

# 医药企业财务会计管理与内控制度分析

李超

国药控股国大药房山东有限公司, 中国·山东 临沂 276000

**【摘要】**财务会计数据可以直接将企业运营以及管理效果表现出来,在促进企业可持续发展当中有着很重要的作用。医药企业在确保人们健康生活中有着很重要的作用,根据目前财务会计管理当中所出现的问题,提出具体财务会计内控对策,在促进企业可持续发展过程中有着很重要的探究意义。

**【关键词】**医药企业; 财务会计管理; 内控制度

## 1 分析医药企业财务会计管理以及内部制度中出现的問題

### 1.1 缺少风险管理意识

医药企业在开展财务风险管理过程中,由于缺乏这方面管理意识,医药行业中受到限制,药品市场受到局限性,销售渠道范围很狭小,主要对药店以及诊所等门店,药业还出现药品赊销的问题,造成企业资金回笼缓慢,应该收到的款项数目比较大,因为企业资金风险也不足,并没有对用户进行专业信用评估,导致这些人员赊销账款的把控力度不够充足。若用户信用非常低,就会出现坏账应收的状况,不能第一时间回收回来,导致企业受到严重经济损失,就会造成很高的财务风险。

### 1.2 生产管理不够健全

药品跟每个使用人员的健康安全有很大关系,企业应该承担的社会责任很大,因为药品的投资回报率并不是很高,一些企业在经济利益的推动下,会追求更多的经济效益,对当今社会带来不利影响。对药品生产期间需要专业化的生产车间,生产期间不透明,若在期间发生问题,药品的质量就没有办法得到保障,一些药品的生产企业也没有达到药品生产全过程的监督管理力度,在生产任何一个环节发生问题不能第一时间找出并进行处理,这些都是监管不到位所导致的一系列问题。

### 1.3 医药企业内部把控制度缺少优良内部环境

对于企业而言,其内部环境是实施内部把控的重要内容,一个优良的内部环境对其经营发展管理有着很重要的作用,内部环境包括公司治理机构以及组织机构、财务管理、企业管理制度等各方面。医药企业在开展内部环境过程中很容易被前期管理思想造成影响,内部管理缺乏严谨性。因为中国正在步入老龄化社会,对药品的需求量越来越大,而且在不断增长,医药企业要不断进行扩张,业务量也会越来越大,随之经济风险有所提升,企业急切需要在管理方面进行创新,为内部把控提供一个更好的优质内部环境,达到对风险把控和预防。

## 2 探究医药企业财务会计管理以及内部制度的有效策略

### 2.1 加大对医药企业的风险管理把控力度

导致企业财务风险因素之一就是要比在学校生成很大应收账款,因此企业需要从这些账款风险把控中着手,定期对其药品赊销的具体情况进进行核查,同时还要对有可能会出现的问题,客户进行风险预测。在此期间,不仅要药品赊销开展风险把控,还要对企业开展全面风险预测,这样可以形成更好的风险评价报告,提交给企业领导人员,这样可以制定风险防范对策。第一,由于药品赊销而导致的风险问题,企业需要对这些问题的全过程进行把控,对药品赊销的用户进行信用评价,评估客户经营情况以及贷款信息等。第二,对资金方面进行风险把控,医药企业要对

资金使用情况进进行实时跟踪,对会计信息开展定期审核制度。加大这方面的管理力度,确保资金信息的精准性,对信心以及现金等各方面开展财务统一管理,构建更多渠道融资方法。第三,物流风险把控,企业不断健全流通渠道建设工作,用各种各样的营销方法,创新出新的营销路径。医药产品具有一定特殊性,对其承运商进行选择过程中,必须严格审查核对其程序。第四,生产风险,药品质量跟人们的生命健康安全有很大关系,药品生产的过程要具有一定规范性,确保其生产质量合理,把控生产成本。

### 2.2 医药企业内部把控对策

加大企业内部把控,并且还要对企业经营运转风险进行把控。这两者有很大关系,将这两者工作做好,更有助于将企业生产经营秩序提高,构建更健全的内部把控制度,提升企业抗风险能力,其主要对策可以从这些方面着手:

第一,健全企业管理制度。企业开展内部把控,主要方法则是对其权利进行平衡。现代企业管理过程中要放手其管理权限,科学合理的配置管理权以及所有权,避免管理权过于集中。第二,完善企业监管制度。企业在正常生产过程中,要不断完善监管制度,监督管理领导人员的日常行为,对其进行规范,以免发生违规乱纪的行为。导致企业经济效益受到损失,加大企业财务监管力度,使财务信息公开透明化,达到企业信息披露制度,披露企业经营状况,编制企业每个季度和年度等方面的财务报告,将此作为业绩参考依据,对其领导人员开着业绩考核制度,可以对领导人员形成监管。第三,不断完善企业内部把控管理制度。对企业这方面不断进行完善,参考已有的会计相关法律法规,这样可以形成企业预算和成本管理制度,制度要确保其战略规划的有效落实,把控企业经营销售风险问题,以制度作为保障,开展风险管控对策,使工作人员能够树立正确风险管理意识,保证每一项管理制度能够顺利开展,使企业可以形成更有效的内部把控。

### 2.3 构建风险评估体系

风险评估是控制企业财务风险的主要手段,医药企业的生产经营风险与其他企业略有不同,除了受到市场变化的影响外,国家政策方针对企业生产经营影响非常大,所以企业要设立风险管理部门,对企业进进行全面的风险管理,对影响企业生产经营的风险,进行定量、定性分析,评估企业风险状况,并计算出准确的风险损失值,使企业风险处于可控状态,为企业的投资决策做好风险建议,确保资金投入的安全性。

### 2.4 健全企业财务会计管理信息化建设

医药企业已经实现管理的信息化,提高财务管理的工作效率,企业合理运用信息化管理系统,加强企业内部控制的力度。

①完善建设财务管理系统。使用财务管理系统进行企业财务的全面管理,会计管理实现信息化,会计信息使用云存储,保证会计信息的准确性。实现内部控制管理的信息化,提高内部控制的工作效率,加强财务人员职业技能培训,熟练运用财务管理系统,确保财务人员标准化操作,加强财务人员职业道德的培训,避免财务人员受到社会不良思想的影响,出现违规操作问题。②会计信息安全。保证财务管理系统中会计信息的安全,构建财务管理系统的网络安全防护措施,设置专业的网络安全管理人员,应用最新的防火墙技术或者是物理隔离的方式,保护会计信息的网络安全。在系统发生故障后,要有及时的应对措施,会计信息平时要做好备份工作,保护会计信息的完整性和安全性,加强管理系统的安全措施,保证系统安全稳定的运行。③加强企业的财务监督。财务管理系统的除除了网络上的安全措施,还要加强财务人员的安全管理,对财务人员进行监督管理,约束财务人员的日常行为,杜绝人为产生的安全风险,财务管理系统要设置财务人员的使用权限,根据不同的岗位,设置不同的操作权限,根据行政级别,可以使用的权限范围也不同,权限设置时,还要综合考虑企业财务风险的需求。

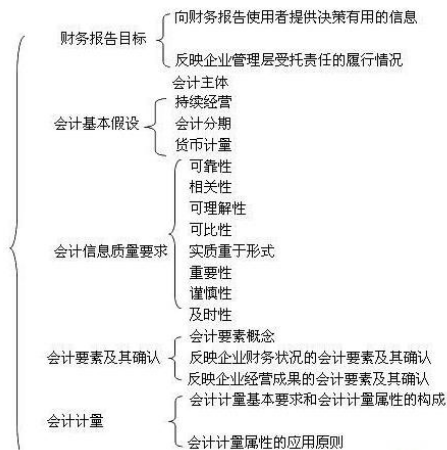


图1 医药企业会计管理基础关键内容涵盖

### 3 结语

医药企业需要不断加大对企业管理以及内部制度管理力度,需要企业从内部环境方面着手,一个优良的内部环境需要构建更健全的管理制度进行约束,企业加大自身治理机构,对组织结构不断进行改善,加大工作人员监管力度,可以更好对企业工作人员形成各项约束,每一项管理制度解析,评估企业所遇到的各类风险问题,以及制定风险防范对策。在各个制度的保障和企业工作人员全面努力的影响下,贯穿落实企业内部把控对策,把控其财务风险问题,为医药企业的生产经营发展提供有利条件。

### 参考文献:

[1] 陈永红. 浅谈医药企业财务会计管理与内控制度[J]. 企业研究, 2012 (10): 106-107.  
 [2] 李晓宇. 医药企业财务会计管理与内控制度分析[J]. 中国培训, 2016 (14): 81.  
 [3] 郭氏. 浅谈医药企业财务会计管理与内控制度[J]. 财经界(学术版), 2014 (19): 228.  
 [4] 楼俐荔. 上市制药企业财务会计管理与内部控制的问题探究[J]. 财经界(学术版), 2017 (01): 207.