

Bog anmeldelser

Anmeldere i dette Nummer: Underdirektor, Lektor, cand. polit. *Niels Banke*; Bibliotekar, cand. polit. *Per Boesen*, Handelshøjskolen; Prokurist *Torben Carlsson*, H. A.; Bankfuldmægtig *Høeg Hansen*, H. D.; Lektor, statsaut. Revisor *Poul Hansen*, H. D., Handelshøjskolen; Assistent *Lars Helweg-Larsen*, H. A.; Dr. *Erik Lynge*, Handelshøjskolen; Kontorchef, cand. polit. *Erik Reeh*; Kontorchef, Lektor, cand. polit. *P. P. Sveistrup*; Sekretær, cand. polit. *Poul Winding*.

Erik Silén och Bo Björkman: Föreningsrevisionen. Lantbruksförbundets Tidskriftsaktiebolag. 3. uppl. Sth. 1946. 221 Sider.

Ifølge Forordet har Forfatterne Formaal med Bogen været at give Foreningernes ikke fagmæssigt uddannede Revisorer almindelige Anvisninger med Hensyn til Revisionen af Foreningernes Ledelse og Regnskabsaflægelse. Bogen prætenderer saaledes ikke at være Lærebog i Revisionsteknik for Revisorer af Erhverv.

Det er en naturlig Følge heraf, at dette Arbejde ikke bringer den uddannede Revisor meget nyt, og dertil kommer, at Bogen naturligvis er udarbejdet med Henblik paa svenske Forhold, der i mangt og meget med Hensyn til Revision af Foreninger adskiller sig fra tilsvarende danske. Det er saaledes ikke almindeligt, at Revisionen herhjemme, som i Sverige, omfatter selve Virksomhedens Ledelse og de foretagne Dispositioner, forsaavidt disse ikke strider mod foreliggende Love og Vedtægter, og der findes i Danmark, hvad der formentlig er en Mangel, ingen særlig Lovgivning for Foreninger, medens Revisionen i Sverige maa udføres under Hensyntagen til »Lag om ekonomiska föreningar« af 1911. Alligevel kan det absolut tilraades saavel danske Foreningsrevisorer som Revisionsstuderende at læse dette ud fra sine Forudsætninger udmærkede Værk. Forfatterne røber i deres usædvanlig klare og systematiske Fremstilling en overordentlig praktisk og teoretisk Viden om de omhandlede Forhold, og selv om det som nævnt ikke har været Forfatterne Hensigt at udarbejde en Lærebog i Revisions-teknik, behandler Bogen ikke alene de ved Foreningsrevisionen specielle Revisionsarbejder, men ogsaa almindeligt forekommende Revisionsarbejder, omend noget kortfattet, saa dog i et saadant Omfang og i en saadan Form, at i Særdeleshed yngre Revisorer kan faa betydeligt Udbytte af Læsningen af disse Afsnit.

Forfatterne indleder Bogen med en Redegørelse for Revisionens Formaal og Betydning samt for Foreningslovens og Vedtægternes Bestemmelser og omtaler derefter Revisionen af Ledelsens Forvaltning. Medens disse Afsnit er af mindre Interesse for danske Læsere, er de næste Afsnit, der omhandler Gennemgang af Arkiver og af den interne Kontrol af største Værdi. Det derefter følgende Afsnit, Bogføringens Revision, omhandler i væsentligt Omfang den svenske Bogføringslovs Bestemmelser og forskellige Bogførings-

Bog anmeldelser

Anmeldere i dette Nummer: Underdirektor, Lektor, cand. polit. *Niels Banke*; Bibliotekar, cand. polit. *Per Boesen*, Handelshøjskolen; Prokurist *Torben Carlsson*, H. A.; Bankfuldmægtig *Høeg Hansen*, H. D.; Lektor, statsaut. Revisor *Poul Hansen*, H. D., Handelshøjskolen; Assistent *Lars Helweg-Larsen*, H. A.; Dr. *Erik Lynge*, Handelshøjskolen; Kontorchef, cand. polit. *Erik Reeh*; Kontorchef, Lektor, cand. polit. *P. P. Sveistrup*; Sekretær, cand. polit. *Poul Winding*.

Erik Silén och Bo Björkman: Föreningsrevisionen. Lantbruksförbundets Tidskriftsaktiebolag. 3. uppl. Sth. 1946. 221 Sider.

Ifølge Forordet har Forfatterne Formaal med Bogen været at give Foreningernes ikke fagmæssigt uddannede Revisorer almindelige Anvisninger med Hensyn til Revisionen af Foreningernes Ledelse og Regnskabsaflægelse. Bogen prætenderer saaledes ikke at være Lærebog i Revisionsteknik for Revisorer af Erhverv.

Det er en naturlig Følge heraf, at dette Arbejde ikke bringer den uddannede Revisor meget nyt, og dertil kommer, at Bogen naturligvis er udarbejdet med Henblik paa svenske Forhold, der i mangt og meget med Hensyn til Revision af Foreninger adskiller sig fra tilsvarende danske. Det er saaledes ikke almindeligt, at Revisionen herhjemme, som i Sverige, omfatter selve Virksomhedens Ledelse og de foretagne Dispositioner, forsaavidt disse ikke strider mod foreliggende Love og Vedtægter, og der findes i Danmark, hvad der formentlig er en Mangel, ingen særlig Lovgivning for Foreninger, medens Revisionen i Sverige maa udføres under Hensyntagen til »Lag om ekonomiska föreningar« af 1911. Alligevel kan det absolut tilraades saavel danske Foreningsrevisorer som Revisionsstuderende at læse dette ud fra sine Forudsætninger udmærkede Værk. Forfatterne røber i deres usædvanlig klare og systematiske Fremstilling en overordentlig praktisk og teoretisk Viden om de omhandlede Forhold, og selv om det som nævnt ikke har været Forfatterne Hensigt at udarbejde en Lærebog i Revisions-teknik, behandler Bogen ikke alene de ved Foreningsrevisionen specielle Revisionsarbejder, men ogsaa almindeligt forekommende Revisionsarbejder, omend noget kortfattet, saa dog i et saadant Omfang og i en saadan Form, at i Særdeleshed yngre Revisorer kan faa betydeligt Udbytte af Læsningen af disse Afsnit.

Forfatterne indleder Bogen med en Redegørelse for Revisionens Formaal og Betydning samt for Foreningslovens og Vedtægternes Bestemmelser og omtaler derefter Revisionen af Ledelsens Forvaltning. Medens disse Afsnit er af mindre Interesse for danske Læsere, er de næste Afsnit, der omhandler Gennemgang af Arkiver og af den interne Kontrol af største Værdi. Det derefter følgende Afsnit, Bogføringens Revision, omhandler i væsentligt Omfang den svenske Bogføringslovs Bestemmelser og forskellige Bogførings-

systemer, herunder en ganske kortfattet Omtale af Maskinbogføring. Dette Afsnit har til Forudsætning den særlige svenske Opdeling af Revisionen i »Siffergranskning«, der oftest udføres af særlige »Siffergranskere«, og Revision, der udføres af de egentlige Revisorer. Bogens Hovedafsnit er Afsnit VII omhandlende Revisionen af Aarsregnskabet enkelte Poster. Der er i dette Afsnit givet en fortrinlig omend noget kortfattet Fremstilling af de Revisionsarbejder, der bør udføres under Revisionen af de enkelte Poster i saavel Statusopgørelsen som i Driftsregnskabet. En meget væsentlig Del af de i dette Afsnit fremsatte Betragtninger er af generel Betydning, saaledes at ogsaa danske Revisionsstuderende vil kunne læse især dette Afsnit med virkeligt Udbytte. De sidste Afsnit om Revisionens Afslutning og om Foreningslove er stærkt paavirket af de særlige svenske Forhold og har derfor mindre Interesse for danske Læsere.

Poul Hansen.

R. W. Harris: National Health Insurance in Great Britain 1911—1946.

George Allen and Unwin Ltd. London 1946. 224 Sider.

Denne Bog, der er skrevet af en Mand, som selv i mange Aar har været beskæftiget ved Administrationen af den engelske Sygeforsikring, er i Hovedtræk blevet tilendebragt i Aarene umiddelbart før den anden Verdenskrig, der imidlertid hindrede dens Udgivelse; efter Krigen har Forfatteren blot foretaget en à jour-Føring og gjort nogle Tilføjelser paa enkelte Punkter.

Dens Hovedindhold er en Beskrivelse af Sygeforsikringens og Sundhedsvæsenets Forudsætninger, Historie og nuværende Stadi i England samt en Række kritiske Bemærkninger navnlig vedrørende Forsikringens Administration og Finansiering. Da den engelske Sygeforsikring — saavel som den øvrige sociale Forsikrings- og Forsørgelseslovgivning — nu i Henhold til de Love, som er blevet gennemført paa Grundlag af den meget omtalte Beveridge-Report, vil blive fuldstændig omkalfatret saavel med Hensyn til Ydelsernes Størrelse og Udstrækning som med Hensyn til Administrationen og til en vis Grad Finansieringen, kunde man maaske mene, at Bogen ikke har megen Interesse, undtagen for historisk indstillede Socialpolitikere — og da slet ikke for en almindelig dansk Læser.

Alligevel lønner det sig nok at gøre Bogen til Genstand for en nærmere Granskning, dels fordi Fremstillingen i sig selv har interessante Træk, men navnlig fordi de kritiske Bemærkninger paa visse Punkter lige saa vel kunde gælde det danske Sygekassesystem, saaledes at man tvinges til at overveje, om ikke ogsaa dette System kunde trænge til Ændringer i forskellige Henseender.

Det drejer sig her først og fremmest om Spørgsmaalet vedrørende den lokale Administration af Forsikringsbidragenes Opkrævning og Ydelsernes Udbetaling. Disse Opgaver har hidtil i England været varetaget af en Række Organer (approved societies) af indbyrdes vidt forskellig Karakter, nemlig dels gensidige Hjælpekasser, som enten kan virke inden for et mindre lokalt Omraade eller ved Hjælp af Filialer over hele Landet eller større Dele af dette, dels Fagforeningerne, dels endelig private Livsforsikringsselskaber, der saaledes baade driver erhvervsmæssig Forsikringsvirksomhed og virker som Administrationsorganer for den offentlige Syge-