

1.

2.

3.

4.

" "

2018

CS0 Contract Sales Organization

CS0

CS0

1.

2.

40%

CS0

2019 1 1

CS0

3.

"

"

"

"

加 急

# 财 政 部 文 件

财监〔2019〕18号

## 财政部关于开展2019年度医药行业

### 会计信息质量检查工作通知

各省、自治区、直辖市财政厅（局）、财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市、新疆生产建设兵团财政监察专员办事处、上海、江苏、安徽、福建、山东、青岛、河南、湖北、广东、深圳、四川、云南监管局：

依据《中华人民共和国会计法》《会计违法行为处罚条例》等法律法规，

2019.12

国家医保局)按照“双随机、一公开”要求,选取了77户医药企业开展会计信息质量检查,剖析药品从生产到销售各个环节的成本利润构成,揭示药价形成机制,为综合治理药价虚高、解决人民群众“看病贵”问题提供第一手资料。

14个监管局采取就地与交叉检查相结合的方式,对15户医药企业开展检查,31个财政厅(局)采取就地检查方式,每个财政厅(局)检查2户医药企业(检查名单和分工见附件1、附件2)。

为核实医药企业销售费用的真实性、合规性,各监管局、财政厅(局)应对医药销售环节开展“穿透式”监管,延伸检查关联方企业及相关销售、代理、广告、咨询等机构,必要时可延伸检查医疗机构。各检查组在延伸检查前,检查名单应报财政部(监督评价局)备案。

## 二、检查的重点内容

检查内容包括各单位(含医药企业和延伸检查单位)遵守会计法律法规、财务会计制度、内部控制规范以及国家财税政策等有关情况。重点关注以下事项:

(一)费用的真实性。销售费用列支是否有充分依据,是否真实发生;是否存在以咨询费、会议费、住宿费、交通费等各类发票套取大额现金的现象;是否存在从同一家单位多频次、大量取得发票的现象,必要时延伸检查发票开具单位;会议费列支是否真实,发票内容与会议日程、参会人员、会议地点等要素是否相符;是否存在虚列招待会议费、办公费、设备购置费用等转嫁医药企业的现象;是否存在通过专家咨询费、研发费、宣传费等方式向医务人员支付回扣的现象。

(二) 成本的真实性。采购原材料时，是否存在通过空转发票等方式抬高采购成本的情况；将制造费用分摊至不同药品时，分摊系数是否合理，是否存在蓄意抬高生产成本的现象。

(三) 收入的真实性。是否利用高开增值税发票等方式虚增营业收入，是否将高开金额在扣除增值税后可以按各品种形式上

#### 四、检查材料上报

各监管局、财政厅（局）应于2019年8月30日前将检查材料报送财政部（监督评价局），电子版通过会计监督检查管理系统上传。检查材料包括：

（一）检查报告。包括检查发现的问题、被检查单位的反馈意见、检查组认定意见以及处理处罚建议等。

（二）代拟处理处罚文书。包括处理处罚决定代拟稿和移交其他部门处理的移送文书草稿。

（三）其他材料。包括典型案例、调研报告等。

#### 五、检查要求

（一）提高认识，精心组织。要通过会计信息质量检查，加强医药企业违法违规支出治理，提高医保基金使用效益，确保将救命钱用在刀刃上。各监管局、财政厅（局）要坚持以人民为中心的发展思想，从牢固树立“四个意识”、做到“两个维护”的高度认识检查工作的重要性，精心组织、周密部署，抽调精干检查力量，圆满完成检查任务。

（二）充分沟通，加强合作。各监管局、财政厅（局）要加强与医保部门的沟通合作，

共性问题，为下一步加强医药企业财务会计管理、完善医保基金监管政策提出建议。

**（四）规范程序，严守纪律。**各监管局、财政厅（局）要严格遵守检查纪律，廉洁纪律和保密纪律，依法依规依程序开展检查。对检查动态和发现的问题，未经批准不得向其他单位报送，不得擅自对外披露。各检查组要通过成立临时党组织等方式切实加强党的领导，认真落实组织生活制度，做到检查、党建工作两促进。

财政部和国家医保局将通过实地督导、阶段汇报、编发信息等方式加强对检查工作的指导。检查结束后，财政部将对各参检监管局、财政厅（局）的工作质量进行考评。

联系人：财政部监督评价局 司琨

联系电话：010-68552757，68552323

附件：1. 监管局2019年医药企业会计信息质量检查名单  
2. 地方财政厅（局）2019年医药企业会计信息质量检查名单

财 政 部  
2019年5月23日



A	14	13	300	50	12	10	2015
80%					1.2		
	A				A	MSCI	
					A		
2018						0.96%	
	0.39%						
						"	"



" "

" "

" "

" " " "

PTA

2018

2021

QFII/RQFII

" "

45.45

11.48%

3.39

1.82%

2018

" "

" "



1

2

"

3

4

7. 2019 3 31

4 1

8. 2019 4 1

16% 11%

9. 2019 2

2019 4

16%

2019 15

2019 4 16%

4

1 " 13%

" " "

16%  
1 " 13%

" "

10. 2019 4

16% 10

1.6

2019 4

16%

4

1 " 13%

" "

"

11.

4 1

12.

61300000000000000000 " "

13.

2019 8

1. 10

2019 4

"

10

"

10

10

2. 10

30

2018

12 31

10

30

2019 3 1

3. 10

2019 4

"

10

"

10

10

4.

\*\*\*

10

\*\*\*

10

30

10

30

2019 4

10

30

10

30

5.

3

10

10

2019

8

10

1

1

30

6.

2019

8

<

>

7.

2019 8

8. 2019 3 9 1 300

4

2019 4

10

9. 2019 3

18

2018

" —

"

10. B 2019 3

2019 5

2

2018 18

" —

"

B

"

—

11.

2018 18

;

2019 5 31

2019 5 31

2019 2

39                    39                    )                    2019                    4                    1                    2021                    12                    (                    31                    2019

1.                    2019                    2019                    ~                    2019                    2020                    2020                    2020

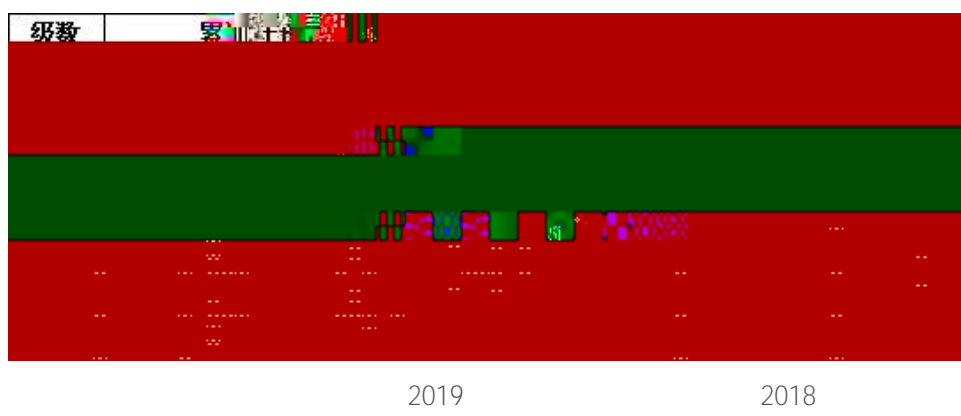
                  39                    2020                    2020                    2019                    2020



" " 15000 1000  
2019 1 5

- 2019 1  
(15000\*1-5000\*1-1000\*1)\*3%=270
- 2019 2  
(15000\*2-5000\*2-1000\*2)\*3%-270=270
- 2019 3  
(15000\*3-5000\*3-1000\*3)\*3%-270-270=270
- 2019 4  
(15000\*4-5000\*4-1000\*4)\*3%-270-270-270=270
- 2019 5  
(15000\*5-5000\*5-1000\*5)\*10%-2520-270-270-270-270=900

2019 5 2019 5 45000 36000  
10%



- 2019  
(15000\*12-5000\*12-1000\*12)\*10%-2520=8280
  - 2018  
[(15000-3500)\*25%-1005]\*9+[(15000-5000)\*10%-210]\*3=19200
- 2019 2018 10920

" "  
2018



2019

2019

66                      2019    1    1  
                            2014    75  
                            2015    106

2019                  66

100

2018    1    1                  2020    12    31

500

100

4754-2017

GB/T

50%

”                      ”

”                      ”

2019    1    1

”                      ”                      ”                      ”



" "

2018

2018



2019 21  
" "

( " " )

" " " "

" " " "

2016 77 ,

2016 2018 31  
2

2015 2018 31  
83

2018 31

2019 5 28



2019 66

" " " " " "

1.

" "

2.

3.

" " " " " "

4.

5.

" " " "

6.

" "

7.

" "

8.

9.

10.

11.

"

"

"

"

12.

"

"

13.

"

"

14.

15.

"

"

16.

17.

"

2030

"

18.

19.

20.

21.

22.

23.

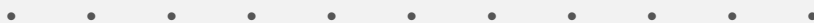
24.

2019 5 23

2019 73

2019 1 1 2020 12 31  
)

(



· <http://www.zhcpa.cn/> ·

