

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 er satt opp etter mønster av Norsk Standard NS 4102:2005. 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 Direktoratet for medisinske produkter.

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 første sifrene angir kontokoden. Det fjerde sifferet angir underkontokode.

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

10 Immaterielle eiendeler

- 1000 Forskning og utvikling
- 1020 Konsesjoner
- 1030 Patenter
- 1040 Lisenser
- 1050 Varemerker
- 1060 Andre rettigheter
- 1070 Utsatt skattefordel
- 1080 Goodwill

11 Varige driftsmidler

- 1100 Bygninger
- 1120 Bygningsmessige anlegg

12 Transportmidler, inventar, maskiner, utstyr ol.

- 1230 Biler
- 1250 Inventar
- 1260 Fast bygningsinventar med annen avskrivningstid enn bygning
- 1280 Kontormaskiner

13 Finansielle anleggsmidler

- 1350 Investeringer i aksjer og andeler
- 1360 Obligasjoner

1380 Fordringer på ansatte
1390 Andre fordringer

Omløpsmidler:

14 Varer

1440 Ferdige egentilvirkede varer
1460 Innkjøpte varer for videresalg

15 Kortsiktige fordringer

1500 Kundefordringer
1550 Fordringer på selskap i samme konsern
1570 Andre kortsiktige fordringer
1580 Avsetning tap på fordringer

16 Merverdiavgift, opptjente offentlige tilskudd ol.

1640 Oppgjørskonto merverdiavgift (til gode)
1650 Krav offentlig tilskudd
1670 Krav offentlig tilskudd - fraktrefusjoner

17 Forskuddsbetalte kostnader, påløpte inntekter ol.

1700 Forskuddsbetalt leie
1710 Forskuddsbetalt rente
1750 Påløpt leie
1760 Påløpt rente

19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

1900 Kontanter
1920 Bankinnskudd
1950 Bankinnskudd for skattetrekk
1960 Bank, plassering

Kontoklasse 2: EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

20 Innskutt egenkapital

2000 Egenkapital, bundet
 Opptjent egenkapital
2030 Oppgjør ved eierskifte
2040 Fond for vurderingsforskjeller
2050 Annen egenkapital
2060 Privatkonto
2070 Skatter
2080 Udekket tap
2090 Årsoverskudd

Gjeld

22 Annen langsiktig gjeld

2200 Konvertible lån
2210 Obligasjonslån
2220 Gjeld til kredittinstitusjoner
2230 Syklusbestemt driftstøtte
2240 Pantelån
2260 Gjeld til selskap i samme konsern
2270 Andre valutalån
2280 Stille interessentinnskudd og ansvarlig lånekapital
2290 Annen langsiktig gjeld

23 Kortsiktige lån, obligasjonslån og gjeld kredittinstitusjoner

- 2300 Konvertible lån
- 2360 Byggelån
- 2380 Kassekreditt

24 Leverandørgjeld

- 2400 Leverandørgjeld
- 2460 Leverandørgjeld til selskap i samme konsern

25 Betalbar skatt

26 Skattetrekk og andretrekk

- 2600 Forskuddstrekk
- 2610 Påleggstrekk
- 2620 Bidragstrekk
- 2630 Trygdetrekk
- 2640 Forsikringstrekk
- 2650 Trukket fagforeningskontingent
- 2670 Trukket pensjonspremie
- 2690 Andre trekk

27 Skyldig offentlige avgifter

- 2700 Utgående merverdiavgift
- 2710 Inngående merverdiavgift
- 2720 Investeringsavgift
- 2730 Grunnlag investeringsavgift
- 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift
- 2770 Skyldig arbeidsgiveravgift
- 2780 Påløpt arbeidsgiveravgift
- 2790 Andre offentlige utgifter

28 Utbytte

- 2800 Avsatt utbytte

29 Annen kortsiktig gjeld

- 2900 Forskudd for kunder
- 2910 Gjeld til ansatte
- 2920 Gjeld til selskap i samme konsern
- 2930 Lønn
- 2940 Feriepenger
- 2950 Påløpt rente
- 2960 Påløpt kostnad og forskuddsbetalt inntekt
- 2970 Uopptjent inntekt
- 2990 Annen kortsiktig gjeld

Kontoklasse 3: SALGS- OG DRIFTSINNTEKTER

30 Salgsinntekt, avgiftspliktig

- 3010 Kredittsalg til medisinalsalg eksklusiv pakkeforsendelse
- 3020 Kredittsalg til sykehus
- 3030 Kredittsalg til andre apotek og grossister
- 3040 Kredittsalg til HELFO
- 3050 Annet kredittsalg
- 3060 Kredittsalg til medisinalsalg, pakker
- 3070 Kontantsalg

Kontoplan apotek

3080 Rabatt, andre salgsinntektsreduksjoner (inkludert kommunale helseinstitusjoner)

3090 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 medisinsalg og til fylkeskommunale helseinstitusjoner.

31 Salgsinntekt, avgiftsfri

3100 Salgsinntekt fra varer, ekskl. MVA og rabatter

33 Offentlig avgift vedrørende omsetning

3320 Produksjonsavgift

3380 Reseptprovisjon

34 Offentlig tilskudd/refusjon

3410 Ettergitt apotekavgift(utgått)

3420 Driftstilskudd til apotek, permanent

3450 Andre tilskudd

36 Leieinntekt

3600 Leieinntekt fast eiendom

3610 Leieinntekt andre varige driftsmidler

3620 Annen leieinntekt

37 Provisjonsinntekt

3700 Provisjonsinntekt

38 Gevinst ved salg av anleggsmidler

3800 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

39 Annen driftsrelatert inntekt

3900 Annen driftsrelatert inntekt, avgiftspliktig

Kontoklasse 4: VAREKOSTNAD

40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikater

4010 Spesialiteter

4020 Handelsvarer

4030 Apotekpreparater fra grossister

4040 Apotekpreparater fra produksjonsapotek

4050 Råvarer o.a.

4060 Naturlegemidler

4070 Emballasje, innpakkingsmateriell o.l.

41 Forbruk av varer under tilvirkning

4110 Kjøpsfrakter

4800 Legemiddeldetaljistavgift

Kontoklasse 5: LØNSKOSTNAD

50 Lønn til ansatte

5000 Lønn til ansatte

5050 Bestyrerlønn medisinsalg

5060 Honorarer

52 Fordel arbeidsforhold

5200 Fri bil
5210 Fri telefon
5220 Fri avis
5230 Fri losji og bolig
5240 Rentefordel
5280 Annen fordel i arbeidsforhold

53 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

5300 Tantieme

54 Arbeidsgiveravgift og pensjonskostnad

5400 Arbeidsgiveravgift
5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad

55 Annen kostnadsgodtgjørelse

5500 Annen kostnadsgodtgjørelse
5550 Bestyrerlønn medisinsalg
5560 Honorarer

56 Arbeidsgodtgjørelser til eiere o.l.

57 Offentlige tilskudd vedrørende arbeidskraft

5700 Læringstilskudd

58 Offentlige refusjoner vedrørende arbeidskraft

5800 Refusjon av sykepenges/fødselspenges
5820 Refusjon av arbeidsgiveravgift
5890 Annen refusjon

59 Annen personalkostnad

5900 Gave til ansatte
5910 Kantinekostnader
5920 Yrkesskedeforsikring
5930 Rekrutteringskostnad/annonser etc.
5940 Kursavgifter o.l.
5950 Refunderte kurskostnader
5960 Husleie, personalbolig
5970 Arbeidstøy; kjøp, leie, vedlikehold
5990 Annen personalkostnad

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

60 Av- og nedskrivning

6000 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom
6010 Avskrivning på transportmidler, maskiner og inventar
6020 Avskrivning immaterielle eiendeler (goodwill etc)
6050 Nedskrivning av varige driftsmidler

61 Frakt og transportkostnad vedrørende salg

6110 Utlagte salgsfrakter
6120 Utlagte pakkeprovisjoner
6130 Fraktrefusjoner

63 Kostnader lokaler

6300 Leie lokaler
6320 Renovasjon, vann, avløp mv.

6340 Lys, varme
6360 Renhold
6370 Renhold ved byrå
6380 Sikringskostnader
6390 Annen kostnader lokaler

64 Leie maskiner, inventar o.l.

6400 Leie maskiner
6410 Leie inventar
6420 Leie datasystemer
6430 Leie andre kontormaskiner
6440 Leie transportmidler
6490 Andre leiekostnader

65 Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal aktiveres

6540 Inventar
6550 Driftsmateriale
6560 Rekvisita

66 Reparasjon og vedlikehold

6600 Reparasjon og vedlikehold, bygninger
6620 Reparasjon og vedlikehold, utstyr

67 Fremmed tjeneste

6700 Revisjons- og regnskapshonorarer
6720 Honorar for økonomisk og juridisk bistand
6790 Annen fremmed tjeneste

68 Kontorkostnad, trykksaker o.l.

6800 Kontorrekvisita
6820 Trykksaker
6840 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.
6860 Møte, kurs, oppdatering o.l.
6890 Annen kontorkostnad

69 Telefon, porto o.l.

6900 Telefon
6940 Porto

70 Kostnad transportmidler

7000 Drivstoff
7020 Vedlikehold
7040 Forsikring
7090 Andre kostnader transportmidler

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

7100 Bilgodtgjørelse, oppgavepliktig
7130 Reisekostnad, oppgavepliktig
7140 Reisekostnad, ikke oppgavepliktig
7150 Diettkostnad, oppgavepliktig
7160 Diettkostnad, ikke oppgavepliktig
7180 Apotekers reise-, møte, diettkostnad etter regning

73 Salgs-, reklame- og representasjonskostnad

7300 Salgskostnad
7320 Reklamekostnad
7330 Medlemskap i kjede

7350 Representasjon, fradragsberettiget
7360 Representasjon, ikke fradragsberettiget

74 Kontingent og gave

7400 Kontingenter, fradragsberettiget
7410 Kontingenter, ikke fradragsberettiget
7420 Gaver, fradragsberettiget
7430 Gaver, ikke fradragsberettiget

75 Forsikringspremie, garanti og servicekostnad

7500 Forsikringspremie

77 Annen kostnad

7770 Bank og kortgebyrer
7790 Diverse kostnader

78 Tap o.l.

7800 Tap ved avgang anleggsmidler
7820 Innkommet på tidligere nedskrevne fordringer
7830 Tap på fordringer

Kontoklasse 8: FINANSINNTEKT- OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD ORD. RESULTAT, EKSTRAORD. INNTEKT OG KOSTNAD, SKATTEKOSTNAD EKSTRAORD. RESULTAT, ÅRETS RESULTAT

80 Finansinntekt

8040 Renteinntekt, skattefri
8050 Annen renteinntekt
8070 Annen finansinntekt

81 Finanskostnad

8140 Rentekostnad, ikke fradragsberettiget
8150 Annen rentekostnad
8170 Annen finanskostnad
8180 Garantiprovisjon

83 Skattekostnad på ordinært resultat

84 Ekstraordinær inntekt

8400 Ekstraordinær inntekt

85 Ekstraordinær kostnad

8500 Ekstraordinær kostnad

88 Årsresultat

8800 Årsresultat

89 Overføringer og disponeringer