数据资产入表自检清单

对照 GB/T 47950—2026 与《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

五组 35 条 | 版本 v1.0 | 2026-10

公司名称	
自查人 / 部门职务	
自查日期	
入表数据资产年度	
本次自查范围（可填资产名称或编号）	

使用说明

1. 本清单用于入表前自查，不是入表后的总结。按"确认 → 计量 → 登记 → 披露"的顺序组织。
2. 每一条能答"是"才勾；答"否"按最后一列建议处理；回答"不确定"一律按"否"处理。
3. 先做第一组。第一组任一条答"否"，建议暂缓入表——先把控制权、经济利益、成本计量三件事补齐。
4. 其余四组可并行推进，但不要在第一组未通过时先把账做进去。
5. 本清单与《数据资产台账模板（Excel）》字段一一对应，建议配合使用。

编制依据

- 《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号）
- GB/T 47950—2026《资产管理 数据资产登记指南》
- GB/T 47949—2026《资产管理 数据资产分类与代码》
- 《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）

自查结果汇总（填完五组后回填）

组别	检查条数	答"是"	答"否"	结论（通过 / 暂缓）
第一组　入表条件	7			
第二组　成本归集	7			
第三组　摊销与计量	6			
第四组　登记与台账	8			
第五组　披露与审计准备	7			

结论与后续动作：

_____

_____

后续动作与责任人

需补齐的事项（按优先级）	责任人	完成时限	验收人

提示：第一组未通过的，优先补齐"合法控制权—经济利益实现方式—成本可靠计量"三项；进入第二组之后的问题，多数可用流程与留痕解决，不必推翻方案。

第一组　入表条件

依据《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的三项条件——合法拥有或控制、预期带来经济利益、成本能够可靠计量——以及未来适用法要求。

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
1-1	□ 已取得该数据资源的合法控制权，且有合同、授权书或产权登记文件可证明？	先补权属文件。控制权不成立时，该资源不进本次入表范围	是 □ 否 □
1-2	□ 已说明经济利益很可能流入的来源方式（内部使用提效、对外销售或许可），并有支持性材料？	列出收入或成本节约的路径与依据，无路径的先按数据资源挂账，不确认	是 □ 否 □
1-3	□ 该项支出的金额已由发票、付款凭证、工时记录等原始凭证支撑？	无凭证的支出不得计入成本，先补凭证或从成本中剔除	是 □ 否 □
1-4	□ 处理方式符合 2024-01-01 起施行的规定，且采用未来适用法？	不得追溯调整以前年度报表，重新确认首次执行期间的会计处理	是 □ 否 □
1-5	□ 已按用途判定确认为无形资产还是存货，并留存判断依据？	内部运营或非买断式出售→无形资产；为外部客户定制、一次性出售→存货。判断留档	是 □ 否 □
1-6	□ 已明确资本化时点，并有该时点的判定记录？	以开发阶段满足资本化条件的时点为准，补写时点判定说明	是 □ 否 □
1-7	□ 已确认原有软件、系统等无形资产未被重复确认为数据资产？	与原有软件、系统类无形资产做一次比对，重叠部分剔除或说明边界	是 □ 否 □

第二组　成本归集

依据《暂行规定》对成本可靠计量的要求，以及 GB/T 47950—2026 对登记内容与可追溯的要求——成本要落到"具体数据对象"，而不是落到部门或项目。

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
2-1	□ 每一笔成本都能对应到一个明确的数据对象，而不是先归集到部门或项目？	按工时或合同拆分到对象；拆不动的单列"待归属池"，不摊入任一对象	是 □ 否 □
2-2	□ 跨年度支出已按资本化时点切分，费用化部分与资本化部分分别留痕？	按期间重新切分，两部分的凭证分别装订	是 □ 否 □
2-3	□ 一份合同覆盖多个数据对象时，已在合同层面拆分到对象并有拆分依据？	补合同级拆分表，写明计价方式与拆分比例来源	是 □ 否 □
2-4	□ 研究阶段与开发阶段支出已区分，研发费用与数据资源成本分开归集？	按项目阶段重新划分，研发费用不得转入数据资产成本	是 □ 否 □
2-5	□ 成本归集口径有成文说明（范围、包含项、排除项），并经财务与数据部门共同确认？	出一页口径说明并签批，口径变更同样留痕	是 □ 否 □

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
2-6	□ 涉及归属基础选择的，已写明基础（人数、工时、存储量）与可验证的数据来源？	补归属基础的计算表与取数来源，无来源的改为直接归属或不计入	是 □ 否 □
2-7	□ 成本归集底稿有编号，可与资产台账字段对应？	统一底稿编号规则，与台账"成本归集底稿编号"一一对应	是 □ 否 □

第三组　摊销与计量

依据《暂行规定》与会计准则对摊销年限、摊销方法及减值的要求。这一组是问询中出现频率最高的部分。

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
3-1	□ 摊销年限有业务依据（产品生命周期、客户合同期、技术迭代周期），不是直接套用行业常见区间？	写一页年限依据，附合同期或迭代周期材料；无依据的先按谨慎年限计提	是 □ 否 □
3-2	□ 已选择摊销方法并说明选择理由？	默认直线法；采用年数总和法或加速摊销的，须说明经济利益消耗方式	是 □ 否 □
3-3	□ 同类数据资产的摊销年限与方法保持一致，差异有说明？	统一同类口径，例外事项单独列示理由	是 □ 否 □
3-4	□ 已建立减值测试机制（触发条件、测试方法、频率、责任人）？	先定触发条件（停用、下架、收益不达预期），再定测试方法	是 □ 否 □
3-5	□ 摊销年限或方法的调整已作为会计估计变更处理并披露？	按会计估计变更处理，补充披露变更原因与影响金额	是 □ 否 □
3-6	□ 期末账面原值、累计摊销、减值准备与会计账簿登记一致，差异有说明？	做一次台账与账簿对账表，差异逐项写明原因	是 □ 否 □

第四组　登记与台账

依据 GB/T 47950—2026 对初始登记、变更登记、注销登记三个环节、资产台账登记与会计账簿登记并行、岗位职责清晰与流程规范的要求；分类字段对齐 GB/T 47949—2026。

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
4-1	□ 初始登记有明确责任岗位，登记内容与资产台账字段一致？	先定岗位与字段清单，再谈流程	是 □ 否 □
4-2	□ 变更登记有明确责任岗位与触发条件（口径变更、数据源迁移、权属变化等）？	列出触发条件清单并指定责任人，无触发条件的变更不算登记	是 □ 否 □
4-3	□ 注销登记有明确责任岗位与触发条件（处置、失效、被替代）？	与资产处置流程挂钩，处置单未附注销记录不予结案	是 □ 否 □
4-4	□ 资产台账与会计账簿登记有对齐机制，最近一次对齐有时间与签字记录？	定月度或季度对账频率，形成对账表	是 □ 否 □

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
4-5	□ 能在一个工作日内导出某份资产从初始登记到当前的完整变更链？	补变更记录分表，把历次变动按时间补齐	是 □ 否 □
4-6	□ 台账字段覆盖资产标识、权属与来源、成本、会计信息、状态与变动、审计留痕六组？	按六组补字段，允许暂时空值，不允许删列	是 □ 否 □
4-7	□ 分类字段已对接 GB/T 47949—2026 的结构化、半结构化、非结构化三小类及细类？	统一分类口径，自造分类词全部映射到标准口径	是 □ 否 □
4-8	□ 经办人与审批人分离，每次变更均有签字留痕？	补签署矩阵：数据侧确认内容、财务侧确认计量、分管领导审批	是 □ 否 □

第五组　披露与审计准备

依据《暂行规定》的披露要求与 GB/T 47950—2026 的可追溯要求，准备能直接应答的口径材料。

序号	检查项（能答"是"才勾选）	答"否"时的处理建议	结果
5-1	□ 附注披露内容（类别、账面价值、摊销、减值等）已准备，且与账簿数字一致？	以账簿为唯一取数源，不要另建一份披露口径	是 □ 否 □
5-2	□ 外购形成的，已准备供应商工商信息、成立时间、股权结构等穿透资料？	逐家补齐工商资料，成立时间短的供应商单独说明交易背景	是 □ 否 □
5-3	□ 关联方或新设供应商的采购，有定价公允性说明与比价材料？	补比价记录或第三方报价，说明定价依据	是 □ 否 □
5-4	□ 资本化时点、摊销年限、成本归集口径的书面说明已备齐，可直接应答问询？	三份说明各写一页，附对应底稿编号	是 □ 否 □
5-5	□ 登记记录与账簿记录可以互相印证，不存在只在一侧留痕的事项？	逐项比对，缺失的一侧补登记或补记账	是 □ 否 □
5-6	□ 已有书面的数据资产管理办法或流程文件支撑上述做法？	制度可先简后全，但须覆盖登记三环节与岗位职责	是 □ 否 □
5-7	□ 入表后是否发生停用、下架、权属变化等需要变更登记或注销登记的情形，已排查？	建立期后事项排查机制，每年年报前复核一次	是 □ 否 □

使用建议：先做第一组。第一组任一条答"否"，暂缓入表——先把控制权、经济利益、成本计量三件事补齐，再谈计量与披露。

本清单为通用参考，不构成会计、审计或法律意见。条款要求以政策与标准正式发布文本为准；具体判断请以企业会计政策与外部专业顾问意见为准。