

Bog anmeldelser

Anmeldere i dette nummer: cand. oecon. *J. Riis Pedersen*, Horsens, og adjunkt *John Barfort*, H. A.

T. Paulsson Frenckner: Kalkylering Inom Textilindustrien. Udgivet af Företags-ekonomiska Forskningsinstitutet vid Handelshögskolan i Stockholm og i Kommission hos Norsted & Sønner, Stockholm. 183 sider sv. Kr. 11.— (hft.) 15.50 (ib.).

Denne fremstilling er blevet til ved et samarbejde mellem svenske driftsøkonomer og praktiske regnskabsfolk fra Sveriges Textilindustri og danner en fortsættelse af de samme folks tidligere publikation: Kontoplan for texindustrien (T-planen).

Samarbejdet synes forbilledligt for os danske, og man tænker uvægerligt på, om ikke vor hårdt betrængte textilindustri kunne få samme tanke og høste udbytte af et lignende »team-work«.

Arbejdet er naturligt delt i to Hovedafsnit: En kortfattet udredning af de teoretiske problemer omkring kalkulationsspørgsmålet og en gennemgang af forskellige praktiske kalkulationstilfælde indenfor textilindustrien. Det teoretiske afsnit synes absolut læseværdigt for alle, der beskæftiger sig med regnskabsvæsen. Den kortfattede fremstilling gør afsnittet lettilgængeligt, og alligevel er det trods begrænsningen fri for overfladiske betragtninger.

Bogens tilblivelsesbetingelser:

Samarbejdet med praktikere for at give disses kolleger en introduktion til moderne regnskabs- og pristeori, synes at være en sund spændetrøje for regnskabsteoretikere. Det anime-

rer ikke til at stille tingene på spidsen, men derimod til at se problemerne fra alle naturlige synsvinkler. Der gives en gennemgang af de sædvanlige kalkulationsmæssige begreber, formål og metoder, et referat af fordelings- og bidragsteoriene samt standardomkostningsteorien. Endvidere anføres den såkaldte »knapphetsteori«, flaskehalsteorien, der har beskæftiget svenske regnskabsfolk en del i de sidste år — jfr. således diskussionen i »Affärsekonomi«. Som noget nyt fremfor sædvanlige fremstillinger af kalkulationsproblemet medtages også et kortfattet afsnit om investeringskalkuler.

Textilindustriens specielle problemer synes naturligt behandlet såvel eksempelvis i det teoretiske afsnit som omfattende i den praktiske del, og arbejdet synes således trygt at kunne overlades industrien. Måske kunne der udover den meget korte behandling af fugtighedsproblemet være ofret noget mere plads til dette emnes behandling, især når det erindres, at den overvejende del af textilindustrien arbejder under forhold, hvor det svingende fugtighedsindhold let kan betyde en tilsvarende svingning på op til 10 pct. i materialomkostningen.

Bogen vil blive læst af regnskabsfolk som et praktisk »outline« og af textilindustrien som en letlæselig og appetitvækkende indføring i kalkulationsmysteriet.

J. Riis Pedersen.