

theoretical basis for the Leontief model (the linearity of which he argued on practical rather than on theoretical grounds); and as a search for links between the mathematical techniques required for the solution of the Leontief model and similar techniques applied elsewhere. Undoubtedly the new school extends beyond economics, as qualification for membership requires only "a common interest in the formal problem of maximization of a linear function of variables subject to linear inequalities" (p. 5).

The general economic reader would be interested, one may suppose, first, in an exposition of the theory, second, in illustrations of its empirical application, and third, in the mathematical and computing techniques required for the solution of specific problems. These topics, however, only take up a small proportion of a volume of some 400 pages. A great deal of space is devoted to rigorous mathematical investigations of certain theoretical properties of linear systems, and to the mathematical properties of convex sets which are demonstrated to form the connecting link between linear programming and Neumann's theory of games. Most of this is likely to be beyond the interest of many students of economics.

The general reader, assuming that he is already familiar with Leontief's work on the American economy or with corresponding European studies, would do best by starting with Koopmans's exposition of the new theory of production (in Ch. III) and continuing with the statement of the problem by M. K. Wood and G. B. Dantzig (in Chs. I and II). These first three chapters (a total of about 80 pages) give a clear and elegant introduction to the system and to the mathematical solutions, and indicate fields of application. He can then turn directly to examples of application of the model to crop rotation plans, to the aircraft industry and air lifts, and to shipping (a total of another 80 pages in Chs. XI—XIV).

The chapters on application are, how-

ever, somewhat disappointing. As it is customary in recent econometric literature, these chapters are concerned, not unexpectedly, with the theory of application rather than with empirical investigation. C. Hildreth and S. Reiter show that the farmer's choice between different crop rotation plans can be reduced to a linear programming exercise. M. K. Wood and M. A. Geisler discuss problems of planning with special reference to the U. S. Air Force and throw interesting light on the strategy of decisions regarded as a choice between different programmes. T. C. Koopmans and S. Reiter show that, by the application of linear programming techniques, the optimum allocation of shipping between different ports and optimum freight rates can be determined, and give empirical solutions. In each of these chapters the treatment of the problem is efficient and suggests the superiority of scientific solutions over the method of trial and error which is generally adopted by farmers, businessmen and administrators. But the level of abstraction remains high and another volume ought to be written to convince, not only the general economist but also those responsible for decisions, that the linear programming technique has been or could be successfully applied in concrete cases.

T. Barna.

*Sven Røgind: Skatterne og de offentlige udgifter. Skatteteori og skattepolitik. Rosenkilde og Bagger 1954. 194 sider. Pris: 14,50 kr.*

I en årrække har J. Toftegaards — senere C. Ulrich Mortensens — »Vore Skatter« været en håndbog, hvortil de fleste tyede, når det gjaldt oplysning om skatter i Danmark. Med den foreliggende bog har Sven Røgind — ni år efter at sidste udgave af »Vore Skatter« så dagens lys — villet fremkomme med en afløser. Selv om der ikke i efterkrigstiden er sket afgørende ændringer i vort skattesystem, savnede man en samlet å jourført fremstilling af dette omfattende lovkompleks.

theoretical basis for the Leontief model (the linearity of which he argued on practical rather than on theoretical grounds); and as a search for links between the mathematical techniques required for the solution of the Leontief model and similar techniques applied elsewhere. Undoubtedly the new school extends beyond economics, as qualification for membership requires only "a common interest in the formal problem of maximization of a linear function of variables subject to linear inequalities" (p. 5).

The general economic reader would be interested, one may suppose, first, in an exposition of the theory, second, in illustrations of its empirical application, and third, in the mathematical and computing techniques required for the solution of specific problems. These topics, however, only take up a small proportion of a volume of some 400 pages. A great deal of space is devoted to rigorous mathematical investigations of certain theoretical properties of linear systems, and to the mathematical properties of convex sets which are demonstrated to form the connecting link between linear programming and Neumann's theory of games. Most of this is likely to be beyond the interest of many students of economics.

The general reader, assuming that he is already familiar with Leontief's work on the American economy or with corresponding European studies, would do best by starting with Koopmans's exposition of the new theory of production (in Ch. III) and continuing with the statement of the problem by M. K. Wood and G. B. Dantzig (in Chs. I and II). These first three chapters (a total of about 80 pages) give a clear and elegant introduction to the system and to the mathematical solutions, and indicate fields of application. He can then turn directly to examples of application of the model to crop rotation plans, to the aircraft industry and air lifts, and to shipping (a total of another 80 pages in Chs. XI—XIV).

The chapters on application are, how-

ever, somewhat disappointing. As it is customary in recent econometric literature, these chapters are concerned, not unexpectedly, with the theory of application rather than with empirical investigation. C. Hildreth and S. Reiter show that the farmer's choice between different crop rotation plans can be reduced to a linear programming exercise. M. K. Wood and M. A. Geisler discuss problems of planning with special reference to the U. S. Air Force and throw interesting light on the strategy of decisions regarded as a choice between different programmes. T. C. Koopmans and S. Reiter show that, by the application of linear programming techniques, the optimum allocation of shipping between different ports and optimum freight rates can be determined, and give empirical solutions. In each of these chapters the treatment of the problem is efficient and suggests the superiority of scientific solutions over the method of trial and error which is generally adopted by farmers, businessmen and administrators. But the level of abstraction remains high and another volume ought to be written to convince, not only the general economist but also those responsible for decisions, that the linear programming technique has been or could be successfully applied in concrete cases.

T. Barna.

*Sven Røgind: Skatterne og de offentlige udgifter. Skatteteori og skattepolitik. Rosenkilde og Bagger 1954. 194 sider. Pris: 14,50 kr.*

I en årrække har J. Toftegaards — senere C. Ulrich Mortensens — »Vore Skatter« været en håndbog, hvortil de fleste tyede, når det gjaldt oplysning om skatter i Danmark. Med den foreliggende bog har Sven Røgind — ni år efter at sidste udgave af »Vore Skatter« så dagens lys — villet fremkomme med en afløser. Selv om der ikke i efterkrigstiden er sket afgørende ændringer i vort skattesystem, savnede man en samlet å jourført fremstilling af dette omfattende lovkompleks.

Dette savn har Røgind nu afhjulpet, dog antagelig kun for en kort tid. I hans lille formatmæssigt og typografisk tiltalende bog er der redegjort for samtlige skatter og afgifter i kongeriget, således som de var ved årsskiftet 1954.

Det ligger i sagens natur, at bogen på mange punkter ligner sin forgænger, dog er det historiske stof stærkt forkortet i forhold til denne. I bogens fire første kapitler (s. 11—67) redegøres for de offentlige udgifters og dermed skatternes vækst samt for de måder og de principper, efter hvilket det offentlige skaffer sig indtægter. Dernæst følger beskrivelsen af ejendomsskatterne (kap. V, s. 68—81), indkomst- og formueskatterne (kap. VI, s. 82—133) og forbrugs- og omsætningsafgifterne (kap. VII, s. 134—175), samt stempel- og arveafgifterne (kap. VIII, s. 176—177). De kirkelige afgifter (kap. IX, s. 180—181) afslutter rækken, og i bogens sidste kapitel (s. 180—194) redegøres for hovedlinierne i de påtænkte skattereformer (det er dog Thorkil Kristensens og ikke den nuværende finansministers forslag, som refereres).

Bogens hovedinddeling hviler på sondringen mellem skatternes former og afviger således i systematisk henseende fra »Vore Skatter«, som behandler stats- og kommuneskatterne i to adskilte hovedafsnit. Begge metoder har vel deres fortrin. Fra et håndbogssynspunkt må det formentlig være en fordel, at f. eks. hele indkomstbeskatningen er behandlet under eet, (dog er de kirkelige afgifter som nævnt omtalt for sig). Til gengæld udviskes den principielle forskel mellem den statslige og den kommunale beskatning. Forfatterens systematik vil dog antagelig føles naturlig af de fleste; forf. burde dog have ført sit synspunkt helt igennem og redegjort for den samlede virkning af indkomstbeskatningen, eller dog henvist læseren til f. eks. Spang-Thomsens skatte-tabeller.

I forhold til sin forgænger betegner denne bog iøvrigt — til trods for sit mindre sideantal — på to punkter en ud-

videlse. For det første er medtaget en særlig redegørelse for det offentliges indtægter af erhvervsvirksomhed og for de synspunkter, som før og nu er anlagt ved vurderingen af de offentlige virksomheders driftsresultat. At der som bekendt stort set er tale om »tab« og ikke »fortjeneste« er for så vidt underordnet, emnet falder klart inden for bogens naturlige rammer.

For det andet er der fra forf.'s side lagt stor vægt på at lægge fremstillingen op, således at de offentlige indtægter og udgifter fremtræder som to sider af samme sag med udgiftssiden som den bestemmende faktor, idet »der i den offentlige husholdning nødvendigvis må gælde den regel, at indtægternes størrelse er et spørgsmål om udgifternes (og ikke omvendt, som det er tilfældet i det private liv)« (s. 13). Såfremt man vil henregne en eventuel planlagt overbalance på budgettet til udgifterne (hvad der rent bogholderimæssigt er fuldt berettiget) kan anmelderen kun give forf. medhold i understregningen af denne fundamentalt vigtige — men i offentligheden ofte oversete kendsgerning. Til gengæld er det netop på dette punkt, at forf. ikke helt opfylder de forventninger, man naturligt stiller til en bog med titlen »Skatterne og de offentlige udgifter«. Der savnes en mere detaljeret redegørelse for de offentlige udgifter og for de indtægter og fordele, som borgerne har heraf. Hermed tænkes ikke så meget på de offentlige budgetters virkning på den økonomiske aktivitet, selv om dette vigtige emne også burde være behandlet, men nok så meget på de behov, som tilfredsstilles ved det offentliges foranstaltning. Uden at bevæge sig uden for den nøgterne iagttagelses rammer kunne forfatteren godt have fortalt læseren lidt mere om de ting, som idag bevirker, at mange føler sig berettiget til at kalde Danmark for en velfærdsstat.

Såfremt forfatteren havde ofret denne side af sagen noget mere opmærksomhed, havde hans afsnit om skatteteori og skattepolitik måske fået nogle tilføjelser og ændringer, som havde gjort det en

kende mere moderne. Det forekommer anmelderen, at redegørelsen for begreber som skatteevne, proportional eller progressiv beskatning, omsætningsafgifter og andre principspørgsmål er alt for traditionel og ikke i tilstrækkelig grad knytter sig til virkelighedens forhold. (Det er iøvrigt ikke overbevisende, når forf. (s. 36) vil foretrække progressiv fremfor proportional beskatning ud fra den forudsætning, »at det for den rige mand vil være et mindre offer at afstå en enhed (af et forråd), end det er for den fattige«, thi heraf følger *ikke*, at det er et større offer at afgive 10 % af en mindre indtægt end af en større!). Netop nu, hvor skatte-reformer står på dagsordenen, ville det have været interessant at få skatteteorien — eller rettere »skatteetikken« — beskrevet i lyset af nutidens problemer.

For så vidt angår bogens indhold af faktiske oplysninger skal anmelderen undlade at udtale sig om, hvorvidt der skulle være fejloplysninger at »fange« forf. på — iøjnefaldende er de i hvert fald ikke (men hvorfor meddeles (s. 97) kun børne-

fradragenes og ikke børnetilskudenes størrelse?). Bogens største fortrin er formentlig netop den mængde konkret viden, som er meddelt på de godt 100 sider, som beskriver vort skattesystems mange led. Det vil her være på sin plads at fremhæve den lette stil, som forf. betjener sig af; stoffets tørhed taget i betragtning er let-heden ikke alene en fordel, men ligefrem en betingelse for læseligheden. Af hensyn til bogens anvendelse som lærebog er visse — som vanligt de morsomste — passager sat med petit, hvilket også bidrager til at oplive det trykte. Derimod ligner det rent ud sagt ikke noget at udsende en moderne håndbog, som ikke indeholder et stikordsregister. Og dernæst: det havde unægteligt været hensynsfuldt, om bogen havde indeholdt en henvisning til den vigtigste literatur inden for emnet. Ikke mindst havde en vejledning i brugen af de mange officielle kilder til viden på dette felt i høj grad været på sin plads. Heldigvis bliver bogen jo sikkert snart forældet, og der vil således blive lejlighed til at råde bod på disse undladelsessynder.

*Hans v. Bülow.*