



辽宁青联律师事务所

LIAO NING QING LIAN LAW FIRM



文章名称：企业数据资产入表中的合规性审查

律所名称：辽宁青联律师事务所

部 门：资本业务部

作 者：董寰宇

日 期：2024年12月

联
辉
青
云
珠
璧
石
里



地址：沈阳市沈河区青年大街51号商会总部大厦B座14层

电话：024-28282868

网址：www.lnqinglian.com

企业数据资产入表中的合规性审查

随着信息技术的发展和数字化转型的加速，数据已成为企业的重要资产之一。如何有效地管理这些“数据资产”，不仅关乎企业的运营效率与竞争力，还涉及到一系列法律法规的要求。特别是将数据作为资产正式记录于财务报表中（即数据资产入表），更是对现代企业管理提出了新的挑战。本文旨在探讨数据资产入表过程中所面临的主要合规性问题及解决方案。

一、什么是数据资产？

数据资产是指由企业拥有或控制的、能够为企业带来经济利益的数据资源。这类资源包括但不限于客户信息数据库、市场调研报告、知识产权相关文档等。当这些数据被正式认定为资产并纳入会计账簿时，就实现了所谓的“数据资产入表”。

二、数据资产入表现状

11月出炉的《中国企业数据资产入表情况跟踪报告》中显示，根据上市公司披露的2024年半年度报告，截至8月31日，在A股上市的5000多家企业中，有41家上市公司披露了数据资源入表的相关事项，共涉及入表金额13.64亿元。除A股外，另有9家新三板公司在半年报中也披露了数据资源入表的相关事项，共涉及金额0.12亿元；1家B股企业披露了数据资源入表的相关事项，涉及金额0.05亿元。非上市公司方面，基于公开信息不完全统计，截至9月30日，国内已有126家非上市公司披露了数据资源入表情况，其中城投公司（含城投下属公司）38家，类城投国企（指当地国资委控股且从事市政等公共服务的企业）72家，民营企业16家，共涉及金额5.11亿元。

三、关于数据资产入表的合规性

（一）数据来源合规

关于企业的数据来源主要来自三个方面：

1、公开收集

对于企业公开收集的数据，需要重点审查数据来源合规性。

当企业利用爬虫技术从公开渠道收集数据时，必须严格遵守网站发布的 Robots 协议以及其他明确公示的使用条款，确保不访问或抓取任何被平台禁止的数据。一旦收到平台停止数据采集的通知，企业应立即响应并暂停相关活动，同时迅速采取适当的措施以符合平台的要求。企业应当遵循合理的原则，避免对目标平台造成过大的负担或破坏其反爬虫机制。具体来说，不应在短时间内频繁请求数据，也不应侵入或干扰平台的安全措施。对于个人信息和商业秘密等敏感信息，除非得到合法授权，否则不应进行采集。若在不可避免的情况下采集到了非必要的个人信息或未获得个人同意的信息，企业应及时删除这些信息或对其进行匿名化处理，以保护个人隐私。为了避免潜在的法律风险，企业在实施爬虫操作时应该尽量避开那些与自己存在直接竞争关系的公司平台，以防对方依据《反不正当竞争法》提出诉讼。此外，所有数据的收集和处理都必须符合《个人信息保护法》和其他适用的法律法规。

当通过应用程序（如 APP、小程序）向用户收集数据时，企业需要清晰地列出完整的用户数据授权条款，并确保遵循《个人信息保护法》以及相关的法规指南，比如《App 违法违规收集使用个人信息行为认定方法》和《常见类型移动互联网应用程序必要个人信息范围规定》。隐私政策或告知说明中应当清楚地指出将要收集的数据类别、处理方式及其目的，并取得用户的明确同意。特别是涉及到未成年人（十四岁以下）的数据时，需确认是否已经获得了监护人的自愿且明确的同意；而针对敏感个人信息，则需额外获取单独的同意声明。

企业还需要仔细审查数据采集过程是否有可能侵犯他人的知识产权或构成不正当竞争。如果所采集的数据包含了其他企业的商业秘密，那么必须事先获得该商业秘密权利持有人的许可。未经允许采集他人商业秘密不仅是不正当竞争行为，还可能触犯有关侵犯商业秘密的刑事法律规定。因此，在开展任何形式的数据采集活动之前，企业应当进行全面的风险评估，确保所有的操作都在法律框架

内进行。

2、自行生产

对于企业在生产经营过程中自行生成的数据，由于数据直接来源于企业内部的活动，其来源的合规性审查确实可以相对简化。然而，这并不意味着可以忽视合规性。特别是对于某些特定领域或行业，仍然存在严格的规定和特殊要求，必须确保收集方拥有相应的资质，并且数据收集的方式需符合法律法规所规定的程序。例如，在处理工业数据时，工业企业有义务遵循《工业和信息化领域数据安全管理办法》的要求。根据该规定，企业应当对其产生的关键数据和核心数据进行适当的分类，并向地方相关行业监管部门报备。如果未能按照规定完成备案，则其数据收集行为将被视为不合规，可能面临法律风险。

3、第三方获取

当企业通过第三方购买、委托处理、提供等方式获取数据时，应当对第三方的数据来源合法性进行审查并要求对方出具合法性承诺保证函；与第三方签订协议时，需在协议中明确数据的使用目的、范围、安全保护、责任分配等内容。

（二）数据处理合规

根据《中华人民共和国数据安全法》，企业在进行数据处理活动时，确实应当遵守法律、法规，尊重社会公德和伦理，并基于合法、正当、必要原则开展数据处理活动。企业必须严格履行数据安全保护义务，确保不危害国家安全、公共利益，也不得侵害任何第三方的合法权益。

（三）数据安全管理制度合规

在合规审查时需重点关注企业的数据安全管理制度、数据安全管理机构、数据分类分级管理、人员安全管理、合作外包管理、安全应急管理等情况。例如审核企业是否建立数据安全组织架构，明确参与部门的职能，是否根据法律法规要求指定数据安全负责人或个人信息保护负责人，是否制定数据安全相关制度并在内部正式发布、推动有效执行并定期监督修订。

数据资产入表是顺应时代潮流之举，但同时也伴随着诸多合规性挑战。只有建立健全相应的管理体系，积极应对各种风险，才能真正发挥出数据资产的价值，推动企业健康可持续发展。希望本文能为企业提供一定的参考价值，在探索数据资产化道路上迈出坚实一步。

资本业务部

董寰宇

2024年12月

