

bes en effektiv stimulans for at få virksomhederne til at øge produktion og salg. Dette, mener han, skulle kunne nås gennem et hensigtsmæssigt skattesystem, evt. kombineret med forskellige former for subsidier.

Bjarke Fog.

Stanley B. Henrici: **Standard Costs for Manufacturing.** 3rd Edition. McGraw-Hill Book Company. New York/London 1960. 402 sider.

Denne bog, der nyder almindelig anseelse som en god og gedigen lærebog på sit område, er udkommet i tredje udgave. De ganske betydelige ændringer og tilføjelser, som er foretaget fra 2. udgave (1953), viser at forfatteren stadig holder sin bog levende og à jour, stadig arbejder på at forbedre og afklare dens indhold yderligere. Forfatterens flittige revision har navnlig givet sig udslag på tre måder: 1) Bogen er blevet *udvidet* (fra 336 til 402 sider). Stoffet er *omplaceret*, så det nu samler sig om fire hovedgrupper. Første gruppe omhandler selve begrebet standardomkostninger, hvordan de bogføres etc. Anden gruppe drejer sig om fastsættelsen af standardomkostningerne. Tredje gruppe behandler analysen af variationerne. Fjerde gruppe indeholder „diverse“ (budgetter, produktivitetsfremmende lønsystemer for formænd etc.). – Gennem denne ændrede disponering opnås uden tvivl større overskuelighed, sådan som hensigten har været. 3) en del *nye emner* er tilføjet; således en diskussion af „direct costing“, en omtale af grafisk kontrol med omkostningsvariationer og omkostningsreduktion.

Med denne nye udgave vil Henrici's bog fortsat hævde den gode position, den har i mængden af amerikanske lærebøger om standardomkostningsregnskaber. Den gennemgår og forklarer, hvordan et standardomkostningsregnskab kan indrettes og udnyttes, og illustrerer proceduren med eksempler fra først til sidst. Bogen er let

at læse og tilpas „praktisk“ til, at den kan interessere enhver, der arbejder med disse ting.

Ottomar Loff.

O.E.E.C.: **European Guide to General Courses in Business Management,** 1960. 640 s., 27 s. 6 d.

Denne bog indeholder en beskrivelse af de kurser, der findes i Europa for virksomhedsledelse. Der er ikke tænkt på de gængse højskole- og universitetskurser, men dels på de kurser, der står til rådighed efter man har forladt en læreanstalt og dels sådanne, der står til rådighed, hvis man ikke er udgået fra en læreanstalt.

Af danske kurser er omtalt Institut for Virksomhedsledelse ved Aarhus Universitet, Dansk Arbejdsgiverforenings kurser på Egelund og Dansk Ingeniørforenings kurser. F. D. C.'s virksomhedslederkursus på Handelshøjskolen i København er derimod ikke omtalt.

Der findes en detaljeret beskrivelse af de forskellige kurser, deres pris lærerstaben, kursusprogrammet o. s. v.

Erik Johnsen.

Robert Triffin: **Gold and the Dollar Crisis,** Yale University Press, 195 s. Kr. 35,40.

I slutningen af 1958 indførtes samtidig med ophævelsen af den europæiske betalingsunion en udvidet konvertibilitet for de vesteuropæiske valutaer. Den vestlige verden er dermed i det store og hele vendt tilbage til et frit internationalt valutasyttem med faste valutakurser, et system, som via den amerikanske dollar er knyttet til guld og således minder meget om den valutaordning, som man efter den første verdenskrigs forviklinger indførte omkring midten af 1920-erne.

Dengang fik den nye guldfod kun en meget kort levetid, idet den brød sammen i 1931. Er der risiko for, at historien på dette punkt vil gentage sig? Det mener professor Robert Triffin fra Yale Uni-

bes en effektiv stimulans for at få virksomhederne til at øge produktion og salg. Dette, mener han, skulle kunne nås gennem et hensigtsmæssigt skattesystem, evt. kombineret med forskellige former for subsidier.

Bjarke Fog.

Stanley B. Henrici: **Standard Costs for Manufacturing.** 3rd Edition. McGraw-Hill Book Company. New York/London 1960. 402 sider.

Denne bog, der nyder almindelig anseelse som en god og gedigen lærebog på sit område, er udkommet i tredje udgave. De ganske betydelige ændringer og tilføjelser, som er foretaget fra 2. udgave (1953), viser at forfatteren stadig holder sin bog levende og à jour, stadig arbejder på at forbedre og afklare dens indhold yderligere. Forfatterens flittige revision har navnlig givet sig udslag på tre måder: 1) Bogen er blevet *udvidet* (fra 336 til 402 sider). Stoffet er *omplaceret*, så det nu samler sig om fire hovedgrupper. Første gruppe omhandler selve begrebet standardomkostninger, hvordan de bogføres etc. Anden gruppe drejer sig om fastsættelsen af standardomkostningerne. Tredie gruppe behandler analysen af variationerne. Fjerde gruppe indeholder „diverse“ (budgetter, produktivitetsfremmende lønsystemer for formænd etc.). – Gennem denne ændrede disponering opnås uden tvivl større overskuelighed, sådan som hensigten har været. 3) en del *nye emner* er tilføjet; således en diskussion af „direct costing“, en omtale af grafisk kontrol med omkostningsvariationer og omkostningsreduktion.

Med denne nye udgave vil Henrici's bog fortsat hævde den gode position, den har i mængden af amerikanske lærebøger om standardomkostningsregnskaber. Den gennemgår og forklarer, hvordan et standardomkostningsregnskab kan indrettes og udnyttes, og illustrerer proceduren med eksempler fra først til sidst. Bogen er let

at læse og tilpas „praktisk“ til, at den kan interessere enhver, der arbejder med disse ting.

Ottomar Loff.

O.E.E.C.: **European Guide to General Courses in Business Management,** 1960. 640 s., 27 s. 6 d.

Denne bog indeholder en beskrivelse af de kurser, der findes i Europa for virksomhedsledelse. Der er ikke tænkt på de gængse højskole- og universitetskurser, men dels på de kurser, der står til rådighed efter man har forladt en læreanstalt og dels sådanne, der står til rådighed, hvis man ikke er udgået fra en læreanstalt.

Af danske kurser er omtalt Institut for Virksomhedsledelse ved Aarhus Universitet, Dansk Arbejdsgiverforenings kurser på Egelund og Dansk Ingeniørforenings kurser. F. D. C.'s virksomhedslederkursus på Handelshøjskolen i København er derimod ikke omtalt.

Der findes en detaljeret beskrivelse af de forskellige kurser, deres pris lærerstaben, kursusprogrammet o. s. v.

Erik Johnsen.

Robert Triffin: **Gold and the Dollar Crisis,** Yale University Press, 195 s. Kr. 35,40.

I slutningen af 1958 indførtes samtidig med ophævelsen af den europæiske betalingsunion en udvidet konvertibilitet for de vesteuropæiske valutaer. Den vestlige verden er dermed i det store og hele vendt tilbage til et frit internationalt valutasytem med faste valutakurser, et system, som via den amerikanske dollar er knyttet til guld og således minder meget om den valutaordning, som man efter den første verdenskrigs forviklinger indførte omkring midten af 1920-erne.

Dengang fik den nye guldfod kun en meget kort levetid, idet den brød sammen i 1931. Er der risiko for, at historien på dette punkt vil gentage sig? Det mener professor Robert Triffin fra Yale Uni-

versity, en af de kyndigste specialister på den internationale valutapolitikens område, tidligere knyttet til valutafonden i Washington og medvirkende ved oprettelsen af den europæiske betalingsunion. Triffin har fornylig udgivet en bog om dette spørgsmål, hvori han dels analyserer risikoen for et sammenbrud af det nuværende valutasystem, dels antyder veje til at forbedre systemet, således at denne risiko kan afværges i tide. Bogen er en udbygning af synspunkter, som forfatteren blandt andet fremførte på det internationale møde af nationaløkonomer i Helsingør i september 1959. For at få en bog ud af det, har han optrykt de samme tankegange i flere forskellige udgaver, men trods disse gentagelser er bogen værd at stifte bekendtskab med. Den er som helhed skrevet i et klart og levende sprog og kræver derfor ikke særlig store teoretiske forudsætninger hos læseren.

Triffin fremhæver, at det nuværende valutasystem er baseret på, at de forskellige lande opbygger deres valutaeserver hovedsagelig i form af tilgodehavender i visse nøglevalutaer, navnlig den amerikanske dollar og det britiske pund. Guldproduktionen er utilstrækkelig til at sikre en vækst i de monetære guldforråd, som svarer til væksten i verdensomsætningen og dermed behovet for valutaeserver. Det er imidlertid risikabelt, at det internationale valutasystem på denne måde bygger på tilliden til nogle få landes nationale, økonomiske politik. Specielt fremhæver Triffin, at der i de sidste tre år er sket en mærkbar forringelse af U. S. A.s internationale likviditet. Fortsætter dette, risikerer man drastiske forholdsregler fra den amerikanske regering til skade for en rolig udvikling af den frie verdens økonomi.

Triffins forslag går ud på, at man bør skabe et egentligt internationalt betalingsmiddel til supplerende af de utilstrækkelige guldreserver. Han forestiller sig, at valutafonden i Washington bør udbygges til at

blive en slags international centralbank, hvor alle lande skulle holde en vis mindsteandel af deres samlede valutaeserver. I virkeligheden er denne tanke ikke ny. Den minder meget om det forslag til en international clearingunion, som Lord Keynes fremsatte under krigen, men som på grund af modstand navnlig fra amerikansk side erstattedes med valutafondens nuværende vedtægter. Triffin har dog udformet sit forslag således, at han mener at have begrænset risikoen for, at valutafonden skulle udfolde en stærk inflatorisk lånevirkning.

Det kan nok synes unødigt pessimistisk, når Triffin er tilbøjelig til at vente en gentagelse af valutasammenbruddet fra 1931. Det havde dog sin baggrund i alle tiders alvorligste verdenskrise. Ikke desto mindre er det utvivlsomt rigtigt, at vort nuværende valutasystem hviler på et spinkelt grundlag. Hans forslag fortjener derfor opmærksomhed, ligesom hans analyse af farerne ved den nuværende situation er værd at læse.

P. Nyboe Andersen.

Thorkil Kristensen and Associates: The Economic World Balance. Munksgaard, North-Holland Publishing Company, 377 sider, pris kr. 46,-.

Der tales meget i vore dage om behovet for et samarbejde på tværs af de mere eller mindre vilkårlige grænser, som traditionelt er afstukket for de forskellige videnskabsgrene. Sommer-universiteterne er et forsøg på at bygge bro mellem videnskaberne, men når det gælder det praktiske samarbejde om konkrete opgavers løsning, er en tværvideenskabelig indsats endnu forholdsvis sjælden. Allerede af den grund hilser man med glæde den analyse af verdens økonomiske vækstmuligheder frem til 1980, som fornylig er udgivet med professor Thorkil Kristensen som hovedforfatter.

Udarbejdelsen af dette værk blev besluttet i anledning af Det Udenrigspoliti-