

talið af víxillánnum og stimpilgjöld af víxlum. Enn fremur lántökukostnað vegna lána, sem tekin eru í sambandi við atvinnurekstur.

## 2. gr.

Síðasti málsl. 2. mgr. 2. tl. A-liðar 49. gr. orðist svo:

Skattlækkun kemur ekki til greina, ef barnið sjálft hafði, að mati skattyfirvalda, nægjanlegt ráðstöfunarfé á skattárinu til að mæta heinum kostnaði sínum við námið og eigið framfæri.

## 3. gr.

Reglugerð þessi öðlast þegar gildi.

*Fjármálaráðuneytið, 29. desember 1972.*

**Halldór E. Sigurðsson.**

*Jón Sigurðsson.*

29. desember 1972.

Nr. 354.

## REGLUGERÐ

### um bókhald.

#### I. KAFLI

#### Um notkun lausra korta, blaða og annarra hjálpargagna.

## 1. gr.

Bókhaldsskyldum aðilum er heimilt að nota laus kort, blöð eða önnur hjálpargögn í stað innbundinna bóka skv. 5. gr. laga nr. 51/1968 um bókhald. Þetta er þó því skilyrði bundið, að gögn þessi séu hluti af skipulegu og öruggu kerfi. Þó skulu sjóðbók og efnahagsbók vera fyrir fram innbundnar eða heftar og tölu-settar.

Bókhaldsskyldum aðilum, sem notfæra sér þessa heimild við bókhaldið, þ. á m. notkun skýrsluvéla, ber að uppfylla eftirfarandi lágmarkskröfur:

1. Bókhaldið sé fyrir fram skipulagt og fyrir liggi skrifleg lýsing á því, þar á meðal reikningaskrá, flokkun færslugagna og dagbóka, lýsing á úrvinnslu gagna og gerð reikningsskila.
2. Hver bókhaldsreikningur, kort eða blað, skal vera auðkenndur með nafni og og númeri eða öðru auðkenni í samræmi við reikningaskrá.
3. Við hverja færslu komi a. m. k. fram dagsetning, tilvísun til færslugagna, reikningsnúmer eða auðkenni og fjárhæð. Þar sem notuð er örugg jafnaðarprófun við innfærslu á bókhaldsreikninga, þarf ekki að tilgreina reikningsnúmer á sjálfum bókhaldsreikningunum, en þau skal í þess stað tilgreina í dagbókinni.
4. Hver bókhaldsreikningur skal notaður fyrir aðeins eitt reikningsár. Þar sem færðir eru samdráttar- eða aðalbókarreikningar fyrir eigna- og skuldaliði, t. d. viðskiptamenn, er þó heimilt að nota undirreikninga þeirra fyrir fleiri en eitt reikningsár, enda séu samdráttarreikningar færðir eigi sjaldnar en mánaðarlega. Þeir skulu stemmdir af við undirreikninga eigi sjaldnar en ársfjórðungslega.
5. Færa skal dagbók, sem sé samrit færslna á bókhaldsreikninga, og skulu þar koma fram a. m. k. sömu upplýsingar og krafizt er á reikningunum, þannig, að ávallt megi rekja hverja færslu í dagbók inn á einstaka bókhaldsreikninga. Dagbókar-

blöðin skal tölusetja í samfelldri töluröð, þeim skal raðað jafnóðum í töluröð og þau innbundin, heft eða á annan hátt fest í geymslubindi.

6. Að jafnaði skal heildarfjárhæð fylgiskjala liggja fyrir, áður en innfærsla þeirra hefst, þannig að unnt sé að sannreyna niðurstöður færslna að þeim loknum.
7. Ætíð skal vera hægt að rekja niðurstöður bókhaldsins eða einstakar færslur þess til þeirra frumgagna, sem fært er eftir.

Það, sem að framan er sagt um notkun lausra korta og blaða, á einnig við um bókhald, þar sem skýrsluvélar eru notaðar að einhverju eða öllu leyti við færslu þess.

## 2. gr.

Þeir, sem nota laus blöð, kort eða önnur hjálpargögn við bókhaldið, sbr. 1. gr. þessarar reglugerðar, eru ekki bundnir af ákvæðum 1. mgr. 11. gr. laga nr. 51/1968 um færslu aðalbókar. Þess í stað skulu þeir gera reikningsyfirlit eða jöfnuð eigi sjaldnar en ársfjórðungslega í innbundna bók eða á laus yfirlitsblöð.

Reikningsyfirlitið skal a. m. k. bera með sér það tímabil, sem það tekur til, og númer og jöfnuð hvers bókhaldsreiknings. Þar sem færður er samdráttarreikningur eða aðalbókarreikningur fyrir viðskiptamenn, nægir að færa númer og jöfnuð þess reiknings á reikningsyfirlitið.

Reikningsyfirlitum skal raðað jafnóðum í skipulega röð og þau innbundin, heft eða á annan hátt fest í geymslubindi.

## 3. gr.

Við gerð ársreikninga skal nákvæm og fullkomin lokun fara fram á hverjum bókhaldsreikningi og skal þeim síðan raðað í skipulega röð og þeir innbundnir, heftir eða á annan hátt lagðir í geymslubindi. Ekki er þó skylt að loka undirreikningum eigna- og skuldareikninga, svo sem undirreikningum viðskiptamannareiknings, þegar færðir eru samdráttar- eða aðalbókarreikningar, en þá skal staða þeirra við lok hvers reikningsárs greinilega auðkennd, t. d. með undirstrikun reikningsjafnaðar.

Samræmi skal vera milli fjárhæðanna í ársreikningnum og niðurstöðu bókhalds viðkomandi reikningsárs.

## 4. gr.

Kort, blöð og önnur hjálpargögn, svo og yfirlit og gögn um afstemmingar, sem um er fjallað í kafla þessum, skal geyma eins og önnur bókhaldsgögn.

# II. KAFLI

## Um fylgiskjöl.

## 5. gr.

Þau útgjöld, sem færð eru í bækurnar, þar með taldar hvers konar útborganir, skulu byggjast á áreiðanlegum og fullnægjandi skjölum. Slík skjöl skulu m. a. bera með sér nafn, nafnnúmer og heimilisfang útgefanda, dagsetningar (útgáfudag, móttökudag og/eða greiðsludag), tegund viðskipta, magn, einingarverð og heildarfjárhæð. Einnig skulu skjölin að jafnaði bera með sér nafn og heimilisfang eða annað auðkenni kaupanda eða greiðanda. Að öðru leyti skal útfylling fylgiskjala vera samkvæmt góðum viðskiptavenjum.

## 6. gr.

Millifærslur, sem gerðar eru í bækurnar, skulu byggjast á fylgiskjölum, er hafi að geyma tilsvareandi upplýsingar og um getur í 5. gr. þessarar reglugerðar, eftir því sem við á. Varðandi leiðréttingarfærslur skal vísa til fyrri fylgiskjala og getið ástæðna fyrir færslunum. Á fyrri fylgiskjölum skal að jafnaði vísað til leiðréttingar.

## 7. gr.

Þær tekjur, sem færðar eru í bækurnar, þar með taldar hvers konar innborg-  
anir, skulu byggjast á áreiðanlegum og fullnægjandi skjölum.

## 8. gr.

Sérhver sala eða afhending á vörum, verðmætum og þjónustu, skal skráð í frum-  
bækur, jafnskjótt og salan eða afhendingin fer fram, þar með talin úttekt til eigin  
nota eða neyzlu, hvers konar afborganaviðskipti, viðskipti gegn víxlum eða viðskipti,  
sem fram fara á annan hliðstæðan hátt. Ef afhending seldra vara fer ekki fram í  
einu lagi, skal skrá hverja einstaka afhendingu í frumbækur.

Í bækur þessar skal skrá dagsetningu, nafn og heimilisfang kaupanda, tegund  
sölu, magn, einingarverð og heildarfjárhæð. Hver nota eða reikningur í frumbók  
skal einnig bera greinilega með sér nafn, nafnnúmer og heimilisfang seljanda.

Heimilt er að hafa laus reikningseyðublöð í stað frumbóka. Blöð frumbóka og  
laus reikningseyðublöð skulu vera fyrir fram tölusett í samfelldri töluröð, enda sé  
ekki notað öruggara eftirlitskerfi.

Frumbækur eða reikningar skulu færðir a. m. k. í tvíriti. Óski viðskiptamaður  
þess, skal honum ætíð látið í té samrit í hvert sinn, er afhending vöru eða þjónustu  
fer fram. Eitt eintak skal varðveitt í samfelldri töluröð, og skal vera hægt að rekja  
færslu á sölu í bókhald til þeirra frumgagna, sem færslurnar byggjast á.

## 9. gr.

Þegar seldum verðmætum er skilað til seljanda, skal gefa út innleggsnótu  
(kreditnótu). Sama gildir um afslátt, sem veittur er, eftir að nota eða reikningur hefur  
verið skrifaður, svo og leiðréttingar á fyrri reikningum.

## 10. gr.

Þeir, sem taka framleiðslu annarra til vinnslu og/eða endursölu, skulu gefa út  
innleggsnótur, (afreikninga) eða móttökukvittanir, og gilda sömu reglur um efni  
þeirra og raktar eru í 8. gr., eftir því sem við á. Á þetta m. a. við um kaup eða móttöku  
samлага, samvinnufélaga og annarra aðila á framleiðsluvörum bænda, sjávarafra og  
hvers konar iðnaðarvörum, fullunnum og hálfunnum.

## 11. gr.

Staðgreiðslusala smálsöluverzlana og hliðstæðra aðila, svo og persónuleg þjónusta,  
sem veitt er gegn staðgreiðslu, er undanþegin skráningarskyldu í frumbók skv. 8.—10.  
gr. þessarar reglugerðar. Þegar slík sala er ekki færð í fyrir fram tölusettar frumbækur  
eða á reikninga, sbr. 8. gr., skal annað hvort nota áritaða strimla úr lokuðum sjóðvél-  
um sem fylgiskjöl fyrir innfærslu á staðgreiðslusölu í bókhald eða færa daglega stað-  
greiðslusölu yfir í fyrir fram innbundna, tölusetta bók, sem liggja skal til grundvallar  
fyrir færslu á staðgreiðslusölu í bókhald.

Í slíkri bók skal a. m. k. eftirfarandi koma fram:

Peningar og ávísanir við lok starfsdags ..... Kr. ....

+ Útborganir, nánar tilgreint t. d. á eftirfarandi hátt:

|                        |          |          |
|------------------------|----------|----------|
| Greidd vörukaup .....  | Kr. .... |          |
| Greidd laun .....      | — .....  |          |
| Úttekt eiganda .....   | — .....  |          |
| Aðrar útborganir ..... | — .....  | Kr. .... |

Kr. ....

÷ Innborganir, sem ekki eru staðgreiðslusala, nánar tilgreint  
t. d. á eftirfarandi hátt:

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Innborganir viðskiptaskulda ..... | Kr. ....         |
| Innborguð húsaleiga .....         | — .....          |
| Aðrar innborganir .....           | — ..... Kr. .... |

Kr. ....

÷ Peningar við upphaf starfsdags ..... — .....

Staðgreiðslusala dagsins ..... Kr. ....

Gögn fyrir staðgreiðslutölu samkvæmt þessari grein, skal deildarstjóri eða annar ábyrgur starfsmaður árita.

### 12. gr.

Þegar notað er annað öruggt eftirlitskerfi en lýst er í 8.—11. gr., má veita undanþágu frá einstökum ákvæðum þeirra.

## III. KAFLI

### Ýmis ákvæði.

### 13. gr.

Fyrir brot á reglugerð þessari skal refsað samkvæmt ákvæðum almennra hegningarlaga.

### 14. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í lögum nr. 51/1968 um bókhald, öðlast gildi 1. janúar 1973.

*Fjármálaráðuneytið, 29. desember 1972.*

**Halldór E. Sigurðsson.**

*Jón Sigurðsson.*

## REGLUGERÐ

um flokkun bygginga og annarra mannvirkja til fyrninga og um flokkun  
íbúðarhúsnæðis til fyrninga og viðhaldskostnaðar.

### 1. gr.

Fyrning bygginga og annarra mannvirkja, annarra en íbúðarhúsnæðis, sem um ræðir í 2. gr., skal, að vali skattþegns við upphaf fyrningartíma, vera fastur árlegur hundraðshluti af heildarfyrningarverði eignanna og innan þeirra marka, sem hér greinir: