

des at vurderingen af, om medicinpriserne skal ændres som følge af, at apotekernes gennemsnitlige tilsigtede udbytte ikke opnås (eller bliver højere), baserer sig på den fastlagte regnskabsopgørelsesmetode, jfr. bemærkningerne til § 50. Endvidere danner regnskabsaflæggelsen grundlag for statistiske opgørelser m.v.

Regnskabsreglerne er udformet således, at det efter en metode, som er ens for alle apoteker, tilstræbes at udvise indtægter og udgifter ved apoteksdrift ved anvendelse bl.a. af beregnede størrelser for visse udgiftsposter (f.eks. forrentning og afskrivning). I apoteksregnskaberne til sundhedsstyrelsen er der ingen adskillelse mellem apotekernes produktions- og distributionsvirksomhed. Produktionsapotekerne indsender dog til sundhedsstyrelsen et særligt regnskab over produktionsafdelingens virksomhed, men dette har ingen betydning for afgift/tilskudssystemet eller for prifsættelsen. Status er ikke krævet indsendt, medmindre Apotekerfonden har ydet statsgaranti for lån.

Det er også ved dette lovforslag bestemt, at apotekerne skal indsende særlige regnskaber til sundhedsstyrelsen. Regnskab for det enkelte apoteks økonomiske virksomhed skal tjene som grundlag for beregning af det enkelte apoteks afgift/tilskud og for fastsættelsen af bruttoavance for apotekerne under ét, og regnskabsopstillingen er således grundlaget for budgetteringen af apotekernes omkostninger. I øvrigt skal regnskabet tjene til at belyse økonomien i apotekfunktionen og forskellige forhold af faglig og statistisk karakter.

De regnskaber, der anvendes som grundlag ved beregning af distributionsavancen og ved beregningen af afgift og tilskud, skal i princippet alene vedrøre apotekernes distributionsfunktion, herunder den magistrelle lægemiddelfremstilling.

For så vidt angår indtægter og udgifter i forbindelse med fremstilling af lægemidler, vil disse kun skulle opføres på apoteksregnskabet i det omfang sådan fremstillingsvirksomhed er omfattet af bevillingen til at drive apoteksvirksomhed. Den fremstillingsvirksomhed, som påregnes udført som centraliseret produktion til videresalg til apotekerne, skal ikke omfattes af disse regnskaber.

Under hensyntagen til det formål, at regnskabet kan tjene som grundlag for fastsættel-

sen af apotekernes udsalgspriser og for beregning af afgift og tilskud i henhold til kapitel 12, må dette regnskab nødvendigvis indeholde standardiserede beregninger af visse udgiftsposter og indtægtsposter omfattende i særdeleshed renteudgifter og renteindtægter.

Det er således nødvendigt at definere en anlægskapital, som på regnskabsopgørelsen optages til forrentning med den til enhver tid gældende markedsudlånsrente.

Den renteindtægt, der opnås ved kredit på varekøb, modregnes med en tilsvarende rente i denne udgiftspost, for så vidt angår den kredittid, der kan opnås ud over løbende måned plus 15 dage. Når denne almindelige forretningsmæssige kredittid friholdes for modregning, er grunden den, at der ikke foreligger nogen reel mulighed for, at samtlige apotekere til enhver tid vil kunne placere denne kortfristede fremmedkapital til en forrentning, der blot tilnærmelsesvis kan sammenlignes med den gennemsnitlige udlånsrente. Alene den omstændighed, at kreditten af afgiftsberegningstekniske hensyn nødvendigvis må *beregnes* som gennemsnit af de enkelte apotekeres vareforbrug på årsbasis kombineret med de svingninger i de ud- og indgående pengestrømme, som er forårsaget af leveranceskift og sæsonudsving og andre forskelligheder imellem de enkelte apoteker, umuliggør en høj forrentning af denne kredit.

Det bemærkes endvidere, at et højt renteniveau kræver en meget stærk likviditetstyring, for at et maksimalt renteudbytte kan opnås. Når renteindtægten fastsættes fiktivt, forekommer det ikke rimeligt at forudsætte, at en så effektiv kontrol med pengestrømme vil være mulig for alle apotekere, hvorfor det vil være forkert at beregne afgift af et overskud, som i realiteten ikke er opnået.

Skulle enkelte apotekere kunne opnå indtjeningsmæssige fordele ved den omtalte kredit, vil disse komme til almindelig beskatning.

Ved regnskabsaflæggelsen skal der fortsat ske opgørelse af indtægter og udgifter *ekskl.* moms, og beløbene *ekskl.* moms lægges herefter til grund for afgiftsberegningen. Der bør dog i forbindelse med regnskabsaflæggelsen gives oplysning om ind- og udgående momsbetaling. Tilsvarende bør der gives oplysning om størrelsen af beløb for skyldige feriepenge m.v.