

国药控股有限公司内部控制现状及优化策略研究

魏庆满

(国药控股驻马店有限公司 河南 郑州 463000)

摘要:近几年来,我国的经济在快速的发展,各个企业也在经历变革,随之而来的便是财务管理的问题,如财务信息不实或者是失真等。根据学术界现有研究,了解会计信息失真和公司缺乏内控或者是内控不完善有很大的关系。本文主要阐述了国药控股有限公司开展内部控制的重要性以及控制的现状,分析优化国药控股有限公司内部控制的策略。

关键词: 国药控股有限公司; 内部控制; 现状; 策略

引言: 国药控股有限公司经历了几十年的锤炼,形成了覆盖全国的企业阵容,在很多地区均拥有控股子公司,属于零售连锁经营的国大药房。这类公司的最高权利机构属于股东大会,董事会属于决策机构,职责是对公司发展情况进行监督、做决策,主要对股东大会负责。监事会和经理班子服务于董事会,在董事会带领开展工作。在未来,必须要做好内部控制,完善监督机制,才能够降低公司运行过程中存在的风险,提升公司内控的效益,促进国药控股有限公司的发展。

一、国药控股有限公司开展内部控制的重要性

医药行业近几年的竞争是非常激烈的,国药股份有限公司想要在市场站稳脚跟,不断的扩大规模,获得发展,就必须要注重内部控制。比如在企业内部完善现有的公司管理决策机制、运营机制,加强内部监督。当体制完善时,工作人员的各项工作的必然会越来越规范,间接确保了医药公司科学的分配内部的职权。其次开展内部控制,有利于提升国药控股有限公司的内部收益。在完善内部控制体系之后,企业各个工作人员都能够了解自身的工作职责,运用正确的方法开展工作,大大提升了工作效率^[1]。最后有利于保障财务数据的真实性、准确性。内部控制在国药控股有限公司设立的目的就是为了营造一个良好的财务管理的气氛,能够有效控制财务数据统计工作,尽可能的缩减公司出现虚假数据的概率。

二、国药控股有限公司内部控制现状

(一) 缺乏对内部控制的正确认知

内部控制指的是一个单位为了能够保证资产完整、信息可靠、方针的有效执行,实现经营的目标在内部采取的自我约束、调整、规划以及控制的一些方法和措施。而想要在企业内部落实内部控制,第一步就是要理清内部环境,建立完善的治理结构、分配好权责以及机构设置等。但是从国药控股有限公司发展现在来看,在内部缺乏对内控的正确认知,

也影响了良好内部环境的创设。比如在国药控股有限公司发展的过程中,往往比较关注营销、收益等方面,对内控体系的重要性并不了解。虽然建立的内控体系以及相关制度,但是由于自上而下缺乏关注度,必然导致内控体系以及制度的作用难以发挥。

(二) 并未建立完善的风险评估以及控制活动

在内部控制中,内控环境是基础,风险评估以及控制活动则是非常关键的一部分。所谓的风险评估则是指国药控股有限公司在运行的过程中,制定风险预警机制,对运行过程中的风险及时进行识别,并采取科学的方式进行应对,将风险控制可在承受的范围之内。但是从国药控股有限公司发展现状来看,领导人具备风险的意识,但是在实际内部控制环节,每一个部门都缺乏风险预警的机制和平台,往往是风险发生之后,才去解决,缺乏事前预防的意识和整套运行模式。

(三) 内控监管能力有待进一步提升

在内部控制中,内部监督也是非常重要的要素。主要是由企业针对所建立的内部控制以及实施的实际情况进行监督,对内部控制的有效性进行评价。通过监督可以了解企业内部存在的内部控制缺陷,对其不断完善。但是通过了解国药控股有限公司发现该企业缺乏健全的监督机制,主要表现为两个方面。第一是日常监督,主要是该企业内部并未定期、持续以及常规行的对公司内部的经营业务进行监督。在该公司虽设立了内部监督部门,但由于工作人员对自身工作不重视,监督力度差,导致在一些资金审批或者是重大项目决策方面出现了失控,内控效率大大降低。第二是指专项监督不到位。在部分关键环节,内部监督部门与人员并未进行严格的监督和控制。比如国药控股有限公司内部采购人员,为了保证有充足的原料,会一次性采购大量的原材料,这种采购模式是缺乏规划的,也极易导致资金被占用而出现的财务风险。

三、优化国药控股有限公司内部控制的策略

（一）正确认知内部控制，增强对内控的重视度

从国药控股有限公司这个主体来看，公司的领导阶层是极其重要的，必须要做好引领作用。（1）公司领导层应充分关注并重视内控体系，了解内控在公司运营以及未来发展中的作用，以保证内控体系在公司中可以充分的落实。（2）完善公司内部组织架构。国药控股有限公司内部的运营框架已经建成，但是总体而言，公司的股权过于集中。为了避免出现一言堂的情况，公司可以将外部股权融资引进，以达到分散股权比例的目的，也可以起到限制大股东职权、保护小股东权益的作用。除此之外，还应在现有的董事会、监事会等机构上适当增加外部董事以及监视的比例，相互制约权利[2]。在关键岗位上，一定要明确好每一个领导以及员工的职责以及岗位，降低舞弊风险。公司内审监督部门应属于独立部门，直接向高管层负责。（3）建立完善的内部控制制度。加强对国药控股有限公司各个部门的管理，要严格的按照法律法规以及实际的情况，完善制度，优化业务的流程以及环节。（4）建设内控的企业文化。公司领导层需要通过建立常态化、长效化的内控文化机制，提升内部人员对内控文化的认知，将建设内控文化纳为公司的重要内容。还可以在内部通过开会等形式，向员工、部门领导者传达企业关于内控的文化理念以及愿景。

（二）建立完善的风险评估以及控制机制

在内部控制中，风险控制非常重要。国药控股有限公司在未来应从以下几个角度优化风险机制。第一基于公司的现状，建立完善的风险管理岗位以及制度，明确各个岗位人员的职权以及责任。也可以聘请专业的人员分析公司风险管理方面存在的问题，及时改进。第二强化识别风险的能力。国药控股有限公司想要识别在运行过程中存在的风险，就必须对单位的各个经济业务进行梳理，找到每一个业务或者是部门，可能存在的风险点，及时应对，减少企业可能会存在的损失。具体可以在风险管理部门采用报表分析法、聘请专家分析、聘请专业的小组进行讨论。第三建立内部控制风险识别的系统化平台。通过利用信息技术的优势，对公司各个

部门的实际资金运营情况进行控制，设置正常值和风险值，一旦在运行过程中，超过一定的风险值，平台自动报警分析原因，并提出解决的方案，风险管理人员审核并判断，第一时间控制风险。

（三）加强企业内控监管和评价

在内控中，发挥实效的部门就是内部监督部门。国药控股有限公司应该基于内部的现状，优化企业监督部门，发挥出内部监督部门的责任。首先应保证内部部门的独立性，明确内部监督部门由董事会管理，监督部门人员对各级管理层、全体人员监督和审查，如若发现问题，可以直接对问题部门和人员进行处理，或者是向董事会汇报。在公司内部还应该根据实情设置每一个部门以及员工的绩效考核表，将各类指标量化，提升各部门人员对自身工作的重视度。其次在内部需要建立完善的内控评价体系，不断的防控企业在运行过程中的风险，提升公司的管理水平。从原有的要求内控逐步向主动内控转变，提升企业的生存和能力。比如完善内控评价表格，表格中的内容应符合公司的实际情况，保证评价的适用性。同时还要保证能够涵盖各个环节，能够有效的识别和排查风险点以及关键节点，不断细化业务流程环节，提升内控评价结果的准确性，保证公司内控目标的实现。

结语：综上所述，内部控制对于国药控股有限公司而言是非常重要的，其关乎到内部的运营、财务管理的质量以及企业的可持续发展。在公司内部必须要提升对内控的重视度，完善现有的公司内控制度，明确好各个部门的权利和责任，加强监督部门的管理，合理对各个部门进行评价。针对评价过程中存在的问题或者是风险，应第一时间寻找解决的方案，不断的优化和完善，降低国药控股有限公司在运行过程中的隐患，促进企业的可持续发展。

参考文献：

- [1]何梦佳.H 医药有限公司内部控制优化浅析[J].中国产经,2021(13):160-161.
- [2]何光亮.管理会计研究与发展——基于内部控制视角[J].大众投资指南,2021(12):83-84.