

poster er sammensat af. Det er derfor bestemt i forslagens § 8, stk. 1, 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 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.

Der kan på den måde blive tale om flere transaktionsspor. Imidlertid forudsætter reglen under hensyntagen til en række små virksomheders art og omfang ikke, at bogføringen skal indeholde registreringer for driftsøkonomiske forhold, hvis den pågældende virksomhed ikke skal udarbejde driftsøkonomiske årsregnskaber, som det f.eks. vil være tilfældet for små virksomheder, der hidtil ikke har været bogføringspligtige og som derfor med visse begrænsninger er undtaget for bogføringspligten, jf. forslagens § 19, stk. 5 og 6.

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 fremfindning af den nødvendige dokumentation for registreringerne. Tilsvarende skal de enkelte bilag forsynes med en tydelig og entydig identifikation. Se her forslagens § 7, stk. 2, 2. pkt., og § 9, stk. 1, 3. pkt.

I mange bogføringssystemer opsamles dagens transaktioner i en journal. Summen af dagens transak-

tioner registreres herefter i virksomhedens finansmodul eller hovedbog. Kravet om kontrolspor indebærer, at journalen skal indeholde tilstrækkelige oplysninger til, at sammenhængen mellem registreringerne og de underliggende bilag ikke brydes. Registreringen i virksomhedens finansmodul eller hovedbog skal desuden indeholde oplysninger, der henviser entydigt til den pågældende journal.

Tilsvarende opsamler virksomheder ofte enkelttransaktioner på virksomhedens likvider i kassejournaler, der er grundlag for bogføringen i hovedbogen. Her vil det også være nødvendigt at forsyne kassejournalen med oplysninger, der entydigt kan identificere de underliggende bilag. Endvidere er det nødvendigt, at der er en korrekt henvisning fra hovedbogen til kassejournalen.

Tilstedeværelsen af transaktionssporet og kontrolsporet efter forslagens § 4 indebærer, at alle regnskabs poster kan følges fra regnskabet over bogføringen og ned til enkeltbilag. Indretningen af bogføringen vil ofte indebære, at bilag kan følges over bogføringen og helt frem til regnskabet. Transaktions- og kontrolsporet er en del af regnskabsmaterialet, jf. forslagens § 3, og skal være tilstede i hele opbevaringsperioden på 5 år, jf. forslagens § 10.

Til § 5

Forslagets § 5 definerer et bilag og foretager en afgrænsning mellem interne og eksterne bilag. Afgrænsningen mellem interne og eksterne bilag er overtaget fra den nuværende bekendtgørelse § 11.

Ordet »bilag« er benyttet i forslaget i stedet for »grundbilag«, som findes i den nuværende bekendtgørelse § 11. Dette skyldes, at mange er vant til at opfatte grundbilag som papirbaseret dokumentation for registreringer. Lovforslaget lægger imidlertid som helhed op til en betydelig bredere opfattelse, hvor også oplysninger, der f.eks. er opbevaret elektronisk, anses som bilag, altså dokumentationsmateriale.

Definitionen af et bilag omfatter papirdokumentation, mikrofilm, elektronisk lagrede data, herunder elektronisk afsendte eller modtagne data (f.eks. i forbindelse med elektronisk dataudveksling, EDI) eller anden form for dokumentation.

Bilag kan f.eks. være fakturaer, kreditnotaer, følgesedler, arbejdskort og kartotekskort, i det omfang disse beviser foretagne registreringer - uanset hvilket medium, de opbevares på. Desuden er dokumentation af foretagne efterposter i forbindelse med årsafslutningen (f.eks. af- og nedskrivninger) samt for optagelse af lån og ind- og udbetalinger også bilag. Se forslagens § 10, som angiver indholdskravene til bilag.