

煤炭高校优秀青年基金项目

责任会计应用研究

——三条线管理与核算办法具体设计

朱学义 侯晓红 黄国良 著



中国税务出版社

坚持理论联系实际原则 运用会计理论解决煤炭经济的现实问题

(代序)

会计工作有两个特点：一是门槛较低。一般具有初、高中文化程度，经过一定专业培训就可以上岗，这与一些技术要求较强的工程专业有所不同，也是目前会计队伍整体素质不高的一个重要原因。二是层次较高。会计工作是价值管理，在经济活动中处于中心地位，要切实发挥会计的职能作用，应具备较高的理论和实际工作能力，这就要求我们培养大批高素质的会计专业人才。煤炭高等院校开设会计专业，应具有自己的特色。在遵循一般财经院校会计专业的基本规律和基本要求的同时，要结合煤炭工业实际，注重学习和研究煤炭会计的特点，为煤炭工业改革与发展服务。

高等院校担负着教学与科研的双重任务。要富有成效地做好科研工作，运用科学理论来研究解决现实问题，必须确立正确的指导思想。党的十四届六中全会通过的《决议》指出：“哲学社会科学必须坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导，坚持理论联系实际，为党和政府决策服务，为两个文明建设服务。”会计学科属于社会科学范畴，会计学科的发展也必须遵循上述基本指导思想。在方法论和为谁服务的问题上，必须始终坚持辩证唯物主义和历史唯物主义的世界观和方法论，始终坚持为社会主义服务的政治方向。同时，做为应用性较强的学科，还必须坚持理论联系实际的原则，善于把学科基本理论与现实经济生活的具体实际有效地结合起来，积极

探索解决现实问题的有效途径,为推进改革与发展提供理论依据和操作方案。近几年来,我们在组织、指导煤炭会计理论与实践工作中,坚持一切从实际出发,运用会计理论,积极探索煤炭企业进入市场后在内外部遇到的两个突出问题。

第一,研究解决煤炭企业内部存在的人浮于事和“大锅饭”问题

在长期计划经济体制下,煤矿形成两大问题:一是人浮于事、效率低,二是经营机制上的“大锅饭”。前者是生产力水平低、粗放经营的突出表现,后者是生产关系落后、机制僵化的突出表现。这两个问题又相互联系、相互作用。由于经营机制上的“大锅饭”,企业内部经济责任不明确、不落实,干多干少、干好干坏一个样,缺乏激励与约束,才导致在劳动力投入上不计成本,依靠大量增加人员追求产值和速度的弊端,人员越来越多,企业负担越来越重。这两个问题交织在一起,致使煤炭企业亏损大、效益差。扭转煤炭企业的亏损局面,必须切实解决好这两个问题。

责任会计是近几十年来会计职能向企业内部纵深发展而出现的一种会计控制体系。它以企业内部各责任单位为基础,将责权利相联系,运用价值形式反映、考核并控制各责任单位的生产经营过程及责任目标完成情况,促使每个责任单位为实现企业总体目标而努力。责任会计理论对解决煤炭企业用人过多过滥和“大锅饭”两个问题具有重要指导作用,但是不能从本本出发,拿现成的教条去照抄照搬地强加到实际工作中去,我们努力把握责任会计的理论体系及其实质,将其基本原理与煤炭企业实际相联系,先后提出了三项改革措施:一是在企业内部推行模拟法人运转;二是实行煤炭生产、多种经营、后勤服务“三条线”管理;三是建立和完善内部承包经营、内部经济核算、内部银行和经营调度“四位一体”管理机制。这三条措施构成一个完整体系。第一条是塑造企业内部市场主体,第二条是为各主体走向市场开辟途径,第三条

是各主体实现“四自”经营的前提。在此基础上,我们进一步总结经验,研究提出了一个概括以上三项措施的财务规定,形成了一整套可操作性的办法。其核心内容包括以下几个方面。

(一) 确定企业内部市场主体。我们要求在企业内部形成两个层次的市场主体:第一个层次是矿务局所属单位,包括矿、厂、公司、事业单位和福利单位;第二个层次是矿务局所属矿厂的二级单位,包括井口、区队、多经厂点、经营公司、事业单位和福利单位等。对这些单位,均按照“四自”原则,赋予其必要的经营自主权。同时,对企业现有存量资产,按照谁占用就划给谁、有偿使用的原则,进行逐级划转,为各内部市场主体建立“四自”经营的物质基础。在此基础上,对两个层次的所有单位,合理划分收入与支出,做到分灶吃饭,以收抵支,自负盈亏。对提供产品和劳务的生产单位,以产品和劳务等收入抵补自身支出;对各类经营公司以经营收入抵补支出;对事业单位实行企业化管理,以提供劳务取得相应收入,达到自收自支;对福利单位也实行企业化管理,取消补贴,按照市场价格,实行全额收费,以收抵支。相应地,企业对职工的用水、用电、取暖、自用煤、就医、住房和子女入学、入托等各方面的补贴要由暗补变为明补,对社会性服务机构核定经费,实行费用包干,并随着改革的逐步深化,移交给社会管理。

(二) 设定企业财会管理模式。实行“三条线”管理,其基本要求是将矿厂所属二级单位,塑造为内部市场主体。这样,企业的经营体制将由原来的矿务局、矿厂两级增加到矿务局、矿厂、区队车间三级,相应地,企业内部会计主体也应变为局、矿厂、区队车间三级。适应这一变化,必须对现行财会管理体制进行改革。一是矿务局要强化资金集中管理。要落实财务部门对货币资金的统一管理职责,包括在外部银行的开户、撤户、制定企业贷款及还款计划,审批对外支付的一切款项,审定内部贷款计划,审批内部单位的货币资金收支预算等。同时改组成立内部结算中心,在财务部

门的调控下,集中核算全局货币资金;按货币资金收支计划,对资金流向的合法性、合理性和有效性进行监督控制;办理局内单位对外及相互之间的结算业务;对内办理融资业务。结算中心具有双重性,行政上是财务部门的派出机构,归财务部门领导;经济上是相互独立的经济实体,通过收取内部存贷利差和结算手续费以收抵支、自负盈亏。二是矿厂建立会计服务公司。确立三级会计主体后,矿厂内部核算点增多,但不能因此而大量增加会计人员。对矿厂所属二级单位核算点可不单设会计机构,而由矿厂成立会计服务公司,既为各核算点代理记账,又办理相互间的结算业务。会计服务公司也具有双重性,在行政上是财务科的派出机构,受财务科领导;在经济上相对独立,向服务单位收取费用,以收抵支,自负盈亏。

(三)改革成本和费用核算办法。在市场经济条件下,产品价格由价值和供求关系决定。在社会必要劳动时间一定的情况下,企业要获得利润,就要倒算控制成本。为使其获得机制上的保证,必须对成本核算办法进行改革。一是实行完全成本核算。过去的成本核算,以矿厂为主体,全矿厂范围内的一些共性费用由矿厂统一核算,区队车间仅计算直接材料和人工费用,不能真实反映其成本水平。区队车间成为会计主体后,原由矿厂承担的一些费用,要划归区队车间承担。二是完全成本核算要从区队车间做起。这些单位除负担自身费用外,还要按规定负担上级管理费和提取劳动保险费,使企业的各项费用都体现在最基层核算点的成本构成上。这样,各基层单位倒算出来的成本,才能保证企业整体利润目标的实现。

管理费用居高不下是当前一个突出问题。其中除了机构臃肿、人浮于事,以及费用支出控制不严、花钱大手大脚外,从支出的内容看,不单纯是机关管理费,相当一部分是全局性的费用支出,不属于管理性质,实质上是一种“大锅饭”作法。对此,要在

实施“三条线”管理的基础上,把不属于机关管理费用的一部分支出分离出去,是谁的费用由谁负担,由相应的内部市场主体以收抵支,管理费用只体现机关经费支出,由各核算点提取上交,全局性费用在各核算点反映。

通过上述措施,我们将市场机制引入企业内部,使各单位做到责任明确、分灶吃饭、以收抵支、自负盈亏,以解决经营机制上的“大锅饭”问题。在此基础上,各单位要做到自负盈亏,必须按照效益原则来配置生产要素,并提高其使用效率,这就要求实行以产定人、以效益定人,剥离富余人员,实现真正意义上的减人提效。由此可见,解决“大锅饭”与人浮于事两个问题是紧密联系的。不彻底打破“大锅饭”,减人提效就不具备运作环境和基本条件,减人提效必须以机制转换为基础和依托;反之,不坚决实行以产定人、减人提效,企业内部“大锅饭”问题也不可能真正打破。

第二,研究解决煤炭企业外部结算机制不规范、货款严重拖欠的问题

煤炭企业进入市场后,由于外部市场体系发育不完善,市场交易和结算秩序不规范,缺乏必要的约束和监督,而原来适应计划经济的一套结算制度已基本废除,由此造成用户拖欠煤炭货款急剧增加。到1994年末,国有重点煤矿应收帐款达289亿元,占当年销售收入的一半。由于货款大量拖欠,造成资金极度紧张,企业生产经营和职工生活难以为继,矿区稳定也受到严重影响。对此,我们经过认真分析研究,在1995年度煤炭订货会上,针对过去的计划供货协议缺乏法律约束力,以及托收承付结算方式缺少回款保证和监督的问题,推出了购销经济合同制和商业汇票结算两项改革措施,并针对部分用户有钱也不付款,坚持欠帐有理、欠帐有利、欠帐出效益的错误作法,出台了“不给钱不发煤,不进票不发煤、不还帐不发煤”的“三不”政策。实行这一政策,受到国务院领导同志的肯定,也得到了社会各界的广泛支持,促使煤炭

货款回收工作取得了较大进展。1995年,国有重点煤矿在实现当年不欠新帐的同时,清回陈欠79亿元,使资金紧张局面开始缓解,对保证生产经营和职工生活发挥了积极作用。

但进入1996年以后,货款拖欠开始回升,到年末应收帐款基本上仍停留在年初水平。在93户国有重点煤矿中,有60户不仅陈欠未收,而且又增新欠。这虽然有一定的客观原因,但主要是煤炭企业面对市场供大于求的新形势,对执行“三不”政策产生了动摇,适应市场经济要求的结算运行机制未建立起来。总结经验教训,我们认识到,适应新形势,必须遵循市场经济规律,建立健全的交易与结算运行机制,规范交易双方的责权关系。“三不”政策是煤炭市场的目标行为。要实现这一行为目标,需要形成一套完整的运行机制和操作方法。经过认真深入的研究,我们出台了一个《关于建立“三不”政策运行机制的暂行办法》,针对当前货款结算存在的问题,采取了以下措施。

(一)对陈欠货款区别不同情况采取不同的清收办法。目前新老货款混在一起,不利于清收和考核。为严格执行“三不”政策,分清责任,必须把新老货款分开,对陈欠货款要进行一次彻底的清理确认,划分类别,然后根据不同情况采取不同的清收方法。总的原则是把清收陈欠与新发货物结合起来,坚决做到不还欠款不发货。对已确认的长期用户要签定还款协议,并在订货合同中载明;对零散用户要做到不还陈欠不签合同,并指定专人负责,必要时可运用法律手段;对有争议的陈欠货款,要划清争议部分和确认部分,在保留对争议部分追索权的前提下,先把确认部分收回来,再设法解决有争议部分。对三年以上的陈欠货款要作为重点,抓紧清收。确认无法收回又符合坏帐条件的,在取得合法认证手续的基础上,报经有关部门批准,可做坏帐处理。

(二)对新货款全面推行结算承诺制。所谓结算承诺,是购货方对销售方按时支付货款的信用凭证。货款结算承诺制,是维护

正常结算秩序,保证货款及时回收而建立一种约束机制,在执行中要把握好以下几点:

首先,要严格掌握货款结算承诺实现的标志。结算承诺分为即时付款承诺和限期付款承诺两种形式。对即时承诺,需经银行确认后,作为承诺实现的标志。对限期承诺,需取得银行确认或银行承办的托收承付回单,作为承诺的实现。

其次,要做好实行承诺制的基础工作。一是根据用户的不同资信程度,采用不同的结算方式。对信用较差、支付货款无保证的用户,以及流通企业和零散用户,必须实行银行本票、银行汇票、承兑、支票等结算方式;对信用一般、有一定支付能力的大、中用户,可实行以银行承兑汇票为主的商业汇票结算方式;对信用好、已经使用托收承付结算、无延付或拒付行为,并提前支付铁路运费且长期供货的大用户,可采用托收承付结算方式。二是掌握好用户的付款期限。对商业汇票,从发货到承兑一般应限制在30日以内。采用托收承付的,应要求用户在接到银行通知3日内验单付款,承付期也要掌握在30日以内。

第三,要把货款结算承诺制纳入订货合同。各企业在与用户签订订货合同时,要载明货款结算承诺形式和货款结算方式。企业未取得用户结算承诺的,不准发货,后果和责任由用户承担。实行托收承付结算,用户延付或拒付货款时,企业有权变更结算方式。

(三)实行抽单法,按单结算。现行的滚动结算方法虽然操作简单,但存在很大弊端,实质上是货款回收上的一种“大锅饭”。为保证实行结算承诺制,便于逐笔逐批考核,防止发货与回款脱节,必须发运一批货物,办理一次结算,结清一笔货款,做到谁发货,谁清收,逐单考核,责任到人。实际执行中,对新货款要按“通知单”建立备查帐簿,逐日、逐单、逐笔登记,实行计算机管理,将结算承诺、货物发运、货款结算情况及时反馈给有关领导和部门。

对陈欠货款要根据同用户商定的还款计划，建立“陈欠清收单”，按与用户商定的计划抽单结算。未按计划归还陈欠的，不准发货。要按照规定进行帐务处理，对即时付款承诺，不见“通知单”不得作销售收入帐务处理；对限期付款承诺，款项不进帐不得抽单作帐务处理；对收回陈欠货款，需要抽出“陈欠清收单”才能进行帐务处理。对到期未能承兑的商业汇票和到期未能承付的托收货款，不准抽单，要作为拖欠货款管理，一方面停止发货，一方面组织专人清收。

总结近几年坚持理论联系实际原则，运用当代先进会计理论，探索解决煤炭经济运行中的现实问题的经验，我们深刻地认识到，实践是认识的源泉，认识只有在实践中才能产生，也只有依赖于实践才能发展。实践需要不断提出认识的新课题，推动着认识向前发展。坚持理论联系实际原则，要求我们在实践中要注意研究新情况、新问题，把已经形成的理论原则具体化，使之更适合于复杂的实际情况，切实有效地指导实践。加快煤炭工业两个根本性转变，在理论和实践上都面临着一系列的崭新课题，任重而道远。只要我们始终坚持一切从实际出发，理论联系实际，把两个转变中的重大现实问题作为主攻方向，积极探索，大胆实践，就一定能够不断取得新的突破和进展。

谢玉清

1997年9月6日

前 言

本世纪五十年代发展起来的西方管理会计学科,对责任会计的原理与技术作了基本阐述。六十年代以后,西方企业推行运用责任会计。八十年代以来,我国在总结过去会计管理经验中借鉴西方责任会计的知识,探索中国式责任会计的模式正在某些行业作各种尝试,到目前为止,煤炭行业尚未全面形成责任会计核算系统。但随着改革的发展,这已成为必然。

首先,搞活企业要建立内部经济责任制。其中责任是基础,是核心,责权利结合,就是要以责定权,以责计利。而责任会计正是以经济责任为核算对象,来考评企业内部责任单位及责任承担者业绩的一种会计。因此,建立责任会计,是搞活企业、强化责任的客观要求。

其次,煤炭部以“资本运营”为中心,正在各行业推行“三条线”管理与核算办法,但这种办法目前还仅仅是一个框架,不仅需要有关理论上的指导和创新,而且需要进一步深化,才能让现场会计直接操作。

再次,摆脱煤炭行业用人多、效益差的困境,需要责任会计的配合。朱镕基曾多次亲临煤炭行业调查,并作出指示,煤矿要以产定人,减人提效。从这几年的实践看,这些工作的开展难度很大,但划小核算单位,落实内部单位或具体人员的责任,就能抓住问题的关键。而突破难点需要责任会计的配合。

可见,煤炭行业应用责任会计是煤炭行业资本运营的客观要求,是煤炭行业解忧排困的客观要求,它适应了煤炭行业推行现代企业制度的需要,有利于煤炭行业经济体制改革的深入发展。

本书是在“煤矿责任会计系统设计”科研项目的基础上撰写的。其特点有：①借鉴国外先进的理论与方法，立足中国的实际情况，使我国的会计改革既体现中国特色，又同国际接轨；②理论研究和实际应用结合，既体现科学性，又体现可行性；③将科研成果同社会效益结合，促进科研成果转化为生产力，既体现学术价值，又体现社会应用价值；④将政策研究同操作过程结合，既体现政策性，又体现可操作性。

本书第二、三、四、五、七、八、九、十、十一、十二章由朱学义撰写，第一章由侯晓红撰写，第六章由黄国良撰写，全书最终由朱学义教授总纂定稿。本书实际资料以山东兖州矿务局、山西晋城矿务局会计核算和管理的情况为基础。

本书适用于煤炭企业财务会计人员和其他有关的经济管理人员、煤炭高校会计教学研究人员、会计本科高年级学生和会计研究生。

作 者

1997.8

目 录

第一篇 理论研究篇

第一章 责任会计理论依据的研究.....	1
第一节 科学管理理论.....	1
第二节 行为科学.....	4
第三节 代理人说	11
第四节 其他理论依据综述	14
第二章 中西方责任会计比较研究	18
第一节 责任中心比较研究	18
第二节 转让价格比较研究	21
第三节 责任预算比较研究	23
第四节 责任核算比较研究	25
第五节 责任报告比较研究	28
第六节 业绩衡量比较研究	29
第三章 煤炭企业责任会计应用方式的研究	32
第一节 煤炭企业生产经营特点的研究	32
第二节 煤炭企业经营管理方式演变的研究	34
第三节 煤炭企业责任会计应用形式的研究	41
第四章 煤炭三条线管理与核算模式的研究	50
第一节 煤炭三条线管理与核算概述	50
第二节 三条线管理与核算的西方考察	54
第三节 三条线会计模式的研究	59

第二篇 应用设计篇

第五章 应用设计总则	66
第一节 责任会计应用设计的基本要求	66
第二节 制定三条线管理与核算办法的依据	67
第三节 三条线界定	67
第四节 三条线管理的会计机构	71
第六章 财务管理办法设计	74
第一节 财务管理模式及目标	74
第二节 内部模拟法人的前提	75
第三节 资产划转	78
第四节 成本费用管理	81
第五节 收入及利润管理	83
第六节 长期资产增减变动管理	86
第七章 会计科目和内部结算凭证的设计	87
第一节 会计科目的设置	87
第二节 内部结算凭证的设置	93
第八章 矿厂财务科整体会计核算办法设计	98
第一节 矿厂财务科三条线会计核算方式的设计	98
第二节 货币资金及内部存贷款核算	100
第三节 工资的核算	102
第四节 材料核算	105
第五节 固定资产核算	108
第六节 产品成本核算	115
第七节 销售和利润核算	127

第八节 对外投资核算·····	134
第九章 矿务局财务处会计核算办法设计 ·····	136
第一节 局财务处结算中心会计核算·····	136
第二节 局财务处生产财务科会计核算·····	149
第三节 矿务局全局会计报表的汇总·····	158
第十章 矿厂所属核算点会计核算办法设计 ·····	161
第一节 煤炭生产线核算点的帐务处理·····	161
第二节 多种经营核算点的帐务处理·····	181
第三节 后勤服务核算点的帐务处理·····	206
第四节 矿厂内部银行(内部结算中心)帐务处理·····	221
第五节 矿厂财务科对应于核算点的帐务处理·····	251
第六节 矿厂所属核算点的会计报表·····	270
第七节 矿厂所属核算点会计分录表·····	275
第八节 矿厂所属核算点帐务处理设计说明·····	297
第十一章 矿务局租赁站、铁运处会计核算办法设计 ·····	298
第一节 矿务局租赁站会计核算办法·····	298
第二节 矿务局铁运处会计核算办法·····	312
第十二章 责任考核与评价 ·····	325
第一节 责任考评办法设计·····	325
第二节 成本费用责任实体考评·····	327
第三节 利润责任实体考评·····	331
第四节 投资责任实体考评·····	333
参考文献 ·····	334

第一篇 理论研究篇

第一章 责任会计理论依据的研究

责任会计是分权管理模式与会计监督和反映职能相结合形成的一种会计管理制度。它是按照分权管理的要求,将企业内部独立担负着各项专门责任的生产单位和职能部门划分为各种类别的责任中心,并对各责任中心责任完成情况进行记录和计量,通过定期编制业绩报告,专核和评价各责任中心的工作业绩,从而对各责任中心的工作起到控制和促进作用。所以说,责任会计是分权管理模式下对各责任中心进行有效监控的一种内部管理制度,是会计核算和会计职能向企业内部纵深发展而出现的一种会计控制体系。责任会计产生于本世纪 20 年代,产生的理论基础是管理科学理论,其代表是美国的泰罗所提出的“科学管理”理论,以后又逐渐发展到“行为科学”和“代理人说”。

第一节 科学管理理论

责任会计萌芽于本世纪初泰罗的“科学管理”理论。“科学管理”理论的创立使西方国家的企业管理由传统的经验管理方式进入了科学管理阶段。泰罗所倡导的“科学管理”理论的核心,是强调提高生产和工作效率。其基本原理包括:

1. 制订工作定额

泰罗的科学管理首先是从制订工作定额开始的。泰罗发现,当

时工人中普遍存在着消极怠工现象。他认为,只要合理地确定工资率,进行适当的激励,便可减少这种消极怠工现象。但这首先要求确定一个雇主和工人都能接受的“合理的日工作量”,即工作定额。因此,他通过时间研究和动作研究,确定最优的工作方法,从而以“科学的事实和法则”为依据测定了工人在标准工作时间内的标准工作量。可见,工作定额的制度是具有科学性和可执行性的。

2. 选择“第一流的工人”

泰罗认为,为了提高劳动生产效率,必须为工作选“第一流的工人”。即根据需要进行选择工人,然后对他们进行科学地训练,使其达到要求。选择“第一流的工人”意味着工作对人适合与人愿意尽力完成。“合理的日工作量”,即工作定额,是以“第一流的工人”能愉快而健壮的进度为标准的。由此可见,泰罗在制订工作定额时,采用的是既具有激励性又具有可完成性的实际标准定额。

3. 实施标准化管理

泰罗认为,要使工作定额能顺利实施,必须要求每个人掌握标准化的作业方法,使用标准化的工具、机器和材料,并使作业环境标准化,从而使工人以极大的热情来完成在试验和研究的基础上制订出来的有科学依据的定额。

4. 实施差别计件工资制

为使定额和标准能够顺利实施,泰罗倡导实施了差别计件工资制。这种制度主要包括两个方面的内容:通过工时的研究分析,制订定额标准;根据工人完成工作定额的不同,采取不同的工资率。如果工人没有完成定额,就按低工资率付酬;如果工人超过了定额,则按高工资率付酬,并且全部生产成果都按高工资率付酬。可见这种差别计件工资制具有较强的刺激性。

5. 强调雇主与工人合作的“精神革命”

泰罗认为雇主关心的是低成本,而工人关心的是高收入,要使双方获益,达到各自的目的,必须通过科学管理来提高劳动生产效

率。由此可见,泰罗意识到雇主与工人目标一致性的重要性。

6. 主张将责任划分为计划职责和执行职责两大类

泰罗认为,劳动生产效率的提高取决于事先制订出的工作计划。因此需要一部分人先做计划,制订出先进、合理、明确的目标,而由另一部分人去执行完成。泰罗主张将计划职责归管理部门负责,其主要任务是:①制订标准和计划;②发布指示和命令;③对标准和实际执行情况进行有效的监督和控制。基层操作的工人和领班,则从事执行职能,即按照计划部门制订的标准和操作方法从事实际操作,而不能自行改变,只有这样才能保证计划的顺利实施和完成。

7. 例外管理原则

所谓例外管理原则是指企业日常管理事务授予下级管理人员,高层管理人员只对重要的例外事项实行决策和监督。

泰罗的上述管理思想,在他所管理的企业的会计工作中得到了充分体现。他要求对每项作业制订标准的工作时间和标准的工作量;并对费用进行严格分类,对每项费用都要制订出严格的计划,并将计划落实到人;为使定额和费用标准能顺利完成还实行了刺激性的付酬制度;同时他还要求将实际执行结果与计划进行对比,并且按照例外管理原则作出成本报告。同时他也注意到了雇主利益与工人利益的协调关系。由此可见,泰罗的管理思想,为责任会计的形成作了不少卓有成效的基础工作并产生了深远的影响。

泰罗科学管理学说的创立,在实践中起到了缓解劳资冲突,提高劳动生产率的巨大成效。与泰罗科学管理学说的推行运用相适应,美国会计学者提出了“供管理上用的会计”这一新概念。从此,会计与泰罗的科学管理学说相结合,标准成本、预算控制和差异分析纳入会计体系,会计职能有了新发展,责任会计因而产生。尽管当时这些做法仍局限于成本管理,只反映了成本责任,但是仍然可以看出,泰罗的科学管理理论为责任会计的初期发展奠定了坚实