

数字化转型对上市文旅企业会计信息质量的影响与对策研究

孙琳 林玉

(山东商务职业学院, 山东烟台 264000)

摘要: 随着信息技术的迅猛发展,数字化转型已成为上市文旅企业提升竞争力、优化管理流程的重要途径。然而,这一过程中会计信息质量面临新的挑战,如数据安全、信息冗余、系统兼容性问题,这些问题直接影响到会计信息的准确性、及时性和可靠性。针对上述问题,本研究提出了若干提升会计信息质量的对策,期望能够为上市文旅企业在数字化转型过程中提供科学的指导,促进文旅企业健康、可持续发展。

关键词: 上市文旅企业; 数字化转型; 会计信息质量

一、上市文旅企业数字化转型的背景概述

数字化转型,作为一种全新的文旅企业运营模式,是将信息技术与文旅企业战略、组织结构、业务流程、人力资源等多方面深度融合的过程。文旅企业数字化转型的核心在于利用数字技术来优化和创新业务流程,提高文旅企业的运营效率和市场竞争力,从而实现文旅企业的可持续发展。从宏观经济形势看,依据国家统计局发布的2024年一季度数据:GDP同比增长5.3%、服务业增长5%、服务零售增长10%、内需对经济增长的贡献率达到85.5%等,国民经济呈现“开局良好、持续回升、起步平稳、稳中有进”的特征,为全年经济发展打下坚实基础并提振了各行业市场主体发展信心。聚焦到文旅行业自身,2023年旅游经济迎来了战略转折点,进入了“高开稳走、供需两旺、加速回暖”的全面复苏新通道。依据文化和旅游部公布的2023年国内旅游数据分析,全年国内旅游市场显著复苏,景区人气旺盛、游客人数暴涨等成为主旋律:国内出游总人次48.91亿,同比增长93.3%;国内游客出游总花费4.91万亿元,同比增长140.3%。受游客报复性出游、文旅消费提质扩容、文旅供给优化创新、文旅产业供应链持续修复等主客观的利好因素驱动和影响,2023年我国文旅上市公司经营业绩表现优异,约七成文旅企业实现盈利,同时不同类型文旅企业恢复程度存在明显差异:景区乐园类公司盈利能力提升最为显著,净利润同比平均增长高达9倍;综合类上市文旅公司则多数“深陷困境”、恢复相对缓慢,超一半文旅企业处于亏损状态。由此,文旅上市公司的经营依然面临困难与挑战,作为行业生力军的各大文旅上市公司,应该发挥先锋和引领作用,从产品、技术、服务、结构、营销、运营等多方面不断寻求文旅行业发展的新动能、新引擎。

二、会计信息质量的影响因素

(一) 宏观因素

在经济体制方面,混合所有制改革对会计信息质量的影响尤为显著。混合所有制改革通过引入多元化的股东结构,提高了文旅企业的透明度和治理水平,从而促进会计信息质量的提升。会计制度的完善对会计信息质量的提升具有基础性作用,科学合理的会计制度能够确保会计信息的准确性和一致性,减少人为操纵的可能性,促进文旅企业内部管理的规范化,提升会计信息的质量。法律和制度环境对会计信息质量的影响同样不可忽视,健全的法律和制度环境能够为会计信息的生成和披露提供有力保障。法律和制度环境的完善不仅能够提升文旅企业的会计信息质量,还能够增强投资者和社会公众对文旅企业的信任,促进资本市场的健康发展。

(二) 微观因素

在探讨文旅企业数字化转型对会计信息质量的影响时,微观因素同样占据着至关重要的地位。公司治理结构的优化能够促进文旅企业内部信息的透明度,减少信息不对称,提高会计信息质量。信息披露是文旅企业向外界传递信息的重要手段,高质量的信息披露能够增强投资者对文旅企业的信任,提高文旅企业的市场竞争力。文旅企业应建立健全的信息披露制度,确保信息的及时、准确、完整和真实。审计质量是保障会计信息质量的重要手段,独立、客观、专业的审计机构能够有效发现和纠正文旅企业会计信息中的错误和舞弊行为。数字技术的应用为文旅企业提供了新的工具和手段,有助于提高会计信息的处理效率和准确性。

三、文旅企业数字化转型对会计信息质量的影响

(一) 数字技术在会计信息质量方面的作用

数字技术在文旅企业交易记录中的应用显著提升了会计信息的质量,通过区块链技术,相关文旅企业可以实现交易数据的自动收集、记录及上传。区块链的分布式账本特性使得每一笔交易都被多个节点记录和验证,任何篡改行为都会被立即发现,从而增强了数据的安全性。在提升会计信息记录质量方面,区块链技术还具有显著优势。传统的会计信息系统中,数据的收集和记录依赖于人工操作,容易出现遗漏或错误。而区块链技术通过智能合约等自动化工具,可以实时、准确地记录文旅企业在交易过程中产生的各种数据,包括交易金额、时间、地点、参与方等信息。例如,文旅企业可以通过区块链技术实现供应链中的每一笔游客消费的详细记录,确保每一环节的信息都可追溯,从而提高整个供应链的透明度和管理效率。此外,区块链技术通过建立一个去中心化的信息共享平台,使得各部门的数据可以实时同步和共享,避免了信息重复录入和数据不一致的问题,从而提高了整个文旅企业的信息管理水平。

(二) 管理数字化转型

在文旅企业管理数字化转型的过程中,通过构建一个集成化的信息系统,文旅企业能够实现从数据采集、处理到报告生成的全流程自动化,减少了人为干预可能带来的错误,提高了数据的准确性和及时性。例如,企业资源计划系统作为文旅企业管理数字化转型的核心工具,能够实现产品、技术、服务、结构、营销、运营等多方面的无缝对接,确保了文旅信息在不同部门间的高效流转。在权限管理方面,数字化技术的应用使得文旅企业能够根据岗位职责和工作需求,为每个部门或员工设置不同的访问权限。如此,保证了信息的安全性,还促进了信息的共享。此外,管理数字化转型还能够通过智能化的手段,提升会计信息的处理效率。

例如,利用RPA(机器人流程自动化)技术,文旅企业可以自动完成大量的重复性工作,如凭证录入、账簿登记等,从而释放人力资源,使其能够专注于更有价值的工作。同时,RPA技术还能够实现24小时不间断的工作,确保数据的实时更新,提高了信息的时效性。在数据分析方面,AI(人工智能)和大数据技术的应用,为文旅企业决策提供科学依据。在实现智能化、自动化处理的过程中,文旅企业还需要注重信息的公开性和透明度。通过建立透明的信息披露机制,文旅企业可以确保所有利益相关方都能及时获取到准确的会计信息。

(三) 业务数字化转型

业务数字化转型作为文旅企业数字化转型的核心组成部分,通过将数字技术融入销售、生产、采购、设计等各个环节,在多个方面显著提升了文旅企业的会计信息质量。在文旅产品销售环节,文旅企业通过构建数字化销售平台,实现了销售数据的实时收集和分析,不仅有助于文旅企业快速响应旅游市场变化,还可以通过数据分析发现潜在的市场机会,为文旅企业的决策提供更加准确的数据支持。通过传感器和物联网设备,文旅企业可以实时监控生产线的运行状态,收集生产数据,进行分析和优化。同时,生产数据的准确性和完整性也为文旅企业的成本核算和财务报表编制提供了可靠的数据支持,提升了会计信息的准确性和透明度。在文旅产品的采购环节,文旅企业通过建立数字化采购平台,实现了供应商管理的数字化和智能化。通过数字化采购平台,可以实现供应商信息的集中管理和采购流程的自动化,提高了采购决策的科学性和准确性。例如,文旅企业可以利用大数据技术对供应商的资质、信誉、供货能力等进行综合评估,选择最优的供应商,降低采购风险。在文旅产品的设计环节,通过引入数字化设计工具,文旅企业可以实现多部门之间的协同设计,提高了设计质量和创新能力。例如,文旅企业可以利用计算机辅助设计(CAD)技术进行产品设计,通过虚拟仿真技术对文旅产品性能进行测试和优化,提高产品的市场竞争力。

四、依据文旅企业数字化转型提升会计信息质量的对策

(一) 推进业财与数据信息的一体化

文旅企业明确业务数字化转型的基本目标,意味着需要从战略高度出发,深入理解数字化转型对业务流程、组织架构、文旅企业文化以及员工能力等方面带来的深刻影响。在这一过程中,文旅企业应将提升会计信息质量作为数字化转型的重要目标之一,确保财务数据的准确性、及时性和完整性,为管理层提供决策支持。为了实现这一目标,文旅企业需要从多个维度入手,构建一个统一的数据信息平台,确保数据的互联互通,消除信息孤岛,提高数据的可用性和可靠性。一是构建统一的数据信息平台。文旅企业应通过引入先进的信息技术,如云计算、大数据、人工智能等,实现数据的集中管理和分析。具体而言,文旅企业可以建立统一的数据池,实现数据的实时更新和共享,确保各个部门能够及时获取所需的信息,提高决策效率。二是制定详细的实施计划。文旅企业应根据自身实际情况,制定分阶段的实施计划,明确各阶段的目标、任务和时间节点。在推进业财与数据信息一体化的过程中,文旅企业还应注重与外部合作伙伴的协同。例如,与供应商、客户、金融机构等建立数据共享机制,实现供应链的透明化和协同化,提高整体运营效率。

(二) 全面解决“信息冗余”问题

在文旅企业数字化转型过程中,信息冗余问题是一个不容忽视的挑战。文旅企业需要采用先进的数据清洗技术,剔除无效、错误、重复的数据,确保数据的准确性和完整性。通过建立统一

的数据标准和格式,文旅企业能够实现跨部门、跨系统的数据共享,从而减少信息冗余。例如,文旅企业可以使用ETL(Extract, Transform, Load)工具,从多个数据源中提取数据,进行清洗和转换,最后加载到数据仓库中,为后续的数据分析提供高质量的数据基础。其次,制定数据管理策略。文旅企业应建立一套完善的数据管理政策,明确数据的采集、存储、使用和共享的规范,确保数据的全生命周期得到有效管理。同时,文旅企业还应定期对数据进行审计,及时发现和解决数据质量问题,确保数据的准确性和一致性。例如,文旅企业可以设立数据治理委员会,负责制定和监督数据管理政策的执行,确保数据管理策略得到有效落实。另一方面,文旅企业还可以构建完善、健全的内部控制机制,进一步解决信息冗余问题。内部控制机制应包括数据质量控制、流程控制和风险管理等方面,确保数据的完整性和安全性。通过建立数据质量监控体系,定期对数据进行质量检查,及时发现和纠正数据质量问题。

(三) 积极发挥政府的引导作用

政府部门在文旅企业数字化转型过程中发挥着重要的引导作用,通过制定标准和政策支持,可以有效提升会计信息质量。在标准制定方面,政府应当紧密结合文旅企业数字化转型的具体内容、过程和步骤,制定出具有指导意义的业务数字化转型标准与财务数字化转型标准。例如,政府可以出台有关数据安全、数据共享、数据治理等方面的标准,明确文旅企业在数据处理过程中的权利和义务,保障会计信息的完整性和安全性。为了确保标准的科学性和合理性,政府部门应加强与研究机构、行业协会的合作。通过多方合作,形成一套完整的标准体系,涵盖文旅企业数字化转型的各个方面,为文旅企业提供全面的指导和支持。此外,政府部门还应根据文旅企业实际情况,制定出科学合理的扶持政策体系,如提供财政补贴、税收优惠、技术支持等,鼓励文旅企业加快数字化转型步伐,提升会计信息质量。政策制定过程中,政府应充分考虑不同规模、不同行业文旅企业的需求,制定差异化、个性化的扶持政策,确保政策的普惠性和有效性。

五、结束语

总之,数字技术在提高数据处理效率、增强信息透明度方面发挥了重要作用,但同时也带来了数据安全与隐私保护的挑战。通过构建统一的数据平台、数据的集中管理和共享、数据清洗和整合、发挥政府的引导作用等措施,能够有效规范上市文旅企业数字化转型过程中的数据管理与信息安全,从而保障会计信息质量的稳步提高。

参考文献:

- [1] 张涛,张川.新租赁准则对承租人使用权资产效率的影响研究——基于境内外交叉上市文旅企业的证据[J].财会通讯,2024(5):33-37.
- [2] 张宜霞,刘明辉.高质量会计信息推动实现高质量发展的路径和机制——基于省域经济的NCA和QCA[J].会计之友,2024(5):10-19.
- [3] 孙德芝,徐灵恩.文旅企业数字化转型对会计信息可比性的影响研究——基于会计信息透明度和公司治理水平视角[J].会计之友,2024(5):38-45.
- [4] 习成龙,刘焕峰.数字化转型与文旅企业会计信息质量[J].会计之友,2024(6):82-89.

本文系:数字化转型对上市文旅公司会计信息质量的影响机制研究,编号:24H167(Z),2024年度山东省人文社会科学课题合作专项