

# 医药集团会计财务管理及内部控制研究

常宇博

(河南海王医药集团有限公司 河南 郑州 450000)

**摘要:**经济在快速的发展,市场的竞争越来越激烈。医药集团想要在行业中占据领先地位,就要做好财务管理以及内部控制。从内部管理好医药集团,降低财务运行时的风险,保证工作的有序化运行。本文就医药集团实施会计财务管理以及内部控制的意义进行阐述,分析医药集团会计财务管理及内部控制存在的问题,提出优化医药集团会计财务管理及内部控制的策略。

**关键词:**医药集团会计;财务管理;内部控制;意义;问题;策略

**引言:**会计财务管理及内部控制是医药集团在发展过程中非常重要的内容。所谓的会计财务管理即是统计并管理医药集团内部的各项收入和支出,及时评估财务的状况并记录。内部控制是规范好医药集团运行时的各项步骤,对医药集团的各项内容进行控制。加强医药集团会计财务管理及内部控制,是避免医药集团运行时出现亏损,保证医药集团有序运行的最好的一种方式。

## 一、医药集团实施会计财务管理及内部控制的意义

在医药集团内部实施会计财务管理及内部控制是医药集团发展的一种必然,其对于医药集团而言,具有三大意义。第一有利于降低医药集团运行过程中资金的风险。医药集团在发展壮大的过程中不可能一帆风顺,难免会出现问题,影响了医药集团的再次扩大,甚至会出现停滞不前的状况。而这一系列状况的出现往往和医药集团内部资金链产生问题有很大的关系。如果加强对医药集团会计财务管理及内部的控制,则可以保证医药集团运行时的规范性,有效的降低医药集团在运行时资金的风险,在出现问题时及时的采取措施进行制止,继而促进医药集团的可持续发展。第二便于医药集团的领导做出正确的决策。医药集团领导所做出的决策关乎到医药集团的日常运行以及未来的发展。因此领导必须要保证决策和医药集团的发展相适应。在医药集团内部实施财务管理,则是对内部各项资金的有序化管理。将财务状况整体成财务报告,交由领导审核,领导依据财务报告进行决策,必然提高了决策的科学性以及合理性。第三有利于深化医药集团经营的目标。医药集团内部落实财务管理及内部控制之后,能够保证医药集团在运行时的稳定性。同时将目标进行细化,落实到各个阶层,各个岗位,能够逐步深化医药集团经营的目标<sup>III</sup>。

## 二、医药集团会计财务管理及内部控制存在的问题

### (一) 缺乏对医药集团财务管理以及内部控制的重视度

医药集团在发展的过程中,财务部门是必不可少的,但是很多中小型的医药集团,虽设置了财务部门,但是并没有注重内部控制。很多医药集团都将财务管理和内部控制当成是一类工作。其次,还有一些小型的医药集团在开展财务管理工作时,为了节约资金,往往并没有聘用专门的财务人员进行管理。将财务工作简单的定义为工资的发放。除此之外,财务部门工作人员缺乏管理的观念,工作较为散漫,也是影响医药集团可持续发展的一个重要因素。

### (二) 内部会计控制缺乏创新以及不完善的内控监督机制

内部控制工作的质量决定了医药集团的发展水平,很多医药集团都意识到内部控制的重要性,并制定方案提升医药集团内部运行的水平。但是在具体经营环节,医药集团仍然会受到各种因素的影响,比如信息技术、市场。因此,医药集团想要真正的提高自身的核心竞争力,还需要对内部会计控制进行创新和完善,不断的调整计划,使得内部会计控制和医药集团经营的步伐相一致,真正的发挥出内部会计控制的作用。其次,很多医药集团在运行的过程中,都没有建立完善的内部控制监督机制。甚至内部根据没有设立监督部门,这也使得财务管理和内部控制的工作过于的随意,缺乏了约束性,影响了整体管理的质量。

### (三) 缺乏专业化的团队

医药集团想要获得发展,人才是根本。而想要发挥出医药集团财务管理及内部控制工作的作用,就需要建立专业化的财务团队。但是由于大部分的医药集团对财务管理并不重视,在招聘人员环节所设置的门槛较低,甚至有一些医药集团花费低成本录入一些非财务专业的人员参加财务工作并进行内部控制,这必然会影响财务管理及内部控制在医药集团中的积极作用的发挥。而由于本身医药集团对财务管理人员的不重视,所设置的薪资较低,也使得一批

高素质的人才在医药集团留存一段时间后开始离职，造成了人才的流失，影响了医药集团的有序化运行。

### 三、优化医药集团会计财务管理及内部控制的策略

#### （一）加强医药集团对会计财务管理以及内部控制的重视度

财务管理及内部控制对于医药集团的发展而言具有重要的意义，只有医药集团加强对该类工作的重视度，才能够在医药集团发展的过程中发挥出财务管理及内部控制的真正作用。首先，领导层必须要对此类工作进行重视，建立专门的财务管理机制，明确好财务人员的职责。其次，在医药集团内部宣传，让所有员工都对财务管理以及内部控制有所了解，并将其纳入到医药集团的战略计划中。另外，加强财务会计人员和医药集团领导层之间的有效沟通，从简单的财务工作转变为对医药集团的全面控制，实现财务工作真正转型，同时也便于领导做出正确的决策，实现医药集团的真正创新。

#### （二）完善医药集团的财务管理制度

发挥出会计财务管理以及内部控制在医药集团运行过程中的作用，必须要对现有的财务管理制度进行完善，明确财务管理制度的真正作用。一般财务工作的每一个环节都是围绕着财务管理制度运行的，因此，细致化制度的建立就显得非常必要，也能够保证财务工作的有序化开展。在制定财务管理制度时，可以从以下三个方面进行规划。首先作为医药集团的领导者，必须要明确医药集团发展的实际状况以及资本运行的状况。其次对目前的财务状况进行分析。了解在财务管理过程中存在的不足以及潜在风险。最后针对财务管理过程中存在的问题，制定相应的制度，或者采取相应的措施进行风险的规避或者是有效的防范。例如在对预算制度进行完善时，就可以从两个方面开展。第一提前做好各个项目的资金计划。第二资金在流动的过程中，合理的对资金进行利用，保证资金运行的健康度以及流畅性。只有将财务管理工作涉及到医药集团内部运行的方方面面，才能够实现对医药集团的全面化控制<sup>[2]</sup>。

#### （三）建立医药集团的风险预警机制

每个医药集团在运行的过程中都会存在潜在的风险，只有合理的把控这些风险，才能够保证医药集团的可持续性发展。加强医药集团会计财务管理以及内部控制，除了要对医药集团的财务管理制度进行完善之外，还需要建立风险预警机制。一般小型的医药集团在完善风险预警机制时，由于本身经济流水就较少，所以不能仅从效益判断医药集团经营的状况，需要依据自身所使用的经营体系以及

财务的情况进行建立。而像一些发展较好的医药集团可以从财务情况对风险机制进行分析并完善，同时也要结合市场环境的影响。将风险的控制维持在医药集团运行的每一个阶段，每一个环节，设定风险的识别、分析、监测等具体的流程，建立一套系统化的风险预警机制，提升医药集团的风险防控的水平，降低医药集团在运行过程中的损失。

#### （四）提高会计管理人员的综合素质

医药集团在发展的过程中，人力资源是较为活跃的一类因素，其具有变动性以及流动性，因这种特性的存在也必然会影响整个财务工作的有序化开展。而医药集团会计和资源的配置、投资的管理等，只要和金融挂钩的事情都是医药集团会计息息相关的。一般医药集团能否抓住商机，获得发展，和医药集团财务管理的效率也是密不可分的。由此可以看出财务管理以及内部控制对医药集团的重要性。因此必须要提升财务会计人员的综合素质。财务人员属于医药集团的监察者，其必须要担负好监督的责任，严格按照公司的规则办事，杜绝出现随意更改会计数据、偷奸耍滑等现象。具体在招聘环节，就要对前来应聘者的工作经验，个人素质进行评测。可以采用问题考验的方式，了解应聘者对某些事情的看法，继而从细节出发，了解应聘者的个人素质。其次被录用的财务会计管理人员，应定期考核并培训，保证财务会计人员能够适应新时代下的财务管理会计工作，发挥出自身的财务以及管理能力，实现医药集团内部的合理化控制，促进医药集团的可持续发展。

结语：会计财务管理及内部控制对于一个医药集团的发展而言是非常重要的。其能够保证财务工作运行的有序性，并对内部的各个岗位工作职责进行明确，降低医药集团运行时的资金风险，保障医药集团的可持续性运行。具体在落实的过程中，医药集团需要加强对财务管理及内部控制的重视度，对医药集团财务管理制度进行完善，同时也需要在内部建立风险预警机制，最后提高会计管理人员的综合素质。

#### 参考文献：

[1]杨明中.医药集团会计内部控制工作问题的研究[J].中国中小医药集团,2020(08):111.

[2]李姝.强化医药集团会计财务管理中的内部控制工作的对策分析[J].财经界(学术版),2020(07):118.