

**V. Spang-Thomsen, Skattetabeller 1957–58, 12. udg.** Nyt Nordisk Forlag, Arnold Busck, København 1957, 68 s., kr. 7,85.

Hæftet indeholder en tabel over formueskat, tabeller over indkomstskatterne i en del af landets større kommuner, eksempler på, hvorledes man beregner sin skat og de vigtigste ligningsregler. Der er en tabel over indkomstskat til staten og folkepensionsbidrag, tabel over børnetilskud samt tabeller til vurdering af aktieselskabsskatter. Hæftet giver i en nøddeskal, hvad menigmand bør vide om disse ting, og det gi'r eksperten en masse oplysninger, han ellers måtte oplede fra mange forskellige kilder.

*Erik Johnsen.*

**Svend Jensen og O. Loff, Bogføring og årsregnskab, Nyt Nordisk Forlag, Arnold Busck, København 1956, 147 s., kr. 13,75.**

**Svend Jensen, Regnskabsanalyse, 2. udg.** Nyt Nordisk Forlag, Arnold Busck, København 1956, 100 s., kr. 8,75.

Formålet med disse to bøger er at danne grundlag for undervisningen i bogholderi ved universiteterne, Polyteknisk Læreanstalt og Den grafiske Højskole.

Den første bog, der er en indføring i elementært bogholderi, er på flere måder nydannende indenfor det pensum, man på universiteterne hidtil har krævet af folk til bogholderiprøven, idet den indeholder et 30 sider langt afsnit om vurderingen af årsregnskabets poster, altså en indførelse i elementær statusteori. Man kan diskutere om dette er noget for nybegyndere i faget, det vil sikkert forekomme særdeles abstrakt for de fleste, selv om afsnittet er systematisk opstillet og velskrevet. Der kan rettes indevnding mod et ord som „kapitalfundamentet“ (s. 107), og der kan rettes indevnding mod det slagordsagtige

i fortolkningen af aktieselskabslovens § 42 (s. 111): „1. Ejendele (aktiver) må aldrig vurderes for højt. forpligtelser (passiver) aldrig for lavt. 2. En fortjeneste må aldrig tages, før den er sikkert konstateret, virkelig til stede, et tab altid, når blot det er ventet eller sandsynligt.“ Men som helhed er fremstillingen sober og nøgtern.

Med hensyn til indførelsen i bogholderiets problematik og praksis, er dét, der berettiger en ny bog, at den rent fremstillingsmæssigt, rent pædagogisk hæver sig over sine forgængere. Og selv om det m. h. t. behandlingen af grundproblemerne er vanskeligt at se forskel på Poul Hansens hidtil anvendte bog og nærværende, har sidstnævnte det fortrin, at årsregnskabets udformning er mere indgående behandlet og at afsnittet om det dobbelte bogholderis grundregler vel er mere logisk i opbygningen. Alene i disse to afsnit ligger en berettigelse af bogen.

Eksemplerne i bogen er sat forbilledlig klart op, om de altid er ganske udtømmende, er mere usikkert.

Selv om der findes specielle lærebøger i gennemskrivningssystemer kunne disse godt behandles mere udførligt, f. eks. på 3–4 sider mod som her en halv.

Men når dette er sagt, må det også siges, at bogen sikkert vil egne sig fortræffeligt til sit formål; den er overskuelig og den indeholder det for en lærebog så vigtige stikordsregister, der her er gjort ret fyldigt.

Svend Jensens bog, *Regnskabsanalyse* er på 99 sider. Regnskabsanalysen blev i Poul Hansens bog fra 1947 klaret på 23 sider, så når man starter på Sv. Jensens fremstilling, regner man med at få meget at vide. Men faktisk står der ikke andet i den end den ganske traditionelle opstilling af en virksomheds rentabilitet, finansiering, likviditet og soliditet, samt noget om dens kreditværdighed. Hvad der navnlig savnes er kriterier til afgørelse af usikkerheden på årsregnskabets enkelte størrelser, al den stund dette i nærværende