

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的通知

各省、自治区、直辖市财政厅（局），财政部北京、吉林、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》《中华人民共和国注册会计师法》《会计信息质量检查办法》等法律法规，结合医药行业特点，决定开展2019年度医药行业会计信息质量检查工作。

一、检查对象和范围  
（一）检查对象：2019年度医药行业上市公司、新三板挂牌公司、非上市公众公司、会计师事务所。

（二）检查范围：2019年度医药行业上市公司、新三板挂牌公司、非上市公众公司、会计师事务所的会计信息质量。

二、检查内容  
（一）检查重点：会计凭证、账簿、报表、审计报告等会计资料的真实性、完整性、准确性。

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结构,揭示药品生产流通环节存在的问题,解决上

**(二) 成本的真实性。**采购原材料时，是否存在通过空转发票

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又以劳务费等形式支付给医院等机构，或者用于医院开发、系统维护、学术推广等。

**(四) 其他。**是否存在私设“小金库”现象；营销人员的薪支付是否合规；是否存在按照采购药品数量向医疗机构或医务人员销售返点现象；库存管理、合同签订、销售发货、款项收取流程控制是否有效，是否存在药品串转现象。

### 三、检查的组织实施

财政部会同国家医保局成立部际协调工作组，统筹协调全国检查工作。各省、自治区、直辖市分别成立检查组，以财政名义开展会计信息质量检查。国家和地方医保局派员参加，负责联络协调和医保政策指导等工作。

现场检查中发现的重大问题和违法线索，各检查组应及时向财政部、国家医保局共同研究后，涉及医保基金管理使用问题线索，移交医保部门处理；属于其他部门职责范围的问题移交公安、税务、市场监管等部门查处，并做好跟踪协调。

检查结束后，财政部将会同国家医保局统一组织汇总，对金额较大、性质严重和专业性较强的问题进行审理论证，明确政策统一处理尺度，确保客观公正执法。审理意见报经部领导审批后，由财政部、监管局和财政厅（局）依照分工对被检查单位处理处罚决定。

付  
酬  
人  
等

金  
政  
部  
门  
检  
查  
组，  
对  
现  
场  
上  
报  
的  
问  
题  
线  
索，  
和  
检  
查  
额  
重  
大  
界  
限，  
批  
准  
后  
位  
下  
达

#### 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，充分听取医保部门的意见建议，发挥各自职能优势，形成监管合力。针对医药产品普遍存在的跨区域流动现象，各财政厅（局）应及时梳理需延伸其他省（市）检查的事项，由部级协调工作组转交其他检查组协助核实。

（三）深入调研，提升成效。各监管局、财政厅（局）在依法查处违法违规问题的同时，要及时形成典型案例上报。在完成检查任务的基础上，要重视检查成果的运用，揭示医药行业存在的

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) 严肃程序，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

电话：010-68552757，68552323

联系

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

2019 5 2019 5 45000 36000  
10%

级数	累计应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520

2019 2018

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

2019 2018 10920

" " 2018





" "

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.

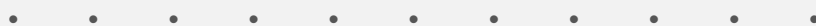
24.

2019 5 23

2019 73

2019 1 1 2020 12 31  
)

(



· <http://www.zhcpa.cn/> ·

