

erhvervsdrivende fonde anses uden videre som erhvervsdrivende, jf. lov om erhvervsdrivende fonde § 1.

Hvis en virksomhed særskilt anses for erhvervsdrivende i henhold til en lov, f.eks. Post Danmark, vil den også uden en undersøgelse af forholdet til § 2, stk. 1, være omfattet af lovforslaget som erhvervsdrivende.

Til § 3

Definitionen af regnskabsmateriale svarer reelt til den nugældende bekendtgørelse § 2. Bestemmelsen præciserer, at udvekslingsaftaler, som en virksomhed indgår med kunder og leverandører i forbindelse med elektronisk dataudveksling, også er en del af dokumentationen for den del af bogføringen, som er baseret på elektronisk udveksling af data. Desuden er revisionsprotokoller som noget nyt også omfattet.

I stk. 1, nr. 5, er som regnskabsmateriale opregnet de oplysninger, der uden at være omfattet af nr. 1-4 alligevel indeholder oplysninger, der er nødvendige af hensyn til kontrolsporet.

Forslagets stk. 1, nr. 6, omfatter alle regnskaber, der kræves udarbejdet eller kan kræves udarbejdet i henhold til lovgivningen, f.eks. årsregnskabsloven. Ved regnskab forstås her et årsregnskab, et andet regnskab eller en tilsvarende regnskabsopstilling, når blot det er krævet i lovgivningen.

Et årsregnskab i henhold til årsregnskabsloven er derfor omfattet ligesom en skatteopgørelse m.v., der er udarbejdet efter skattelovgivningen. Perioderegnskaber og andre regnskaber, som virksomheder udarbejder til intern brug, vil derimod ikke normalt være omfattet, fordi de ikke skal udarbejdes i henhold til en lovgivning. Et særskilt tilskudsregnskab er omfattet, hvis det i henhold til lovgivningen kan kræves udarbejdet som betingelse for udbetaling af tilskud. Udarbejdes alene en resultatopgørelse eller en balance, anses dette også for et regnskab i forslagens forstand.

Grønne regnskaber udarbejdet i henhold til miljøbeskyttelsesloven er ikke omfattet af nr. 6, fordi et sådant regnskab dels ikke har de samme indre sammenhænge som karakteriserer et regnskab dels ikke anvender finansielle størrelser som møntenhed. Etiske regnskaber eller videnregnskaber vil heller ikke på det nuværende stadi være et regnskab i forslagens forstand. Dertil kommer, at der ikke er lovgivning for udarbejdelse af sådanne regnskabsrapporter.

Som noget nyt indgår revisionsprotokoller som en del af regnskabsmaterialet. Dette skyldes, at revisionsprotokollen ofte indeholder væsentlig information for forståelsen af selskabets årsregnskab. Det er derfor fundet rigtigst at kræve revisionsprotokoller

opbevaret på samme måde som øvrigt regnskabsmateriale. Hidtil findes ingen regler for opbevaring af revisionsprotokoller.

Efter forslagens stk. 2 omfatter et regnskab også årsberetningen og lignende beretninger, som er knyttet til regnskabet. Dette er i overensstemmelse med definitionen af et regnskab i erklæringsbekendtgørelsens § 2.

Afgrænsningen af regnskabsmateriale har bl.a. betydning for, hvilket materiale der skal opbevares af virksomheden i hele opbevaringsperioden på 5 år, jf. forslagens § 10.

Til § 4

Transaktionssporet er et samleudtryk for de oplysninger, der efter § 4, stk. 1, skal sikre, at det altid er muligt at kontrollere, om alle registreringer er medtaget i regnskabet og hvilke registreringer regnskabets poster er sammensat af. Det er derfor bestemt i forslagens § 8, stk. 1, at det skal være muligt ud fra f.eks. årsregnskabets eller skatteopgørelsens enkeltposter at kunne fremfinde alle de registreringer, som danner grundlag for den pågældende enkeltpost. Ligeledes skal det være muligt fra en registrering at følge denne til årsregnskabet eller skatteopgørelsen.

Virksomheden skal derfor nøje dokumentere, hvorledes de enkelte konti i bogføringen samles til poster i regnskabet eller opgørelsen. Her er det væsentligt, at den bogføringspligtige dokumenterer de efterposter, som foretages i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet eller opgørelsen.

Udover årsregnskaber er andre lovpligtige regnskaber, f.eks. skatteopgørelser og andre regnskabsopstillinger omfattet af bestemmelsen. Dette indebærer, at også de enkelte poster i et regnskab, der f.eks. kræves som betingelse for opnåelse af tilskud m.v. fra den danske stat eller EU, skal kunne opløses i registreringer i bogføringen. Se her bemærkningerne til forslagens § 3, stk. 1, nr. 5, hvor regnskabsbegrebet er afgrænset.

Kontrolsporet er et samleudtryk for de oplysninger, der efter § 4, stk. 2, skal sikre, at det altid er muligt at verificere grundlaget for registreringerne. Forslagets § 9 kræver i den forbindelse, at alle registreringer skal dokumenteres ved et bilag. Udover bilag vil systembeskrivelsens omtale af kontroller og rutiner i bogføringen også være en del af kontrolsporet. Se i øvrigt forslagens § 5, som definerer interne og eksterne bilag og hvor bemærkningerne indeholder eksempler på bilag.

Det følger af forslaget, at den bogføringspligtige i forbindelse med registreringerne i bogføringen samtidig skal registrere oplysninger, som muliggør frem-