

财经纪律的行为要敢抓、敢管、敢于坚持原则。各级领导，特别是财政和企业的财务主管部门，都要大力支持企业财务人员的工作，为他们撑腰。

四、要加强领导，建立一支过硬的企业财会队伍

企业财务会计工作，无论是在宏观经济中，还是在微观经济中，都具有十分重要的地位和作用。就宏观经济而言，企业财务是国家财政、银行体系的基础。企业财务计划、部门财务计划，是编制国家预算的重要依据。就微观经济而言，企业财务既是企业经济活动的重要组成部分，又是企业管理的重要内容。但是，有些企业和部门对财务会计工作还不够重视，没有充分发挥他们的作用，甚至仅仅把他们看作单一的记帐、算帐和现金收付的部门，这是不对的。各级党委和政府对企业财务会计工作要给予高度的重视，切实加强对企业财务会计工作的领导，要把这项工作纳入各级领导的议事日程，定期听取企业生产经营情况汇

报，指导他们做好工作。各主管部门也要经常研究讨论企业财务会计工作中遇到的各种情况和问题，支持他们更好地开展工作。同时，要在政治上关心他们，对一些企业财会人员开展工作难、执行政策难的问题，要弄清原因，实事求是地妥善加以解决。财会人员工作比较辛苦，在生活上要关心和体贴他们，尽可能帮助他们解决一些实际困难，努力为他们创造必要的生活条件和工作环境。

加强对企业财务会计工作的领导，很重要的一个方面，就是各级党委和政府要重视财会队伍的建设。从目前我省财会队伍的实际状况看，年龄结构、文化结构、专业知识结构都不适应新时期企业财务会计工作的需要，无论在数量上还是在质量上与新时期的要求相差太远。因此，我们一方面要尽可能地多输送一些财会干部去财经院校深造；另一方面，各级财政部门要充分利用现有条件，举办各种形式的培训班、短训班，对财政、财务会计干部进行短期培训，以提高素质，适应工作需要。

质量成本及其基本内容

《会计研究》一九八六年第三期刊登的赵璟同志「对「质量成本」的概念、内容及核算方法的看法」一文说：质量成本，就是企业为保证和提高产品质量，开展质量管理活动，为顺利实现商品价值而消耗的所有费用，以及因未达到质量目标而发生的一切损失的总和。质量成本的基本内容是：1. 投产前的质量成本包括市场调查的费用；进行「价值工程」分析所发生的费用；技术开发和新产品试制所发生的费用。2. 科室工作质量成本包括人力、财力供应不正常所发生的损失（由经营计划科、劳资科、财务科考核）；材料采购中发生的不合理费用（由供应科、财务科考核）；设备、工具技术准备状况不正常所发生的浪费与损失（由工具科考核）；为保证和提高产品质量而进行的职工政治思想、文化教育所发生的费用（由教育科考核）。3. 制造过程质量成本包括生产过程中原材料的浪费，对生产工艺过程进行技术创新所发生的费用；生产过程中的废品修复费用和报废损失等；生产过程中的检验费；不正常的停工损失、窝工损失；生产组织不合理发生的损失；组织文明生产所发生的费用。4. 销售与使用过程质量成本包括销售产品发生的运输费，出厂检验费、包装费、为宣传产品而发生的广告、试用、展销、投标、赞助、捐款等费用；交货不及时造成的损失；用户退货的退赔损失；受理用户对质量提出的申诉而发生的费用；产品售出后的服务费；进行使用效果和使用要求的调查的信息反馈所发生的费用。5. 企业为保证并提高产品质量所进行的其他活动所发生的费用，包括开展全面质量管理活动所发生的管理费用、为保证产品质量而发生的契约、合同公证、鉴定证明、咨询费、专用技术使用费等；搞创优活动费；企业未达到质量目标而发生的一切损失。



财会之窗

（张靖宇）