

1.

2.

3.

4.

" "

2018

CSO Contract Sales Organization

CSO

CSO

1.

2.

40%

CSO

CSO

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、



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,会同财政厅(局)检查2户医药企业(检查名单和文件见附件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，是否存在通过空转虚

增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（三）成本核算的准确性。是否存在成本核算不准确，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（四）成本分配的合理性。是否存在成本分配不合理，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（五）成本结转的及时性。是否存在成本结转不及时，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（六）成本结转的完整性。是否存在成本结转不完整，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（七）成本结转的准确性。是否存在成本结转不准确，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（八）成本结转的及时性。是否存在成本结转不及时，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（九）成本结转的完整性。是否存在成本结转不完整，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（十）成本结转的准确性。是否存在成本结转不准确，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（十一）成本结转的及时性。是否存在成本结转不及时，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（十二）成本结转的完整性。是否存在成本结转不完整，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（十三）成本结转的准确性。是否存在成本结转不准确，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（十四）成本结转的及时性。是否存在成本结转不及时，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

（十五）成本结转的完整性。是否存在成本结转不完整，虚增成本，虚增费用支出，虚增资产，虚增负债，虚增所有者权益，虚增收入，虚增利润，虚增所有者权益等情形。

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 司璐

联系电话：010-68552757，68552323

附件：1. 附件1



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
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920

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



2019

2019

66	2019	1	1
	2014	75	
	2015	106	

2019 66

	2018	1	1	2020	12	31	100	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.

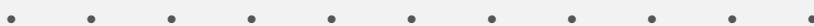
24.

2019 5 23

2019 73

2019 1 1 2020 12 31
)

(



· <http://www.zhcpa.cn/>

