

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)

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)

er heldigt i den henseende at man da har tal for hele udviklingen i det forløbne kalenderår, hvilket man ikke har, når nytårsspådommene løber af stabelen.

Årsoversigten har vist ikke hidtil fået den udbredelse, den fortjener i erhvervslevet som et vigtigt oversigtsværk over årets økonomiske udvikling og som (vel) en officiel udtalelse om den forventede generelle udvikling i det kommende finansår. Det lignede amerikanske værk, Presidentens økonomiske rapport rives hvert år bort i store oplag som et vigtigt kildekrift for alle der beskæftiger sig med økonomi. Vor hjemlige rapport fortjener samme skæbne til trods for alle de mindre – og uofficielle – årsoversigter der udsendes af institutioner, brancheforeninger o. s. v.

Årsoversigten er i år opdelt i fire hovedafsnit, nemlig I. Den økonomiske udvikling i 1957, II. Udsigterne for 1958, III. Oversigt over den statsfinancielle stilling (der er ny i denne oversigt) og IV. Bilagstabeller.

Der skal ikke knyttes detailbemærkninger til de enkelte afsnit, men der kunne måske være grund til et par generelle bemærkninger. Afsnittet om den økonomiske udvikling i 1957 dækker ikke alene indlandet, der er taget hensyn til hovedudviklingen i andre lande. Dette afsnit er beskrivende i ordets egentlige forstand, hvormed menes mere beskrivende end analyserende. Hvilket indebærer den fordel at man selv kan sætte sig hen og analysere og til en vis grad også vurdere hovedudviklingen. Derimod vil den, der er interesseret i en enkelt branches udvikling normalt ikke finde detaljerede oplysninger i tilstrækkelig stor mængde til at han kan danne sig et gyldigt billede af sin branches udvikling. Hvilket heller ikke er meningen.

Det andet afsnit om udsigterne for 1958 må ifølge det, det omhandler nemlig fremtiden være svagere end beskrivelsen af fortiden. Efter anmelderens me-

ning er det dog lidt svagere end nødvendigt. Et par løsrevne uddrag skal illustrere denne opfattelse. På side 44 kan man om sammenfatningen af den forventede økonomiske udvikling læse: „Udsigterne for første del af 1958 peger i retning af en fortsættelse af den udvikling, der således i nogen tid har været i gang . . .“ Dette er ikke opsigtsvækkende; ligegyldigt hvordan fremtiden tegner, vil dette udsagn være rigtigt. Længere nede på siden hedder det: „Det videre forløb vil i høj grad bero på, om konjunkturedgangen i U. S. A. fortsætter gennem 1958, eller om det lykkes den amerikanske regering at sætte ind med effektive forholdsregler“. Det der interesserer læseren, er det økonomiske sekretariats vurdering af om sandsynligheden for fortsat konjunkturedgang i U. S. A. er større eller mindre end sandsynligheden for recovery indenfor et nærmere bestemt tidsrum, samt de tilsvarende sandsynligheder for op- eller nedgange i den samlede økonomiske aktivitet herhjemme.

Det er jo klart ved læsningen af de to første afsnit, at sekretariatet besidder viden nok til at fremsætte et sådant udsagn, hvis det ellers tør stole på nogen af de tal, der serveres. Hvis en sådan klarere udtalelse om fremtiden ikke fremsættes fordi oversigten så vidt man forstår er officiel (det står der ikke noget om nogen steder), bliver der måske alligevel brug for det af Samordningsudvalget foreslåede konjunkturinstitut, hvis udtalelser ikke kan binde nogen politisk.

Om de to sidste afsnit, der hovedsagelig består af tabeller, skal der kun siges at opstillingerne stort set er relevante og for de flestes vedkommende tilstrækkeligt udtømmende for formålet.

Årsoversigten bør finde anvendelse mange steder.

Erik Johnsen.

Holger Gad: Befolknings- og arbejdskraftproblemer i dansk landbrug I og II. Skrifter fra Aarhus Universitets øko-