

编者的话

《北京日报》在1980年12月27日刊登了一篇《“在北京偷东西容易”》的采访札记。读了之后，的确使人震惊，也发人深思。我们的一些生产企业和建设单位的原料材料和建设物资，竟然这样任人偷盗，有的工厂在被偷以后还查不出被偷物资的准数，有的甚至硬是不认帐。我们的国家还很穷，每年的国民收入按人平均只有二百来美元，近两年国家财政还有赤字。人民群众节衣缩食，把资金和物资交给我们搞生产建设，而我们一些生产企业和建设单位的管理工作那样混乱，物资的损失浪费那样严重，这怎么能向党、向国家、向人民交代？这种现象不仅北京有，其他地区也同样存在。这些问题不解决，要多快好省地进行四化建设是不可能的。

财会工作是经济管理工作的的重要组成部分，每一个财会人员都肩负着为人民管家理财的重大职责。加强企业管理、反对浪费、杜绝盗窃，对财会人员来说是责无旁贷的。当前，国家正在狠抓调整经济，稳定经济，消除财政赤字，我们更要努力增加生产，厉行节约，凡是不利于调整、不利于四化的事，硬是要“一毛不拔”。我们希望广大财会人员深入实际，对本部门、本单位（或者本部门、本单位的某一个方面）的损失浪费问题进行认真的调查研究，摸清楚损失浪费的漏洞究竟在哪里，怎样来堵塞漏洞，就此踊跃给本刊来稿，揭露矛盾，提出建议，发表意见。让我们大家都来为搬掉浪费这只四化建设的拦路虎而贡献力量。

的补充，是为实现一定量使用价值而发生的耗费。因此，生产成本和使用成本服务于同一个目的，它们是一致的而不是对立的。

然而传统的成本管理只管生产成本，不问用户的使用成本。全面成本管理则要求扩大成本管理的领域，从生产过程管到寿命期限，用统一的观点来计算、分析和评价生产成本和使用成本，谋求降低产品的寿命周期成本。

一般地说，降低生产成本，会导致产品售价的降低，从而会减少产品的寿命周期成本。但是，还有个产品质量因素必须考虑。

产品质量对寿命周期成本有决定性的影响。质量高，或则表现为产品寿命周期的延长，或则表现为使用成本的减少，都会归结为产品寿命周期成本的降低。如果只顾压低生产成本而不顾质量，低价或平价的劣质产品，因使用寿命短，因寿命周期的修理费等开支大，势必导致高昂的寿命周期成本。

在社会主义社会里，生产者和使用者的利益应该是完全一致的。产品寿命周期成本较高，用户受到的损失，表现为产品使用价值过早的丧失，使用期内较高的运行成本，较多的维护、保养、修理、更换零部件的支出等等，说到底，无非都是社会物化劳动和活劳动的额外消耗，都是损失。如果是生产资料，较高的寿命周期成本，势将转化为它所参与生产的产品生产成本的一部分。如果是消费资料，一方面虚耗了社会本来可以节省下来的物资和劳动时间，一方面加重了消费者货币支出的负担，还滋生了消费者的不满情绪。所以，社会主义的生产者管理成本，应该不仅有本单位的成本观点，还应该有社会的成本观点；应该不仅重视产品的生产成本，还应该顾及产品寿命周期成本。为抑低使用成本而增支的生产成本，根据按质论价的原则，理应通过售价得到适当的补偿。即便在暂时得不到补偿的时候，倘如生产成本和使用成本发生矛盾，也应当宁肯多支出一元钱的生产成本，去换取二元钱使用成本的节约，如果情况确属这样的话。因为这样看待成本，对整个社会的经济更为有利。