

数字化资产在现行会计准则下的确认条件与计量基础探讨

谢雨彤

(西安明德理工学院, 陕西 西安 710124)

摘要: 本文聚焦于数字化资产在现行会计准则框架下的确认条件与计量基础展开探讨, 阐述了数字化资产在当今经济环境中的重要地位, 分析其确认需满足的定义、可辨认性、控制权及未来经济利益流入等条件, 以及不同计量基础的适用性与优缺点。旨在为准确核算数字化资产提供理论支持, 助力企业合理反映资产价值, 提升财务信息质量。

关键词: 数字化资产; 现行会计准则; 确认条件; 计量基础

中图分类号: F23

文献标识码: A

文章编号: 3007-1267 (2025) 04-0016-03

DOI: 10.12462/MMF.issn3007-1267.2025.04.006

Exploration into the Recognition Conditions and Measurement Basis of Digital Assets under Current Accounting Standards

Yutong Xie

(Xi'AN MINGDE INSTITUTE OF TECHNOLOGY, Xi'an, Shaanxi 710124)

Abstract: This article focuses on the recognition conditions and measurement basis of digital assets under the current accounting standards framework, elaborating on the important position of digital assets in today's economic environment, analyzing the definition, recognizability, control rights, and future economic benefits that need to be met for their recognition, as well as the applicability and advantages and disadvantages of different measurement bases. Intended to provide theoretical support for accurate accounting of digital assets, assist enterprises in reflecting asset value reasonably, and improve the quality of financial information.

Keywords: digital assets; current accounting standards; confirm the conditions; measurement basis

一、数字化资产在现行会计准则下的确认条件

(一) 与资产的定义一致

在当前会计准则框架内, 数字化资产确认的首要条件是与资产定义一致, 所谓资产, 就是企业在过去所发生的交易或事项中形成, 并为企业所占有或支配, 期望能为其带来经济利益而存在的各种资源。对数字化资产来说, 需要建立在企业以往发生过的交易或者事务之上。比如, 企业以购买软件授权和独立开发数字内容的形式取得数字化资产, 这都是以往的交易或者事务, 数字化资产一定具有资源的性质, 也就是能给企业带来一定的效用或者是价值。就拿企业所有的数字版权来说, 这种版权可以运用到产品开发和内容传播的诸多方面, 给企业带来经济价值, 这也是与资源基本特性相一致的。还要能够期望为企业创造经济利益。这一经济利益可以体现在直接销售收入上, 例如企业通过出售所研发的数字游戏来获得收入, 还可以间接地体现, 比如借助数字化资产来提升品牌形象、继而推动其他产品销售等。

(二) 可辨认性的需要

可辨认性, 是数字化资产得以确认最重要的条件, 需要数字化资产能清晰地区别于其他资产, 并具备独立识别特征。在物理上, 部分数字化资产存在显著的可区分性。例如企业独自采购的某专业软件具有具体的功能、用途及授权方式等, 可以明显区别于其他软件, 并符合可辨认性物理特征, 在法律层面上, 数字化资产如果具有单独的法律权利或者合同权益同样具有可辨认性。举例来说, 一个企业所持有的数字专利, 在法律的授权下被赋予了独特的权益, 而在法律所规定的界限内, 这些专利代表的技术或方法是唯一且容易辨认的。仅当满足可识别性的标准时, 我们才能确切地定义数字化资产的边界和范围, 避免与其他资产产生混淆, 并确保在会计核算过程中对其进行精确的测量和记录。

(三) 企业占有或者控制

对于企业来说, 拥有或管理数字化资产是确定其价值的核心要素, 拥有一般是指企业拥有数字化资产的合法归

作者简介: 谢雨彤, 本科, 研究方向为会计学。

属。如企业以合法途径取得某软件永久使用权的行为，从法律上看，企业享有该软件所有权并可独立确定该软件的用途、范围等。在此背景下，企业清楚地掌握了这一数字化资产，控制的核心思想是，尽管企业在法律上可能不完全拥有所有权，但确实有能力管理和控制数字化资产。例如企业以租赁方式取得一个数字化办公系统使用权，租赁期间企业可以根据自己的需要使用这个系统，并对其运行、数据管理拥有切实控制权。这时，企业虽然对系统没有所有权，但是根据控制关系也应该将其看作是企业在控制下的财产，企业占有或者控制数字化资产意味着其可以通过利用该项资产获得经济利益并在处置该项资产时享有决策权，这是会计中数字化资产归企业所有的重要基础。

（四）经济利益流向企业

未来经济利益极有可能流入企业，这是数字化资产得以确认的一个最核心的条件，这就要求企业有必要理性地预期数字化资产将来能给企业带来经济利益且该流入概率较高。企业对未来经济利益流入的评价应考虑诸多因素，对于数字化资产带来的直接经济收益，例如企业通过销售其数字产品所获得的收益，企业可以通过进行市场研究和分析历史销售数据等手段，预测产品市场需求、销售价格等，以判断将来销售收入可能流入情况。对于数字化资产带来的间接经济收益，如增强企业的品牌形象、进一步推动其他产品的销售，这种收益的精确度量仍然是一个挑战，然而，企业能够通过观察品牌知名度提高前后其他产品销售数据的波动和市场份额的变化，来合理预测这种间接经济利益的流入情况。只有在企业能证明数字化资产未来的经济利益极有可能会流入企业的情况下，才会被确认为一种资产，否则如果将来流入存在较多不确定因素，则无法满足确认条件而无法列入企业资产范围。

二、数字化资产在现行会计准则下的计量基础

（一）历史成本计量的依据

历史成本计量基础对数字化资产会计处理起着举足轻重的作用，历史成本就其概念而言，是企业获得数字化资产时所付出的实际成本，即获取或者创造该项资产时所花费的一切费用。对数字化资产而言，其中可能涉及软件开发时的人力成本、硬件购置成本和相关技术授权费用，实际运行时使用历史成本计量有其优越性，比如可靠性强，历史成本以交易记录为依据，以清晰的原始凭证为依托，资料来源真实可信。企业在采购一套数字化办公软件时，采购合同、发票中可以明确体现软件的真实成本。这样，

财务报表使用者就可以更精确地理解企业对数字化资产的最初投资，历史成本计量与会计核算稳健性原则相一致，不会依赖市场未来的不确定性变化，可规避市场波动所带来的资产价值剧烈波动。当数字化资产市场还处于动荡状态时，采用历史成本计量能够使得企业财务状况较为平稳，降低财务报表波动性，但历史成本计量有其局限性，随着时间推移，数字化资产技术更新换代异常迅速，市场价值或将发生巨变。而历史成本计量没有体现出这些后续的价值变化，会造成资产账面价值和实际价值的严重偏差。例如一个早期开发的数字化游戏在研发过程中会花费巨大成本，但当市场中出现更高级、更热门的游戏后，这个游戏的市场价值会大大降低，而按历史成本计量其账面价值仍保持不变，这样并不能如实地反映出资产的真实情况。

（二）公允价值计量的基础

公允价值计量基础给数字化资产计量带来了另一种思路，公允价值就是公平交易时，熟悉情况的交易双方自愿交换资产或清偿债务的金额，对数字化资产来说，公允价值更多体现了目前的市场价值以及可能带来的经济利益，公允价值计量具有较显著优势，具有及时性、相关性等特点，能及时反映市场变化给数字化资产价值带来的影响，从而让财务报表使用者更加精确地掌握企业资产真实价值及财务状况。例如，在市场对某一流行数字技术的需求急剧上升的情况下，使用公允价值计量方法能够及时反映出该数字资产的价值增长，为投资者和其他决策者提供更有价值的参考信息，公允价值计量还有利于增强企业财务报表可比性。同一市场环境中，不同企业使用公允价值计量同一类数字化资产，可以使报表数据更具有可比性，方便投资者横向对比分析。但是公允价值计量同样面临着许多挑战，比如公允价值确定具有主观性，数字化资产市场通常没有活跃的交易市场，很难找到完全相同或相似的资产作为参考。此时公允价值的认定需采用估值技术与专业判断相结合的方法，估值方法与假设的差异可能导致公允价值结果的不同。比如对某些特有的数字化创意资产，难以精确地确定公允价值，就有可能受评估人员主观因素影响。

（三）现值计量的依据

在数字化资产计量方面，现值计量基础也有其特有的意义，现值就是在适当的折现率下，将未来现金流量折现后的金额。对数字化资产而言，其价值通常表现为将来能给企业带来现金流入，而现值计量则更能体现这一性质，现值计量具有兼顾货币时间价值与资产未来收益等优点。数字化资产一般使用寿命较长，潜在收益能力较强，采用

现值计量能够对其未来现金流量进行折现，更加真实地体现资产内在价值。例如，企业有一个数字化专利技术，有望在今后数年给企业带来持续的现金流入。用现值计量就能考虑到这些未来现金流量的数额、时间分布和风险因素，使该项专利技术价值得到较为合理的评价。

三、改进数字化资产的确认和计量的建议

（一）明确详细的确认条件

目前，我国现行会计准则对数字化资产的确认条件虽然已有一定的框架，但总体上比较宽泛和模糊，给企业的实际操作带来很多困扰，明确和细化确认条件是当务之急，在数字化资产来源方面，要对自主研发、外部购买和接受投资这三种不同模式分别建立详细确认标准。对自行开发的数字化资产，应清楚地界定开发过程各阶段是否满足确认条件。如在概念设计阶段，因未形成经济价值明确的成果，不应被认定为资产；而进入开发阶段后，若能证明项目在商业上和技术上可行，且企业拥有充足的资源支撑其开发完成，才可以确认数字化资产，对从外部收购的数字化资产，应详细说明其所有权和使用权转让的认定条件。例如，在软件采购过程中，需要对软件授权范围、时限以及是否包含后续升级服务等内容进行界定，软件资产只有在上述条件明确且满足企业预期时才可以进行确认，就可辨认性而言，数字化资产应进一步界定其判别标准。对包含若干模块或功能的数字化资产，应当规定如何拆解为单独可辨认的资产。如综合性数字化管理平台包括财务、人力资源和供应链等模块，应明确在什么条件下能将每个模块分别作为资产确认，避免重复确认或漏报。通过清晰细化确认条件，可以提高数字化资产的确认准确性与一致性，为企业财务管理工作提供可靠依据。

（二）统一计量方法和标准

数字化资产计量方法和标准不一致，导致不同企业对同类型数字化资产的计量存在很大差异，影响财务信息可比性，统一计量方法和标准，对提高数字化资产的确认和计量质量具有重要意义，就历史成本计量而言，应规范数字化资产获取成本的构成。对自主研发数字化资产，要厘清哪些研发支出能够资本化、哪些应当费用化。如规定可将直接相关的材料费用、研发人员薪酬和设备折旧计入资产成本，与研发项目无关的管理费用不包含在内。对外采购数字化资产，应统一采购价格的确定原则，明确是否包含税费、运输费、安装调试费等，保证历史成本计量的准确一致，就公允价值计量而言，应建立公允价值统一评估

体系。明确评估机构选择标准、评估方法选择原则和评估频率。如规定对市场活跃的数字化资产可采用市场法评估；对市场不活跃的资产可采用收益法或成本法评估。同时定期评估数字化资产的公允价值，反映资产在市场上的价值变动。通过统一计量方法和标准，可以增强财务信息可比性，为投资者及其他利益相关者的决策提供更有价值的资料。

（三）强化评价和披露

强化数字化资产评估及披露对增强企业财务信息透明度及可靠性具有重要意义，评估方面，应组建数字化资产评估专业机构及评估人员队伍，评估机构在数字化资产评估方面要有丰富的经验与专业知识，能准确地对数字化资产进行价值评估。评估人员应当经严格培训、考核合格，并获得相关资质证书。同时应建立详尽的评估流程与标准，保证评估工作科学公正。如评估前必须经过充分调研与分析，掌握数字化资产的技术特点、市场前景等；评估过程中，应采用合理的评估方法与模型，保证评估结果准确，从披露角度来看，企业应将数字化资产有关信息全面披露于财务报表及其附注中，包括数字化资产类别、数量、获取方式、计量方法、账面价值、公允价值等资料。同时应揭示数字化资产所面临的风险状况，例如技术更新换代迅速带来的资产贬值风险和市场变化带来的资产收益不确定性风险。通过强化评估与披露，可以使投资者及其他利益相关者对企业数字化资产状况有更全面的了解，增加财务信息透明度，强化市场信心。

四、结束语

对数字化资产进行确认和计量，是目前会计领域中的一项重要任务。现行会计准则对数字化资产的处理虽然具有一定的依据，但暴露出了不少问题。通过明确确认条件、统一计量基础、强化相关评估与披露，可以更加真实地体现数字化资产价值，增强企业财务信息的真实性和可靠性。在今后数字化经济不断发展的过程中，会计准则也需要不断跟上时代的步伐，才能更好地满足数字化资产核算的需要，为企业以及经济社会的良性发展提供强有力的支撑。

参考文献：

- [1]周锐,钱振航,刘莹.公共项目数字化资产管理平台设计及应用[J].智能建筑与智慧城市,2024(06):74-76.
- [2]白雪卉.中国式数字化资产配置面临的挑战及对策[J].投资与合作,2025(01):164-166.
- [3]曾雪云.基于未来现金流的企业数据资源分类模型与会计确认标准[J].清华金融评论,2025(04):93-96.