

# 浅谈煤炭企业内部财会控制措施

樊乔丽

霍州煤电集团兴盛园煤业有限责任公司, 中国·山西 霍州 031400

**【摘要】**煤炭企业作为我国能源经济的重要组成部分, 其内部财会控制水平的高低对煤炭企业的发展起着至关重要的作用。在我国社会经济持续快速发展、企业竞争日趋激烈的大背景下, 煤炭企业必须与时俱进, 积极探索内部财会控制新思路、新方法, 以适应形势发展的需要。本文对煤炭企业内部财会控制措施进行了分析。

**【关键词】**煤炭企业; 内部财会; 控制措施

在当今激烈的市场竞争中, 企业的生存和发展需要建立和完善一套完整的内部财会控制制度, 以此来提高企业内部财务管理水平, 保证会计信息质量。煤炭企业由于所处环境复杂、管理模式单一等特点, 在内部财会控制中存在一些问题, 对煤炭企业的健康发展造成一定影响。

## 1 煤炭企业内部财会控制存在的问题

### 1.1 控制环境方面

煤炭企业的控制环境存在多方面问题。首先, 在企业治理结构上, 很多煤炭企业存在股权过度集中的现象, 大股东往往掌握着绝对的决策权, 这可能导致决策过程缺乏充分的制衡, 在财会决策方面容易出现片面性。例如, 在重大投资项目的财务决策中, 可能因大股东的个人意愿而忽视了财务风险评估和合理的资金安排, 使得企业面临潜在的财务危机。而且, 董事会成员中可能缺乏足够的财务专业人士, 难以对复杂的财会事项进行深入分析和有效监督。其次, 企业文化对于财会控制的支持力度不足。煤炭企业长期以来注重生产和销售环节, 对财会控制的重视程度相对较低。员工普遍认为财务工作只是财务部门的事情, 缺乏全员参与财会控制的意识。在这种文化氛围下, 员工对财务规章制度的遵守较为随意, 例如在费用报销环节, 可能存在虚假报销或超标准报销的情况, 因为员工没有充分认识到这种行为对企业财务状况的负面影响。同时, 企业对员工在财会控制方面的培训不足, 员工缺乏必要的财务知识和风险意识, 无法在日常工作中积极配合财会控制工作。

### 1.2 风险评估环节

在风险评估环节, 煤炭企业面临着复杂的挑战。一方面, 对市场风险的评估不够精准。煤炭市场价格受到国际

能源市场、国内宏观经济形势以及环保政策等多种因素的影响, 波动频繁且幅度较大。然而, 许多煤炭企业在风险评估模型和数据收集方面存在缺陷, 不能及时准确地预测价格波动趋势。比如, 在市场需求突然下降、煤炭价格大幅下跌时, 企业可能因未提前做好财务预案, 导致库存积压、应收账款回收困难等问题, 严重影响企业的现金流和财务状况。另一方面, 对安全生产风险可能引发的财务问题估计不足。煤炭开采是一个高风险行业, 安全事故不仅会造成人员伤亡和设备损坏, 还会带来巨大的财务损失。企业在风险评估时往往侧重于生产安全措施的制定, 而忽视了对安全事故财务影响的量化分析。

### 1.3 控制活动问题

控制活动方面的问题在煤炭企业中较为突出。在预算编制方面, 科学性欠缺是一个关键问题。部分煤炭企业预算编制仍然依赖传统经验, 缺乏对市场变化、企业战略调整和生产技术更新的充分考虑。例如, 在煤炭产量预算中, 没有结合最新的地质勘探数据和开采技术进步情况, 导致预算产量与实际可开采量存在较大偏差。而且, 预算执行过程中存在严重的松弛现象, 各部门为了自身利益, 往往会争取宽松的预算额度, 在执行过程中随意突破预算限制, 使得预算失去了对财务资源分配和控制的作用。成本控制缺乏精细化也是一大问题。煤炭生产过程涉及多个环节, 包括开采、运输、洗选等, 每个环节都有不同的成本驱动因素。但很多企业对成本控制仍停留在粗放式管理阶段, 没有深入分析每个环节的成本构成。例如, 在开采环节, 对于不同煤层、不同开采条件下的成本差异没有进行详细核算, 无法针对性地采取成本控制措施。

### 1.4 信息与沟通不畅

在煤炭企业中, 信息与沟通不畅的问题严重影响了财会控制的效果。财务部门与其他部门之间的信息传递存在明显的滞后和不准确问题。例如, 生产部门在开采过程中遇到地质条件变化, 需要增加设备投入或调整开采计划, 但未能及时将这些信息传递给财务部门, 导致财务预算和成本核算出现偏差。同时, 财务部门在制定财务政策和预算指标后, 也没有有效地向其他部门解释和沟通, 使得其他部门在执行过程中对财务要求理解不到位。企业内部财会信息系统与外部市场信息、行业信息的对接不足也是一个突出问题。煤炭企业需要及时了解国际煤炭市场价格走势、国内能源政策变化等外部信息来调整财会策略, 但目前很多企业的信息系统相对封闭, 无法及时获取和整合这些外部信息。例如, 在国家调整煤炭进出口关税政策时, 企业如果不能及时将这一信息纳入财会决策考虑范围, 可能会导致进出口业务的财务安排不合理, 影响企业的利润水平和市场竞争力。而且, 企业内部各部门之间的信息系统可能存在兼容性问题, 数据格式不统一, 进一步阻碍了信息的顺畅流通。

## 2 煤炭企业内部财会控制措施

### 2.1 优化内部控制环境

增强管理层对内部财会管控之认知与重视, 乃企业稳健发展之基石。管理层在企业运作中扮演着至关重要的角色, 其深刻理解内部财会控制的实质, 乃是营造并维持企业内部健全控制环境的基石。唯有当高层管理者充分认识到内部财会控制之于企业稳定与成长的不可或缺性, 方能引领整个组织建立起一种重视并实践内部控制的文化, 从而确保资源的有效利用与风险的有效管理。管理层应主动融入并主导内部财会控制制度的构建与实施, 定期召集财务部门会议, 深入掌握企业的财务动态与潜在风险, 确保财务健康与战略目标的协同推进。例如, 管理层能够组织内部培训, 以提升其自身与员工对于内部财会控制的理解, 进而将此机制融入企业的战略规划与日常运营体系中。培育积极的内部控制文化, 是确保组织稳健运营与持续发展的基石。企业文化, 企业的精神内核, 是其生命力之源; 而优秀的内部控制文化, 则为内部财务管控构筑了稳固的基石。企业应通过宣传、通过培训等手段, 向员工全面阐述内部财会控制的至关重要性与具体规范, 旨在培育员工形成正确的价值导向与高尚的职业道德观念。例

如, 企业能够组织内部财会控制知识竞赛, 表彰并奖励表现突出的个人, 以此激发员工的积极性与主动性。精心规划组织架构, 清晰界定权责范围。煤炭企业需依据其规模与业务特性, 精心规划组织架构, 明晰各层级与岗位的职责与权限, 以确保高效运营与战略目标的实现。于财务部门之内, 构建并完善岗位责任制度, 明晰会计核算、财务管理、内部审计等职务之责与权限, 以确保财务作业之顺畅与高效运作。同时, 企业需强化部门间的交流与合作, 构建高效协同机制, 以预防责任模糊与相互推卸责任的情况发生。

### 2.2 强化风险评估

确立风险认知, 构建风险警报体系。煤炭企业所面临的市场波动、运营挑战与财务压力等多重风险, 迫切要求其树立全面的风险意识, 并建立健全的风险预警系统, 以有效应对潜在危机, 确保稳健运营与发展。企业应周期性地审视市场环境、行业演变趋势以及自身的运营状态, 以识别潜在风险, 确保稳健发展。例如, 企业能够通过构建市场调研体系与行业分析框架, 实时掌握市场脉动与行业趋势, 为风险评估奠定坚实基础。企业需构建风险预警指标体系, 一旦指标触及警戒阈值, 应即时触发预警机制, 并迅速实施针对性的风险管理策略。定期执行风险评估, 以识别可能的潜在风险。风险评估在企业内部财会控制体系中扮演着核心角色, 企业需定期实施此过程, 以精准识别并应对潜在风险, 确保财务健康与运营稳定。风险评估过程应系统地涵盖风险识别、深入的风险分析以及全面的风险评价三个不可或缺的阶段。风险识别、分析与评价是企业风险管理的三大核心步骤, 它们分别涉及对潜在威胁的发现、评估其可能性与影响, 以及依据分析结果对风险进行优先级排序, 以确保资源有效分配至最需关注的领域。企业评估风险时, 常采用综合定性与定量策略, 包括风险矩阵法与蒙特卡洛模拟法等工具, 以全面洞察潜在风险与不确定性。

### 2.3 完善控制活动

强化财务预算管理, 坚决贯彻预算执行, 确保资金运作高效有序。财务预算, 作为企业内部财会控制的核心工具, 对企业运营至关重要。因此, 强化财务预算管理, 确保预算严格执行, 是企业实现高效财务管理的关键步骤。预算编制需秉持科学与合理性, 紧密围绕企业的发展战略

与经营目标，同时深入考量市场环境与企业具体状况，以确保预算规划既具前瞻导向，又贴合实际运营需求。在预算执行阶段，强化监控与分析至关重要，旨在即时识别并应对可能出现的挑战，确保财务计划的顺利实施与优化。例如，企业能够构建预算执行预警系统，一旦发现预算执行出现显著偏差，即刻触发警报，进而迅速实施调整策略。严格遵循财务规章，以保障资金安全无虞。资金，对于企业而言，犹如生命之血，其规范管理则构成了内部财务管控的核心要素。企业需精心构建并严格执行资金管理机制，全面监督资金的筹集、运用与分配流程，以确保财务运作的高效与稳健。企业应构建资金预算管理制，精明规划资金流入与流出，以提升资金运用效益；设立资金集中管理框架，强化资金的统一调配与监控，以减低财务成本；制定资金风险管控策略，有效预防及管理资金风险，确保资金安全无虞。强化成本控制，以精明策略降低企业运营成本，实现经济效益最大化。成本控制，企业提升经济效益之钥，煤炭企业尤需强化此环节，以精减开支，增益效益。企业需构建并完善成本管理机制，强化成本预算、核算与分析等关键步骤的管控。企业可采纳标准成本法、作业成本法等成本核算策略，以提升成本计算的精确度与科学性；构建成本分析机制，周期性审视成本状况，识别成本管理的短板，并实施针对性优化；设立成本考核机制，将成本控制目标融入绩效评估体系，激发员工主动参与成本管控的积极性。

#### 2.4 加强信息与沟通

构建高效财务信息体系，确保数据即时精确流通，是现代企业管理的核心任务。财务信息，作为企业内部财会控制的基石，其准确与及时传递对企业运营至关重要。因此，构建一个高效、可靠的财务信息系统，确保信息流畅无阻，成为企业提升管理效能、决策精准度的关键所在。财务信息系统需集成数据收集、流程优化、智能分析与报告生成功能，以全面支持企业内部财务管理与会计控制

流程。企业应采纳前沿信息技术，包括大数据、云计算与人工智能，以显著提升财务信息系统智能化与数据解析效能；同时，构建一套严密的财务信息安全管理体，强化对信息的防护，确保数据安全，以防泄露风险。强化内部沟通协作，消除信息壁垒，以构建无缝整合的信息网络。企业内部财会控制的稳固基石在于高效沟通与协调，唯有消除信息壁垒，方能确保财务运作顺畅无阻。企业需精心构建一套内部沟通协调体系，强化部门与部门、岗位与岗位间的交流与合作，以确保信息的高效流通与共享。企业为强化内部沟通与协作，提升运营效率，可实施定期部门协调会议与构建内部信息平台等策略。

### 3 结语

在当今复杂多变的市场环境下，煤炭企业加强内部财会控制措施至关重要。通过优化内部控制环境、强化风险评估、完善控制活动、加强信息与沟通以及健全内部监督机制等多方面的努力，煤炭企业能够有效提升财务管理水平，保障企业资产安全，确保财务信息真实可靠，为企业的可持续发展奠定坚实基础。未来，煤炭企业应不断适应市场变化和行业发展趋势，持续改进和完善内部财会控制体系，以更加科学、规范、高效的管理模式应对各种挑战。只有这样，煤炭企业才能在激烈的市场竞争中立于不败之地，实现长期稳定的发展。

#### 参考文献：

- [1] 豆晋兵. 探索煤矿成本管控推行“包制下井”实践情况[J]. 经贸实践, 2018 (18).
- [2] 高慧娟. 谈煤矿企业经济与技术结合型成本管理[J]. 财经界(学术版), 2018 (16).
- [3] 孙俊平. 煤炭企业内部财会控制措施浅谈[J]. 内蒙古煤炭经济, 2013 (07).

#### 作者简介：

樊乔丽（1987.2—）女，汉族，山西洪洞人，本科学历，中级经济师，主要从事高级财政税收方面的研究工作。