

# 论财务内部控制的现状及改进措施

## ——以大健康产业为代表的国企为例

徐琮

(南宁市崇善颐养服务有限公司,广西 南宁 530219)

**摘要:**在我国整个经济发展过程中,国有企业在其中扮演着重要的角色。国有企业在发展的过程中不可避免的会碰到各种各样的问题,为了保证国有企业的健康发展和平稳运行,国有企业应当格外关注企业的财务内部控制问题,以整合企业的内部资源,从而提升国有企业的综合实力。因此,本文以大健康产业为例,通过介绍大健康产业中的国企财务内部控制现状,从而给出相应改进措施。

**关键词:**财务内部控制;现状;改进措施

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.20.077

对于企业的管理来说,财务管理是其中的关键和核心内容,不仅直接关系到企业内部控制管理方式和手段的有效性,还关系到企业价值的实现状况。作为企业内部控制活动的基础,财务内部控制在其中扮演着不可替代的作用,不仅能够促进企业内部经济资源的有效分配,还能够使企业的生产结构和治理结构得到很好的优化<sup>[1]</sup>。随着大健康产业的不断发展,财务内部控制的效果对于大健康产业的影响作用很大,能够在很大程度上提升大健康产业的整体市场竞争力。

### 1 大健康产业的概述

近年来,随着我国人民生活水平的不断提高,对健康的要求越来越高,大健康产业的诞生就是围绕人们的健康理念产生的,不仅关乎人们的衣食住行,还涉及到人们的生老病死,对影响健康的各种危险因素和误区等给予关注,不仅倡导科学健康的生活,还强调正确的健康观念。目前,大健康产业主要分为两大类,第一种是以产品为主,第二种是以服务为主,但是两者在预防和保健方面具有一致性。基于对大健康产业的前景分析可知,我国的大健康产业在发展的过程中占据着越来越大且越来越重要的市场份额<sup>[2]</sup>。

### 2 大健康产业财务内部控制的现实意义

#### 2.1 有助于提升企业财务信息的准确性

大健康产业和其他类型的企业有着根本上的差异,其对于企业的实际运营和资金业务活动有着重要的作用,制定企业内部控制的相关制度,能够保证企业在此基础上进行合理的生产和经营活动,有助于提升其参与社会经济活动和企业资金业务的重要性。大健康产业在我国国民经济的发展中占据着重要的地位,以大健康企业

为例作出关乎企业发展的决策,能够在一定程度上推动国民经济的全面发展。在大健康产业的发展过程中财务信息的准确性是很重要的内容,不仅能够在一定程度上规范大健康企业的会计行为,提升企业的财务信息准确性,还能够为企业的财产安全和完整提供一定的保障。

#### 2.2 有助于降低财务内部控制的风险

在当前的经济社会发展当中,大健康产业也面临着复杂的经济环境和市场竞争。目前,大健康产业面临的竞争日益复杂和激烈,这使得大健康产业具有很大的发展压力。在当下的市场环境当中,大健康产业要想健康有序的发展和平稳的运行,必须要制定完善的财务内部控制体系,以求达到降低财务内部控制风险的目的。与此同时,完善的财务内部控制体系不仅能够对员工起到一定的约束作用,还能够使企业的经营效率得到提升。

### 3 大健康产业财务内部控制的现状

深入分析大健康产业财务内部控制现状,可以以大健康产业中的A企业内部控制现状为例,A集团致力于打造医药全方面的产业链,包含各个方面,如中药和西药药剂、药材和护理产品等,并且其拥有多项发明专利<sup>[3]</sup>。

#### 3.1 从组织架构角度来讲

从A企业组织架构的角度来讲,A企业的组织结构图如图1所示。作为医药企业的A企业,在职能板块下还设置了内部审计、资产财务、公共事务和运营管理等部门,在业务部门下设置了采购、药品事业、产品事业和原生药材事业等多个部门,并且在生产板块中将其分为质量管理、制造管理、分析检测中心等部门。A企业的组织架构相对来说是比较全面的,各个部门之间都能够很好地运行,对于推动企业各项经营业务活动的完成起到了

很好的作用,有助于提升公司的实际运行效率。但是,目前部分国企在组织架构上的设置还不够合理,使得企业内部的发展状况面临着亟需改变的局面。基于这种状况,也表明国有企业的组织架构和企业的内部控制之间有着紧密的联系。

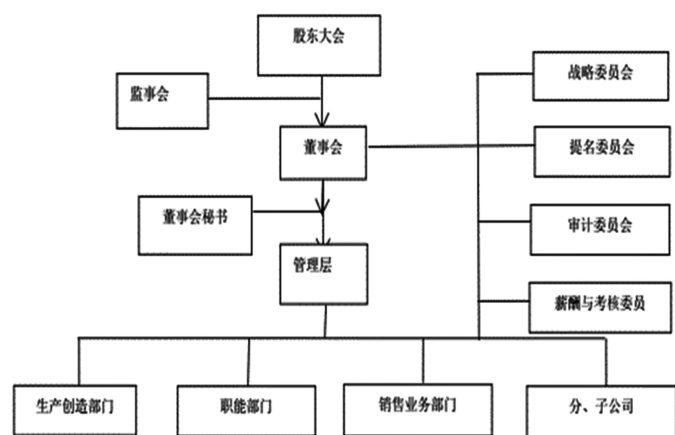


图1 A企业的组织架构

### 3.2 从内部控制不到位的角度来讲

对于国企来说,内部控制失效是一个比较常见且严重的问题,内部控制的无效性会使企业的内部经营和管理风险加大,很容易使企业规避各种风险的能力下降,最终导致企业陷入财务困境当中。一些内部控制不到位的企业,其内部控制在实际执行的过程中存在很多漏洞。比如对子公司的内部管理中存在着很多漏洞,对子公司的内部控制体系不完善,对子公司的定位不准确,将子公司当作一个小部门,并对其业务发展等情况没有基本的认知,同时,会计活动也存在一系列问题,如业务处理缺乏透明度、对于存款和银行存款等财务内容的控制不到位等,使得财务内部控制出现了缺陷。

### 3.3 缺乏切实有效的监督和评价体系

近年来,我国的国企在发展的过程中,对内部控制要求越来越高。但是由于内部控制更加偏向企业内部,外部监督能够发挥的作用相对有限。但是,在内部控制当中监督作为其中一个重要因素,A企业在发展的过程中就出现过对内部控制监督不重视的现象,这是对药品风险管理不到位引起的,但是这也能够侧面说明了外部监督没有充分发挥作用<sup>[4]</sup>。对内部控制监督的无效性,不仅会增大财务人员利用空白点进行财务欺诈的可能性,还会使国企的财务会计信息真实性受到影响,从而对A企业带来一定的损失。从国企内部审计部门的角度来讲,通常构成内部审计的员工是企业内部其他部门的员工,这使得各个部门常常存在一定的利益关系和关联,容易使得内部审计部门失去了原本的独立性。基于这种状况,企业的

监督和评价作用就不能做到客观和公证,并且还会使财务控制的监督失去意义。

### 3.4 有待提升的风险防范意识

由于A企业在实际发展的过程中,不可避免会受到经济全球化等因素的影响,因此其所处的市场环境和经济环境比较复杂,这也使得A企业在生产和经营的过程中受到很多风险的影响,其中涉及的风险类型也比较多,如投资风险、资金风险等,这些风险的存在会使A企业的发展受到很多的影响,出现比较大的经济损失。一旦A企业在实际的经营和管理过程中出现了财务风险,不仅有可能使企业的发展面临着资金断裂的危机,严重的情况下还会使其受到破产的威胁<sup>[5]</sup>。在这种状况下,如果大健康产业在发展的时候,缺乏对风险的评估和风险管理及防范的能力,不仅会使企业的风险影响更加恶劣,还会加大经济损失。

## 4 大健康产业财务内部控制的改进措施

### 4.1 不断完善财务内部控制组织架构

根据对国有企业组织架构的了解可知,很多国有企业在发展的过程中组织架构往往处于有待进一步完善的阶段,为此国企在进行财务内部控制的时候,必须要紧密结合我国的法律法规和公司内部的章程以及发展的实际状况等,对组织架构的内容进行不断的完善。从组织架构的角度来讲,完善且合适的组织架构的存在就是为了帮助企业在发展战略目标的作用下进行良好的分工和协作,以此来增强国有企业的竞争力,达到提升国有企业运营效率的目的。大健康产业面临的实际发展状况决定了组织结构特征,在不同的发展时期,企业的组织规模等也有差异,为了使企业的发展更好,需要根据国企的发展对组织架构进行实时的调整,这样能够在很大程度上避免出现组织架构臃肿和效率较低等问题。

### 4.2 建立切实有效的监督和评价体系

从国有企业外部和内部环境角度可知,要想保证国企财务内部控制的有效性必须从内部和外部两个方面考虑,保证财务内部控制形成一个完整的体系,从而使财务内部控制活动顺利进行。从国企的内部环境角度来讲,企业内部的管理层必须在保证内部审计机构处于独立状况下,这样才能够将个人利益和部门利益分割开。建立切实有效的评价体系,尽可能保证评价主体的多元化和全方位,结合大健康产业内部控制的具体发展状况,建立相应的评价指标,在进行指标设计的时候,要将切实有效的评价机制的重要性体现出来,给予不同的岗位不同的评价指标,从而保证内部控制活动的有效性。

#### 4.3 加大对内部控制人员的绩效考核力度

对于国有企业的财务内部控制而言,高素质和高学历的人才其中很重要内容,为了使国有企业的财务内部控制更加具有科学和有效,必须要培养财务内部控制的专业团队,其中人才在其中扮演着重要的角色。在当前的国企绩效管理制度中,平衡记分卡是一种很有效的绩效管理方式,其“平衡”不仅是指财务指标的平衡,更多的是关注四个层面的平衡,即财务、客户、内部流程和学习与成长等<sup>[7]</sup>。国企推行绩效管理的目的不仅仅是为了落实企业的战略目标,形成有效的目标管理链、指导部门及员工日常工作,确保部门及员工绩效目标实现以促进公司绩效实现、对上一考核期间工作进行总结,为下一期间的绩效改进及个人发展提供指导和帮助、为国企公司薪酬调整与发放、年度评优、岗位调整等提供重要依据,更重要的作用在于通过实施这种绩效管理方式,从而提升国企内部员工的专业团队素质,从而优化国企的内部员工结构。与此同时,为了使绩效管理能够发挥出提升国企绩效水平和实现年度经营目标的作用,需要明确绩效管理的适用范围和基本原则,设立专门的绩效管理机构。一般情况下,将平衡记分卡作为设定绩效目标的重要工具,遵循“SMARTER”原则,采取改变目标值和权重的方式,将管理力度和价值取向表现出来。

针对国企的内部控制的工作人员,还要加大对国企内部员工的培训力度,积极招聘专业化的人员,提升国企内部员工应对企业外部环境和内部生产经营风险的能力。培养专业团队的时候,还要注重经验的积累和具体实际的操作,在紧密结合企业发展实际的状况下,探索出适合企业发展的内部控制制度,达到降低企业经营管理风险的目的。在国企内部财务内部控制相关工作人员的协调配合,能够使国企发挥更好的作用。

#### 4.4 提升财务内部控制的风险管理水平

对于国有企业来说,注重财务内部控制的风险管理是财务内部控制的重要内容。国企在日常的生产和经营管理过程中,必须建立完善的风险评估和预防机制,这样能够在很大程度上提升国企的风险管理能力<sup>[8]</sup>。国企应积极完善风险评估机制,提升应对风险的能力,分析国企财务内部控制的管理体系,找出财务内部控制当中的薄弱环节和风险易发环节,尽可能提前识别和控制企业的财务风险,从而起到预防作用,达到降低财务内部控制风险的目的。与此同时,提升财务内部控制风险管理的水平还可以设置专门的风险评估部门,在企业发生经济业务的时候,就提前进行风险评估活动,做好风险预警方案,尽

可能考虑到各种风险因素,促使企业将内部控制的风险降到最低。

#### 5 结束语

大健康产业在我国当下的经济发展中发挥着重要的作用,其朝着科技化、精准化、智能化和国际化等方向发展。基于大健康产业的发展状况,大健康企业需要清楚的认识到了财务内部控制面临的全新挑战。在及时发现大健康产业财务内部控制存在的内在问题的基础上,采取合适的对策,如不断完善财务内部控制组织架构、建立切实有效的监督和评价体系、加大对内部控制人员的绩效考核力度和提升财务内部控制的风险管理水平等,从而使国有企业优化内部资源的配置状况,提升市场竞争力,从而推动国有企业的健康和稳定发展。

#### 参考文献

- [1]张宏涛.财务分析在企业内控管理中的应用[J].合作经济与科技,2022(05):130-131.
- [2]李旭,蔡一司,秦东泽,刘俊岩,王慷博.大健康产业发展探究——基于消费者对药膳偏好的调查研究[J].中国市场,2022(05):74-75.
- [3]柏文斌.企业内在控制在财务风险管理中的应用[J].现代企业,2022(02):139-140.
- [4]廖志慧.“十四五”末大健康产业突破 1.2 万亿元[N].湖北日报,2022-02-07(001).
- [5]王泽莉.论如何做好医美健康产业企业财务管理工作[J].纳税,2020,14(01):66+68.
- [6]郑嘉.浅析企业财务内部控制存在的问题与建议[J].上海商业,2022(01):150-151.
- [7]严晓梅.加强内控建设,防范财务风险[J].闽西职业技术学院学报,2021,23(04):31-34.
- [8]张珺.公司治理结构、内部控制对财务绩效的影响研究[J].老字号品牌营销,2021(13):143-145.

**作者简介:**徐琮(1979-),男,汉,江苏镇江人,本科,中级会计师,财务负责人,研究方向:企业内部控制与信息化建设。