

Bilag, der baseres på dokumentation fra andre end den bogføringspligtige, er eksterne. Heraf følger, at papirfakturaer, som den bogføringspligtige modtager i forbindelse med køb af varer, anses som eksterne bilag. Modtager virksomheden en elektronisk faktura (f.eks. ved EDI), anses denne som et eksternt bilag, selvom virksomheden selv forestår en efterfølgende udskrivning på papir. Det afgørende er derfor, at de oplysninger, der ligger til grund for fakturaen, kommer fra andre end virksomheden selv.

En faktura, der modtages via telefax, anses også som et eksternt bilag.

Modtagelse af elektroniske fakturaer og telefax forudsætter, at virksomhedens systemer er i stand til at håndtere disse data på en troværdig måde som sikrer autenciteten, fuldstændigheden og nøjagtigheden i modtagne data, jf. kravet herom i forslagens § 6.

Bilag, der indeholder oplysninger fra den bogføringspligtige selv, anses som interne. Herunder hører også bilag, som dokumenterer automatisk genererede registreringer, f.eks. rentetilskrivning på virksomhedens debitorer, momsregning og beregning af andre afgifter. Automatisk genererede registreringer kan efter omstændighederne dokumenteres af en tilstrækkelig beskrivelse af de systemer, som danner de automatiske genererede registreringer, f.eks. et edb-system eller et manuelt system, jf. forslagens § 14, stk. 2, nr. 3.

Uanset om virksomheden udsteder en papirfaktura, en EDI-faktura eller danner en elektronisk telefax af en faktura i forbindelse med varesalg, anses disse som interne bilag.

Til § 6

Forslaget overtager i stk. 1, 1. pkt., den hidtidige bekendtgørelses krav om at tilrettelægge og udføre bogføringen efter god bogføringsskik. God bogføringsskik er, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk. Detailbestemmelserne i loven er udtryk for, hvad der i det mindste er god bogføringsskik, men kravet om god bogføringsskik indebærer, at kravene til virksomheders bogføring kan udfyldes og eventuelt skærpes over tid, uden at loven nødvendigvis skal tilpasses. God bogføringsskik kan ikke medføre, at lovens detailbestemmelser skal fortolkes lempeligere.

Der findes tilsvarende »gode skikke« indenfor andre love, som regulerer forhold, der løbende udvikler sig. Som eksempel kan nævnes »god revisorskik« i revisorlovgivningen, »god revisionskik« i årsregnskabsloven og »god advokatskik« i retsplejeloven.

Kravet om at tilrettelægge og udføre bogføringen under hensyn til virksomhedens omfang og art inde-

bærer, at kravene til den bogføringspligtige afhænger af virksomhedens størrelse, antallet af transaktioner og transaktionernes økonomiske omfang. Også andre forhold kan være af betydning. Heraf følger, at meget små virksomheder ikke er forpligtet til at tilrettelægge deres bogføring på helt samme systematiske måde som større virksomheder. F.eks. behøver den lille virksomhed ikke nødvendigvis samme omfang af interne kontroller, ligesom beskrivelser af bogføringen som følge af et forholdsvist enkelt system ofte kan holdes på et absolut minimum.

For meget små virksomheder kræves derfor på baggrund af art og omfang ofte ikke mere end, hvad der er nødvendigt for at kunne opstille og dokumentere skatteopgørelsen og momsregnskabet. For disse virksomheder, hvoraf enkelte ikke tidligere har været omfattet af bogføringslovgivningen, vil forslaget derfor normalt ikke medføre væsentlig øgede krav.

Forslagets § 6, stk. 1, 2. pkt., indebærer, at den bogføringspligtige skal etablere et tilfredsstillende bogføringsmiljø med nødvendige interne kontroller til sikring mod, at regnskabsmaterialet bevidst eller ubevidst forsvinder.

I forslagens § 6, stk. 2, som er overtaget fra den nu gældende bekendtgørelse, bestemmes, at rettelser i regnskabsmaterialet skal dokumenteres. Rettes allerede foretagne registreringer, skal det ske ved særskilte rettelsesposter. Dette er allerede i dag praksis i langt de fleste velindrettede edb-bogføringssystemer. Rettelsesposter skal dokumenteres ved et internt bilag, der som minimum henviser til den oprindelige fejlpostering med angivelse af fejllårsag og type.

Foretages rettelser i systembeskrivelser, f.eks. i forbindelse med omlægning af forretningsgange m.v., skal det være muligt at se, hvilke ændringer der konkret er foretaget og på hvilket tidspunkt de pågældende ændringer er foretaget.

Forslaget hindrer principielt ikke, at interne bilag og beskrivelser af bogføringen føres på et andet sprog end dansk. Kravet om god bogføringsskik tilsiger imidlertid, at den bogføringspligtige og de daglige brugere af bogføringssystemerne skal kunne forstå og benytte beskrivelserne. Desuden er det et krav, at myndighederne uden nævneværdige vanskeligheder skal kunne forstå det sprog, der benyttes. Der henvises her til forslagens § 14.

Til § 7

Forslagets § 7, stk. 1, 1. pkt., kræver, at alle transaktioner registreres nøjagtigt i bogføringen. Ordet »transaktion« skal forstås bredt. Ved en sådan forståelse skal en handling som et forhold af økonomisk betyd-