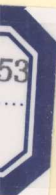




广播影视内部审计文集

GUANGBOYINGSHINEIBUSHENJIWENJI

中国内部审计协会广播电影电视分会 编



中国国际广播出版社



广播影视内部审计文集

中国内部审计协会广播影视分会编

中国内部审计协会广播影视分会 编

广播影视内部审计文集

GUANGBOYINGSHINEIBUSHENJIWENJI

中国内部审计协会广播电影电视分会 编

中国国际广播出版社

图书在版编目（CIP）数据

广播影视内部审计文集/中国内部审计协会广播电影电视分会编.
北京:中国国际广播出版社,2013.11
ISBN 978-7-5078-3677-6

I. ①广… II. ①中… III. ①广播事业—内部审计—中国—文集
②电影事业—内部审计—中国—文集 ③电视事业—内部审计—中
国—文集 IV. ①F239.66-53

中国版本图书馆CIP数据核字（2013）第252954号

广播影视内部审计文集

编 者	中国内部审计协会广播电影电视分会
责任编辑	赵 芳 孙兴冉
版式设计	国广设计室
责任校对	徐秀英
出版发行	中国国际广播出版社（83139469 83139489[传真]）
社 址	北京复兴门外大街2号（国家广电总局内）
	邮编：100866
网 址	www.chirp.com.cn
经 销	新华书店
印 刷	北京艺堂印刷有限公司
开 本	710×1000 1/16
字 数	200千字
印 张	16.5
版 次	2013 年 11 月 北京第一版
印 次	2013 年 11 月 第一次印刷
书 号	ISBN 978-7-5078-3677-6 / G · 1416
定 价	48.00 元

编者的话

广播影视内部审计工作肩负着为广播影视发展保驾护航，服务于广播影视业健康发展的历史使命。多年来，广播影视内审协会坚持以服务为宗旨，以转型为主线，以活动为载体，以促进为广播影视事业和产业的发展繁荣为目标，在推进广播影视业内部审计职业化建设和内部审计的转型发展中发挥着积极的作用。

近年来，广播影视事业、产业发展势头迅猛，广播电影电视产业平均增长速度在 20% 左右，是同期国内生产总值增速的 2.58 倍。2012 年，全国广播影视总资产近 7406.71 亿元，总收入达到 3476.93 亿元，增幅达 20.11%。与广播影视发展趋势相适应，内部审计工作的内涵在不断延伸，工作内容更加丰富，业务覆盖面不断扩大，同时需要研究的问题也日益增多。

广播影视内部审计协会因应时势，坚持以转型发展为主线，全力组织好业务培训和工作经验交流，在引领广大内审工作者倾尽全力做好具体业务的同时，鼓励和推动内部审计知识的学习和内部审计理论的探讨，强调内部审计实践与审计理论的有机结合。

为集中展示近年来广电系统内部审计工作的发展趋势，以及理论探讨成果和工作实践经验，协会主持编辑了《广播影视内部审计文集》第五集。这套文集包括两部分内容：一、内审协会主持的课题研究项目《电视节目大型活动控制与审计》。本课题研究项目成果，凝集了许多内部审计人员和专家学者的智慧，也是协会成立以来最有实际指导意义的一项理论研究；二、协会举办的第五次“内部审计优秀文章”评选活动中的 30 篇获奖作品。这些作品，是由评委会从近年来刊登在《审计通讯》上的 100 多篇文章中经初评、终评而后选定的。纵观这些作品，明显突现以下几个特点：

选题注重务实

这些文章都紧密结合审计实务，内容扎实。选题既有传统的财务收支审计内容，又包括近年来逐步发展起来的新业务，内容几乎涉及广播影视内部审计的所有范畴，如：涉及经济责任审计的有8篇、内部控制审计的有7篇、风险管理审计的有4篇、工程项目审计的有2篇，此外还有审计质量评估等方面的内容。这些文章客观反映了广电内审工作的现状，也是近年来广播影视内部审计发展变化的缩影。

几乎所有的文章选题都突出了广播影视业务特点，特色鲜明。一些文章从实践中提出问题，分析问题，总结经验，探讨规律，形成的经验具有较强的借鉴价值。如：关于大型活动制作成本控制与审计；电影制片人经济责任审计；电视节目舞美道具成本控制与审计等。实践证明，内审工作只有深入到广播影视业务当中去，紧密结合广播影视的主流业务，才能创新出彩，才能有特色。

转型成果显著

从文章所涉及的内容不难看出，广电内审工作已经从传统的以财务合规性审计为主向以内部控制、风险管理为导向的管理审计转变；从评价财务、业务活动逐步转向评价组织治理、风险管理和内部控制效果转变，逐步实现了工作重心转型和功能转型。尽管这种转变还处在过程中，工作还不平衡，还需要逐步深化，但成果值得称道。

按照人类认识客观事物的一般规律，实践当中遇到的问题需要上升到理论的高度去认识，从理论上予以阐述，以明确工作方向，指导实践，从而减少盲目性，增强科学性，提高工作的总体水平。但是由于内部审计工作实务性强，业务实践与理论研究之间有一定的距离。尽管如此，很多同志依然怀有强烈的写作愿望，努力尝试把自己认为比较成熟的认识和观点阐述出来，以期与同行进行交流。协会坚持不定期编辑出版“内部审计文集”，目的也在此。希望本文集的出版，能进一步引起广大内部审计工作者对审计理论研究的关注，将我们的业务水平和理论水平提高到新的高度。

目 录

第一部分

第五次广播影视“内部审计优秀文章评选”获奖作品

一等奖

- 电视节目舞美道具成本控制与审计初探..... 李伟文 3
- 广播电视大型活动制作成本分类与控制的审计思考..... 陈 萍 11
- 在实践中完善，在思考中推进
- 谈内部审计机构如何开展经济责任审计..... 王高峰 19

二等奖

- 电影制片人经济责任审计初探..... 卜树升 28
- 我国经济责任审计存在问题及对策研究..... 张 黎 32
- 广电媒体基本建设工程内审外部化的风险治理探讨..... 林 杰 38
- 内部审计沟通问题初探..... 程 雷 43
- 在内部审计准则的指引下开展内部控制审计..... 原署光 49
- 谈领导干部廉洁情况审计评价的风险控制..... 吴 昶 58

三等奖

- 风险管理审计应用探讨..... 高坚平 62
- 工程造价内部控制审计的程序和方法浅议..... 李蕴函 69

经济合同审计的做法及其在内部控制中的作用	苏彤岚	75
有效发挥内部审计在广告监管中的作用	于梅	80
内部审计在文化事业单位开展内部控制评价初探	梅训坚	84
降低经济责任审计固有风险的有效途径探讨	杨丽	89
通过内部审计强化内部控制的做法与思考	贺於尔	95
关于提高内部审计报告质量的探讨	马詠彤	100
对大型(节目)活动审计重点及难点的探讨	邵铮	104

鼓励奖

适应广播电视改革探索风险管理审计	李湘红	108
借质量管理体系之力规范电台审计基础工作	王辉	112
风险导向财务审计探析	赵翌	117
风险导向审计在电视行业中的应用	徐燕	121
沟通,为审计工作架起一座桥梁		
——学习《内部审计具体准则第20号——人际关系》有感	许萌	126
基于平衡计分卡的企业领导人经济责任审计		
评价指标体系探讨	张黎 高霏 赵静	131
提高内部审计工作质量之我见	崔新芳	139
加强经济责任审计质量 控制努力降低审计风险	沈雅玲	143
谈谈提升任期经济责任审计成效的重点要素	姚颖华	147
事业单位领导干部经济责任审计的风险与防控之我见	王瑜	151
提高内部审计质量 推进内部审计转型	李红 谢力功 马合木提	157
内部审计沟通存在的问题及应对措施	康悦	163

第二部分

《电视节目大型活动控制与审计》研究

第一 电视节目大型活动控制与审计调查分析	169
第二 电视节目大型活动控制与审计的理论研究	180

第三 电视节目大型活动的预算管理应用框架的构建	202
第四 电视节目大型活动的预算过程审计方法研究	222
第五 电视节目大型活动的效果审计研究	227
结束语：贡献与局限性	252
参考文献	253

第一部分

第五次广播影视“内部
审计优秀文章评选”获奖作品

一等奖

电视节目舞美道具成本控制与审计初探

李伟文

随着卫星电视技术的高速发展，各省级电视台进入了全国性市场竞争时代。电视节目质量与特色，成为获得观众关注，提高收视率，赢得市场竞争的法宝。而既要保证节目质量，又要保持节目独创性，最直接的办法就是自办栏目、晚会和大型活动。所以，目前自办栏目和大型活动、晚会的成本在电视台运行成本中的比例越来越大，在整个经营管理中越来越重要。如何加强电视节目成本控制，正成为各大电视台管理层关注的热点。电视节目成本控制涉及的范围广，构成复杂，是一个庞大的系统工程。在此我结合本人的工作实践，就其中的一个方面——舞美道具成本控制和审计来做一个初步探讨。

一、舞美道具审计的特点

湖南卫视是较早重视节目成本控制的省级电视台，对舞美道具制作成本进行专业审计，是其节目制作成本控制最有特色的具体措施之一。早期舞美工程审计是作为财务部门核算节目成本的辅助手段，由基建工程审计人员兼任。在长期的舞美道具审计工作中，我们发现舞美道具制作成本构成复杂，既具有工程项目的特点，又具有广播电视行业特点，需要运用一套专门的审核办法来审核，才能获得真实的成本造价。

（一）舞美道具工程不适合财务人员直接审核报账

舞美工程从使用的材料和内部结构来看，类似于装修工程，不是一般的会计核算可以计算出造价的，不能直接报账，需要具有工程造价专业知识的

人员进行工程审计。

过去大型节目成本控制任务通常由财务部门和节目制作部门共同执行。人员食宿、劳务、设备租用等成本都由节目组相关负责人通过比照市场行情进行协商确定,财务部门通过派人跟组参与,通过预算控制和实报实销相结合,来实现成本控制。但是舞美、道具却因为有一个再制作的过程,一般财务人员没有学过工程造价的,不能直接掌握其真实造价,就只能采取招标竞价或者直接议价的方式来定价,如果没有专业工程造价人员按照合理的标准进行预估或审核,势必产生很多漏洞,滋生串通围标、虚报造价、商业贿赂、人情交易等不正之风。

(二) 舞美道具工程还具有许多电视行业独有的特点,不适合依赖会计事务所进行审计

(1) 舞美道具工程具有项目多、单价低、使用期短、变更快的特点。有些电视台已经认识到舞美工程的专业性,委托社会审计机构来完成舞美工程审计任务。但是随着自办节目越来越多,舞美道具审计也越来越频繁。虽然项目多,但单个项目造价不高,制作、使用周期短,变动大。电视是时尚文化,讲究时效性和新鲜感。往往一个节目创意出来,需要在很短的时间(半个月至一个月左右)内制作完成,才能抢得市场先机,争取高收视率。因此,舞台从设计完成到搭建完工,往往要在更短的时间里完成,道具更是需要随节目变化而随时制作和修改。会计师事务所来审计舞美道具工程的话,程序复杂,审计周期会相当长,不能满足电视行业运转的高速度、快节奏需要。

(2) 舞美道具的短期性使用和大量装饰材料的应用具有行业特点,对结构和工艺的要求和传统装修工程差异很大。

因为舞台置景使用时间短,使用的材料、内部结构与一般基建装修工程的材料和结构有类似但不完全相同,不适合完全套用国家定额来计算造价,很多时候需要根据实际情况来核定工作量和材料价格,从而合理公正地计算出舞台造价。会计师事务所不可能安排专人跟踪每一个舞美工程现场,进行实地核查。所以不熟悉电视行业的审计机构来审计舞美道具项目,很难做到准确公正。

因此,根据电视节目舞美道具的这些特点和湖南台这些年来的实践,我们认为设置具有专业资格的内部审计人员来负责舞美道具审计工作,监督舞

美工程预算申报的合理性，参与评定施工队伍的专业技术能力，根据工程实际工作量和施工质量，最后审核工程决算，核定真实工程造价，是最合理、最有效率的方式。

二、实行舞美道具常规化审计对成本控制的意义

(一) 为我台加强节目成本控制、降低舞美道具成本作出了贡献，为在全台各频道推广舞美道具审计积累了经验

随着电视行业竞争白热化，自制节目数量大幅度增长，舞美道具审计也在逐年增长。2006年，湖南卫视审计的舞美道具工程额还只有682.13万元，审减额为198.59万元。到2010年，我台当年审计的舞美道具工程额达2019.9万元，审减额为389.15万元（统计数据不包括直接竞价招标的项目）。2011年总台与卫视合并以后，为了进一步加强舞美道具审计工作，总台把卫视审计科并入总台审计部，并且开始把卫视舞美道具审计的做法和经验向下属其他频道推广。2011年完成大小舞美道具审计项目178个，送审计金额3000多万元，审减金额516.6万元。2012年已正式把与青海广电合办的“青海卫视”频道舞美审计工作纳入日常工作范围。

(二) 实行舞美道具成本常规化审计，提升了舞美工程管理的规范化水平，提高了舞美道具的性价比

2006年至2011年，舞美道具审计总金额上升了3倍多，审减率却从29.1%降低到17.2%，降低了11.9%。在审计标准不变的情况下，这些数据的变化说明台里对舞美工程管理的力度加大，使施工单位送审的预决算资料水分减少、更加规范。舞美工程质量和性价比得到大幅提升。

以上两方面数据进一步证明了对舞美道具工程进行内部审计意义重大，保证了单位财产安全、提高了资金使用效率，还节省了大量的审计费用，经济效益显著；同时简化了送审手续、缩短了审计周期，既提高工作效率，又可以加强部门之间互相监督，杜绝了利用工程徇私舞弊、收受回扣等不正之风，使舞美道具管理水平得到了提升。

三、舞美道具成本审计的现行方法与流程

舞美审计既然如此重要，如何才能做好这项工作呢？

（一）建立合理的审计流程

舞美工程成本控制，从设计到完工结算，涉及以下环节：

使用部门（节目组提出设计要求，确认设计图）——组织施工部门（生产调度中心组织施工招投标）——监管部门（纪检监察室监督招标）——审计部门（参与招标、审计工程预决算）——财务部门（结算工程款）

审计部门既可通过工程预决算资料及施工现场审计来评定施工队伍信誉度和施工水平，给生产调度中心和纪检监察室选择施工队伍提供参考建议，又给财务部门提供公平公正的审计结果作为付款依据，在整个舞美成本控制中具有非常重要的地位。

（二）逐步建立完善审计实施办法

做好舞美道具工程审计工作，需要一套行之有效的工作方法。

2011年舞美道具审计工作纳入台审计部的日常工作后，得到了台领导和部门领导的高度重视，从过去的实际操作经验基础上，提炼和完善了一套舞美道具审计管理办法。针对不同规模、不同形态的栏目、节目、晚会、活动的舞美道具审计工作特点，规定了不同的操作办法。比如说常规栏目舞美道具的规范化审计、临时应急节目舞美道具审计的应急审核办法、大型项目和小型项目招投标审计的不同要求，基本以既方便工作，又严格把关为审计工作实施原则，对舞美道具项目具体情况具体分析，按事前、事中和事后不同阶段需要来确定审计方式。

（1）对报价15万元以下的小型舞美道具项目，为了简化手续，提高时效性，可以先施工后审计，完工后按审计结果一次性结算工程款。

（2）对15万元以上的大中型舞美道具项目，要求按照程序进行招标投标。预先将工程设计图交给审计部门预估标的，以预估价为基础评定投标单位造价是否合理，作为选择中标单位的依据。中标后，中标单位可借中标价的50%款项作为备料款。项目完成后，施工单位应提供详细施工图、结算资料交审计部门审计，然后依据审计结果到财务部门结算工程尾款。

（3）紧急项目来不及走程序的，经台长同意可以特事特办，先施工后审计。但必须在施工过程中通知审计人员到现场取证相关数据，把握工程进度，为工程进度款付款和完工结算审计提供依据。

(4) 具体审计计算的标准则是以国家有关定额为基准，参考实际选用的材料和工作量来调差，不适合套用定额的部分则根据施工图和现场测量的数据据实计算得出，没有国家定额参照但又在舞美工程中常用的，则会根据几个舞台实际计算出的平均值制定自有定额，方便今后参照取用，提高工作效率，同时保证审计结果尽可能做到公平公正。

四、舞美道具审计工作经常面临的问题及对策

有了制度和程序的要求，舞美审计实施起来能够有据可依，有章可循，相关工作朝规范化发展。但是随着事业发展，市场竞争愈加激烈，节目周转节奏越来越快，舞美道具成本控制与审计的难度也越来越大，总是有新的挑战需要面对。

(一) 栏目、节目集中上档的特殊时期，常有打破审计流程规定、实行特事特办的现象

特事特办，往往省略了各部门对舞美工程项目的事前监管，有可能削弱审计对舞美成本控制的力度。例如，2012年6~7月，湖南卫视为了配合七月份的全面改版，同时上档7个新的季播栏目，七个舞台在很短时间内陆续开工，无法一一进行招标。主管台领导同意采取特事特办的方式，直接由生产调度中心自行选用施工单位，采取先施工后审计的方式，先开工，随后补办报备单，通报纪检监察审计和财务，并签署意见。开工时预付工程预算的50%，完工后审计工程决算，据实结算余款。

调度中心直接安排施工虽然可以缩短报批过程，争取时间，但是不利于施工单位之间的公平竞争，势必也可能造成工程造价提高。对选择施工单位的权力失去控制，可能为腐败的产生提供机会。

针对这种情况，审计部门既然不能参与事前控制，则尽量在事中多到现场了解情况，掌握好第一手资料，以备完工后决算审计时能够有据可依，维护台里的经济利益不受损失。

(二) 协作部门利益诉求不同，有可能打破程序、回避审计

制作调度中心有时为求操作方便，以时间紧迫为由，免掉招标程序，直接找队伍施工；有时候为了迁就导演部门要求，指定有技术优势的施工单位

或个人,满足对方直接开出的高价,签订工程包干合同,回避审计参与。这是一种管理上的倒退,审计部门应该及时向台领导汇报,尽量杜绝此类事件发生。解决的办法就是要争取台领导的支持,要求导演部门尽量提前确认舞美设计方案,留够时间执行规定的招标程序。万一来不及事前审计预算,则一定要坚持进行结算审计。如果特殊情况必须选用指定施工单位的,可以在台领导的批准下,个别成本项目采用协商价,但总体上一定要坚持经过审计再予以结算,才能保证台里资金的安全。这就需要财务部门的支持协作,没有审计部门签字不予付款。

(三) 导演部门为了吸引观众,一味追求舞台效果,对设计师和施工单位的要求比较迁就,不太理解审计部门和财务部门对费用控制的要求

这就需要各部门之间加强沟通,互相理解,以维护台里利益和资金安全为共同目的,在保证节目舞台效果的前提下,把舞美道具成本控制到性价比最高。

(四) 施工单位与审计部门的矛盾表现在前者追求的利益最大化和后者追求的成本最低化的矛盾

具体可能表现在以下几个方面:一是施工单位虚报工作量来夸大成本;二是降低材料等级以次充好,以降低施工成本;三是个别单位有偷工减料现象,存在安全隐患。针对这个问题,审计部门除了要认真计算理论数字以外,更要注重现场考察、实地测量、验证材料品质和施工工艺是否符合合同要求,做到坚持审计原则,公正无私,有理有据,准确无误。

五、进一步加强舞美道具节目成本审计的几点探讨

(一) 建立和完善审计制度并加大其推行力度是加强舞美道具成本控制的重要保障

制度管人,流程管事。顺利开展并不断加强舞美道具审计,需要严谨的规章制度作为坚强后盾,需要规范的流程来理顺各种工作关系。舞美道具审计目前没有行业标准可以借鉴,历史经验也有限,只能靠行业内有识之士共同努力,结合实际工作经验和发现的问题,不断完善舞美道具审计办法。同