

# 智慧旅游背景下管理会计在旅游业中的应用

吕如逸,蒋雪清,余佳敏,陈维一  
(嘉兴学院商学院,浙江 嘉兴 314001)

**摘要:**和传统的旅游业经营相比,智慧旅游带来的新型管理模式和管理思维对旅游业财会工作提出了新课题和新要求,导致旧有财会模式已然不能适应旅游业新发展的需求,因此迫切需要创立新型财会模式来分析和处理旅游业财务问题,提升财务管理水平,促进旅游业可持续发展。本文基于智慧旅游的大背景,以管理会计应用为切入点,分析智慧旅游背景下管理会计在旅游企业中的应用问题。

**关键词:**智慧旅游;管理会计;旅游企业;应用

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.09.024

智慧旅游是以云计算和物联网为基础、移动终端应用为核心、感知互动等高效信息服务为特征的旅游信息化发展新模式,其本质是以游客为主的高效旅游资源、旅游活动等信息化服务,从而达到游客对各类旅游信息的智能感知、方便利用的效果。在智慧旅游大背景下出现的新型管理模式和管理思维促使旅游企业管理者转变以往传统的管理观念和思维,积极创新并改革转型以探索经营管理新模式来适应旅游业发展的新趋势,突出企业核心竞争优势,精准做好财务决策以及事前充分预测、事中严格控制、事后分析考核等工作。随着旅游业的发展,旅游企业在进行现代化转型的过程中,面对智慧旅游这一以游客为主的高效旅游信息化服务新模式,传统的财务会计核算方法已不能满足企业发展需求,企业必须从管理角度去解决财务方面的问题,进行转型升级,而管理会计能够很大程度上满足企业创新性系统财务管理的需求,符合当代旅游企业的战略转型发展目标,也能为日后行业的可持续性发展打下坚实的基础。

## 1 当前旅游业企业实际运营中存在的风险

### 1.1 企业实际运营中受诸多因素影响,收入波动大

当前旅游业企业在其实际运营的过程中,是存在一定的营运风险的。有学者认为旅游景区的收入差异是造成其财务资金风险的重要原因。众所周知,旅游行业具有鲜明的季节性和周期性等特点,一年之中存在着旅游淡旺季之分,季节性收入差异明显,并且受景区周边经济、文化、突发性事件等不规律性的非可控因素的影响较大。同时,地方当地的旅游景区更多的是依托地方特色文化,通过与地方政府相配合,对地方文化的宣扬起到一定的作用。在智慧旅游的大数据背景下,游客行为更倾向自主化,通过互联网和个人等移动终端的信息互通手段,进行决策,及时安排和调整工作与旅游计划,从而导致景区的客流量变化幅度大。比如受互联网等因素的影响游客对景区周边的酒店、餐饮、交通等配套设施以及景区内部无线网络覆盖率的依赖程度较高,但景区连锁餐饮住宿服务不够完善,景区内网络连接不顺畅等都会导致景区客流量的减少,从而收入降低。面对这些难题,旅游景区需要采取更加积极的措施去应对和克服这些困难。

### 1.2 企业财务结构不合理,融资渠道单一

旅游景区的开发运营,需要大量的资金和资源来支持。因为旅游企业收入具有鲜明的季节性、周期性的特点,凭企业本身无法始终承担所需的资金以满足景区建设的需求,因此旅游企业存在筹资困难的问题。而当前众多旅游企业在融资过程中又存在渠道单一的问题,主要的融资渠道是向银行等金融机构贷款。当企业只一味地向银行等金融机构取得短期贷款来满足现阶段建设发展的资金投放需求时,就不能全面综合地考虑企业资产结构和负债结构的匹配程度。而过度依赖银行等金融机构的贷款,融资风险较大,企业财务结构不合理,从而导致财务杠杆整体风险升高,这种情形最终会导致企业融资成本提高,总体经营风险上升。旅游企业缺乏拥有财务

管理意识的人才去拓展更多的融资渠道,以降低融资风险及达到资产负债结构相匹配的要求。面对财务结构不合理,融资渠道单一,高素质人才缺失等问题,旅游企业应尽快进行相应的改革创新。

### 1.3 企业内部财务系统管理不够完善

旅游企业和景区在实际运营的过程中,会有大量的资金收支,如若不能进行合理的规划会占用经营成本,导致资金管理的不确定性,存在潜在风险。就当前的情况来看,大多数旅游企业资金管理存在问题:资金的管理制度不够精确,操作环节标准不明确;又因为旅游行业特殊的季节性和周期性特点,巨大的资金收支,增加了企业管理资金的难度。同时,由于在智慧旅游背景下,企业旅游管理、旅游服务和旅游营销都深受其影响,使企业资金的波动情况急剧增加。目前,旅游企业和景区是以游客为核心进行运营建设的,相应推出的配套餐饮住宿购物娱乐等服务与企业本身就具有复杂的经济利益关系,大量的应收账款,考验着企业的收账能力,其管理的好坏很大程度上影响旅游企业整体的运营风险。因此,面对这一系列问题,旅游企业和景区应该采取合适的措施完善内部财务管理和控制系统,使自身得到更好的发展。

## 2 管理会计在旅游企业中的应用

### 2.1 运用管理会计合理分析资金波动,实现对未来收支的科学预测

在旅游企业和景区实际运营过程中,科学合理的运用管理会计相关技术工具可以有效分析企业和景区内部的资金流动,并且通过对相关因素的分析,总结出资金波动的规律,对企业和景区未来的资金收支做出合理预测。由于旅游行业特有的季节性、周期性特点,企业可以运用管理会计技术工具,辅助以加法模型,从季节的差异性入手,并采用时间序列分析等相关分析方法,分析景区不同年份、不同季节、不同日期而导致的时间序列数据的短期震荡波动趋势,科学合理预测未来收支的变化趋势。同时还能让相关管理人员了解未来趋势,提前做好应对准备,减少不必要的资源耗用。智慧旅游蓬勃发展,改换升级免不了需要大量资金投入,运用这些方法也能有效地建立健全企业和景区内部系统化的成本分析体制,运用各种成本分析方法为景区提供更科学合理的预防亏损措施,降低资金风险。

### 2.2 运用管理会计进行资金管理,完善财务结构

旅游企业和景区在实际运营的过程中科学合理的使用管理会计手段,能有效克服企业内部存在的资产负债结构不匹配的状况。智慧旅游模式可使资金流向更加清晰,便于运用管理会计手段降低企业和景区在发展过程中资金使用的财务风险。企业通过设立系统完善的管理会计制度体系,帮助企业做好资金预算,这样也能帮助资源运转正常,提前做好准备。旅游企业也可以利用本量利分析法计算出目标销售指标,配合宣传推广、景区内产品创新等方式来实现销售指标。同时,旅游企业还可以细化景区整体的资金使用情况,

落实到具体事宜中,提高资金流通度。此外,旅游业企业需提升资金管理意识,增强自身资金管理能力,特别是针对旅游高峰期相应开拓创新的新项目,纳入到资金管理预算体系中,而这些具体数据都可以通过大数据背景下的智慧旅游分析得到。

### 2.3 运用管理会计对管理者和员工业绩进行考核,提高效率

在智慧旅游的背景下,旅游企业可以通过实施管理会计中的责任会计制度,其提供的会计信息和业绩指标可以服务于企业经营管理层和员工的绩效考核,利用责任会计信息化手段获取的数据能够帮助企业在对管理层和员工的绩效考核管理更加精细化,使绩效考核指标的制定更加细致化,绩效考核的工作覆盖面更广,促使旅游企业在转型升级之际获得更好的发展。企业的经济收益、成本支出和利润等因素的考核都有赖于管理会计的支持,在考核指标中包括收入、成本、利润等因素,依照管理层和员工的完成程度(这些都是可以通过管理会计得到的分析数据),给予奖惩,可以大大激励管理层和员工的工作积极性,使他们在绩效考核中获益,鞭策管理层和员工同企业共同成长。旅游企业项目和部门众多,利用管理会计把各个部门的任务进行划分,通过大数据化获得信息数据,进行系统化绩效考核,对企业发展具有积极推动作用。

综上所述,智慧旅游的发展,能促使企业管理经营者转变思维和管理模式,由此管理会计在旅游企业中的应用尤为重要。现阶段旅游企业已纷纷为适应智慧旅游大背景走上升级转型的发展道路。要应对旅游行业在实际运营中存在的收支波动大、财务结构不合理、融资渠道单一、财务管理体系不完善等问题,科学合理的运用管理会计工具手段,合理分析资金波动、完善财务管理体制、加强管理层和员工的业绩考核等十分必要。

### 参考文献

- [1]陈云倩.智慧旅游背景下管理会计在旅游景区的运用[J].消费导刊,2019(44):84.
- [2]韩灿.管理会计在旅游业的应用——季节差异下旅游景区财务资金风险探析[J].会计之友,2014(35):49-52.
- [3]王鑫.浅谈大数据背景下智慧旅游管理模式[J].才智,2019(34):198.
- [4]韦新艳.浅谈管理会计在旅游企业的应用[J].现代经济信息,2018(19):196.
- [5]温昭苏.论智慧旅游背景下管理会计在旅游景区的应用研究[J].旅游纵览(下半月),2017(05):69.
- [6]赵金芳.管理会计在地方旅游业中的应用[J].中国林业经济,2019(03):78-79.
- [7]赵晔生.管理会计在企业绩效考核中的应用探讨[J].财会学习,2020(13):111-112.

**作者简介:**吕如逸,嘉兴学院商学院财务管理专业18级学生;陈维一,嘉兴学院商学院财务管理专业18级学生;余佳敏,嘉兴学院商学院会计学专业17级学生;蒋雪清,嘉兴学院商学院会计系讲师。