

尽管仍保留 OEM 业务,但通过成立专项团队、引入智能锁技术人才,实现资源向新业务的初步剥离。

国际感知能力的形成。企业国际感知能力以“跨市场趋势洞察”为核心。它借助海外资源与市场经验,敏锐捕捉海外技术需求,形成敏捷的感知力;并通过对比国内红海与海外蓝海,精准定位价值空白,构建差异化认知。这为企业塑造了关键的认知框架与战略锚点。

4.3 国际创业机会解码阶段(2018年——2020年)

稳定捆绑:依托存量资源锚定市场切入点。2018年,董李基于海外经验判断智能锁海外市场为蓝海,组建 Blusafe 团队。团队依托添宝五金的制造与供应链能力启动研发,并借助其既有外贸渠道测试产品(如欧洲平台指纹挂锁)。获得积极反馈后,正式孵化 Blusafe 品牌,利用存量客户信任有效降低了新品牌的市场进入难度。

丰富捆绑:整合多元资源破解本地化壁垒。2018年起,Blusafe 组建跨职能团队,针对海外痛点研发个性化产品:如为英国市场推出便于自行安装的“Origin”智能锁以降低更换成本;针对欧美短租场景开发支持远程权限管理的“Breeze”内门锁。2020年,公司通过亚马逊 Prime 平台成功触达 C 端消费者。

开拓捆绑:创造新型资源组合引领市场。2020年,蓝全智能公司正式独立运营,聚焦自主品牌“Blusafe”建设。公司与全球物联网平台涂鸦智能达成深度合作,显著提升产品的智能化与互联互通能力,为用户提供完整的智能家居体验,并有力扭转了海外市场对中国品牌的刻板印象。

国际捕捉能力的形成。基于动态能力理论,企业国际捕捉能力通过“壁垒突破-痛点挖掘”机制构建。面对欧美市场的品牌与渠道壁垒,公司进行战略研判以突破障碍;同时精细解析海外消费、文化等差异,精准识别未满足需求。二者协同形成了对环境深度扫描与需求精细解析的动态响应能力,并为资源编排提供了明确的价值导向。

4.4 国际创业机会开发阶段(2020年+)

资源调动:穿透内外壁垒,激活重构基因。蓝全智能通过整合内外部资源实现能力跃迁:调用母公司高精度工艺完成核心部件自研;复用其欧美渠道网络,以“客户推客户”拓展 B 端业务;同时联手涂鸦智能获取生态数据,并借亚马逊用户反馈推动产品迭代,实现了从“产品适配”到“用户共创”的资源重构。

资源协调:编织价值网络,重构竞争维度。蓝全智能在 ToB 端依托母公司资源与客户网络,采用“推”的策略拓展市场;在 ToC 端则通过招募专业团队,以“拉”的方式逐步打开市场。

资源部署:锚定长期价值,重构战略版图。蓝全智能以梯度化路径开拓海外市场,先攻克欧美澳高标准市场建立技术壁垒,并设立研发中心聚焦 AI 与物联网技术。公司与涂鸦智能、亚马逊构建“技术-渠道-数据”三角同盟,卡

位智能家居生态,并确立了推动自动化发展与未来上市的战略目标。

国际重构能力的形成。企业国际重构能力围绕资源、组织与市场三维度协同塑造:通过技术整合与供应链重组实现资源适配;借独立架构与人才升级构建柔性组织支撑;以 BC 双轨与梯度布局拓展差异化市场。三者系统联动,形成“技术适配-组织激活-市场辐射”的多维能力体系,有效突破跨国约束并提升动态响应与资源配置效率。

5 研究发现

动态能力是资源编排的核心驱动力,同样资源编排是动态能力的落地路径。通过资源组合、资源捆绑、资源撬动实现资源向能力的转化。

蓝全智能在国际创业中,通过资源编排系统构建动态能力:首先在机会识别与筛选阶段,借助政策资源获取、制造能力积累及业务重心剥离形成感知能力,精准定位海外蓝海市场;其次在机会解码阶段,通过资源跨界捆绑稳定存量、丰富多元并开拓新型资源,提升捕捉能力,推出适配不同市场的产品矩阵以突破新进入者与外来者双重壁垒;最终在机会开发阶段,以资源生态撬动内外资源、协调价值网络并部署战略,实现重构能力跃迁,构建“技术-渠道-数据”三角联盟,完成从产品适配到生态主导的升级^[5]。

6 研究结论和贡献

本研究证实,资源编排是传统制造企业构建动态能力、实现国际创业的核心路径。企业通过分阶段的资源编排,系统性地构建感知、捕捉与重构能力,从而有效识别并开发国际市场机会,并以跨代资源整合及双轨业务模式成功应对海外市场的“双重劣势”,最终完成从代工到自主品牌国际化的转型升级。在理论上,本研究拓展了动态能力与资源编排理论在国际创业情境下的应用,深化了对双重劣势应对机制的理解;在实践上,则为同类企业提供了从 OEM 向生态化品牌运营跃迁的可复制路径与操作指南。

参考文献

- [1] Oviatt B M, Mcdougall P P. Defining international entrepreneurship and modeling the speed of internationalization[J]. Entrepreneurship Theory & Practice, 2010, 29(5): 537-554.
- [2] Sirmon D G, Hitt M A, Ireland R D. Managing firm resources in dynamic environments to create value: Looking inside the black box[J]. Academy of Management Review, 2007, 32(1): 273-292.
- [3] Teece D J. Explicating dynamic capabilities: the nature and microfoundations of (sustainable) enterprise performance[J]. Strategic Management Journal, 2007.
- [4] 邓世煜. 数字技术助力企业国际创业——基于动态能力视角[D]. 北京:北京外国语大学, 2024.
- [5] 杨翔, 李润茂. 动态能力视角下资源编排对新创企业成长的影响[J]. 系统工程, 2022.

Research on Internal Control and Financial Risk Prevention Mechanism of Universities

Zhitao Dai Qiongwen Li Sheng Kuang

Hunan University of Applied Technology, Changde, Hunan, 415000, China

Abstract

Against the backdrop of the continuous expansion of higher education and the increasing diversification of funding sources, the complexity of financial activities in higher education institutions and the degree of risk exposure have been steadily rising. As an important institutional arrangement for regulating economic activities and preventing financial risks, the effectiveness of internal control directly affects the security of funds and the level of institutional governance in universities. Focusing on the intrinsic relationship between internal control and financial risk prevention in higher education institutions, this study systematically examines the manifestations of potential risks in university financial management from the perspectives of the components of internal control, the characteristics of financial risk formation, and their interaction mechanisms. It further analyzes the functional role of internal control in risk identification, constraint, and prevention. On this basis, the paper explores approaches to improving financial risk prevention mechanisms under an internal control-oriented framework, providing theoretical references for enhancing the standardization of financial management and risk control capacity in higher education institutions.

Keywords

internal control in higher education institutions; financial risk; budget management; fund security; governance mechanism

高校内部控制与财务风险防范机制研究

戴治桃 李琼文 匡晟

湖南应用技术学院, 中国 · 湖南 常德 415000

摘要

在高等教育规模持续扩展与办学资金来源日益多元的背景下, 高校财务活动的复杂性与风险暴露程度不断提升。内部控制作为规范经济行为、防范财务风险的重要制度安排, 其运行成效直接影响高校资金安全与治理水平。围绕高校内部控制与财务风险防范之间的内在关系, 从内部控制要素构成、财务风险生成特征及二者的作用机理入手, 对高校财务管理中潜在风险的表现形态进行系统梳理, 并分析内部控制在风险识别、约束与防范中的功能定位。在此基础上, 探讨以内部控制为导向完善高校财务风险防范机制的思路, 为提升高校财务管理规范化与风险防控能力提供理论参考。

关键词

高校内部控制; 财务风险; 预算管理; 资金安全; 治理机制

1 引言

随着高校治理结构不断完善, 财务管理已由单一核算职能向综合治理职能转变, 资金规模扩大、项目类型多样以及资产负债结构变化, 使高校面临的财务风险呈现出隐蔽性与系统性并存的特征。在此背景下, 单纯依靠传统财务管理手段已难以有效应对风险累积问题, 亟需通过制度化、系统化的内部控制加以约束。内部控制不仅是高校规范经济活动的重要工具, 也是防范财务风险、保障资金安全的基础支撑。然而, 在实际运行中, 高校内部控制与财务风险管理之间仍存在衔接不足、作用发挥不充分等问题。深入研究高校内部

控制在财务风险防范中的功能与实现路径, 对于提升高校财务治理能力具有现实意义。

2 高校内部控制体系的构成与运行基础

2.1 高校内部控制目标与基本原则

高校内部控制目标围绕保障资金安全、规范经济行为与提升治理效能展开, 其核心在于通过制度约束与程序设计, 降低财务活动中的不确定性与风险暴露程度。在高校运行过程中, 内部控制不仅服务于财务管理本身, 还与教学科研保障、资产配置效率及公共责任履行密切相关。基本原则体现为权责清晰、相互制衡、程序规范与持续改进, 要求在制度设计中注重岗位分离与授权控制, 在运行过程中强化过程监督与结果反馈, 使内部控制成为贯穿预算编制、资金收支、资产管理及信息披露全过程的基础性制度安排, 从而为

【作者简介】戴治桃(1995-), 女, 土家族, 中国贵州黔东南人, 本科, 会计初级、助理实验师, 从事会计核算工作。

高校财务风险防范奠定稳定制度基础^[1]。

2.2 高校内部控制组织架构与职责分工

高校内部控制的有效运行依赖于科学的组织架构与明确的职责分工。学校层面通常形成由决策层、管理层与执行层构成的控制体系，各层级在内部控制中承担不同职能。决策层负责内部控制总体目标与制度框架的确立，对重大财务事项与风险承担最终责任；管理层承担制度落实与运行协调职责，负责将控制要求转化为具体管理措施；执行层则在日常业务中具体实施控制程序，确保制度要求落地。清晰的职责边界能够提升内部控制执行的稳定性，使各部门在履行职能时形成协同效应，为风险识别与处置提供组织保障。

2.3 高校内部控制制度与业务流程框架

高校内部控制制度是控制目标实现的制度载体，其内容涵盖预算管理、收支管理、资产管理、合同管理及信息披露等多个方面。制度建设强调与高校业务特点相匹配，通过制度文本明确操作规范与责任要求，使各项经济活动有章可循。在此基础上，业务流程框架通过对关键环节进行梳理与重构，将制度要求嵌入具体操作过程之中，形成从业务发起、审批、执行到监督反馈的完整闭环。流程设计注重风险点识别与控制节点设置，通过审批权限分级、关键环节留痕与事后监督机制，降低人为干预和操作失误带来的风险。制度与流程的有机结合，使内部控制由静态规则转化为动态运行机制，为高校财务管理提供持续约束力。

3 高校财务风险的类型特征与形成机理

3.1 高校预算管理与资金运行风险

高校预算管理与资金运行是财务风险集中显现的领域之一。预算编制过程中若缺乏科学测算与约束机制，容易出现预算目标与实际需求偏离的问题，进而影响资金配置效率。在执行环节，资金拨付节奏与项目进度不匹配，可能导致资金沉淀或使用压力加大，增加资金运行的不确定性。部分高校在专项经费管理中存在用途界限模糊、执行弹性过大的现象，使预算约束功能弱化。预算调整与追加程序若缺乏规范控制，容易削弱预算权威性，形成资金管理风险。上述因素相互叠加，使预算管理与资金运行风险呈现出隐蔽性与累积性特征，对高校财务安全构成潜在威胁。

3.2 高校资产管理与负债风险

随着高校办学规模扩展，固定资产与无形资产数量持续增长，资产管理难度明显提升。资产配置决策若缺乏充分论证，可能导致资源闲置或结构失衡，影响资产使用效益。在资产使用与维护过程中，管理责任落实到位，容易引发资产流失与价值减损风险。与此同时，高校在基础设施建设与科研投入中逐步引入多元化融资方式，负债规模与结构发生变化。若负债管理缺乏系统规划，偿债能力评估不足，可能对财务稳定性产生压力。资产管理与负债风险相互关联，一旦资产收益无法覆盖负债成本，财务风险将进一步放大，

影响高校长期可持续发展。

3.3 高校财务信息失真与合规风险

财务信息是高校管理决策与外部监督的重要依据，其真实性与完整性直接关系到风险防范效果。在实际运行中，财务信息失真可能源于业务数据采集不完整、核算口径不一或内部审核环节薄弱，导致财务报表不能真实反映经济活动状况。信息系统之间衔接不足，也可能造成数据重复或遗漏，增加信息偏差风险。合规风险则主要体现在制度执行不到位与政策理解偏差等方面，当财务行为与相关规范要求不一致时，可能引发责任追究与声誉损失。信息失真与合规风险往往相互交织，一旦未能及时识别和纠正，将对高校财务管理秩序与风险防控能力产生持续影响。

4 高校内部控制在财务风险防范中的作用机制

4.1 内部控制对财务风险识别与预警的支撑作用

高校内部控制通过制度约束与流程嵌入，为财务风险识别与预警提供基础支撑。各类经济活动在内部控制框架下运行，其业务数据、资金流向与审批记录能够被持续采集和规范整理，为风险识别提供稳定信息来源。内部控制强调对关键岗位、重点业务和高频事项的持续关注，使异常支出、预算偏离及资产变动等情况能够在早期被发现。通过制度化的信息汇总与分析机制，财务管理部门可以对潜在风险进行趋势判断，避免风险在长期积累中被忽视。内部控制的存在，使风险识别由事后发现转向过程关注，为预警机制的形成提供制度基础和运行条件^[2]。

4.2 内部控制对财务风险传导路径的约束机制

财务风险在高校运行中往往通过业务链条逐级传导，内部控制通过设置权责边界和控制节点，对风险扩散路径形成有效约束。制度要求将决策、执行与监督环节进行分离，使单一环节难以独立推动风险扩大。业务流程中嵌入的审批、复核与授权程序，能够在资金拨付、合同签订和资产处置等关键环节形成制衡关系，削弱风险在系统内部的传导速度。通过流程规范与责任约束，内部控制将原本可能连续放大的风险切割为可管理的单元，使风险在局部范围内得到控制，从而降低整体财务系统的脆弱性。

4.3 内部控制对财务风险责任落实的保障功能

内部控制通过明确岗位职责与责任边界，为财务风险责任落实提供制度保障。各类财务活动在制度框架下对应具体责任主体，责任划分清晰，有助于增强管理人员的风险意识与履职自觉。责任落实机制将风险防范要求融入日常管理，使相关人员在履行职责过程中形成自我约束。配合监督与评价制度，内部控制能够对责任履行情况进行持续跟踪，当风险事件发生时，可以依据制度明确责任归属，避免推诿现象。责任落实的制度化安排，有助于提升高校财务管理的规范程度，增强风险防范的实际效果。