

# 业财融合视角下高速公路内部控制体系优化探讨

孙松夫, 冯明江

浙江嘉绍跨江大桥投资发展有限公司, 浙江 绍兴 312000

DOI: 10.61369/SSSD.2025160036

**摘要 :** 近年来, 我国高速公路建设取得了显著进展, 已构建起全球规模最大的高速公路网络, 高速公路里程数位居世界第一。高速公路作为稳定投资与促进经济增长的关键领域, 在在积极拉动有效投资、稳固宏观经济大局方面, 高速公路行业无疑扮演着举足轻重的角色。然而, 不可忽视的是, 我国高速公路行业自身正面临着一系列复杂且严峻的挑战。包括但不限于投资规模之巨大、回报周期之漫长、建设资金投入之高昂, 以及建设周期与生产经营周期之较长等问题。这些问题不仅制约了行业的健康发展, 也对经济的稳定增长构成了一定压力。本论文正是基于这一背景, 从业财融合的独特视角出发, 对当前高速公路行业内部控制的现状进行了全面、深入的研究与分析, 旨在为高速公路行业内部控制体系的建设与完善提供切实可行的经验借鉴和理论支持。

**关键词 :** 业财融合; 风险防控; 信息共享; 高速公路

## Discussion on the Optimization of the Internal Control System of Expressways from the Perspective of Integration of Business and Finance

Sun Songfu, Feng Mingjiang

Zhejiang Jiashao Cross-River Bridge Investment Development Co., Ltd., Shaoxing, Zhejiang 312000

**Abstract :** In recent years, China's highway construction has made remarkable progress, establishing the world's largest highway network, with highway mileage ranking first globally. As a key area for stabilizing investment and promoting economic growth, the highway sector undoubtedly plays a crucial role in actively driving effective investment and maintaining overall macroeconomic stability. However, it is important to note that China's highway industry itself is facing a series of complex and severe challenges. These include, but are not limited to, the enormous scale of investment, long return cycles, high construction capital requirements, and relatively long construction and operational cycles. These issues not only restrict the healthy development of the industry but also pose certain pressures on stable economic growth. Based on this context, this paper takes a unique perspective of integrating operations and finance to conduct a comprehensive and in-depth study and analysis of the current status of internal controls in the highway industry, aiming to provide practical experience and theoretical support for the construction and improvement of the industry's internal control system.

**Keywords :** integration of business and finance; risk prevention and control; information sharing; expressway

## 一、研究背景

国有企业作为我国国民经济的关键支柱与命脉, 对我国经济发展发挥着至关重要的支撑作用。可以认为, 国有企业的经营状况直接关乎我国经济建设的兴衰成败。因此, 在新形势下, 必须强化国有企业内部控制, 以在推动我国经济发展中发挥重要的引领作用。高速公路作为现代化综合交通体系的重要构成部分, 该行业具有建设投资金额大、生产周期长、投资规模大等特征。然而, 我国高速公路行业在其发展过程中, 自身仍然面临着一系列不容忽视的问题。例如投资规模巨大、回报周期漫长、建设所需的投资金额居高不下、建设周期耗时较长, 以及生产经营的周期同样漫长等<sup>[1]</sup>。这些问题如不加以妥善解决, 将严重制约行业的健康发展。

## 二、高速公路内部控制现状分析

### (一) 内部控制环境现状剖析

本研究结合企业实际情形, 依据内部控制环境的构成要素, 选取治理架构、人力资源和制度建设三个维度, 对企业内部环境现状展开研究分析。研究通过科学合理地运用调查问卷与实地访谈相结合的研究方法, 系统性地收集内部环境所涉及的各种相关数据和信息, 进而得以全面且深入地剖析和揭示企业的内部环境状况及其潜在影响因素。通过对调查结果进行分析, 并结合与相关业务人员的深入访谈, 可以看出公司目前已经构建了涵盖董事会、监事会和经理层的较为完备的组织架构, 相关制度的制定与修订也较为完善和及时。然而, 同时存在受技术水平和岗位要求所限, 关键岗位轮岗尚不到位、公司绩效考核体系设计或许存在

一定缺陷、部分业务对接环节存在职责交叉等问题<sup>[2-3]</sup>。

## (二) 风险评估现状分析

在当企业经营管理过程中，对内外部风险进行有效的识别，并采取相应的应对措施，是确保企业稳健运营的关键环节，风险评估是一个系统化的过程，它包括了目标设定、风险识别、风险分析以及风险的应对策略制定等。对于加强和规范公司的内部控制体系，提高企业的风险管理水平，具有十分重要的意义。从整体调查结果来看，员工认为公司对风险管理有一定的掌控能力且具备相应的应对预案。

但是公司现有的风险管理主要聚焦于突发事件和安全营运，尚未针对整体运营风险建立有效的制度，同时缺乏信息系统安全方面的管理。在部分控制活动的风险识别上不够全面，例如电子发票的验证环节。在调研过程中反馈相关问题后，计划财务部已积极进行改进。此外，各业务部门之间在风险应对上的协同联动性不足。

## (三) 控制活动现状深度剖析

紧密结合公司的具体实际运营状况，当前主要的控制活动重点集中在通行费收入的准确确认、物资采购的规范化流程、科研项目的精细化管理、资金流转的高效管控、费用报销的严格审核、预算编制与执行的严谨性、合同签订及履行的全面监管等多个关键环节<sup>[4]</sup>。鉴于公司严格遵循国有企业的管理模式进行运营，其内部控制体系已经具备了一定的基础框架和运行机制，并且始终严格按照国家的相关法律法规以及上级主管部门的具体要求，对公司内部各项控制活动的相关规章制度进行持续的补充、修订与完善，力求做到全面覆盖公司所有的财务活动，确保财务管理的规范性和透明度。

但同时仍存在一些亟待改进的问题，具体而言，公司尚未构建起系统、完整的内部控制业务流程图，导致在实际操作中缺乏对各项业务流程中关键风险点、重要控制点以及具体控制目标的精准识别和详细描述。这种状况无疑对内部控制制度的有效运行和全面实施产生了不利影响，使得内部控制措施在实际执行过程中可能存在一定的盲区和漏洞，难以充分发挥其应有的风险防范和管理提升作用。因此，进一步完善内部控制体系，细化业务流程图，明确各环节的风险点和控制目标，已成为公司提升内部控制水平、保障运营安全的当务之急。

## (四) 信息与沟通现状分析

为了有效应对信息沟通方面的挑战，公司已经积极构建了多种多样的交流渠道，旨在提升内部沟通效率。具体而言，公司定期组织并召开总经理办公会议，这一举措不仅确保了高层管理者的直接参与，还协调了各个业务部室共同研究和解决公司在运营管理过程中遇到的各类问题。通过这种方式，公司为各业务部门搭建了一个强有力的跨部门协调沟通平台，极大地促进了部门间的协作与信息共享。

目前，公司在信息沟通方面仍存在一些亟待改进的问题。首先，目前各项业务的审批流程主要依赖于线下方式进行，这种传统模式可能会导致审批过程不够及时，进而影响工作效率。其次，信息在传递过程中也存在着不够顺畅的现象，这在一定程度

上阻碍了公司内部信息的快速流通<sup>[5-6]</sup>。此外，更为突出的问题是，各部门之间的信息系统尚未实现完全的数据信息共享，导致各类档案数据无法在信息系统中高效流转，这不仅增加了数据管理的难度，也限制了公司整体信息化水平的提升。因此，如何进一步优化信息沟通机制，提升数据共享水平，成为公司未来发展中需要重点关注的课题。

## (五) 内部监督现状分析

公司目前所建立的内部监督体系主要由纪检监察部和综合监督部两大核心部门构成，这两个部门在公司的内部监督工作中扮演着至关重要的角色。为了进一步规范和强化内部监督机制，公司还专门制定并出台了一系列相关的规章制度和操作文件，以确保监督工作的有章可循、有据可依。在日常运营中，公司坚持定期组织开展专项内部审计工作，通过系统性的审计流程，对公司的财务状况、业务流程以及合规性进行全面审查，从而及时发现并纠正潜在的风险和问题。此外，在面临一些复杂或专业性较强的监督任务时，公司也会根据实际需要，灵活采取购买社会审计服务的方式，借助外部专业力量来提升监督的深度和广度<sup>[7]</sup>。然而，尽管公司在内部监督方面已经做出了诸多努力，但仍存在一些明显的不足之处。其中，最为突出的问题在于监督人员的配备尚显不足，现有人力资源难以满足日益增长的监督需求，这在一定程度上限制了监督职能的有效发挥。同时，由于监督机制和流程的执行力度有待加强，导致监督作用的实际效果与预期目标之间仍存在一定差距，亟需进一步完善和优化。

# 三、业财融合视角下高速公路内部控制体系优化建议

## (一) 完善内部控制环境

在内部控制环境方面，不断深化精益化理念，从“广度、高度、深度”三个层面推进。内部控制是全员参与的管理模式，需要公司所有员工深入参加，才能建立完善且高效的内部控制机制。若员工对内部控制建设存在理解偏差，就难以保证其对内部控制制度的有效实施起到积极作用。此外，公司可考虑对重要岗位实行轮岗机制，关注每位员工的价值发展，建立更符合公司特点的绩效考核评价体系；同时，及时对公司制度文件进行动态调整与优化。

## (二) 加强风险管理力度

结合公司的具体运营情况和实际需求，建议设立一个专门的风险管控部门专注于风险管理与控制工作，通过系统的培训和宣导，进一步强化全体员工的风险意识，使每位员工都能在日常工作巾自觉识别和防范潜在风险。同时，公司应着手搭建一个多维度、全方位的风险防护体系，涵盖公司运营的各个环节，构建详尽的多维度风险清单，以期最大程度地降低公司面临的各类风险，保障公司稳健运营和持续发展。

## (三) 健全内部控制活动

借助信息化手段把控不相容岗位分离，探索进行层级划分以实施资金授权审批，明确各级授权责任，从多维度制定资金授权流程；针对公司的关键业务活动开展流程图设计，并进一步剖析

关键风险点<sup>[8-9]</sup>。与此同时，加大公司成本管控力度，针对重大项目（如养护、机电维护）的成本管理推行“全生命周期”管理模式，即在项目开展前期进行成本测算，以便在前期较为精准地掌握成本状况，确保成本处于可控状态；在实施过程中，加强对二类费用的监管与审批，定期开展项目成本分析，一旦出现异常波动，及时查找原因并分析解决办法。

#### （四）持续完善信息共享平台

利用区块链、大数据、云计算等现代科技，建立公司信息整合架构，覆盖资产管理、资金结算、办公自动化（OA）、预算管理等财务与业务系统，并促进系统间的无缝对接，以实现动态管控目标<sup>[10]</sup>。推动公司整体采用数字技术，加快数据采集、处理与可视化展示，构建企业级智能共享可视化管理平台，有效提升战略层、管理层及一线员工的应用效率，实现业务实时可视、价值即时分析，助力各部门对业务全流程进行精细管理，为企业科学决策提供支持。

#### （五）全面提升公司内部监督的整体效能，确保监督体系的高效运转。

可以进一步完善和健全内部审计的制度框架，根据公司自身的实际运营状况，明确界定审计部门的具体职责及其行使权限的范围。此外，公司还可以适当增加内部监督领域的专业人员配

置，通过系统培训和专业指导，不断提升审计人员的业务素养和专业能力；对关键监督岗位的人员进行固定安排，确保审计工作的独立性和公正性，维护审计结果的客观性。在此基础上，进一步优化公司内部的审计工作流程和操作程序，提高审计效率。

### 四、结语

当前，我国高速公路经营企业正处在一个转型探索、主动创新、积极追求高质量发展的关键时期。这一阶段不仅要求企业在战略上进行调整，更需要在内部管理上进行深刻的变革。内部控制作为现代企业治理结构的核心组成部分，以及衡量企业经营水平的重要指标，在现代企业管理体系中占据着举足轻重的地位。基于业财融合理念的内部控制体系，不仅涵盖了企业内部的所有部门、全体人员以及各项业务流程，还在日常运营中发挥着承上启下、不可或缺的关键作用。因此，健全和完善企业内部控制体系，优化现有的管理方式和流程，创新高速公路企业在财务管理方面的手段和方法，能够从根本上减少运营过程中可能出现的各种风险，实现成本的有效控制和运营效率的显著提升，从而有力地促进企业的稳健运营和可持续发展，为企业的长远发展奠定坚实的基础。

### 参考文献

- [1] 董岳.高速公路服务区业财融合财务数智化路径探索[J].财会学习,2022(01):05-08.
- [2] 上海国家会计学院.数字智能时代中国企业财务共享的创新与升级调研报告[R],上海:上海国家会计学院智能财务研究中心,2021:7-36.
- [3] 徐望.基于业财融合背景的财务共享体系研究——以浙江省烟草公司为例[J].管理科学与工程,2023,12(3):422-430.
- [4] 罗泽成等.衡永高速"132N"业财融合数字化系统设计[J].交通财会,2025,(10):50-55
- [5] 武杰.业财融合视角下企业内部控制体系的优化与完善[J].财经界,2024(12):75-77.
- [6] 王衍丽.业财融合视角下企业内部控制优化策略研究[J].营销界,2024(10).
- [7] 李婷婷.业财融合视角下国有企业内部控制优化策略探讨[J].2024(44):39-41.
- [8] 王超.业财融合趋势下企业内部控制的优化策略探讨[J].现代商业研究,2024(4):20-22.
- [9] 许华丽.业财融合嵌入企业内部控制体系的应用探讨[J].理财(市场版),2024(7):78-80.
- [10] 刘改,娜比拉·海萨尔.业财融合背景下企业内部控制优化[J].合作经济与科技,2024(13):134-136.