

浅析制药企业内部控制过程中存在的问题及解决办法

徐 潇

(浙江仟源海力生制药有限公司,浙江 舟山 316000)

摘要: 制药企业是医疗体系的关键组成,会被外界环境所影响,使制药行业在发展过程中会出现较多不确定因素。在这一背景下,制药企业内部控制水平已经变为了制药企业需要关注的重点。本篇文章简要介绍了制药企业经营特征,分析了制药企业内部控制存在的问题,并提出了制造企业开展内部控制措施,希望能够为制药企业内部控制工作的顺利开展提供支持。

关键词: 制药企业;内部控制;问题;解决办法

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.151

随着我国医疗卫生体制改革深化,医药行业在发展过程中需要应对更多挑战,这在一定程度上增加了制药企业发展难度。尤其是制药企业所用的生产工艺复杂程度较高、对质量标准有着较高要求等特征,提高了制药企业开展内部控制工作压力。在这一形势下,制药企业应该认识到内部控制存在的不足,并有针对性地作出改善,从而使制药企业在市场中具有立足之地,满足制药企业进一步发展需要。

1 制药企业内部控制作用

1.1 内部控制

内部控制是为了提高企业资产安全性,获取更加真实可靠的会计信息,从而为企业管理人员决策工作的开展提供支持,达成经营目标所制定的管理制度和管理方案。从细节来看,企业内部控制目标是落实企业战略目标,提高经营运转效率,获取到精准的财务会计报告和内部管理信息、资金的安全性等。从整体角度来看,内部控制是指所用的内控环境、程序和需要遵循的会计制度等。其中,内部控制环境是指会对于内部控制效果产生影响的多种不同因素,主要是指企业所运用的管理模式和组织结构。会计制度是指企业对多种不同经济活动进行的分析、鉴定、登记和各项管理制度。程序主要是指为了将内部控制管理制度落实到位所构建的管理制度。

1.2 制药企业内部控制作用

制药企业开展内部控制工作,就必须严格遵循相关标准。并且,制药企业开展内部控制可以在第一时间发现其中违法违规行为,从而确保企业的权益可以得到保障。从制药企业的角度来看,开展内部控制的作用可以表现为以下几点内容:第一,确保制药企业的资产处于安全状态下。借助内部控制,可以使员工严格遵循规章制度进行操作,并构建完善的监督体系^[1]。特别是加大力度控制原材料购买审批环节,可以避免采购人员和审批人员为了满足个人需求,弄虚作假的情况,减少制药企业的经济亏损,为制药企业后续发展提供支持。第二,确保财产物资是完整的。制药企业开展内部控制工作,可以避免物资被损耗的情况,提高资源利用

率,防止随意挪用或者是设计不合理的情况出现,为相关工作的后续开展提供保障。第三,能够保证会计资料是真实的。制药企业可以通过对财务内部控制制度进行完善,来获取到更加真实、有效的财务信息,提高决策的科学性。第四,使制药企业生产经营工作更加高效开展。制药企业运用内部控制制度能够加强企业各个部门之间的联系,使企业员工对企业产生认同感,从而使企业生产经营工作展现出应有价值。

2 制药企业内部控制存在的问题

当前大部分制药企业已经认识到了内部控制的重要作用,但是随着管理观念的变化,内部控制的难度也有所提高。可以将制药企业内部控制过程中较为常见的问题总结为以下几点内容:

2.1 制药企业尚未构建完善的财务管理体系

当前,部分制药企业并未构建完善的财务管理制度,导致相关人员在开展财务管理工作时仍然会遵循传统的工作理念,会引发财务风险,无法从整体出发对企业财务情况进行规划^[2]。制药企业存在着较多财务往来,如果财务部门难以根据我国有关部门和行业要求对财务工作进行处理,就难以在第一时间发现存在的财务风险,很可能会增加企业出现经营问题的概率。并且,一些制药企业决策人员并不重视对财务内部控制的监督把控,导致所开展的内部控制较为随意,从某种角度来说,阻碍了企业的稳定发展。

2.2 制药企业财务资金管理制度存在问题

制药企业的客户源较为稳定,生产经营处在稳定状态下,财务部门一般不会出现太大波动。因此,制药企业财务部门在进行工作时会将财务结算作为关键,并不重视对其他业务环节的管控。虽然企业在对项目开发时,资金可以进行流转,但是在进行现金管理时存在着一些问题,如果企业经营运转出现不足,就难以集中地对资金进行管控,导致资金链缺乏联系,降低了企业应对风险能力,从某种角度来说,阻碍了制药企业后续发展。

2.3 开展的预算编制不够合理

企业内部控制的开展,最为关键的是预算编制。制药企业在开展经营时,需要展现出财务部门的功能,提高预算编制的科学性,从而改善内部财务管理水平,为内部控制工作的高效开展提供支持。在这个过程中,企业各业务环节所进行的财务收支工作都需要开展预算,并严格地根据预算进行操作,从而防止经济亏损。但是,部分制药企业在开展经营时,并没有认识到预算编制的关键性,导致各个业务环节成本都得不到合理控制,企业需要投入更多的资金来对材料进行选购、管理,增加了企业生产成本^①。

2.4 未将基础工作落实到位

因为部分制药企业在进行内部控制时并不是非常严谨,对基础工作的重视程度不足,导致原始凭证填写和报销环节存在问题。即使制定了相关标准,工作人员也难以进行执行,签字、费用标准并不明确,这就导致内部控制人员会出现随意报销的情况,在管理上问题较多。

2.5 财务内部控制和现实业务不符

近些年来,我国对制药行业的重视程度明显提高,并出台了分级诊疗、带量采购等政策。在进行内部控制时,需要遵循我国和行业标准,考虑到财务管理需求,将制药企业在经营过程中出现风险的概率降到最低。当前,一些制药企业内部控制制度并未包含所有业务面,导致业务和现实不符,无法为企业新时期的发展提供支持。

2.6 人员的认识存在问题

部分制药企业在开展内部控制工作时,难以取得预期目标,主要是因为相关人员并不具备内部控制观念。之所以会出现这一情况,是由于许多制药企业一直以来都将产品研发、药品质量和成本管控作为关键,不够重视内部控制,导致企业在进行管理时较为粗放,员工难以对内部控制形成正确认识,导致内部控制制度建设存在诸多不足,无法将工作落实到位^②。并且,因为企业长期不关注内部控制工作的开展,导致企业在进行内部控制时可用的人才较少。再加上部分制药企业重技术人员轻管理人才的情况较为严重,并没有为管理人员提供进行学习的机会,导致管理人员的专业素养存在较大差距,从某种角度来说,增加了内部控制建设和落实难度。

2.7 内控管理活动不够科学

部分已经构建了内部控制制度的制药企业,在开展内控管理活动时,仍然存在诸多方面的不足,比如说缺少对关键环节的管控,并没有对责任进行细分、全面预算管理存在问题等,导致内部控制难以展现出应有作用,无法对较为常见的风险进行防范,工作效果并不理想。

2.8 绩效考核不当

想要推动企业的发展,并构建完善的内部控制制度,需要在提高绩效考核科学性与合理性的同时,严格地开展内部审计工作。当前,部分制药企业并不是非常关注绩效考核的开展,许多企业将药品收益作为考核关键,导致员工在进行工作时较为关注结果而非结论,导致企业管理存在诸多

问题。并且,制药企业管理人员很可能会被传统思维所约束,认为内部审计是对员工的不信任,排斥内部审计工作的开展,导致内部审计工作较为形式化。

3 提高制药企业内部控制水平措施

在新时期,提高制药企业内部控制水平有着非常关键的作用,能够在一定程度上决定制药企业后续发展。因此,相关人员必须要对其予以充分关注。可以从以下几点出发提高制药企业内部控制水平:

3.1 对内部控制制度进行补充

想要使制药企业在竞争中占据优势,扩大业务量,就必须要做好内部控制工作。第一,需要对企业各业务环节进行管控,展现出行业优势,从而获取到一定资金。并由国家部门和社会组织进行集资,丰富企业资金来源,确保企业资金链处在稳定状态下,为相关工作的顺利开展提供支持。制药企业还应该认识到内部控制的重要性,增强内部控制各项工作成效,并考虑到我国和行业发展需求,对内部控制制度进行完善,确保内部控制人员可以了解到工作目标,有针对性地进行各项工作。第二,制药企业在进行内部控制时,需要考虑到企业生产经营目标以及今后发展规划,合理地资金进行把控,从而确保资金可以被落实到位,提高内部控制效果。第三,想要使内部控制工作的效果得到体现,就必须明确各个人员进行内部控制工作需要承担的责任和义务,加大力度开展内部控制,并将绩效考核标准和员工的薪资报酬相关联,减少制药企业成本投入,增加其经济收益。

3.2 借助内部控制推动业务活动

近些年来,我国有关部门出台了“带量采购”等销售政策,使制药业传统的经营运转方式出现了变化^③。并将销售业务环节票据报销的真实性和推广商资质等和内控体系相关联,做好等级划分,将出现商业风险的概率降到最低,使企业各项业务可以有序开展。随着近些年来,药品注册管理办法的进一步完善,将研发项目资金控制到一定范围内,确保可用的研发模式较为多样。随着一致性评价等要求的落实,制药行业的收益越发公开透明。但是,因为制药行业进行研发需要投入较多资金,而成本控制会对利益产生影响。因此,企业在进行内部控制时,需要从多个角度出发,对原材料成本、辅导成本等进行把控,确保项目招投标所处的环境是规范的,在保证研发质量的同时减少各种资金投入,使制药企业在市场竞争中占据优势,为制药企业融资研发等工作的顺利开展提供参考。

3.3 统一进行资金管理

想要使制药企业内部控制展现出应有作用,在开展日常业务时需要考虑企业现实条件对各项资源进行汇总,从而提高资金应用率,并借助闲置资金推动企业的后续发展,确保新项目的开展具有充足的资金作为保障,展现出财政优势。企业内控管理工作时,集中地对资金进行管理,可以避免不必要的资源消耗。在这个过程中,如果制药企业各部门出现资金缺口就必须要在第一时间进行补充,确保各部

门的资金可以得到合理使用。制药企业在进行内部控制时,需要严格遵循相关法律法规,在了解结算和税务限制情况的基础上对资金进行管控。

3.4 做好预算编制

制药企业想要达成可持续发展目标,就必须考虑到企业现实工作需要,对各个业务环节预算编制进行完善。需要注意的是,预算编制人员在开展相关工作时,必须要遵循相关法律法规和行业要求,确保预算编制的科学性。并在进行业务工作时落实预算编制,将各部门的成本支出和预算编制相结合,从而防止个别员工意志不坚定、弄虚作假的情况,对制药企业各部门费用支出情况进行把控。在这个过程中,制药企业管理工作者还需要组织财务人员参与到学习之中,使其对预算编制工作形成正确认识,增强各部门对财务预算编制的关注程度,并严格根据标准将预算控制落实到位,提高制药企业经济收益,展现出企业内部控制的作用。

3.5 将基础工作落实到位

内部控制基础工作可以为企业发展提供支持。因此,制药企业应该考虑到自身现实情况和业务需要,打造完善的财务凭证核查制度,并提高内部控制人员和其他部门对这一流程的熟悉程度,从而使内部控制工作更加规范、严谨开展。在这个过程中,有关人员应该提高对内部控制工作的重视程度,并在对日常票据进行管理时,对管理流程进行完善,从而确保各个部门在填报凭证时,可以根据相关要求操作。如果存在填写较为片面或者是随意进行填写的情况,就需要重新进行填写,合理控制财务报销流程。假如企业各业务出现内控问题,就要在第一时间对原始凭证进行核对,确保所进行的工作是规范的。在内部会计制度的支持下避免企业财产亏损。

3.6 打造整体实力较强的工作团队

经济基础决定上层建筑,上层建筑又能够反作用于经济基础。因此,只有制药企业中所有员工尤其是管理人员树立内部控制观念,才能够对现有的内部控制制度进行完善,并将其落实到位。考虑到当前经济和环保发展需求,企业想要增强自身经济竞争力,转变发展模式,就必须要做好内部控制。因此,企业需要从以下几点出发开展工作:第一,企业管理层应该认识到内部控制工作的关键作用,并在企业中进行宣传,在企业中营造适宜内部控制工作开展环境。第二,企业应该认识到管理人员的重要性,组织其参与到学习中,提高管理人员各方面能力,从而确保管理人员可以在内部控制体系中展现出自身优势,使员工更加积极主动地投入到工作中。第三,企业应该重视人才引进工作,通过提高薪资报酬等措施,吸引较多高质量管理人才加入工作中,从而构建出整体实力较强的管理团队,提高企业内部管理效果。

3.7 对绩效考核体系进行完善

我国制药企业在发展过程中,需要对原本不科学、不恰当的绩效考核体系进行优化,从原本的仅关注结果转变为重视过程和结果。在这个过程中,需要加大力度对企业所有

人员开展的生产管理工作进行引导和监管,防止在管理过程中出现较为严重的问题。企业管理人员还应该提高对内部审计的重视程度,挖掘内部控制内涵,并将其作为立足点,推动内部审计等工作的开展,从而展现出内部审计工作的价值,为企业经营决策提供参考,防止对环境造成不利影响,以及避免违法违规行为的出现^⑥。

3.8 做好信息沟通和财务风险管理

制药企业在进行内部控制管理时,需要重视制药企业的信息交流,并及时地进行信息传输,提高制药企业应对风险的能力。在进行信息沟通时,需要将内部信息系统建设作为关键,明确信息来源、渠道和内容,从而提高所获取信息的真实性和精准性,为制药企业战略规划和经营目标的落实提供充足的信息资源作为支持。在开展风险评估控制工作时,需要考虑到企业风险管理和内部控制要求,对相关制度进行完善,并考虑到制药企业需要达成的经营目标以及所处环境的变动,打造适宜的风险应对方案,并构建制药企业风险预警指标监测报告,增强企业应对重大风险的能力。

4 结束语

根据上文来进行分析,健全的内部控制体系可以使制药企业管理工作更加顺利开展,达成制药企业长远发展目标。因此,相关人员必须要对内部控制予以充分关注,并考虑到制药企业的特征,加大力度分析制药企业存在的问题,并有针对性地做出改善,提高内部控制质量,只有如此,才能够使企业在竞争中占据优势,为制药企业的可持续发展提供条件。

参考文献

- [1]栾丽丽.制药企业财务内控体系构建策略研究[J].中国中小企业,2020(03).
- [2]黄新平.生物制药企业销售业务财务内控建设完善思考[J].当代会计,2020(07).
- [3]袁慧芹.生物制药企业成本内部控制关键措施思考[J].中国管理信息化,2020,23(12).
- [4]房义军.生物制药企业财务分析存在的问题及对策思考[J].纳税,2020,14(26).
- [5]张承娟.中小型制药企业合并后内控管理的应用研究[J].企业改革与管理,2020(19).
- [6]向莉.关于加强制药企业资产管理的思考[J].财富时代,2020(10).

作者简介:徐潇(1984—),男,汉族,浙江舟山人,本科,中级职称,财务经理,研究方向:预算管理、成本管理等。