

konsumere særlige Betegnelser, men derimod om at kunne tænke revisions-teknisk, hvilket blot vil sige forstandigt.

Det er naturligvis Revisorkommissionen, der har det afgørende Ord at skulle have sagt i Spørgsmaalet om Eksamensstoffets Afgrænsning. I Paren-tes bemærket vilde det være velsignet for saavel Eksaminatorer som for Eksaminander, om der snart maatte foreligge en officiel Betænkning om dette saa vigtige Spørgsmaal. Her vilde det efter min Opfattelse være en stor Behagelighed, om Indholdet af Niels Petersens Bog maatte blive rekom-manderet som i det væsentlige repræsenterende Stoffet til Revisoreksamens teoretiske Del, hvad angaar Faget Revisionsteknik.

Bogen bliver sammen med udvalgte Afsnit af statsaut. Revisor H. C. Steen Hansens Bog: »Revision I« og et af Lektor i Revision, statsaut. Revisor K. G. Jensen og undertegnede udarbejdet Bilagsmateriale benyttet som Lærebog ved Handelshøjskolen. Det til Slut tilføjede Afsnit om Regne-nemheder, der har haft Direktør Petersens særlige Bevaagenhed, dog und-taget. Er det ikke saadan, at Princippet i de fleste Regnenemheder er saa vanskelig at huske, at Nemhederne ofte faar Karakter af det modsatte?

Alt i alt maa det om Direktør Petersens Bog udtales, at vi har faaet et længe savnet Standardværk, som vil være til overordentlig Gavn ved Studiet af Revisionsteknikkens Principper. Den af Direktør Peter-sen bebudede specielle Del, indeholdende Beskrivelser af Revisions-fremgangsmaaderne paa forskellige særlige Omraader hilses derfor vel-kommen i Bevidstheden om, at vi da med disse to Bøger vil faa et Materiale i Hænde, der i hvert Fald for en Aarrække vil sikre os nogen Ro om det altid aktuelle Spørgsmaal: Fremskaffelse af Studiemateriale til Revisor-medarbejderne.

Palle Hansen.

Leif H. Skare: Selvkostberegning og Bokføring i Industrien. J. W. Cappelens Forlag, Oslo. 1943. 215 Sider.

Den flittige og initiativrige norske Handelskandidat Leif H. Skare har i Aar udgivet en Bog om Industriens Regnskabsvæsen med ovennævnte Titel.

Stoffet i denne Bog er, bortset fra en Række mindre Forandringer, hentet fra en Foredragsserie, som blev afholdt i Efteraaret 1942 for Medlemmer af Forretningsøkonomisk Forening i Oslo. Formaålet har været at give Læseren en Oversigt over moderne Industribogføring, herunder Kalkulation, i en Form, som direkte kan være til Nytte i det praktiske Arbejde.

Bogen bør derfor vurderes ud fra denne Synsvinkel og ikke ud fra et rent regnskabsteoretisk Synspunkt, og til Brug for praktiske Formaal maa det siges, at Skares Bog er ganske fortrinlig.

I indledende Afsnit præsenteres de forskellige Typer af Omkostninger, herunder lægges der Vægt paa at vise Beskæftigelsesgradens Indflydelse paa Omkostningsforløbet og Betydningen af at kalkulere paa Basis af Tal-lene hentet fra en Periode med normal Beskæftigelse og normale Om-kostninger.

Derefter præsenteres i særlige Afsnit de væsentligste direkte og indirekte Omkostninger: Raamaterialer, Løn, Afskrivninger og Renter, hvorefter For-

konsumere særlige Betegnelser, men derimod om at kunne tænke revisions-teknisk, hvilket blot vil sige forstandigt.

Det er naturligvis Revisorkommissionen, der har det afgørende Ord at skulle have sagt i Spørgsmaalet om Eksamensstoffets Afgrænsning. I Paren-tes bemærket vilde det være velsignet for saavel Eksaminatorer som for Eksaminander, om der snart maatte foreligge en officiel Betænkning om dette saa vigtige Spørgsmaal. Her vilde det efter min Opfattelse være en stor Behagelighed, om Indholdet af Niels Petersens Bog maatte blive rekom-manderet som i det væsentlige repræsenterende Stoffet til Revisoreksamens teoretiske Del, hvad angaar Faget Revisionsteknik.

Bogen bliver sammen med udvalgte Afsnit af statsaut. Revisor H. C. Steen Hansens Bog: »Revision I« og et af Lektor i Revision, statsaut. Revisor K. G. Jensen og undertegnede udarbejdet Bilagsmateriale benyttet som Lærebog ved Handelshøjskolen. Det til Slut tilføjede Afsnit om Regne-nemheder, der har haft Direktør Petersens særlige Bevaagenhed, dog und-taget. Er det ikke saadan, at Princippet i de fleste Regnenemheder er saa vanskelig at huske, at Nemhederne ofte faar Karakter af det modsatte?

Alt i alt maa det om Direktør Petersens Bog udtales, at vi har faaet et længe savnet Standardværk, som vil være til overordentlig Gavn ved Studiet af Revisionsteknikkens Principper. Den af Direktør Peter-sen bebudede specielle Del, indeholdende Beskrivelser af Revisions-fremgangsmaaderne paa forskellige særlige Omraader hilses derfor vel-kommen i Bevidstheden om, at vi da med disse to Bøger vil faa et Materiale i Hænde, der i hvert Fald for en Aarrække vil sikre os nogen Ro om det altid aktuelle Spørgsmaal: Fremskaffelse af Studiemateriale til Revisor-medarbejderne.

Palle Hansen.

Leif H. Skare: Selvkostberegning og Bokføring i Industrien. J. W. Cappelens Forlag, Oslo. 1943. 215 Sider.

Den flittige og initiativrige norske Handelskandidat Leif H. Skare har i Aar udgivet en Bog om Industriens Regnskabsvæsen med ovennævnte Titel.

Stoffet i denne Bog er, bortset fra en Række mindre Forandringer, hentet fra en Foredragsserie, som blev afholdt i Efteraaret 1942 for Medlemmer af Forretningsøkonomisk Forening i Oslo. Formaålet har været at give Læseren en Oversigt over moderne Industribogføring, herunder Kalkulation, i en Form, som direkte kan være til Nytte i det praktiske Arbejde.

Bogen bør derfor vurderes ud fra denne Synsvinkel og ikke ud fra et rent regnskabsteoretisk Synspunkt, og til Brug for praktiske Formaal maa det siges, at Skares Bog er ganske fortrinlig.

I indledende Afsnit præsenteres de forskellige Typer af Omkostninger, herunder lægges der Vægt paa at vise Beskæftigelsesgradens Indflydelse paa Omkostningsforløbet og Betydningen af at kalkulere paa Basis af Tal-lene hentet fra en Periode med normal Beskæftigelse og normale Om-kostninger.

Derefter præsenteres i særlige Afsnit de væsentligste direkte og indirekte Omkostninger: Raamaterialer, Løn, Afskrivninger og Renter, hvorefter For-

fatteren gaar over til de egentlige Hovedafsnit om Kalkulationsmetoder og Kalkulationsgrundlag. I denne Opbygning er jeg ikke helt enig med Forfatteren, idet det forekommer mig, at man paa en lidt uheldig Maade sammenblander en Række Ting, der i og for sig ikke har noget direkte med Kalkulationsmetoder at gøre. Det gælder de under Afsnit VII C, Tillægskalkulation, anførte Kapitler om *Fordeling af indirekte Omkostninger paa Omkostningssteder* og *Fordelingen af indirekte Omkostninger fra Omkostningssteder til Omkostningsbærere*. Disse Fordelinger foretages jo ogsaa i industrielle Virksomheder, der ikke benytter Tillægskalkulation. Efter min Opfattelse havde det været bedre at benytte den Schmalenbachske Disposition: Omkostningsarter, Omkostningssteder, Omkostningsbærere og da under Omkostningssteder uden Hensyn til de forskellige Former for Kalkulationsmetoder at vise Indholdet af »Debet og Kreditsiden« paa de respektive Konti for Hoved- og Hjælpeafdelinger inden for Produktion og Salg. Hele Omraadet *Omkostningssteder*, synes at svømme noget ud i Skares Bog. Af denne Grund savner man ligeledes en klar og overskuelig Gennemgang af de almindeligt forekommende Former for Kalkulationsdifferencer, der er af saa væsentlig Betydning, men som her gemmer sig rundt omkring i Fremstillingen.

Afsnittet om *Fastsættelsen af Kalkulationsgrundlaget* bygger i det væsentlige paa S. I. S. Kommissionens Bog: *Enhetliga Principper för självkostnadsberäkningar*. Man undres i denne Forbindelse, og forøvrigt ogsaa ved Gennemlæsningen af det sidste Hovedafsnit: *Om Bogføringens Opbygning, Kontoplaner* over, at den norske Standard overhovedet ikke omtales. Selvom man naturligvis altid vil kunne diskutere Punkter i et saadant Arbejde, finder en udenforstaaende Læser det mærkeligt, at Skare ikke har omtalt det norske Forslag til Kontoplaner, der dog er ganske værdifuldt. Under Gennemgangen af Kontoplaner omtales nemlig alene Schmalenbachs Arbejde samt den tyske Pligtkontoramme af 1937 og det af Sveriges Mekaniska Verksteders Förening ved Professor R. Kristensson fremlagte Forslag til svensk Normalkontoplan for Industri. Men der foreligger maaske særlige Grunde for at undlade en Omtale af det norske Forslag?

Handelskandidat Skare har med den foreliggende Bog sikkert givet Praktikere i Norge et udmærket Grundlag til Brug ved Arbejdet med Tilrettelæggelse af Industriens interne Regnskabsvæsen, og det kan tilføjes, at ogsaa danske Regnskabsfolk med Udbytte kan give sig i Lag med denne Bog.

Palle Hansen.

Johannes Humlum: Oversøiske Transportproblemer. Handelshøjskolen i København, Erhvervsgeografiske Skrifter 1. Einar Harcks Forlag. 1943. 112 Sider. 6 Fig. og 6 Tavler.

Denne Bog bestaar af to selvstændige Afsnit, der dog tilsammen udgør en Helhed. 1. Afsnit, »Verdenshandelens maritime Hovedveje«, har været trykt før, i 1941. Det vil være bekendt, at denne Afhandling dels bragte en regionalt ordnet Redegørelse for samtlige Fragtruter kvantitativt bedømt, dels en Analyse af, hvilke Varegrupper, der var repræsenteret i Fragterne, det hele fremstillet paa Baggrund af de erhvervsgeografiske Forhold, der er Transporternes Forudsætninger.