

Research on Innovation of Internal Audit Models in Coal Mining Enterprises from the Perspective of Industry-Audit Integration

Dalong Wang

Shaanxi Xiaobaodang Mining Co., Ltd., Yulin, Shaanxi, 719000, China

Abstract

With the rapid development and deepening reforms in the coal mining industry, enterprises are facing increasingly complex operational environments and management demands. Traditional internal audit models can no longer meet the needs of modern coal mining enterprises in risk prevention, compliance inspection, and financial management. This paper explores innovative approaches for internal audit models in coal mining enterprises from the perspective of industry-audit integration, proposing an audit model innovation scheme based on this integration. The study reveals that through cross-departmental collaboration, the adoption of information technology, and the application of data analysis techniques, the industry-audit integration model not only enhances audit efficiency but also strengthens risk identification and control capabilities in coal mining enterprises. Furthermore, this integrated model facilitates real-time monitoring of operational conditions, thereby promoting sustainable and healthy enterprise development.

Keywords

industry-audit integration; coal mining enterprises; internal audit; model innovation; risk management

业审融合视角下煤矿企业内部审计模式创新研究

王大龙

陕西小保当矿业有限公司, 中国·陕西 榆林 719000

摘要

随着煤矿行业的快速发展和改革深化, 煤矿企业面临日益复杂的经营环境和管理需求。传统的内部审计模式已无法满足现代煤矿企业在风险防控、合规检查和财务管理等方面的需求。本文从业审融合的视角出发, 探讨煤矿企业内部审计模式的创新路径, 并提出了基于业审融合的审计模式创新方案。研究发现, 通过跨部门协作、信息化手段的引入及数据分析技术的应用, 业审融合模式不仅能提升审计效率, 还能增强煤矿企业的风险识别与控制能力。此外, 业审融合模式有助于企业实时监控运营情况, 从而推动企业的持续健康发展。

关键词

业审融合; 煤矿企业; 内部审计; 模式创新; 风险管理

1 引言

煤矿行业作为我国经济发展和能源生产的重要支柱之一, 其在国家能源结构调整和产业升级过程中占据着举足轻重的地位。随着煤矿企业规模不断扩大、管理复杂性增加及外部环境的变化, 煤矿企业的管理需求逐渐变得多样化和复杂化。煤矿企业的内部审计, 作为保障企业合规经营、风险防控和资源配置的重要工具, 其审计模式需要与时俱进, 以适应企业发展和外部环境的不断变化。

传统的煤矿企业内部审计模式, 主要聚焦于财务审计

与合规检查, 缺乏与企业其他业务部门的协作与信息流通, 导致审计工作效率较低, 且在业务管理和风险识别方面存在一定局限性。近年来, 随着信息化技术的不断发展和大数据分析方法的广泛应用, 业审融合成为一种创新的审计模式, 能够将审计职能与业务管理、风险控制等职能紧密结合, 提供全方位、多角度的审计服务。

本研究旨在从业审融合的视角出发, 探讨煤矿企业内部审计模式的创新路径, 分析传统审计模式的局限性, 提出基于业审融合的审计模式创新方案, 并讨论其在实际中的应用。

2 煤矿企业内部审计现状分析

煤矿企业的内部审计职能长期以来主要集中在财务审计和合规检查上, 这种审计模式虽然在一定程度上保障了财

【作者简介】王大龙(1988-), 男, 中国陕西渭南人, 本科, 经济师, 从事煤矿企业经营管理, 审计, 内部控制管理研究。

务透明和合规性，但这种模式往往忽视了对企业运营其他方面的全面审查。随着煤矿企业面临的外部风险和内部管理问题逐渐增多，传统审计模式已暴露出许多不足，亟须进行模式创新。

2.1 传统审计模式的不足

传统煤矿企业的审计模式，主要以财务审计为核心，关注企业财务报表的真实性、合法性和合规性，较少涉及业务运营、风险管理等领域。虽然财务审计在确保企业财务合规方面起到了重要作用，但缺乏对煤矿企业生产运营、风险管理等非财务领域的有效监控，导致无法及时识别出潜在的运营风险，如安全生产风险、环保合规风险等。特别是煤矿企业的生产安全和环保压力日益增大，仅依赖财务审计的单一模式，难以全面支持企业的战略决策和 risk 管控。因此，传统审计模式未能充分发挥其在提升煤矿企业治理水平和业务管理中的作用，无法全面支持企业的持续发展。

2.2 现有审计模式的挑战

煤矿企业现有的审计模式面临着许多挑战。首先，传统审计模式过于依赖人工检查，缺乏实时数据监控能力，审计效率较低。其次，信息化手段的运用不足，导致审计工作的信息获取和数据分析能力较弱，无法有效处理来自生产、运营等各个方面的庞大数据。最后，审计职能与企业其他管理职能之间缺乏有效的协同合作，审计工作往往局限于独立进行，未能与业务部门、风险管理等职能紧密结合，导致审计无法全面支持企业的经营决策与战略实施。

3 业审融合的概念与重要性

业审融合是一种将审计职能与业务管理、风险管理等职能紧密结合的审计模式。通过信息化手段和数据分析技术，业审融合能够提升审计工作效率，打破传统审计模式的局限，全面提升企业 risk 管控能力。

3.1 业审融合的核心概念

业审融合的核心概念在于将审计职能从传统的财务审计扩展至更广泛的业务审计、风险审计和战略审计等多个维度。在这种模式下，审计工作不再是被动的合规检查，而是融入企业的日常运营和战略决策中，发挥前瞻性和主动性作用。审计人员不仅关注财务报表的准确性，还需要深入分析生产、运营、供应链等业务环节，评估潜在风险，及时向管理层提供决策支持。

3.2 业审融合的重要性

随着煤矿企业规模的扩大和经营复杂度的增加，传统的审计模式显然无法应对新的管理需求。煤矿企业的运营涉及多个领域，如生产安全、环境保护、政策合规等，而这些领域的风险往往交织在一起，传统的财务审计无法全面识别和解决这些问题。业审融合模式将审计职能与业务管理、风险管理等职能进行深度结合，不仅能够协助企业进行全面的风险评估，还能够为企业战略决策中提供支持。通过将审计

职能与业务管理结合，企业可以在日常运营中实时监控各项风险，提前预警并采取措​​施，确保企业健康发展。

4 煤矿企业内部审计模式的创新路径

基于业审融合理念，煤矿企业的内部审计模式创新需从多个角度进行优化，推动审计职能与业务管理的深度融合。以下是基于业审融合的审计模式创新路径：

4.1 强化审计职能与业务职能的协同

煤矿企业应推动审计部门与各业务部门的紧密合作，尤其是在生产管理、安全管理和财务管理等核心领域。传统的审计模式往往局限于财务审计，忽视了生产、运营等其他业务环节的审查。为了提升审计的整体效果，审计人员应不仅关注财务数据，还应深入参与到业务流程的检查与优化中。例如，在生产过程中，审计人员可以与生产、工程等部门协作，共同评估并识别安全生产、环境保护合规等方面的潜在风险。此外，审计人员还可以通过对企业运营各环节的持续监督，提前发现管理漏洞和潜在问题，及时采取预防性措施，降低风险。审计工作的跨部门协作能够有效提高审计的前瞻性与主动性，不仅帮助煤矿企业确保合规性，还能为战略决策提供更加全面的支持，提升整体管理水平。这种协作模式可以优化资源配置，提升煤矿企业的 risk 管理能力，从而更好地支持企业的持续发展。

4.2 引入信息化手段提升审计效率

随着信息技术的快速发展，煤矿企业应引入先进的信息化手段，如大数据分析、云计算和人工智能等，以提升审计工作的效率和精度。信息化审计手段使企业能够实时监控经营数据，快速识别潜在的财务和运营风险。例如，大数据分析技术可以帮助审计人员从海量的企业数据中提取有价值的信息，及时发现潜在的风险点。云计算技术则使得审计人员能够随时随地访问数据，进行远程协作和数据分析，进一步提高审计效率。信息化审计还可以实现数据的实时采集与处理，从而及时获取关键信息，减少人工干预，提高审计的精确性与科学性。通过信息化手段，煤矿企业能够更好地应对复杂的管理需求，提升审计质量和效率。此外，人工智能技术可以应用于数据处理和分析中，通过机器学习和预测模型，帮助审计人员预测未来可能出现的风险，提供智能化的决策支持。信息化技术的引入为煤矿企业的审计工作带来了前所未有的变革，确保了审计过程的实时性和高效性。

4.3 优化审计流程，提升数据分析能力

审计流程的优化是提高审计质量的重要手段。煤矿企业应根据实际需求，持续优化审计流程，确保审计覆盖到企业的各个业务领域，尤其是风险较高的区域。在传统的审计模式中，审计流程可能存在信息流动不畅、工作环节重复等问题，降低了审计效率。为了提高审计的精确性和全面性，煤矿企业应整合审计资源，制定更加科学的审计流程，特别是加强对高风险领域的审计。例如，结合最新的数据分析技

术,审计人员可以通过数据挖掘方法对企业的大量业务数据进行深度分析,及时发现潜在的财务风险和管理漏洞。数据挖掘技术不仅帮助审计人员识别出表面数据中的异常情况,还能通过预测分析,评估未来可能出现的风险,提前制定应对措施。这种基于数据分析的审计方法,不仅提升了审计的全面性,还使审计过程更加精准和高效。此外,审计人员可以建立数据分析模型,通过对历史数据的分析,预测企业未来的运营趋势和风险,帮助企业做出更具前瞻性的决策。通过优化审计流程和加强数据分析能力,煤矿企业能够在更短的时间内完成高质量的审计工作,提升企业的风险管控能力和决策水平。

5 业审融合模式的实施与挑战

尽管业审融合模式在煤矿企业内部审计中的应用具有显著优势,但在实际实施过程中仍然面临诸多挑战。这些挑战包括技术应用的可行性、企业文化的适应性以及组织结构的调整等问题。煤矿企业在推动审计模式创新的过程中,需要克服这些困难,确保业审融合模式能够在企业中顺利落地。

5.1 技术应用的挑战

尽管信息化技术为业审融合提供了强有力的支持,但在实际应用中,技术的实施仍然面临一定的挑战。首先,技术的高成本投入是一个不容忽视的问题。大数据分析、云计算、人工智能等先进技术的引入,虽然能够显著提升审计效率和精准度,但其初期投入和维护成本较高,煤矿企业在推动技术应用时需要做好资金的规划和预算。此外,技术人员的专业能力要求较高,尤其是对于数据分析和云计算等技术的应用,企业需要培养和引进具备相关专业知识和技术能力的人才。然而,目前煤矿企业在技术人才方面普遍存在短缺,且现有的人员培训机制还不完善。为了顺利推动业审融合,煤矿企业必须加强技术基础设施的建设,同时加大对相关技术的研发和投入,以便更好地支持审计工作的开展。技术的高效应用不仅能提高审计工作的精度和时效性,还能通过智能化手段提升企业的风险管控能力。

5.2 企业文化的适应性

业审融合模式要求审计职能与业务职能、风险管理职能等密切协作,这就要求煤矿企业在文化上进行适应性调整。传统的审计模式往往是审计部门独立执行任务,缺乏与其他业务部门的协作,这种模式导致审计工作只能局限于合规性检查和财务报表的真实性审查,未能有效发挥审计的前瞻性和全局性作用。而在业审融合的背景下,审计职能将与生产管理、安全管理、财务管理等职能紧密结合,这就要求审计人员具备跨部门协作的能力。因此,煤矿企业在实施业审

融合时,需要在全员中培养风险意识和协作意识,推动企业文化的转型。具体而言,企业应当强化各部门之间的信息共享和交流,确保审计部门与业务部门之间的协同合作,通过跨部门的合作促进信息的流通与共享,从而提高审计工作的综合效益和管理水平。

5.3 组织结构的调整

为了实现审计职能与业务管理、风险管理的深度融合,煤矿企业可能需要对现有的组织结构进行适当调整。传统的审计模式通常是将审计职能独立设置,审计部门通常只负责检查财务报表的合规性,而与其他管理职能的联系较少。在业审融合的模式下,审计职能需要与业务管理、风险管理等职能进行紧密结合,这就要求企业重新审视并调整组织结构。一方面,煤矿企业应当重新规划审计部门的职能范围,不仅要关注财务审计,还要关注生产、运营、环保等方面的管理;另一方面,审计部门与其他部门的协作机制也需要得到优化。通过优化跨部门的协作流程,煤矿企业能够确保审计工作能够覆盖到企业各个业务领域,及时发现潜在问题,制定应对方案。此外,审计部门需要与风险管理和战略决策部门进行紧密配合,确保审计结果能够及时反馈并在企业决策中得到充分利用。这种跨部门的协作模式,不仅能够提升审计的全面性和精准性,还能增强煤矿企业对各类风险的识别和应对能力。

综上所述,业审融合模式的实施面临着技术、文化和结构方面的挑战,但通过合理的战略规划和实施策略,煤矿企业可以有效克服这些挑战。随着技术的不断进步和组织结构的不断优化,煤矿企业的内部审计模式将逐步实现全面创新,为企业的可持续发展提供更强有力的保障。

6 结语

煤矿企业在面临日益复杂的管理需求和运营环境时,必须创新内部审计模式,确保审计工作能够支持企业的战略决策和风险管控。业审融合模式作为一种新型的审计模式,通过跨部门合作、信息化手段的引入和数据分析技术的应用,能够全面提升审计效率和精度。未来,随着技术的不断进步和企业管理需求的升级,煤矿企业的内部审计模式将不断完善,推动企业治理水平和经营效益的提升。

参考文献

- [1] 于小雯.“双碳”背景下煤炭企业碳审计研究[D].哈尔滨商业大学,2025.
- [2] 卢猛,郭文鑫,高丹,等.内部审计助力煤炭企业实现“双碳”目标的作用与路径[J].中国煤炭工业,2023,(04):76-78.
- [3] 满倩倩.业审融合背景下企业数智化内部审计应用研究[J].中国管理信息化,2025,28(14):109-111.