

som omtales deri, har været kendt og ogsaa benyttet her i Landet de sidste 10—15 Aar. Men Bogen vil utvivlsomt blive til stor Gavn ved Undervisningen paa Handelshøjskolen, ligesom den sikkert ogsaa vil blive modtaget med Interesse af mange Revisorer, som herigennem paa en let og overskuelig Maade faar en samlet Oversigt over de gængse Typer Bogholderimaskiner. Ogsaa Erhvervslivets ledende Mænd vil sikkert i mange Tilfælde finde Anvendelse for denne Fagbog. Den vil kunne være til Inspiration for den, som paatænker Rationalisering o. l. af sin Virksomheds Bogholderi, og den vil samtidig være en udmærket Vejledning i de Tilfælde, hvor der ønskes en vis Forhaandsviden om alle Maskiners Udnyttelsesmuligheder, inden et endeligt Valg m. H. t. Bogholderimaskine træffes. Det er blot en trist Kendsgerning, at Bogen fremkommer paa et Tidspunkt, hvor saa godt som ingen af de i Bogen beskrevne Maskiner vil kunne købes. Og naar dette engang sker, er der sandsynligvis fremkommet saa mange Forbedringer og nye tekniske Finesser, at Udsendelse af en ny Udgave af Bogen vil blive nødvendig.

Revisor Aage Housteds Bog om Maskinbogføring kan anbefales til enhver, der interesserer sig for Kontororganisation og lignende Arbejde. Som en supplerende Anbefaling for denne Fagbog, der selvfølgelig ogsaa er forsynet med et udtømmende Sagregister, vil det være paa sin Plads at fremhæve, at vore førende Specialister inden for Bogholderimaskinbranchen kritisk har gennemgaaet Stoffet.

*Høeg Hansen.*

**Poul Hansen: Bogholderi og Regnskabsanalyse.** G. E. C. Gads Forlag. København 1947. 159 Sider. Kr. 12,— kart.

Den foreliggende Bog har til Hovedformaal at danne Grundlag for Undervisningen ved Københavns Universitets Kursus i Bogholderi og Regnskabs-teknik af juridiske og statsvidenskabelige Studerende, og det har derfor i højere Grad været Formaalet at bibringe Læseren Kendskab til Bogholderiets Hovedprincipper og i Særdeleshed Forstaaelsen af Aarsregnskabs Form og Indhold end det har været Hensigten at redegøre for detalle-rede Problemer i Forbindelse med den daglige Bogføring.

Fremstillingen holder sig til det opstillede Formaal, idet den begynder med en Fremstilling af det dobbelte Bogholderis Principper og derefter af de almindeligt forekommende Conti, hvorefter der gaas over til en Beskrivelse af de forskellige Bogføringsmetoder og Aarsafslutningens Teknik. Mere omfattende end i mange andre tilsvarende Fremstillinger er Afsnittene om Aarsregnskabs Udformning og særlig om Regnskabsanalyser. Endelig slutter Fremstillingen med et stort Antal Øvelsesopgaver.

Bogen betyder et væsentligt Fremskridt overfor det opstillede Formaal i Forhold til andre Fremstillinger, og man har gennem hele Afhandlingen mærket, at det har været Forfatteren klart, at det for Jurister og National-økonomer er af større Betydning at kunne læse et Regnskab end at føre det.

Alligevel savner jeg i Fremstillingen en noget nærmere Tilknytning til den Undervisning, der gives ved Universitetet paa stærkt beskægtede Om-raader. Det kunde godt være nævnt, at der overfor Regnskabsproblemer kan anlægges ogsaa andre Synspunkter end de, Forfatteren gør sig til

som omtales deri, har været kendt og ogsaa benyttet her i Landet de sidste 10—15 Aar. Men Bogen vil utvivlsomt blive til stor Gavn ved Undervisningen paa Handelshøjskolen, ligesom den sikkert ogsaa vil blive modtaget med Interesse af mange Revisorer, som herigennem paa en let og overskuelig Maade faar en samlet Oversigt over de gængse Typer Bogholderimaskiner. Ogsaa Erhvervslivets ledende Mænd vil sikkert i mange Tilfælde finde Anvendelse for denne Fagbog. Den vil kunne være til Inspiration for den, som paatænker Rationalisering o. l. af sin Virksomheds Bogholderi, og den vil samtidig være en udmærket Vejledning i de Tilfælde, hvor der ønskes en vis Forhaandsviden om alle Maskiners Udnyttelsesmuligheder, inden et endeligt Valg m. H. t. Bogholderimaskine træffes. Det er blot en trist Kendsgerning, at Bogen fremkommer paa et Tidspunkt, hvor saa godt som ingen af de i Bogen beskrevne Maskiner vil kunne købes. Og naar dette engang sker, er der sandsynligvis fremkommet saa mange Forbedringer og nye tekniske Finesser, at Udsendelse af en ny Udgave af Bogen vil blive nødvendig.

Revisor Aage Housteds Bog om Maskinbogføring kan anbefales til enhver, der interesserer sig for Kontororganisation og lignende Arbejde. Som en supplerende Anbefaling for denne Fagbog, der selvfølgelig ogsaa er forsynet med et udtømmende Sagregister, vil det være paa sin Plads at fremhæve, at vore førende Specialister inden for Bogholderimaskinbranchen kritisk har gennemgaaet Stoffet.

*Høeg Hansen.*

**Poul Hansen: Bogholderi og Regnskabsanalyse.** G. E. C. Gads Forlag. København 1947. 159 Sider. Kr. 12,— kart.

Den foreliggende Bog har til Hovedformaal at danne Grundlag for Undervisningen ved Københavns Universitets Kursus i Bogholderi og Regnskabs-teknik af juridiske og statsvidenskabelige Studerende, og det har derfor i højere Grad været Formaalet at bibringe Læseren Kendskab til Bogholderiets Hovedprincipper og i Særdeleshed Forstaaelsen af Aarsregnskabs Form og Indhold end det har været Hensigten at redegøre for detalleerede Problemer i Forbindelse med den daglige Bogføring.

Fremstillingen holder sig til det opstillede Formaal, idet den begynder med en Fremstilling af det dobbelte Bogholderis Principper og derefter af de almindeligt forekommende Conti, hvorefter der gaas over til en Beskrivelse af de forskellige Bogføringsmetoder og Aarsafslutningens Teknik. Mere omfattende end i mange andre tilsvarende Fremstillinger er Afsnittene om Aarsregnskabs Udformning og særlig om Regnskabsanalyser. Endelig slutter Fremstillingen med et stort Antal Øvelsesopgaver.

Bogen betyder et væsentligt Fremskridt overfor det opstillede Formaal i Forhold til andre Fremstillinger, og man har gennem hele Afhandlingen mærket, at det har været Forfatteren klart, at det for Jurister og Nationaløkonomer er af større Betydning at kunne læse et Regnskab end at føre det.

Alligevel savner jeg i Fremstillingen en noget nærmere Tilknytning til den Undervisning, der gives ved Universitetet paa stærkt beskægtede Omraader. Det kunde godt være nævnt, at der overfor Regnskabsproblemer kan anlægges ogsaa andre Synspunkter end de, Forfatteren gør sig til

Talsmand for. Jeg tænker saaledes paa den S. 11 nævnte Definition af Statusopgørelsen som den Del af Aarsregnskabet, der viser Virksomhedens Beholdninger og Tilgodehavender samt dens Betalingsforpligtelser. En saadan Definition kan selvfølgelig gives, men det kunde heroverfor fremhæves, at det Forfatteren kalder Statusopgørelsen ogsaa kan betragtes mere ud fra Synspunktet Periodeafgrænsning.

Har en Virksomhed en Maskine, kan man ud fra Periodeafgrænsningssynspunktet hævde, at den enkelte Periode skal betale en vis Del af Maskinens Værdi (ofte Anskaffelsen), og det Beløb, der føres over til den næste Periode, maa bestemmes mere heraf end af »Virksomhedens Beholdninger og Tilgodehavender« paa det paagældende Tidspunkt. Man kunde — synes det mig — med Rette rejse Spørgsmaalet om, hvad Maskinens Værdi som Beholdning er paa det saakaldte Statustidspunkt. Er det Værdien paa Markedet som brugt Maskine eller er det Maskinens Værdi som Led i hele Virksomhedens Drift, og hvorledes skal den i saa Fald kunne bestemmes?

Forfatteren vil overfor denne Betænelighed antagelig hævde, at det vil føre for vidt i den meget begrænsede Undervisningstid, og denne Betragtning kan ikke uden videre afvises. Dog havde jeg gerne set, at Forfatteren i noget højere Grad havde fremhævet, at der ved Opstillingen af et Driftsregnskab fremkommer Problemer, som kan give Juristen eller Nationaløkonomen noget at tænke over, og overfor hvilke der kan anlægges forskellige Synspunkter. Hvis dette kunde fremhæves lidt mere, vilde Undervisningen i Bogholderi og Regnskabsteknik i højere Grad blive beslægtet med den Undervisning, der gives paa beslægtede Omraader.

Sammenfattende vil jeg gerne udtale, at Poul Hansens Fremstilling betyder et stort Fremskridt ved Undervisningen, og at den utvivlsomt vil blive modtaget med Glæde fra alle Sider, men at jeg gerne saa, at man ved den næste Udgave tog lidt mere Hensyn til, at Undervisningen i Bogholderi og Regnskabsteknik er et nyttigt og værdifuldt Led i den samlede Undervisning af Jurister og Nationaløkonomer.

*P. P. Sveistrup.*

**A. C. Pigou: Aspects of British Economic History 1918—1925.** Macmillan & Co. Ltd. London 1947. 251 Sider.

Bogen er blevet til under Krigen som et Led i den engelske Efterkrigstidsplanlægning. Formaalet har saaledes ikke været at skrive en økonomisk Historie, men at belyse Udviklingen i Aarene 1918—25 for bedre at kunne tilrettelægge den økonomiske Politik i Perioden efter den nu afsluttede Krig. Fremstillingen koncentrerer sig derfor om Produktion og Beskæftigelse, direkte Statsindgreb og Pengepolitikken, endvidere belyses Realindkomstens Størrelse i Efterkrigsaaarene.

Man undres over, hvor hurtigt Flertallet af Statsindgreb blev afviklet. Det er dog ikke Udtryk for, at de skadelige Virkninger af Krigen hurtigt forsvandt. Paa de fleste Omraader kunde de spores langt ud over Perioden 1918—25. Nævnes bør saaledes Afsælningsvanskelighederne for den engelske Eksportindustri — bortset fra det første Aar efter Vaabenstilstanden — og de urolige Pengeforhold. Det tog ogsaa lang Tid, før Levestandarden fra 1914 blev genoprettet.