

om Centralisation og Decentralisation gøres til Genstand for Behandling. Herefter omtales Igangsættelsen af de forskellige Funktioner, Samarbejdets Andel af det samlede Resultat samt Betydningen af en gennemført Kontrol saavel med de forarbejdede eller behandlede Vareenheder som med de tal-mæssige Opstillinger og Kalkulationer, der ledsager en Arbejdsproces.

I et afsluttende Kapitel fremsættes nogle Betragtninger over og Forslag til Undersøgelles- og Træningsarbejdet i en moderne Bedrift. Der udtrykkes Ønsket om en videre Udvikling af hele denne Side af Driftsledelsen, uden at Problemerne derfor gøres til Videnskab.

Som det ses, er det et vidt udstrakt Omraade, der tages under Behandling, og naar hertil kommer, at hele Bogen er paa 82 Sider, kan det ikke undre, at Hovedindtrykket bliver, at Forfatteren ikke har formaaet at fremkomme med en bare nogenlunde dybtgaaende og begrundet Redegørelse for de forskellige Problemer. Det hele er sat op i Punkter, som utvivlsomt ofte er rigtigt formulerede og gennemtænkt fra Forfatterens Side. Men den Mangel paa Baggrund for de mangeartede Spørgsmaal, som saaledes i ret stor Udstrækning gør sig gældende, medfører, at den under andre Forhold udmærkede og særdeles prisværdige Koncentration af Stoffet forringer Bogens Værdi — i hvert Fald for den lidt viderekomne Læser.

*Torben Carlsson.*

**Thorleif Andenæs: Revisjon og indre kontroll I.** Johan Grundt Tanums Forlag, Oslo. 1946. 251 Sider.

Det fremgaar af Forordet, at Bogen først var tænkt som en kort Vejledning i selve Revisionsteknikken beregnet paa Revisorassistenter og unge Revisorer. Under Udarbejdelsen er den imidlertid blevet udvidet til ogsaa at omfatte Omtale af Dele af den indre Kontrol samt en Del Bogføringsteknik. Det foreliggende Bind omfatter ikke Revisionen af Aarsregnskabet; men Forfatteren oplyser, at denne vil blive behandlet i et senere Bind sammen med forskellige særlige Revisionsarbejder. Det har saaledes ikke været Forfatterens Hensigt at bane nye Veje, men at bibringe Fagets unge Udøvere et rent praktisk betonet Kendskab til de Problemer, de møder under Udøvelsen af deres daglige Virksomhed.

At Forfatteren er en erfaren Revisor med grundigt Kendskab til de i Bogen omhandlede Forhold ligger uden for al Tvivl; men maaske er det netop Forfatterens praktiske Indstilling, der faar ham til i for høj Grad at resignere overfor praktiske Vanskeligheder og at begrænse sine Krav til det opnaelige i større Omfang, end det synes heldigt.

Blandt talrige Eksempler paa, at Forfatteren stiller mindre Krav til Revisionen og indskrænker dennes Omraade mere, end det herhjemme findes forsvarligt, kan nævnes, at han mener, det interne Regnskabsvæsen ligger udenfor Revisors Fagomraade (Pg. 54) og at han henfører Kontrollen med Rescontroføringen til den interne Kontrol, ligesom han synes at mene, at det er tilstrækkeligt, naar Revisor kontrollerer Afstemningen en Gang om Aaret (Pg. 163 og Pg. 183). Lagerbogføringen og Lønningsbogføringen, mener Forfatteren, kan revideres stikprovevis, saaledes som det ogsaa herhjemme almindeligvis er Tilfældet, men han anser det ogsaa for forsvarligt helt at undlade Revision af disse Regnskabsomraader. I Særdeleshed synes

om Centralisation og Decentralisation gøres til Genstand for Behandling. Herefter omtales Igangsættelsen af de forskellige Funktioner, Samarbejdets Andel af det samlede Resultat samt Betydningen af en gennemført Kontrol saavel med de forarbejdede eller behandlede Vareenheder som med de tal-mæssige Opstillinger og Kalkulationer, der ledsager en Arbejdsproces.

I et afsluttende Kapitel fremsættes nogle Betragtninger over og Forslag til Undersøgelles- og Træningsarbejdet i en moderne Bedrift. Der udtrykkes Ønsket om en videre Udvikling af hele denne Side af Driftsledelsen, uden at Problemerne derfor gøres til Videnskab.

Som det ses, er det et vidt udstrakt Omraade, der tages under Behandling, og naar hertil kommer, at hele Bogen er paa 82 Sider, kan det ikke undre, at Hovedindtrykket bliver, at Forfatteren ikke har formaaet at fremkomme med en bare nogenlunde dybtgaaende og begrundet Redegørelse for de forskellige Problemer. Det hele er sat op i Punkter, som utvivlsomt ofte er rigtigt formulerede og gennemtænkt fra Forfatterens Side. Men den Mangel paa Baggrund for de mangeartede Spørgsmaal, som saaledes i ret stor Udstrækning gør sig gældende, medfører, at den under andre Forhold udmærkede og særdeles prisværdige Koncentration af Stoffet forringer Bogens Værdi — i hvert Fald for den lidt viderekomne Læser.

*Torben Carlsson.*

**Thorleif Andenæs: Revisjon og indre kontroll I.** Johan Grundt Tanums Forlag, Oslo. 1946. 251 Sider.

Det fremgaar af Forordet, at Bogen først var tænkt som en kort Vejledning i selve Revisionsteknikken beregnet paa Revisorassistenter og unge Revisorer. Under Udarbejdelsen er den imidlertid blevet udvidet til ogsaa at omfatte Omtale af Dele af den indre Kontrol samt en Del Bogføringsteknik. Det foreliggende Bind omfatter ikke Revisionen af Aarsregnskabet; men Forfatteren oplyser, at denne vil blive behandlet i et senere Bind sammen med forskellige særlige Revisionsarbejder. Det har saaledes ikke været Forfatterens Hensigt at bane nye Veje, men at bibringe Fagets unge Udøvere et rent praktisk betonet Kendskab til de Problemer, de møder under Udøvelsen af deres daglige Virksomhed.

At Forfatteren er en erfaren Revisor med grundigt Kendskab til de i Bogen omhandlede Forhold ligger uden for al Tvivl; men maaske er det netop Forfatterens praktiske Indstilling, der faar ham til i for høj Grad at resignere overfor praktiske Vanskeligheder og at begrænse sine Krav til det opnaelige i større Omfang, end det synes heldigt.

Blandt talrige Eksempler paa, at Forfatteren stiller mindre Krav til Revisionen og indskrænker dennes Omraade mere, end det herhjemme findes forsvarligt, kan nævnes, at han mener, det interne Regnskabsvæsen ligger udenfor Revisors Fagomraade (Pg. 54) og at han henfører Kontrollen med Rescontroføringen til den interne Kontrol, ligesom han synes at mene, at det er tilstrækkeligt, naar Revisor kontrollerer Afstemningen en Gang om Aaret (Pg. 163 og Pg. 183). Lagerbogføringen og Lønningsbogføringen, mener Forfatteren, kan revideres stikprovevis, saaledes som det ogsaa herhjemme almindeligvis er Tilfældet, men han anser det ogsaa for forsvarligt helt at undlade Revision af disse Regnskabsomraader. I Særdeleshed synes

Forfatteren at stole for meget paa Gennemskrivningssystemernes Fordele med Hensyn til at eliminere visse Former for Fejl. Han skriver saaledes, at hvor Gennemskrivningssystemer anvendes, kontrollerer Revisor som Regel ikke de eventuelle automatiske Optællinger og sløjfer som oftest Konfereringen til Rescontri, og han finder det ikke nødvendigt at paase, om Posteringerne paa Hovedbogskortene er i Overensstemmelse med det, der er posteret i Journalerne. Selvom de nævnte Systemer i væsentligt Omfang forhindrer ubevidste Fejl inden for disse Omraader, er Risikoen for bevidst forkerte Posteringer dog saa stor, at næppe nogen hjemlig Revisor mener at kunne undlade at foretage disse Revisionsarbejder i hvert Fald i noget Omfang.

Fra et mere teoretisk Synspunkt maa det beklages, at de benyttede Definitioner hyppigt synes uskarpe og lidet oplysende. Som Eksempel herpaa kan nævnes Definitionen af intern Kontrol (Pg. 19) der lyder saaledes: »I motsetning til revisors kontroll betegner en alt det andre kontrollarbejde, som bedriften har etableret, som indre kontroll«.

En alt for stor Del af Bogen omhandler uvæsentlige Detailler; saaledes er det karakteristisk, at Forfatteren (Pg. 74) omhyggeligt gør Rede for, hvornaar der bør bruges grøn, rød eller blaa Blyant! Betydelige Afsnit, i Særdeleshed Afsnittet om Forretningsgang og intern Kontrol, kan dog med virkelig Udbytte læses ogsaa af danske Revisionsstuderende, som derigennem kan nyde godt af Forfatterens omfattende Erfaring.

*Poul Hansen.*

**A. C. Pigou: Income. An Introduction to Economics.** Macmillan & Co., London. 1946. 118 Sider.

Professor Pigou har præsteret en fortræffelig lille Bog om Indkomst. Bogens 7 Kapitler er oprindelig holdt som Forelæsninger for polytekniske studerende. Et Grundrids af Nationaløkonomien kan jo gribes an paa forskellig Maade. Pigou tager efter J. R. Hicks' Mønster Udgangspunktet i Nationalindtægten, hvilket som Indledning til Studiet af Økonomi er langt bedre end at begynde med Efterspørgsels- og Udbudsrelationer. Det lykkes Forfatteren ad denne Vej at demonstrere en Række centrale Sammenhænge indenfor Produktion, Omsætning og Fordeling, ligesom Statens Stilling til Erhvervslivet, Udenrigshandelens Betydning og Konjunkturbevægelserne omtales.

Der er jo Grænser for, hvad der kan staa paa godt 100 Sider, men et særligt Kapitel om Pengeomsætningens Mekanik og Valutaspørgsmaal er en af de Ting, som jeg vilde have taget med.

Bogen udmærker sig iøvrigt ved en sjælden Klarhed og ved gode talmæssige Illustrationer af Problemerne. Den er i det hele et Eksempel til Efterfølgelse.

*Niels Banke.*

**Axel H. Pedersen: Byggeriets retlige og økonomiske Organisation.** Gyldendal. København 1946. 311 Sider. Kr. 18,00.

Da Bogens Indhold er stærkt juridisk præget, maa jeg straks erkende, at jeg ikke er i Stand til at vurdere de juridiske Problemer, som Bogen omhandler, hvorfor jeg maa nøjes med at fremsætte mere almindelige Bemærk-