

基于价值链理论的主题乐园会计管理探讨

李先祥

(重庆市乐和乐都旅游有限公司,重庆 402168)

摘要:近年来随着旅游业的高速发展,诸多主题乐园如雨后春笋般纷纷涌现,主题乐园之间的竞争逐渐进入了白热化阶段。在日趋激烈的市场竞争环境下,主题乐园亟待提升竞争力。主题乐园会计管理是反应主题乐园资金运行的重要技术手段,本文从价值链理论的角度出发,探讨以基于价值链理论的会计管理作业为对象,通过改进作业来提升主题乐园的竞争力,助推主题乐园实现可持续发展。

关键词:价值链理论;主题乐园;会计管理

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.110

1 引言

随着我国大众旅游时代的到来,旅游行业从高速发展阶段进入了平稳发展阶段,主题乐园从跑马圈地的增量争夺转变为存量的争夺,企业之间的竞争日趋激烈残酷。主题乐园的竞争力是由主题乐园的作业决定的,要想在激烈残酷的市场竞争中脱颖而出,就需要顺应时代发展的潮流,协同企业上下游、激活企业内外部资源,提高作业质量。价值链理论作为关注企业作业的管理理论,若将其合理地融入主题乐园的会计管理中,必将促进主题乐园作业的优化升级,助推主题乐园实现可持续发展^[1]。

2 价值链理论的基本内涵

价值链理论是由美国哈佛商学院大学教授迈克尔·波特(Michael E.Porter)提出的,他认为产品设计、研究开发、售前售后的商品销售服务、产品的制造生产和客户后续体验服务等多方面、多角度的企业日常生产经营活动是企业提升自身竞争优势的来源。将这些看似彼此独立实际上却环环关联的企业生产经营活动有序连接整合于一起,构成一个动态化的价值增加循环,即是价值链理论。价值链理论主要基于为顾客创造价值来核算、分析企业各生产经营活动,促进企业整体综合竞争优势的增强。

3 将价值链理论贯彻融入于主题乐园会计管理的重要意义

3.1 提升企业会计的精确性,促进主题乐园实效发展

传统的主题乐园会计管理工作模式是基于财务报表、为方便企业外部利益相关者了解企业运行状况而设计的,不是从企业作业的角度来管理企业的资金运行。基于价值链理论的会计管理,是从顾客价值创造的角度来分解、归集企业的资源消耗和作业消耗,将价值链理论融入于主题乐园的会计管理模式中,将主题乐园的会计管理工作上升为促进企业价值增加的重要推动力量,有效提升企业会计的精确性,能更好地整合和把控利用好企业整体的资源,为企业及时抓住发展机遇打下良好的信息基础^[2]。

4 将价值链理论与主题乐园会计管理工作相结合的具体措施

4.1 建立企业资源成本库,明确每一个资源的资源动因

主题乐园的资源,大概有五类:第一类主要有不受游客接待量、产品、服务和游客变化影响的土地使用权、房屋及建筑物、游乐设备设施、动植物、常年固定岗位的行政性人力资源,这类资源设定为设施级资源;第二类主要有根据游客游览目的不同,按商、养、学、闲、情、奇划分为特定接待团体的专门设立的房屋及建筑物、车辆、接待设施设备、人工等,这类资源设定为顾客级资源;第三类主要有提供演艺、巡游、常规接待的设施设备、人工、软件、车辆、主题活动等资源,这类资源专门属于某一种产品或者服务,可以设定为品种级资源;第四类主要有调试、检修设备设施的人工,饲养、救护、驯养动物的人工,清洁、修剪园林的人工等,这类资源设定为批别级资源;第五类主要有纪念品、餐饮所需要的原材料、设备设施、人工、能耗等,这类资源与产品、服务的数量有强正相关,这类资源设定为产量级资源。将企业的资源分类后,根据企业对每类资源的成本计量方法,对主题乐园的各资源进行成本归集,建立资源成本库。对每一个资源需明确资源动因,一般而言,接待游客的批次、接待量、机器运转

作业的时间、表演时间等是主题乐园的典型资源动因。根据资源动因来核算资源消耗量,进而明确消耗的成本。

4.2 建立作业中心体系,明确成本对象

主题乐园的作业,大致分为五类:第一类主要是无论是否有游客入园,都需要发生的用于维持乐园正常运行的作业,如动植物必要的养护作业、机器设备设施的维护保养作业、管理作业等,这类作业可以设定为维持性作业。第二类作业根据游客游览日的不同,按商、养、学、闲、情、奇划分为特定接待团体的专门发生的导游讲解作业、游览接待作业,这类作业设定为客户性作业;第三类作业主要有演艺、巡游、主题活动的设计与开展等,这类作业为体验性作业;第四类作业有引导顾客参观游览的交通、讲解等,这类作业为游览性作业;第五类作业有纪念品的设计、销售,餐饮的生产、销售等,这类作业为消费性作业。根据这些作业,明确每个作业的作业动因,明确成本对象,汇集作业成本,形成相应的产品或服务成本。

4.3 加强作业基础管理,不断提升企业竞争力

以价值链理论为基础,以作业为成本归集对象,可以对作业进行动态管理,不断分析哪些作业是企业必需的作业,哪些作业是企业不必需的作业,对不必需的作业进行缩减;同时,对必需作业进一步进行分析,哪些必需作业是增值作业,哪些必需作业是非增值作业,对增值作业要不断进行优化提升,对非增值作业加强成本控制,通过对作业基础管理,强化必需且增值作业,控制必需但不增值作业,缩减不必需作业,不断提升企业竞争力。

5 结束语

综上所述,主题乐园要想取得稳定的良性发展,必须要持续不断地在作业上进行改进。传统的会计管理模式已经不能适应主题乐园快速发展的要求,主题乐园应及时吸收应用价值链理论的先进经营管理思维,结合企业自身发展现状,将其贯彻融入于会计管理工作之中,通过会计管理来反应企业各作业的效果,促进企业各作业优化升级,由点带面,推动企业整体的运营质量,提升主题乐园的竞争力,实现企业的可持续良性发展。

参考文献

- [1]张际萍.论价值链理论角度的主题乐园会计管理[J].中国总会计师,2020(10):134-135.
- [2]李文才.论价值链理论角度的主题乐园会计管理[J].理财(财经版),2019(9):143-144.