

fattelse af de offentlige Finansers hele Formaal og Virkemaade, som maaske ikke er helt uddød endnu i Dag, men dog staar i skarpeste Modstrid til den Opfattelse, som navnlig den moderne konjunkturudjævnende Finanspolitik repræsenterer.

»Krisen i 1857« opruller blot nogle faa Maaneders begivenhedsmættede Historie for Læseren. Mange Enkeltheder berettes, og der er mange sideløbende Begivenhedsrækker, der hver for sig og i deres indbyrdes Samspil skal tages i Betragtning, omend Fremstillingen derved undertiden kommer til at bevæge sig ad næsten labyrintiske Veje. Maaske gaar det noget ud over Overskueligheden, saa Læseren undertiden udsætter sig for at tabe Maalet af Syne og faa Helhedsindtrykket udvasket. Et afsluttende resumerende Kapitel samt den vedføjede kronologiske Oversigt bøder dog herpaa. —

Det Arbejde, der udføres af Foreningen til unge Handelsmænds Uddannelse og de af den opretholdt Institutioner, har i første Række selve det arbejdende Erhvervslivs Tarv for Øje. I Overensstemmelse hermed maa den Udgivervirksomhed, som Foreningen gennem de senere Aar har ladet Handelshøjskolen udbygge til et anseligt Omfang, navnlig befatte sig med, hvad der kan tjene til Fremme af erhvervsteoretisk Forskning og Undervisning samt Forretningslivets Praksis. Saa meget desto mere maa det mødes med Anerkendelse, at Foreningens Bestyrelse alligevel ikke viger tilbage for ogsaa at støtte Udgivelsen af mere humanistisk præget Litteratur som Marius Vibæks nu udsendte Bog. Den har sin Mission, ogsaa inden for Kredse, der til daglig kun giver sig af med Forretning, saadan som den drives nu til Dags.

Ottomar Loff.

Reichskuratorium für Wirtschaftlichkeit: Grössere Wirtschaftlichkeit durch geordnetes Rechnungswesen und Betriebsuntersuchungen.

Anden nybearbejdede Udgave. G. A. Gloeckner. Leipzig. 1942. 120 Sider + 4 Tavler.

I Bogen Den industrielle Kontoplan¹⁾ er der givet en Oversigt over Indholdet af R. K. W.s i 1937 udgivne Skrift med ovennævnte Titel. I den nye Udgave af dette lille, men værdifulde Arbejde er der imidlertid foretaget saadanne væsentlige Ændringer, at det er fundet nødvendigt at orientere herom ganske kort. Disse Ændringer fremkommer i første Række paa Grund af de i Tyskland i 1937 og 1939 udstedte Forordninger, der har til Formaal at ensrette Kontoplaner, Kalkulationsfremgangsmaader og Terminologi i tysk Regnskabsvæsen.

Skriftet indeholder nu to Hovedafsnit, nemlig *Geordnetes Rechnungswesen* og *Zweigwirtschaftliche Betriebsuntersuchungen* mod tidligere tre. Et Afsnit betegnet: *Schulungsaufgaben zur Einführung eines geordneten Rechnungswesens* er ikke medtaget i anden Udgave.

I første Hovedafsnit beskrives i Lighed med tidligere Fremgangsmaaden og Indholdet af den af R. K. W. foreslaaede *Betriebsabrechnungsbogen (Omkostningsfordelingsregnskab)* samt Indholdet af den nu normerede

¹⁾ 2. Oplag Side 68—79.

fattelse af de offentlige Finansers hele Formaal og Virkemaade, som maaske ikke er helt uddød endnu i Dag, men dog staar i skarpeste Modstrid til den Opfattelse, som navnlig den moderne konjunkturudjævnende Finanspolitik repræsenterer.

»Krisen i 1857« opruller blot nogle faa Maaneders begivenhedsmættede Historie for Læseren. Mange Enkeltheder berettes, og der er mange sideløbende Begivenhedsrækker, der hver for sig og i deres indbyrdes Samspil skal tages i Betragtning, omend Fremstillingen derved undertiden kommer til at bevæge sig ad næsten labyrintiske Veje. Maaske gaar det noget ud over Overskueligheden, saa Læseren undertiden udsætter sig for at tabe Maalet af Syne og faa Helhedsindtrykket udvasket. Et afsluttende resumerende Kapitel samt den vedføjede kronologiske Oversigt bøder dog herpaa. —

Det Arbejde, der udføres af Foreningen til unge Handelsmænds Uddannelse og de af den opretholdt Institutioner, har i første Række selve det arbejdende Erhvervslivs Tarv for Øje. I Overensstemmelse hermed maa den Udgivervirksomhed, som Foreningen gennem de senere Aar har ladet Handelshøjskolen udbygge til et anseligt Omfang, navnlig befatte sig med, hvad der kan tjene til Fremme af erhvervsteoretisk Forskning og Undervisning samt Forretningslivets Praksis. Saa meget desto mere maa det mødes med Anerkendelse, at Foreningens Bestyrelse alligevel ikke viger tilbage for ogsaa at støtte Udgivelsen af mere humanistisk præget Litteratur som Marius Vibæks nu udsendte Bog. Den har sin Mission, ogsaa inden for Kredse, der til daglig kun giver sig af med Forretning, saadan som den drives nu til Dags.

Ottomar Loff.

Reichskuratorium für Wirtschaftlichkeit: Grössere Wirtschaftlichkeit durch geordnetes Rechnungswesen und Betriebsuntersuchungen.

Anden nybearbejdede Udgave. G. A. Gloeckner. Leipzig. 1942. 120 Sider + 4 Tavler.

I Bogen Den industrielle Kontoplan¹⁾ er der givet en Oversigt over Indholdet af R. K. W.s i 1937 udgivne Skrift med ovennævnte Titel. I den nye Udgave af dette lille, men værdifulde Arbejde er der imidlertid foretaget saadanne væsentlige Ændringer, at det er fundet nødvendigt at orientere herom ganske kort. Disse Ændringer fremkommer i første Række paa Grund af de i Tyskland i 1937 og 1939 udstedte Forordninger, der har til Formaal at ensrette Kontoplaner, Kalkulationsfremgangsmaader og Terminologi i tysk Regnskabsvæsen.

Skriftet indeholder nu to Hovedafsnit, nemlig *Geordnetes Rechnungswesen* og *Zweigwirtschaftliche Betriebsuntersuchungen* mod tidligere tre. Et Afsnit betegnet: *Schulungsaufgaben zur Einführung eines geordneten Rechnungswesens* er ikke medtaget i anden Udgave.

I første Hovedafsnit beskrives i Lighed med tidligere Fremgangsmaaden og Indholdet af den af R. K. W. foreslaaede *Betriebsabrechnungsbogen (Omkostningsfordelingsregnskab)* samt Indholdet af den nu normerede

¹⁾ 2. Oplag Side 68—79.

Kontoplan, der afviger noget fra den i første Udgave foreslaede Plan. I Tilslutning hertil gives paa de sidste Sider en *Oversigt pr. 1/1 1942 over de i Tyskland udarbejdede Kontoplaner og Retningslinier for Bogføring* for de forskellige Erhvervsgræne. Det drejer sig om over 150 forskellige Arbejder inden for Handel, Industri, Haandværk, Banker, Forsikringsvirksomhed, Transport m. fl. Desuden gives en Redegørelse for R. K. W.s Opfattelse af *Fremgangsmaaden ved Kalkulation*, herunder *Forslag til et Enhedskalkulationsskema*, der kun afviger ubetydeligt fra det i første Udgave foreslaede. Endelig gives under første Hovedafsnit en sammenfattende Redegørelse for Samspillet mellem Regnskabsvæsnets forskellige Dele: *Finansbogholderiet, Driftsbogholderiet, Omkostningsfordelingsregnskabet, Kalkulation, Driftsstatistikken og Planlægningen (Budgetteringen)*.

I det andet Hovedafsnit redegøres for Fremgangsmaade og Resultater ved Gennemføringen af *Bedriftssammenligninger*. Herunder redegøres for *grundlæggende Kombinationsmuligheder ved Regnskabsanalysen*. I et særligt Afsnit anføres den ogsaa tidligere publicerede interessante *Oversigt over de vigtigste Fejl- og Tabskilder konstateret ved Udøvelse af Bedriftssammenligninger* i Aarene 1929—40 i ca. 900 Virksomheder inden for Industrien.

I særlig Grad har det Interesse at stifte Bekendtskab med den gældende Kontoplan, der her er sammenstillet med den tidligere af R. K. W. foreslaede (se næste Side).

Da R. K. W. gaar ind for Anvendelse af Omkostningsfordelingsregnskabet (Betriebsabrechnungsbogen), benyttes Klasse 5 nu til de tidligere i Klasse 4 foreslaede Afregningskonti, medens Klasse 6 reserveres Fabrikationskonti og Klasse 7 Konti for hel- og halvfærdige Produkter.

En af de væsentligste Nydannelser er Oprettelsen af de saakaldte Afgrænsningskonti i Klasse 2. Her samles alle ekstraordinære Udgifter og Indtægter, Konti for Periodeafgrænsning (1/12 Konti) samt Konti, der opsamler Omvurderingsdifferencer, herunder kalkulerede Meromkostninger. Oprettelsen af denne Kontoklasse er et væsentligt Fremskridt i Forhold til det tidligere Forslag, idet man nu i Klasse 4 vil kunne samle de i Perioden virkelig paaløbne Omkostninger, og herfra overføre de indirekte Omkostninger til Behandling i Omkostningsfordelingsregnskabet.

Udligningen af de paa Kontiene i Klasse 2 opstaaede Saldi sker ved Aarsafslutningen over Klasse 9.

En anden interessant Nydannelse er et Bilag, der viser, hvorledes man uden at etablere afstemmelige Mellemløbskonti kan arbejde med Finans- og Driftsbogholderi i to Bogføringskredse. For Driftsbogholderiets Vedkommende kan kortperiodisk Afslutning foretages uden tilsvarende Afslutning af Finansbogholderiet. Denne Form for Organisation af Drifts- og Finansbogholderiet er nærmere beskrevet i min Bog: *Industriens interne Regnskabsvæsen*, der udkommer i Efteraaret 1943, hvorfor Interesserede kan henvises hertil.

Det kan derfor siges, at R. K. W.s Skrift i den nye Udgave er blevet a jour ført med Hensyn til indtraadte Nydannelser, saaledes at Beskrivelsen af Omkostningernes Behandling heller ikke mere snævert bundet til »Ist Kosten« Basis, men det anføres — omend beskedent i en Fodnote Side 40

Klasse	R.K.W.s oprindelige Forslag	R.K.W.s nye Forslag tilpasset Forordn. af 11/11 1937 ¹⁾
0	Hvilende Konti	Anlægs- og Kapitalkonti (Hvilende Konti)
1	Finanskonti	Finanskonti
2	Løn- og Materialekonti	Afgrænsningskonti
3	Artskonti for indirekte Omkostninger	Diverse Beholdningskonti for Materialer
4	Afregningskonti	Konti for Omkostningsarter
5	Fabrikationskonti	Afregningskonti
6	Færdigvarekonti	Fabrikationskonti
7	Indtægts- og Udgiftskonti	Konti for hel- og halvfærdige Produkter
8	Særlige Konti	Konti for Indtægter
9	Afslutningskonti	Afslutningskonti

-- at Muligheden for at arbejde med Kalkulationstillæg baseret paa Normalomkostninger eller andre Planomkostninger er til Stede.

Det lille Skrift kan derfor stadig paaregne Interesse som Eksempel paa det grundige og systematiske Arbejde, der er blevet udført i Tyskland paa dette Omraade selv langt ind i den nuværende Krig.

Palle Hansen.

Asger Langkjær: Salgspsykologi med et Udkast til en psykologisk Behovlære. Handelshøjskolen i København, Skrifter fra Institutet for Salgsorganisation og Reklame 1. Einar Harcks Forlag. 1943. 256 Sider.

Har man hidtil villet orientere sig lidt paa Salgspsykologiens Omraade, har man enten maattet dykke ned i vægtige og meget videnskabelige, almene psykologiske Værker, eller man har maattet studere Strong, Link og et Par Stykker til, som særligt har lagt Vægt paa selve Psykologiens Anvendelse i Salgsarbejdet uden at give den almene psykologiske Baggrund, der giver den fulde Forstaaelse af Problemerne. Naar saa de nævnte Salgspsykologer er yderst uenige, og f. Eks. Strong i sin Behandling læg-

¹⁾ Iflg. denne Forordning skal Klasserne 0-3 og 8-9 gælde obligatorisk for alle Industrivirksomheder, medens Klasse 4-7, der er forbeholdt Regnskabet med Omkostningsarter, Omkostningssteder og Omkostningsbærere, ikke er lagt i faste Rammer. I den ministerielle Forordning siges det om Kontoklasserne 4-7: »In ihnen kann den Unterschieden der einzelnen Wirtschaftszweige Rechnung getragen werden. Für die klare Erfassung der Kostenarten ist grundsätzlich die Klasse 4 vorgesehen. Die Klassen 5 und 6 dienen in der Regel der Verrechnung von Kostenarten auf Kostenstellen, die sich verschieden gestaltet, je nachdem, ob ein Betriebsabrechnungsbogen verwendet wird oder nicht.«