

煤矿企业成本控制优化与财务管理策略创新研究

郝春风

陕西华电榆横煤电有限责任公司，陕西榆林，719000；

摘要：在当前复杂经济形势和严格环保政策下，煤矿企业面临资源枯竭、成本攀升、竞争加剧等挑战，传统成本控制和财务管理体系难适应可持续发展需求。本文以煤矿企业成本控制与财务管理为研究对象，先剖析成本控制存在核算不精准、技术投入不足致效率低、环保成本压力大等问题，以及财务管理存在预算管理不完善、融资渠道单一、风险防控能力弱等短板。接着针对性提出成本控制优化路径，如构建精细化核算体系、加大技术创新投入、优化环保成本管理等；同时从创新预算管理模式、拓展融资渠道、强化风险动态防控机制等方面提出财务管理策略创新方案。最后经可行性分析，为煤矿企业提升成本管控、增强财务稳健性、实现高质量发展提供理论与实践参考。

关键词：煤矿企业；成本控制；财务管理；策略创新

DOI：10.64216/3080-1486.26.01.011

1 引言

煤炭是我国重要基础能源，在保障能源安全和推动经济发展中作用不可替代。但近年来，全球能源结构向清洁低碳转型，国内推进“双碳”目标，煤矿企业外部环境变化深刻。一方面，环保政策趋严使企业在绿色开采、污染治理等方面投入增加，成本压力加大；另一方面，新能源发展冲击煤炭市场需求，价格波动频繁，企业盈利空间受挤压。此外，部分煤矿进入开采中后期，开采难度增加、资源利用率下降，推高单位生产成本。成本控制与财务管理是企业运营核心，其水平决定煤矿企业竞争力与可持续发展能力。传统煤矿企业成本控制侧重生产环节节约，缺乏全流程精细化管控意识；财务管理以基础职能为主，预算管理、风险防控、价值创造等作用未充分发挥。因此，研究煤矿企业成本控制优化与财务管理策略创新，对企业降本增效、防范风险、提升竞争力有重要现实意义。

2 煤矿企业成本控制与财务管理的现状及问题

2.1 成本控制现状及问题

当前部分煤矿企业采用传统成本核算方法，以部门或产品为核算对象，未细化到具体开采工作面等，成本责任难落实，“谁受益、谁承担”原则难体现。且核算范围多集中于显性成本，对隐性成本核算重视不足，无法全面掌握成本构成，难制定降本措施。煤炭开采依赖技术装备，部分企业因资金或短期利益，技术研发和设备更新投入不足，采用落后工艺和设备，开采效率低、资源浪费严重、安全隐患增加，如部分中小煤矿人工开

采成本高、易中断生产。随着环保政策收紧，企业需投入大量环保资金，部分企业环保成本占比达15%-20%，但缺乏科学管控机制，存在投入盲目、设施运行低效等问题，如临时增加投入、设施缺乏运维。

2.2 财务管理现状及问题

预算管理是企业财务管理重要工具，但部分煤矿企业预算管理停留在“编制-审批”表面，编制缺乏科学依据，采用“基数加成法”，未结合战略目标等动态调整。执行中缺乏有效监控，超预算、无预算支出频发，考核与绩效评价脱节，约束作用难发挥。煤矿企业属资金密集型行业，当前融资渠道以银行贷款为主，直接融资占比低。银行贷款受政策影响大，企业易面临融资难题，且过度依赖导致资产负债率高、利息支出压力大、短期贷款占比高，引发资金流动性风险。煤矿企业面临复杂财务风险，但部分企业缺乏系统防控意识，未建立完善预警机制。如市场风险方面，未跟踪价格走势、未建立对冲工具，价格下跌盈利能力下降；政策风险方面，对政策变化预判不足，未储备资金，政策实施后停产整改造成损失。

3 煤矿企业成本控制优化路径

3.1 构建精细化成本核算体系，实现全流程管控

煤矿企业应打破传统的部门核算模式，将成本核算细化到具体的作业环节（如采煤、掘进、运输、洗选）、开采工作面甚至单个设备，采用“作业成本法”对各项成本进行精准分摊。例如，将采煤设备的折旧费用、维护费用按采煤量分摊到具体的工作面，将环保设施的运

行费用按污染排放量分摊到相关生产环节,从而明确各部门、各环节的成本责任,为成本管控提供依据。

除传统的显性成本外,企业应将研发成本、安全成本、环保成本、供应链成本等隐性成本纳入核算体系。例如,在研发成本方面,建立研发项目台账,对研发过程中的人员薪酬、设备购置、试验费用等进行单独核算,确保研发投入的合理性;在安全成本方面,将安全培训、安全设备购置、安全事故赔偿等费用纳入成本核算,通过成本分析推动安全管理水平提升;在供应链成本方面,对原材料采购、仓储、运输等环节的成本进行全面核算,优化供应链结构,降低采购与物流成本。

利用大数据、物联网等信息化技术,构建成本动态监控平台,实时采集生产过程中的成本数据(如材料消耗、人工工时、能耗指标),并与预算数据、历史数据进行对比分析。当成本数据出现异常波动时,平台自动发出预警,提醒相关部门及时排查原因并采取措施。例如,当某一工作面的材料消耗超出预算时,平台及时预警,生产部门可通过分析材料浪费原因(如操作不当、设备故障),采取针对性的整改措施,避免成本进一步超支。

3.2 加大技术创新投入,以技术进步降本增效

智能化开采技术(如智能化综采工作面、无人掘进技术)能够大幅减少人工投入,提高开采效率,降低能耗。煤矿企业应加大对智能化技术的研发与引进投入,例如,建设智能化综采工作面,通过远程控制、自动化操作实现煤炭开采的少人化或无人化,不仅可将人工成本降低20%-30%,还能提高采煤效率15%-20%,减少因人为操作失误导致的生产中断。此外,智能化技术还能实现对能耗的精准控制,通过优化开采参数降低吨煤能耗,进一步降低成本。

洗选加工是煤炭生产的重要环节,先进的洗选技术能够提高煤炭质量(降低灰分、硫分),增加高附加值产品比例,同时减少资源浪费。企业应投入资金引进高效洗选设备(如重介旋流器、浮选机),优化洗选工艺,提高精煤回收率。例如,通过改进洗选工艺,将精煤回收率从80%提高到85%,不仅可增加精煤产量,提高产品销售收入,还能减少煤矸石排放量,降低环保处理成本。

绿色开采技术(如充填开采、保水开采、瓦斯抽采利用技术)能够有效减少煤矿开采对生态环境的破坏,降低环保治理成本。企业应加大对绿色开采技术的研发投入,例如,采用充填开采技术,利用煤矸石、粉煤灰等废弃物填充采空区,不仅减少地表沉陷,降低生态修

复成本,还能实现废弃物的资源化利用,减少环保处理费用;采用瓦斯抽采利用技术,将开采过程中产生的瓦斯收集起来用于发电或供暖,既减少温室气体排放,又能创造额外的经济效益,降低环保成本压力。

3.3 优化环保成本管理,实现环保与成本效益双赢

企业应结合国家环保政策要求、矿山生态环境现状以及企业的发展战略,制定科学的环保成本预算。在预算编制过程中,采用“零基预算法”,不考虑以往的环保投入基数,而是根据环保项目的实际需求(如生态修复面积、废水处理量)进行预算编制,确保环保投入的合理性。例如,在矿山生态修复项目中,根据修复区域的地质条件、植被恢复要求等因素,精准测算所需的资金投入,避免过度投入或投入不足。

加强对环保设施的运维管理,配备专业的运维人员,建立环保设施运行台账,实时监控设施的运行状态(如处理能力、能耗、处理效果)。定期对环保设施进行检查与升级改造,提高设施的运行效率。例如,对废水处理设施进行升级,采用高效的污水处理工艺,提高废水回用率,不仅减少新鲜水用量,降低水费支出,还能减少废水排放量,降低环保罚款风险;对煤矸石处理设施进行优化,提高煤矸石的综合利用率(如用于制砖、筑路),增加销售收入,抵消部分环保成本。

4 煤矿企业财务管理策略创新

4.1 创新预算管理模式,提升预算管控效能

以企业的长期战略目标(如市场份额提升、技术升级、绿色转型)为导向,将战略目标分解为年度经营目标,再将年度经营目标细化为各部门、各环节的预算指标。例如,若企业的战略目标是“三年内实现智能化开采覆盖率达到80%”,则年度预算中应重点安排智能化设备采购、研发、人员培训等方面的资金,确保战略目标的逐步实现。同时,结合市场变化(如煤炭价格走势、原材料价格波动)采用“滚动预算法”,每季度或每半年对预算进行调整,提高预算的灵活性与适应性。

打破预算管理仅由财务部门负责的传统模式,鼓励生产、销售、研发等各部门全员参与预算编制与执行。例如,生产部门根据生产计划提出材料采购预算,销售部门根据市场预测提出销售费用预算,确保预算更贴合实际需求。同时,利用信息化系统对预算执行过程进行全程监控,实时反馈各部门的预算执行进度,对超预算支出实行“分级审批”制度,避免预算失控。此外,将预算执行情况与部门绩效、员工薪酬直接挂钩,建立“预算考核-绩效评价-薪酬激励”的联动机制,提高员工参

与预算管理的积极性。

4.2 拓展多元化融资渠道，缓解资金压力

煤矿企业应改变过度依赖银行贷款的融资模式，积极拓展直接融资渠道。例如，符合条件的大型煤矿企业可通过发行股票（IPO、增发）、公司债券（如绿色债券、碳中和债券）等方式筹集长期资金，用于矿井建设、技术研发等项目；中小型煤矿企业可通过中小企业板、创业板、科创板或区域性股权市场进行融资，缓解资金短缺问题。此外，可利用融资租赁方式获取大型设备（如智能化开采设备、洗选设备），减轻一次性资金投入压力，将资金用于核心业务发展。

密切关注国家对煤炭行业的政策导向，积极争取政府的财政补贴、税收优惠等政策支持。例如，针对绿色开采、生态修复项目，可申请国家专项补贴或绿色信贷支持；针对技术研发项目，可申请高新技术企业认定，享受研发费用加计扣除、所得税减免等税收优惠。同时，加强与政策性银行（如国家开发银行）、商业银行的合作，争取优惠利率贷款；与保险公司合作，开发针对煤炭行业的保险产品（如安全生产责任险、资源开发险），降低运营风险，提高融资信用等级。

4.3 强化财务风险动态防控机制，提升风险应对能力

结合煤矿企业的行业特点，构建涵盖盈利能力、偿债能力、运营能力、市场风险、政策风险等维度的风险预警指标体系。例如，在盈利能力方面，选取“毛利率”“净利润率”“吨煤利润”等指标；在偿债能力方面，选取“资产负债率”“流动比率”“利息保障倍数”等指标；在市场风险方面，选取“煤炭价格波动率”“销售收入增长率”等指标；在政策风险方面，选取“环保投入占比”“安全事故发生率”等指标。通过设定合理的预警阈值，利用信息化系统实时监控指标变化，当指标超出阈值时及时发出预警，为企业决策提供依据。

针对煤炭价格波动频繁的问题，煤矿企业可利用金融衍生工具（如煤炭期货、期权）进行价格风险对冲。例如，当企业预判煤炭价格将下跌时，可通过卖出煤炭期货合约锁定销售价格，避免价格下跌导致的销售收入减少；当预判煤炭价格将上涨时，可通过买入煤炭期货合约锁定原材料采购价格，降低成本压力。此外，可与

上下游企业签订长期供销合同，约定固定价格或价格浮动区间，稳定收入与成本，减少市场波动对企业的影响。

完善企业内部控制制度，明确各部门、各岗位的职责权限，建立“不相容岗位分离”制度（如会计核算与资金收付分离、采购与验收分离），避免内部舞弊行为。加强对资金管理、采购管理、生产管理等关键环节的控制，例如，在资金管理方面，实行“收支两条线”，严格控制资金支出审批流程；在采购管理方面，建立供应商评估与准入机制，通过公开招标、集中采购等方式降低采购成本，防范采购风险。

5 结论

成本控制与财务管理是煤矿企业降本增效、防范风险、提升竞争力的关键。当前，煤矿企业成本控制存在核算不准、技术投入不足、环保成本压力大等问题，财务管理存在预算管理形式化、融资渠道单一、风险防控弱等短板。针对这些问题，本文提出构建精细化核算体系、加大技术投入、优化环保成本管理等成本控制路径，以及创新预算管理模式、拓展融资渠道、强化风险动态防控机制等财务管理策略。新兴技术在煤炭行业的应用为煤矿企业成本控制与财务管理带来新机遇，如利用智能化、大数据、区块链技术实现成本管控、优化预算编制与风险预警、提高供应链金融效率与安全。煤矿企业应积极变革，推动自身向绿智高效转型，为国家发展做贡献。本研究有局限，未结合案例实证分析，对不同企业差异化需求考虑不足。未来研究可结合案例，为不同煤矿企业提供更具针对性方案和实践指导。

参考文献

- [1] 侯俊芳. 煤矿企业成本控制与财务管理优化策略研究[J]. 行政事业资产与财务, 2025(11).
- [2] 刘志锋. 煤炭企业财务管理与成本控制研究[J]. 今商圈, 2022(21): 0029-0032.
- [3] 胡葛飞. 国有企业财务管理中出现的成本控制问题及对策研究[J]. 经济技术协作信息, 2023(12): 0094-0096.
- [4] 刘凡. "一利五率"考核体系下国有企业财务管理策略优化研究[J]. 知识经济, 2024(18).
- [5] 张睿莹. 建筑企业财务管理中成本控制与优化策略研究[J]. 环渤海经济瞭望, 2024(10): 63-66.