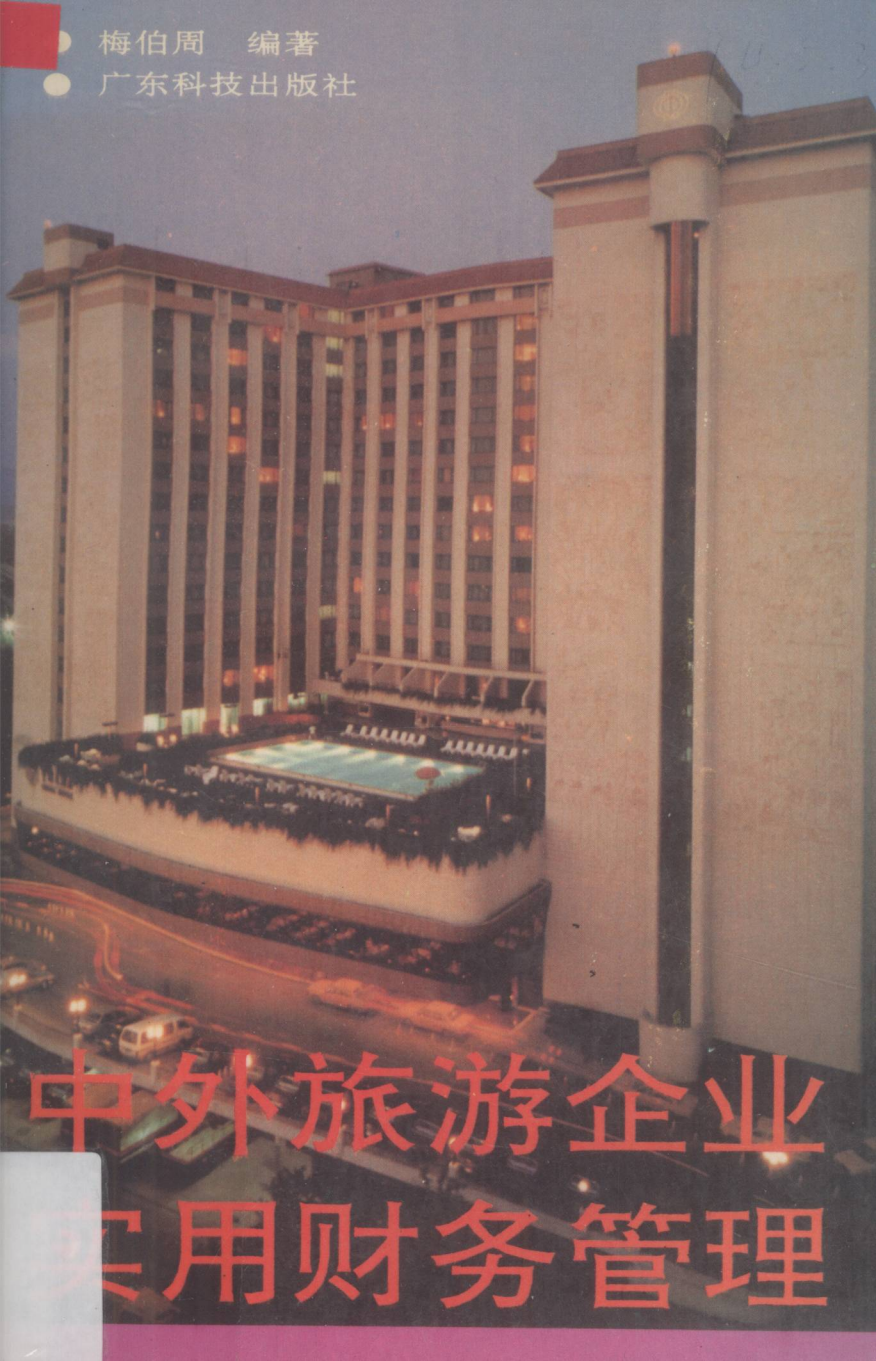


● 梅伯周 编著

● 广东科技出版社



中外旅游企业 实用财务管理

中外旅游企业 实用财务管理

梅伯周 编著

广东科技出版社

粤新登字04号

ZHONGWAI LÜYOU QIYE
SHIYONG CAIWU GUANLI
中外旅游企业实用财务管理

编著者：梅伯周

出版发行：广东科技出版社

（广州市环市东路水荫路11号）

经 销：广东省新华书店

印 刷：广东省新华印刷厂

规 格：787×1092 1/32 印张15 字数321千

版 次：1993年3月 第1版

1993年3月 第1次印刷

印 数：1—10,200册

ISBN 7-5359-1057-2/F·50

定 价：7.80元

前 言

随着我国开放、改革政策的深入贯彻，我国旅游事业也得到了蓬勃发展。涉外酒店的兴建和开业如雨后春笋，旅行社、旅游商店、旅游汽车公司、旅游景点建设等也方兴未艾。这些旅游企业有的是国营涉外的，也有不少是合资、合作的，特别是一些委托国际酒店管理集团管理的酒店，财务管理上有其独特的一套，它们有一些地方与国内相同，但也有不同的地方。为便于有关专业人员和有志于从事旅游业的人士具体了解各种不同类型、不同性质的旅游企业财务管理的有关知识，适应各种管理的需要，为此，作者在坚持立足于我国实际的同时，还介绍一些国际酒店管理集团管理的合营酒店财务管理的具体做法和经验，目的是帮助广大读者扩大视野，活跃思路。

本书内容着重旅游企业的实务处理，并以财务管理实务为重点，对有关筹建期间的财务也有所涉及。在各种不同性质（国营、合营）和采用国际酒店管理集团管理的旅游企业中，以合营（合资、合作——特别是国际管理）旅游企业为主的同时，旁及国营旅游企业。并注意吸取国际旅游企业的先进管理经验，为我所用。因此，书内没有特别指明的地方，适用于各种性质的旅游企业。反之，凡有特别指明的地方则只适用于某种性质的旅游企业。

本书在介绍财务管理时，以实务处理为主，理论说明为辅；合营旅游企业为主，其他性质旅游企业为辅；以酒店业

务为主，其他旅游业务为辅。本书把理论、实践和专业知识融为一体，实乃目前旅游业财务管理方面较为全面的经验介绍，实用性较强。

本书在编写过程中得到广东省旅游局和广东省会计学会三资企业分会的重视和支持，同时还得到武汉经济管理学院张学谦教授、广州暨南大学胡仁宽教授、广东旅游广告发展公司梁志雄先生，以及广东、广州旅游界、会计界知名人士蔡亲海、侯嘉银、苏星、林荫悟、谢耀文、黄超全等同志的大力支持和帮助，在此，深表谢意。

由于编者水平所限，错误、不妥之处在所难免，欢迎读者批评指正。

编著者*

* 本书编著者梅柏周，系广州中国大酒店(五星级酒店)财务副总监、高级会计师、广州市财贸管理干部学院旅游经济系客座教授、广东省会计学会三资企业分会副秘书长。——编注

序

由梅伯周同志编著的《中外旅游企业实用财务管理》一书的出版是很有意义的。

党的十一届三中全会以来，随着开放改革政策的实施，我国旅游事业得到了很大发展。特别是中外合资旅游企业的开业，推动了旅游事业的进一步发展。旅游企业如何提高经济效益，对于发展中外旅游企业至关重要。经济决定财务，财务促进经济。加强财务管理，促进中外旅游企业健康发展是贯彻开放改革政策的重要方面。现时这方面读物还不多见。因而，本书的出版有其现实意义。

中外旅游企业具有行业的自身特点，其财务管理有自己的特殊性。随着开放，还会遇到一些新问题。是尚待研究和回答的。现在编写一本适用的书籍，介绍中外旅游企业财务管理的理论和方法，对于实际从事财务管理的人员，对促进旅游企业科学管理是有积极作用的。

搞好财务管理有利于提高旅游企业经济效益，维护中外双方的合法权益。本书不唯上，不唯书，一切从实际出发的论述，对于提高中外旅游企业财务人员、管理人员的业务水平，定会有很大的帮助。

本书的作者具有丰富的中外旅游企业财务管理的经验和理论，作者经过深入调查研究，从我国实际出发，消化吸收国外先进财务管理经验，做到理论联系实际，洋为中用。作者的工作是积极的有成效的。

该书并得到了武汉大学管理学院前院长樊民教授的大力推荐，我相信它定能受到实际工作者和有关人士的欢迎。

武汉大学管理学院教授 张学谦

目 录

第一章	概论	(1)
第一节	旅游业的性质和作用	(1)
第二节	各种类型的旅游企业	(4)
第三节	旅游企业的财务管理	(9)
第四节	旅游企业财务会计机构的设置及其岗位职责	(14)
附	思考题	(25)
第二章	旅游企业筹建期间的财务管理	(26)
第一节	投资决策与经济可行性分析报告(财务部分) 的编制	(26)
第二节	筹建期间有关财务部门的工作	(40)
第三节	关于旅游企业的验资业务	(50)
附	思考题	(58)
第三章	旅游企业财务预算的编制及分析	(60)
第一节	财务预算的编制	(60)
第二节	财务分析	(71)
第三节	国际酒店管理集团管理的合营酒店财务预算编 制及制约	(92)
第四节	其他旅游企业的财务计划	(104)
附	思考题	(110)
第四章	旅游企业的内部控制	(112)
第一节	内控制度的基本原则和分类	(112)
第二节	酒店房务收入环节控制	(114)
第三节	酒店饮食收入环节控制	(127)
第四节	酒店商场收入环节控制	(138)

第五节	较小营业部门营业收入环节控制	(147)
第六节	其他旅游企业营业收入控制	(161)
第七节	国际酒店管理集团管理的合营酒店营业收入控制	(170)
第八节	复核环节控制	(178)
第九节	互相制约及流程环节控制	(184)
第十节	会计帐挂钩控制	(187)
附	思考题	(190)
第五章	旅游企业的成本管理	(193)
第一节	酒店成本计价及保本营业额计算	(195)
第二节	采购、验收、仓管、存货的管理	(203)
第三节	分部门核算的毛利计算	(219)
第四节	国际酒店管理集团管理的合营酒店饮食成本管理	(225)
第五节	其他旅游企业的成本管理	(230)
附	思考题	(233)
第六章	旅游企业的费用管理	(235)
第一节	费用分部门核算	(237)
第二节	费用管理的方法	(243)
第三节	物料用品仓管理	(245)
第四节	几项费用管理制度	(253)
第五节	国际酒店管理集团管理的合营酒店的费用及营业用具管理	(257)
第六节	其他旅游企业的费用管理	(266)
附	思考题	(269)
第七章	旅游企业的资金管理	(271)
第一节	流动资金管理	(272)
第二节	固定资金管理	(291)
第三节	专用资金管理(国营旅游企业适用)	(321)

第四节	国际酒店管理集团管理的合营酒店的资金管 理与运用	(327)
附	思考题	(332)
第八章	旅游企业的利润管理	(334)
第一节	利润的构成和考核指标	(334)
第二节	利润的分配	(337)
第三节	利润的管理	(343)
附	思考题	(350)
第九章	投资和解散的管理	(351)
第一节	合营企业资金筹措管理	(351)
第二节	投入资本管理	(358)
第三节	无形资产的管理	(365)
第四节	解散清算和破产管理	(368)
附	思考题	(374)
第十章	财务法规管理	(375)
第一节	合营旅游企业投资优惠管理	(375)
第二节	合营旅游企业的工商管理	(379)
第三节	税务管理	(487)
第四节	发票管理	(408)
第五节	外汇管理	(412)
附	思考题	(423)
附录一	《关于全民所有制公司财务管理的 规定》	(425)
附录二	“中华人民共和国外商投资企业财 务管理规定”摘要	(430)
附录三	《国营旅游企业成本管理实施细 则》	(437)
附录四	国营企业固定资产折旧试行条例	(449)
附录五	参考文献	(456)

第一章 概 论

旅游是在一定的社会经济条件下产生的一种社会经济现象，是人们以游览为主要目的的非定居者的旅行和暂时居留引起的一切现象和关系的总和。

旅游的产生和发展是同社会经济发展相联系的，它是社会经济发展到一定阶段上的产物。由于经济发展，生产力提高，国民财富的增加，人们的收入提高，这为人们外出旅游创造了经济条件；由于现代科学技术的发展，交通运输、通信设备的现代化，为旅游者旅游提供了方便；现代化旅游设施的建设，为旅游者旅游提供了物质基础；旅游景点的开发和娱乐中心的建设，为旅游者旅游增添了魅力；旅游工艺品和纪念品的大量生产，为旅游者购物增添了色彩，等等。这都说明了现代旅游完全是社会经济发展到现阶段的必然产物。

人们在满足日常的衣、食、住、行等基本的生活需求后，便自然地产生了旅游的需求，这是人们生活需求层次提高的表现。“旅游”日益成为人们生活的一个组成部分。

第一节 旅游业的性质和作用

一、什么是旅游业

从世界范围来看，由于各国的政治、经济和社会制度不

同，人们对旅游业的认识也不尽相同。即使是美国和日本学者，对旅游业的解释也不一样。因此，要给旅游业下一个科学的、确切的定义，并不是一件容易的事情。

旅游业既然作为国民经济的一个重要部门，那么，我们对旅游业的看法是：旅游业就是规划、发展和组织、安排旅游活动，提供旅游者在整个旅游活动过程中所需要的直接产品和服务的事业，并能把劳务变成收入的行业。

二、旅游业的性质

我国旅游业的性质有以下几点：

（一）旅游业是一项经济事业。在社会主义初级阶段，旅游服务主要是当作商品来生产和经营的。凡为旅游者提供服务的企业或个人，都是商品生产者和经营者。在商品经济条件下，旅游业作为一种产业，必须考虑经济效益，讲求投入与产出。从这个角度来讲，旅游景点的开发和旅游设施的建设都需要投资，而这种投资无论来自政府还是来自企业或部门，都需要进行投入与产出的比较，所以它具有鲜明的经济性质，是一项经济事业。

（二）旅游业是一项社会文化事业。在旅游消费中，无论是人文景观还是自然景观，主要是满足旅游者文化生活的需要，丰富知识，增加阅历，陶冶性情，寓学习于休息和娱乐之中，所以它又具有鲜明的文化性质，是一项社会文化事业。

（三）旅游业是一项以出售劳务为特征的服务性行业。旅游常常被人称作是“风景出口”，或叫做“无形贸易”，这是旅游产品同物质产品的不同之处。一个旅游者购买旅游产品后，比如购买到肇庆七星岩游览这种“产品”后，他所得到的

是饱览七星岩的风光，留下美好的回忆。所以这种产品只能为旅游者享受，只能在旅游目的国消费，达到旅游者精神上、服务上的满足。因此，旅游业是一项以旅游资源为对象，以出售劳务为特征的服务性行业。

三、旅游业在国民经济中的作用

旅游业在国民经济中的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）发展国际旅游是我国外汇收入的一个重要来源

旅游业是依托一个国家或地区的名胜古迹、天然风光和文化艺术等招徕游客，并为他们提供服务，因而不需要出口原料和产品就能创汇的事业，故有“无烟工业”、“无形贸易”之称。

我国的国际旅游是在中共十一届三中全会以后才迅速发展起来的，特别是近几年发展较快。据国家统计局的资料表明，“七五”计划时期（1986—1990年），前来我国游览、访问以及从事各种活动的国际旅游者达1.33亿人次，比“六五”计划时期增长1.4倍；旅游外汇收入达97.2亿美元，增长96.3%。可见，发展国际旅游对我国经济发展的作用越来越重要。

（二）旅游业发展可以促进和带动其他行业发展

旅游业是一项综合性的经济事业。它不是仅仅局限于旅游部门为旅游者所提供的旅游服务，它同国民经济其他部门有着密切的联系，需要有关部门提供条件和配合支持。因此，旅游业发展势必促进和带动相关行业的发展。例如，旅游业发展，必然会促进交通运输、邮电通信、商业、饮食服务、城建、园林、旅游工艺品生产行业、卫生等行业的发展，从而促进经济的发展和繁荣

（三）旅游业发展为劳动就业扩大了门路

旅游业发展，可以为更多的人提供劳动就业的门路。据有关资料介绍，仅旅馆业来说，一般是每增加一个客房就可以增加一个人就业。而每增加一个游客服务人员，将增加4.5个商业职工和2.5个服务业职工。根据一些国家的经验，旅游业每增加一名直接的工作人员，社会上就要相应地增加5名间接就业人员。可见，旅游业的发展，除了直接为旅游服务部门提供就业机会外，还为间接的行业提供就业机会。

（四）旅游业的发展对社会产业结构合理化也有促进作用

从国内外产业结构变动的历史经验看，第三产业的发达程度是经济发展水平和产业结构合理化程度的一个重要标志。在发达国家中，第三产业的就业人数已占社会劳动力总数的70%左右，第三产业的产值占国民生产总值的50~60%。我国第三产业还比较落后。据1987年的统计，我国第三产业的就业人数占社会劳动者总人数的17.6%，第三产业的产值占国民生产总值的25.5%。尽管经过近几年的发展，所占比重有所提高，但总的来说，第三产业发展水平是比较低的。旅游业是第三产业中的重要行业，它的发展有利于促进其他行业的调整，使产业结构逐步合理化。

第二节 各种类型的旅游企业

我国正处在社会主义初级阶段，社会主义经济是在公有制基础上的有计划的商品经济。目前除全民所有制和集体所有制外，还有个体经济和私营经济成分。此外，还有中外合资、合作经营企业和外商独资企业，这些都是我国社会主义

经济必要的和有益的补充。就旅游业来说，同样存在着不同性质的企业。这里介绍的重点是中外合资、合作经营的旅游企业。

一、全民所有制旅游企业

全民所有制旅游企业，如国营酒店、宾馆、饮食店、旅行社、旅游汽车公司、旅游商场及旅游景点等，它们是国营企业，是旅游经济发展的主体。它们的资金来源主要是国家财政拨款及企业自身的积累。全民所有制旅游企业占旅游企业的大部分，它们由国家投资和经营，是我国经济的一个重要部门。全民所有制旅游企业，是按照国家有关法规和条例进行经营管理的。

二、集体所有制旅游企业

集体所有制旅游企业，主要是城乡劳动者采用“以资带劳、带股就业”的方式，筹集资金，兴办的为游客服务的企业。这些企业的资金来源，主要是靠集资，财产归集体所有。此外，还有一些国营企业，特别是国营旅游企业，为了解决职工的子女就业问题，而组织一些劳动服务公司或旅游企业。集体所有制旅游企业，是按照国家和有关部门的政策及规定进行经营管理的。

三、横向联合（即内联）式的旅游企业

所谓横向经济联合，是相对于我国原来以纵向行政手段为主的经济联合而言的。在企业自愿互利原则下，打破地区、部门和所有制的界限，打破部门和地区之间的条、块分割，打破企业“大而全”、“小而全”的组织结构，逐步形成一种新

的企业群体或企业集团。这种联合企业有两种形式：一是企业之间的联合，如广州的白云农工商公司开办的旅游企业；二是区域之间的联合，如北京与某省某系统合办的旅游酒店、旅游景点等。

横向联合式的旅游企业有以下好处：

1. 有利于发挥现有企业的潜力，促进技术进步，提高服务质量和经济效益。

2. 有利于打破条块分割和地区封锁，促进企业组织的合理化。

3. 有利于促进资金、商品、技术和人才的合理流动。

4. 有利于合理开发旅游资源。

5. 有利于逐步实现政企分开。

6. 有利于增强城市的辐射能力和吸引力。

四、个体经济式的旅游企业

个体经济一定程度的发展，有利于促进生产，活跃市场，扩大就业，更好地满足人民多方面的生活需求，是公有制经济必要的和有益的补充。个体经济式的旅游企业，具有规模小、经营灵活，流动性大的特点。个体户主要经营为游客服务的小吃店、小旅店、饮料摊档、旅游小商品、少量旅游汽车和摄影等。

五、中外合资、合作经营的旅游企业

中外合资、合作经营的旅游企业，是我国利用外资的一种重要形式，属于国家资本主义性质。改革开放后，中外合资、合作经营的旅游酒店或宾馆、旅行社（较小规模的），如雨后春笋，迅速发展。

合资经营旅游企业和合作经营旅游企业虽同属合营企业的范畴,但两者却是不同的合作形式,因而双方当事人的权利和义务也各不相同,它们各有特点。

(一) 合资经营旅游企业的特点

1. 合资经营旅游企业是股权式的合营企业。它是由两个或两个以上的当事人联合投资、共同经营、共负盈亏、共担风险的企业。外国合营者,按照平等互利的原则,经我国政府批准,在我国境内,同我国公司、企业或其它经济组织,共同举办的合营企业。

2. 出资的比例。合资经营旅游企业,由合营各方出资认股组成。各方出资多寡,在合营企业的注册资本(即合营各方出资的总和)中各占多少比例,根据不同情况,由双方协商确定。我国《中外合资经营企业法》对于出资比例,在第四条中规定:“在合营企业的注册资本中,外国合营者的投资比例一般不低于25%”。就是说,对外国合营者投资比例只规定下限,而无上限要求。

3. 出资的方式。合营各方在确定出资比例之后,可采取多种方式进行支付。根据国际上通行的做法和我国《中外合资经营企业法》的规定,合营企业各方可以现金、实物、工业产权等进行投资。无论以什么方式出资,都必须以货币计算各自的股权比例,并按股权比例分担风险,分享利润。

4. 利润分配。我国《中外合资经营企业法》规定:“合营企业获得的毛利润,按中华人民共和国税法规定缴纳合营企业所得税后,扣除合营企业章程规定的储备基金、职工奖励及福利基金、企业发展基金、净利润根据合营各方注册资本的比例进行分配。”

5. 股权的分配。按照国际惯例,合营各方的出资比例,