

§ 5-3. Bokføring

Bokføring, spesifikasjon, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger skal foretas i tråd med lov 19. november 2004, nr 73, om bokføring § 3 til § 14, og forskrift 1. desember 2004, nr 1558 om bokføring kapittel 2 til 7. For menighetsråd i flersognskommuner gjelder kun lovens § 4 Grunnleggende bokføringsprinsipper.

Ved kontantsalg mindre enn 3G i den enkelte virksomhet gjelder likevel ikke forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring § 5-3-2 om kassaapparat mv., dersom kontantsalget skjer innenfor virksomhet som ikke er bokføringspliktig etter lov 19. november 2004 nr. 73 om bokføring § 2 andre ledd. Dokumentasjon av kontantsalg skal da foretas etter forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring § 5-4 om unntak fra kravene om dokumentasjon av kontantsalg.

Pliktig regnskapsrapportering omfatter:

- Regnskapsrapportering som nevnt i forskrift 25. september 2003, nr 1215 om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke
- Regnskapsrapportering fastsatt med hjemmel i lov 12. desember 2003 nr 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 6
- Regnskapsrapportering som nevnt i lov 19. november 2004 nr 73 om bokføring § 3, jf forskrift 1. desember 2004 nr 1558 om bokføring § 2-1

Ved utarbeidelse av pliktig spesifikasjon og ajourhold av bokføring innenfor virksomhet som ikke er bokføringspliktig etter lov 19. november 2004 nr. 73 om bokføring § 2, andre ledd, gjelder likevel ikke bestemmelsene i bokføringslovens §§ 5 og 7 om at dette skal ivaretas minimum hver fjerde måned, men kun bestemmelsene om hver periode med pliktig regnskapsrapportering.

MERKNADER

Til § 5-3

Departementet legger til grunn at reglene i lov 19. november 2004 nr. 73 om bokføring (bokføringsloven) med tilhørende forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring (bokføringsforskriften) i sin helhet gjelder for kirkelige fellesråd og menighetsråd som har plikt til å levere næringsoppgave etter ligningsloven eller omsetningsoppgave etter merverdiavgiftsloven, jf. bokføringsloven § 2 annet ledd. Bestemmelsene i forskriften her er ikke ment å endre dette.

Første ledd fastsetter at for virksomhet i kirkelige fellesråd og menighetsråd i ettsoknskommuner som ikke er bokføringspliktige etter lov 19. november 2004 nr. 73 om bokføring § 2, andre ledd, skal reglene i bokføringsloven § 3 til § 14 og reglene i bokføringsforskriften kapittel 2 til 7 følges. Videre fastsetter første ledd at for virksomhet i menighetsråd i flersoknskommuner som ikke er bokføringspliktige etter lov 19. november 2004 nr. 73 om bokføring § 2, andre ledd, gjelder kun bestemmelsene i lovens § 4 om grunnleggende bokføringsprinsipper.

Andre ledd fastsetter et unntak fra kravet i bokføringsforskriften § 5-3-2 om kassaapparat mv. Unntaket gjelder dersom kontantsalget er mindre enn 3G i den aktuelle virksomhet, og dersom kontantsalget skjer innenfor virksomhet som ikke er bokføringspliktig etter

bokføringsloven § 2 annet ledd(mva-pliktig). Dokumentasjon av kontantsalget skal i så fall skje i henhold til kravene i bokføringsforskriften § 5-4. Departementet legger til grunn at kravet om kassaapparat mv. i bokføringsforskriften § 5-3-2 likevel gjelder for virksomhet i kirkelige fellestråd og menighetsråd som har bokføringsplikt etter bokføringsloven § 2 andre ledd. Unntaket i annet ledd er ikke til hinder for at kirkelige fellestråd av hensyn til interne kontrollbehov likevel stiller krav om kassaapparat mv. for å dokumentere kontantsalg.

Tredje ledd fastsetter hva som regnes som pliktig regnskapsrapportering. I tillegg til rapportering som nevnt i bokføringsloven § 3, jf. bokføringsforskriften § 2-1 vil rådenes pliktige regnskapsrapportering være regnskapsrapportering etter forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellestråd og menighetsråd og kompensasjonsoppgave etter momskompensasjonsloven. Pliktig regnskapsrapportering er definert nærmere fordi avgrensningen av begrepet er bestemmende for hva som skal bokføres, når bokføring skal skje og hvordan opplysningene skal spesifiseres mv. i henhold til reglene i bokføringsloven av 2004 med forskrift.

Fjerde ledd gir unntak fra krav i bokføringsloven om at spesifikasjoner ikke skal utarbeides sjeldnere enn hver fjerde måned og at bokføringen skal være ajour minimum hver fjerde måned for virksomhet som ikke er bokføringspliktig etter bokføringsloven § 2 andre ledd. Krav til utarbeidelse av pliktig spesifikasjon og ajourhold av bokføring følger etter dette av frister fastsatt for pliktig regnskapsrapportering. Dette gjelder frister for rapportering som nevnt i bokføringslovens § 3, jf. bokføringsforskriften § 2-1, for rapportering etter forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellestråd og menighetsråd, jf. § 4-4 med kommentar, og for rapportering fastsatt med hjemmel i lov 12 desember 2003 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.