

Research on Internal Control Evaluation and Improvement of Broadcasting and Television Institutions Based on COSO Framework

Yuxin Zhao

Guangxi Radio and Television, Nanning, Guangxi, 530022, China

Abstract

Radio and television institutions play an important role in the information age, and their operation stability is directly related to the dissemination of social information and the development of culture. However, with the rapid development of information technology and the expansion of business scope, radio and television institutions are also facing more and more complex management environment and internal and external risks. In this context, it is particularly urgent to establish a sound internal control system. Based on COSO framework, this paper focuses on the evaluation and improvement of internal control of radio and television institutions. Through the introduction of the concept of internal control and COSO framework, the current situation of internal control of radio and television institutions is analyzed in detail, and the existing problems are found and improvement plans are proposed. Through in-depth research, this paper aims to provide a reference for the radio and television institutions to build a sound internal control system, and promote it to better adapt to the complex and changeable economic environment.

Keywords

COSO framework; radio and television units; internal control evaluation; improvement

基于 COSO 框架的广播电视事业单位内部控制评价与改进研究

赵煜昕

广西广播电视台, 中国·广西 南宁 530022

摘要

广播电视事业单位在信息时代发挥着重要的作用,其运行稳定与否直接关系到社会信息的传播和文化的发展。然而,随着信息技术的迅猛发展和业务范围的拓展,广播电视事业单位也面临着越来越复杂的管理环境和内外部风险。在这一背景下,建立健全的内部控制体系显得尤为迫切。论文以COSO框架为理论基础,围绕广播电视事业单位内部控制的评价与改进展开研究。通过对内部控制的概念和COSO框架的介绍,详细分析了广播电视事业单位内部控制的现状,发现存在的问题并提出改进方案。通过深入研究,论文旨在为广播电视事业单位构建健全的内部控制体系提供参考,并促使其更好地适应复杂多变的经济环境。

关键词

COSO框架; 广播电视单位; 内部控制评价; 改进

1 引言

广播电视事业单位在信息传媒行业中扮演着不可或缺的角色,承担着传递信息、弘扬正能量、丰富人民文化娱乐需求的使命。然而,随着科学技术的不断进步和媒体市场竞争的加剧,这些单位面临着日益复杂的风险和挑战,包括财务风险、声誉风险和合规性问题。为了应对这些挑战,内部控制成为确保广播电视事业单位长期稳健发展的关键要素。

【作者简介】赵煜昕(1988-),男,壮族,中国广西天等人,硕士,高级会计师,从事财务管理研究。

2 加强广播电视事业单位内控建设的必要性

首先,广播电视事业单位作为信息传媒行业的核心组成部分,其业务与公众的利益息息相关。信息的准确传递、内容的质量和节目的合法性对社会稳定和文化遗产至关重要。然而,缺乏有效的内部控制可能会导致失误、丑闻和不当行为,威胁到信息的真实性和公众信任。因此,首要的必要性在于维护广播电视事业单位的声誉和社会责任。其次,广播电视行业受到了技术、市场和法规等多方面的快速变化影响。在这种快节奏的环境下,内部控制体系必须灵活适应,并不断改进以适应新的挑战。缺乏强大的内部控制将使单位

难以快速反应和适应这些变化,可能导致市场竞争力下降和业务的不稳定性。最后,财务风险也是广播电视事业单位必须面对的问题。有效的内部控制能够帮助单位防止财务失误、舞弊和资产流失,从而确保财务报告的准确性和透明度。这对吸引投资者和融资方至关重要,促进业务可持续增长。

3 基于 COSO 内部控制框架,广播电视事业单位内控建设存在的问题

3.1 控制环境层面

首先,广播电视事业单位的控制环境可能受到政治、社会和文化因素的影响。政治干预和政府审查可能导致干预等,影响广播电视单位的独立性。社会和文化因素也可能引发争议和舆论压力,使广播电视单位更容易受到外部压力的影响,而不是坚守内部控制标准。其次,领导层的参与和支持是控制环境的重要组成部分。在某些情况下,广播电视事业单位的领导层可能缺乏对内部控制的充分认识和了解。这可能导致控制环境缺乏明确的指导和支持,从而影响内部控制的建设和维护。最后,广播电视事业单位的人力资源管理也是一个重要因素。人员素质和能力的不足可能威胁内部控制的有效性。员工缺乏培训、意识和动力,可能导致控制环境的薄弱,使内部控制容易受到错误、疏忽行为的影响。

3.2 风险评估方面

首先,广播电视事业单位可能存在风险评估的不足。这可能是由于单位缺乏足够的风险识别和评估方法,或者因为风险评估程序不够全面和及时。这意味着单位可能未能充分了解其潜在风险,从而无法有效地应对风险。其次,广播电视事业单位可能在风险优先级排序和资源分配方面面临问题。即使单位能够识别风险,也可能缺乏明智的方法来明确哪些风险最为重要,以及如何分配有限的资源来应对这些风险。这可能导致资源浪费和风险未得到适当管理。另一个问题可能涉及风险沟通。广播电视事业单位可能未能有效地沟通风险信息,从高层管理到基层员工。这可能导致信息不畅通,员工不了解风险,从而使内部控制的有效性受到威胁。

3.3 控制活动方面

首先,广播电视事业单位可能在控制活动的设计和实施方面存在问题。这可能包括缺乏明确的控制政策和程序,以及没有适当的培训和指导,以确保员工了解和遵守这些控制^[1]。此外,控制活动的设计可能不够灵活,无法应对不断变化的风险和业务需求。其次,广播电视事业单位可能面临内部控制的执行问题。员工可能未能按照控制政策和程序执行任务,或者可能存在不属实行为。这可能导致内部控制被破坏,使财务和操作风险增加。另一个问题可能涉及监督和审计控制活动的有效性。广播电视事业单位可能未能建立有效的监控体系,以确保控制活动得到适当执行,并及时检测异常情况。审计控制活动的频率和质量也可能不足以有效识别和纠正问题。

3.4 信息与沟通方面

首先,广播电视事业单位可能存在信息流通不畅的问题。信息可能被局限在某些部门或层次之间,而未能充分共享^[2]。这可能导致信息孤立,使决策者无法获取全面的信息,从而难以做出明智的决策。其次,广播电视事业单位可能面临信息质量和准确性的挑战。信息的录入和处理可能存在错误或不一致,从而导致不准确的数据和报告^[3]。这可能会对决策和监控内部控制造成重大问题。另一个问题可能涉及信息的保密性和安全性。广播电视事业单位可能储存着大量的敏感信息,包括版权、合同和观众数据。如果信息未能得到适当的保护,可能面临数据泄漏和侵犯隐私的风险。

4 基于 COSO 框架,广播电视事业单位完善内部控制的对策

4.1 强化内部控制意识、落实内部控制责任

首先,强化内部控制意识对于广播电视事业单位至关重要。员工在内部控制体系中的角色和重要性应该得到明确定义,以便他们了解他们在维护内部控制有效性方面的责任^[4]。教育和培训是提高内部控制意识的关键工具。广播电视事业单位可以定期为员工提供内部控制培训,包括识别风险、掌握内部控制政策和程序等。此外,内部控制意识应该被纳入组织文化,以便员工在日常工作中能够自觉地考虑内部控制的因素。其次,要落实内部控制责任,广播电视事业单位需要明确各个层级的责任和角色^[5]。领导层应明确支持内部控制建设,并示范内部控制的重要性。内部控制责任应被纳入重点工作描述和年度绩效评估中,以确保员工对内部控制的执行负有明确的责任。此外,广播电视事业单位可以建立内部控制监督机构或委员会,以负责内部控制的监督和审查。最后,建立有效的内部控制沟通渠道是关键。广播电视事业单位应确保员工可以轻松报告内部控制问题和提出建议,而不会受到负面后果。内部控制报告渠道应该是透明的,各个员工应该被鼓励积极参与内部控制的改进和监督、并建言献策。此外,广播电视事业单位可以定期组织内部控制会议,以促进信息共享和讨论内部控制问题。

4.2 完善管理组织架构,健全内控体系

首先,完善管理组织架构是确保内部控制有效性的关键。广播电视事业单位应该明确定义各个部门和岗位的职责和权责,以确保每个员工了解其在内部控制体系中的角色。此外,领导层应明确支持内部控制建设,确保内部控制责任不仅仅是一项任务,而是组织的核心价值。为了实现这一点,广播电视事业单位可以建立内部控制工作组或内部控制委员会,以监督和协调内部控制的实施。其次,广播电视事业单位需要建立明确的内部控制政策和程序。这些政策和程序应包括风险识别、控制设计、控制执行和监控等方面的详细指南。内部控制政策和程序的编制需要根据 COSO 框架的原则,确保涵盖控制环境、风险评估、控制活动、信息与通

信以及监控活动等五大组件。这将有助于确保内部控制体系得到全面覆盖。最后，广播电视事业单位需要建立内部控制体系的内部审计机制。内部审计可以独立地评估内部控制的有效性，发现问题并提出建议。内部审计团队应该具备专业知识和技能，以能够全面审查内部控制的各个方面。此外，广播电视事业单位还可以考虑定期进行自评和请外部第三方评价内控体系，以确保内部控制体系的持续改进。

4.3 优化流程设计、加强风险控制

首先，优化流程设计是确保内部控制有效性的关键。广播电视事业单位应该重新审视和改进其关键业务流程，以确保这些流程在实施内部控制方面更加高效和有效。这包括清晰定义流程的各个环节，识别关键控制点和风险，以及建立明确的流程监控和审批程序。流程设计的优化应该根据COSO框架的五大组件进行，包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与通信以及监控活动。其次，广播电视事业单位需要加强风险控制。这包括明确定义和评估潜在风险，以便能够采取适当的控制措施来减轻这些风险。风险控制措施可能包括内部控制政策和程序的制定、风险评估的定期更新、风险控制的监控和风险事件的及时响应。风险控制的加强有助于降低内部控制的薄弱环节，减少财务风险和声誉风险。另一个重要的对策是建立风险教育和培训机制。广播电视事业单位应该为员工提供有关风险识别、报告和管理的培训。员工需要了解潜在风险以及如何在日常工作中采取措施来减轻这些风险。培训还应强调内部控制政策和程序的遵守，以确保员工能够正确执行内部控制措施。

4.4 加强内部监督活动，确保内控有效性

首先，建立独立的内部审计机构：在加强内部监督活动的过程中，首先需要建立一个独立的内部审计机构。该机构负责制定内部审计计划、进行内部审计工作，确保其独立性，以便对广播电视事业单位的内部控制有效性进行全面、客观的评估。其次，明确审计目标和范围：在制定内部审计计划时，需要明确审计的具体目标和范围。广播电视事业单位的内部控制涉及多个方面，包括财务管理、广告审查、版权管理等。通过明确审计目标和范围，确保内部审计的深入、系统性，覆盖所有关键业务领域。然后，采用风险导向的审计方法：在进行内部审计时，采用风险导向的审计方法，重点关注可能影响内部控制有效性的风险点。这可以通过先进行风险评估，确定关键的风险领域，然后有针对性地进行审计，确保资源的有效利用。接着，建立定期报告机制：内部审计机构应该建立定期向高层管理层报告的机制，及时向

管理层通报审计发现、问题和建议。这有助于提高管理层对内部控制有效性的认知，推动及时的改进和优化。最后，进行持续监测：除了定期的审计活动外，需要建立持续监测机制。这包括采用数据分析、异常报警等工具，对关键业务过程进行实时监测，及时发现潜在问题，确保内部控制的实时有效性。

4.5 推进信息化进程，助力内控建设

首先，推进信息化进程是提高内部控制的有效性的关键一步。广播电视事业单位可以投资于先进的信息技术基础设施，包括财务软件、内部控制系统和数据分析工具。这些工具可以提高数据收集、分析和报告的效率，从而支持内部控制的实施。信息化还有助于自动化重复性任务，减少人为错误的风险，提高内部控制的可靠性。其次，信息化可以用于加强风险控制。广播电视事业单位可以使用数据分析和监控工具来识别潜在风险和异常情况。这些工具可以自动监测数据，及时发现潜在问题，并触发报警或预警机制。信息化还可以用于建立数字云审计轨迹，以便追踪内部控制的执行过程和结果。这有助于提高风险控制的效能。另一个关键对策是确保信息安全和数据隐私。随着信息化进程的推进，广播电视事业单位需要采取适当的措施来保护敏感信息和数据免受潜在威胁。这包括建立牢固的网络安全措施、访问控制、数据加密和备份策略。信息安全政策和程序应被纳入内部控制体系，以确保信息的完整性和可用性。

5 结语

内部控制的评价与改进是一个需要不断演进的过程，需要广播电视事业单位的持续关注和努力。只有通过不断的自我反思和改进，内部控制体系才能适应不断变化的环境和风险，确保组织的可持续性和成功。希望本研究能为广播电视事业单位的内部控制建设提供有益的指导和启发。

参考文献

- [1] 车思益.基于COSO框架下行政事业单位内部控制建设的对策探究[J].商讯,2023(15):160-163.
- [2] 王冬香.COSO框架下的行政事业单位内部控制[J].财会研究,2023(6):70-75.
- [3] 王源芃.基于COSO框架下的科研事业单位内部控制优化研究[D].北京:北京第二外国语学院,2023.
- [4] 汤菲,蒋孝慈.事业单位科研经费“包干制”研究——基于COSO内部控制角度[J].中国总会计师,2023(3):79-81.
- [5] 唐一.基于新COSO-ERM框架的PDD公司内部控制问题研究[D].重庆:重庆理工大学,2022.