

forbehold, er dette ikke ensbetydende med, at enhver omkostningsberegning af det interne regnskabsvæsens art er unyttig og vildledende.

En sitter etter lesningen av boken igjen med et inntrykk av at forfatteren med bekymring har sett på med hvilken kullsviert regnskapsteknikerens beregninger ofte møtes, og at han har satt seg som mål å rope et varsko. Han har i stedet villet slå et slag for en mere grenseomkostningsbetonet og etterspørselsbestemt forretningspolitikk. Fremstillingen av problemene kan også ses som noe av en reaksjon mot den mere eller mindre tyskpåvirkete kalkulasjonsteknikken for i stedet å legge opp problemene på mere angelsaksisk manér. Det har også vært forfatteren maktpåliggende å understreke en ofte glemt grunnsetning i kalkulasjonsteknikken, — nemlig den at enhver beregning må være tilpasset sitt formål, og at en ikke kan gå ut fra at det er noen standardberegning som passer for alle formål, eller at en beregning for et bestemt formål skal kunne ha noen gyldighet også i relasjon til et annet formål.

Det har lyktes forfatteren å finne rammen og aksentuerte uttrykk for sine synspunkter. Boken har sikkert en stor misjon, — ikke bare som en penetrerende lærebok, men også blant rutineplagede regnskapsteknikere og innenfor den mere disponerende bedriftsledelse — som jo er den egentlige konsument og fortolker av regnskapsteknikerens rapporter.

Dag Coward.

S. Sagoroff: Begriff und Berechnung des Volkseinkommens. A. Francke A.G. Verlag, Bern, 1948. 132 sider. Pris: 17.80 sv. fr.

Denne bog af professor S. Sagoroff som både er kommet på tysk og engelsk er indelt i to hovedafsnit »Messobjekte und Messmethoden« og »Problematik«.

I første afsnit gennemgås nationalindkomstbegreberne set såvel fra varesiden som fra indkomstsiden, og de fire sædvanlige metoder ved opgørelsen af nationalindkomsten nævnes.

1) Nationalindkomsten som forskel mellem den samlede produktionsværdi og de medgåede rå- og hjælpstoffer.

2) Nationalindkomsten efter anvendelse: konsum, investering og udførselsoverskud.

3) Nationalindkomsten som aflønning af produktionsfaktorerne og

4) endelig som summen af individualindkomsterne m. v.

Sagoroff har en ejendommelig inddeling af produktionen i det han kalder »Wirtschaftliche Produktion« og »Nicht-wirtschaftliche Produktion«, således at den første gruppe omfatter: Landbrug, industri, transport, handel m. v., medens den anden gruppe omfatter personlige tjenesteydelser og sociale tjenesteydelser. Denne deling synes til en vis grad at være påvirket af Kuznets, men den har ikke den filosofiske baggrund, der gør Kuznets betragtninger så charmerende.

Under afsnittet Problematik behandles sådanne spørgsmål som kapitalgevinster og -tab, skatternes stilling i systemet, omregning til faste priser og afskrivningsproblemet.

Med hensyn til beregningen af afskrivningerne fremhæver Sagoroff, at disse skal være en funktion af kapitalgenstanden levetid og genanskaffelsesværdierne. Det kan synes ejendommeligt, da han andetsteds i bogen deler i sonderingen mellem reinvesteringerne og nyinvesteringerne, at han ikke forsøger en begrebsmæssig sammenkædning af afskrivninger og reinvesteringer. Havde han gjort forsøg herpå, måtte han vel herigennem blandt andet have taget stilling til spørgsmålet om den ændrede kapacitetsudnyttelses indflydelse på beregningerne af afskrivningerne. Et spørgsmål som man i dansk statistik har beskæftiget sig med.

Sluttelig skal det nævnes, at bogen fører en gradvis ind til begreberne ved først at se på en lukket økonomi og derefter se på et samfund i samhandel med udlandet. Dette synes på mange måder at være fortræffeligt, men desværre lider bogen samtidig af en overdreven kærlighed til symboler, der gør store dele af den ret ulæselig.

Kjeld Bjerke.

Carl S. Shoup: Principles of National Income Analysis. Houghton Mifflin & Co., New York. 1947. 405 sider. Pris: \$ 5.25

Professor Carl S. Shoup fra Columbia universitetet fremhæver i forordet til sin bog, at han har forfulgt forskellige formål. Han