

ringsdatoen, der i mange situationer - typisk ved varsalg - vil svare til transaktionsdatoen. Denne skal altid fremgå af bilaget, jf. forslaget § 9.

Registreringer kan foregå alene på baggrund af elektronisk overførte data, f.eks. hvis virksomheden benytter EDI (Electronic Data Interchange: elektronisk data udveksling). Desuden kan registreringer foregå automatisk, f.eks. ved rentetilskrivning og momsregning. Her stilles dog store krav til virksomhedens datasikkerhed, fordi der skal være sikkerhed for, at kun transaktioner med baggrund i virkeligheden registreres. Herunder må det sikres, at uvedkommende ikke kan tilføre systemerne data, som fører til ukorrekte registreringer. Dette vil navnlig være nødvendigt i åbne netværk, hvor virksomhedens bogføringssystemer f.eks. er tilsluttet internettet.

Kravet i § 14 om beskrivelse af bogføringssystemerne skal sikre, at f.eks. revisor, offentlige myndigheder og naturligvis virksomhedens ledelse uden vanskeligheder kan danne sig et indtryk af systemernes funktionalitet, kontrolsystemer m.v. Herudfra kan revisor tilrettelægge sin revision på en hensigtsmæssig måde.

Virksomheden skal efter forslaget § 7, stk. 3, løbende foretage afstemninger af f.eks. likvide beholdninger for at sikre sig, at bogføringen er aktuel og at der ikke foreligger transaktioner, som endnu ikke er registreret. Kravet om at tilrettelægge og udføre bogføringen i overensstemmelse med virksomhedens art og omfang indebærer, at hyppigheden i beholdningsafstemningerne vil variere fra virksomhed til virksomhed.

Forslagets § 7, stk. 4, foreskriver, at registreringer kan foretages i danske kroner eller i fremmed valuta. Af hensyn til årsregnskabslovens § 5a, hvorefter årsregnskabet skal aflægges i danske kroner, vil langt de fleste virksomheder nok vælge at bogføre i danske kroner.

Bogføring i fremmed valuta kan navnlig være relevant for luftfartsselskaber, olieraffinaderier og lignende eller virksomheder, der indgår i udenlandske koncerner. Dette skyldes, at disse virksomheder ofte afholder omkostninger og opnår indtægter i udenlandsk valuta. Afhængigt af hvilket regnskab eller opgørelse bogføringsregistreringerne skal tilgodese på grund af transaktionssporet, skal virksomheden sikre, at kursen for valutaomregning for transaktionsdatoen fremgår éntydigt af bogføringen, således at denne til enhver tid kan udregnes. Det forudsættes, at virksomhederne bogfører i en valuta, som er relevant for virksomheden, f.eks. fordi virksomheden handler i den pågældende valuta. Efter omstændighederne kan der bogføres i flere valutaer.

Med henblik på at sikre en korrekt omregning af transaktioner i fremmed valuta til danske kroner skal virksomhedens dokumentationsmateriale indeholde oplysning om transaktionsdagens kurs. Det er dog muligt at benytte en standardkurs/gennemsnitskurs, hvis denne kun afviger ubetydeligt fra transaktionsdagens kurs. Her forudsættes, at den bogføringspligtige tilrettelægger sin bogføring, så det sikres, at standardkursen løbende ajourføres.

Som følge af definitionen af transaktionssporet i § 4, stk. 1, skal den bogføringspligtige naturligvis kunne dokumentere de for skatteopgørelsen nødvendige valutakursomregninger. Skatteregler kan medføre, at den nøjagtige dagskurs skal kunne udledes af bogføringen.

Registreres transaktioner i fremmed valuta skal alle nødvendige kursoplysninger registreres, så det sikres, at virksomheden kan omregne de enkelte registreringer til danske kroner. Foretages en transaktion i dollars og er det relevant at bogføre denne i D-Mark, skal virksomheden registrere omregningskursen mellem både dollars og D-Mark og mellem D-Mark og danske kroner. Derved sikres, at den pågældende transaktion behandles, som om den var foretaget i danske kroner. Den relevante bogføringsvaluta - i det nævnte tilfælde D-Mark - må ikke ændres til en anden fremmed valuta, medmindre alle foretagne registreringer samtidig omregnes til denne anden fremmede valuta.

Er det relevant for virksomheden at bogføre transaktioner i fremmed valuta, kan også transaktioner i danske kroner omregnes til denne fremmede valuta. Omregningskursen skal dog samtidig registreres.

Forslagets regler om registrering af transaktioner i fremmed valuta harmonerer med de regler, som er fastsat i den internationale regnskabsstandard IAS No. 21 og i Foreningen af Statsautoriserede Revisors Regnskabsvejledning nr. 9 om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner i fremmed valuta i årsregnskabet. Pengeinstitutter skal dog ikke følge regnskabsvejledningen, da bank- og sparekasseloven foreskriver særlige regler for valutaomregninger.

Der henvises i øvrigt til § 15, som kræver, at virksomheden vederlagsfrit skal stille et eksemplar af bogføringen til rådighed, omregnet til danske kroner, såfremt myndigheden kræver dette. Reglen i § 15, hvorefter myndighederne indenfor en rimelig frist kan kræve registreringerne omregnet til danske kroner, indebærer i praksis, at det kun vil være muligt at bogføre i fremmed valuta, såfremt bogføringen og omregningen kan foretages automatisk ved hjælp af edb.