

固定资产投资中安全管理对国有企业经济效益的影响研究

郑征

天津科技大学，天津市，300222；

摘要：本文围绕国有企业固定资产投资管理，从内涵与特点出发，系统梳理了当前制度不健全、管理能力不足、风险意识薄弱、前期评估不科学、资产信息记录缺失及闲置浪费严重等六大问题，阐述了安全管理对经济效益的成本控制、事故影响、文化建设及信息化提升作用，并提出了在新时期通过完善制度流程、提升专业化水平、加强风险管理、构建科学决策流程、建立全面台账、培养监管人才以及盘活闲置资产等七条优化路径，为国有企业实现高效合规投资、提高资本回报率及推动高质量发展提供了可操作的思路。

关键词：国有企业；固定资产投资管理；风险控制；信息化平台

DOI：10.69979/3029-2700.26.01.040

引言

固定资产投资是企业维持和扩大生产规模的基础性投入，对企业长期发展具有重要意义。随着我国经济进入高质量发展新阶段，国有企业在国家经济体系中扮演着“顶梁柱”和“压舱石”角色，其固定资产投资效率直接影响宏观经济运行的稳定性与可持续性。近年来，我国固定资产投资规模持续增长，但投资结构优化尚存短板，尤其是传统行业和新兴产业协调发展仍需加强。本文将从国有企业固定资产投资管理的基本概念入手，探讨其内涵与特点，进而分析强化管理的必要性与现实意义，为提升国有企业投资效益提供参考。

1 国有企业固定资产投资管理概述

国有企业固定资产投资管理的内涵主要体现在政策导向与市场机制的有机结合。其特点可归纳为：第一，战略性与公益性的双重属性。国有投资往往具有长线价值和公共效益，但也需兼顾财务回报；第二，风险承担与信誉保障并重。国家信用为国有企业融资提供支持，但同时要求更高的风险防控能力；第三，流程制度化和程序合规性强。为了避免资源浪费和腐败风险，国有企业的投资决策、招投标、资金使用均需遵循严格的制度规范；第四，组织管理层级较多。中央企业、省属、市属等不同层级的国有企业在投资管理中需协调多方利益主体，决策权分散且需要上下联动。以上内涵与特点共同构成了国有企业固定资产投资管理的独特模式。

2 国有企业固定资产投资管理的现状

2.1 投资管理制度不健全

固定资产投资管理制度尚不完善，主要表现为投资审批流程繁琐且缺乏统一标准，职能部门责权划分不清，

导致审批时限难以量化、执行依据多样。制度修订滞后于企业战略调整，缺少动态更新机制，难以适应项目类型多样化及区域差异化的需求。融资、采购、招投标、工程监理等配套制度衔接断层，信息不对称严重，使各环节无法形成闭环管理。预算编制与使用缺乏约束和事后考核，责任追究机制不健全。缺少信息化平台支撑，仍沿用手工报表和分散系统，导致数据统计滞后、透明度低。

2.2 投资管理能力不足

固定资产投资管理能力不足的问题，主要体现在专业人才储备和组织架构方面。项目团队多由传统技术和财务人员组成，缺乏集成项目管理、工程造价、市场分析等复合型人才，难以应对复杂项目风险。管理层对投资项目的监控和反馈机制不完善，缺少定期评估和绩效考核，导致资源分配与实际需求脱节。此外，部门协同效率低，信息共享不畅，一线执行人员难以及时获取决策所需数据。管理工具和信息系统应用程度不高，仍以人工报表为主，使投资进度、成本和质量的实时管控受限。能力不足加剧了项目延期、成本超支等现象。

2.3 投资风险意识不强

部分国有企业在固定资产投资过程中风险意识薄弱，对市场波动、政策调整和技术风险的预判和监测不足，常表现为风险评估流于形式或直接跳过。投资决策过度依赖历史经验和定性分析，忽视定量模型和敏感性分析，难以及时识别潜在风险因素。财务杠杆过高或投资集中度过高，使企业在利率、汇率或市场需求变化中承压。项目执行阶段缺乏定期风险审查和应急预案，遇到异常情况时往往响应迟缓。

2.4 投资前评估不科学

在部分国有企业中,对固定资产投资项目的前期评估存在不科学问题,主要体现在可行性研究深度不足、方法单一及动态跟踪缺失。可行性报告往往依赖宏观数据和简单财务模型,忽视市场细分、竞争格局和技术迭代等因素,使项目盈利性和风险测算失真。敏感性分析多停留在单一指标层面,缺乏多场景模拟和压力测试。评估过程缺少第三方独立审查和专家论证,存在内部主观倾向。对环境影响和社会效益的评估往往流于形式,缺少量化指标和后续监测机制。

2.5 缺少资产信息记录

许多国有企业在固定资产管理中缺少完善的信息记录,导致资产档案不完整、更新不及时,形成信息孤岛。固定资产从立项、采购、验收到投入使用的全生命周期数据未能系统化采集,手工录入和分散存储仍占主流,数据准确性和一致性难以保障。缺乏统一平台,使跨部门协同和对账工作负担增大,资产核算与成本控制受到影响。同时,对资产变动、折旧、维修和报废等关键信息缺少定期核查和审计,难以识别闲置、损坏或低效使用资产。企业尚未广泛采用二维码、RFID 等智能标签技术,难以实现资产实时定位监测。信息系统与 ERP、财务系统缺乏互联互通,资产数据难以自动流转,管理者无法直观了解资产分布和使用效率,影响投资决策的准确性与及时性。

2.6 固定资产闲置较多

造成闲置的原因包括项目立项初期未充分论证市场需求、产能过剩、技术设备更新换代速度加快及区域布局不合理等。闲置资产缺乏有效盘活和处置机制,报废、转让或租赁等途径推进缓慢,资源利用率低下,折旧成本持续攀升。与此同时,由于信息记录和台账不完整,对闲置资产的统计和分析缺乏依据,难以形成规范的优化处置方案。现行评估多依赖人工经验,缺乏标准化指标和动态更新机制,导致责任主体缺乏处置压力。二手设备交易平台和资产共享平台建设滞后,处置渠道受限。建议引入统一评估标准和激励约束机制,优化盘活路径,并与国内租赁市场合作,将闲置资产转化为可用资源,以降低资金占用成本并提升资产利用效率。

3 固定资产投资中安全管理对国有企业经济效益的影响

3.1 安全管理与成本控制

在固定资产投资项目中,安全管理与成本控制密不可分。合理配置安全资金和人力投入,可有效减少因事

故停产、设备损毁及罚款带来的额外支出。通过制定全面的安全预算和动态监控预警机制,将风险成本纳入项目整体预算,既提升项目抗风险能力,又优化投资回报。同时,优化安全培训和现场检查流程,推动安全投入与经济效益同步增长,为企业赢得长期稳定效益奠定基础。例如在重大设备安装前,开展风险辨识和隐患排查,设置安全责任人和奖惩制度,以降低故障率 5%~10%带来的维护成本。采用事故成本核算模型,将安全管理成效量化评估纳入绩效考核,在项目后评价阶段,对安全投入和事故避免收益进行对比分析,形成闭环改进建议,持续优化后续投资项目的安全与成本平衡。

3.2 安全事故对经济效益的直接影响

安全事故一旦发生,对国有企业固定资产投资经济效益的冲击极为严重。事故不仅造成设备停产、维修费用和赔偿支出,还可能引发项目延期和产能损失。据统计,重大安全事件平均每起造成投资成本超支 10%~20%,并对后续季度现金流造成压力。以某电力企业为例,施工事故导致停产两周,直接维修和赔偿支出共计 1.1 亿元,使项目投资回报率下降 2 个百分点。此外,事故还会损害企业声誉,增加融资难度和保险成本,进一步拉低资本使用效率。只有通过完善应急预案、强化现场管控和导入第三方安全评估,才能显著降低事故率,保障投资回报和企业可持续发展。

3.3 信息化安全管理对收益提升

信息化安全管理在固定资产投资中扮演越来越重要的角色。通过搭建基于物联网和大数据的安全监测平台,企业可实现对施工现场、关键设备和环境参数的实时监控与预警。智能传感器采集温度、振动、倾斜等数据,结合云端分析模型,能在隐患萌芽阶段发出风险提示,确保及时处置。与传统人工巡检相比,信息化手段可将安全管理效率提升 30%以上,降低现场人为疏漏率。移动端安全管理系统实现安全检查、隐患上报和整改闭环,提高协同效率和透明度。将安全数据与投资绩效系统对接,还可为管理决策提供数据支持,促进安全管理与经济效益的深度融合。

4 新时期国有企业固定资产投资管理的优化路径

4.1 建立和完善投资管理制度

要构建系统化、规范化的投资管理制度,需细化决策、审批、执行、监控和评价等环节的流程,明确各部门职责与权限边界。结合行业规范与企业实际,制定统一的投资分类、立项条件和风险评估标准,并建立动态

修订机制,及时纳入政策、技术与市场变化因素。完善招投标、合同管理和资金使用等配套制度,实现流程闭环与责任追溯。引入信息化平台,将制度流程线上化,利用流程引擎和权限控制确保各环节标准化执行,并通过自动预警与审计功能提升制度执行的严肃性和透明度,为企业实现高效合规投资提供制度保障。

4.2 提升投资管理能力和专业化水平

为提升投资管理能力,国有企业应围绕投资全生命周期搭建多元化人才培养体系。一方面,通过校企合作和引进项目管理、工程造价、风险控制等领域专业人才,构建复合型团队;另一方面,开展项目管理、信息化工具和绿色低碳理念等培训,强化管理者与执行层的实战能力。引入国际标准或资质认证(如PMP、注册造价师),推动项目经理持证上岗与持续教育。通过岗位轮换和案例研讨,积累经验并沉淀管理方法。同时,构建专业化的项目支持中心,提供风险评估、财务测算与技术咨询,提高决策质量与执行效率。

4.3 构建科学的投资评估和决策流程

科学的投资评估与决策流程应以数据驱动为核心。在可行性研究阶段,结合市场调研、竞争分析和技术可行性评估,利用动态财务模型进行多场景模拟和敏感性分析。引入第三方评估与专家论证,确保结论独立客观。决策环节实行分级审议机制,对重大项目设立投资决策委员会,汇集风险管理、技术、财务和法律等多方专家意见。实施信息化决策支持系统,将评估报告、审批流程和预算进度线上共享,提高透明度与协同效率。评估与决策闭环后,应在项目实施阶段进行阶段性回溯和调整,确保既定目标实现。

4.4 建立全面的资产信息记录系统

全面的资产信息记录系统是实现高效管理的基础。应开发或引进集成化资产管理平台,将固定资产从立项、采购、验收到使用、维护和报废的全生命周期信息集中存储。利用二维码、RFID、GPS等技术对设备进行标识与实时定位,并将采集数据与ERP、财务和维修管理系统无缝对接。系统应具备自动盘点、数据分析和可视化报表功能,支持按资产类别、部门和项目等维度查询。通过定期核对与自动预警机制,及时发现数据异常或资产闲置,为决策和资产盘活提供可靠依据,提升管理透明度与效率。

4.5 培养和引进专业的资产监管人才

国有企业应将资产监管人才培养纳入人才战略重点。首先,通过校企合作和行业联盟,开展工程造价、资产评估和信息化管理等专业培训,打造储备人才库;其次,引进具有大型项目管理经验和信息化背景的高端人才,填补专业空白。建立多层次职业发展通道,将资产监管岗位纳入绩效考核与晋升体系,激励人才持续学习与创新。定期组织行业交流与案例分享,促进监管团队对新技术和新方法的掌握。通过人才梯队建设与外部专家顾问团队相结合,形成“内生—外援”互补的监管能力,为资产管理提供坚实保障。

4.6 有效处置和利用闲置固定资产

针对闲置固定资产,应制定分类处置和盘活方案。一方面,对具备再利用价值的资产,可通过租赁、担保和联营等方式与第三方机构合作,提高利用率;另一方面,对难以盘活的资产,及时启动报废、拆解或转让程序,减少占用成本。建立统一的资产处置平台,公开闲置资源信息,吸引租赁和二手交易市场参与;同时完善激励约束机制,将处置效果纳入部门和项目负责人绩效考核。

5 结语

综上所述,有效的固定资产投资管理是国有企业保持竞争力和履行社会责任的核心环节。通过不断健全制度流程、强化专业化队伍、完善风险与安全管理体系、构建科学评估决策机制、打通资产信息流以及盘活闲置资源,国有企业才能在复杂多变的市场环境中稳健前行。未来,随着数字化与绿色低碳理念的深入应用,这些优化举措将进一步提升投资效益,助力国有企业在新时代壮大实力、创造更大社会和经济价值。

参考文献

- [1]鲁芸.新时期国有企业固定资产投资管理的优化路径[J].中国集体经济,2024,(34):65-68.
- [2]周波.国有企业固定资产投资后评价体系的构建与应用[J].市场瞭望,2024,(15):138-140.
- [3]王志鹏.税负对企业固定资产投资的影响研究——基于制造业上市公司的数据[J].经营与管理,2024,(04):6-12.
- [4]王春华,沈剑霞.简化后评价在国有企业固定资产投资合规性管理中的应用实践[J].现代审计与会计,2024,(02):40-42.
- [5]魏善清,胡双俊.国有企业固定资产投资项目管理改进调查研究[J].中国市场,2023,(34):86-89.