

2005

中国旅游财务信息年鉴

THE YEARBOOK OF CHINA TOURISM FINANCIAL



中华人民共和国国家旅游局
NATIONAL TOURISM ADMINISTRATION
OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA

责任编辑:许晓海 王 军

责任印制:李崇宝

图书在版编目(CIP)数据

中国旅游财务信息年鉴. 2005/国家旅游局编. —北京:中国旅游出版社, 2006. 7

ISBN 7-5032-2934-9

I. 中… II. 国… III. 旅游业—财务管理—中国—2005—年鉴 IV. F592.6-54

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 076776 号

书 名:2005 中国旅游财务信息年鉴

编 者:中华人民共和国国家旅游局

出版发行:中国旅游出版社

(北京建国门内大街甲九号 邮编:100005)

http://www.cttp.net.cn E-mail: cttp@cnta.gov.cn

发行部电话:010-85166507 85166517

排 版:东远先行彩色图文中心

经 销:全国各地新华书店

印 刷:北京 1201 印刷厂

版 次:2006 年 7 月第 1 版 2006 年 7 月第 1 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:6

印 数:8000 册

字 数:150 千

定 价:40.00 元

I S B N 7-5032-2934-9/F·355

版权所有 翻印必究

如发现质量问题,请直接与发行部联系调换

中国旅游财务信息年鉴编辑委员会

主 编：邵琪伟

副 主 编：孙 钢 张希钦 顾朝曦 王志发 杜一力
王 军

编辑委员：吴文学 王嘉文 陈成忠 宫 娜 杜功伟
吴正远 李文沛

前 言

《2005 中国旅游财务信息年鉴》是一本反映 2005 年度中国旅游业财务信息状况的资料性年刊。汇总范围包括旅行社、饭店、旅游景区和旅游集团等旅游企业。本年鉴主要对以上旅游企业 2005 年度财务效益、资产营运、偿债能力和发展能力等主要财务指标进行评价。年鉴的出版对于完善旅游产业的表征体系、推动旅游业更快更好地发展、推进旅游行业管理工作向广度和深度进军将起到积极的作用,为国内外旅游业界投资者提供参考依据。

2005 年是“十五”的收官之年,“十五”期间全国旅游业取得了巨大成就,为“十一五”加快发展奠定了坚实基础。中国已经建设成为世界旅游大国;旅游业将成为国民经济的重要产业;旅游成为全面建设小康社会的重要内容;旅游产业管理制度建设的日臻完善,对指导旅游企业的健康发展和增加我国旅游业在国际影响力,发挥了积极作用。

2006 年是“十一五”的第一年,中国的旅游业开始向旅游强国迈进,此时出版《2005 中国旅游财务信息年鉴》,对于促进旅游财务信息化,提高旅游企业经营与管理水平,提高旅游产业效益,提升旅游从业人员素质,具有重要意义。

由于各种原因,《2005 中国旅游财务信息年鉴》难免还有需要不断完善和改进之处,欢迎广大读者批评指正。

《中国旅游财务信息年鉴》编辑委员会

二〇〇六年六月

目 录

2005 年度中国旅游业财务信息	1
附表	17
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(全部旅游企业)	18
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(旅行社)	22
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(国际旅行社)	26
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(国内旅行社)	30
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(饭店)	34
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(五星级饭店)	38
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(四星级饭店)	42
2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(三星级饭店)	46

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(二星级饭店)51

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(一星级饭店)54

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(未评星级饭店)58

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(旅游集团)62

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(旅游景区)66

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(自然类旅游景区)70

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(文物类旅游景区)74

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(主题类旅游景区)78

2005 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务
 指标表(其他旅游企业)82

2005 年度中国旅游业财务信息

反映 2005 年度全国旅游企业财务状况、经营成果的旅游行业经济效益评价结果公布如下：

一、基本概况

纳入 2005 年度全国旅游行业财务信息范围（以下简称“信息范围”）的旅游企业共有 16877 户，其中旅行社 9270 户，饭店 6217 户，旅游集团 38 户，旅游景区 1145 户，其他旅游企业 207 户，见图 1（注：以下所称企业均为纳入信息范围的企业）。

——按经济类型划分，国有及国有控股企业 6013 户，占纳入信息

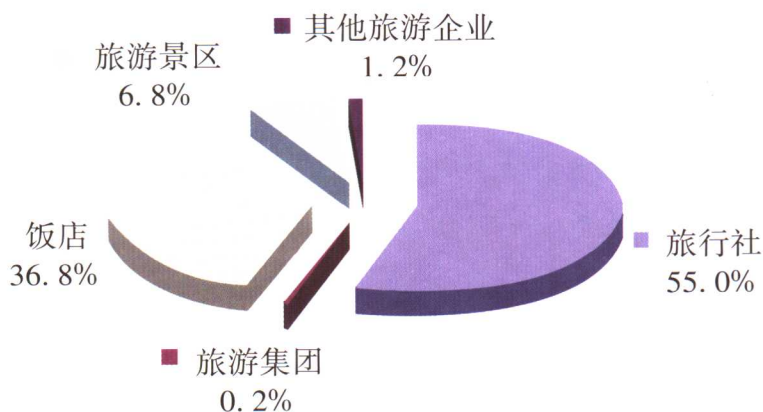


图 1

范围的 35.6% ;集体企业 2135 户,占纳入信息范围的 12.6% ;联营企业 589 户,占纳入信息范围的 3.5% ;私营企业 7483 户,占纳入信息范围的 44.3% ;外商及港澳台投资企业 657 户,占纳入信息范围的 3.9% ,见图 2。

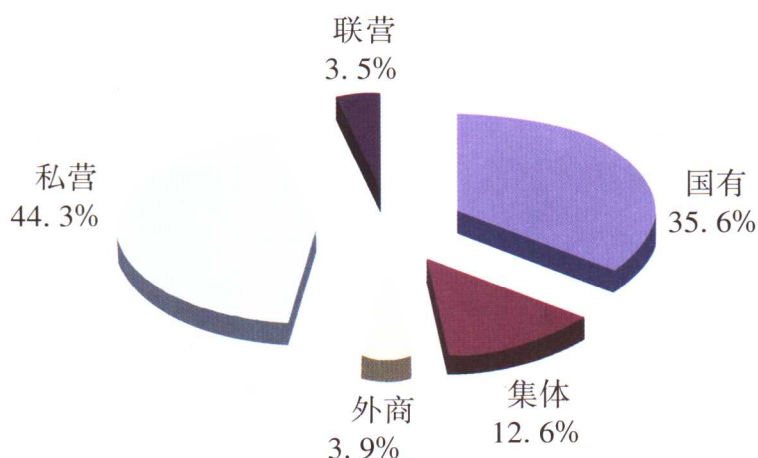


图 2

——按组织形式划分,有限责任公司 10326 户,占纳入信息范围的 61.2% ;独资公司 2797 户,占纳入信息范围的 16.6% ;股份有限公司 306 户(其中上市股份有限公司 37 户),占纳入信息范围的 1.8% ;股份合作制企业 656 户,占纳入信息范围的 3.9% ;合资或合营企业 598 户,占纳入信息范围的 3.5% ;合伙企业 364 户,占纳入信息范围的 2.2% ;事业单位 1830 户(多为饭店和旅游景区),占纳入信息范围的 10.8% ,见图 3。

——按企业划分,旅行社中国际旅行社 1002 户(占 5.9%),国内旅行社 8268 户(占 49%);饭店中五星级饭店 203 户(占 1.2%),四星级饭店 688 户(占 4.1%),三星级饭店 2250 户(占 13.3%),二星级饭店 2383 户(占 14.1%),一星级饭店 218 户(1.3%),未评星级饭店

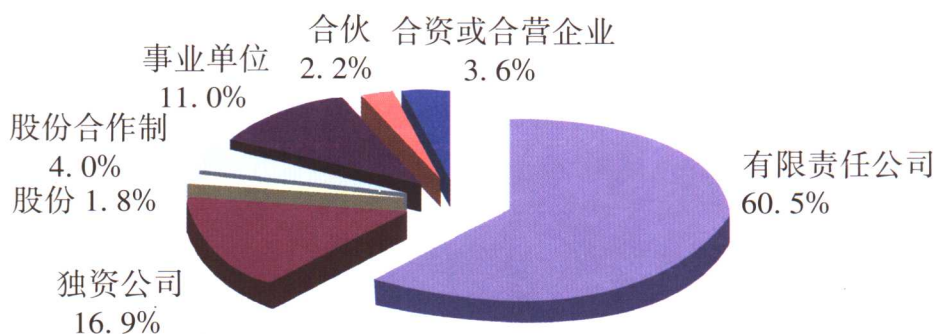


图 3

476 户(占 2.8%)；旅游景区中自然类景区 736 户(占 4.4%)，文物类景区 220 户(占 1.3%)，主题类景区 189 户(占 1.1%)。在以上 1145 户旅游景区中，已评 4A 级景区 264 户，已评 3A 级景区 142 户，已评 2A 级景区 234 户，已评 1A 级景区 40 户，未评 A 级景区 465 户；旅游集团 38 户(占 0.2%)；其他旅游企业 206 户(占 1.2%)。

——按各省纳入信息范围企业户数(超过 600 户)排序依次为浙江(1650)、河南(1013)、湖北(982)、江苏(953)、山东(873)、云南(835)、安徽(791)、广东(759)、福建(752)、上海(718)、广西(672)、四川(666)、河北(634)，见图 4。

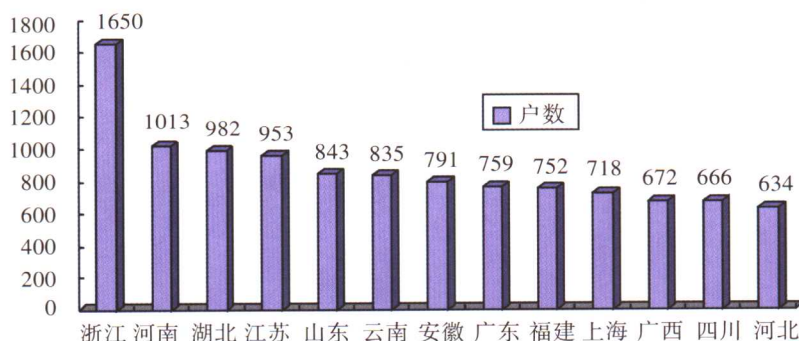


图 4

二、主要经济效益情况

(一)财务效益状况主要指标

1. 净资产收益率

净资产收益率是指企业一定时期内的净利润同平均净资产的比率。净资产收益率充分体现了投资者投入企业的自有资本获取净收益的能力,突出反映了投资与报酬的关系,是评价企业资本经营效益的核心指标。

2005 年度纳入信息范围的企业平均净资产收益率为 -0.8%,其中:

——旅行社平均净资产收益率为 1.2%,国际旅行社平均净资产收益率为 2.5%,国内旅行社为 -0.4%,黑龙江、江苏、云南、上海、广东、北京等省区市旅行社平均净资产收益率较高,全国共有 10 个省区市旅行社平均净资产收益率大于 0。

——饭店平均净资产收益率为 -2.4%,除五星级饭店平均净资产收益率为 4.9%外,其余星级饭店平均净资产收益率均为负数。北京、上海、广东 3 省市饭店平均净资产收益率大于 0。

——旅游集团平均净资产收益率为 8.5%,净资产收益率高于全国平均值的省份有浙江、安徽、山东、云南。

——旅游景区平均净资产收益率为 3.3%,文物类和主题类旅游景区平均净资产收益率高于全国旅游景区平均值,广东、陕西 2 省旅游景区平均净资产收益率高于 10%,全国共有 20 个省区市旅游景区平均净资产收益率大于 0。

——其他旅游企业平均净资产收益率为 -2.1%,北京、上海、江苏、浙江、安徽、山东、河南、湖南、广东、广西、青海和新疆等 12 省区市

其他旅游企业平均净资产收益率大于 0。

2. 总资产报酬率

总资产报酬率是指企业一定时期内获得的报酬总额与平均资产总额的比率。总资产报酬率表示企业包括净资产和负债在内的全部资产的总体获利能力,是评价企业资产运营效益的重要指标。

2005 年度全国旅游企业平均总资产报酬率为 1.3%,其中:

——旅行社平均总资产报酬率为 1.4%,国际旅行社平均总资产报酬率 1.8%,高于国内旅行社的 0.7%,北京、上海、浙江、山东、广东等 12 个省区市旅行社平均总资产报酬率大于 0。

——饭店平均总资产报酬率为 0.78%,其中除五星级饭店和四星级饭店平均总资产报酬率大于 0 外,其余星级饭店平均总资产报酬率为负数,北京、山西、上海、浙江、福建、内蒙古、广东等 11 个省区市饭店平均总资产报酬率大于 0。

——旅游集团平均总资产报酬率为 7.3%,平均总资产报酬率高于全国平均值的省份有浙江、安徽、山东和云南。

——旅游景区平均总资产报酬率为 3.5%,主题类旅游景区平均总资产报酬率高于文物类旅游景区和自然类旅游景区。

——其他旅游企业平均总资产报酬率为 0.5%,山东、湖南、青海等 12 个省区市其他旅游企业平均总资产报酬率大于 0。

3. 主营业务收入利润率

主营业务收入利润率是指企业一定时期主营业务利润同主营业务收入净额的比率。它表明企业每单位销售(营业)收入能带来多少销售(营业)利润,反映了企业主营业务的获利能力,是评价企业经营效益的主要指标。

2005 年度全国旅游企业平均主营业务收入利润率为 32.7% ,其中:

——旅行社平均主营业务收入利润率为 5.3% , 国际旅行社平均主营业务收入利润率, 国内旅行社平均主营业务收入利润率均为 5.3% , 全国有 12 个省市旅行社平均主营业务收入利润率高于全国旅行社主营业务收入利润率平均值。

——饭店平均主营业务收入利润率为 51.4% , 高星级饭店平均主营业务收入利润率明显高于低星级饭店, 北京、辽宁、上海、广东、海南、四川等 6 个省市饭店平均主营业务收入利润率高于全国饭店主营业务收入利润率平均值。

——旅游集团平均主营业务收入利润率为 35.9% , 上海、浙江、安徽、江西、湖北、陕西等 6 个省市旅游集团平均主营业务收入利润率高于全国旅游集团主营业务收入利润率平均值。

——旅游景区平均主营业务收入利润率为 49.2% , 文物类旅游景区平均主营业务收入利润率高于自然类和主题类旅游景区, 河北、辽宁、黑龙江、福建、广东、广西、山东、海南、贵州等 14 个省区市旅游景区平均主营业务收入利润率高于全国旅游景区主营业务收入利润率平均值。

——其他旅游企业平均主营业务收入利润率为 16.8% , 北京、天津、上海、浙江等 21 个省区市其他旅游企业平均主营业务收入利润率高于全国平均值。

4. 成本费用利润率

成本费用利润率是企业一定时期的利润总额同企业成本费用总额的比率。成本费用利润率表示企业为取得利润而付出的代价, 从企业支出方面补充评价企业的收益能力。

2005 年度全国旅游企业平均成本费用利润率为 1.0% ,其中:

——旅行社平均成本费用利润率为 0.4% , 国际旅行社平均成本费用利润率高于国内旅行社,北京、上海、安徽、广东、浙江、内蒙古等 11 个省区市旅行社平均成本费用利润率大于 0。

——饭店平均成本费用利润率为 -1.5% , 除五星级饭店平均成本费用利润率大于 0 外,其余等级饭店平均成本费用利润率均为负数,北京、上海、广东和西藏等 4 省区市饭店平均成本费用利润率大于 0。

——旅游集团平均成本费用利润率为 13.3% , 山东、安徽、云南和浙江 4 省旅游集团平均成本费用利润率高于全国平均值。

——旅游景区平均成本费用利润率为 9% , 文物类旅游景区和主题类旅游景区平均成本费用利润率高于自然类旅游景区,全国有 22 个省区市旅游景区平均成本费用利润率大于 0。

——其他旅游企业平均成本费用利润率为 1.8% , 山东、河南、北京、青海、新疆和上海 6 省区市其他旅游企业平均成本费用利润率高于全国平均值。

以上各财务效益状况指标综合反映出 2005 年度各类旅游企业经营情况要优于上年度,旅游企业的各财务效益指标均实现了较程度的增长,其中旅游景区、旅游集团和旅行社赢利能力强于饭店和其他旅游企业。按不同类型企业分析:

旅行社中国际旅行社各类财务效益状况指标高于国内旅行社,说明国际旅行社赢利能力强,一方面得益于国际旅行社较高的主营业务利润,另一方面得益于成本费用的控制。北京、上海、广东、黑龙江、云南等省市旅行社财务效益状况较好。

饭店主营业务收入利润率达到 51.4%，其中五星级饭店主营业务收入利润率更是高达 64.7%，远高于其他各类企业，但从其他财务效益状况指标反映饭店的赢利能力要低于其他各类企业，主要原因是饭店主要收入来源于客房收入，而根据现行企业会计制度，饭店没有归集和分配相应的客房成本，这就使得饭店主营业务收入利润率较高，而其他财务效益状况指标较低主要是由于部分饭店是贷款建成，每年要支付大量利息，加上摊销的大额折旧和较大的成本费用，造成饭店出现了亏损。按饭店星级情况分析，高星级饭店财务效益状况优于低星级饭店，尤其是五星级饭店效益良好，各项财务效益状况指标优于其他类型企业，另外未评星级饭店中含有部分准高星级的饭店，效益状况也要优于三星级及以下饭店。北京、上海、广东等省市饭店财务效益状况较好，主要是这几个省市高星级饭店较多，赢利能力较强。

旅游集团继续保持良好的发展势头，财务效益状况良好，主要得益于发挥了集团资产整体优势，实现优势互补，受外界影响较小。浙江、湖北、上海、安徽等省市旅游集团财务效益状况较好，主要得益于上海锦江集团、东湖集团、武汉旅游国有控股集团、黄山旅游发展股份有限公司、九华山旅游集团、绍兴文化旅游集团等企业的良好赢利能力。

旅游景区在各类旅游企业中效益较好，各类旅游景区都实现了赢利，和上年度相比，各类旅游景区财务效益明显好转，实现了利润的大幅增长，赢利能力超过了其他类旅游企业。山西、内蒙古、上海、江苏、福建、江西、山东、河南、广东、海南、云南、青海、新疆、宁夏等 14 个省区市旅游景区财务效益状况较好，各项指标均高于全国平均值，这些省区市旅游资源丰富、旅游景区较多，景区开发管理都较为合理，赢利

能力较强。

综合以上情况分析,效益好的旅行社、饭店和旅游集团多集中在东部沿海及一些发达地区,效益好的旅游景区多集中在旅游资源丰富的旅游大省。

(二)资产营运状况主要指标

1. 总资产周转率

总资产周转率是指企业一定时期主营业务收入净额同平均资产总额的比值。总资产周转率是综合评价企业全部资产经营质量和利用效率的重要指标。

2005 年度全国旅游企业平均总资产周转率为 0.52 次,其中:

——旅行社平均总资产周转率为 3.24 次,国内旅行社平均总资产周转率 3.46 次,高于国际旅行社的 3.12 次。

——饭店平均总资产周转率为 0.35 次,各类星级饭店平均总资产周转率大体相当,一星级饭店略高于平均值。

——旅游集团平均总资产周转率为 0.63 次。

——旅游景区平均总资产周转率为 0.22 次,主题类旅游景区平均总资产周转率高于自然类和文物类旅游景区。

——其他旅游企业平均总资产周转率为 0.78 次。

2. 流动资产周转率

流动资产周转率是指企业一定时期主营业务收入净额同平均流动资产总额的比值。流动资产周转率是评价企业资产利用效率的另一个主要指标。

2005 年度全国旅游企业平均流动资产周转率为 2.15 次,其中:

——旅行社平均流动资产周转率为 5.22 次，国际旅行社平均流动资产周转率 5.3 次，高于国内旅行社的 5.11 次。

——饭店平均流动资产周转率为 1.65 次，一星级饭店平均流动资产周转率略高于其他类星级饭店。

——旅游集团平均流动资产周转率为 1.84 次。

——旅游景区平均流动资产周转率为 0.97 次，主题类旅游景区平均流动资产周转率高于自然类和文物类旅游景区。

——其他旅游企业平均流动资产周转率为 2.5 次。

3. 存货周转率

存货周转率是企业一定时期销售成本与平均存货的比率。存货周转率是对流动资产周转率的补充说明。

2005 年度全国旅游企业平均存货周转率为 10.9 次，其中：

——旅行社存货较少，不评价此项指标。

——饭店平均存货周转率为 5.9 次。

——旅游集团平均存货周转率为 9.6 次。

——旅游景区平均存货周转率为 4.4 次，主题类旅游景区平均存货周转率高于自然类和文物类旅游景区。

——其他旅游企业平均存货周转率为 11.4 次。

4. 应收账款周转率

应收账款周转率是企业一定时期内销售(营业)收入净额同平均应收账款余额的比率。应收账款周转率是对流动资产周转率的补充说明。

2005 年度全国旅游企业平均应收账款周转率为 11 次，其中：

——旅行社平均应收账款周转率为 16.2 次，国际旅行社和国内

旅行社的平均应收账款周转率基本相等。

——饭店平均应收账款周转率为 10.4 次，高星级饭店平均应收账款周转率高于低星级饭店。

——旅游集团平均应收账款周转率为 7.4 次。

——旅游景区平均应收账款周转率为 4.5 次，主题类旅游景区平均应收账款周转率高于自然类和文物类旅游景区。

——其他旅游企业平均应收账款周转率为 12.6 次。

(三)偿债能力状况主要指标

1. 资产负债率

资产负债率是指企业一定时期负债总额同资产总额的比率。资产负债率表示企业总资产中有多少是通过负债筹集的，该指标是评价企业负债水平的综合指标。

2005 年度全国旅游企业平均资产负债率为 60.7%，其中：

——旅行社平均资产负债率为 60%，国内旅行社平均资产负债率低于国际旅行社。

——饭店平均资产负债率为 65.1%，低星级饭店平均资产负债率低于高星级饭店。

——旅游集团平均资产负债率为 44%。

——旅游景区平均资产负债率为 49.3%，主题类旅游景区平均资产负债率高于自然类和文物类旅游景区。

——其他旅游企业平均资产负债率为 55.6%。

2. 流动比率

流动比率是企业一定时期流动资产同流动负债的比率。流动比率