

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.

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.

Det foreslås, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bemyndiges til at fastsætte nærmere regler for anvendelse af standardkurser m.v. Herved opnås, at der under kontrollerede former skabes mulighed for fastsættelse af smidige bogføringskrav i forbindelse med bogføring i fremmed valuta. Under hensyn til at bogføringen danner grundlag for det offentlige krav på skatter og afgifter, vil denne bemyndigelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen blive administreret i samarbejde med Skatteministeriet. Registreres transaktioner i fremmed valuta, skal alle nødvendige kursoplysninger registreres, så det sikres, at virksomheden kan omregne de enkelte registreringer til danske kroner. Er det relevant for virksomheden at bogføre transaktioner i fremmed valuta, kan også transaktioner i danske kroner eller i givet fald euro omregnes til denne fremmede valuta. Omregningskursen skal dog samtidig oplyses.

Forslagets regler om registrering af transaktioner i fremmed valuta harmonerer med de regler, som er fastsat i den internationale regnskabsstandard IAS. 21 og i Foreningen af Statsautoriserede Revisorers 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.

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 forslagets § 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 forslagets § 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 forslagets § 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. forslagets § 4, stk. 2. Derfor skal bilagene forsynes med en éntydig identifikation, som muliggør en fremfinding 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