

## Bog anmeldelser

Anmeldere i dette nummer: Lektor ved Handelshøjskolen cand. merc. *Ottomar Loff*, Assistent ved Handelshøjskolen, lektor ved Københavns Universitet cand. oecon. *P. Norregård Rasmussen*, Assistent ved Handelshøjskolen cand. polit. *Lauge Stetting*.

H. B. Krenchel: **Håndbog i dansk aktieret.**

Aktieselskabsloven af 15. april 1930.  
2. udgave ved *Estrid Jacobsen*. G. E. C. Gads Forlag, Kbh. 1954. 435 sider. Kr. 40,—.

I det kvarte århundrede, vor nu-gældende aktieselskabslov har virket, har afdøde overregistrator H. B. Krenchels i 1930 udgivne »Håndbog i dansk aktieret« været det centrale kildekrift for den, der søgte oplysning om fortolkningen og den praktiske anvendelse af lovens bestemmelser. Disse problemer havde Krenchels store interesse, og som mangeårig overregistrator ved Aktieselskabsregistret havde han dyb indsigt deri. Værket er et par gange ført à jour ved hjælp af tillæg, og for nogle år siden udsendtes det i fotografisk optryk. Da bogen nu var udsolgt, og en ny aktieselskabslov — som man i adskillige år har ment var på trapperne — stadig lader vente på sig, er det nyttigt, at værket er udgivet i den foreliggende 2. udgave, besørget af kontorchef i Aktieselskabsregistret *Estrid Jacobsen*.

I den nye udgave er de tidligere tillæg indarbejdet, og kommentaren er ændret i overensstemmelse med nyere domme, administrative afgørelser og love. Særlig betydningsfuld er tilføjelsen ved lov af 7/6 1952 om

såkaldte »aktionærlån« (indsat i aktieselskabsloven som §§ 45a, 45b og 45c), der kommenteres fyldigt. Kommentarerne til regnskabsparagrafferne — som har nærværende anmelders specielle interesse — er ikke undergået væsentlige ændringer. De skal iøvrigt ikke gennemgås her; men naturligtvis er der punkter, hvor man kan diskutere Krenchels fortolkninger, f. eks. hans temmelig håndfaste fastslåen af laveste værdis princip som det eneste vurderingsprincip for varelagre, der stemmer overens med »ordentlig og forsigtig forretningsbrug« (s. 178). Forresten er à jourføringen just på dette punkt ikke uangribelig, når den (s. 178) lader kommentaren fortsætte, nøjagtig som i 1. udgaven, »... disse principper (d. e. laveste værdis princip. O. L.) skal følges ved opgørelse til skattevæsenet...«. Det skal de som bekendt ikke, og har ikke skullet i en række år, jfr. senest Skattedepartementets cirkulære af 6/4 1955.

»Håndbog i dansk aktieret« er med sine udførlige og vel dokumenterede kommentarer til aktieselskabsloven, sine formular-modeller, litteraturliste m. m. et uundværligt værk for alle, der har med aktieselskabers juridiske og regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål at gøre.

*Ottomar Loff.*