

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 Västhagen: 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 Västhagen, 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 Værdis 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-

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 Västhagen: 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 Västhagen, 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 Værdis 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-

des kun omtalt Afskrivning paa Anskaffelsesprisen opdelt i direkte og indirekte Afskrivning, medens andre Afskrivningsmetoder ikke er berørt. Da det endvidere maa antages, at Bogen skal anvendes i Forbindelse med nedenævnte Opgavesamling, som Forfatteren har haft Lejlighed til at gennemlæse i Manuskript, havde det formentlig været en Fordel, om Forfatteren havde udstrakt sin Behandling af Stoffet til ogsaa at omfatte Koncernbalancer og Beregning af Aktiers indre Værdi.

Til Brug for dem, der ønsker at foretage videregaaende Studier, er vedføjet Litteraturfortegnelse, dog kun omfattende svenske Bøger.

Den paa samme Forlag og i samme Udstyr fremkomne Bog af Lektor vid Malmö Handelsgymnasium, Civilekonom Erik Sternerup, omhandlende Övningsuppgifter i affärsbokföring, danner et værdifuldt Supplement til den første Bog. Bogen indledes med Opgaver vedrørende enkle Posterings-tilfælde for successivt at komme frem til mere komplicerede Forretnings-tilfælde, blandt andet Koncernbalancer, og Beregning af Aktiers indre Værdi og Værdi af Tegningsret m. v. Til Slut findes gengivet de sidste tre Aars Eksamensopgaver fra Afgangsprøven fra Handelsgymnasierne.

Der er ved Udformningen af Opgaverne taget vidtgaaende pædagogiske Hensyn, og det maa erkendes, at Sternerup med sin righoldige og nuancerede Opgavesamling har gjort en paaskønnelsesværdig Indsats for Udbygning af Bogføringsundervisningen, og der er gennem de to Bøger tilvejebragt et udmærket Undervisningsmateriale.

Ingemann Boberg.