报告初稿，向委托人征求意见，并进行修正调整，最终出具正式的资产评估报告。

5 数据资产入表全过程服务

5.1 基本原则

5.1.1 合规性原则

服务机构在辅导企业进行数据资产入表时，需要遵守相关法律法规和企业会计准则，确保数据的合法性、真实性、完整性和安全性。

5.1.2 透明性原则

服务机构在服务过程中，应保持透明度，向客户清晰地说明服务内容、方法、步骤和预期结果。

5.1.3 保密性原则

服务机构应对客户的数据和信息保密，不得泄露客户的商业秘密和敏感信息。

5.2 数据资产入表服务流程

数据资产入表服务通常包括数据资源盘查、数据资源质量评估、数据资源价值评估、数据资产认定、数据资产登记、数据资产入表六个环节。

5.3 数据资源盘查

5.3.1 定义

数据资源盘查是指从全局出发对企业的业务系统、大数据平台、数据仓库等数据进行全面摸底，宜包括数据资源识别与定位、数据分类与分级、合规性确认、经济利益流入可能性验证、资源目录构建、产出文档等具体服务环节。

5.3.2 服务要求

a) 数据资源识别与定位：系统性扫描企业内的数据资源，确定数据存储的位置和数据量，形成数据资源的存储分布地图。

b) 数据分类与分级：根据数据类型、用途、来源等标准对数据进行分类和分级，明确数据的属性和重要性程度。

c) 合规性确认：分析数据处理活动中所涉及业务场景、数据处理流程以及安全管理情况，确保企业数据来源、处理、权属、应用的合规性，对于不满足合规性要求的数据资源宜进行排除。

d) 经济利益流入可能性验证：利用现金流预测、数学建模等技术手段评估数据资源为企业带来的未来经济利益，对于不能带来经济利益的数据资源宜进行排除。

e) 数据资源目录构建：创建数据资源目录，记录数据资源的详细信息，如名称、类型、位置、所有者、创建日期、最后更新时间等。

f) 产出文档：形成盘查结论，并编制《数据资源盘查报告》等文档，报告宜包括主要数据来源、数据资源生产采集的方法、合规情况、预期经济价值、管理和利用现状等内容。

5.4 数据资源质量评估

5.4.1 定义

数据质量评估是指对数据的质量进行系统性检查和评价的过程，通常围绕规范性、完整性、准确性、一致性、时效性、可访问性开展评估。通过质量评估，可以识别数据中的问题和不足，从而采取相应的措施提升数据质量，保障数据适合其预期的用途。

5.4.2 服务要求

a) 质量评价体系建设：服务机构宜充分考虑使用场景和实际需求，建立数据质量评价体系，确定数据质量的评价指标与规则，确保评价能够全面反映企业各项数据资源的质量状况。

b) 实施质量评价：依据数据质量评价体系，采用异常检测、数据交叉验证等方式对企业数据进行质量评估，并形成数据质量评估结论。

c) 数据质量提升建议：宜根据数据质量评估的结果，为企业制定并实施数据质量提升计划，包括改进数据收集流程、更新数据存储系统、培训数据录入人员、优化数据处理算法等措施。

d) 产出文档：根据质量评价结论及数据质量提升建议，服务机构撰写报告初稿，与委托人交换意见，并进行修正调整，并形成《数据资源质量评估报告》。

5.5 数据资源价值评估

5.5.1 定义

数据资源价值评估是指通过构建价值评估体系，计量数据的经济效益、业务效益、投入成本等活动，是将数据资源转变为具有经济价值资产的关键步骤。

5.5.2 服务要求

a) 服务机构对委托人进行访谈，了解各项数据资源的权属、来源、形成过程、应用场景、成本投入和存储状况等。

b) 服务机构对数据资源的历史成本投入和未来盈利预测进行审核和调研，鉴别和调整成本投入，核查盈利预测的合理性。

c) 通过尽职调查和访谈，深入了解数据资源的采集、开发、维护等环节的成本费用，以及数据资源的市场应用情况和未来发展趋势。

d) 根据调研情况，选择合适的评估方法（成本法、收益法、市场法、组合分析法等），并确定具体的评估模型对数据资源价值进行评定估算。

e) 服务机构撰写报告初稿，与委托人交换意见，并进行修正调整，并形成《数据资源价值评估报告》。

f) 《数据资源价值评估报告》仅可作为企业盘查数据资源的参考使用，不作为数据资产价值评估的依据。

5.6 数据资产认定

5.6.1 定义

数据资产识别主要目标是服务其机构全面了解企业拥有的数据资源，根据数据资源质量评价及数据资源价值评估结果，确定哪些数据资源可以被视为资产。

5.6.2 资产认定

a) 基本条件：由过去的交易或者事项形成、由企业合规拥有或者控制、有预期收益。

b) 特征认定：非实体性、依托性（必须存储在一定的介质里，介质的种类包括磁盘、光盘等。同一数据资产可以同时存储于多种介质）、可共享性（在权限可控的前提下，数据资产可以被复制，能够被多个主体共享和应用）、可加工性（可以通过更新、分析、挖掘等处理方式，改变其状态及形态）、价值易变性（价值随应用场景、用户数量、使用频率等的变化而变化）。

c) 属性认定：信息属性（包括数据名称、数据结构、数据字典、数据规模、数据周期、产生频率及存储方式等）、法律属性（授权主体信息、产权持有人信息，以及权利路径、权利类型、权利范围、权利期限、权利限制等权利信息）、价值属性（包括数据覆盖地域、数据所属行业、数据成本信息、数据应用场景、数据质量、数据稀缺性及可替代性等）。

5.6.3 不能认定为数据资产的情形

a) 企业仅持有数据资源，但无法通过自用或对外许可、转让、提供数据服务等方式对数据资源加以利用的数据无法为企业带来直接或间接的经济利益，不得确认为数据资产。

b) 虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或事项，不得确认为数据资产。

5.7 数据资产登记

5.7.1 定义

数据资产登记是在数据资产权属信息确认的基础上，对数据资产的权利进行登记的行为，是指对数据资源的持有状态、市场价值等信息进行记录、确认和公示的过程。

5.7.2 服务要求

a) 企业自主选择或由服务机构推荐登记中心进行数据资产登记。

b) 服务机构辅导主体准备并提交数据资产登记所需提供的材料与信息,具体包括权益主体的确认、合规审核、数据资产确权存证、数据资产质量评估报告、数据资产价值评估报告等。涉及第三方服务机构(如资产评估机构)的,第三方服务机构可由委托人自主选择或由服务机构进行推荐。

c) 登记中心对企业提交的数据资产登记申请及相关材料进行审核,未通过审核的服务机构宜辅导申请主体补正材料。

5.8 数据资产入表

5.8.1 定义

数据资产入表是指企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的数据资源,按照会计准则相关规定确认为无形资产或存货的资产类别,参照会计准则进行会计确认、计量、披露,并将其计入资产负债表。

5.8.2 服务要求

a) 根据财政部的管理规定和已披露案例统计情况,可对符合条件的数据资产进行“无形资产”“存货”的会计确认计量。

b) 成本核算:确认数据资产类别(无形资产/存货),按照会计准则进行成本归集与分摊的核算时,确保所有的成本因素都被合理考虑。

c) 计入“无形资产”:对于用于企业内部使用和对外提供服务的,符合无形资产规定的定义和确认条件的数据资源,应当确认为无形资产。服务机构应辅导企业按照五行资产准则、《〈企业会计准则第6号——无形资产〉应用指南》等规定,对确认为无形资产的数据资产进行初始计量、后续计量、处置和报废等相关会计处理。

d) 计入“存货”的情形:对于企业日常活动中持有、最终目的用于出售的数据资源,符合存货规定的定义和确认条件的,应当确认为存货。服务机构应当辅导企业按照存货准则、《〈企业会计准则第1号——存货〉应用指南》等规定,对确认为存货的数据资源进行初始计量、后续计量等相关会计处理。

参 考 文 献

- [1] TSZBA 003—2023 数据资产评估定价方法
- [2] 《数据领域名词解释》 国家数据局向社会公开征求意见
- [3] 《DCMM数据管理能力成熟度评估模型》
- [4] 《DAMA-DMBOK2 数据管理知识体系指南 2.0》
- [5] 《信息技术 数据质量评价指标》
- [6] 《企业数据资源相关会计处理暂行规定》
- [7] 《企业会计准则第 1 号—存货》
- [8] 《企业会计准则第 6 号——无形资产》

单击或点击此处输入文字。