

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2012156386

UDC\_\_\_\_\_

厦门大学

硕士学位论文

煤炭企业风险防范与控制

Risk Prevention and Control of Coal Enterprises

翟茂林

指导教师姓名: 薛祖云 教授

专业名称: 工商管理(EMBA)

论文提交日期: 2015 年 11 月

论文答辩日期: 2015 年 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2015 年 11 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 摘要

煤炭企业面临的风险正在由传统的安全生产风险、财务风险向战略风险、运营风险、法律风险等多领域发展。作为我国最主要的一次性能源，煤炭在国民经济中的地位将长期保持不变，加强煤炭企业风险管理和控制，不仅是市场经济和煤炭企业自身发展的需要，而且是确保国家能源供应安全的重大课题。本文围绕山西焦煤集团风险防范与控制的实践，阐述分析了煤炭领域战略、决策、安全、技术、经营、资金、市场、法律、工程项目、并购重组、贸易等 11 个方面的重大风险，逐一介绍分析了山西焦煤的应对措施和工作方法，具有较强的针对性和可操作性。

文章分五个部分进行了构架和内容展示。第一部分从理论概述上说明了企业风险的成因和类别，重点介绍了 COSO 内部控制体系以及我国现行的内部控制基本规范。第二部分着重从煤炭行业领域的特点介绍了煤炭企业的经营特点、风险类别和主要风险。第三部分结合 COSO 内部控制体系和山西焦煤的做法，从宏观体系上阐述了煤炭企业风险管理的基本思路、策略、程序、步骤，说明了相应的内部控制体系建设方案。第四部分依托 COSO 企业风险管理要求，详细阐述、分析了山西焦煤在战略、决策、安全、生产经营、资金、市场与技术、企业文化、和谐稳定、工程项目、并购、贸易、法律等十二个方面的风险防控做法与措施。第五部分从总结分析的角度，说明了煤炭企业在风险防控方面努力方向和工作抓手，提出了风险管理的局限性并重点要解决的关键问题，形成了较为完整的风险防控管理体系。

**关键词：** 煤炭企业； 风险； 防范控制。

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Abstract

The risk of coal enterprise is produced by traditional security risk, financial risk to the strategic risk, operational risk, legal risk, etc field. As the main primary energy sources in our country, the status of coal in the national economy will remain unchanged for a long time, strengthen risk management and control of coal enterprises, not only is the need of the development of market economy and the coal enterprise itself, but also is an important issue which ensure the safety of national energy supply. This paper around the practice of Shanxi coking coal group, risk prevention and control, This paper analyzes the major risks of the 11 aspects of strategy, decision making, safety, technology, management, capital, market, law, engineering project, merger and reorganization, trade and so on., each one analyzes the Shanxi coking coal measures and working method, has strong pertinence and operability.

The article is divided into five part has carried on the structure and content. The first part illustrates the enterprise risk from the theoretical overview of causes and categories, mainly introduced the COSO internal control system and the current internal control basic norms. The second part focuses on the characteristics of the coal industry, introduces the operating characteristics, risk categories and main risks of coal enterprises. The third part of the COSO internal control system and the practice of Shanxi coking coal, coal enterprise risk management is expounded from the macroscopic system of the basic ideas, policies, procedures, steps, illustrates the corresponding internal control system construction plan. The fourth part based on the COSO enterprise risk management requirements, detailed explanation and analysis of the Shanxi Coking Coal in the twelve aspects of strategy, decision making, safety, production operation, capital, market and technology, enterprise culture, harmony and stability, engineering projects, mergers and acquisitions, trade and law risk prevention and control methods and measures. The fifth part from the perspective of summary analysis, illustrates the coal enterprises in the aspect of risk prevention and control work direction and gripper, the writer points out limitations of risk management and the key to solve the key problems, formed a relatively complete system of risk prevention and control management.

**Key words:** coal enterprise; risk; prevention control.

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

导言.....	1
第一章 企业风险管理理论概述.....	2
第一节 企业风险的定义分类及其成因.....	2
第二节 COSO 企业内部控制整体框架.....	4
第三节 COSO 企业风险管理 ERM.....	6
第四节 我国内部控制基本规范.....	13
第二章 煤炭企业经营特点及风险要素.....	16
第一节 煤炭企业经营特点及风险类别.....	16
第二节 煤炭企业的主要风险及辨别.....	18
第三章 煤炭企业风险管理策略步骤.....	21
第一节 煤炭企业风险管理策略.....	21
第二节 煤炭企业风险管理步骤.....	23
第三节 煤炭企业内部控制体系建设.....	26
第四章 案例分析：山西焦煤风险防范与控制.....	29
第一节 山西焦煤集团发展现状.....	29
第二节 山西焦煤集团主要风险及辨识.....	30
第三节 山西焦煤集团风险防范与控制的作法.....	34
第五章 煤炭企业风险管理的启示.....	52
一、结论与启示.....	52
二、研究与展望.....	53
参考文献.....	56
致 谢.....	58

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Orders to record

<b>The introduction.....</b>	<b>1</b>
<b>The first chapter introduction to the theory of enterprise risk management .....</b>	<b>2</b>
The first section the category and the causes of enterprise risk.....	2
The COSO internal control in the second quarter overall framework. ....	4
The third section the COSO enterprise risk management, ERM.....	6
The fourth quarter, our country internal control basic norms. ....	13
<b>The second chapter coal characteristics and risk factors of enterprise management.....</b>	<b>16</b>
The first section coal enterprises business characteristic and risk category .....	16
The second section of the coal enterprises the main risk and identification.....	18
<b>The third chapter coal enterprise risk management strategy step .....</b>	<b>21</b>
The first section coal enterprise risk management strategy. ....	21
The second section of the coal enterprise risk management program step.....	23
The third section coal enterprise internal control system construction.....	26
<b>The fourth chapter case analysis: Shanxi coking coal risk prevention and control .....</b>	<b>29</b>
The development status of Shanxi coking coal group .....	29
Second section of Shanxi coking coal group, the main risk and identification ..	30
Third section of Shanxi coking coal group risk prevention and control practices .....	34
<b>Chapter v of the coal enterprise risk management revelation.....</b>	<b>52</b>
Conclusion and revelation in section 1. ....	52
Research and prospect in the second quarter. ....	53
<b>References .....</b>	<b>56</b>
<b>Thank you.....</b>	<b>58</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 导言

煤炭产业在我国能源产业中处于主导地位，中国经济发展的阶段性、区域经济的不平衡和资源禀赋的特殊性，决定了煤炭是我国的主要能源和重要战略物资，具有不可替代性，它的开发利用程度是衡量我国经济发展和科学技术水平的重要标识之一。研究煤炭企业风险管理和内部控制对于促进我国煤炭企业的管理水平，促进经济社会发展有着重要的现实意义。当前，随着我国市场经济的日趋深入和转型升级压力的日趋加大，经济的不确定性日益显现，各种市场要素在经济社会中被传播、扩散、放大，市场风险、经济风险呈加速扩展之势，煤炭企业作为市场经济竞争的市场主体面临的风险也由传统的安全生产风险、财务风险向战略风险、运营风险、法律风险等多领域发展。此外，随着国家能源领域“四个革命”<sup>①</sup>的要求以及“煤炭革命”<sup>②</sup>的兴起，煤炭的循环化、清洁化、再利用也迫在眉睫，煤炭企业面临着越来越严峻的战略风险、竞争风险。因此，加强煤炭企业风险管理，有效防范和控制各类风险，不仅是市场经济和煤炭企业自身发展的需要，而且是确保国家能源供应安全，促进社会平稳健康发展的重大课题。

山西焦煤集团作为全国最大的炼焦煤生产企业和炼焦煤市场的主供应商，近年来在风险防范和控制方面取得了一些积极而有益的探索。本文将借助 COSO<sup>③</sup>企业风险管理理论，通过对山西焦煤集团风险防范与控制的研究，加深对煤炭企业风险特点的认知，并对应市场经济规律和行业特点，形成一整套科学、有效的风险防控理念、思路、措施、办法，建立起系统科学的应对体系。同时，还将旁征博引，介绍山西焦煤在面对不同风险点时的具体措施、对策、做法，为煤炭企业以及其他类型企业提供帮助和借鉴。当然，煤炭企业受到主客观环境影响，其风险的表现和危害也不尽相同，文章最后对风险管理的局限性进行了说明，提出了相应的工作建议和意见，作为参考与借鉴供相关企业思考、研究。

---

①中央财经领导小组第六次会议上，习近平总书记提出推动能源消费、能源供给、能源技术和能源体制四方面的“革命”。

②山西省委书记王儒林提出，山西要适应经济发展新常态，必须围绕“六型”转变，走“革命兴煤”之路。“六型”转变：推动煤炭产业向市场主导型、清洁低碳型、集约高效型、延伸循环型、生态环保型、安全保障型发展转变。

③1985年，由美国注册会计师协会、美国会计协会、财务经理人协会、内部审计师协会、管理会计师协会联合创建了反虚假财务报告委员会，旨在探讨财务报告中的舞弊产生的原因，并寻找解决之道。

## 第一章 企业风险管理理论概述

随着经济社会的发展和市场经济的不断完善，企业风险作为市场的衍生品越来越多地出现在我们的生活中。那么，究竟什么是企业风险？如何识别和防控企业风险？本章阐述了企业风险的定义、分类和成因，借鉴 COSO 风险管理理论，对企业风险管理目标、构成要素以及要素内涵和相互之间的关系进行了系统说明。

### 第一节 企业风险的定义分类及其成因

#### 一、企业风险的定义

对“风险”进行定义是风险管理研究与风险管理实践中的首要问题。风险是一个比较难掌握的概念，其定义和计量也有很多争议。一般来说，风险有两种定义：一种定义强调了事件发生的不确定性。这是一种主观的看法，着重个人及心理状况。从主观观点而言，风险是指一定情况下的不确定性，此不确定性主要有四项内容：一是发生与否不确定；二是发生的时间不确定；三是发生的状况不确定；四是发生的后果严重性程度不确定。另一种定义则强调事件遭受损失的机会。这是一种客观的看法，着重于整体及数量的状况。本文观点认为风险是指在企业经营的各种活动中发生损失的可能性，一般用概率表示。

企业风险就是企业在生产经营活动中发生损失的可能性，所涉及的范围相当广泛，不仅包括采购、生产、销售等不同的经营环节，而且涵盖计划、组织、决策等不同的领域，且具有突发性、客观性、无形性、多变性、损失与收益对称性等特点。

#### 二、企业风险的分类

根据不同的划分标准，企业风险可以分为以下几种类别：

1、按风险的性质不同，可以分为纯粹风险和投机风险。纯粹风险指不能带来机会，无获得利益可能的风险。投机风险指既可能带来机会、获得利益，又隐含威胁、造成损失的风险。纯粹风险和投机风险二者之间存在着很多方面的不同。首先从风险损失的可控性方面，纯粹风险可采取一定的预防措施来影响产生这些

风险的原因，从而达到降低风险的目的，而投机风险则不具备这样的性质。其次，从风险的融资性方面，纯粹风险可以通过选择保险来管理，而投机风险目前还不是保险公司经营的对象，这就必须寻找其他的应对措施。最后，从风险损失变化的角度方面，纯粹风险所造成的损失是社会财富和人身的净损失，投机风险则无净损失，而是社会财富的重新分配。

2、按风险产生的原因分类，可以分为自然风险和人为风险。自然风险是指自然界中客观因素的变化对企业生产经营活动造成损失的可能性，如雷电、地震和洪水、地质灾害等。人为风险是指由于人们主观行为或者企业领导者决策失误对企业生产经营活动造成损失的可能性。

3、按风险的对象分类，可以分为财产风险和责任风险。财产风险是指财产所遭受的损毁、灭失和贬值的可能性。与财产风险相关的损失有两种类型：财产直接损失和间接损失或后果损失。责任风险是指因侵权行为而使企业的收入遭受损失的可能性。责任风险包含了现有资产或未来收入损失的可能性。

4、按风险承受能力分类，可以分为可接受的风险和不可接受的风险。企业在研究本身承受能力、财务状况及心理承受能力的基础上，确认能够接受损失的最大限度，低于这一限度的风险称为可接受风险，高于这一限度的风险称为不可接受的风险。

5、按风险产生的内外环境分类，可以分为外部风险和内部风险。

外部风险大致有五项：一是宏观形势变动，指通货膨胀或紧缩、利率汇率突变、融资环境恶化；二是市场竞争风险，指市场突变、竞争加剧、客户购买力下降、销售策略跟不上形势变化出现问题导致市场份额急剧下降；三是产业政策风险，指政府法律、法规、政策、管理体制、规划的变动；四是资源接续风险，指资源枯竭、新增资源储量不足、采储比低；五是自然灾害，指自然环境恶化、地震、洪水、水灾、地质灾害变动等。

内部风险大致有七项：一是战略风险，指战略与规划错误、经营目标不明确、技术落后、没有战略合作伙伴等失误；二是人事风险，员工不稳定，管理人员任用不当，无充分授权或精英人才流失；三是生产安全风险，指生产过程中人员和物资的安全事故；四是财务风险，现金流不畅、资金回笼慢、债务困扰、内控不完善甚至资金链断裂；五是经营风险，内部管理混乱、费用超高、股东撤资、银

企关系不协同、资产沉淀、合同管理不当等；六是组织体制风险，组织机构不完善、治理机制不合理、制度体制效率不高；七是产品及价格风险，销售不畅、产品有质量或缺陷问题、产品服务品种开发不对路等导致的风险。

### 三、企业风险的成因

任何一个企业，在从事生产经营活动时都将涉及三项基本要素，即企业所处的外部环境、企业自身内部条件及企业根据内、外部情况组织配置资源的能力。这三项要素所存在的不确定性形成了企业风险的三大成因。

1、外部环境，指企业的生存环境。任何一个企业存在于一定的政治经济环境中。政治经济环境对企业越有利，提供机会越多，企业运营就越顺利，反之亦然。当前，市场经济深入发展，资源要素极大丰富，企业面临的市场需求日趋多样，竞争压力也愈发激烈，可以说机遇与挑战同在，授予和风险共存。

2、内部条件，指企业从事生产经营活动时所占有的有形及无形资源要素的总和。它是企业经营的物质基础和必要前提，主要包括资源、资金、技术、人才、设备、原料、信息、管理策略、企业文化等软件和硬件的必要要素。内部条件越完善，就意味着企业自身的优势越大，抵抗风险的能力越强。随着工业 4.0<sup>①</sup>和信息时代的来临，企业间的竞争日益表现在智力开发和信息获取层面，核心技术、创新能力、信息网络等要素成为竞争的焦点。

3、资源配置，企业的资源配置取决于企业所处的内、外部条件以及资源配置策略。一般讲，企业所处的经营环境越有利，机会越多，资源配置就相对越容易。企业内部条件越好，实力越强，则企业进行资源配置时也将更为有利。较强的资源配置能力通常表现为：敏锐的市场洞察力和捕捉商机的能力、快速的组织调查资源能力，富有创造性的资源策划能力。

## 第二节 COSO 企业内部控制整体框架

COSO 是美国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会。1985 年，由美国注册会计师协会、美国会计协会、财务经理人协会、内部审计师协会、管理会计师协会联合创建了反虚假财务报告委员会，旨在探讨财务报告中舞弊产生的原

<sup>①</sup>工业 4.0 (Industry 4.0) 是德国政府《高技术战略 2020》确定的十大未来项目之一，旨在支持工业领域新一代革命性技术的研发与创新。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.