

# 医药集团内部控制存在的问题及解决措施

常宇博

(河南海王医药集团有限公司 河南 郑州 450000)

**摘要:**对于医药集团的整体发展而言,内部控制起到了举足轻重的作用,不管对医药集团的内部管理,还对业务、业绩等都有着重要的作用。与西方的发达国家相比,我国医药集团内部控制的起步相对较晚,仍有一定的不足需要完善,所以在管理手段、环境、技术方面还有很多工作要做。医药集团内部控制要借鉴西方较为先进的理念和经验,并结合医药集团自身实际的发展目标、问题、办法等加以改善,从多角度如:管理思想、控制制度、体系等方面对内部控制加以分析。

**关键词:**医药集团内部控制;问题;解决措施

**引言:**我国加入世界贸易组织之后,国内的经济环境日趋复杂,竞争也日益激烈,我国医药集团唯有提升自身的实力,才能与世界接轨。部分医药集团已经进行了体制的改革,机构的重组和并购,而内部控制是这一切经济活动的前提和基础。医药集团良好的内部控制不仅能保证医药集团管理数据的安全、可靠,财产的稳定,还能够确保管理政策及项目目标的准确实施。本文主要论述了医药集团内部控制的概念,现在发展中存在的问题,产生的原因,以及相应的解决措施。

## 一、医药集团内部控制的概述

### (一)内部控制的定义

医药集团内部控制是医药集团内部所有管理的前提,其主要的影响因素是医药集团发展中存在的不确定风险。医药集团内部控制具有动态性的特征,是对医药集团全部的生产经营活动进行动态的管理,合理把控系统中不确定因素,到达降低风险,发挥内部管理的作用。

### (二)医药集团内部控制的目标和方法

医药集团内部控制需要分析医药集团现有的管理状态和今后发展的方向,明确目标,以促进医药集团资金安全,经营管理合法合规,进而提升信息管理质量、管理效果和医药集团经营效率。并将目标落实到医药集团内部管理的实施过程之中,保证各个部门及岗位都能够按照要求完成工作,合理安排资源及时间,让医药集团内部控制资源达到最为优质的目标。目前医药集团内部控制所采用的方法多为:信息技术控制、预算控制、授权控制、会计系统控制、绩效考核控制、职责分工控制等等[1]。

## 二、目前我国医药集团内部控制存在的问题

### (一)控制环境不合理

在我国的很多医药集团中,采用的仍为传统的高度集权管理方式,由领导一个决定医药集团事由。医药集团管理者多不重视内部控制,认为如果执行内部控制将会降低管理者的威信和权利,影响工作效率。所以,在实际实施内部控制时,只是走走形式而已。同时在部分中小医药集团中,还存在内部控制制度不健全的情况,内部控制管理没有应用到所有部门员工,和生产操作的各个环节和业务领域,导致执行能力较弱,出现管理信息失真和工作秩序混乱的情况。医药集团内部控制应顺应时代发展,依据医药集团经营情况而定,但很多医药集团抱残守缺,导致内部控制缺乏时代性和适应性,医药集团缺少时代精神。如果医药集团不及时通过改善内外环境来加以完善,会出现内部控制制度不健全的现象,严重影响医药集团日常经营活动和管理效率。虽然国家已经出台了相关的内部控制规范,但其是否适用于每个医药集团,起到预期的管理作用,仍有待考证。

### (二)不重视风险评估

医药集团风险评估是分析和辨认医药集团可能发生的风险,并对风险变化后的环境进行管理。对于复杂变化的医药集团环境尤为明显,且风险评估是一个相对就较为复杂的过程。目前,我

国很多医药集团风险评估的观念较为落后,认识不够全面,缺少评估机制和风险提示。伴随经济全球化进程的加快,我国医药集团面临的经营风险也在增加,不少医药集团只注重于扩张规模,忽视了自资金和经营情况中存在的风险,给医药集团带来了巨大的损失。还有很多金融机构没有进行长远的规划和慎重的思考,为占据有力竞争地位,而提高利率,造成市场竞争的混乱。

### (三)控制活动落实不足

医药集团内部控可以保证管理层的指令能够准确无误的落实到医药集团的资产安全、营业绩效、员工职责、业务核准等多个程序之中。内部控制活动与医药集团未来的发展方向息息相关,会出现在医药集团各层级当中,同时,还会受到医药集团文化、发展历程、经营情况等多方面因素的影响。在很多医药集团中,管理者为了减少人员的开支,没有将个员工间的职责进行分离,往往出现一个人同时负责记账和查账的工作。这种设置会增加员工监守自盗道的可能,增加医药集团的资金风险,影响医药集团运行。还有医药集团员工在采购过程中,出现违规操作等行为,收取销售公司回扣,开虚假发表等等,这都会导致医药集团采购价格高,质量差,降低资金使用率。

## 三、我国医药集团内部控制问题产生的原因

### (一)人员素质低

1、管理人员素质低。医药集团管理制的管理风格、业务能力、价值观念、品行作风都会影响到医药集团内部控制。但很多医药集团的管理者在工作中常常不能以身作则,缺乏自律意识,没有遵守医药集团管理规范。甚至还会出现滥用职权,将自己游离在内部控制制度之外的情况。2、会计人员素质低。目前我国对于会计人员的思想和业务培训没有跟上,很多培训只是做做表面工作,导致会计人员的职业素质降低。

### (二)医药集团文化建设滞后

医药集团内部控制需要在一个良好的医药集团文化氛围中才能的得以发挥,很多医药集团的内部控制是为了控制而控制,没有良好的医药集团文化作为保障。在医药集团经营管理过程中不重视医药集团文化,没有科学的经营管理战略,导致一旦医药集团中出现了一点小的变故,就会造成一盘散沙的局面。

### (三)管理者内部控制监管力度不强

目前,我国很多医药集团仍依赖与行政指挥和家长制管理,并未对内部控制引起足够的重视,甚至还存在一定误解。将内部控制等同与安全控制和成本控制,认为是一堆文件和手册,会限制管理制的权利。其实,医药集团的内部审计是内部控制体系的基础,并对其起到一定的监督作用,目前很多医药集团的内部审计部门缺乏独立性,监督力度不足,形同虚设[2]。

## 四、加强医药集团内部控制的有效措施

### (一)改善控制环境

想要加强医药集团内部控制,首先要有一个良好的控制环境。医药集团管理层的权力越集中,受权力的冲击内部控制就会

成为摆设。所以,医药集团要积极改善控制环境,以组织目标为导向,明确各部门职责,增加相互间交流与合作,形成有效协调的运行机制。医药集团要避免管理层独揽大权,科学的设置岗位,分离权力,让各个岗位之间相互制衡。同时,明确各部分员工间的权力和义务,实现自我约束和激励,提升医药集团运转效率。

### (二) 提高控制效率

医药集团内部控制的核心内容是控制活动,医药集团想要实现内部控制管理职能,就需要加强医药集团运行效率的控制。医药集团可以根据市场大环境和自身发展的特点,制定出符合医药集团实际情况的控制活动,并对其进行相应的风险评估。医药集团需要完善预算可控制、实物控制、职权分离、财产保护等多方面工作,通过预算来预判出医药集团未来经营发展的资金流。明确各部门的权力和责任,帮助医药集团预算更加具有有效性和规范性。

### (三) 重视风险评估

随着市场竞争环境的激烈,医药集团的经营风险指数也在不断攀升,所以,应当重视风险评估。医药集团风险评估包含四个内容:风险识别、分析、管理、控制。医药集团需要认真分析市场大环境,明确自身优缺点,识别机会与威胁,制定出合理的风险评估系统。并根据医药集团面临的环境和风险,发现经营中的问题,规范运营程序,提升应对风险的能力。

### (四) 加强审计监督

医药集团内部控制中最重要的环节就是审计监督,它决定了医药集团的衰败。医药集团内部审计具有一定的促进性和制约性,可帮助医药集团改善经营状况,维护财经法纪。有效的内部控制监督体系,可以防止医药集团出现财政上的腐败,及时改正审计活动中的错误。医药集团在规范审计的同时,政府也应当加强外部监督,强制医药集团配合监督,转变管理者控制观念淡薄的问题,建立内部控制法律责任,使得医药集团内部控制更加规范,有法可依。

结论:内部控制对于医药集团而言是十分重要的,医药集团应当根据自身实际情况,因地制宜,采用积极的手段来解决内部控制问题。具体而言,可以设置组织文化结构改善控制环境,并合理的方式进行风险评估,完善信息系统。加强对内部控制的本土化改造,符合社会主义核心价值观,促进医药集团长远发展。

### 参考文献:

- [1] 李新娜.内部控制视角下医药集团财会管理模式的改革研究[J].南方医药集团家,2018(03):53.
- [2] 陈化明.公司财务管理中的内部控制问题及解决措施分析[J].现代营销(信息版),2019(11):31.

(上接第 22 页)

响,因此在开展抽样调查工作的时候需要和企业限额标准的调整相结合,一并考虑,从而保证能从根本上将贸易统计数据质量降低的局面进行扭转。取消限额标准,通过科学的方法将整个流通领域纳入研究总体,按行业、规模、地区的分布的特点对统计单位进行分组和分层,加强个体经营户以及小企业的统计工作,重点反映市场经济特征和流通领域。工作量和进度报表进行精简,可以保证上下均能轻装上阵,快速发硬市场发展的动态情况。半年、一年进行一次上报工作,获得能全面反映流通领域构成以及总体规模的资料,统计需要全面反映餐饮企业和零贸易也的基本情况,结构状况,流通总规模,其他经济效益,企业财务状况等,为国民经济核算、研究流通产业的发展以及宏观决策奠定基础<sup>[2]</sup>。

第四,创建个体经营户或商贸企业一张表制度 目前,我国的商贸统计报表制度的主要内容为批发零售贸易也商品的销售、购进、库存情况;亿元以上商品的交易市场和社会消费品零售额的成角情况以及限额以上的餐饮、批发零售业的企业财务情况。应该在创建完整的名录库的基础上,设置个体户或商贸企业一张表,用以适应商贸产业的多元化需求。个体户一张表由商品交易市场外的个体经营户直接填表上报给当地的统计部门,或由交易市场中的管理机构进行协助统计。商贸企业一张表为填报企业登记注册类型、所属行业类别、经营业态、控股情况、经营面积、经营方式,对有分支的企业,如果分支和总部在同一个县,由总部统一进行填报,并对分支情况进行表明;如果分支和总部不在

同一个县,需要全部交给当地的政府统计部门,并将总部的地点、名称标准完整。

第五,不断开拓新领域 进一步对贸易统计报表制度进行完善的关键就是加强对连锁经营以及现代物流业的统计。统计部门需要对连锁经营统计加强研究,指标概念应避免和我国的常规经营方式混淆,应依据连锁经营的具体特征设置调查表示和指标体系,从而能准确、详细的反应我国的连锁企业的加盟店,分店,总店的发展趋势和分布状况。物流行业是商品经济发达,科技、管理飞速发展产生的一种知识经济型产业,是除去劳动力、资源后的第三个利润源泉。如今在我国的经济生活中,物流业的作用和地位日益重要,我们需要依据现代物流业的特点,对常规企业的物流成果进行辩证,提高第三代物流统计的研究重视度,能对现代物流企业的培育提供决策资料<sup>[3]</sup>。

综上所述,商贸统计改革意义重大,需要不断向国际标准、规范靠拢,应依据商贸流通业的经营方式灵活化、单位多、新兴行业不断涌现、利益主体多元化的特点进行改进。

### 参考文献:

- [1] 刘滨.面向经济效益分析的商贸流通业总量数据统计方法[J].商业经济研究,2019,765(02):11-14.
- [2] 夏会军,马军,张冠楠.特色农产品的商贸物流基地建设思路与发展对策研究[J].农业经济,2019,382(02):137-138.
- [3] 张静.新型城镇化背景下省域城乡商贸流通一体化发展思路探究[J].商业经济研究,2019,764(01):165-167.