

广播电视发射台站会计内部控制优化与风险防范

党瑞霞

内蒙古自治区广播电视传输发射中心 839 台 内蒙古自治区 呼和浩特 010010

摘要：广播电视发射台站属公益类事业单位，承担公共文化服务与信号传输保障，其会计内部控制关乎国有资产安全、资金使用效率及发射服务稳定性。当前部分台站存在内控流程与业务脱节、风险识别薄弱、信息化滞后等问题，难以适应技术升级与公益服务需求。本文结合台站“技术密集+公益属性”特性，梳理会计内控核心环节，剖析问题与风险，从流程、制度、技术、监督四方面提出优化策略，并针对高频风险点设计防范机制，以提升财务管理精细化水平，支撑信号传输与公共服务高质量发展。

关键词：广播电视发射台站；会计内部控制；风险防范

引言：媒体融合与技术升级下，广播电视发射台站要保障信号覆盖与应急广播传输，依赖大量技术设备与财政资金。会计内部控制是台站财务管理核心，需兼顾公益单位“专款专用、绩效导向”要求，适配技术设备采购、运维等特性。但传统内控模式流程僵化、风险防范不足，易致资金浪费、资产流失，影响发射服务稳定性。深入研究台站会计内控核心环节与行业特性，探索优化路径与风险防范机制，对规范财务行为、保障国有资产安全、履行公共服务职能意义重大。

1 广播电视发射台站会计内部控制的核心环节与行业特性

1.1 会计内部控制的核心环节

广播电视发射台站会计内部控制涵盖四大核心环节：一是预算管理，需兼顾财政拨款（信号传输、设备维护）与自有收入（技术服务、设备租赁），确保预算与年度发射任务、技术升级计划精准匹配，避免资金闲置或超支；二是资金管理，聚焦财政专款收支管控、自有资金核算及往来款项结算，核心是保障资金流向清晰、使用合规，尤其需防范专项款挪用风险；三是资产管控，覆盖发射机、信号接收器等技术设备的采购、入库、折旧、报废全流程，同时包含办公资产日常管理，需平衡设备技术性能与财务价值核算；四是财务监督，包括内部流程合规性检查与外部财政审计配合，需建立常态化监督机制，及时发现并整改内控漏洞，保障财务工作规范运行。

1.2 广播电视发射台站的行业特性对会计内控的影响

广播电视发射台站的行业特性对会计内控产生三方面关键影响：一是技术密集属性，台站设备采购金额大（单台发射机超百万元）、更新周期长（5-8年），要求内控强化采购预算论证与全生命周期成本核算，避免盲目采购或设备闲置；二是公益服务属性，财政拨款占比高，内

控需严格执行“专款专用”原则，同时将发射信号覆盖率、应急响应速度等服务绩效与预算执行挂钩，确保资金投入匹配公益目标；三是运营连续性要求，发射服务24小时不间断，设备运维支出（如紧急维修、备用设备启用）具有突发性，内控需在合规基础上保留应急灵活性，避免流程僵化延误故障处理；四是多站点分散管理，部分台站下设偏远发射站点，内控需突破空间限制，通过远程管控确保分散站点财务规范，防范资产流失与资金违规使用^[1]。

2 广播电视发射台站会计内部控制的现存问题与风险隐患

2.1 内控流程不规范，与业务需求脱节

部分台站内控流程存在“重形式、轻实效”问题，与业务需求严重脱节：预算编制依赖历史数据，未结合年度发射任务调整（如新增信号覆盖区域、设备升级计划），导致预算与实际支出偏差超20%，部分项目超支、部分资金闲置；设备采购流程环节繁琐，技术部门与财务部门衔接不足，财务仅审核金额合规性，未参与设备性价比评估，曾出现“高价采购低性能设备”情况；应急设备采购（如发射机配件）因审批流程长，延误维修时机，影响信号传输稳定性；成本核算颗粒度粗，未按“发射频点、服务区域”细分成本，无法精准识别高耗能环节，制约预算优化与运营决策。

2.2 风险识别能力薄弱，高频风险点防控不足

台站会计内控的风险识别与防控能力存在明显短板：资金风险方面，财政专款的管控不足，挪用现象时有发生，自有收入（技术服务收费）未及时入账，形成账外资金隐患。资产风险方面，技术设备台账与实物不符，资产确认不及时或不准确，报废设备未及时处置且办理财务核销；备用材料长期闲置，账务处理不及时，导致资

产价值核算失真；备品备件采购缺乏正规台账，存在账物不符的问题；合规风险方面，合同签订与财务付款不同步，部分设备采购合同未归档即付款，发票审核不严格，出现发票与业务不符情况，面临财政资金违规支付风险。政府采购风险方面，有化整为零，应采未采的情况等等。

2.3 信息化水平滞后，内控效率低下

多数台站会计内控信息化建设滞后，严重影响管理效率：财务系统与业务系统脱节，财务软件仅用于记账核算，未与“发射任务管理系统”“设备运维系统”对接，无法实时获取设备使用状态、发射任务进度等数据，内控缺乏业务数据支撑，需人工传递纸质单据核对，耗时且易出错；分散站点内控缺位，偏远发射站点的报销、资产登记依赖人工报送，审核周期长达1-2周，且难以实时监督，曾出现报销不规范、资产登记延迟问题；数据分析能力不足，财务数据仅用于事后统计，未通过大数据分析识别风险（如设备维修费用异常波动），内控缺乏前瞻性，无法提前预警潜在问题，只能被动应对已发生风险^[2]。

2.4 内控监督机制不健全，责任落实不到位

台站会计内控监督机制存在“流于形式”问题，责任难以落实：内部审计弱化，70%以上的台站未设立专职内审岗位，审计工作由财务人员兼任，存在“既当运动员又当裁判员”的情况，审计独立性不足，无法深入发现内控漏洞，如对设备采购流程的审计仅停留在单据核对，未核查实际需求合理性；考核与问责脱节，未将内控合规性纳入部门与个人绩效考核，预算执行偏差、资产管控失误等问题未与奖惩挂钩，员工内控意识薄弱，执行过程中存在敷衍现象；外部监督配合不足，对财政、审计部门指出的内控问题整改不及时，未建立“问题整改-流程优化”闭环，同类问题反复出现，如设备台账不完整问题连续两年被审计指出仍未彻底解决。

3 广播电视发射台站会计内部控制的优化策略

3.1 流程优化：构建“业务-财务”融合的内控体系

流程优化需打破“财务与业务割裂”局面，构建深度融合体系：预算管理环节，建立“业务部门提需求-财务部门核数据-台站集体审方案”机制，将发射任务量（覆盖户数、播出时长）、设备升级清单作为预算编制依据，执行中设置动态调整通道，允许应急广播等突发任务按“专项申请-集体审批”调整预算；设备采购环节，成立“技术+财务”联合小组，采购前评估设备参数与成本兼容性，应急设备开通“绿色通道”（负责人临时审批、事后补全手续），采购后财务参与验收并同步更新资

产台账；成本核算环节，按“发射频点-服务区域-设备型号”建立三级核算体系，精准分摊电费、维修费，定期出具“单频点成本报告”，为运营决策提供数据支撑。

3.2 制度完善：健全适配台站特性的内控规章

制度完善要贴合台站行业特性，构建专属内控规章：（1）制定《技术设备采购内控细则》，明确“技术参数核验、成本测算、招标程序、验收规范”等环节要求，细化应急采购适用场景与审批权限，避免流程僵化。（2）出台《发射运维成本核算管理办法》，清晰界定电费、维修费等变动成本分摊标准，要求技术部门每月提供设备开机时长、故障频次等使用数据，作为成本核算与折旧计提依据。（3）颁布《分散站点财务管控规定》，统一偏远站点报销流程与资产登记规范，明确纸质及电子数据传递时间。（4）建立《财务应急处理预案》，针对设备故障维修资金申请、临时发射任务预算调整，明确响应时间与责任主体，确保业务不受阻。

3.3 技术赋能：推动会计内控信息化升级

借助数字化手段可提升会计内控的效率与精准度，具体可从三方面推进：其一，搭建“业财一体化”系统，将财务软件与“发射任务管理系统”“设备运维系统”进行整合，实现数据实时互通，例如发射任务进展自动同步至预算管理模块、设备维修记录直接关联费用核算环节，减少人工操作带来的误差；其二，构建分散站点远程管控平台，为偏远站点配备移动财务终端，支持报销单据在线提交、资产变动线上登记以及数据实时上传，财务部门通过系统完成远程审核，将审核周期压缩至1-2个工作日；其三，开发风险预警系统，设定资金超支、资产异常变动、成本波动等风险预警数值，当系统监测到异常情况（如设备维修费用单月超出预算10%），会自动发出提醒并推送给财务与技术部门，助力内控工作更具前瞻性。

3.4 监督强化：建立多层次内控监督体系

强化内控需构建“内外协同、权责明确”的监督体系：其一，推进内部审计专业化，设专职内审岗，招聘兼具财务知识与广电行业经验者，每季度开展设备采购合规性、预算执行情况等专项审计，结果直报台站负责人，确保审计独立。其二，优化考核问责机制，将内控合规纳入部门绩效考核，权重不低于20%，把预算执行准确率、资产台账完整性等指标与绩效奖金挂钩，对因内控失误致资产流失、资金违规的，严格追责，强化员工内控意识^[3]。其三，加强外部监督协作，形成“外部检查-问题整改-流程优化”闭环，针对财政、审计部门指出的问题，制定整改台账，明确整改时间与责任人，整改后

将有效措施融入内控制度，防止问题复发。

4 广播电视发射台站会计内部控制的高频风险点防范机制

4.1 资金风险防范：全流程闭环管控

资金风险防范需构建“事前审核-事中监控-事后核查”闭环：事前审核环节，在财务系统中为财政专项款设置“项目标识”，支出需匹配项目审批单，系统自动拦截非项目用途申请，确保专款专用；自有收入管理中，要求技术服务、设备租赁收入及时开具发票并同步入账，设置“收入到账提醒”，财务每月与业务部门核对明细，避免账外资金；事中监控环节，对大额资金支出（超50万元）实行“双人审核”，需财务负责人与台站分管领导共同签字确认，同时通过系统实时监控资金流向，异常支出即时预警；事后核查环节，建立往来款项台账，按“账龄+业务类型”分类管理，每季度清理预付款、欠款，对超3个月未结算的款项，由专人跟进催收，避免形成坏账。

4.2 资产风险防范：设备全生命周期管控

资产风险防范需覆盖设备“采购-使用-报废”全生命周期：采购阶段，“技术+财务”联合评估设备性价比，审核技术参数是否匹配发射需求、成本是否符合预算，招标过程全程留痕（招标文件、评标记录归档），防范“高价低质”采购；使用阶段，资产台账标注设备技术参数、使用年限，按“实际使用状态”计提折旧（备用设备按闲置率调整折旧率），每月由技术部门提交设备使用报告（开机时长、故障次数），财务部门核对后更新台账，每季度开展实物盘点，确保账实相符；报废阶段，制定《技术设备报废标准》，结合设备性能（发射功率衰减率）与折旧年限，由“技术鉴定+财务审核”联合出具报废意见，报废资产通过公开拍卖或专业回收处置，处置收入及时入账，避免资产流失^[4]。

4.3 合规风险防范：关键环节审核强化

合规风险防范需聚焦关键环节，强化审核管控：合

同与发票审核环节，建立“合同-发票-付款”三流一致机制，财务部门审核发票真伪、金额与合同一致性，对开票单位与合同乙方不符、发票内容与业务无关的，暂停付款并核查；合同归档与付款绑定，无合同或合同未归档的款项一律不予支付，确保法律风险可控；预算执行审核环节，在系统中设置预算执行预警，支出达预算80%时提醒，超预算支出需履行“专项申请-集体审批”流程，严禁无预算支出；税务合规环节，针对自有收入（技术服务）规范增值税开票与申报，对财政拨款相关的免税项目，留存政府文件、项目批复等证明材料，定期开展税务自查，避免税务处罚风险，确保财务工作全面合规。

结束语

广播电视发射台站会计内部控制优化与风险防范，是保障台站公益职能履行、国有资产安全的关键举措。通过梳理行业特性与核心环节，剖析现存问题并针对性提出流程优化、制度完善、技术赋能、监督强化策略，同时围绕资金、资产、合规等高频风险点构建全流程防范机制，可有效提升台站财务管理精细化水平。未来，台站需持续推动内控与业务深度融合、与技术创新同步升级，让会计内控真正成为信号传输保障与公共服务高质量发展的“稳定器”，为广播电视行业的可持续发展奠定坚实财务基础。

参考文献

- [1]胡玉梅.广播电视发射台站备用电源系统设计与优化[J].电视技术,2024,48(06):62-65.
- [2]马婷娜,米文涛.浅析广播电视发射自动化系统的安全与维护[J].数字传媒研究,2024,41(05):28-30.
- [3]陆佳雯.从内部审计角度探讨广播电视媒体的成本控制难点及控制对策[J].经济师,2022(8):86-87.
- [4]严蕾.广播电视传输发射行业内部控制研究[J].中国集体经济,2020(9):68-69.