



# 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.

## Kontoplan apotek

### 1.1.1. Kontoklasser

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 - apotekavgift
- 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 intressentinnskudd og ansvarlig lånekapital
- 229 Annen langsiktig gjeld

### **23** Kortsiktige lån, og gjeld kredittinstitusjoner

- 230 Konvertible lån
- 236 Byggelån
- 238 Kassekreditt

## Kontoplan apotek

- 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 (apotekavgiften)

### **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 Rikstrygdeverket
  - 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

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 Legemiddelavgift (ny)

## **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

## Kontoplan apotek

523 Fri losji og bolig  
524 Rentefordel  
528 Annen fordel i arbeidsforhold

**53** Annen oppgavepliktig godtgjørelse  
530 Tantieme

**54** Arbeidsgiveravgift og pensjonskostnad  
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 sykepenger/fødselspenger  
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 Refunderede kurskostnader  
596 Husleie, personalbolig  
597 Arbeidstøy; kjøp, leie, vedlikehold  
598 Omsetningsavgift til Norges Apotekerforening  
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) (ny)

**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

## Kontoplan apotek

### **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

### **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: FINANSINNTEKT- OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD ORD. RESULTAT, EKSTRAORD. INNTEKT 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