

Leif H. Skare og Olaf K. Stangeland: Bokføring i handelsbedrifter.
J. W. Cappelens Forlag. Oslo. 1945. 411 Sider.

Som Formaal med Udgivelsen af dette Værk har Forfatterne stillet sig at belyse den Udvikling, der indenfor det sidste Tiaar har fundet Sted paa Regnskabsvæsenets forskellige Omraader. I Bogen, der forøvrigt fremkommer som Led i en Serie Bøger omhandlende Regnskabsvæsenets Virkemaade inden for forskellige Dele af Næringslivet, er Bogføring indenfor Handelsvirksomheder gjort til Genstand for Behandling.

Med Henblik paa at gøre Fremstillingen saa anvendelig som mulig saavel indenfor Skoler som det praktiske Liv, indledes Bogen med en Gennemgang af den »Grunnleggende balanse- og kontoteori«, hvorunder behandles det dobbelte Bogholderis Principper og forskellige Kontoteorier, saasom 3-Kontoteorien, Walbs 2-Kontoteori m. fl. Til Belysning af Teoriens Overførelse paa praktisk forekommende Tilfælde er under et Afsnit om sædvanlig Handelsbogføring vedføjet en Række Posteringstilfælde, derunder Posteringerne i Forbindelse med Aarsafslutningen.

Forfatterne gaar derefter over til at behandle de specielle Posteringstilfælde, der kan forekomme, naar Virksomheden drives under Aktieselskabsformen og redegør her for forskellige Former for Stiftelse af Aktieselskaber og de regnskabsmæssige Spørgsmaal, der forekommer i Forbindelse dermed samt Opskrivning og Nedskrivning af Aktiekapital, Sanering, Omdannelse af ansvarlige Selskaber til Aktieselskaber og omvendt, forskellige Lovregler m. v.

I et Afsnit om Bogføringsmetoder og -teknik gennemgaas de forskellige Bogføringsmetoder, f. Eks. den italienske, tyske, franske og amerikanske Bogføringsmetode, Gennemskrivningsmetoden med og uden Anvendelse af Maskiner, Registreringsmaskiner samt Hulkortmetoden.

Senere i Bogen gives der en almindelig Omtale af Kontoplaner samt et Eksempel paa en Kontoramme for Handelsvirksomheder. Spørgsmaalet monistisk Bogføring kontra dualistisk Bogføring behandles kort, og Afsnittet afsluttes med et Eksempel paa en Kontoplan for en middelstor Handelsvirksomhed.

For at underbygge den tidligere i Bogen givne Fremstilling, er der yderligere vedføjet to praktiske Eksempler paa henholdsvis en Detailhandelsvirksomhed og en Engrosvirksomhed omhandlende Virksomhedernes Organisation, Kontoplaner, kortperiodisk Resultatberegning og Resultatanalyse, Omkostningsfordeling m. v.

Iøvrigt er Problemer som Regnskabsanalyse, Vurderingsprincipper og Koncernbalancer gjort til Genstand for Omtale. Ogsaa en Omtale af Normtal og Bedriftssammenligning samt Statistik, Kalkulation og Budget er der fundet en Plads til i Værket.

Den sproglige Behandling i Bogen er god og Fremstillingsformen let forstaaelig, og Værket vil uden Tvivl klargøre for mange, at der ogsaa indenfor Regnskabsvæsenet i Handelsvirksomheder findes store Muligheder med Hensyn til Modernisering og en effektiv Udnyttelse af Bogføringens Talmateriale. I terminologisk Henseende angiver Forfatterne i Forordet at være i Overensstemmelse med den af Norges Standardiseringsforbund udarbejdede Terminologi i Særdeleshed med Hensyn til Behandlingen af Omkostningsregnskabet. Det Forhold, at Forfatterne har ønsket at berøre saa

Leif H. Skare og Olaf K. Stangeland: Bokføring i handelsbedrifter.
J. W. Cappelens Forlag. Oslo. 1945. 411 Sider.

Som Formaal med Udgivelsen af dette Værk har Forfatterne stillet sig at belyse den Udvikling, der indenfor det sidste Tiaar har fundet Sted paa Regnskabsvæsenets forskellige Omraader. I Bogen, der forøvrigt fremkommer som Led i en Serie Bøger omhandlende Regnskabsvæsenets Virkemaade inden for forskellige Dele af Næringslivet, er Bogføring indenfor Handelsvirksomheder gjort til Genstand for Behandling.

Med Henblik paa at gøre Fremstillingen saa anvendelig som mulig saavel indenfor Skoler som det praktiske Liv, indledes Bogen med en Gennemgang af den »Grunnleggende balanse- og kontoteori«, hvorunder behandles det dobbelte Bogholderis Principper og forskellige Kontoteorier, saasom 3-Kontoteorien, Walbs 2-Kontoteori m. fl. Til Belysning af Teoriens Overførelse paa praktisk forekommende Tilfælde er under et Afsnit om sædvanlig Handelsbogføring vedføjet en Række Posteringstilfælde, derunder Posteringerne i Forbindelse med Aarsafslutningen.

Forfatterne gaar derefter over til at behandle de specielle Posteringstilfælde, der kan forekomme, naar Virksomheden drives under Aktieselskabsformen og redegør her for forskellige Former for Stiftelse af Aktieselskaber og de regnskabsmæssige Spørgsmaal, der forekommer i Forbindelse dermed samt Opskrivning og Nedskrivning af Aktiekapital, Sanering, Omdannelse af ansvarlige Selskaber til Aktieselskaber og omvendt, forskellige Lovregler m. v.

I et Afsnit om Bogføringsmetoder og -teknik gennemgaas de forskellige Bogføringsmetoder, f. Eks. den italienske, tyske, franske og amerikanske Bogføringsmetode, Gennemskrivningsmetoden med og uden Anvendelse af Maskiner, Registreringsmaskiner samt Hulkortmetoden.

Senere i Bogen gives der en almindelig Omtale af Kontoplaner samt et Eksempel paa en Kontoramme for Handelsvirksomheder. Spørgsmaalet monistisk Bogføring kontra dualistisk Bogføring behandles kort, og Afsnittet afsluttes med et Eksempel paa en Kontoplan for en middelstor Handelsvirksomhed.

For at underbygge den tidligere i Bogen givne Fremstilling, er der yderligere vedføjet to praktiske Eksempler paa henholdsvis en Detailhandelsvirksomhed og en Engrosvirksomhed omhandlende Virksomhedernes Organisation, Kontoplaner, kortperiodisk Resultatberegning og Resultatanalyse, Omkostningsfordeling m. v.

Iøvrigt er Problemer som Regnskabsanalyse, Vurderingsprincipper og Koncernbalancer gjort til Genstand for Omtale. Ogsaa en Omtale af Normtal og Bedriftssammenligning samt Statistik, Kalkulation og Budget er der fundet en Plads til i Værket.

Den sproglige Behandling i Bogen er god og Fremstillingsformen let forstaaelig, og Værket vil uden Tvivl klargøre for mange, at der ogsaa indenfor Regnskabsvæsenet i Handelsvirksomheder findes store Muligheder med Hensyn til Modernisering og en effektiv Udnyttelse af Bogføringens Talmateriale. I terminologisk Henseende angiver Forfatterne i Forordet at være i Overensstemmelse med den af Norges Standardiseringsforbund udarbejdede Terminologi i Særdeleshed med Hensyn til Behandlingen af Omkostningsregnskabet. Det Forhold, at Forfatterne har ønsket at berøre saa

mange Emner som Tilfældet er, synes dog i nogen Grad at være gaaet ud over den udtømmende Behandling af de enkelte Emner.

Det er bemærkelsesværdigt, at Hovedvægten ved Udformningen af Bogens forskellige Afsnit i overvejende Grad er lagt paa de mere praktiske Eksempler og de Forudsætninger, der maa anses for nødvendige for Tilegnelsen af dette Stof, medens de mere teoretiske Betragtninger, og de Reflektioner, disse kunde give Anledning til, har faaet en særdeles kortfattet — og efter Anmelderens Skøn i visse Tilfælde en *for* kortfattet — Omtale.

Selv om Bogen ikke yder nogen væsentlig Hjælp til den, der søger en videregaaende teoretisk Uddannelse — hvilket formentlig heller ikke har været Hensigten — maa det erkendes, at den i en dygtig Lærers Haand paa et tidligere Uddannelsesstadium i Kraft af sit store Emneindhold og sine mange praktiske Eksempler vil kunne blive en udmærket Hjælper. Dette maa ogsaa gælde for de Forretningsfolk, der i praktisk Virksomhed ønsker at benytte Bogen som Haandbog; til Lettelse herfor er Bogen forsynet med detailleret Indholdsfortegnelse og Sagregister.

Ingemann Boberg.

Nils Västham: *Affärsbokföringens grunder.* 203 S. **Erik Sternerup:** *Övningsuppgifter i affärsbokföring.* 131 S. Begge: C. W. K. Gleerups Förlag, Lund. 1945.

Til Brug ved Undervisningen i højere Handelsskoler og andre Lærestatter har Lektor ved Tekniska Läroverket i Malmö, Nils Västham, udarbejdet en Lærebog i *Affärsbokföringens grunder*. Formaalet har været at give en grundlæggende Fremstilling af Principperne for Handelsvirksomheders Bogføring.

I Bogens første Kapitel vises, hvorledes det dobbelte Bogholderis Kontosystem er opbygget, og hvordan Kontiene behandles ved den løbende Bogføring og ved Aarsafslutningen. Andet Kapitel behandler mere detaillert den daglige Bogføring. Derefter følger en kortfattet, principiel Redegørelse for Bogføringens Organisation, hvilke Bøger der føres og Forbindelsen mellem dem, samt en Omtale af den svenske Bogføringslovs Bestemmelser. I Bogens to sidste Kapitler behandles Bogføring af Egenkapitalen ved forskellige Virksomhedsformer, Enkeltmandsvirksomhed, Interessentskab, Aktieselskab og erhvervsdrivende Foreninger, hvorunder der gives en Fremstilling af Bestemmelserne i den nye, svenske Aktieselskabslov. Der gøres Rede for Hovedpunkterne i Schmalenbachs og Walbs To-Kontoteori, Periodeafgrænsningens Betydning, transitoriske og anticipative Poster, de forskellige Vurderingsprincipper med Gennemgang af Posteringsseksempler ved Anskaffelsesprisprincippet, Dagsprisprincippet, laveste Værdi Princip, det organiske Princip og Normallagerprincippet, ligesom Afskrivninger kort omtales. Afsnittet afsluttes med et Eksempel paa Regnskabsanalyse.

Bogen er logisk opbygget, og de forskellige Emner behandles instruktivt og klart; som Lærebog i Begyndelsesundervisning i Bogføring ved Handelsskoler o. lign. vil Bogen uden Tvivl udfylde sin Opgave. Som Modstykke til den udmærkede Omtale af Vurderingsprincipperne savner man dog en mere indgaaende Omtale af de forskellige Afskrivningsprincipper. Der fin-