

unge Mand i ugentlig eller maanedlig Gage. Kandidaterne maa ikke være under 16 Aar naar de antages som Articled clerks. Medens de ere i „articled“ (i Lære), skulle Kandidaterne tage deres Intermediate Eksamen (altsaa en første Del) og efter deres 5 Aar ere omme, skulle de endelig tage deres „final“ Eksamen (anden Del), hvorefter de selv kunne begynde Forretning for egen Regning som *Chartered accountant*. Disse Accountants have foruden deres articled clerks ogsaa andre clerks paa deres Kontor; men disse ere ikke studerede Folk men kun praktiske Bogholdere der gøre det rent mekaniske Arbejde ved Eftersynet af Bøger, Afstemninger etc.

Naar Accountant skal revidere, sender han gerne en af disse ordinære Bogholdere under Ledelse af en af de articled clerks, der har bestaaet 1ste Del og som derved lærer at gøre den praktiske Del af Arbejdet. Der er ogsaa Accountants, som ikke ere chartered og derfor ikke nyde den samme Anseelse som de, der ere Medlemmer af the Institute.

Den i England gældende Revisor-Eksamen er delt i tre Dele. Den første vil hos os være overflødig, naar man forlanger Mellemskole-Eksamen. Den vil derefter — ligesom Apoteker-Eksamen — falde i to Dele, der tages under og efter Læretiden.

*1ste Eksamen:* I Algebra, Geometri, praktisk Regning og Stil fordres saa meget, som hos os fordres til Præliminæreksamen.

En af Eksamensopgaverne lød f. Eks.:

En vis Vare kan fremstilles med en Profit af 2 Lstr. 13 sh. pr. Gros; der skal imidlertid betales til Patentopfinderen en Afgift af 15 pCt. af Salgsprisen. Hvor stor maa Salgsprisen være, naar der skal baade gives 15 pCt. til Patentopfinderen og 2 Lstr. 13 sh. som Profit pr. Gros til Fremstilleren af Varen?

Andre Regneopgaver have f. Eks. Udregning af Arbejdsløn ved Byggeforetagender eller ret indviklede Renteberegninger til Genstand.

Yderligere kræves *Historie* og *Geografi*.

Man savner her *commerciel Geografi* og det *Varekendskab*, der f. Eks. kræves af en Toldassistent i de Lande, hvor der er en Toldeksamen.

Der kræves to Sprog.

I det store og hele svarer denne Eksamen til vor Præliminæreksamen.

*2den Del* er en Bogholderi- og Revisionseksamen. Opgaverne her vare f. Eks.: *Dødsboregnskaber*, og en af dem lyder saaledes:

En Mand dør den 1. Februar og efterlader sig en Prioritet i en Ejendom, der bærer en halvaarlig Rente af 2 pCt. (betalbar den 1. Januar og 1. Juli), desforuden en Gaard, der indbringer en Forpagtningsafgift af 250 Lstr. Kvartalet, Rente og Afgift betales punktlig. Prioriteten udbetales 1. Juli med Rente til Dato. Gaarden sælges den 30. September for 2,500 Lstr. Hvorledes skal man bogføre de forskellige Beløb, der saaledes modtages, i Dødsboets Bøger?

En anden Opgave lød: Et Mineselskab, der har sit Sæde i London, sendte sin Bestyrer i Sydafrika i 1899 to Summer af 3,000 Lstr. hver. Følgende Udbetalinger skete i Aarets Løb fra Minens Kontor i Sydafrika: Løn, til Udvidelse 1,000 Lstr., til egentlig Minedrift 1,000 Lstr., Embedsmænds Salærer 800 Lstr., Forraad 2,000 Lstr. og diverse 300 Lstr. Af Forraadene brugtes i Aarets Løb 800 Lstr. til Udvidelse og 700 Lstr. til egentlig Minedrift. Minen producerede i Guld 3,600 Lstr., der sendtes til en sydafrikansk Bank, der herpaa gav 3,500 Lstr. i Forskud, som sendtes til London. Vis nu, hvorledes den lokale Bestyrers Regnskab skal sendes til London, og hvorledes Mineselskabets Hovedkontor overfører det til sine Bøger.

Der er andre lignende Opgaver. F. Eks. gøres Status for en vis John Smith pr. 31. December 1899. Yderligere opgives de Salgsbetingelser, hvorved John Smiths Forretning overgaar til et Aktieselskab; Afviklingen af det Forhold skildres, og nu forlanges der af Kandidaten, at han skal finde bogholderimæssige Udtryk for alle disse Transaktioner, baade med Hensyn til Kassebog, Journal og Hovedbog og til Statusopgørelse for det ny Selskab paa de forskellige Tidspunkter.