

# 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 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:

#### 10 Immaterielle eiendeler

- 1000 Forskning og utvikling
- 1020 Konesjoner
- 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, innpakkingsmaterieil 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 sykepenger/fødselspenger  
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.

## Kontoplan apotek

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

## Kontoplan apotek

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