

段,除了关注财务数据,更要关注业务相关人员的工作情况,业务流程设计的合理性、存在的风险点以及实施效率,充分运用价值链等理论厘清其价值创造路径,拓宽审计证据的获取维度,为后续提出建设性的审计意见打下基础。在审后阶段,要充分运用“三个区分开来”对审计发现的问题进行评价,并以有利于企业价值增值的角度提出建设性的审计意见。

二是技术创新,加快信息化建设,借助AI工具实现人员提升。要持续推进信息化建设,构建大数据审计信息平台,充分打通审计系统与其他系统之间的信息壁垒,拓宽内部审计人员获取信息的广度和深度。同时,审计人员要乘上人工智能蓬勃发展的东风,积极利用AI工具学习数据处理技术,结合自身工作经验,建立和运用审计模型;此外,还应积极探索建立AI工具与内部审计工作的融合路径,不断提高内部审计工作效率和质量,为挖掘企业价值增值点奠定基础。

三是机制创新,建立审计部门与其他部门的合作机制。前文提到,要通过内部审计活动实现企业价值增值的前提是审计人员要懂业务,但更理想的状态是由懂业务的员工参与到审计活动中来。这要求审计部门探索建立一种以实现企业价值增值为目的,以内部审计人员为核心,跨部门抽调人员组成审计小组的合作机制。这一机制使得审计部门短期抽调其他部门业务人员成为有法可依的举措,被抽调人员也可以在机制的保护和约束下摆脱自己是否会成为部门“机密”的“泄露者”的疑虑,为业务部门自我革新提供新的渠道,同时进一步延伸内部审计的触角,充分激发内部审计的内部性优势,实现企业价值增值。

4.3 “守正”与“创新”的相辅相成

坚持和加强党中央对审计工作的集中统一领导,确保了烟草企业的价值增值要以融入国家发展大局为前提,而是将价值导向引入内部审计工作,不意味着内部审计的监督职能要向企业价值增值屈服,而是要确保企业以合法、合规、合理的方式实现价值增值,以高质量、可持续的企业价值证明坚持和加强党中央对审计工作的集中统一领导的正确性,从而形成良性循环。

依法审计确保了内部审计行为规范,评价公允,而把“三个区分开来”引入审后结果运用阶段,鼓励内部审计敢于对不合时宜,不符合当前发展需要的规章制度提出质疑,能够保障制度与时俱进,持续解放企业的增值潜力,从而保障依法审计始终是确保内部审计公正性和权威性的有效途径。

内部审计的内部性优势,为其全面、深入地了解企业经营情况,挖掘企业价值增值路径提供了可能性。而通过内部审计理念以及跨部门的合作机制的创新,能够把其他部门对于内部审计的身份认知从“找茬的”转变成“合作伙伴”,

使内部人员能够更深入、高效地获取信息,从而使其内部优势得到进一步加强。

不被管理层采纳的意见无法发挥其建设作用,而内部审计的专业性和独立性,是其审计结果被管理层采信的前提。而新技术的运用可以高效率低成本地持续提升审计人员的专业性,提升内部审计工作质量,产出有价值的审计意见,增加管理层采信的可能性,完成内部审计活动与企业价值的增值闭环。在独立性方面,创新的合作机制一方面通过以内部审计人员为核心实现了独立性的基本保证,另一方面通过消除业务人员的顾虑,使其能够以更具有大局观的,独立的心态参与增值型内部审计活动,强化了内部审计活动的独立性。

5 结语

在高质量发展背景下,烟草企业推动增值型内部审计转型,既是响应国家战略的必然要求,也是提升企业治理效能的重要路径。本文基于“守正创新”思想,提出应从坚持党的领导、依法审计、发挥内部性优势以及强化队伍建设等方面“守正”,筑牢审计发展的根基;同时通过理念、技术与机制三方面的“创新”,拓展审计增值的路径。唯有在坚守审计监督本质的前提下,持续推动方法与机制的革新,才能切实提升内部审计的价值创造能力,助力烟草企业在高质量发展进程中行稳致远。

未来,烟草企业需进一步探索数字化转型与跨部门协同机制的具体实施策略,推动增值型内部审计不断走向深入。

参考文献

- [1] 冯西儒.内部审计职能演变的特征研究——基于IIA内部审计定义发展的视角[J].中国内部审计,2013,(09):22-27.
- [2] 余玉苗,詹俊.论增值型企业内部审计的发展[J].审计研究,2001,(05):31-34.
- [3] 肖雨潇.从内部审计的三大发展趋势浅谈其增值功能[J].会计之友(上旬刊),2009,(09):71-72.
- [4] 于伯新,肖远文,李浩中.基于COSO框架的增值型审计初探[J].中国内部审计,2014,(09):47-50.
- [5] 张新鹏,冯均科,李之媛.数字化驱动下“增值型”内部审计模式的构建与实现[J].财会月刊,2021,(08):110-116.DOI:10.19641/j.cnki.42-1290/f.2021.08.014.
- [6] 闫丽娟,唐少清,严鸿雁.内部审计水平对国有企业高质量发展的影响研究:基于北京市国有企业控股上市公司的经验证据[J].中国软科学,2024,(S1):414-420.
- [7] 李凤雏.增值型内部审计助力企业高质量发展研究[J].会计之友,2024,(09):2-9.

Research on financial management measures of tourism industry under the perspective of cultural and tourism integration development

Qiang Li Feifei Ye

Hunan Institute of Applied Technology Changde, Hunan, 415100, China

Abstract

China's cultural-tourism integration has reached new heights, with increasingly sophisticated tourism product development and improved service quality. However, this progress has brought financial management challenges that hinder operational efficiency. To address these issues, the tourism industry must prioritize financial management system development, transitioning from traditional accounting-focused practices to strategic financial planning to drive sustainable growth. This study analyzes the critical role of financial management in cultural-tourism integration and proposes practical optimization strategies for industry stakeholders.

Keywords

cultural tourism integration; tourism industry; financial management

文旅融合发展视域下旅游行业财务管理措施研究

李强 叶飞飞

湖南应用技术学院, 中国·湖南 常德 415100

摘要

我国文旅融合程度越来越深, 旅游产品开发愈发成熟, 整体的服务质量得到提升。在这一背景下, 财务管理工作面临诸多挑战, 难以充分发挥作用, 影响到具体的工作效率。因此在文旅融合发展趋势下, 旅游行业应当重视财务管理的建设, 推动旅游管理财务管理从传统的核算型财务转向战略型的财务, 实现旅游行业的进一步发展。在本文的研究工作中, 主要分析文旅融合发展趋势下, 旅游行业财务管理的重要性, 并提出几点有效的财务管理和优化措施, 以供相关人员参考。

关键词

文旅融合发展; 旅游行业; 财务管理

1 引言

文旅融合发展背景下, 旅游业和文化产业得到了深度融合, 成了推动经济高质量发展的重要引擎。同时也催生了一系列的新业态新模式以及新的消费场景, 在这一背景下, 旅游行业的经营模式发生了深刻变革, 传统的财务管理模式已经不再适用。因此通过实现有效创新可以促进财务管理更加多元完善, 为文旅融合发展提供资金保障, 降低财务风险, 实现可持续发展。

【基金项目】 文旅消费视角下湖南省井文化融入夜经济发展路径研究 (项目编号: 24B1098)。

【作者简介】 李强 (1971-), 男, 中国湖南常德人, 本科, 副教授, 从事财务管理研究。

2 文旅融合发展视域下旅游行业财务管理的重要性

2.1 为文旅融合发展提供资金保障

在文旅融合发展的背景下离不开更多资金的支持。旅游企业会通过围绕文化 IP 打造、体验场景升级、产业链延伸等制定策略。开展财务管理可以提供战略资金保障, 同时也能优化资源配置。首先, 通过精准的资金规划, 为文化资源转化、IP 研发等项目提供稳定的资金支持, 避免资金短缺导致战略半途而废, 而且通过财务数据分析, 可以了解文化项目的游客转化率, 将资金、人力等各项资源向文旅融合的高价值领域倾斜, 避免资金浪费。

2.2 提高财务管控水平

文旅融合带来了业态多元化, 也增加了财务管理方面的挑战, 例如旅游与文创结合、旅游与演艺结合等。打造了更多跨界业态, 业务复杂度大幅度地提升。通过开展财务管理工作, 融合业务收入来源, 开展多元化收入管理, 可以通

过精细化的收入分类核算现金流追踪,确保各类收入及时回收合规入账,提高收入管理的效率。与此同时,融合业态涉及了文化创作、知识产权、技术研发等各种新型成本项,通过财务管理建立适配的核算体系。开展精准核算,加强成本控制,避免因核算模糊导致成本失控,从而提高财务管控的能力^[1]。

2.3 加强风险防控

文旅融合有着巨大的潜力,但也面临着诸多风险,因此通过开展财务管理工作,可以有效防范风险,促进企业项目的稳定运营。首先文化资源开发有着投资大、回报周期长、收益不确定性高的特点,通过开展财务管理工作,加强现金流预测敏感性分析等一系列工作,可以避免企业过度依赖短期融资投入长期项目,导致资金链断裂。其次,融合企业开展跨界运营,在不熟悉的领域中存在一些风险,因此财务管理可以通过分业务线风险评估,设计风险预警指标,避免单一业务风险扩散至整个行业。

3 文旅融合发展视域下旅游行业财务管理的有效措施

3.1 建立弹性化的预算体系

文旅融合发展示范一下旅游行业的财务管理工作,面对一系列问题,因此在预算管理方面通过构建弹性化的预算体系,加强预算管理,避免预算超支。首先,企业可以针对长期文旅项目开展滚动预算的方式。以一年为周期,每季度根据市场反馈的情况,调整下一季度的预算,确保预算与项目实际推进节奏相匹配。而针对短期文化活动,可以采用弹性预算模式,以游客量预测区间作为基础,制定不同客流量对应的成本预算,可以有效控制客流量波动带来的影响。其次,企业还需要关注文化效益这一维度,完善预算考核指标。打破唯经济指标论的传统方式,增设文化效益指标权重,引导各业务部门在预算执行的过程中,更加关注文化价值的落地。

3.2 开展精细化的成本管理

在传统旅游的成本管理工作中更加侧重于降低开支控制预算,这一模式并不适用于文旅融合发展背景下的成本管理工作。1. 开展战略成本管理法。在核心 IP 与内容投入上加大力度,指的是在提升核心竞争力,打造独特体验的关键环节上,加大资金的投入力度,是决定项目成败的价值成本。而在运营方面,可利用数字化手段降低常规运营、营销推广、人力管理中的一些成本。并建立项目成本核算体系,加强对每个文旅项目的全生命周期成本效益分析,实时监控成本执行情况,并根据市场的反馈灵活调整后续投入。2. 可以依托价值链协同有效降低跨环节成本。与上游文化资源方、下游渠道方建立长期合作关系,通过联合开发产品、共享营销渠道等方式实现成本共担。在内部可以打破财务业务研发部门壁垒,实现有效协调。3. 使用作业成本法。文旅项目业态多元,

收入来源十分复杂,间接费用比较高,传统成本分摊方法会导致成本扭曲,无法真实地反映各业态的盈利性。因此可以采用作业成本法。在该方法的支持下,可以为产品定价业务外包决策提供精确的数据支持,同时也能清晰地看到哪个项目哪种业态是真正赚钱的,可以实现资源的倾斜。通过开展合理的成本管理工作,可以实现传统的单点控制向全价值链成本优化的有效转变,提高成本管理的效率^[2]。

3.3 构建完善的资金保障机制

资金是文旅融合项目的保障与基础,而在财务管理工作中,通过构建完善的资金保障体系,可以解决资金供需问题,促进文旅融合项目的进一步发展。首先需要拓展多元化融资渠道满足项目的资金需求。例如,针对轻资产的文化项目可以探索一些文创金融工具,将供应链金融、众筹等方式带入其中获得资金支持;而针对一些长期大额项目,可以采用产业基金与 PPP 模式结合的方式。联合政府文化产业基金、社会资本共同投资,可以通过股权融资减轻负债压力,也能将政府的一些资源转化为有效的政策支持。其次,建立风险储备金制度。在项目预算中强制计提一定比例作为风险储备金,主要用于突发事件市场环境突变等临时资金需求,可以提高企业自身的抗风险能力。第三,优化资金配置。通过建立资金优先级评估模型,将资金分为保障型、价值创造型、优化型三类,开展项目的评估工作,根据不同类型合理分配资金,从而提高资金的利用率。

3.4 技术创新,实现赋能

信息化时代各种先进技术的应用推动财务管理朝着数字化和智能化的方向改革创新,因此在旅游行业财务管理的工作中,也应当注重技术赋能首先打造一体化财务平台,实现 ERP、CRM、票务系统、电商平台等的有效连通,可以确保数据的实时流动,自动完成收入确认、成本归集、利润核算等各项工作,从而提高效率。可以接入文化资源数据,设置自动提醒功能,避免文化资源中断,影响了项目的进程。其次,通过大数据分析优化财务决策,在大数据分析的支持下,了解游客的文化偏好,指导财务调整资金投向。建立文旅项目盈利预测模型,结合历史数据、市场趋势数据等动态,预测项目的投资回报率和回收期,可以为后续方案的调整提供数据支撑。第三,构建智能风险系统。打造智能风险系统,开展现金流、资产负债率等关键指标的监测工作,获取实时数据动态,分析及时识别其中的潜在风险,发送预警信号,提高财务人员的重视。

3.5 优化绩效评价与融资体系

文旅融合项目的开发和应用不仅要关注经济价值,还要关注文化传播和品牌增值等社会效益,实现绩效评价标准的转变。首先要设置双维度考核指标,包括经济效益指标和文化效益指标。经济效益指标方面主要分析营收增长率、成本控制率、投资回报率等一些传统指标,同时还要关注文化衍生业务收益率等,分析评估文化内容的变现能力。而文化