

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2007157065

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

价值创造型财务管理转型研究

—以 S 旅游景区为例

Research on Transformation of Value Creation Financial
Management

—In The S Tourist Attraction As an Example

徐红梅

指导教师姓名: 曾一龙 博士 / 高级会计师

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2015 年 4 月

论文答辩日期: 2015 年 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015 年 4 月

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

内容摘要

随着经济全球化、知识化和网络化的发展，S 旅游景区所面临的竞争形势和经营环境发生了深刻的变化，进而传导至 S 旅游景区的经济运行和管理模式上发生了极大的转变。财务管理作为 S 旅游景区运营管理的核心职能，必须重新审视、重新定位自身的职责功能，以客户为导向，以价值增值为目标，改进财务管理模式，重塑和再造财务管理流程，强化财务管控职能，在景区战略转型中，发挥在价值管理、业务合作、资源配置等方面的支撑和协同作用，在空间、时间和效率上进行全新的拓展和提升，这些都是 S 旅游景区财务管理转型面临的新课题。

本文以价值创造型财务管理转型研究为主题，以 S 旅游景区为例，采用比较分析、规范性研究、理论联系实际的方法，在对国内外企业财务管理转型研究理论与实践进行回顾与梳理的基础上，通过阐述国内外企业财务管理转型的发展历程，分析了 S 旅游景区现行财务管理模式面临的困境，提出了 S 旅游景区在新的经济形势下切实进行财务管理转型的必要性和紧迫性；并从财务管理转型应具备的条件及财务管理转型体系构建方面，深入研讨了 S 旅游景区财务管理转型的实施策略，尝试构建新时期 S 旅游景区财务管理转型的实施框架，揭示了新时期基于价值创造实施财务管理转型对 S 旅游景区战略转型升级的重要支撑意义。

在以价值创造为导向的现代管理理念指引下，本文对 S 旅游景区价值创造型财务管理转型研究框架的构建进行了尝试，为新时期旅游景区的财务管理转型升级提供了实践思路和方法指引，具有重要的理论和实践意义。

关键词：价值创造； S 旅游景区； 财务管理转型

Abstract

With the development of economic globalization, knowledge and networking, profound changes have taken place in the competition situation faced by S tourist attraction and business environment, there have been great changes and transmission to the S tourist attraction economic operation and management mode. As the core function of S tourist attraction management, financial management must review, repositioning its responsibilities, customer oriented, with the added value for the target, improving the financial management mode, remodeling and reconstruction process of financial management, strengthen financial management functions, in the financial management of S tourist attraction strategic transformation, play in the value management, business cooperation, resource allocation and other aspects of the support and the synergistic effect, to develop and improve the new in space, time and efficiency, these are new issues facing S tourist attraction financial management transformation.

Based on the transformation of value creation financial management as the theme, the S tourist attraction as an example , by means of comparative analysis, normative analysis research method, theory with practice, in the business to domestic and foreign financial management transformation research on the theory and practice of reviewing and combing the basis, through elaborates the domestic and foreign financial management transformation and development process, analyzes the current financial management mode of S tourist attraction is facing dilemma, the S tourist attraction in the new economic situation, the necessity and urgency to effectively carry out financial management transformation. And from the financial management transformation should have the conditions and financial management to construct transition system, in depth discussion of the implementation of the strategy of financial management transformation of S tourist attraction, attempts to construct a framework of S tourist attraction in the new period of financial management

transformation, new era reveals the implementation of financial management transformation on the important significance of S tourist attraction strategic transformation and upgrading of the value creation based on.

In the creation of value guidance oriented modern management concept, this paper constructs the S tourist attraction financial management transformation research framework is proposed to create value, and provides practical guidance idea and method for the financial management transformation and upgrading of tourist attractions in the new period, and has important theoretical and practical significance.

Key words: Value Creation, S Tourist Attraction, Financial Management Transformation

目 录

第一章 导 论	1
一、选题意义	1
二、文献综述	2
(一) 国外文献综述.....	2
(二) 国内文献综述.....	5
三、研究思路和框架	7
四、研究方法	8
五、创新点	8
六、不足和局限性	9
第二章 价值创造、价值管理与财务管理转型	10
一、价值创造与价值管理	10
二、财务管理转型	12
(一) 财务管理转型的内涵.....	12
(二) 财务管理转型的动因.....	13
1、从财务总监制度的发展历程看财务管理转型.....	13
2、从西方商业银行财务职能的转变看财务管理转型.....	14
三、价值创造型财务管理模式	15
小结.....	17
第三章 S 旅游景区财务管理现状分析	18
一、S 旅游景区简介	18
二、S 旅游景区现行财务管理模式面临的困境	19
(一) 财务管理目标的选择缺乏价值导向.....	19
(二) 财务管理职能的定位层次较低.....	20
(三) 财务管理模式亟待优化和改进.....	20
(四) 财务管理制度急需完善.....	21
(五) 景区计划及预算系统急需转变.....	21

(六) 绩效管理体系尚待改进.....	22
(七) 封闭式的财务管理理念亟待转变.....	22
(八) 财务管理人员综合素质亟待提高.....	23
小结.....	24
第四章 S 旅游景区财务管理转型实施.....	26
一、S 旅游景区财务管理转型条件	26
(一) 财务管理转型定位.....	26
(二) 财务管理转型目标.....	27
(三) 财务管理转型原则.....	27
(四) 财务管理转型的能力要求.....	31
二、S 旅游景区财务管理转型实施框架	32
(一) 价值创造型财务管理模式的构建.....	32
(二) 价值管理型财务管理模式的构建.....	34
(三) 推行价值管理工具.....	36
(四) 积极推进和完善财务总监制度.....	39
三、S 旅游景区财务管理转型实施方案	40
四、S 旅游景区财务管理转型成效	45
第五章 回顾及展望	48
一、回顾	48
二、局限与不足	49
三、前景与展望	49
参考文献.....	50
致 谢.....	54

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance	1
1.2 Literature Review	2
1.2.1 Foreign Literature Review	2
1.2.2 Domestic Literature Review	5
1.3 Research Ideas and Frame.....	7
1.4 Research Methods.....	8
1.5 Innovation of the Paper.....	8
1.6 Shortcomings and Limitations of the Paper.....	9
Chapter 2 Value Creation, Value Management and Financial Management Transformation.....	10
2.1 Value Creation and Value Management	10
2.2 Financial Management Transformation.....	12
2.2.1 The Connotation of Financial Management Transformation.....	12
2.2.2 Reason for Financial Management Transformation.....	13
2.2.2.1 Financial Management Transformation From the Development Process of CFO System	13
2.2.2.2 Financial Management Transformation From Western Commercial Bank's Financial Transformation	14
2.3 Financial Management Mode Based on Value Creation.....	15
Summary.....	17
Chapter 3 The Analysis of Financial Management Status of S Tourist Attraction.....	18
3.1 S Tourist Attraction Profile.....	18
3.2 The Current Financial Management Mode of S Tourist Attraction is Facing	

Dilemmas	19
3.2.1 Selection of Financial Management Target is Lack of Value Orientation	19
3.2.2 Determine the Level of the Financial Management Function is Low	20
3.2.3 The Mode of Financial Management Needs to be Optimized and Improved.	20
3.2.4 In Urgent Need of Financial Management System.....	21
3.2.5 The Transformation of Tourist Attractions Plan and Budget System Needed	21
3.2.6 The Performance Management System Needs to be Improved.....	22
3.2.7 Closed Financial Management Concept Should be Changed.....	22
3.2.8 The Comprehensive Quality of The Financial Management Personnel Needs to be Improved.....	23
Summary	24

Chapter 4 The Implementation of Financial Management

Transformation of S Tourist Attraction.....	26
4.1 S Tourist Attraction Financial Management Transformation Conditions ..	26
4.1.1 The Position of Financial Management Transformation	26
4.1.2 The Goal of Financial Management Transformation	27
4.1.3 The Principle of Financial Management Transformation.....	27
4.1.4 The Capacity Requirements of Financial Management Transformation.....	31
4.2 The Implementation Framework of Financial Management Transformation of S Tourist Attraction.....	32
4.2.1 Construction of Financial Management Mode Based on Value Creation.....	32
4.2.2 Construction of Financial Management Mode Based on Value Management	34
4.2.3 The Implementation of Value Management Tool	36
4.2.4 Promote and Perfect CFO System Actively	39
4.3 The Implementation of The Programme of Financial Management Transformation Based on Value Creation of S Tourist Attraction	40
4.4 S Tourist Attraction Financial Management Effect After The Financial	

Management Transformation.....	45
Chapter 5 The Review and Prospect.....	48
5.1 Review.....	48
5.2 Limitations and Shortcomings.....	49
5.3 Prospect	49
References.....	50
Acknowledgements	54

厦门大学博硕士学位论文摘要

第一章 导 论

一、选题意义

随着我国经济的持续发展，旅游业呈现出蓬勃的景象，旅游业收入在国民经济所占的比重也逐年上升，旅游景区作为旅游业的一部分，也获得巨大的发展空间。但相对于生产性、流通性等盈利组织而言，旅游景区因具有一定的特殊性和文化特性，因此也相应地暴露出一些问题，如：管理混乱、盈利能力差、运营模式单一、资源配置效率低下、缺乏有效的监督机制和控制手段、单纯依靠门票收入为主、未形成有效的产业链经营模式、资源利用不合理等等；财务管理上，内控薄弱、监督乏力，财务管理工作失范，存在较大的管理风险，严重影响了景区经济效益的提升。

其次，信息技术的发展，尤其是互联网的兴起和运用更逐步改变着人们的生活方式。各种互联网传播媒介和互联网旅游景区的兴起，旅游景区运营模式的变革，结算方式的多样化和信息化，都在深刻地改变着传统产业的财务管理模式，甚至可以说是日新月异、千变万化，作为传统产业的旅游景区所面临的竞争形势和经营环境同样发生着深刻的变化。

再次，在技术层面上，旅游景区作为传统产业，为适应新形势的发展，在财务管理方面也面临重大变革。如：无形资产的内容大大丰富，如何进行有效管理和核算？如何加强风险管理？如何改变现行的财务评价指标体系，建立以信息技术为手段、以人力资本和知识资本为生产要素的新型财务管理模式？所有这些问题，都已经摆在财务管理面前，急需财务管理工作从日常的管理型向价值创造型转变。

本文的研究缘起于笔者在广东省的一家旅游景区（以下称 S 旅游景区）从事财务管理工作过程中的体验与思考。随着国家相关产业政策对“国民休闲计划”的倡导和在各地区的陆续试点、实施，旅游业对于社会发展模式、产业结构调整、居民日常生活方式以及价值观念转变都在逐渐产生着越来越深远的影响。旅游业因其具有“朝阳产业”和“无烟工业”的产业优势，呈现出快速发

展的势头，旅游收入也在 GDP 中呈现出比例不断上涨的趋势。我国已经进入一个全民旅游消费需求快速扩张的新时期。

近年来，随着旅游市场的不断调整和游客需求的发展变化，作为一个资源价值比较明显的传统旅游景区，S 旅游景区明确转型方向，寻求科学发展的路径，成为一个十分紧迫的问题。而作为旅游景区管理重要职能的财务管理，同样面临着转型的压力。

我们知道，传统的财务管理大多集中在日常业务处理、常规控制、财务报告等事项上，与业务环节严重脱钩。转型后的财务管理职能领域将广泛拓展。实践中，财务部门将通过与业务环节的无缝链接、高度融合，逐步成为业务部门的合作伙伴和专业咨询家；通过在投融资及营运资本管理方面充分发挥价值增值管理职能，逐步成为会计管理和资金管理专家；通过专业性的分析和判断，为投资人或景区经营决策提供专业支持，逐步成为管理层富有前瞻性眼光及商业洞察力的决策参与者。

由于财务管理转型能够带来 S 旅游景区的价值增值，因此，价值创造型的财务管理模式越来越受到重视。为此，景区管理当局必须重新审视、重新定位财务管理的职责功能，以客户为导向，以价值增值为目标，重塑和再造财务管理流程，强化财务管控职能，充分发挥财务管理在景区战略转型中的作用，在价值管理、业务合作和资源配置等方面发挥协同作用，在空间、时间和效率上进行全新的拓展和提升。

二、文献综述

（一）国外文献综述

研究财务管理转型，逻辑起点首先在于财务管理理论的研究。20 世纪 80 年代以前，国外财务管理理论研究主要以金融市场为研究基础，主要体现在研究各种处理复杂财务决策问题的经济模式与数学模式，并产生了 MM 理论、资本资产定价模型、选择权定价模型等一系列财务理论与模型。这个时期的财务管理研究主要以时间价值和风险为基础，以提高资金利润率和股票市场价格为目标，并形成了预算管理、资产分析、财务决策等为内容的一整套财务管理理论与方法。

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 for delivery details.

廈門大學博碩士論文摘要庫