

accident as of wise planning. In the author's own words: „the task of guiding a dynamic and rapidly changing economy is immensurably difficult.“

One of the most challenging chapters in the opinion of this reviewer is that entitled: „Standards and Values in a Rich Society“, which presents a critical appraisal of the high living standards and gains of productivity in the United States, and the sharp contrasts still prevailing between extremes of wealth and poverty. A concluding statement of the goals of modern society is disappointingly brief. Included as an appendix is a short lecture on Woodrow Wilson as an economic reformer, in which the former president is credited with laying the foundations of later New Deal fiscal policies and paving the way for the welfare state.

Edwin H. Spengler.

I. Wayne Keller: Management Accounting for Profit Control, McGraw-Hill Book Company, 1957. 435 s., 7 doll.

Dette må nærmest betegnes som en lærebog i industrielt regnskabsvæsen, en lærebog der nærmer sig håndbogens opbygning, idet de enkelte afsnit godt kan læses separat.

Forfatteren har megen teori og praksis på bagen, han er controller ved Armstrong Cork Company. Denne dobbeltstilling sætter ham i stand til at give en systematisk fremstilling samtidig med at hans eksempelvalg får en udpræget praktisk relevans.

Bogens røde tråd er contribution-tankegangen, man kunne sådan set betegne bogen som en lærebog i bidragsregnskab. Men den er mere end det. Der er en række afsnit med specialregnskaber for materialer, for arbejdskraft og for produktionsomkostninger og der er en række afsnit angående kontrol med samme.

I afsnit 9 og 10 behandles på en klar måde begreberne absorption costing og

direct costing, der står for fordelings- og bidragsregnskab.

Et selvstændigt kapitel diskuterer ud fra contribution-tankegangen de omkostningsproblemer der knytter sig til forbunden produktion og fælles produktion, og der findes de sædvanlige omtaler af og eksempler på budgetteringens betydning.

De interessanteste afsnit i bogen er vel kapitlerne 27-30. Her behandles det ofte aktuelle problem, om en virksomhed skal købe et mellemprodukt ude i byen eller om den skal leje det eller om den skal producere det selv. Ligeledes behandles break-even analysen, der efter forfatteren første gang fremtrådte i 1904. Han betegner den som „not a sharp tool“, men opregner nogle af de forudsætninger der må være opfyldt for at den kan anvendes, ligesom han giver et empirisk eksempel på konstruktion af et break-even diagram og nævner de særlige rentabilitetsmål, der knytter sig til denne fremstillingsform.

Bogen afsluttes med nogle tanker over prisfastsættelseskriterier.

Hvert af de 30 kapitler afsluttes med nogle „Review Questions“, hvori studenten kan tjekke om han har bebreget meningen med kapitlet, samt nogle opgaver man kan løse i forbindelse med dettes problemstilling. Et veludarbejdet index slutter bogen.

Anmelderen har stor respekt for dette arbejde, det er i bogstaveligste forstand tungtvejende. Det er det bl. a. fordi det er tung læsning.

Erik Johnsen.

Det økonomiske sekretariat: Økonomisk Årsoversigt, marts 1958. I kommission hos J. H. Schultz's Forlag, København, 94 s.

Formålet med den økonomiske årsoversigt er at give politikerne et billede af den økonomiske situation før det ny finansårs begyndelse. Tidspunktet (marts)