

数据资产入表赋能企业数字化转型的路径与对策研究

王锦涛, 白云朴

南京邮电大学管理学院, 江苏 南京

收稿日期: 2026年3月3日; 录用日期: 2026年3月17日; 发布日期: 2026年5月15日

摘要

企业从数据要素到数据资产入表是数据价值化的重要环节, 对于推动企业数字化转型具有重要影响。当前, 我国企业数据资产入表工作还处在起步阶段, 在数据确权、数据分类、数据评估以及数据治理制度等方面还存在着一些问题亟待解决。《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的正式实施, 标志着数据资产入表从理论探讨走向企业实践, 对企业财务管理与数字化转型提出了新要求。数据资产通过化解财务困境、提高资源配置效率, 能够显著提升企业新质生产力, 而数字化转型程度越高, 这种促进效应越明显。针对以上问题, 本文从战略层面、管理层面、技术层面、合规层面4个方面提出了相关建议, 以期通过数据资产入表这一关键抓手, 系统性地赋能企业数字化转型与高质量发展。

关键词

数据要素, 数据资产入表, 数字化转型

Study on Pathways and Countermeasures for Empowering Enterprise Digital Transformation through the Inclusion of Data Assets in Balance Sheets

Jintao Wang, Yunpu Bai

School of Management, Nanjing University of Posts and Telecommunications, Nanjing Jiangsu

Received: March 3, 2026; accepted: March 17, 2026; published: May 15, 2026

Abstract

The journey of enterprise data from a factor of production to an asset included in the balance sheet

文章引用: 王锦涛, 白云朴. 数据资产入表赋能企业数字化转型的路径与对策研究[J]. 电子商务评论, 2026, 15(5): 137-143. DOI: 10.12677/ecl.2026.155498

is a crucial link in the value realization of data, significantly impacting the promotion of enterprise digital transformation. Currently, the inclusion of data assets in corporate balance sheets in China is still in its initial stage, facing several urgent issues related to data rights confirmation, data classification, data valuation, and data governance systems. The formal implementation of the “Interim Provisions on Accounting Treatment of Enterprise Data Resources” marks a shift for data asset inclusion from theoretical discussion to enterprise practice, imposing new requirements on corporate financial management and digital transformation. By alleviating financial difficulties and improving resource allocation efficiency, data assets can significantly enhance an enterprise’s new quality productive forces, an effect that becomes more pronounced with higher degrees of digital transformation. In response to the aforementioned problems, this paper proposes relevant countermeasures from four aspects: strategic, managerial, technical, and compliance levels. The aim is to systematically empower enterprise digital transformation and high-quality development through the critical lever of including data assets in balance sheets.

Keywords

Data Factors, Inclusion of Data Assets in Balance Sheets, Digital Transformation

Copyright © 2026 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

当前,世界正在经历动荡变革,经济发展较为低迷,增长动能不足。据联合国《2025年世界经济形势与展望》报告显示,全球经济增长会进一步放缓,预计2025年全球经济增长将放缓至2.4%,较2024年2.9%的增速明显回落。在此背景下,数字经济快速发展,成为助力经济持续复苏的重要力量。在我国数据作为一种新型生产要素,已成为继土地、劳动力、资本、技术要素之后的第五大生产要素[1]。在《中共中央国务院关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》¹指出要“加快培育数据要素市场,推进政府数据开放共享、提升社会数据资源价值、加强数据资源整合和安全保护”[2]。企业作为国民经济的基本单位,又是经济活动的主要参与者[3]。如何充分挖掘企业数据要素资源,加快推进数据要素价值实现,成为我国企业管理者广泛关注的重要话题。

企业数据资产入表是数据价值化的关键环节,更是推动企业数字化转型和高质量发展的重要环节。推动企业从数据要素到数据资产入表意义重大,它标志着数据作为一种重要的生产要素正式进入企业的资产管理体系,将推动企业更加重视数据资源的开发和利用。数据资源入表短期内能有效释放企业现有数据价值,优化账面表现并提振资本市场表现,但长期来看,企业能否依托数据资产化加快数字化转型进程,仍是实现持续价值创造的关键。当前,企业在数据治理、财务核算、合规审查等多维度面临挑战,要求业务、财务、法务等部门在数据生产、价值计量、权属确认等环节中高效协作,这对企业的数字化管理能力提出了更高要求[4]。然而,在传统的财务报表中,人们往往只关注企业的有形资产,而忽视了数据等无形资产的贡献。加快推动企业从数据要素到数据资产入表,不仅有助于企业全面盘点和整合自身拥有的数据资源,还有助于推动数据资源的优化配置和高效利用,提升企业的决策能力和市场竞争力。此外,推动数据资产入表还有助于完善数据资产的法律法规体系,明确数据资产的权属、流通和交易规则,规范数据资产的市场行为,保障数据资产的安全和合法使用,为数字经济的健康发展提供有力的法律保障。

¹https://kz.mofcom.gov.cn/zytz/art/2020/art_90e9650b917347cb992acaa1d0a56c70.html.

2. 理论基础与理论模型构建

2.1. 理论基础

2.1.1. 资源基础观与数据基础观的拓展

资源基础观(Resource-Based View, RBV)认为,企业是异质性资源的集合,有价值的、稀缺的、难以模仿的且组织得当的资源能够为企业带来持续的竞争优势(VRIO 框架)。在数字经济时代,数据作为一种新型生产要素,其独特的管理学特性——非竞争性、可复用性、可流动性及强场景依赖性——对传统资源基础观提出了拓展要求。

魏江、应瑛(2025) [5]在《中国社会科学》发表的《企业数据基础观的构建》一文,原创性地提出了“数据基础观”(Data-Based View, DBV)理论。该理论揭示,数据资源创造价值需经历“数据资产化”和“数据价值化”两个阶段,企业利用数据资源构筑持续竞争优势需具备三大核心条件:数据规模与质量的基础条件、加工处理数据的互补能力条件、场景嵌入能力条件。不同类型企业(数据原生企业、数据次生企业、数据应用企业)在数据价值链中扮演不同角色,其价值创造方式与竞争优势来源存在显著差异。

2.1.2. 动态能力理论

动态能力理论强调,企业为应对快速变化的环境,需要具备感知(sensing)、整合(seizing)和重构(transforming)三种核心能力。在数据资产入表背景下,企业需通过动态能力实现财务治理的优化:感知能力体现为对数据资产价值与风险的敏锐识别;整合能力体现为内部流程与外部制度的协同;重构能力体现为技术与制度的双重创新,以应对数据资产的高风险与强监管环境[6]。

2.1.3. 技术-组织-环境(TOE)框架

TOE 框架从技术、组织和环境三个维度分析企业采纳技术创新的影响因素。在数据资产交易与新质生产力发展的研究中,TOE 框架被用于揭示驱动机制:技术水平(数据要素、数字技术)、组织条件(人力资本、治理能力)与环境因素(城市数据治理、市场生态)的协同配置,能够形成多条等效路径,共同推动企业数据资产交易与新质生产力的跃升[7]。

2.2. 理论模型构建

综合上述理论,本文构建“驱动因素-实施过程-转型绩效”的理论模型(如图 1),系统阐释数据资产入表赋能企业数字化转型的影响机制。

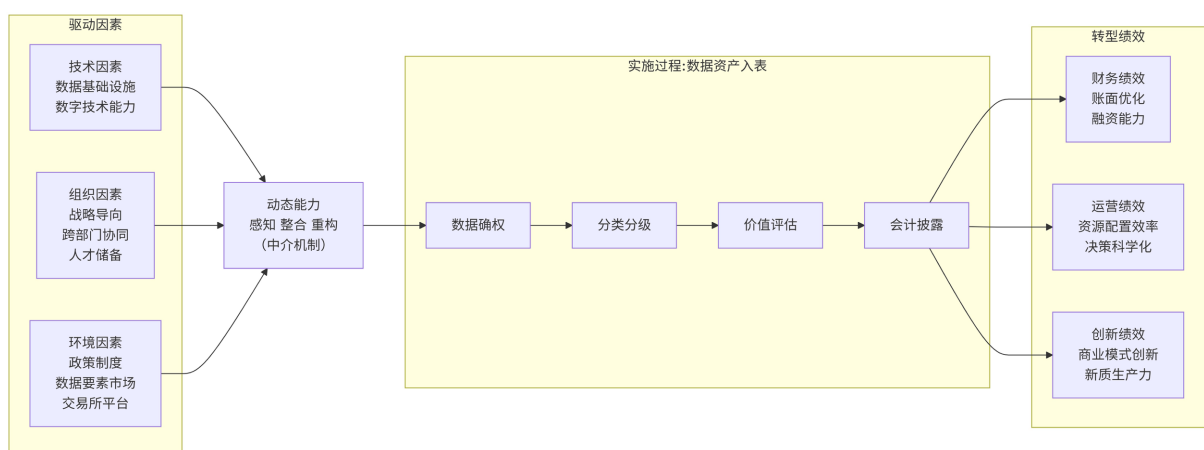


Figure 1. Theoretical model diagram
图 1. 理论模型图

该模型揭示：数据资产入表并非单纯的会计技术调整，而是企业治理模式与决策机制变革的关键抓手。企业需在技术、组织、环境多重因素驱动下，通过动态能力的培育，实现从数据资源到数据资产再到数据资本的转化，最终赋能数字化转型与高质量发展。数字化转型程度越高，数据资产的赋能效应越显著，存在“门槛效应”。

3. 数据资产入表赋能企业数字化转型的价值逻辑

3.1. 数据要素：驱动数字经济发展的核心引擎

数字经济时代，数据作为一种新型生产要素，其基础性、战略性资源的地位和作用与日俱增，成为拉动数字经济增长的核心重要引擎。它能够与其他生产要素实现深度融合发挥出倍增效应，实现经济社会发展的效率、效能和质量的全方位跃升。从行业发展来看，数据要素对提升各行业的产值产生了重要影响。尤其是对信息传输、软件和信息技术服务业等与数据要素联系紧密的行业影响更为突出。从企业绩效层面来看，数据要素在提升企业总资产净利润率和制造业数字化转型方面影响最大。除此之外，数据要素在提升企业生产效率、缩短研发周期、提高能源效率等方面均发挥着重要作用。可见，加强推动数据要素价值实现，已经成为抓住新一轮科技革命和产业变革机遇、加快培育经济增长新引擎的必然要求，更是当前建设数据强国、塑造国家竞争优势的战略需要。

3.2. 数据资产化：释放企业数据要素潜能的必由之路

当前，我国企业数据要素价值具有巨大潜力亟待激发。《“数据要素 X”三年行动计划(2024~2026年)》指出[8]，发挥数据要素报酬递增、低成本复用等特点，可以优化资源配置、赋能实体经济、发展新质生产力，从而推动生产生活、经济发展和社会治理方式深刻变革。数据要素能够为企业提供更精准的需求预测、更高效的生产组织方式和更智能的决策支持。例如，企业通过大数据分析，企业可以对市场趋势进行准确判断，从而优化资源配置，提高生产效率，不仅有助于企业降低成本、提高竞争力，还能推动整个行业的创新发展。数据要素的价值还蕴藏在与实体经济融合领域，例如，数据要素服务于制造业数字化转型领域，数据要素价值更多体现在对传统生产效率提升、生产成本降低和创新能力增强等方面。除此之外，企业数据要素的报酬递增和可复用性等特点，能够实现数据的跨场景、跨行业和跨领域的融合应用，这种融合对于加速新质生产力的发展具有强力支撑。研究发现，数据资产对企业新质生产力的促进作用存在显著的“门槛效应”，随着企业数字化转型程度的加深，数据资产的赋能效应将呈现倍增趋势[9]。

3.3. 数据资产入表：牵引企业治理模式与决策机制变革的关键抓手

数据资产入表是会计和财务领域的一个重大变革，数据资产入表的出现意味着企业开始将数据视为一种具有经济价值的数据资产，在财务报表中正式记录和报告，对企业内部管理和外部评价产生了深远影响。企业必须从战略层面认识到数据资产的价值，将其纳入企业核心资产进行管理，这不仅仅是技术问题，更是管理理念的转变，是构建数据驱动决策体系、推动组织价值重塑的起点。企业正确认识数据要素价值是数据资产入表的前提，数据资产入表的实施能够增强数据作为资产的概念，有助于提升数据在企业决策中的地位，促进企业更加积极地参与数据要素市场的交易活动，推动数据要素市场的不断发展壮大。数据资产入表不仅能够促进数据资源价值释放，还能够推动企业数据治理结构的完善，增强数据安全性与合规，对推动数据驱动的商业模式创新和服务升级具有重要影响。例如，山东高速集团以数字化战略实施为契机富集财务和业务数据，利用数据资源在不同场景中形成各种数据产品，形成了数据要素从资源化、资产化到资本化的价值化实现路径[10]。随着数据资产入表的不断推广普及，数据将成为企业价值创造与市场效率之间的桥梁，为数字经济时代企业的发展开辟新的增长点。

4. 当前我国数据资产入表赋能数字化转型面临的主要问题

加快推动数据要素从资源到资产再到资本的价值转化,并最终实现数据资产合规入表,是企业数字化转型和财务创新共同作用的过程,在这个过程中所涉及的内容多是新的课题,在传统企业管理的经验中很难找到有效解决对策,当前我国企业数据资产入表还处在起步阶段,存在的主要问题如下。

4.1. 数据资产分级分类制度亟待健全

目前,由于数据采集端标准不统一、数据处理不规范等原因,即使是同类型数据也存在数据整合难、数据条目不匹配等现象,导致数据资源质量普遍不高。缺乏统一的数据资产分类分级制度,严重影响到数据资产的规范化管理和高效利用。这种现状使得企业在数据管理和利用过程中面临着诸多挑战,严重制约了企业数据价值的充分发挥。企业在进行数据资源入表时,首先会遇到成本追溯难题,即开发数据资源投入的人力成本、硬件折旧、软件摊销等需要清晰的成本计量和追溯系统,这对企业的数字化管理基础构成了考验。

4.2. 数据资产确权不够清晰

当前,我国对数据资产的法定权责划分尚不够不清晰,导致数据资产确权难,从而制约了企业数据资产的流通和交易。数据确权问题已经成为阻碍数据资产化进程的重要瓶颈,严重影响到数据资源的优化配置和高效利用。企业内部产生的数据在权属上相对清晰,但如果涉及从外部网络爬取或第三方授权使用的数据,权属确认就变得复杂,确权问题不解决,数据资源就无法顺利入表。

4.3. 数据资产价值评估体系支撑不够

目前我国现有数据资产评估体系仍不够完善,存在数据资产价值量化难的问题。企业或评估机构在进行数据资产核算或评估时面临评估标准不统一、价值评估相差较大等问题,导致难以准确评估数据资产的价值,会直接影响到后续企业数据资产形成、流通和交易各个环节。评估数据资产价值需综合运用成本法、收益法和市场法,但各类方法下具体参数的选择、数据资产生命周期的估算、未来收益和现金流的预测等,都缺乏统一的、可操作的标准。

4.4. 数据跨部门沟通协同机制尚未成熟

对于企业数据资产管理一般会涉及多个部门和单位的协同配合,目前在现有企业管理框架下,有些企业在对数据资产有效组织与协调方面存在不足,这种不足会导致数据资产管理的效率低下,难以充分发挥数据资产的价值。数据资产入表涉及数据治理、财务核算、合规审查等多维度工作,要求业务、财务、法务等部门在数据生产、价值计量、权属确认等环节中高效协作,这对企业传统的组织架构和跨部门协同机制提出了严峻挑战。

4.5. 数据要素市场建设亟待推进

数据要素市场是数据价值实现的重要载体,目前由于我国数据资产交易市场尚不成熟,企业数据资产在流通和交易存在一些障碍。数据要素交易市场建设的不足,从一定程度上也限制了数据资产的流动和价值实现,对数字经济发展产生影响。

5. 深化数据资产入表赋能数字化转型的实践路径

5.1. 战略层面：构建数据资产化的顶层制度框架，明确数字化转型战略导向

一是加快建立统一的数据资产分类分级制度。全面调研各地现有分类分级制度差异和存在的问题，

对各部门出台的涉及数据资产分类分级制度进行统一规范, 从安全、质量、权属等多维度对数据资产进行综合定义。制定统一的分类标准, 解决数据整合难题, 提高数据资源的质量和利用效率。成立跨部门的工作小组, 负责统一规范工作的组织与协调。确保各部门能够协同配合, 共同推进数据资产分类分级制度的建立。丰富数据资产的分类分级标准, 制定相应管理举措, 确保数据资产的分类科学、分级合理、管理规范。企业应将数据资产纳入总体战略与中长期财务规划, 确立“数据驱动价值创造”的核心命题, 使数据成为与资本、技术并列的基础性生产要素[11]。二是加快数据资产确权立法进程。加快开展数据资产确权调查研究, 厘清数据资产确权存在的相关问题。通过深入调查研究, 为数据资产确权立法提供基础数据和理论支持。推动数据资产确权立法, 明确数据资产的权利归属和使用规则, 为数据资产的合法合规流通和交易提供法律保障。三是加快构建科学的数据资产价值评估体系。通过构建完善的评估体系, 为企业提供科学的评估方法和工具, 提高数据资产评估的准确性和可靠性。四是研究企业数据资产入表相关税收激励政策, 提升企业开展数据资产入表工作的积极性, 鼓励企业积极参与数据资产化进程。鼓励评估机构加强数据资产评估技术研究和实践探索, 提高数据资产评估的科学性和准确性, 为数据资产评估提供更加科学的方法和工具。

5.2. 管理层面：加强数据资产管理的组织和协调，提升数字化管理能力

一是建立跨部门的数据资产管理协调机制, 明确各部门的职责和分工, 形成工作合力。通过建立协调机制, 有效解决部门间协同配合不足的问题, 提高数据资产管理的效率。企业应打破部门壁垒, 构建统一的数据平台, 实现数据的共享与整合, 通过数据分析和挖掘, 洞察市场趋势、客户需求和运营效率, 为企业决策提供有力支持。二是加强数据资产管理的专业人才培养, 提升数据资产管理的能力和水平。为数据资产管理提供人才保障, 提高数据资产管理的专业水平。企业需要建立跨部门的数据团队, 培养具备数据分析、AI 应用和业务理解的复合型人才, 构建鼓励创新、勇于尝试的数据文化。三是鼓励企业设立专门的数据资产管理机构, 负责数据资产的识别、确权、评估、登记和运营等工作。做好企业数据资产统筹管理工作, 提高数据资产的利用效率。在数智化背景下, 企业应构建“财务共享中心 + 数据中台”为核心枢纽, 贯通经营、财务、风控与合规数据的同源采集与统一口径, 实现预算、业务、报表与分析的高效联动[11]。四是鼓励和支持企业积极参与数据资产交易, 利用数据资产交易市场获取更多的数据资源和商业机会。鼓励企业积极参与数据资产交易, 可以促进数据资源的优化配置和高效利用, 推动数字经济的发展。可以借鉴中国联通探索建立的“数据要素资源化 - 数据资源资产化 - 数据资产价值化”的“三化融通”价值实现机制[12], 以及济南二机床集团在推进数字化进程中针对“供应链智能管理数据”开展数据治理、合规评估、确权登记及会计计量与披露的实践经验[13]。通过推广典型案例, 为企业提供成功的经验和做法, 指导企业更好地开展数据资产入表工作[14]。企业通过学习和借鉴典型案例的经验, 掌握数据资产入表的方法和技巧, 提高数据资产入表工作的效率和效果, 推动数据资产入表工作的普及和深入发展。

5.3. 技术层面：加快数据要素相关基础设施建设，夯实数字化转型底座

一是推动数据资产交易市场的建设。制定数据资产交易规则和标准, 保障数据资产交易的合法合规和公平公正。通过建设规范的数据资产交易市场, 有效规范数据资产的流通和交易行为, 提高数据资产交易的效率和安全性[15]。应善于利用数据交易所的职能, 鼓励更多企业在数据交易所进行数据产品的场内交易, 带动整体数据要素市场的发展。二是推动数据资产交易平台的建设和发展, 提供数据资产交易、登记、评估、结算等服务, 促进数据资产的高效流通和价值实现。交易平台的建设为数据资产交易提供便捷的渠道和服务, 提高数据资产交易的效率和便捷性。三是鼓励企业建设数据资产管理平台。通过部

署元数据管理系统, 实现数据从溯源到质量监控再到价值评估的一体化过程, 利用区块链技术实现数据存证, 对数据资产权属、交易记录上链存证, 利用智能合约自动记录数据使用的收益分成情况。数据资产入表为企业数字化转型提供了“催化剂”, 企业通过搭建高效的数据汇集平台, 对数据进行整理、标注、清洗, 这一过程本身就是数字化的诊断, 其结果会反馈给企业, 帮助企业进一步完成数字化转型[16]。

5.4. 合规层面：建立数据资产入表的风险防范机制

一是完善数据资产入表的合规审计制度体系。数据资产入表审计是对数据资产入表的监督、鉴证和评价, 是强化数据资产信息决策有效性的重要制度设计。做好数据资产入表过程所涵盖的数据合规审查、数据确权、资产管理、价值评估、成本计量、入表披露等六个关键环节操作的合规审计制度的设计[17]。在技术应用与监管结合层面, 应借助区块链与人工智能技术强化数据流转的可追溯性与风险的可控性, 建立分层防护的风险防控体系, 覆盖数据采集、存储、处理、传输、共享与销毁等全生命周期[11]。二是可尝试引入第三方审计机构进行数据入表审计, 针对如 GDPR、CCPA 等国际及地区数据隐私法规的遵从性审计。三是建立数据资产审计的灵活方式, 采取差异化会计处理, 针对一些自用型数据资产可采取按成本定价模式计量, 一些交易型数据资产可采取按公允价值模式计量, 需建立活跃交易市场。

参考文献

- [1] 贺艳. 税收大数据服务中小微企业有作为[N]. 中华工商时报, 2020-07-21(003).
- [2] 赵鑫. 数据要素市场面临的数据确权困境及其化解方案[J]. 上海金融, 2022(4): 59-68.
- [3] 张建楠, 李莹莹, 顾宴菊, 等. 健康医疗数据共享基本原则探讨[J]. 中国工程科学, 2020, 22(4): 93-100.
- [4] 何青, 张子婧, 陈东尧. 数据资源入表与企业价值创造[J]. 现代金融研究, 2025, 30(10): 3-15.
- [5] 魏江, 应瑛. 企业数据基础观的构建[J]. 中国社会科学, 2025(12): 53-68+200.
- [6] Lai, Y., Zhang, J. and Zheng, M. (2025) Research on the Synergistic Development Path of Enterprise Data Asset Trading and New Quality Productive Forces under the TOE Framework—Empirical Evidence from China. *Sustainability*, 17, Article 11362. <https://doi.org/10.3390/su172411362>
- [7] 乔晗, 李卓伦, 黄朝椿. 数据要素市场化建设的影响因素与提升路径——基于复杂经济系统管理视角的组态效应分析[J]. 外国经济与管理, 2023, 45(1): 38-54.
- [8] 李金璞, 孙浩宁, 汤珂, 等. 数据资产泡沫: 理论框架与政策权衡[J]. 管理世界, 2025, 41(9): 1-44.
- [9] 武永霞, 李伟. 数据资产、数字化转型与企业新质生产力[J]. 华东经济管理, 2025, 39(12): 12-22.
- [10] 徐锐, 薛爽, 黄松. 数据要素价值化实现路径探析——以山东高速数据资源入表为例[J]. 财务与会计, 2025(6): 27-30+38.
- [11] 郭秀英. 数据资产入表制度下企业财务治理优化路径研究[J]. 中小企业管理与科技, 2025(22): 194-196.
- [12] 联通数科-北京邮电大学产学研联合课题组. 中国联通基于“三化融通”的企业级大数据资源开发利用创新实践[J]. 财务与会计, 2025(6): 31-34.
- [13] 范天云, 孙科, 高洪利. 数据入表 合规为要——济南二机床集团数据资产入表的探索与实践[J]. 财务与会计, 2025(6): 35-38.
- [14] 释放数据要素价值激发企业创新活力[J]. 财务与会计, 2025(6): 26.
- [15] 田钊平. 企业数据资产管理的制度创新研究——基于新质生产力背景[J]. 会计之友, 2025(2): 2-9.
- [16] 张帆在第八届数字中国建设峰会数据要素市场化价值化分论坛上的发言[EB/OL]. https://www.szzg.gov.cn/2026/fhdt/fhlt/jbgd/202603/t20260313_5295650.htm, 2026-02-27.
- [17] 刘晓红, 付劼, 巨敏, 等. 数据资产入表审计理论框架与关键技术探索[J]. 审计观察, 2024(9): 72-77.