

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学 号: X2006157131

UDC\_\_\_\_\_

# 厦 门 大 学

## 硕 士 学 位 论 文

### 烟草制造企业的成本核算信息化探索

The tobacco manufacturing enterprise cost accounting  
information exploration

林 云 帆

指导教师姓名: 刘宗柳 博士

专业名称: 会计专业硕士

( M P A c c )

论文提交日期: 2014 年 4 月

论文答辩时间: 2014 年 5 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人： \_\_\_\_\_

2014 年 月

厦门大学博硕士论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

## 摘要

随着全球市场经济竞争的日益加剧，以及信息技术的不断普及，越来越多的企业已经认识到企业财务信息化的重要性，尤其是在企业的成本核算方面，已经有越来越多的企业开始进行成本核算的信息化建设，但是对于此方面的信息化建设如何能够适应企业的发展与需求，却让许多企业感到迷茫。作为烟草制造企业来说，国家针对烟草行业的改革使得烟草制造企业的规模逐步扩大，地域分布日益广泛，逐步形成集团管理模式，从而使成本核算管理难度随之加大，为了实现企业资源优化配置，成本核算信息化则势在必行。

本课题以福建中烟工业有限责任公司（简称：福建中烟，下同）的成本核算信息化建设为研究对象，采取理论联系实际的方法，从成本核算的基础理论出发，围绕该公司的主要业务，研究了该公司成本核算信息化的现状，对其取得的成果进行了评价；同时，针对福建中烟存在的问题和发展的趋势，提出了应当从信息化制度建设，成本业务流程融合，关键目标选取，分层次培训体系，规避数据风险等多个方面去完成信息化水平提升的设想和建议。

本课题的研究，对于填补国内针对烟草制造企业成本核算信息化的理论研究和业务实践都具有一定的参考价值，尤其对规范福建中烟的成本管理流程、细化成本核算过程、提升成本核算信息化水平具有现实的借鉴作用。

**关键词：** 成本核算 信息化 烟草制造

## **Abstract**

With the global market economy, increasing competition, as well as information technology continues to spread, more and more enterprises have realized the importance of corporate financial information, especially in the corporate cost accounting, has been more and more companies began construction of cost accounting information, but this aspect of information technology on how to adapt to the development of enterprises and demand, it allows many businesses are confused. As tobacco manufacturing enterprises, the reform of state for the tobacco industry makes the tobacco manufacturers to gradually expand the scale, geographical distribution becomes more extensive, and gradually form a management group, while making the head of the branch's cost accounting management more difficult, in order to achieve the Group's enterprise resource optimization, and to strengthen the Group's internal cost accounting, costing the tobacco manufacturers of information technology is imperative.

The topics to Fujian in the tobacco industry's cost accounting information technology for the study, methods to integrate theory with practice, starting from the basic theory of cost accounting, the company's main business focus to study status of the company's cost accounting and cost accounting problems; then implemented by the company's cost accounting information systems research, costing the company in respect of information technology has made great achievements have been evaluated, and that the company's cost accounting information existing in the process Some of the main problems and difficulties; finally tobacco Fujian industrial Corporation for a typical problem, a tobacco manufacturing enterprises in the construction of cost accounting information from the information system should be cost business process integration, a key target selection, sub-level training system, to avoid the risk of other aspects of the data completed to further enhance the level of information.

By the study, the topic of the tobacco manufacturers to fill the information for the theoretical study has important theoretical significance, the tobacco manufacturers for the cost of future information technology has a guiding role; while for the specification of Fujian in the tobacco industry's cost management process, refine the costing process has very important practical significance.

**Key Words:** cost accounting information tobacco manufacturing

厦门大学博硕士论文摘要库

## 目 录

<b>第一章 绪论</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 烟草行业简介</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 选题背景及意义</b> .....	<b>2</b>
<b>1.3 国内外成本核算研究综述</b> .....	<b>3</b>
1.3.1 国外研究综述 .....	3
1.3.2 国内研究综述 .....	4
1.3.3 综述对比 .....	6
<b>1.4 研究的主要内容及研究方法</b> .....	<b>8</b>
1.4.1 主要内容 .....	8
1.4.2 研究方法 .....	8
<b>1.5 论文的意义、创新与不足</b> .....	<b>9</b>
<b>第二章 成本核算与信息化相关讨论</b> .....	<b>12</b>
<b>2.1 成本核算的内涵、意义及原则</b> .....	<b>12</b>
2.1.1 成本核算的内涵 .....	12
2.1.2 成本核算的意义 .....	13
2.1.3 成本核算的原则 .....	13
<b>2.2 成本核算信息化的讨论</b> .....	<b>14</b>
2.2.1 成本核算信息化的表述 .....	14
2.2.2 成本核算信息化的任务 .....	15
2.2.3 烟草企业成本核算信息化建设 .....	15
<b>第三章 福建中烟成本核算信息化</b> .....	<b>18</b>
<b>3.1 福建中烟概况</b> .....	<b>18</b>
<b>3.2 福建中烟成本核算模式</b> .....	<b>19</b>
3.2.1 授权管理 .....	19
3.2.2 预算控制 .....	20
3.2.3 会计核算 .....	21



3.2.4 审计控制	21
<b>3.3 福建中烟卷烟生产简介</b>	<b>22</b>
3.3.1 烟叶初烤	22
3.3.2 打叶复烤	22
3.3.3 烟叶发酵	23
3.3.4 卷烟配方	23
3.3.5 卷烟制丝	23
3.3.6 烟支卷制	24
3.3.7 卷烟包装	24
<b>3.4 福建中烟成本核算信息化实践</b>	<b>24</b>
3.4.1 信息化的实践历程	25
3.4.2 信息化改造总体方案	26
3.4.3 成本中心	27
3.4.4 成本对象	29
3.4.5 成本计量	31
3.4.6 方案的难点	33
3.4.7 对现有系统产生的影响	33
3.4.8 成本信息化基本档案设置	35
3.4.9 日常数据处理	42
3.4.10 月末成本处理	56
3.4.11 成本报表	60
<b>第四章 对福建中烟成本核算信息化的评价</b>	<b>64</b>
<b>4.1 目标明确</b>	<b>64</b>
4.1.1 力求成本核算精细化	64
4.1.2 促进全面预算管理的有效性	65
4.1.3 逐步推进资金流、物流、信息流形成价值链	65
<b>4.2 效果明显</b>	<b>66</b>
<b>4.3 问题与分析</b>	<b>71</b>
4.3.1 生产成本核算需要进一步细化	71
4.3.2 成本核算与业务流程尚未达到完美契合	71

4.3.3 成本核算人员的理念与技能有待提高·····	72
<b>第五章 提升烟草制造企业成本核算信息化水平的措施与建议 ···</b>	<b>74</b>
<b>5.1 企业制度是信息化建设的基础保障 ·····</b>	<b>74</b>
5.1.1 建立企业信息化管理办法·····	74
5.1.2 建立基于价值链的成本核算系统的实施制度·····	75
<b>5.2 强化对全员、全过程、全面的成本理念的培训 ·····</b>	<b>75</b>
5.2.1 加强对培训总体目标的明确·····	76
5.2.2 强化构建分层次、分人员、分阶段培训体系·····	76
<b>5.3 依据企业特点明确成本核算信息化的关键目标 ·····</b>	<b>77</b>
5.3.1 以成本核算系统为中心，高度实现数据共享·····	78
5.3.2 破除成本信息“孤岛”，建立集团化应用平台·····	79
5.3.3 减少非理性因素干扰，增长企业销售利润·····	79
<b>5.4 重视对企业成本核算信息化的持续优化 ·····</b>	<b>80</b>
5.4.1 从传统业务流程的缺陷出发，对流程进行优化或重构·····	80
5.4.2 打破常规，积极向刚性流程靠拢·····	81
<b>5.5 建立信息化系统规避数据风险的途径 ·····</b>	<b>82</b>
5.5.1 规避数据风险，应从各子系统源头抓起·····	82
5.5.2 权限控制的疏漏是加剧数据风险性的最主要因素·····	82
5.5.3 数据库安全控制是规避成本数据风险的基础·····	83
<b>第六章 结论 ·····</b>	<b>85</b>
<b>参考文献 ·····</b>	<b>87</b>
<b>致 谢 ·····</b>	<b>89</b>

## Contents

<b>Chapter 1 Introduction</b>	<b>1</b>
<b>1.1 The tobacco industry</b>	<b>1</b>
<b>1.2 The background and significance of topics</b>	<b>2</b>
<b>1.3 Review of cost accounting</b>	<b>3</b>
1.3.1 Foreign research	3
1.3.2 Research in China	4
1.3.3 In contrast	6
<b>1.4 The main research content and research method</b>	<b>8</b>
1.4.1 The main content	8
1.4.2 Research methods	8
<b>1.5 The meaning of the thesis, the innovation and deficiency</b>	<b>9</b>
<b>Chapter 2 The discussion of Cost accounting informatization</b>	<b>12</b>
<b>2.1 The connotation, significance and principles of cost accounting</b>	<b>12</b>
2.1.1 The connotation of cost accounting	12
2.1.2 The meaning of cost accounting	13
2.1.3 The principle of cost accounting	13
<b>2.2 The discussion of the cost accounting information</b>	<b>14</b>
2.2.1 The cost accounting information representation	14
2.2.2 The task of cost accounting information	15
2.2.3 Cost accounting informatization of tobacco enterprise	15
<b>Chapter3 The present situation of Fujian tobacco cost accounting information</b>	<b>18</b>
<b>3.1 The general situation of Fujian tobacco and cost accounting model</b>	<b>18</b>
<b>3.2 Cost accounting model</b>	<b>19</b>
3.2.1 Authorization management	19
3.2.2 Budget control	20
3.2.3 Accounting	21
3.2.4 Audit control	21
<b>3.3 Cigarette production of fujian tobacco</b>	<b>22</b>

3.3.1 Tobacco first baking .....	22
3.3.2 Tobacco second baking .....	22
3.3.3 Tobacco fermentation .....	22
3.3.4 Tobacco formula .....	23
3.3.5 Cut tobacco .....	23
3.3.6 Roll up .....	23
3.3.7 Packing .....	24
<b>3.4 Fujian tobacco cost accounting informatization .....</b>	<b>24</b>
3.4.1 Promotion of information technology .....	25
3.4.2 The overall scheme of information transformation .....	26
3.4.3 Cost center .....	27
3.4.4 Cost object .....	29
3.4.5 Cost measurement .....	31
3.4.6 Project difficulty .....	33
3.4.7 Impact on the existing system .....	33
3.4.8 Basic file setting .....	35
3.4.9 Daily data processing .....	42
3.4.10 The cost of processing end of the month .....	56
3.4.11 Cost report .....	60
<b>Chapter 4 Evaluation of the Fujian tobacco cost accounting</b>	
<b>information .....</b>	<b>64</b>
<b>4.1 Clear objectives .....</b>	<b>64</b>
4.1.1 In order to cost accounting refinement .....	64
4.1.2 To promote the availability of comprehensive budget management .....	65
4.1.3 Gradually promote the capital flow, logistics, information flow, value chain .....	65
<b>4.2 Effect is obvious .....</b>	<b>66</b>
<b>4.3 Problems and analysis .....</b>	<b>71</b>
4.3.1 Production cost accounting needs further refinement .....	71
4.3.2 Cost accounting and cost management has not yet reached the perfect fit .....	71
4.3.3 Concepts and skills of cost management personnel should be improved .....	72

<b>Chapter5</b>	<b>Improving measures and suggestions of manufacturing enterprise informatization level cost accounting of tobacco</b>	<b>74</b>
<b>5.1</b>	<b>Enterprise system is the foundation of security information construction</b>	<b>74</b>
5.1.1	the way of enterprise information management	74
5.1.2	The establishment of the system of cost accounting system based on value chain	75
<b>5.2</b>	<b>Strengthen the full, whole process, comprehensive cost idea training</b>	<b>75</b>
5.2.1	Make the training target clear	76
5.2.2	Constructing multi-level, personnel training system	76
<b>5.3</b>	<b>Clarify the key target cost accounting information</b>	<b>77</b>
5.3.1	Data sharing	78
5.3.2	Get rid of cost information isolated island	79
5.3.3	To reduce the irrational factors	79
<b>5.4</b>	<b>Emphasis on continuous optimization of enterprise cost accounting information</b>	<b>80</b>
5.4.1	Optimization of process or reconstruction	80
5.4.2	Close to the rigid process	81
<b>5.5</b>	<b>Way to establish the information system risk avoiding data</b>	<b>82</b>
5.5.1	To avoid data risk, grabbed from the source of each subsystem	82
5.5.2	Access control is the most important factor aggravating the omission of data risk	82
5.5.3	Database security is the basis of risk avoiding cost data	83
<b>Chapter 6</b>	<b>Conclusion</b>	<b>85</b>
<b>Reference</b>		<b>87</b>
<b>Acknowledgments</b>		<b>89</b>



## 第一章 绪论

### 1.1 烟草行业简介

中国烟草总公司成立于 1982 年；国务院 1983 年发布《烟草专卖条例》，国家烟草专卖制度作为烟草行业的根本性制度被确立下来；1984 年国家烟草专卖局挂牌成立；1991 年，《中华人民共和国烟草专卖法》通过人大立法；1997 年，国务院发布《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》。这些关键性法律、法规的出台，确立了烟草行业专卖的体制。2003 年，烟草行业实行工商分设，打破地方保护主义，工业系统拥有卷烟品牌和生产企业，独立进行跨省的市场推广，品牌竞争，兼并重组，商业系统实行专卖管理，根据市场的需求向工业系统购入卷烟，进行销售。烟草工业和商业都是中国烟草总公司的子公司，接受中国烟草总公司的统一管理。到 2013 年，烟草行业下属 33 家省级烟草公司、18 家工业公司、57 个卷烟厂、1000 多家卷烟批发商业企业，另外，经营范围涉及卷烟销售、烟叶、物资、烟机、卷烟和烟用材料进出口等的单位，职工人数达到 51 万人。

2013 年全行业累计生产 5067.5 万箱，全年销售 4999.6 万箱；其中 28 个重点品牌销售 4115.7 万箱。卷烟全年批发销售收入 12480.4 亿元。卷烟单箱收入全国平均达到 2.5 万元。单箱税利平均达到 1.8 万元（其中：工业 1.3 万元、商业 0.5 万元）。全年行业实现税利 9559.86 亿元，新增 910.47 亿元，增长 10.53%；其中税金（不含企业所得税）6810.61 亿元，增加 598.71 亿元，增长 9.64%。全年上缴财政总额 8161.22 亿元，新增近 1000 亿元，增长 13.9%；全年卷烟工业企业销售收入成本率为 24.06%，通过科学的成本控制进一步降低成本，提高效益。

福建中烟作为 18 家工业企业之一，拥有七匹狼和金桥品牌，由于福建省人口在全国排名第 17 位，卷烟产品又有着强烈地方色彩，因此卷烟规模基数较小，通过不断的开拓省外市场，目前在工业系统中处于中等规模，但是发展迅速，2013 年实现税利 183.33 亿元，七匹狼品牌突破 200 万箱销量和 400 亿零售规模。

## 1.2 选题背景及意义

新世纪以来，随着全球经济一体化的不断加快，依托计算机与网络技术的进步，越来越多的企业逐渐进行自动化和信息化的改造。信息化时代的到来，解决了企业纷繁复杂的手工操作，提升了企业现代化的管理水平，并协助企业实现了多元化经营，消除了信息孤岛，给企业经营与生产带来了巨大的效益。我国的烟草行业作为应用信息化起步较早的行业之一，早在新世纪之初就开始借助了一些单机运行的计算机软件进行辅助管理。

福建中烟也不例外。早在 2003 年福建中烟就着手打造信息化系统，但由于下辖龙岩、厦门两大卷烟厂都具法人资格，却不完全独立经营，这给福建中烟及其两家卷烟厂的成本核算信息化的顺利推进带来了一定的困难。特别是近几年来，福建中烟紧紧围绕“大品牌、大企业、大市场”的发展战略，不断做强做大卷烟品牌，有效地提高了福建卷烟工业的整体水平，两家卷烟厂不仅跻身全国烟草行业 36 家重点工业企业行列，而且分别成为福建省、厦门市第一纳税大户。为适应总公司的发展战略，福建中烟的物流及仓储管理也实现了精细化管理，然而，在对卷烟生产过程的控制却缺乏必要的手段，尤其是成本核算方面，采取的依旧是传统的品种法，各种投料都指向最终产品，在生产全部结束时，才进行各个卷烟品牌的成本核算与分析，对于成本波动的原因基本靠人为推测，这导致卷烟生产环节的实时成本无法把控，也无法做到及时纠正薄弱环节。在这种情况下，福建中烟迫切需要通过信息化技术对成本核算实施集约化管理、精准性管控，从而推动成本核算的持续、健康发展。

本课题正是在以上背景下，对福建中烟的成本核算信息化进行研究与探索，确定烟草制造业企业成本核算信息化的具体路径及应采取的适当措施。本课题的研究，具有以下两点明显的意义：一是对于填补国内针对烟草制造企业信息化的理论研究具有一定的参考价值；二是对于规范福建中烟的成本核算流程、细化成本核算，提高成本核算信息化水平具有现实的借鉴作用。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库