

*Til § 8*

Forslagets § 8 bestemmer for transaktionssporet, at det skal være muligt udfra f.eks. årsregnskabet eller skatteopgørelsens enkeltposter at kunne fremfinde alle de registreringer, som danner grundlag for den pågældende enkeltpost. Ligeledes skal det være muligt at fremfinde en registrering og følge denne til årsregnskabet eller skatteopgørelsen. Et særskilt udslag heraf er forslaget § 7, stk. 4, hvorefter bogføringen skal kunne sikre de oplysninger om valutakurs, herunder transaktionskursen, der er nødvendige af hensyn til et korrekt årsregnskab. Se om definitionen af transaktionssporet ovenfor ad forslaget § 4, stk. 1.

*Til § 9*

Forslagets § 9, stk. 1, kræver, at alle registreringer skal dokumenteres ved bilag. Dette er nødvendigt for, at offentlige myndigheder og revisor skal kunne foretage en efterfølgende kontrol af de foretagne registreringer. Se forslaget § 5, som definerer bilag. Registreringer skal efter forslaget såvidt muligt dokumenteres ved eksterne bilag. Dette skyldes, at eksterne bilag naturligt anses for mere pålidelige end bilag, der udstedes af den bogføringspligtige selv. Der kan dog være situationer, hvor der ikke udstedes et eksternt bilag, fordi den bogføringspligtige selv udsteder et bilag til f.eks. leverandøren i forbindelse med modtagelse af varene. Dette er f.eks. ofte tilfældet i landbruget, hvor et slagteri normalt ikke modtager en faktura fra landmanden, men i stedet udsteder en afregningsmeddelelse, som sendes til landmanden. Desuden kan det i ganske særlige tilfælde, f.eks. i forbindelse med vareimport, være meget vanskeligt og omkostningstungt at fremskaffe en egentlig købsfaktura. Bilag - såvel eksterne som interne - skal indeholde oplysninger, der gør det muligt at identificere kontrolsporet, jf. forslaget § 4, stk. 2. Derfor skal bilagene forsynes med en éntydig identifikation, som muliggør en fremfindning af bilaget udfra registreringerne i bogføringen.

Bilagene skal gøre det muligt at konstatere, om alle transaktionerne registreres i den rigtige periode og med det rigtige beløb. Dette indebærer desuden, at de udstedte eller modtagne bilag ofte skal forsynes med attestationer, som hidrører fra interne kontroller i virksomheden.

Bilag er efter § 5 ikke længere nødvendigvis papirbilag, men er uanset mediet enhver form for dokumentation, der er nødvendig af hensyn til transaktions- eller kontrolsporet. Det er derfor ikke længere nødvendigt i lovteksten at tillade anvendelse af systembeskrivelsen som bilag. Indeholder beskrivelsen de nødvendige oplysninger, er den uden videre at

regne som et bilag. I den forbindelse er det væsentligt, at den bogføringspligtige udførligt beskriver periodens ændringer i de variable, som indgår i de automatisk genererede registreringer, f.eks. ændringer i momsatsen, renteprocenter m.v. Det skal fremgå af beskrivelsen, fra hvornår de pågældende ændringer har fået virkning.

Efter forslaget § 7 er det muligt at registrere alene på baggrund af elektronisk overførte data, f.eks. EDI-overførsler. Dette kræver dog, at den enkelte overførsel dokumenteres, f.eks. ved at opbevare et eksemplar af de overførte data, jf. forslaget § 9, stk. 2. Desuden vil det ofte være nødvendigt at opbevare en log-fil over ind- og udgående datatrafik til og fra bogføringen for at dokumentere den tidsmæssige placering i bogføringen.

Foruden dokumentation af den enkelte overførsel skal registreringerne dokumenteres ved hjælp af et bilag. Kravet om bilag kan dog ofte opfyldes ved kun at opbevare den enkelte overførsel, hvis et bilag kan dannes på baggrund af overførslen uden at foretage bearbejdnings m.v. af data, jf. forslaget § 10, stk. 2.

Forudsætningen for at registrere alene på baggrund af elektronisk overførte data er, at den bogføringspligtige har en tilstrækkelig datasikkerhed til at sikre fuldstændige og nøjagtige registreringer, jf. forslaget § 7. Denne datasikkerhed skal beskrives efter forslaget § 14.

*Til § 10*

I forslaget § 10 opstilles kvalitetskravene til den bogføringspligtiges opbevaring af regnskabsmateriale. Den bogføringspligtige skal opbevare regnskabsmaterialet på betryggende vis, således at regnskabsmaterialet i rimeligt omfang beskyttes mod tyveri, brand og anden tilsigtet eller utilsigtet ødelæggelse eller bortskaffelse, jf. forslaget § 6. Den bogføringspligtige skal løbende kontrollere opbevaringen, så det sikres, at bl.a. elektronisk opbevaret regnskabsmateriale til enhver tid kan fremfindes og udskrives i klarskrift. Opbevares regnskabsmaterialet elektronisk, må det kræves, at der løbende tages backups af materialet, og at disse backups regelmæssigt kontrolleres for læsbarhed. Bestemmelsen udelukker ikke, at regnskabsmaterialet opbevares hos andre end den bogføringspligtige. Det forudsættes dog, at den bogføringspligtige sørger for, at regnskabsmaterialet til enhver tid og uden problemer kan fremskaffes på begæring fra revisor, offentlige myndigheder m.v. Desuden skal kravene til opbevaring i Danmark eller i udlandet overholdes, jf. forslaget § 12.

Regnskabsmaterialet skal opbevares i 5 år fra udløbet af det regnskabsår, som regnskabsmaterialet