

tal i euro. Disse ændringer forventes i givet fald at kunne træde i kraft 1. januar 1999.

Til opfyldelse af OECD's konvention om bekæmpelse af bestikkelse af udenlandske embedsmænd i internationale forretningstransaktioner forudsættes, at signatarlandene følger konventionen op med den nødvendige straffelovgivning og at denne støttes med bestemmelser, der skal sikre regnskabsmaterialets gennemskuelighed, hvad angår bestiktelser. Lovkrav om oplysninger vedrørende sådanne uregelmæssigheder skal optages i lovgivningen om årsregnskaber, således at kravet til bogføringen udledes af nærværende lovforslags bestemmelser om transaktions- og kontrolspor i § 4. Spørgsmålet behandles i forbindelse med årsregnskabslovrevisionen.

2. Lovforslagets indhold

a. Bogføringspligten

Lovforslaget indebærer, at alle erhvervsdrivende virksomheder bliver bogføringspligtige. Desuden bliver organisationer og sammenslutninger, der modtager direkte støtte fra den danske stat eller EU omfattet af bogføringspligten. Endvidere bliver alle fuldt og begrænsede skattepligtige eller afgiftspligtige organisationer og sammenslutninger omfattet.

Der er ikke tale om en væsentlig udvidelse af antallet af virksomheder m.v., som skal bogføre. Langt de fleste virksomheder, der ikke er direkte omfattet af den nugældende bogføringslov, skal alligevel bogføre efter bogføringsloven som følge af § 2 i bekendtgørelsen om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet («Mindstekravs bekendtgørelsen»).

For at sikre at alle de virksomheder m.v., som modtager direkte støtte fra den danske stat og EU, er i stand til at aflægge regnskaber for de støtteberettigede aktiviteter, omfattes disse også af bogføringspligten. I dag omfattes de fleste af disse som følge af en henvisning til bogføringsloven.

b. Regler om bogføring

Reglerne om bogføring, dvs. registrering af transaktioner, er i det store hele uændrede. Dog er visse regler præciseret af hensyn til brug af edb. Det gælder også reglerne om registrering af transaktioner på baggrund af elektroniske overførsler. Som udgangspunkt stilles samme kvalitetskrav overalt til bogføringen, hvad enten denne foretages ved hjælp af edb eller på papir.

Der skal bogføres i overensstemmelse med god bogføringsskik. God bogføringsskik er, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk. Detailbestemmelserne i

lovforslaget er udtryk for, hvad der i det mindste er god bogføringsskik. God bogføringsskik indebærer imidlertid, at kravene til bogføringen kan udfyldes og eventuelt skærpes over tid, uden at loven nødvendigvis skal tilpasses. God bogføringsskik kan derimod ikke lempe lovens detailbestemmelser. Det er dog forudsat, at kravene til ganske små virksomheder kan tilpasses efter aktiviteternes art og omfang, hvilket for disse kan føre til meget lempelige normer.

Forslaget præciserer reglerne om bogføring i fremmed valuta. Forslaget svarer her i det store hele til den fortolkning, som hidtil har været anvendt for den eksisterende lovgivning.

For at gøre lovgivningen mere tidssvarende er detailreglerne om indholdet i dokumentation for registreringer, jf. den nuværende bogføringsbekendtgørelses § 11, reduceret til helt generelle indholds krav.

c. Opbevaring af regnskabsmateriale

Reglerne om opbevaring af regnskabsmateriale er moderniseret blandt andet for at give bedre muligheder for at opbevare materialet uden for landets grænser. Her tager forslaget dog hensyn til, at politiet har et særligt behov for at kunne få adgang til regnskabsmaterialet indenfor landets grænser.

Regnskabsmaterialet skal fortsat opbevares betryggende i 5 år, uanset det opbevares elektronisk, på mikrofilm, på papir eller på andre medier. Forslaget opstiller derfor kvalitetskrav til opbevaringen. Den bogføringspligtige må således selv om, på hvilket medium materialet opbevares, hvis blot kvalitetskravene overholdes.

Forslaget giver nu mulighed for at opbevare regnskabsmateriale, der hidrører fra danske aktiviteter i udlandet i 1-2 måneder. Dette er en praktisk regel for virksomheder, som indgår i udenlandske eller i transnationale danske koncerner.

Driver virksomheden aktivitet i udlandet, kan bilag for disse aktiviteter opbevares i udlandet i hele opbevaringsperioden på 5 år. Det øvrige regnskabsmateriale skal hjemtages efter 3-4 måneder.

Lovforslaget indeholder regler om pligten til at opbevare regnskabsmaterialet i tilfælde af ledelseskift, hvor der kan forekomme en »ledelsesfri« periode. Efter forslaget skal den fratrædende ledelse sikre opbevaring af regnskabsmaterialet i den »ledelsesfrie« mellemperiode og herefter videregive materialet til den ny ledelse. Endvidere skal den seneste ledelse i tilfælde af ophør af bogføringspligten sørge for, at regnskabsmaterialet opbevares korrekt. Retsstillingen på disse områder har tidligere været uklar.