数字经济背景下数据资产捐赠的会计确认与计量研究

赵倩玉　陈　艳　付若茜
（四川工业科技学院）
DOI：10.65285/QQJJGLLT.V2I4.004

摘　要：数字经济的蓬勃发展推动数据成为核心生产要素，数据资产捐赠作为数据资源公益流转的重要形式，在实务中因缺乏专项会计规范，存在确认模糊、计量混乱、税会脱节等诸多核算难题。现有会计准则与行业制度尚未适配数据资产捐赠的特殊业务属性，难以支撑企业规范化核算工作。基于该行业痛点，文章构建系统化的会计确认计量体系与差异化实施策略，规范双主体核算流程与全场景处理标准，能够有效填补领域理论空白，为市场主体实务操作、行业会计制度优化提供有力的参考支撑。
关键词：数字经济；数据资产捐赠；会计确认；会计计量；税会差异

Accounting Recognition and Measurement of Data Asset Donation in the Context of the Digital Economy

Qianyu Zhao, Yan Chen, Ruoxi Fu
Sichuan Institute of Industrial Technology

Abstract: The vigorous development of the digital economy has made data a core factor of production. As an important form of public-interest circulation of data resources, data asset donation encounters many accounting difficulties in practice, such as ambiguous recognition, disordered measurement and disconnection between tax and accounting treatment, because of the absence of special accounting specifications. Current accounting standards and industry rules cannot adapt to the special business attributes of data asset donation and fail to support standardized corporate accounting. In response to these practical problems, this paper establishes a systematic framework for accounting recognition and measurement as well as differentiated implementation strategies. It standardizes the accounting procedures for two parties and the handling standards for all scenarios. The research can effectively fill the theoretical gap in this field and offer solid references for practical work of market entities and the improvement of industry accounting rules.
Keywords: digital economy; data asset donation; accounting recognition; accounting measurement; tax-accounting differences

前言

数字经济产业的持续升级与数据要素市场化改革的深入推进，让数据资产的商业价值与社会价值得到全面释放，数据资源入表制度的落地也让各类数据业务的会计核算愈发受到行业重视。数据资产捐赠作为企业履行社会责任、盘活闲置数据资源、助力行业资源共享的新型业务模式，当前仍处于无统一核算标准的发展困境。相关会计规则的缺失不仅会造成企业财务信息失真，还会制约数据资源的公益化流转与高效配置，完善数据资产捐赠的会计核算体系对适配数字经济发展、规范行业实务操作具备重要的现实与制度价值。

一、数字经济背景下数据资产捐赠的会计确认与计量价值意义

（一）理论意义：填补数据资产特殊交易场景的会计研究空白

当前国内《企业数据资源相关会计处理暂行规定》主要针对外购、自研、市场化交易的数据资源，尚未对数据资产捐赠这一非货币无偿交易作出规范，现有学术研究也大多忽视捐赠场景，形成理论研究缺口。开展数据资产捐赠会计确认与计量研究，立足捐赠方、受赠方双主体视角，区分所有权转让、不同类型使用权捐赠的业务差异，把数据资产可复制、时效性强、权属复杂的特征融入会计理论分析，能够丰富新型要素资产的会计确认逻辑[1]。

（二）实践意义：为市场主体提供可落地的实务核算操作指引

随着数字产业发展，企业向科研机构、公益组织开展数据资产捐赠的业务逐步增多，但实务中缺少统一处理标准，企业容易出现确认时点混乱、公允价值计量随意、损益列报错误、税会处理不清等问题，造成财务报表信息失真。对数据资产捐赠的确认、初始计量、后续计量开展系统研究，明确控制权转移判定标准、摊销减值规则以及增值税、企业所得税配套处理办法，能够为高新技术企业、数字平台、基金会等主体提供清晰的操作参考。

二、数据资产捐赠的会计确认与计量体系构建

（一）捐赠数据资产的初始确认规则

初始确认是数据资产捐赠会计核算的核心环节，核心难点在于控制权转移时点的精准判定。本文结合数据资产管理规则、合同法原理与会计准则确认要求，构建基于捐赠协议履行状态的确认时点判定模型，针对五类典型捐赠

场景制定差异化确认规则[2]。

所有权转让型捐赠分为两种核算情形：一是捐赠方交付完整数据集并删除本地副本，以受赠方完成数据接收、完整性校验、取得完全控制权，且捐赠方完成副本删除之日为确认时点；二是捐赠方交付数据但保留自用备份，不影响控制权转移判定，以受赠方取得完全控制权为确认时点。永久使用权捐赠以授权协议生效、受赠方取得授权凭证并完成首次数据访问为确认时点；有期限使用权捐赠以授权协议生效、授权期限正式起算为确认时点。针对持续更新型数据捐赠，将交易拆分为“初始数据集捐赠”与“后续更新服务承诺”，初始数据集于交付时确认，后续更新服务在服务期内递延确认。

（二）双主体初始计量规范

1. 捐赠方会计处理

捐赠方核心处理包括资产终止确认、处置损益计量、税费核算与报表列报四部分。资产终止确认需满足核心条件：捐赠方已完整履行捐赠协议交付义务，且无法从捐赠数据资产中获取未来经济利益[3]。处置损益以数据资产公允价值与账面价值的差额计量，公允价值优先采用活跃市场报价，无公开市场的采用可比交易价格，无参考交易的通过专业估值技术确定。

税务处理层面，依据《增值税暂行条例实施细则》，无偿赠送应税资产视同销售，数据资产作为新型无形资产，适用视同销售规则，需按公允价值核算销项税额。报表列报方面，数据资产捐赠净损失（账面价值与公允价值孰低）计入“营业外支出——捐赠支出”，公允价值与账面价值的差额计入“资产处置损益”，实现损益精细化列报。

2. 受赠方会计处理

受赠方确认受赠数据资产需同时满足三项条件：取得数据资产实质控制权、资产预期可带来经济利益、公允价值能够可靠计量。初始计量统一采用公允价值计量模式，无附加条件的纯捐赠，公允价值全额确认为“营业外收入——捐赠利得”。若捐赠附带实质性履约义务，业务实质趋近交换交易，需先确认等额负债，待履约义务全部履行完毕后，再结转确认捐赠收入。

企业所得税层面，依据《企业所得税法》，接受捐赠收入属于应税收入，需以受赠数据资产公允价值为计税基础，后续资产摊销、减值形成的税会差异，需在汇算清缴时进行纳税调整，规范税会差异处理流程。

（三）捐赠数据资产的后续计量规则

结合《暂行规定》的资产分类逻辑，本文将受赠数据资产分为无形资产模式、存货模式，并探讨金融资产模式的适用边界，构建差异化后续计量体系。

1. 无形资产模式后续计量

企业自用、长期持有使用的受赠数据资产，适用无形资产后续计量规则。摊销处理实行分类施策：有限期授权数据资产，以授权期限为上限，采用匹配经济利益消耗模式的方法摊销；永久使用权、所有权捐赠数据资产，根据数据属性差异化处理，时效性强的交易、行情数据采用短期加速摊销，基础性、基准性宏观数据可认定为使用寿命不确定，无需摊销。使用寿命不确定的数据资产需每年开展减值测试[4]。

减值测试方面，明确数据资产专属减值迹象，包括授权提前终止、数据内容过时、应用场景萎缩、安全漏洞无法修复、存储系统淘汰等。可收回金额按照“公允价值减处置费用、未来现金流量现值孰高”原则判定，精准核算资产减值损失。

2. 存货模式后续计量

受赠方持有目的为对外转让、授权交易的数据产品，适用存货准则核算。资产负债表日，按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值依据数据产品预估售价，扣除销售费用、相关税费后确定。若数据产品过时、市场需求萎缩，需计提存货跌价准备，资产价值恢复后可按规定转回。

3. 金融资产模式适用性探讨

针对数据交易所挂牌的标准化、可交易数据产品，本文探讨金融资产核算模式的可行性。此类数据资产以短期交易获利为持有目的，价值随市场行情波动，符合金融资产的核心特征，可选择性指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，按金融工具准则开展后续计量，拓宽数据资产核算的适配场景。

三、数字经济背景下数据资产捐赠的会计确认与计量策略

（一）构建分类矩阵，建立基于控制权转移的差异化初始确认判定策略

针对数据资产可复制、权属形态多元、交付形式虚拟化的特征，应当搭建权属转移程度、授权排他性、对价关联度三维分类矩阵，对数据资产捐赠业务进行业务实质划分，摒弃照搬传统实物资产捐赠的确认逻辑，以控制权转移作为核心判断标准，建立分场景的确认时点判定模型[5]。对于所有权完全转让的捐赠，区分捐赠方是否留存副本，以受赠方完成数据接收、完整性校验并取得实际管控权作为确认时点，捐赠方本地是否留存备份副本不阻碍控制权转移判断；永久使用权捐赠以授权协议生效、受赠方实现首次访问为确认节点；有期限使用权捐赠以授权期限起算日作为确认时点；针对持续更新型数据捐赠，则需要将业务拆分为初始数据集捐赠与后续更新履约义务两部分，分别进行确认处理。同时严格把控资产确认三项门槛：受赠方取得实质控制权、预期经济利益很可能流入、公允价值能够可靠计量，对于附条件捐赠要识别实质性履约义务，不能直接简单确认为捐赠利得，防止企业虚增资产与收益，从源头把控初始确认环节的会计信息质量。

（二）立足双主体视角，完善以公允价值为核心的初始计量实施策略

数据资产捐赠属于非交易性无偿业务，不存在历史交易成本，因此捐赠方与受赠方都应当以公允价值作为核心计量属性，搭建捐赠方终止确认、受赠方资产入账的双主

体计量规范体系。捐赠方在完成交付、不再享有数据资产未来经济利益时终止确认该项资产，将公允价值与原账面价值的差额计入资产处置损益，捐赠净损失计入营业外支出—捐赠支出；公允价值选取遵循优先层级，优先参考数据交易所活跃市场报价，其次采用同类可比交易价格，上述条件均不具备时引入第三方专业评估机构，综合运用收益法、市场法开展估值，减少主观判断带来的计量偏差。受赠方按照公允价值对受赠数据资产进行初始入账，无条件捐赠计入营业外收入—捐赠利得；附实质性义务的捐赠先确认合同负债，待义务履行完毕后再结转收入。同时做好税务协同，捐赠方落实增值税视同销售核算，受赠方以公允价值作为企业所得税计税基础，厘清税会差异，规范纳税调整，破解“无历史成本”造成的计量困境，实现捐赠业务计量口径统一。

（三）区分资产持有模式，设计适配数据特性的后续计量优化策略

受赠取得的数据资产后续计量不能直接套用传统无形资产固定年限摊销模式，应当结合受赠方持有目的，划分为无形资产模式、存货模式，审慎探讨金融资产模式适用边界，实现差异化后续计量管理。采用无形资产模式核算时，有限期授权的数据资产以授权有效期限作为摊销上限，按照数据经济利益消耗模式选择摊销方法，时效性强的交易类数据可以采用加速摊销；永久所有权、永久使用权捐赠的数据资产，区分数据类型，高频过时的业务数据缩短使用寿命，宏观基准类底层数据可划分为使用寿命不确定资产，不予摊销但必须每年执行减值测试。减值环节建立专门的减值迹象清单，将授权提前终止、数据严重过时、应用场景消失、无法修复的数据安全漏洞、存储系统淘汰等纳入减值识别条件，按照可收回金额孰高原则计提减值。若受赠方取得数据主要用于对外出售、授权流转，则按照存货准则执行，资产负债表日执行成本与可变现净值孰低计量，计提存货跌价准备。对于数据交易所挂牌标准化交易数据产品，审慎评估其业务实质，严格限定金融资产模式的适用条件，避免资产类别误用。

（四）健全配套保障机制，强化估值约束与专项信息披露协同策略

数据资产捐赠会计处理的落地，离不开估值规范、报表披露、内部管理制度的配套支撑，仅依靠确认计量规则难以化解业务风险，需要构建完整的配套保障策略。一方面要规范公允价值估值全流程管理，明确不同估值方法的适用场景，要求企业留存完整评估工作底稿，记录收益法的现金流假设、折现率选取、市场法可比样本来源，不得随意以评估值盲目调增资产账面价值，防范企业借助数据资产捐赠虚增资产、操纵利润。另一方面要强化报表附注专项披露，除披露资产账面价值、摊销减值情况外，还需要披露捐赠业务基础协议内容，包括权属类型、授权期限、排他条款、附加履约义务，同时披露估值方法、关键假设、参数来源与限制条件，提升财务信息透明度。此外企业内部需要完善数据资产管理流程，留存数据交付凭证、校验记录、捐赠协议等原始资料，建立数据资产捐赠会计处理内控流程。监管层面可逐步细化指引，对捐赠业务的会计处理、估值选择开展监督，减少实务中会计判断的随意性，保障数据资产捐赠会计信息真实可靠。

结语：

文章围绕数据资产捐赠的会计确认与计量核心问题搭建完整的核算体系与实施策略，体系能够有效解决当前数据资产捐赠业务核算不规范、计量不精准、披露不全面的行业痛点，可为各类市场主体的会计处理提供标准化依据。数字经济的持续迭代会持续催生新型数据捐赠业务模式，后续行业可结合数据产权制度、估值体系的持续完善，进一步细化核算规则、完善监管披露机制，持续优化数据资产捐赠会计治理体系，助力数据要素市场化、公益化的高质量流转发展。

参考文献：

[1] 焦明月，王小娟，田媛 . 数字经济背景下 H 公司数据资产会计信息披露分析 [J]. 商业观察 ,2026,12(24):113-117+121.

[2] 黄郁秋 . 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 ,2026(6):85-87.

[3] 瞿思敏 . 数字经济背景下数据资产会计处理探究 [J]. 财讯 ,2026(4):187-189.

[4] 林杏心，王慧琳，陈绍娟 . 数字经济背景下数据资产会计处理研究 [J]. 商业观察 ,2025,11(31):112-116.

[5] 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.

作者简介：赵倩玉（1995 年 9 月 -）、女、汉族、辽宁沈阳、硕士研究生、四川工业科技学院、中级经济师、研究方向：财务管理、公司管理、经济管理。

基金项目：数字经济背景下数据资产捐赠的会计确认与计量研究。项目编号：GKYR26A22。