

# 基于风险导向的煤炭企业内部审计方法探索

王帅

云南小龙潭矿务局有限责任公司, 云南 昆明 661601

DOI:10.61369/ER.2025060028

**摘 要：** 本文探讨了基于风险导向的煤炭企业内部审计方法，分析了其在实际应用中的优势和挑战，并提出了相应的改进措施。首先，文章阐述了风险导向内部审计的内涵，强调其增值性、创新性和全面性特点。接着，分析了煤炭企业内部审计的现状及存在的问题，包括风险管理和内部审计结合不足、审计方法落后以及审计人员素质不高等方面。随后，提出了基于风险导向的煤炭企业内部审计方法，包括整合风险管理和内部审计、改进审计方法以及提升审计人员素质等措施。通过这些措施，煤炭企业可以有效提升内部审计的质量和效率，实现对风险的全面管控，推动企业的可持续发展。

**关 键 词：** 风险导向；煤炭企业；内部审计；风险管理；审计方法

## Exploration of Internal Audit Method of Coal Enterprises Based on Risk Orientation

Wang Shuai

Yunnan Xiaolongtan Coal Mining Bureau Co., Ltd., Kunming, Yunnan 661601

**Abstract：** This paper explores risk-oriented internal audit methodologies for coal enterprises, analyzing their practical advantages and challenges while proposing corresponding improvement measures. First, it elucidates the essence of risk-oriented internal auditing, emphasizing its value-added, innovative, and comprehensive characteristics. Next, it examines the current status and existing issues in coal enterprise internal audits, including insufficient integration of risk management and internal auditing, outdated audit methods, and inadequate audit personnel qualifications. Subsequently, the paper proposes risk-oriented internal audit approaches for coal enterprises, including integrating risk management with internal auditing, improving audit methods, and enhancing audit personnel qualifications. Through these measures, coal enterprises can effectively improve the quality and efficiency of internal audits, achieve comprehensive risk control, and promote sustainable development.

**Keywords：** risk orientation; coal enterprises; internal audit; risk management; audit methods

在当前复杂多变的经济环境下，煤炭企业面临着诸多风险，如市场波动、政策调整、安全生产等。传统的内部审计方法已难以满足煤炭企业对风险防控的需求。因此，引入风险导向的内部审计方法，对煤炭企业来说具有重要的现实意义。本文将探讨基于风险导向的煤炭企业内部审计方法，分析其在实际应用中的优势和挑战，并提出相应的改进措施。

### 一、风险导向内部审计的内涵

风险导向内部审计是一种以风险评估为基础的审计方法，它通过识别、评估和应对企业面临的各种风险，实现对内部控制的有效监督和评价<sup>[1]</sup>。与传统审计方法相比，风险导向内部审计具有显著的增值性，能够通过提前识别和评估风险，帮助企业规避潜在损失，从而提升企业价值。它还具有创新性，以风险管理为核心，采用先进的审计技术和方法，从而提高审计效率和质量。此外，风险导向内部审计的全面性特点使其不仅关注财务风险，还涵盖企业运营的各个方面，包括战略风险、市场风险、操作风险等，为企业提供全方位的风险防控和管理支持。

### 二、煤炭企业内部审计现状及问题

煤炭企业作为我国的基础行业，面临着复杂的经营环境和多变的条件。然而，目前煤炭企业的内部审计仍存在一些问題，这些问题不仅影响了内部审计的有效性，也制约了企业整体风险防控能力的提升。主要问题表现在以下几个方面：

#### （一）风险管理和内部审计结合不足

内部审计部门对风险的把控不成熟，无法全面监督企业风险，导致审计报告质量不高，内部控制有效性得不到提升。具体表现如下：

##### 1. 风险识别不全面

内部审计部门在审计过程中，往往只关注财务风险，而忽视

了战略风险、市场风险、操作风险等其他类型的风险。这种片面的风险识别方式，使得企业无法全面了解自身面临的各种风险，难以制定有效的风险应对策略。例如，煤炭企业在市场波动时，可能面临煤炭价格下跌、市场需求减少等市场风险，但内部审计部门却未能及时识别这些风险，导致企业在风险应对上措手不及。

## 2. 风险评估不准确

即使识别了部分风险，审计部门在评估风险时也缺乏科学的方法和工具，导致风险评估结果不准确。这使得企业在制定审计计划和分配审计资源时，无法准确把握重点风险领域，影响了审计资源的合理配置。例如，审计部门可能高估了某些低风险领域的风险，而低估了高风险领域的真实风险，从而导致审计资源的浪费。

## 3. 审计报告质量不高

由于风险管理和内部审计结合不足，审计报告往往缺乏对风险的深入分析和有效建议，无法为管理层提供有价值的决策支持。这不仅降低了审计报告的实用性和权威性，也削弱了内部审计在企业风险管理中的作用。例如，审计报告可能只是简单地罗列一些财务数据，而没有结合风险因素提出具体的改进建议。

## （二）审计方法落后

煤炭企业多采用传统的审计方法，缺乏对现代信息技术的运用，导致审计效率低下，无法及时发现和应对风险。具体表现如下：

### 1. 传统审计方法为主

煤炭企业普遍采用账项基础审计和制度基础审计等传统方法，这些方法主要依赖于人工检查和核对，效率低下且容易出错。在面对复杂的业务流程和大量的数据时，传统方法难以全面覆盖和深入分析，容易遗漏潜在风险。例如，在煤炭企业的采购环节，传统的审计方法可能无法及时发现供应商的欺诈行为。

### 2. 缺乏现代信息技术

现代信息技术在煤炭企业的内部审计中应用不足，如大数据分析、人工智能、区块链等技术。这些技术可以大大提高审计效率和准确性，但煤炭企业在这方面的应用相对滞后，导致审计工作无法及时响应市场变化和企业需求。例如，大数据分析可以帮助审计人员快速识别异常交易，但煤炭企业却未能充分利用这一技术<sup>[2]</sup>。

### 3. 审计效率低下

由于缺乏先进的审计技术和工具，审计工作往往耗时较长，无法及时发现和应对风险。在市场环境快速变化的情况下，这种低效率的审计方式难以满足企业对风险防控的及时性要求。例如，煤炭企业在面临突发的环保政策调整时，可能无法及时通过审计发现潜在的合规风险。

## （三）审计人员素质不高

内部审计人员的专业知识和技能不足，对先进审计技术和方法的掌握不够熟练，影响了审计工作的质量和效果。具体表现如下：

### 1. 专业知识不足

内部审计人员的专业知识结构相对单一，主要集中在财务和会计领域，对风险管理、内部控制、数据分析等领域的知识掌握不足。这使得审计人员在面对复杂的审计任务时，难以运用多学科的知识进行综合分析和判断。例如，在评估内部控制有效性时，审计人员可能缺乏足够的风险管理知识，无法准确判断内部控制的薄弱环节。

### 2. 技能水平有限

审计人员对现代信息技术和先进审计方法的掌握不够熟练，如数据分析工具、审计软件等。这不仅影响了审计工作的效率，也降低了审计结果的准确性和可靠性。例如，审计人员可能无法熟练使用数据分析工具来处理复杂的财务数据，导致审计结果出现偏差。

### 3. 培训不足

煤炭企业对内部审计人员的培训投入不足，缺乏系统的培训计划和持续的培训机制。这使得审计人员难以及时更新知识和技能，难以适应审计工作的不断发展和变化。例如，随着审计技术的不断更新，审计人员可能无法及时掌握新的审计方法和工具，从而影响审计工作的质量。

## 三、基于风险导向的煤炭企业内部审计方法

### （一）整合风险管理和内部审计

#### 1. 建立风险数据库

煤炭企业应通过收集和整理企业面临的风险信息，如市场波动、政策调整、安全生产等，为内部审计提供全面且可靠的数据支持。这有助于审计人员更精准地识别和评估风险，制定针对性的审计计划。例如，企业可以定期收集市场行情报告、政策法规变化公告以及安全生产事故记录等，将这些信息录入风险数据库，为后续的风险评估和审计工作提供数据基础。通过这种方式，审计人员能够快速获取所需信息，提高审计工作的效率和准确性。

#### 2. 提升全员风险管理意识

通过培训和教育，让全体员工了解风险管理的重要性，明确自身在风险管理中的职责，形成全员参与风险管理的良好氛围。企业可以定期组织风险管理培训课程，邀请行业专家进行讲座，分享风险管理的最佳实践和案例分析，提高员工的风险管理意识和能力。例如，通过实际案例分析，展示风险管理在企业运营中的具体应用，增强员工对风险管理的直观认识。

#### 3. 建立独立反馈机制

设立独立的反馈渠道，及时发现和解决内部审计过程中出现的问题。这不仅有助于提高审计工作的质量和效率，还能促进企业内部的沟通与协作，确保风险管理措施的有效落实。例如，企业可以设立专门的审计反馈邮箱或在线平台，鼓励员工提出审计工作中的问题和建议，审计部门定期对反馈信息进行整理和分析，及时调整审计策略和方法。通过这种方式，企业能够及时发现潜在问题，优化审计流程。

### （二）改进审计方法

#### 1. 采用先进风险评估方法

煤炭企业应选择适合的审计方法，如层次分析法（AHP）、结构化假设法或情景分析法等，这些方法能够更科学地评估风险，帮助审计人员准确识别关键风险点，合理分配审计资源。例如，通过层次分析法，可以将风险因素进行层次化分解，确定各因素的权重，从而更准确地评估风险的优先级。这种方法能够帮助审计人员在有限的时间内，集中精力处理高风险领域，提高审计工作的针对性和有效性<sup>[3]</sup>。

此外，情景分析法可以帮助审计人员模拟不同市场环境下的风险情境，提前制定应对策略。例如，煤炭企业可以模拟煤炭价

格大幅波动、环保政策收紧等极端情况下的经营风险，通过情景分析评估企业应对这些风险的能力，从而提前采取措施规避风险。同时，企业还可以结合自身的业务特点和风险特征，开发或引入适合的风险评估模型，进一步提升风险评估的科学性和准确性。例如，对于煤炭企业而言，可以将安全生产风险、市场波动风险、政策法规风险等纳入评估模型，通过综合分析这些风险因素之间的相互关系和影响程度，制定出更具针对性的审计策略。

## 2. 利用计算机审计技术

借助计算机审计软件，实现对大量数据的快速处理和分析，提高审计效率。同时，利用数据分析工具，如数据挖掘、机器学习等，提升风险信息的收集速度和准确性。例如，企业可以使用专业的数据分析软件，对财务数据、业务数据进行深度挖掘，识别潜在的风险点和异常交易。通过计算机技术，审计人员能够快速处理海量数据，发现隐藏在数据中的问题，提高审计工作的质量和效率。

此外，企业还可以利用大数据分析技术，整合内部和外部数据资源，构建全面的风险评估模型。例如，通过收集市场行情数据、行业动态信息以及企业自身的生产、销售、财务等多维度数据，利用大数据分析工具进行综合分析，能够更全面地识别潜在风险。机器学习技术也可以用于风险预测，通过对历史数据的学习和分析，建立风险预测模型，提前预警可能出现的风险点。例如，通过对煤炭企业过往的采购数据、销售数据和财务数据进行机器学习分析，可以预测未来可能出现的库存积压风险或应收账款逾期风险。

同时，企业还可以利用区块链技术来增强数据的安全性和不可篡改性。在煤炭企业的供应链管理中，区块链技术可以确保交易记录的真实性和透明性，防止数据被篡改，从而为审计工作提供更可靠的依据。通过这些先进的计算机技术，煤炭企业不仅能够提升审计工作的效率和质量，还能够更好地应对复杂多变的市场环境，实现风险的有效管控。

## 3. 建立专业审计软件

结合风险数据库，开发或引入专业的审计软件，实现审计工作的自动化和智能化。这不仅能够提高审计工作的效率，还能减少人为错误，提升审计结果的可靠性。例如，企业可以与软件开发商合作，定制开发符合自身业务需求的审计软件，实现审计流程的自动化和标准化。通过专业软件，审计人员能够更高效地完成审计任务，确保审计结果的准确性和一致性。

此外，专业审计软件还可以集成多种数据分析工具和风险评估模型，进一步提升审计工作的质量和深度。例如，软件可以内置数据挖掘算法，帮助审计人员快速识别异常数据和潜在风险点；同时，结合机器学习技术，软件可以自动学习企业的业务模式和风险特征，不断优化审计策略和风险预警机制。通过这种方式，审计人员可以更加精准地定位问题，提前发现潜在风险，为企业的风险管理提供有力支持。

同时，专业审计软件还可以实现审计工作的可视化，通过生

成直观的图表和报告，帮助管理层更好地理解审计结果和风险状况。例如，软件可以实时生成风险热力图、审计进度报告等，使管理层能够快速掌握企业的风险分布和审计工作的进展情况，从而做出更加科学的决策。通过这些功能，专业审计软件不仅提升了审计工作的效率和质量，还增强了审计结果的透明度和可理解性，为企业的可持续发展提供坚实保障。

## （三）提升审计人员素质

### 1. 定期开展专业知识讲座

更新审计人员的理论知识，使其了解最新的审计理论和实践方法。同时，注重对风险管理、内部控制、数据分析等多学科知识的培训，提升审计人员的综合素养<sup>[4]</sup>。例如，企业可以每月组织一次专业知识讲座，邀请高校教授或行业专家进行授课，内容涵盖最新的审计法规、风险管理技术等。通过持续的学习和培训，审计人员能够不断提升自身的专业水平，更好地应对复杂的审计任务。

### 2. 加强计算机知识培训

随着信息技术在审计工作中的广泛应用，审计人员需要掌握基本的计算机操作技能，如数据分析工具的使用、审计软件的操作等。这有助于提高审计工作的效率和准确性。例如，企业可以组织计算机技能培训课程，教授审计人员如何使用 Excel 进行数据分析，如何操作专业的审计软件等。通过这些培训，审计人员能够更熟练地运用计算机工具，提高审计工作的效率和质量<sup>[5]</sup>。

### 3. 注重职业道德素质培训

审计人员应具备良好的职业道德，遵守审计准则和职业道德规范，确保审计工作的独立性和客观性。企业可以通过职业道德教育课程，强化审计人员的职业道德意识，确保审计工作的公正性和透明性。例如，通过案例分析和讨论，展示职业道德在审计工作中的重要性，增强审计人员的职业道德观念。

### 4. 优化招聘策略

在招聘时，优先选择有实践经验或相关专业的毕业生，为企业发展储备高素质人才。同时，注重对新员工的入职培训，使其快速适应企业的工作环境和要求。例如，企业可以在招聘广告中明确要求应聘者具备相关专业背景和实践经验，通过严格的面试和考核程序，选拔出优秀的人才。通过优化招聘策略，企业能够吸引和留住高素质的审计人员，为内部审计工作的高质量开展提供人才保障。

## 四、结束语

基于风险导向的内部审计方法对煤炭企业具有重要意义。通过整合风险管理和内部审计、改进审计方法、提升审计人员素质等措施，煤炭企业可以有效提升内部审计的质量和效率，实现对风险的全面管控。未来，煤炭企业应继续探索和创新，不断完善风险导向内部审计方法，推动企业可持续发展。

## 参考文献

- [1] 温峻峰. 风险导向内部审计在煤炭企业应用探讨 [J]. 煤炭经济研究, 2020(8): 16-18.
- [2] 陈燕娟. 浅析煤炭行业资源整合环境下内部审计外部协同模式 [J]. 中国内部审计, 2011(3): 45-47.
- [3] 王一靖. 煤炭企业资金管理与财务风险控制 [J]. 环球市场, 2019(32): 205-206.
- [4] 刘家义. 为全面推进审计信息化而努力奋斗 [J]. 中国审计, 2010(5): 12-15.
- [5] 严晖. 风险导向内部审计: 背景分析与框架构建 [J]. 财会通讯·学术, 2004(6): 3-8.