

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-

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-

ninger, suppleret med nogle faa regnskabsmæssige Betragtninger. I øvrigt er det efter Gennemlæsningen af Bogen mit Indtryk, at man skal være baade en habil Jurist og en dreven Praktiker udi Byggeri, hvis man med Held skal kunne tage en Diskussion op med Forfatteren om det foreliggende Emne; Bogen bærer Præg af en meget omfattende Viden inden for sit Omraade.

Til Indledning omtales i Bogen tidligere Tidens Svindel og uheldige Forhold i Forbindelse med Byggeri, og navnlig Bank- og Byggekrisen i 1908 bliver gjort til Genstand for en nærmere Omtale. Videre omtales Straa-
mandsvæsenet og andre Former for Byggesvindel, ligesom der gives en Omtale af de Forsøg, man i Tidens Løb har gjort for at skabe ordnede Forhold inden for Byggeriet.

Efter at Forfatteren saaledes gennem manende Eksempler har paavist, hvilke Ulemper et daarligt organiseret Byggeri kan medføre for Haandværkere, Leverandører og Samfundet i det hele taget, følger Bogens Hovedafsnit om Financieringsplan og Fordelingsplan, som er de Hjælpemidler, Forfatteren anviser til Opnaaelse af ordnede, retlige og økonomiske Forhold for Deltagerne i Byggeriet.

Financieringsplanen er defineret som »en specificeret Kalkulation over Anskaffelsessummen, d. v. s. samtlige Udgifter ved et Byggeforetagende til Grund, Bygninger og Omkostninger samt Financieringen heraf, d. v. s. de Midler, hvorigennem disse Udgifter ventes dækket; og endelig en nøje udarbejdet Rentabilitetsberegning, der angiver de kalkulerede, specificerede, aarlige Driftsindtægter og -udgifter samt Forrentningsprocenten af eget Indskud«. I Bogen er vist en skematisk Financieringsplan, der er opdelt i følgende Afsnit:

- A. Anskaffelsessum,
- B. Financiering (Fremskaffelse af Midlerne),
- C. Driftsbudget og Rentabilitetsberegning.

Den skematiske Plan er meget fyldig og giver en god Oversigt over de Poster, som kan forekomme. Afsnit A og B kan anbefales til Opstilling af det endelige Byggeregnskab, hvorved dette direkte kan sammenlignes med »Forkalkulationen«. Afsnit C bør have en lille Ændring for at virke helt tilfredsstillende i regnskabsmæssig Henseende. Under Pkt. VII (Side 63) er Afskrivninger nemlig medtaget blandt de *kontante* Udgifter, skønt Afskrivningerne jo ikke medfører kassemæssige Udgifter. Opstillingen bør rettes saaledes:

Husleje, Varmebidrag og andre kontante Indtægter	Kr.
÷ Prioritetsydelse (Renter og Afdrag), Skatter, Forsikringer, Vedligeholdelse og Administration etc.	»
	<i>Kontant Overskud</i> .. Kr.
+ Prioritetsfradrag	»
	Kr.
÷ Afskrivninger	»
	<i>Driftsmæssigt Overskud</i> .. Kr.

som giver —% af eget Indskud.

Herved bliver man i Stand til at se, om Ejendommen 1) kan »hvile i sig selv«, d. v. s. fremskaffe de fornødne kontante Midler til alle Udgifter og 2) kan give en passende Forrentning af Egenkapitalen. Det kan ses af Opstillingen S. 64, at dette ogsaa har været Forfatterens Hensigt med det opstillede Skema.

De følgende Afsnit af Bogen giver en nærmere Omtale af de enkelte Poster i Fordelingsplanen og indeholder en Mængde nyttige Oplysninger til Støtte for saavel den juridiske som den regnskabsmæssige Medhjælp ved Byggeriet.

Dernæst følger en Redegørelse for Fordelingsplanens Udarbejdelse og Formaal. Fordelingsplanens Formaal er at fastsætte Udbetalings-Raternes Størrelse i Forhold til det præsterede Arbejde, og saaledes at Byggehaandværkerne sikres samme procentvise Dækning af deres Entreprisesummer, og ogsaa her har Forfatteren ved skematiske Opstillinger vist den nærmere Fremgangsmaade og derpaa givet en Gennemgang af de mange Problemer, som kan knytte sig dertil.

De sidste Afsnit i Bogen omhandler Entreprisekontrakter og Entreprenørtransporter, men tillige findes en Omtale af en »Financieringsdeklaration« — d. v. s. en supplerende Aftale mellem Bygherre og Entreprenører for det Tilfælde, at Financieringen ikke bliver tilstrækkelig til at dække Entreprenørernes Tilgodehavende, og endelig findes et kort Afsnit om de skattemæssige Problemer vedrørende Aktier i Haandværkerkonsortier.

Bogen vil i første Række være af Værdi for de Jurister og Bankfolk, som har med Byggeri at gøre, men ogsaa for Regnskabsfolk kan det være meget nyttigt at gøre sig bekendt med de Afsnit, som berører det regnskabsmæssige. Bogen er forsynet med en Indholdsfortegnelse, og i Stoffet er givet en Mængde Referater af og Henvisninger til Retsafgørelser i Byggesager.

Kaj Nielsen.

Board of Trade. U. K. — Dominion Wool Disposals Ltd. (Joint Organisation). H. M. Stationery Office, London. 1946. 54 Sider.

Ved Krigsudbruddet 1939 traf Storbritannien Aftale med den australske og den new-zealandske Regering om Uldleverancerne under Krigen og 1 Aar efter dens Ophør. Disse Aftaler udvidedes senere til ogsaa at omfatte Sydafrika.

Til Videreførelse af Uldhandelen indenfor det britiske Imperium i Efterkrigstiden er oprettet en Organisation under Navnet »U. K.-Dominion Wool Disposals Limited«. Aktionærerne er de deltagende Landes Regeringer. Den foreliggende Publikation redegør for denne Organisations Opbygning og Opgaver, og den indeholder endvidere nogle Betragtninger over de fremtidige Muligheder for United Kingdom's Forsyning med Uld.

Aage Aagesen.

Department of Scientific and Industrial Research. Fuel Research: Rapid Survey of Coal Reserves and Production. A First Appraisal of Results. H. M. Stationery Office, London. 1946. 23 Sider + 5 Tabeller.

Dette lille Hefte giver en Oversigt over Kulproduktionen, Reserverne og