

forskelle mellem de kontinentale og de engelske regler om *veksler og checks*, se herom s. 132 ff. Det kan endvidere nævnes, at mangel på *stempel* kan gøre visse aftaler ugyldige, jfr. s. 182. I dansk ret medfører mangel på stempel kun bøde, aldrig at kontrakten bliver ugyldig. Forfatteren gør opmærksom på de specielle regler, der i England gælder om *havari* (s. 203 ff), smlgn. herved den danske sølovs § 187 ff. Det kan dernæst have betydning at vide, at *engelske konnossementer* ikke er undergivet samme regler om *fortabelse af rettig-heder* som i Skandinavien, idet adgangen for en godtroende erhverver af et konnossement til at udsukke en tidligere ejers ret er noget snævrere i England end i Danmark (s. 247), jfr. herved den danske sølovs § 165. Endelig kan nævnes, at de særlige regler om *forbud mod, at rederne begrænser deres ansvar*, som er fastsat i York-Antwerp-reglerne fra 1924, også gælder i England, men kun for søtransport fra engelsk havn, altså i princippet ikke for transport til engelsk havn.

Det har været forfatterens hensigt at gøre fremstillingen tilgængelig for ikke-jurister, og dette er også lykkedes ham. Stilen er overalt letflydende, og sproget er klart. Schmitthoff nøjes ikke med at give læseren råd og vejledning ud fra sin juridiske erfaring. Flere steder træffer man på anvisninger af kommerciel og psykologisk karakter. I afsnittet om »independent agents abroad« fremhæves det således, hvor vigtigt det er at indlede med en kort prøvetid, før en agentaftale indgås, og at vedligeholde en personlig kontakt mellem eksportøren og den udenlandske repræsentant. Forfatteren skriver således: »Ingen agentaftale af større betydning bør afsluttes, før principalen har set agenten personligt, og principalen bør gøre regelmæssige besøg hos agenten, eller omvendt, og bør i det hele opretholde det høje tillidsniveau, som er en afgørende bestanddel i enhver agentaftale«. Man har et stærkt indtryk af, at bogen er skrevet af en person, der ikke blot kender eksporthandelen fra dens juridisk-teoretiske, men også fra dens kommercielt-praktiske side.

Selv om bogen primært er skrevet for englændere og ud fra engelske synspunkter, kan den have stor interesse også for danske udenrigshandelsfolk, især for dem, der handler på lande inden for det britiske Commonwealth. Bogen behandler i det hele taget juridiske og kommercielle spørgsmål af generel betydning i internationale handelsforhold. At den i sit hjemland har haft succes kan ses af, at den er udsendt i 2. udgave godt et år efter første udgaves fremkomst.

Ole Lando.

*Jacob B. Taylor and Hermann C. Miller: C. P. A. Problems and Questions in Theory and Auditing.* Fourth Ed. McGraw-Hill Book Company, Inc. New York/London 1953. 640 sider. Sh. 52/6.

Bogen indeholder en samling af henimod 700 spørgsmål, som i de senere år har været givet kandidater til eksamener vedrørende de amerikanske Certified Public Accountants. Spørgsmålene er både af regnskabsmæssig og revisionsmæssig art og indeholder såvel teoretiske som »praktiske« problemer. Et studium af spørgsmålene er ganske interessant og giver et godt indblik i de problemer, de amerikanske revisorer beskæftiger sig med; for

forskelle mellem de kontinentale og de engelske regler om *veksler og checks*, se herom s. 132 ff. Det kan endvidere nævnes, at mangel på *stempel* kan gøre visse aftaler ugyldige, jfr. s. 182. I dansk ret medfører mangel på stempel kun bøde, aldrig at kontrakten bliver ugyldig. Forfatteren gør opmærksom på de specielle regler, der i England gælder om *havari* (s. 203 ff), smlgn. herved den danske sølovs § 187 ff. Det kan dernæst have betydning at vide, at *engelske konnossementer* ikke er undergivet samme regler om *fortabelse af rettig-heder* som i Skandinavien, idet adgangen for en godtroende erhverver af et konnossement til at udsukke en tidligere ejers ret er noget snævrere i England end i Danmark (s. 247), jfr. herved den danske sølovs § 165. Endelig kan nævnes, at de særlige regler om *forbud mod, at rederne begrænser deres ansvar*, som er fastsat i York-Antwerp-reglerne fra 1924, også gælder i England, men kun for søtransport fra engelsk havn, altså i princippet ikke for transport til engelsk havn.

Det har været forfatterens hensigt at gøre fremstillingen tilgængelig for ikke-jurister, og dette er også lykkedes ham. Stilen er overalt letflydende, og sproget er klart. Schmitthoff nøjes ikke med at give læseren råd og vejledning ud fra sin juridiske erfaring. Flere steder træffer man på anvisninger af kommerciel og psykologisk karakter. I afsnittet om »independent agents abroad« fremhæves det således, hvor vigtigt det er at indlede med en kort prøvetid, før en agentaftale indgås, og at vedligeholde en personlig kontakt mellem eksportøren og den udenlandske repræsentant. Forfatteren skriver således: »Ingen agentaftale af større betydning bør afsluttes, før principalen har set agenten personligt, og principalen bør gøre regelmæssige besøg hos agenten, eller omvendt, og bør i det hele opretholde det høje tillidsniveau, som er en afgørende bestanddel i enhver agentaftale«. Man har et stærkt indtryk af, at bogen er skrevet af en person, der ikke blot kender eksporthandelen fra dens juridisk-teoretiske, men også fra dens kommercielt-praktiske side.

Selv om bogen primært er skrevet for englændere og ud fra engelske synspunkter, kan den have stor interesse også for danske udenrigshandelsfolk, især for dem, der handler på lande inden for det britiske Commonwealth. Bogen behandler i det hele taget juridiske og kommercielle spørgsmål af generel betydning i internationale handelsforhold. At den i sit hjemland har haft succes kan ses af, at den er udsendt i 2. udgave godt et år efter første udgaves fremkomst.

Ole Lando.

*Jacob B. Taylor and Hermann C. Miller: C. P. A. Problems and Questions in Theory and Auditing.* Fourth Ed. McGraw-Hill Book Company, Inc. New York/London 1953. 640 sider. Sh. 52/6.

Bogen indeholder en samling af henimod 700 spørgsmål, som i de senere år har været givet kandidater til eksamener vedrørende de amerikanske Certified Public Accountants. Spørgsmålene er både af regnskabsmæssig og revisionsmæssig art og indeholder såvel teoretiske som »praktiske« problemer. Et studium af spørgsmålene er ganske interessant og giver et godt indblik i de problemer, de amerikanske revisorer beskæftiger sig med; for

vore hjemlige aspiranter til eksamen for statsautoriserede revisorer vil den derimod næppe kunne yde nogen særlig støtte med henblik på deres eksamensforberedelse. Dertil er der for stor forskel på de problemer, der møder henholdsvis de danske og de amerikanske kandidater ved eksamensbordet.

*K. G. Jensen.*

**Teknisk økonomisk vejviser.** Udg. af Handelsministeriets Produktivtetsudvalg. I kommission hos Teknisk Forlag. Kbh. 1953. 416 sider + registre. Kr. 13.50.

Det er en fortræffelig idé at udgive en »vejviser« som denne. Hvor ofte hænder det ikke, at man i en erhvervsvirksomhed står overfor et problem, som kunne løses bedre og billigere, såfremt man vidste, at specialister havde arbejdet med samme problemområde, og vidste hvor man skulle finde disse specialister. Teknisk økonomisk vejviser er en hjælp hertil eller — som det hedder i forordet — »et forsøg på at skabe en oversigt over sådanne institutter, laboratorier, udvalg m. v., hvis arbejde må antages direkte eller indirekte at kunne være af betydning for erhvervslivets bestræbelser for at øge produktiviteten . . .«.

For hver af de optagne institutioner gives kort oplysning om arbejdsområde, publikationer, biblioteksforhold, (teknisk) specialudstyr, samt adresse og ledernes navne. Specialudstyret er desuden samlet i en særskilt fortegnelse, ligesom der er et omfattende emneregister.

Bogen vil sikkert komme til at gøre god gavn i praksis. Hvorvidt udvalget af optagne institutioner er rigtigt, kan vel først den daglige benyttelse afgøre.

*O. Loff.*

**Den danske toldtarif med alfabetisk varefortegnelse m. m.** Udarbejdet af *K. V. Groth og Otto Jørgensen.* G. E. C. Gads Forlag. Kbh. 1953. 269 sider. Kr. 14,— ib.

Denne for udenrigshandelsfolk — specielt importører — såre nyttige lille håndbog er netop udkommet i ny udgave, vistnok nummer fem siden bogen i 1928 først så dagens lys. Den nye udgave er ført à jour til foråret 1953, men ellers er indholdet det samme som hidtil. Hele toldtariffen er gengivet lige fra »affald« til »ætere« og »unævnte varer«, tilligemed andre uddrag af toldloven, f. eks. reglerne for værdifortoldning, taraberegning for vægttoldbeskattede varer, kreditoplagsbestemmelser m. m. Videre gives bestemmelserne om en række afgifter ud over tolden, f. eks. omsætningsafgifter af tobaksvarer, chokolade, gulvtæpper o. s. v., afgifter af papir og pap, benzin, parfume, radiorør, tændstikker o. m. fl. En omfattende varefortegnelse letter orienteringen i den labyrint, toldtariffen er for uindviede.

*O. Loff.*