

数据资产确认工作指南

Guidelines for data asset confirmation

2023 - 11 - 05 发布

2023 - 12 - 05 实施

数据资产确认工作指南

1 范围

本标准提供了数据资产确认的工作框架，数据资产初始确认、变更确认和终止确认的指导和建议。本标准适用于指导组织进行数据资产确认工作。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本标准必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本标准；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本标准。

GB/T 33172 资产管理 综述、原则和术语

GB/T 35295 信息技术 大数据 术语

DB33/T 2227.2—2021 资产分类与编码规范 第2部分：资产多维分类编码

DB33/T 2227.3—2021 资产分类与编码规范 第3部分：资产卡片信息多维描述

3 术语和定义

GB/T 33172和GB/T 35295界定的以及下列术语和定义适用于本标准。

3.1

组织 organization

具备职责、权限和相互关系等自身职能、以实现其目标的一组人。

[来源：GB/T 33172—2016，3.1.13，有修改]

3.2

数据资产 data asset

组织过去的交易或事项形成的，由组织合法拥有或控制的，为组织带来经济价值的的数据资源。

注：数据资源指在社会生产活动中采集加工形成的数据，以电子或其他方式记录，如文本、图像、语音、视频、网页、数据库、传感信号等结构化或非结构化数据。

[来源：GB/T 40685—2021，3.1，有修改]

3.3

数据资产确认 data asset confirmation

组织按照一定的工作框架和流程，对数据资源相关要素进行识别，并判断是否符合数据资产定义并作为数据资产管理的过程。

3.4

数据溯源 data provenance

数据在整个生存周期内(从产生、传播到消亡)的演变信息和演变处理内容的记录。

[来源: GB/T 34945—2017, 2.1]

3.5

访问控制 access control

一种确保数据处理系统的资源只能由经授权实体以授权方式进行访问的手段。

[来源: GB/T 25069—2022, 3.147]

4 工作框架

4.1 总体工作

4.1.1 组织建立与实施数据资产管理内部控制对开展数据资产确认工作是十分必要的,宜参照 GB/T 33173 的要求建立数据资产管理体系。通过制定数据资产管理以及确认工作制度,明确数据资产管理责任制,规范数据资产确认工作。

4.1.2 数据资产确认工作环节包括初始确认、变更确认和终止确认。

4.2 指导框架

数据资产确认工作框架包括以下内容:

- a) 工作制度: 梳理数据资产确认工作需遵循的相关法律法规与政策文件,基于数据资产管理内部控制,制定数据资产确认工作程序,明确初始确认、变更确认和终止确认等环节的要求,确保决策、执行和监督相互分离,形成制衡;
- b) 工作流程: 数据资产确认工作模式见附录 A 图 A.1,需对照图 A.1 细化梳理数据资产确认工作流程,汇合采购、生产、使用、数据资产管理、财务等相关部门共同绘制作业流程图,制定作业指导书,设计工作表单票据;
- c) 工作执行: 明确作业岗位及人员,配备软硬件执行工具,按照作业流程和指导书执行作业,并保护好作业痕迹。

5 初始确认

5.1 资产识别

5.1.1 识别要素

组织对过去的交易或事项形成的数据资源进行梳理,识别出可能作为资产的数据资源。识别要素主要包括以下方面:

- a) 数据来源: 可追踪、可溯源,来源清晰,包括交易获得、合法授权、自主生产等。数据溯源技术方法参见附录B;
- b) 数据名称: 文件名、表名、列名等;
- c) 数据存储方式: 主要包括数据库、文件系统、对象存储系统等;
- d) 数据存储位置: 在特定的逻辑存储类型下,数据具体存储位置。例如特定数据库的特定表或特定文件系统的特定目录;
- e) 数据状态: 根据数据访问频繁程度进行区分的一种描述方式。包括活跃状态、留存状态、休眠状态;

- f) 数据使用场景：根据不同使用需要进行区分的一种描述方式。例如运维场景、开发场景、业务场景等；
- g) 数据分类分级：根据国家及行业对数据分类分级的要求，结合自身数据业务特性，对数据进行分类分级。多维分类方法见DB33/T 2227.2—2021和DB33/T 2227.3—2021；
- h) 数据脱敏状态：已脱敏、未脱敏；
- i) 数据加密状态：已加密、未加密；
- j) 数据访问控制：包括但不限于用户访问限制、网络地址访问限制、应用访问限制等。

5.1.2 识别流程

识别流程包括：

- a) 识别数据资源环境信息，包括准备识别工具，需要开放的端口、权限等；
- b) 梳理组织拥有或控制的数据库、文件系统、对象存储系统等；
- c) 对梳理出的文件系统和数据库信息进行结果核查和查缺补漏；
- d) 识别文件系统及数据库中的文件、数据字段等内容；
- e) 对识别出的文件、数据字段等进行多维度标识；
- f) 形成初步的可能作为资产的数据资源清单。

5.2 确认条件判断

5.2.1 判断关键点

在识别基础上判断数据资源是否符合数据资产定义并同时满足预期价值流入和可靠计量的确认条件。判断的关键点包括：

- a) 过去的交易或事项形成；
- b) 拥有或控制；
- c) 预期价值流入；
- d) 可靠计量。

5.2.2 过去的交易或事项形成

- 5.2.2.1 数据资源是组织过去的交易获得、合法授权、自主生产等事项形成的。
- 5.2.2.2 交易获得的数据资源具有合法的交易凭证，如税务发票。
- 5.2.2.3 合法授权的数据资源具有合法合规的授权凭据，不合法的授权不符合确认条件。
- 5.2.2.4 自主生产的数据资源具有相应的成本和费用支出。
- 5.2.2.5 虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或事项不符合数据资产确认条件。

5.2.3 拥有或控制

- 5.2.3.1 数据资源是组织合法拥有或者控制的，即享有某项数据资源的所有权，或者虽然不享有某项数据资源的所有权，但该数据资源能被合法控制。
- 5.2.3.2 宜采用以访问控制为核心的信息技术对数据资源进行管控，可保证复杂网络环境下的数据资源和服务被合法用户使用，同时防止被非法用户窃取和滥用。
- 5.2.3.3 达不到有效控制条件的数据资源不符合数据资产确认条件。
- 5.2.3.4 访问控制技术方法参见附录 C。

5.2.4 预期价值流入

5.2.4.1 在判断数据资源产生的经济利益是否很可能流入时，需对数据资产在预计使用寿命内可能存在的各种经济因素作出合理估计，并且提供明确证据支持。

5.2.4.2 数据资源预期会给组织带来经济利益，具备直接或者间接导致现金和现金等价物流入的潜力。

5.2.4.3 不能明确预期价值流入的数据资源不符合数据资产确认条件。

5.2.5 可靠计量

5.2.5.1 数据资源的成本能够可靠地计量。

5.2.5.2 无法进行成本可靠计量的数据资源不符合数据资产确认条件。

5.3 确认流程

5.3.1 组织识别出可能作为资产的数据资源，经判断符合数据资产定义和确认条件的，可确认为数据资产。

5.3.2 数据资产初始确认工作由采购、生产、使用等部门提出请求，数据资产管理部门发起申请，财务部门启动流程。

5.3.3 财务部门确认流程启动至数据资产初始确认的过程包括：

- a) 采购、生产、使用等部门提供过去的交易或事项形成的证明材料；
- b) 数据资产管理部门核实合法拥有或控制数据资源；
- c) 财务部门核实满足预期价值流入和可靠计量条件后确定数据资产成本；
- d) 内部决策机构审定数据资产初始确认。

6 变更确认

6.1 变更识别

在数据资产使用、更新和维护过程中，进行数据资产内容变更识别。

6.2 变更判断

对识别提出内容变更的数据资产，判断是否进行数据资产管理变更，并评估是否符合数据资产变更条件。

6.3 变更确认流程

6.3.1 组织识别出数据资产变更内容，经评估判断符合变更条件的，可变更确认数据资产。

6.3.2 数据资产变更确认工作由采购、生产、使用等部门提出请求，数据资产管理部门发起申请，财务部门启动流程。

6.3.3 财务部门变更流程启动至数据资产变更确认的过程包括：

- a) 采购、生产、使用等部门提供变更内容的证明材料；
- b) 数据资产管理部门核实数据资产变更的必要性；
- c) 财务部门核实确定数据资产变更情形；
- d) 内部决策机构审定数据资产变更确认。

7 终止确认

7.1 终止识别

在数据资产使用、更新和维护过程中，进行数据资产终止确认内容识别。

7.2 终止判断

对识别提出终止确认的数据资产，判断该数据资产是否不再符合数据资产的定义和确认条件。

7.3 终止确认流程

7.3.1 组织识别出数据资产终止内容，经判断符合数据资产终止确认条件的，可终止确认。

7.3.2 数据资产终止确认工作由采购、生产、使用等部门提出请求，数据资产管理部门发起申请，财务部门启动流程。

7.3.3 财务部门终止流程启动至数据资产终止确认的过程包括：

- a) 采购、生产、使用等部门提供不再符合数据资产的定义和确认条件的证明材料；
- b) 数据资产管理部门核实数据资产终止确认的必要性；
- c) 财务部门核实确定数据资产终止情形；
- d) 内部决策机构审定数据资产终止确认。