

muegenstande, er imaginær Indtægt. Der foreligger intet Nettooverskud, førend de nødvendige Afskrivninger er foretaget, og Afskrivninger skal ikke tages af det regnskabsmæssige Overskud, men skal indgaa i Driftsregnskabet. Endosserede Veksler skal opføres enten under Linjen, eller baade som Passiv (eventuel Forpligtigelse) og Aktiv (det heraf følgende eventuelle Regres Krav). Af „Debitorer“ skal udskildes en Conto „dubiose Debitorer“, hvorimod man bør sætte en Delcredereconto. Ingen Aktiebesiddelse bør opføres over Anskaffelsespris eller over Dagskurs. Større Debitorer skal opføres særligt, saa man kan se om Risikoen er spredt eller samlet. En Conto, der hedder „Filiernes Saldo“ er utilstedelig, idet Filiernes Enkeltposter enten opføres i Hovedregnskabet eller der skal være en særlig Filialbalance. Ingen Vare kan optages højere end til Anskaffelsespris (— jo dog, hvis de opføres paa Passivside som Konjunkturdelcrederefond). De saakaldte immaterielle Anlægsværdier („goodwill“, Patenter osv.) skal afskrives hurtigt, ligesom Etableringsudgifter. Under Afsnittet Passiverne burde Forf. have talt mere om paatagne Garantiers Postering. Under Egenkapital er Forf. betænkelig ved Friaktier. Reserverne deler han i aabenbare og stille (hemmelige) Reserver, og igen i ægte og uægte. Med Hensyn til de stille Reserver er han fuld af Betænkelighed, fordi de giver dem, der kender deres Eksistens, et Forspring for de øvrige Aktionærer. Blandt uægte Reserver nævner Forf. Amortisations- og Fornyelsesfond, Delcredereconti, Henlæggelser (til Imødegaaelse af kommende Forpligtelser og sandsynlige Tab) saavel som Forsikringselskabers Skadesreserve, der burde hedde Conti for svævende Erstatninger. Forf. ønsker med Rette, at alle uægte Reserver tydelig fremtræder som saadanne. Endelig har Forf. et Kapitel „regulerende Poster“, i. Eks. Aktionærers Forskrivninger, hvor Kapitalen ikke helt er indbetalt, Konto for Amortisation af Pantegæld, Driftsunderskud, Udgifter og Indtægter afholdte i Aar, men i Virkeligheden paahvilende næste Aar, visse Provisionsforpligtelser osv. Bogen slutter med et vel kortfattet Afsnit om Driftsregnskabet. Hermed være denne Bog anbefalet særlig til Direktører, Bestyrelser og Revisorer i Aktieselskaber.

Dr. L. V. Birck.

Sir JOSIAH STAMP: *The fundamental principles of taxation in the light of modern developments.* 198 S. Macmillan & Co. London 1921. 10 sh. 6 d.

Bogen er en Samling Forelæsninger (the Newmarch lectures for 1919), der i den trykte Gengivelse har bevaret Fore-

muegenstande, er imaginær Indtægt. Der foreligger intet Nettooverskud, førend de nødvendige Afskrivninger er foretaget, og Afskrivninger skal ikke tages af det regnskabsmæssige Overskud, men skal indgaa i Driftsregnskabet. Endosserede Veksler skal opføres enten under Linjen, eller baade som Passiv (eventuel Forpligtigelse) og Aktiv (det heraf følgende eventuelle Regres Krav). Af „Debitorer“ skal udskildes en Conto „dubiose Debitorer“, hvorimod man bør sætte en Delcredereconto. Ingen Aktiebesiddelse bør opføres over Anskaffelsespris eller over Dagskurs. Større Debitorer skal opføres særligt, saa man kan se om Risikoen er spredt eller samlet. En Conto, der hedder „Filiernes Saldo“ er utilstedelig, idet Filiernes Enkeltposter enten opføres i Hovedregnskabet eller der skal være en særlig Filialbalance. Ingen Vare kan optages højere end til Anskaffelsespris (— jo dog, hvis de opføres paa Passivsiden som Konjunkturdelcrederefond). De saakaldte immaterielle Anlægs værdier („goodwill“, Patenter osv.) skal afskrives hurtigt, ligesom Etableringsudgifter. Under Afsnittet Passiverne burde Forf. have talt mere om paatagne Garantiers Postering. Under Egenkapital er Forf. betænkelig ved Friaktier. Reserverne deler han i aabenbare og stille (hemmelige) Reserver, og igen i ægte og uægte. Med Hensyn til de stille Reserver er han fuld af Betænkelighed, fordi de giver dem, der kender deres Eksistens, et Forspring for de øvrige Aktionærer. Blandt uægte Reserver nævner Forf. Amortisations- og Fornyelsesfond, Delcredereconti, Henlæggelser (til Imødegaaelse af kommende Forpligtelser og sandsynlige Tab) saavel som Forsikringselskabers Skadesreserve, der burde hedde Conti for svævende Erstatninger. Forf. ønsker med Rette, at alle uægte Reserver tydelig fremtræder som saadanne. Endelig har Forf. et Kapitel „regulerende Poster“, i. Eks. Aktionærers Forskrivninger, hvor Kapitalen ikke helt er indbetalt, Konto for Amortisation af Pantegæld, Driftsunderskud, Udgifter og Indtægter afholdte i Aar, men i Virkeligheden paahvilende næste Aar, visse Provisionsforpligtelser osv. Bogen slutter med et vel kortfattet Afsnit om Driftsregnskabet. Hermed være denne Bog anbefalet særlig til Direktører, Bestyrelser og Revisorer i Aktieselskaber.

Dr. L. V. Birck.

Sir JOSIAH STAMP: *The fundamental principles of taxation in the light of modern developments.* 198 S. Macmillan & Co. London 1921. 10 sh. 6 d.

Bogen er en Samling Forelæsninger (the Newmarch lectures for 1919), der i den trykte Gengivelse har bevaret Fore-

dragets Friskhed og æggende Antydninger. Og Forf., der sammen med Mr. Mac Kenna og Mr. Hawtrey var engelsk Repræsentant i Sagkyndigkommissionen, er Englands første Skatteekspert, lige fremragende ved sin Forms Fuldendthed som ved sin Analyses Skarpsindighed. Det er da atter en af disse økonomiske Bøger, der med Glans fører de høje engelske Traditioner videre, og som man føler sig i stor Taknemlighedsgæld for.

Efter et Indledningskapitel, der tager de finansvidenskabelige Principer op til ny Behandling under Hensyn til den overordentlige Tilvækst i Skatterne, Verdenskrigen har medført i alle Lande, gennemgaar Forf. alle forekommende Skatteformer ud fra 3 Synspunkter: Individets, Statens og det nationaløkonomiske Samfunds Synspunkt. Denne Systematik giver en baade indgaaende og saare frugtbar Behandling af Spørgsmaalene om direkte og indirekte Skatter, om Opsparingens Betydning for den enkelte og for Samfundet, om Statens Behov og Dækning af disse osv. Selv om Bogen naturligvis tager speciel Sigte paa engelske Forhold, er der dog saa meget at lære af den, baade i Henseende til de almindelige Principer og til deres Udførelse i Praksis, endog helt ud i det rent skattetekniske, at den ikke maa forbigaaes i den Diskussion, vi vel ogsaa her i Landet staar overfor, naar i de kommende Aar de økonomiske Forpligtelser skal afvikles, som vi i Krigsaarene lod Fremtiden om at klare.

E. C.

---

S. DUMAS og K. O. VEDEL-PETERSEN: *Losses of life caused by war.* Udg. af Harald Westergaard for Carnegie Endowment for International peace. 190 S. 1923.

I dette Skrifts 1ste Del giver Professor ved Universitetet i Lausanne Dumas en Oversigt over Mennesketabene i Krigene fra Midten af det 18. Aarh. op til Verdenskrigens Udbrud, medens Kontorchef Vedel-Petersen sammenstiller det statistiske Materiale, der har kunnet tilvejebringes, for Dødsfaldene i Hærene og i den civile Befolkning under Verdenskrigen.

Begge Forf. behandler det vanskelige statistiske Materiale med stor Dygtighed, saaledes at man baade let kan følge dem og ogsaa føler sig tryk over for de Resultater, de naar til.

E. C.