

Bog anmeldelser

Anmelder i dette nummer: Lektor ved Handelshøjskolen, statsaut. revisor *Aksel Madsen*.

John G. Blocker: Essentials of Cost Accounting, 2nd edition. McGraw-Hill Book Company, Inc. New York og London 1950. 441 s. 36/-sh. *Essentials of Cost Accounting* udkom første gang i 1942 og foreligger nu i en revideret udgave med en del tilføjelser og udeladelser.

Det er bogens formål at danne grundlag for et semesters undervisning i regnskabet med omkostninger.

Bogen behandler i 18 kapitler en lang række forhold vedrørende omkostningerne. Den er opdelt i 3 hovedafsnit, hvoraf det første behandler omkostningsarterne, det andet regnskabet med ordrerne og det tredje salgs- og administrationsomkostningerne.

Der er lagt vægt på, at læserne gennem eksempler, blanketskitser og grafiske oversigter får mulighed for at kunne sætte sig ind i den praktiske gennemførelse. Til undervisningsbrug er der efter hvert kapitel stillet en række spørgsmål og opgaver, der dels har betydning til sikring af forståelsen og dels til øvelser indenfor området.

Bogen går efter min opfattelse en del steder for langt udenfor det egentlige emne; dette gælder f. eks. omtalen af decimalklassificering m. v., omtale af tidsstudier, skatteopkrævning etc.

En række af de i bogen indeholdte eksempler og opgaver er af udpræget praktisk art, og det er min opfattelse, at mange regnskabsstuderende vil kunne få udbytte af at gennemgå større eller mindre afsnit, hvorimod bogen næppe kan påregne større interesse udenfor de studerendes kreds.

Aksel Madsen.

Palle Hansen: Den moderne resultatanalyse. Nogle principielle betragtninger over den kortperiodiske resultatberegningens gennemførelse og indhold. Regnskabslaboratoriets Skrifter 7. Einar Hareks Forlag. Kbh. 1950. 90 sider.

Det interne regnskabsvæsens udvikling i de senere år har medført en tilpasning af den fremgangsmåde, der anvendes ved konstateringen og analysen af det kortperiodiske resultat.

Med den foreliggende bog, der indgår som lærebog ved Handelshøjskolen, har forfatteren lagt vægt på at vise de seneste teoretiske resultater på dette område.

Bogen indeholder 5 hovedafsnit: I Driftsbogføringens opgaver og afgrænsning, II Nærmere om driftsbogføringens og resultatanalysens principielle indhold, III Grundprincipper for omkostningskontrollens gennemførelse, IV Resultatkomponenterne og deres betydning i resultatanalysen, samt V Forholdet mellem den interne resultatopgørelse og årsregnskabs overskudsberegning.

Blandt disse 5 afsnit er hovedvægten lagt på afsnit III og IV. Afsnit III giver en redegørelse for de fremgangsmåder, der kan bringes i anvendelse ved tilretteleggelsen af selve omkostningskontrollen, samt fastslår forudsætningerne for princippernes anvendelse. I afsnit IV findes en gennemgang af, hvorledes det konstaterede resultat kan analyseres, ligesom der gives en systematisering af de faktorer, der danner baggrunden for resultatet. I dette afsnit er også analysen af salgsomkostningerne taget op til behandling.

Red.