

试论医药企业内部控制存在的问题

时振杰

(河南康达制药有限公司, 河南 周口 466200)

摘要:随着我国市场经济的不断发展成熟,各企业之间的竞争愈来愈激烈,医药行业也不例外。在市场经济环境下,医药企业要想进一步提高市场竞争力,保持良好的发展态势,就不得不重视内部控制,只有有效的内部控制,才能促进医药企业实现发展战略目标。但是,近年来,我们看到不少大型的医药企业内部控制存在很大的缺陷,可见,有效的内部控制对医药企业是多么重要。本篇文章将首先对内部控制的相关概念及对企业的意义进行简单的介绍,再对当前大部分医药企业的内部控制存在的主要不足问题进行分析,最后根据问题提出相应的解决建议,希望文章观点可以给读者以及医药企业管理者在内部控制工作中有一定的启发。

关键词:医药企业;内部控制;经营风险

0 引言

医药行业的健康发展与人民的健康生活息息相关,医药企业承担着生产药品的重要责任,是保障国民健康不可或缺的重要角色。随着经济的发展和人民健康意识的提升,在医疗消费方面支出急剧上升,加上国家对医药卫生事业发展的投入不断增加,医药行业市场规模迅速扩大。根据国家统计局以及卫健委的相关数据,2019年我国政府卫生支出达到17428.5亿元,占全国卫生总费用比重达26.7%;2019年医药行业市场规模达1.6万亿元。据预测,2020到2025年,我国医疗卫生行业总支出将会达到8.36万亿元,医疗大健康产业市场规模将会达到21万亿元。总而言之,在我国经济发展水平不断提高,居民对医疗卫生的消费需求和消费水平会不断上升的背景下,医疗行业市场规模增长潜力相当大。从宏观的国家层面看,国家对医药行业发展非常重视,为了解决看病难、看病贵的问题,出台的医药行业的政策一直在不断调整和完善。新医改也在很多方面做出了较大的调整,比如在市场准入、创新药物审批、医保药品的纳入与谈判、仿制药问题等相关的政策制度都发生了较大的改变。由于医药企业从药品研发到生产销售环节过程的管理环节多且复杂,其中容易发生风险的环节也多,所以医药企业的内部控制管理非常重要,只有有效的完善的内部控制管理体系才能降低风险发生的概率,保证医药企业经营各环节都能够安全有效地运行,为国民健康做出更加有益的贡献^[1]。

1 内部控制概述

内部控制是指企业为了实现其经营目标,保护资产的安全完整,保证会计信息资料的正确可靠,确保经营方针的贯彻执行,保证经营活动的经济性、效率性和效果性,在单位内部采取的自我约束、规划、评价和控制的一系列方法、手段与措施的过程。内部控制主要包括五大要素:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。对于医药企业来说,拥有有效的内部控制是提高内部管理效率、提高生产经营效益、提高风险防范能力、保证企业在激烈的市场竞争中保持利润增长、促进企业可持续发展战略目标稳步实现的关键。

2 医药企业内部控制存在的主要问题

2.1 内部控制环境基础较差

很多医药企业的领导内部控制意识不强,没有给予内部

控制工作足够的重视,加上绝大多数员工对内部控制认识不深,导致企业的内部控制执行起来就容易出现这样或那样的问题。由于领导对内控的不重视,企业在研发、生产、管理、供销等部门工作中的管理控制效率比较低,还容易出现医药产品的生产质量把关不严、生产资金筹资不力、绩效考核效果不佳、存货管理控制不力、不相容职务分离制度执行不严格等等。而且有的医药企业内部控制组织机构还存在混乱的现象,部分组织机构设置不合理,各部门之间的职能划分不够明确,往往会发生出现问题互相推诿的情况,导致部分内部控制实施效果不明显。

医药企业的内部监督制度也存在很多不完善的地方,包括内部审计和控制评估工作,内部审计独立性较低,受到某些因素的限制,导致内部审计不能充分的准确的反映企业内部控制执行情况,加上控制评估工作不力,评估结果也不能真实反映问题,难以及时发现企业内部控制存在的问题,时间一长,问题积累越多,给医药企业带来的风险隐患越大,问题一爆发就会给医药企业带来了巨大的打击。总体来看,这些管理混乱现象的存在说明了医药企业在内部控制环境建设方面还比较薄弱^[2]。

2.2 内部控制制度体系不完善

大多数的医药企业的内部控制制度体系确实存在很多不完善的地方,影响到内部控制的实施效果。比如在会计制度方面,医药企业针对会计控制的工作依然存在很多不足,包括药品研发费用、生产成本费用以及销售费用等方面的会计控制效果不佳,尤其是在销售环节,由于存在药品同质化现象严重的情况,很多医药企业只看重销售额而缺乏健全的赊销体系,普遍存在应收账款长期无法收回而造成坏账的现象,导致企业成本费用增加,影响到经营利润。同时,在业务记录控制方面,有的医药企业为了财务数据正常,而不惜进行财务造假,变造、伪造订单虚增收入、利润,财务舞弊现象在上市医药公司也时有发生,由于财务造假导致会计信息资料真实性、可靠性大大降低,严重影响到投资者的判断,损害投资人的利益。还有风险评估相关的机制也不完善,容易发生药品质量偏差风险、法律法规风险、供货渠道风险等等,给企业带来较大的经济损失。

(下转第183页)

(3) 存货储存和退回控制。对于存放在仓库的货物,应有一个清晰完整正确的记录卡。在保存过程中,仓库工作人员应随时检查数量,满足生产经营需要,但为节省成本,将储存量保持在最低限度。必须维护好存货的品质,严格按照相关作业制度进行作业。存储材料定期或不定期检查,发现较高或较低时,为了及时消化和补充,应马上汇报。以最经济的空间达到最大存储量,有效利用仓库空间。仓库工作人员发货时必需要有经过签字确认的领料单。做到及时准确发料,并进行相关料品信息记录。

(4) 盘点清查环节的控制。企业要安排专业技术人员,不时地对存货进行摸底,编制盘点报告。若发现差异,必需找到原因,落实责任,达到信息系统控制目的,增强公司存货成本治理,保证存货的账账,账实相符。

2.3 提高信息化水平,加强监督检查

为了使内部控制系统能够有效运作,企业要提高信息化水平,各项业务的监督检查制度必需建立和完善,确保日常活动完成的质量。设立稽核部门或指定专人,不时地对存货内部控制系统进行检查监督,明确检查工作职责任限。为预防形成大的风险,对监督检查过程当中工作人员发现的问题,应当及时改正并完善,并应采取相应措施规避。稽核人员除应依据准则谨慎撰写稽核发现,还可通过与各部门合作改善发现的各种问题,进而提升双方良性关系及专业声誉。

(上接第181页)

3 关于解决医药企业内部控制问题的建议

3.1 加强医药企业内部控制环境建设

医药企业必须要重视内部控制环境建设,培养全员内部控制意识。医药企业经营班子领导必须要深刻认识到内部控制对企业的重要性,并且向企业员工宣传内部控制的相关理论及重要意义,提高全体员工的内部控制意识,塑造良好的内控文化,培养良好的社会责任感。要求企业员工严于律己,遵守职业道德,不弄虚作假,不能为了推销药品而夸大其词,不能为了利润而肆意抬高药品的价格,加重患者的经济负担。企业员工需要不断提高自身的工作能力,主动配合内部控制各项工作的开展,有利于提高内部控制执行效果。

保证企业的内部控制有效,既可以提高企业内部管理水平,提高经营效益,又可以在一定程度上可以提高医药企业的整体竞争力。同时,医药企业必须完善内部控制相关的组织机构建设,明确各组织部门及其员工的责任,促进全体员工尽职尽责,正确行使工作职权;还有医药企业需要重视内部审计工作,制定相应的制度保证内部审计工作的独立性,有利于有效发挥内部审计监督的作用,帮助企业及时发现风险,防范风险,确保企业各项经营活动顺利开展^[1]。

3.2 加快完善内部控制制度

有效的内部控制离不开完善的内部控制制度体系,医药企业需要意识到内部控制制度体系存在很多漏洞不足,应该加快完善制度建设。完善会计控制相关制度,完善赊销体系,保障应收账款回收率,减少坏账发生概率;完善会计

2.4 做好存货的回收利用,合理合规处置存货

为了降低企业成本,减少不必要的浪费,减少各种风险问题的发生,提升运营质量,提高经济效益,使企业存货的价值得到最大限度地发挥,应当创建不可销售的存货回收再利用,加强存货的使用及回收修复使用,完善废物再利用制度。这样可使存货价值达到最大化,也可使企业存货经济效益得到较好发挥。

3 结论

存货是企业资产最重要的组成部分,存货管理风险一旦发生有可能危及企业的生存与发展。因此,单位负责人应非常重视存货内部控制这项工作,尽早建立完善相关作业制度。让存货内控制度起到“指挥棒”作用。同时,将目标任务完成情况与年度考核结果相结合,严格考核导向,加强员工风险管理的意识,完善内部控制制度的满意度,以使企业经营情况变的更好。

参考文献

- [1] 徐桂肖.内部控制与财务风险相关性研究[J].时代经贸,2018(17):26-28.
- [2] 谢倩倩.企业存货内部控制研究[J].财经界(学术版),2016(15):134,152.
- [3] 马朝霞.加强企业存货核算与管理研究[J].首席财务官,2019(5):12-13,16.

核算体系,保证医药企业药品的研发费用、生产材料成本费用、销售收入等方面的会计信息记录真实可靠,会计核算准确,会计处理合理合法,保证企业决策者收到的财务报告信息具有较好的可靠性与真实性,从而为医药企业的筹资投资活动提供有效的财务信息支持,有利于保障医药企业经营决策的正确性。同时,完善风险评估机制,提高企业全员风险意识,建立专门的风控机构,聘请专业能力强的风险评估人员,及时准确了解市场变化,规避政策风险,为医药企业各项工作把关,做好每一个环节的风险评估,防范各类风险,保证药品生产质量合格、原材料供应商及销售渠道稳定,降低各种风险发生概率,保障企业各项经营活动正常开展。

4 结论

随着我国经济发展水平的不断提高,国民健康需求意识提高,医药行业发展前景广阔,但是市场竞争只会越来越激烈,医药企业要实现可持续发展战略目标,就必须重视内部控制,提高内部控制环境建设,培养全员内控意识,完善内部控制各项制度,提高内部控制工作效率,降低经营风险,有利于企业各项经营活动顺利开展,促进医药企业在复杂的市场环境中得以健康发展。

参考文献

- [1] 刘东萍.浅谈医药企业内部控制管理[J].财会学习,2019(26):249-250.
- [2] 赵晶.企业内部控制与风险管理初探[J].首席财务官,2020,16(2):187-188.
- [3] 刘朝东.对医药企业内部控制的现状分析[J].现代经济信息,2019(3):133.