

广电网络集团公司内部控制建设刍议

刘欣

(中国广电四川网络股份有限公司,四川 成都 610000)

摘要:随着信息化时代的来临,我国新媒体行业也在蓬勃发展,各种新媒体内容和工具出现,对广电网络传统的经营管理方式以及业务发展都带来了极大的挑战。因此很多广电网络集团公司也面临着业务与经营上的转型挑战,广电网络集团公司的内部控制建设也有待进一步改革和优化,完善且有效的内部控制制度可以降低广电网络公司的经营风险,从内部和制度上优化各项业务活动,强化内部管理,提升公司在市场上的应变能力和核心竞争力。

关键词:广电网络;集团公司;内部控制;建设

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.11.075

1 引言

信息化时代给广电网络集团公司的发展提供了诸多的助力,但同时也带来了公司经营管理和业务发展上的难题,市场竞争逐渐激烈化,通过优化内部控制管理实现资源最优化分配也是目前广电网络集团公司发展的必然趋势和有效工具。目前我国广电网络集团公司所处市场环境的复杂度在逐渐提升,因此集团公司需要根据不同的市场环境制定出相应的应对策略,通过建立完善的内部控制制度,可以进一步提升广电网络集团公司应对风险的能力,提升公司在行业和市场上的竞争力,对各项经营活动进行有效规范和约束,也是维持公司保持稳定发展和创造更多经济效益的最佳保障。

2 广电网络集团公司内部控制存在的问题

2.1 内部控制活动缺乏有效性

在新经济、新媒体环境的影响下,我国广电网络集团公司开始

对内部控制进行优化建设。但是从目前我国广电网络集团公司优化内部控制活动的实际执行情况来看还缺乏有效性,主要表现在以下三个方面:第一,广电网络集团公司开展的预算管理活动缺乏科学、合理性。很多公司都是将预算管理这项工作交给公司的财务部门来负责和展开一系列预算管理工作,但是一般情况下财务部门所制定的预算管理数据都是通过历史数据来进行简单编制,并没有对公司目前所处的市场环境和经济价值进行评估;第二,广电网络集团公司缺乏完善的审批制度,授权不明确。很多广电网络集团在相关审批环节的审核范围不够明确,各项资金预算的审核权限不够清晰,缺乏对资金的监管,严重的影响到了广电网络集团企业内部的监督管理体系;第三,广电网络集团公司内部资产管理体系不够完善。广电公司的硬件设备非常多,资产占比较大,但是很多公司对电子设备资产管理的效率偏低,主要是由于公司内部缺乏监督管理和

日常维护造成的。

2.2 内部控制风险评估体系不完善

目前我国广电网络集团在内部控制风险评估体系建设上不够完善,仅仅只是对公司内部的业务活动进行了规范,缺乏对内部控制活动的规范化管理,导致了公司在设定内部控制管理目标的过程中,没有从全局以及市场环境的角度下进行考虑和规范,对整体的内控建设产生了较大的局限性。广电网络集团公司目前所执行的内部控制管理重心落在对事中和事后的管理,没有考虑到内控的事前控制阶段,因此也缺少了对事前阶段的风险评估。广电网络集团公司在内控风险识别上不够全面并且缺乏连续性。比如,部分广电网络企业在内部控制优化之前,对于合同管理效能偏低,因此容易因为合同条款的争议产生法律风险,由此也给集团公司带来了严重的经济损失,其主要原因还是广电网络企业缺乏对风险的控制和评估,因此在经营过程中会存在潜在的风险,一旦爆发会给企业带来经济损失,并且在此过程中,广电网络公司一直处于被动式管理,对风险的处理也存在滞后性,无法通过合理的风险评估降低管理中存在的潜在风险。

2.3 内部信息沟通机制不完善

目前我国广电网络集团在内部控制信息沟通机制的建设上不够完善,但内部信息沟通属于整个内控环节中非常重要且关键的步骤,主要问题反映在以下三个方面:第一,广电网络集团公司的信息化水平建设效率偏低,内部管理缺乏信息化沟通,因此沟通效率偏低,影响公司正常业务的开展和推进;第二,目前很多广电网络集团公司还没有建立用户信息管理系统,对客户信息统计也是处于比较基础性的阶段,公司在对客户进行调查研究和统计过程中只能了解到基础信息,而不能对客户更深层次的信息进行有效的挖掘,比如通过对客户行为的分析,了解客户的行为消费习惯以及价值倾向,以此作为信息点为客户提供更好的服务;第三,由于集团公司没有建立客户信息系统,因此也造成了集团各部门内部无法通过信息化渠道便捷的获取客户的信息,影响了信息传递的有效性,导致企业内部控制管理效率偏低。

3 广电网络集团公司内部控制的对策研究

3.1 完善集团公司内部控制活动

为了进一步提升广电网络集团在新时代的适应能力和保持核心竞争力,需要从集团公司内部控制管理角度出发,完善集团公司内部控制活动。主要从以下三个方面内容进行优化:第一,建立完善的预算管理体系。预算管理是目前企业管理中非常重要的环节,公司在编制预算管理过程中,需要充分了解到企业各部门的真实需求,了解企业内部环境和长期战略发展趋势,以此来制定出科学、合理的预算管理制度;第二,健全集团公司的内部授权管理制度。广电网络集团公司的规模较大,管理人员的层级和部门都非常多,因此需要对公司内部的授权审批制度进行优化,将审批层级更加清晰化,以此来提升内部的审批效率。具体而言,可以通过审批金额的大小以及业务的重大类型来确定授权需要的层级;第三,对内部资产管理体系进行优化。广电网络集团公司的资产除了干线大部分集中在电子设备上,因此除了基本的资金管理和存货管理之外,需要加强对资产的管理,定期对设备进行维护,避免造成资产的损失,降低集团公司的经济损失。

3.2 提高集团公司风险评估的科学性

从我国广电网络集团公司近年来的发展历程来看,风险评估对集团公司的发展有着积极的影响,因此企业需要提升内部控制风险评估的科学性。主要通过以下三种方式进行:第一,建立风险识别机制。将集团公司的战略发展与风险评估结合起来,建立有效的风险识别机制,并组建专门的风险评估部门,对集团公司经营管理中出现的风险进行管控,并不断对评估过程进行创新优化;第二,提升对企业内部环境的关注度。比如提升对企业员工的关注,企业内部管理体系建设,注重综合素质的提升,识别内部环境给企业内控管理带来的风险,通过风险评估机制,对外部环境进行监控,把控企业可能存在的潜在风险,降低风险发生的概率;第三,结合企业管理策略,建立风险评估机制。广电网络集团公司可以制定出详细的风险防范计划,提升公司应对风险的能力。

3.3 加强集团公司内部控制信息化建设

从近年来广电网络行业的发展来看,企业面临的市场竞争是非常严峻的,其问题关键在于集团公司缺乏内部控制信息化建设,缺乏有效的内部沟通交流,与外部信息沟通也存在障碍。因此,企业方面需要进一步提升在内部控制建设上的信息化管理,提升内部沟通交流的能力,将企业的内部管理体系和信息化管理模块结合起来,提升内部的信息化管理和沟通交流,也提升了内部信息传递的有效性,缩短各部门之间的距离,提升整体的凝聚力。此外,通过信息科技,提升企业信息管理系统的智能化管理水平,进而提升对内部控制活动的监督管理以及跟踪分析,提升集团公司整体的管理规模及经营管理效率,为企业带来更大的经济效益。

4 结束语

近年来,我国广电网络集团公司不断加强内部控制建设,从实际执行情况来看,还存在部分优化的地方,需要加强内部控制活动建设,优化预算管理、审批授权管理、资产管理;建立风险评估机制,降低企业经营管理过程中存在的潜在风险;加强公司内部控制信息化建设,提升内部沟通交流。提升广电网络集团公司战略发展进程及建设,进一步促进企业的发展和创造更多的经济效益。

参考文献

- [1]霍长江.国有企业财务监督体系构建[J].合作经济与科技,2017,0(19):176-177.
- [2]崔佳.论内部审计在企业内部控制体系建设中的作用[J].江苏商论,2019,0(9):101-103.
- [3]余泓慧.浅议内部审计在内部控制中的作用[J].财经界,2015,0(3):239-240.