



Kontoplan apotek

Innhold:

1. Prinsipp for kontoplanen

Kontoklasse 1:	Eiendeler
Kontoklasse 2:	Egenkapital og gjeld
Kontoklasse 3:	Salgs- og driftsinntekt
Kontoklasse 4:	Varekostnad
Kontoklasse 5:	Lønnskostnad
Kontoklasse 6/7:	Annen driftskostnad, av – og nedskrivning
Kontoklasse 8:	Finansinntekt- og kostnad, skattekostnad ord. Resultat, ekstraord. Inntekt og kostnad, skattekostnad ekstraord. Resultat, årets resultat

Kontoplanen for apotek, gjeldende fra 1. januar 2002, er satt opp etter mønster av Norsk Standard NS 4102. Kontoplanen bygger på Lov om årsregnskap av 17. juli 1998 nr. 56 (regnskapsloven). Planen tar hensyn til den øvrige oppgaveplikt til offentlige myndigheter, inkludert den spesielle oppgaveplikt apotekene har til Statens legemiddelverk.

1. Prinsipp for kontoplanen

1.1. Rammen for kontokoder NS 4102 er bygd opp som et desimalklassifikasjonssystem. Desimalsystemet angir kontokodens stilling i rammen for kontokoder gjennom sifferposisjoner (nivåer).

Kontokodens første siffer angir kontokodeklassen, de to første sifrene angir kontokodegruppen, og tre siffer angir kontokoden. Det vil normalt være hensiktsmessig å operere med fire sifre i kontokodenummeret for å kunne oppnå ønsket grad av spesifisering i regnskapet. Da vil kontokode med fire siffer som avsluttes med sifrene 1-9, angi underkontokode. **Er det behov for ytterligere spesifisering, kan flere sifre benyttes.**

Periodisering forgår direkte på aktuelle kontokoder med motpost i kontokodegruppe 17 og 29. Unntak fra denne regelen er beholdningsendringer i klasse 4 og lønnskostnader i klasse 5.

1.1.1. Kontoklasser

Kontoplan apotek

For finansregnskap skal rammen for kontokoder ha åtte kodeklasser:

Kodeklasse 1	Eiendeler
Kodeklasse 2	Egenkapital og gjeld
Kodeklasse 3	Salgs- og driftsinntekt
Kodeklasse 4 til 7	Driftskostnad
Kodeklasse 8	Finansinntekt og –kostnad, ekstraordinær inntekt og –kostnad og skatt
Kodeklasse 9	er ledig og kan f.eks. brukes for internt regnskap.
Kodeklasse 0	skal ikke brukes.

1.1.2. Kontokodegruppe

Oversikt over kontogrupper finnes på neste side. Oversikten tar utgangspunkt i Norsk Standard – NS 4102 med tilpasninger til kontoplan for apotek. Enkelte kontogrupper er ubenyttet. Det enkelte apotek kan ved behov ha flere kontogrupper innenfor vedkommende kontoklasse.

1.1.3. Oppstilling av kontiene

Kontoplanen er å oppfatte som en oversikt over de konti som minimum skal benyttes dersom apoteket har regnskapsdata som faller inn under de angitte konti. Det enkelte apotek kan om ønskelig benytte flere konti ved å ta i bruk ledige konti innenfor den aktuelle kontogruppe, eventuelt benytte et firesifret kontonummer som undergruppe.

Kontoklasse 1: EIENDELER

Anleggsmidler:

- 11 Varige driftsmidler
- 110 Bygninger
- 112 Bygningsmessige anlegg

12 Transportmidler, inventar, maskiner, utstyr ol.

- 123 Bil
- 125 Inventar
- 126 Fast bygningsinventar med annen avskrivningstid enn bygning
- 128 Kontormaskiner

13 Finansielle anleggsmidler

- 135 Investeringer i aksjer og andeler
- 136 Obligasjoner
- 138 Fordringer på ansatte
- 139 Andre fordringer

Omløpsmidler:

- 14 Varer
- 144 Ferdige egentilvirkede varer
- 146 Innkjøpte varer for videresalg

15 Kortsiktige fordringer

- 150 Kundefordringer

- 155 Fordringer på selskap i samme konsern
- 157 Andre kortsiktige fordringer
- 158 Avsetning tap på fordringer

16 Merverdiavgift, opptjente offentlige tilskudd ol.

- 164 Oppgjørskonto merverdiavgift (til gode)
- 165 Krav offentlig tilskudd
- 167 Krav offentlig tilskudd - fraktrefusjoner

17 Forskuddsbetalte kostnader, påløpte inntekter ol.

- 170 Forskuddsbetalt leie
- 171 Forskuddsbetalt rente
- 175 Påløpt leie
- 176 Påløpt rente

19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

- 190 Kontanter/kassebeholdning
- 192 Bankgiro, drift
- 193 Postgiro, drift
- 195 Bankinnskudd for skattetrekk
- 196 Bank, plassering

Kontoklasse 2: EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital:

- 20** Innskutt egenkapital
- 200 Egenkapital, bundet
 - Opptjent egenkapital
- 204 Fond for vurderingsforskjeller
- 205 Annen egenkapital
- 206 Privatkonto
- 207 Skatter
- 208 Udekket tap
- 209 Årsoverskudd

Gjeld

- 22** Annen langsiktig gjeld
- 220 Konvertible lån
- 221 Obligasjonslån
- 222 Gjeld til kredittinstitusjoner
- 223 Syklusbestemt driftstøtte
- 224 Pantelån
- 226 Gjeld til selskap i samme konsern
- 227 Andre valutalån
- 228 Stille interessentinskudd og ansvarlig lånekapital
- 229 Annen langsiktig gjeld

23 Kortsiktige lån, og gjeld kredittinstitusjoner

- 230 Konvertible lån
- 236 Byggelån
- 238 Kassekreditt

24 Leverandørgjeld

- 240 Leverandørgjeld
- 246 Leverandørgjeld til selskap i samme konsern

25 Betalbar skatt

26 Skattetrekk og andretrekk

- 260 Forskuddstrekk
- 261 Påleggstrekk
- 262 Bidragstrekk
- 263 Trygdetrekk
- 264 Forsikringstrekk
- 265 Trukket fagforeningskontigent
- 267 Trukket pensjonspremie
- 269 Andre trekk

27 Skyldig offentlige avgifter

- 270 Utgående merverdiavgift
- 271 Inngående merverdiavgift
- 272 Investeringsavgift
- 273 Grunnlag investeringsavgift
- 274 Oppgjørskonto merverdiavgift
- 277 Skyldig arbeidsgiveravgift
- 278 Påløpt arbeidsgiveravgift
- 279 Andre offentlige utgifter

28 Utbytte

- 280 Avsatt utbytte

29 Annen kortsiktig gjeld

- 290 Forskudd for kunder
- 291 Gjeld til ansatte
- 292 Gjeld til selskap i samme konsern
- 293 Lønn
- 294 Feriepenger
- 295 Påløpt rente
- 296 Påløpt kostnad
- 297 Uopptjent inntekt
- 299 Annen kortsiktig gjeld

Kontoklasse 3: SALGS- OG DRIFTSINNTEKT

30 Salgsinntekt, avgiftspliktig

- 301 Kredittsalg til medisinutsalg eksklusiv pakkeforsendelse
- 302 Kredittsalg til sykehus
- 303 Kredittsalg til andre apotek og grossister
- 304 Kredittsalg til HELFO 305 Annet kredittsalg
- 306 Kredittutsalg til medisinutsalg, pakker
- 307 Kontantsalg

308 Rabatt, andre salgsinntektsreduksjoner (inkludert kommunale helseinstitusjoner)

309 Rabatt, sykehus (dvs. statlig og fylkeskommunale helseinstitusjoner)

Statens legemiddelverk anbefaler en ytterligere spesifisering i kontoklasse 30. Dette grunnet behovet for spesifisering av salg i ordinær åpningstid, i vakttiden, i medisinutsalg og til fylkeskommunale helseinstitusjoner.

31 Salgsinntekt, avgiftsfri

- 310 Kredittsalg til filialapotek

33 Offentlig avgift vedrørende omsetning

- 332 Produksjonsavgift

338 Reseptprovisjon

34 Offentlig tilskudd/refusjon

341 Ettergitt apotekavgift(utgått)

342 Driftstilskudd til apotek, permanent

345 Andre tilskudd

36 *Leieinntekt*

360 Leieinntekt fast eiendom

361 Leieinntekt andre varige driftsmidler

362 Annen leieinntekt

37 Provisjonsinntekt

370 Provisjonsinntekt

38 Gevinst ved salg av anleggsmidler

380 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

39 *Annen driftsrelatert inntekt*

390 Annen driftsrelatert inntekt

Kontoklasse 4: VAREKOSTNAD

40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikater

401 Spesialiteter

402 Handelsvarer

403 Apotekpreparater fra grossister

404 Apotekpreparater fra produksjonsapotek

405 Råvarer o.a.

406 Naturlegemidler

407 Emballasje, innpakkingsmateriell o.l.

41 Forbruk av varer under tilvirkning

411 Kjøpsfrakter

480 Legemiddeldetaljistavgift

Kontoklasse 5: LØNSKOSTNAD

50 Lønn til ansatte

500 Lønn til ansatte

505 Bestyrerlønn medisinsalg

506 Honorarer

52 Fordel arbeidsforhold

520 Fri bil

521 Fri telefon

522 Fri avis

523 Fri losji og bolig

524 Rentefordel

528 Annen fordel i arbeidsforhold

53 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

530 Tantieme

54 Arbeidsgiveravgift og pensjonskostnad

Kontoplan apotek

540 Arbeidsgiveravgift
542 Pensjonspremie

55 Annen kostnadsgodtgjørelse
550 Annen kostnadsgodtgjørelse
555 Bestyrerlønn medisinsalg
556 Honorarer

56 Arbeidsgodtgjørelser til eiere o.l.

560 Arbeidsgodtgjørelse til apotekers ektefelle

57 Offentlige tilskudd vedrørende arbeidskraft
570 Læringstilskudd

58 Offentlige refusjoner vedrørende arbeidskraft
580 Refusjon av sykepenges/fødselspenges
582 Refusjon av arbeidsgiveravgift
589 Annen refusjon

59 Annet personalkostnad

590 Gave til ansatte
591 Kantinekostnad
592 Yrkesskadeforsikring
593 Rekrutteringskostnad/annonser etc.
594 Kursavgifter o.l.
595 Refunderte kurskostnader
596 Husleie, personalbolig
597 Arbeidstøy; kjøp, leie, vedlikehold
599 Annen personalkostnad

Kontoklasse 6 og 7: ANNEN DRIFTSKOSTNAD, AV- OG NEDSKRIVNING

60 Av- og nedskrivning

600 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom
601 Avskrivning på transportmidler, maskiner og inventar
605 Avskrivning immaterielle eiendeler (goodwill etc)

61 Frakt og transportkostnad vedrørende salg

611 Utlagte salgsfrakter
612 Utlagte pakkeprovisjoner
613 Fraktrefusjoner

63 Kostnader lokaler

630 Leie lokaler
632 Renovasjon, vann o.l.
634 Lys, varme
636 Renhold
637 Renhold ved byrå
638 Sikringskostnader
639 Annen kostnader lokaler

64 Leie maskiner, inventar o.l.

640 Leie maskiner
641 Leie inventar
642 Leie datasystemer
643 Leie andre kontormaskiner

644 Leie transportmidler
649 Andre leiekostnader

65 Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal aktiveres

654 Inventar
655 Driftsmateriale
656 Rekvisita

66 Reparasjon og vedlikehold

660 Reparasjon og vedlikehold, bygninger
662 Reparasjon og vedlikehold, utstyr

67 Fremmed tjeneste

670 Revisjonshonorar
671 Regnskapshonorar
672 Honorar for juridisk bistand
679 Annen fremmed tjeneste

68 Kontorkostnad, trykksaker o.l.

680 Kontorrekvisita
682 Trykksak
684 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.
686 Møte, kurs, oppdatering o.l.
689 Annen kontorkostnad

69 Telefon, porto o.l.

690 Telefon
694 Porto

70 Kostnad transportmidler

700 Drivstoff
702 Vedlikehold
704 Forsikring
709 Andre kostnader transportmidler

71 Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.

710 Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig
713 Reisekostnad, oppgavepliktig
714 Reisekostnad, ikke oppgavepliktig
715 Diettkostnad, oppgavepliktig
716 Diettkostnad, ikke oppgavepliktig
718 Apotekers reise-, møte, diettkostnad etter regning

73 Salgs-, reklame- og representasjonskostnad

730 Salgskostnad
732 Reklamekostnad
733 Medlemskap i kjede
735 Representasjon, fradragsberettiget
736 Representasjon, ikke fradragsberettiget

74 Kontingent og gave

740 Kontingent, fradragsberettiget
741 Kontingent, ikke fradragsberettiget
742 Gave, fradragsberettiget
743 Gave, ikke fradragsberettiget

Kontoplan apotek

75 Forsikringspremie, garanti og servicekostnad
750 Forsikringspremie

77 Annen kostnad
777 Bank og kortgebyr
779 Annen kostnad

78 Tap o.l.

780 Tap ved avgang anleggsmidler
782 Innkommet på tidligere avskrevne fordringer
783 Tap på fordringer

**Kontoklasse 8: FINANSINNEKT- OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD ORD.
RESULTAT, EKSTRAORD. INNEKT OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD
EKSTRAORD. RESULTAT, ÅRETS RESULTAT**

80 Finansinntekt
804 Renteinntekt, skattefri
805 Annen renteinntekt
807 Annen finansinntekt

81 Finanskostnad
814 Rentekostnad, ikke fradragsberettiget
815 Annen rentekostnad
817 Annen finanskostnad
818 Garantiprovisjon

83 Skattekostnad på ordinært resultat

84 Ekstraordinær inntekt
840 Ekstraordinær inntekt

85 *Ekstraordinær kostnad*
850 Ekstraordinær kostnad

88 *Årsresultat*
880 Årsresultat

89 Overføringer og disponeringer