

# 成本 · 收益 · 蚕

张连起

对于成本,我最喜欢的解释是——一种牺牲;对于收益,我最喜欢的解释是——一项净幸福。

我曾付出了很大牺牲,换得了“净幸福”——考取了一所知名大学的法律专业,但结果未能入得其门,自忖法律界少了一位出色的律师,会计界多了一位出不了色的会计师;我又曾付出了很大牺牲,笔耕诗文,“为伊消得人憔悴”,到头来只留下“幸福在哪里”的“拷问”,如此这般多了一位还算入流的业者,少了一位难以入流的作者……

拉杂这些,意在阐释一个道理:成本的付出并不一定带来确定的收益,亦即牺牲的远方并没有站着确指的“净幸福”,其实过程比结果更耐人寻味。“失之东隅,收之桑榆”,说不定还获得了“边际利润”呢。

就说你吧。假如你为了考取专业技术或执业资格,殚精竭虑,百折不回,不仅支付了“考试成本”,还支付了“精神成本”,甚或丧失了一些“机会成本”。没料到最终却名落孙山,败走麦城,除了慨叹“命运多舛”之外,或许会收获愈挫愈奋的勇气和沉甸甸的成熟!假如你为了所服务机构的财务管理和会计核算,勤勉尽责,艰辛备尝,付出了心智与体质的极大牺牲,然而并未获得普遍的首肯或称道,你除了生出“但求无愧我心”的自慰,最终的“净幸福”可能是诞生了全新的“成本收益观”……

会计上的成本虽不能总与收益相匹配,但人生的付出,却总是有收获的。曾在“立信”做过注册会计师的顾准,以非凡的胆识和特立独行的品格,成为令人感佩的思想家;香港核数师出身的何厚铨,砥砺风节,矢志不渝,终成澳门特首。如此成绩堪称大收益,令平凡若我等的会计人仰之弥高。但普通会计人的职业生涯或平淡,或坎坷,或安适,或急促,或难以言说的重,或不能承受的轻……却也总是青春之河的流淌,静美之叶的金黄,晚晴之歌的低唱!在阿拉伯数字的排列组合里,在账表凭证的卷舒传递间,我们描述着生命的状态,印证着人生的价值,收割着职业的“净幸福”。

是的,我幸福,我存在!会计人支付的“个人成本”,一定会减少信息使用的“社会成本”,从而使参与“游戏”的各方有序且有效,此种收益该怎样才能计量呢?让社会公众去评估与确认吧,这将使会计人赢得尊敬和信赖。

就像蚕,总是不停地吐丝——吐啊吐,可视平凡,但不平庸;没有功利,但有付出。即使“作茧自缚”,也把收益外化成“资产负债表”的左部,完成了一次生命的体验!

春蚕吐丝的时候,没有想到会吐出一条丝绸之路……

## 跨世纪财务会计丛书

北京商学院会计系关注经济改革最新进展,致力于管理的创新,紧跟跨世纪财务与会计的步伐,隆重推出“跨世纪财务与会计丛书”。

- 1.《具体会计准则实施的难点解析》 99年7月版,定价21元(含邮费)
- 2.《中小企业财务与会计运作》 99年7月版 定价18元(含邮费)
- 3.《企业预算管理的构造与运行》 99年7月版 定价18.5元(含邮费)
- 4.《企业并购:财务与会计的解释》 99年7月版 定价16元(含邮费)
- 5.《流通业的发展与资金营运》 99年7月版 定价13元(含邮费)
- 6.《集团公司的财务控制与会计管理》 99年7月版 定价21元(含邮费)

户名:中国人民公安大学出版社发行科业京经营部

开户行:北京市商行红庙支行 账号:03087101201—02—340—22

电话:(010)65060043 邮编:100026

地址:北京朝阳区甜水园北里16号楼图书批发交易市场205号 联系人:贾琳

款到即寄;批量订购可优惠。一律开具正式发票,请来函告知详细地址、所购书册数。



- 成本失控 ●库存呆滞积压
- 应收帐款难以收回
- 帐实不符 ●付款结算拖延
- 坏帐损失加大

## 钱到哪里去了？

业务部焦急等待采购资金，而财务部却预算超支无计可施；工厂在开足马力生产，而市场中货品早已积压成山……。财务、业务的各自为政让企业资金运作顾此失彼，管理捉襟见肘，而您还要为此头痛多久？

**用友企业级财务软件 V8.10 For SQL Server 提供解决之道：**

- 实现**多部门协同应用**，使购、销、存、财相互紧密结合。
- 提供**企业级财务管理平台**，使企业财务管理的扩展应用成为可能。
- **面向对象的绩效管理**与核算体系，为企业量化管理提供良好的手段。
- **有效实现成本控制**，解决采购、生产、销售、运营成本难题。
- 提供完整的信用控制机制、付款控制机制和库存资金占用控制机制，**有效控制企**

**业财务风险。**

· 为企业构建**健康的现金流**，有效控制现金流出，增加现金流入，保证资金集中统一控制和资金流预算的准确性。

· 实现**企业级的决策分析**，使企业主管全面了解企业现状和发展前景。

· 第一套**基于SQL Server**大型数据库平台的企业级财务软件，系统更加可靠、安全、易操作。



用友软件(集团)有限公司：北京海淀区上地信息产业基地开拓路15号 用友软件大厦 电话：010-62986688 传真：010-62988219 邮编：100085 网址：[www.ufsoft.com](http://www.ufsoft.com)

ISSN 1003-286X



本刊自办发行，可随时向中国财政杂志社发行处订阅。

电话：68222816, 68270294, 68171393, 68270295。

如有印刷、装订等质量问题，请与中国财政杂志社出版经营处联系调换。电话：68222812。

刊号：ISSN1003-286X CN11-1177/F