

数字经济时代数据资源入表对企业影响的研究 ——以中国移动为例分析

马金笛, 郭晓雨, 刘志杰

青岛黄海学院 (山东 青岛 266427)

摘要: 在数字经济浪潮的席卷下, 随着一系列数据资源相关法规的密集出台, 数据资产作为企业的核心战略资源, 其重要性被前所未有地提升至新的高度。本文聚焦于中国移动这一行业领军者, 深入剖析其在数字经济背景下, 数据资源入表对财务方面及非财务的影响。通过这一分析, 其旨不仅是为丰富和完善数据资产的理论体系, 更为关键的是探索并确立一套科学、规范的数据资源入表流程, 为其他企业树立标杆, 促进整个行业对数据资产价值的认知与重视, 进而激发各企业积极拥抱数据资产管理的变革, 共同推动数字经济向更高质量、更深层次发展。

关键词: 数据资源; 数据资产; 中国移动; 入表影响

Research on the impact of data resources on enterprises in the era of digital economy: A case study of China Mobile

Ma Jindi, Guo Xiaoyu, Liu Zhijie

Qingdao Huanghai University, Shandong Qingdao, 266427

Abstract: With the wave of digital economy and the intensive introduction of a series of regulations related to data resources, the importance of data assets, as the core strategic resources of enterprises, has been raised to a new height as never before. This article focuses on China Mobile, an industry leader, and deeply analyzes the financial and non-financial impacts of data resources in the context of the digital economy. Through this analysis, the purpose is not only to enrich and improve the theoretical system of data assets, but more importantly, to explore and establish a set of scientific and standardized data resource entry process, set a benchmark for other enterprises, promote the entire industry's awareness and attention to the value of data assets, and then inspire enterprises to actively embrace the reform of data asset management, and jointly promote the development of the digital economy to a higher quality and deeper level.

Keywords: data resources; data assets; Mobile; Entry into the table impact

《企业数据资源相关会计处理暂行规定》于2023年8月颁布, 不仅明确规定了如何对企业数据资源进行会计处理, 还对列示和披露要求进行了规范, 为数据资源入表提供了具体的实践指引。数据资源入表对于企业来说具有重大意义, 对于拥有数据资源的企业来说, 如果不将数据资源入表会导致成本费用有误进而导致税务申报不准确, 使企业财务报表不完整, 低估企业资产的价值进而影响市场影响力, 也会由于数据资产方面的决策信息的不完全导致企业融资受限。文章以中国移动为例系统论述数据资源入表对企业的影响能够使企业更加重视数据资源入表的重要性, 进而实现更多的企业完成数据资源入表。

1 数字经济时代数据资源入表的研究基础

1.1 数据定义

数据是数据资源、数据资产的原始形态, 是用于表示客观事务的未经加工的原始素材, 作为国家战略性资源, 已经正式列为与土地、资本、劳动力、技术并列的第五大生产要素, 在企业日常生产与经营活动中应用广泛。我国2019年9月实施的《中华人民共和国数据安全法》中, 将数据定义为任何以电

子等方式对信息的记录。“数据二十条”倡导数据产权结构性分置与分类分级确权授权, 旨在通过数据分级、确权及价值评估等关键环节, 激活数据要素的价值潜力, 为数据向资源及资产的转化奠定坚实基础。

1.2 数据资源定义与价值解析

相较于数据, 数据资源的范围更广。2020年《信息安全技术网络安全等级保护定级指南》中, 将数据资源定义为“具有或预期具有价值的信息, 多以电子形式存在”。2021年中国信通院在《数据价值化与数据要素市场发展报告》中, 将数据定义为“能够参与社会生产经营活动、可以为使用者或所有者带来经济效益、以电子方式记录的数据。”综上, 数据资源是具有或预期有价值, 以电子形式存在, 可参与社会经济活动并带来经济效益的数据集合。

1.3 数据资产定义演变

“数据资产”最早是1974年由理查德·彼得提出, 他认为数据资产包括持有的政府债券、公司债券和实务债券等资产。随后通过人们的进一步深入研究, 数据资产的内涵和范围不断扩大。2009年托尼·费希尔指出数据是一种资产, 企业要把数

据作为资产来对待。2015年张志刚等认为数据资产是企业在运营活动中形成的，由企业拥有，在数据的产生、获取、处理、存储、传输和应用全过程可控，并能够给企业带来价值的。2018年中国通信研究院在《数据资产管理白皮书（2.0版）》中将数据资产定义为由企业拥有或控制的能够为企业带来经济利益的、以物理或电子的方式记录的数据资源。而后从《暂行规定》可以提炼出可入表数据资源的关键点在于“按照企业会计准则”“合法拥有或控制”“预期带来经济利益”。目前对于数据资产的定义还没有清晰、统一的认定。但是学者的研究及政府部门发布的文件中都明确了能够为企业间接或直接产生经济价值的可以作为数据资产。综上，数据资产是指通过对企业所接触到的合理数据资源进行深度分析、精细处理与加工后，能在特定应用场景下为企业创造价值的并且在财务报表中进行列报的那一部分数据资源。

1.4 数据资源入表路径理论研究

数据资源入表后作为企业的数据资产。依据《暂行规定》的指导原则，对于那些满足资产确认条件的数据资源，企业应遵循企业会计准则进行后续的处理，这一过程涵盖了从数据资源的确权、确认、价值计量以及财务报告中的列示与披露，每一环节都至关重要。

确权环节：数据二十条提出建立数据资源持有权、数据加工使用权、数据产品经营权等分置运行机制，这一意见打破了数据资源是“特定主体拥有或控制”的。同时未有准确的法律要求以登记或证书的方式来证明数据资产的归属权，因此也可以通过合同授权证明数据所属权利。

确认环节：在完成确权后对数据资源予以确认，首先判断所要入表的数据资源是否满足上述数据资产的定义，若满足，则予以确认，根据暂行规定，对数据资源入表主要分为两个方面，其一为企业日常活动中持有、最终目的用于出售的计入存货，另一方面为企业始终持有或控制的、为日常生产经营所服务的计入无形资产。

计量环节：成本法是众多学者较为认可的，即初始计量时建立成本归集和分摊机制。数据资源的成本由采购成本、加工成本和其他成本构成。对于后续计量依据实际支出进行费用化和资本化划分。对于自用数据资产的摊销应采用加速摊销法，能更快补偿数据资产成本，更符合会计的谨慎性和可靠性原则。

列报环节：根据暂行规定，列报环节包括强制和资源两种方式，对于已经计入资产负债表的数据资源，作为企业的数据资产，采用强制披露的方式，对于记录在表外不属于数据资产的数据资源采用自愿披露的方式。

综上所述，关于数据资源与数据资产的理论研究已较为充实，且数据资源的核算也在各项规定和指导意见下日益健全。但由于会计核算要符合可比性、可靠性等原则，所以数据资源的计价也就成为了数据资源入表的难题，多数学者的研究焦点

也就集中于数据资源核算领域，特别是如何解决数据资源入表这一难题。鉴于此，本文将从实践角度出发，在政策规定允许数据资源入表的前提下，将对企业产的影响进行分析和探讨，为更多企业实现数据资源入表提供具有实践指导的意义。

2 中国移动数据资源概况

中国移动作为电信运营行业的龙头，提供移动通信服务、数字业务、增值业务等多种服务，拥有庞大的用户基础和广泛的通信信息。根据中国移动2023年年度报告显示，其数据资源丰富，主要包括用户行为数据、用户位置数据、上网行为数据等，这为数字经济发展和社会服务提供了坚实基础。在这种情况下，数据资源入表也变得更为迫切，通过整理2021年至2024年报表，中国移动数据资源相关列示如下：

表1：中国移动数据资源入表概况 单位：千万元

项目	年度			
	2021年 年报	2022年 年报	2023年 年报	2024年 半年报
无形资产	4524	4651	4760	4662
其中：土地使用权	1574	1524	1488	1465
软件	2225	2391	2631	2548
电信服务频谱	348	355	323	335
著作权	361	358	294	293
数据资源	0	0	0	2.9
其他	16	23	24	19
开发支出	92	133	228	2320
其中：数据资源	0	0	0	4.1

数据来源：中国移动2021年-2023年年报及2024年半年报

由上表可见，由于没有相关规定要求数据资源入表，因此中国移动2021年至2023年没有数据资源相关列示，自2024年1月1日起暂行规定要求数据资源开始入表，中国移动2024年半年报显示数据资源开始在报表中列示，具体列示在无形资产下的数据资源2.9千万元，开发支出下的数据资源4.1千万元。

基于上，对中国移动2024年数据资源进行进一步整理分析如下：

表2：中国移动数据资源概况 单位：千万元

来源	项目			
	无形资产	开发支出	存货	合计
购置	3	0	0	3
自研	0	4.1	0	4.1
摊销	0.1	0	0	0.1
合计	2.9	4.1	0	7

数据来源：中国移动2024年半年报

由上可见，中国移动数据资源主要包括购置的3千万元，

经摊销，余额为2.9千万元，自行研发的4.1千万元，共计7千万元，没有计入存货的数据资源。这主要是由于中国移动数据资源的应用实行“原始数据不出域、数据可用不可见”的交易范式，将数据变为一种数据能力，对外提供服务，并且可以向不同的租户提供多样化的数据服务能力，满足租户需求，数据服务能力能够多次对外提供，租户并不会获得数据资源的所有权或控制权，仅仅是获得数据能力提供的服务。

3 中国移动数据资源入表对企业影响的分析

表 3：中国移动数据资源占资产总额情况

项目	年度 金额	2024年1月1日		2024年6月30日	
		总额(千万元)	占资产总额比重(%)	总额(千万元)	占资产总额比重(%)
无形资产		4759	2.43	4662	2.34
其中：数据资源		0	0	2.9	0.001
开发支出		227	0.11	231	0.11
其中：数据资源		0	0	4.1	0.002
资产总计		195735	100	198630	100

表 4：中国移动数据资源对资产总额影响

项目	年度 金额	2024年1月1日	2024年6月30日(千万元)	变动额(千万元)	变动率(%)	对资产总额影响(%)
		(千万元)				
无形资产		4759	4662	-97	-2.04	-0.04
其中：数据资源		0	2.9	2.9	0	0.001
开发支出		227	231	4	1.75	0.002
其中：数据资源		0	4.1	4.1	0	0.002
资产总计		195735	198630	2895	1.47	1.47

由上表可见，自数据资源入表以后，数据资源占资产总额的比重增加0.003%，其中计入无形资产的数据资源对资产总额影响0.001%，计入开发支出的数据资源对资产总额影响0.002%，总体来看中国移动资产结构较为稳定，虽然数据资源入表，但数据资源比例只占一小部分，总体来说影响较小，主要是由于入表处于初始阶段，所计入的数据资源较少，随着企业对于数据资源重视度的增加，数据资源对于资产负债表的影响也将会加大。

(2) 对利润表的影响：原本将数据资源的相关费用支出一次性计入费用类科目，导致中国移动的利润低，不能真实体现中国移动的盈利情况，而现在数据资源入表将符合资本化的相关成本支出7千万元计入数据资源成本中，计入无形资产和开发支出，通过多次摊销，分阶段计入费用类科目，使中国移动的利润表得到改善。

2、从企业财务状况来看，数据资源入表对中国移动的偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力产生影响。

(1) 对偿债能力的影响：主要指标有流动比率、速动比率和资产负债率。基于上述分析可知，数据资源均计入无形资

基于上述分析，中国移动数据资源入表对企业的影响将从财务和非财务两个方面进行分析。

3.1 对中国移动财务方面的影响

1、从报表列示的结果看，数据资源入表对中国移动资产负债表和利润表均产生影响。

(1) 对资产负债表的影响：

产和开发支出，而流动比率和速动比率的计算不包括这两项，因此仅分析对资产负债率的影响。

表 5：中国移动资产负债率情况

项目 日期	负债总额 (千万元)	资产总额 (千万元)	资产负债率 = 负债总额 / 资产 总额
2024年1月1日	64667	195735	33%
2024年6月30日	63773	198630	32%

由上表可见，中国移动资产负债率由2024年1月1日的33%下降一个百分点至2024年6月30日的32%，说明能够改善中国移动的长期偿债能力，未来有良好的应对财务风险的能力。

(2) 对营运能力的影响：主要指标有存货周转率、固定资产周转率和无形资产周转率等。由上分析可见数据资源主要计入无形资产，故对存货周转率、固定资产周转率不产生影响，因此仅分析对无形资产周转率的影响。

表 6: 中国移动无形资产周转率情况

项目 日期 \ 金额	销售收入 (千万元)	无形资产平 均余额 (千万元)	无形资产周转率 = 销售收入 / 无形资产 平均余额
2023 年上 半年	53070	4547	11.67%
2024 年上 半年	54670	4710	11.60%

由上表可见，无形资产周转率由 11.67% 下降至 11.60%，尽管略有下降，并不能说明中国移动营运能力下降，因为数据资源入表后能够使企业进一步加强了对数据资产的管理和应用，根据近年来中国移动数字化转型收入和能力中台产生的直接利益可以看出无形资产未来可以带来的利益是无限的。

(3) 对盈利能力的影响：主要指标有营业收入利润率（营业利润 / 营业收入）和销售净利润率（净利润 / 营业收入）等。

表 7: 中国移动盈利能力相关指标

项目 日期 \ 金额	营业收入利润率	销售净利润率
2024 年 1 月 1 日	16.66%	13.07%
2024 年 6 月 30 日	18.75%	14.68%

由上表可见，中国移动营业收入利润率和销售净利润率在 2024 年上半年有所提升，根据中国移动的交易范式可知，一项数据资产可以向不同的企业提供不同的服务，即在收入增加的情况下利润以更快的速度增加。可见中国移动的盈利能力在数据资产的应用下未来将有所提高。

(4) 对发展能力的影响：主要指标有净利润增长率（净利润增长额 / 上期净利润）和总资产增长率（总资产增长额 / 年初资产总额）

表 8: 中国移动发展能力相关指标

项目 日期 \ 金额	净利润增长率	总资产增长率
2024 年 1 月 1 日	5.04%	3.0%
2024 年 6 月 30 日	5.27%	1.53%

由上表可见，自数据资源入表后净利润增长率增加，总资产增长率虽有所下降，但两项均为正，由此可见数据资源入表对中国移动未来的发展有较好的影响，随着加大对数据资产的应用，数据资产所带来的收益将呈现不断增加的趋势，这便对中国移动数据资产的发展能力有所提升。

3.2 对中国移动非财务方面的影响

3.2.1 对公司战略的影响

数据资源入表会促进公司战略的转变，无论是公司层战略方面、业务层战略方面还是职能层战略方面都会向重视数据资产、利用数据资产方面转变，具体如下：

对公司层战略方面，数据资源入表标志着中国移动在数字化转型道路上迈出了重要一步。这一举措将促使中国移动更加注重数据资产的积累、管理和利用，加速企业整体的数字化转型进程。使中国移动可以更加清晰地了解自身数据资源的分布、规模和价值情况，从而优化资源配置，提高资源利用效率。

对业务层战略方面，数据资源入表能够使企业更加重视数据资产，加快数据资产的应用，进而推动了企业新兴市场业务的发展，促进“内容+科技+融合创新”的运营，创新“连接+算力+能力”的信息服务体系，提升数智化发展质效，全面促进数智化转型。

对职能层战略方面，随着数据资源入表，中国移动将需要更多的数据专业人才来管理、分析和利用这些数据资源，因此会使企业调整人力资源战略，加大对这些专业人才的招聘和培养力度。为确保数据资产的一致性，会促进不同部门之间的联系，培养员工跨部门协作的能力。同时会加大在技术方面的投入，提高数据资源处理的速度及效率。

3.2.2 对企业经济活动的影响

数据资源入表改变公司战略后，自然也会带动企业经济活动的改变，无论是筹资活动方面、经营活动方面抑或是投资活动方面，都会逐步开始利用数据资产为企业提供价值，具体如下：

对筹资活动方面，能够提高中国移动融资能力，通过将数据资源入表，中国移动能够更好地展示其数据资产的价值，能够吸引投资者和金融机构提供支持。在了解数据资产价值后，投资者和金融机构往往会以更低的成本提供资金支持，从而降低企业的融资成本。

对经营活动方面，能够优化中国移动资源配置，数据资源入表能够帮助企业更准确地评估资源的价值以及使用效率，并且基于对数据资源的分析结果，企业对生产流程进行优化、并合理分配人力物力，从而显著提高生产效率。此外，数据资源入表能够推动产品创新，企业依据数据资源的使用情况，能够识别新的商业机会和创新点，进而推动其产品和服务的持续创新。

对于投资活动方面，数据资源入表有助于提升中国移动投资决策的科学性，企业通过准确地评估数据资源的价值，会将数据资源纳入投资决策的考量中，能够揭示投资的潜在机会，同时还能使投资者能够基于更全面和精确的信息作出决策。此外，能够拓宽投资领域，对数据资源丰富、应用前景广阔的企业或项目进行投资，有助于实现投资组合的多样化。

4 结语

基于全文分析，数据资源入表对企业财务及非财务层面均产生了显著影响，使财务报表的内容更加准确丰富，影响公司对于企业财务的研究，同时还对公司的公司战略及企业经济活

动产生了不可忽视的影响,标志着企业将在数据资产管理与应 用方面迈出重要一步。

参考文献

- [1] 王永树 & 李先祥 .(2022). 关于数据资产定义、会计确认与核算的探讨 . 财经界 (22),138-140.doi:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2022.22.020.
- [2](2009).The data asset; how smart companies govern their data for business success..Scitech Book News(3).
- [3] 张志刚, 杨栋枢 & 吴红侠 .(2015). 数据资产价值评估模型研究与应用 . 现代电子技术 (20),44-47+51.doi:10.16652/j.issn.1004-373x.2015.20.044.
- [4] 刘莉 .(2020). 数据资产要素市场化配置的困境与对策研究 . 中国管理信息化 (14),162-163.
- [5](2023). 中共中央国务院关于构建数据基础制度更好发挥数据要素作用的意见 . 科学中国人 (02),60-64.
- [6] 江翔宇 .(2023). 财政部数据资产入表新规与企业数据资产管理——对《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的理解与思考 . 上海国资 (09),30-37.
- [7](2023). 财政部关于印发《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的通知 . 中华人民共和国国务院公报 (28),20-24.
- [8] 常小鹏, 申潜 & 周天伟 .(2024). 数据资产核算问题探析——以 A 公司为例 . 现代营销 (下旬刊)(05),105-107. doi:10.19932/j.cnki.22-1256/F.2024.05.105.
- [9] 兰岚, 王岩, 郎佩佩, 盛晶, 谭伊舒 & 张杰 .(2024). 企业数据资产入表路径研究 . 新型工业化 (04),45-53.
- [10] 肖文静 .(2023). 互联网企业数据资产的会计处理与列报披露研究 . 商业会计 (04),73-76.
- [11] 王伟 & 汪祥耀 .(2024). 新质生产力导向下数据资源入表热点问题探讨 . 会计之友 (09), 48-56.