

# 煤炭企业内部控制评价体系研究

张继德

(黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司,黑龙江 哈尔滨 150090)

**摘要:**新时期的煤炭企业经营面临着来自内部和外部的双重压力,为了从企业内部控制的角度强化管理效力,同时通过财务管理系统的高效资源整合和资金利用帮助煤炭企业重塑行业竞争力,应针对当前的内部控制管理流程及主要影响因素进一步分析。本文将结合煤炭企业在财务管理系统内存在的问题和不足深入探讨,并从内部控制的角度给出相关的改进和优化对策。

**关键词:**煤炭企业;内部控制;评价体系;优化对策

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.02.313

## 1 引言

作为煤炭化石能源的储量大国,我国以往的煤炭开采和利用实力位居世界前列。然而面对自然资源的逐渐枯竭和全球范围内的绿色新型能源开发利用趋势,我国的整体能源结构也必须顺势进行转变和升级。煤炭企业在经营环境的营造和市场资源的利用等方面需要结合财务管理的创新逻辑重新部署实施,建立体系健全且制度完善的内控管理模式,保障企业的经营、生产和管理成本,同时提高企业的财务风险抵御能力。

## 2 内部控制评价体系的本质与特征

### 2.1 符合煤炭行业的基本发展需求

受到资源类型和开发流程等因素的影响,煤炭行业所体现出的独特属性让相关企业在开展内部财务管理流程整合及内控评价体系构建的过程中需要考虑更多关联因素。煤炭企业应该结合当前阶段自身经营与发展的客观现状,总结出内部控制过程中的实际需求。结合现有财务管理体系对内控措施的实际效果进行评估,保证相关的内控制度和举措都具有较高的可行性,并且在操作落实过程中有助于推动煤炭企业财务管理模式的转型与升级。

### 2.2 立足于煤炭行业的发展战略

煤炭企业的独立个体要想在行业的激烈竞争中脱颖而出,就必须在资源开发与利用,管理逻辑与模式等多方面去主动适应行业的主流趋势。并且立足于行业统一的发展战略,结合自身经营情况制定可持续发展的内控改革策略。对于煤炭企业决策者和管理层来说,自身长远期的发展战略规划必须切合实际,并且与行业资源的利用现状紧密结合。在发展方向与推进计划上兼具能动性和适应性。在这样的战略支撑之下,与财务管理相关的内部控制体系才能获得充足的资源、资金优势,围绕企业明确的阶段性发展目标做出成效。与此同时,内部控制手段所体现出的企业发展客观规律也需要在后续的内控措施落实中逐一验证。

## 3 煤炭企业内部控制评价存在的问题分析

### 3.1 内部控制评价整体水平不高

不同于其他领域和行业的内控评价体系,煤炭行业的内控制度及体系本就相对薄弱,有待完善之处较多。加之受到资源类型的限制,煤炭企业又会和其他制造型企业存在管理逻辑和资源配置层面的巨大差异。因此,在煤炭行业内部控制管理体系不健全的背景,煤炭企业的内部控制开展流程缺乏一致性。并且在评价水平和客观反映能力的层面会处于相对劣势的位置。这些都不利于煤炭企业获得发展和业务面扩张的机会,并且也无益于整个煤炭资源开发行业的可持续发展。

### 3.2 内部控制评价和生产经营管理脱节

煤炭企业实行内部控制改革的主要目的在于更客观的对企业在日常经营和生产过程中存在的问题进行分析,并及时查缺补漏。而对于管理中所暴露出来的薄弱环节和较为棘手的问题都应该及时采取科学有效的措施对其进行改进与完善,进而保障煤炭企业生产、经营、管理体系的正常运转。但在实践应用过程中,大多数的煤炭企业往往无法将内部控制评价体系与其自身原本的生产、经营、管理等一系列工作进行密切关联。只是单纯为了获得评估报告才进行过程监管的效

果评价。如此本末倒置的内部控制评价方式不仅丧失了内控制度根本的作用目的,也让评价的结果缺乏客观性与合理性。

## 4 企业内部控制评价体系的内容

### 4.1 企业目标实现情况评价

企业在根据未来的发展战略规划制定短期的经营管理目标时,可将整体目标细分为多个二级指标。以我国煤炭企业的现阶段发展实际情况为例,可将发展战略规划拆解为三个二级指标。其中包含年度目标完成情况,EVA增长率以及对应的排名变化情况。在后续的经营管理过程中,如果某一预期目标达到了既定标准。则相应的成本控制和资金流的管理都需要随之做出适应性的改变。目标的分解和明确需要确保每一项评价指标所关注的重点各不相同,但又密切相关。资源配置的合理性方面,在保证资产安全的目标之下有序推动资金流动和存货的消耗等事项。

### 4.2 内部控制评价的组成内容

首先,煤炭企业需要对内控措施的效果进行及时评价,其主要的目的在于让企业能够客观地对各类风险控制措施的实施效果进行反馈,并根据后续应用过程中出现的不足与问题及时完善内部控制体系,保证相关的控制措施从设计到执行过程都具有足够的合理性。其次,在行业的风险评估和风险抵御方面,煤炭企业也可结合现阶段的资金流动情况及行业中潜在的风险进行综合评定。可按照风险的评估等级和分类确定内部控制流程中所需采取的对应举措。最后,为了保证煤炭企业能够真正的实现可持续发展并且降低市场行业环境对企业自身经营状况的影响。应在环境评价过程中着重参照企业的企业文化和发展战略等主观因素,再结合行业的资源配置需求等客观内容对发展空间及控制策略进行可行性评估,保证企业在安全稳定的环境中持续发展。

## 5 结束语

综上所述,通过本文对于现阶段煤炭企业在内部控制政策制度中存在问题的分析,给出了煤炭企业在完善内部控制评价体系过程中的可行性路径。内部控制评价体系的构建和合理应用对于企业的发展和竞争实力的提升都具有重要意义。同时,考虑到煤炭行业的特殊性。在落实内部控制评价措施的过程中要密切结合企业自身的发展特点和阶段属性,结合实际去制定内部控制的具体评价方式与实施内容。进而帮助煤炭企业更好地完成财务管理及运营模式的转型升级。

## 参考文献

- [1]陈翠平.关于煤矿企业加强内部审计与控制建设的思考[J].财会学习,2021(03):154-155.
- [2]仵彩平.煤矿企业财务内部控制的重要意义及对策[J].大众投资指南,2021(01):112-113.
- [3]李响皓,高振童.H省煤炭企业全面预算管理问题研究[J].当代会计,2020(24):153-154.
- [4]王玲.煤矿企业会计核算规范化管理措施探讨[J].今日财富(中国知识产权),2020(09):104-105.
- [5]方琳娜.浅议煤炭企业固定资产内部控制问题及解决措施[J].财会学习,2020(21):195-196.