

2002

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

2002

中国旅游财务信息年鉴

2002

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

2002. 中国旅游财务信息年鉴. /中华人民共和国国家旅游局编. —北京：中国旅游出版社，2002. 6

ISBN 7-5032-2001-5

I. 中... II. 国... III. 旅游业—财务管理—中国—2002—年鉴 IV. F592.6-54

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 039372 号

书 名：2002 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)

印 刷：北京市 1201 印刷厂

版 次：2002 年 6 月第 1 版

2002 年 6 月第 1 次印刷

开 本：787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张：8

字 数：90 千

印 数：10000 册

定 价：40.00 元

版权所有 翻印必究

中国旅游财务信息年鉴编辑委员会名单

主 编： 何光玮

副 主 编： 孙 钢 张希钦 顾朝曦 王 军

编辑委员： 魏小安 董培南 王嘉文 郭长增

宫 娜 郑秀全 陈益坚 杜功伟

顾 问： 申书海 冯秀华 詹静涛

前 言

在全国旅游行业各级财务工作人员的共同努力下，汇总 2001 年度全国旅游企业财务信息的《2002 中国旅游财务信息年鉴》终于问世了。这是旅游产业发展的一项重要基础工作，也是旅游行业管理进入新世纪之后的一件开拓性大事。

经过改革开放 20 多年来的不断开拓奋进，中国旅游业已经形成了大旅游、大市场、大产业的发展格局。“大旅游”就是海内外旅游者的足迹已经遍及全国城乡，旅游经济活动已经渗透到经济社会活动的许多方面；“大市场”就是入境旅游、国内旅游、出境旅游三个市场全面增长，国内旅游市场更是兴旺发达，在拉动内需、带动相关产业发展中发挥了突出作用；“大产业”就是旅游产业规模不断扩大，2001 年的旅游业总收入已达到 4995 亿元，旅游业已经成为国民经济新的增长点和许多地方的支柱产业。在这样的形势下，也必然要求旅游行业实行大管理，即对旅游经济运行的全过程和旅游产业的多个环节实行全方位的科学管理，以进一步推动旅游产业的发展。但是，多年以来，旅游产业始终存在着一个突出的薄弱环节，就是行业性的财务信息匮乏。

在国家旅游局领导的高度重视和财政部有关部门的大力支持下，这几年来，国家旅游局计划财务部门在这方面先后进行了一系列的探索与组织工作，克服了旅游业作为一个新兴产业，综合性突出、企业类型多、财务工作基础薄弱、组织信息采集汇总和整理分析工作难度大等一系列困难，在旅游财务信息收集汇总方面闯出了一条新路。

《中国旅游财务信息年鉴》的出版，可以说汇聚了全行业的力量，体

现了开拓进取的精神，反映了旅游产业发展与旅游行业管理的新成果，其作用也将是多方面的：

一是将完善一个新兴产业的表征体系。一个产业走向成熟，首先需要规模性指标，其次需要质量性指标，再次需要财务性指标。对于旅游行业来说，前两项指标，随着旅游行业管理和旅游统计工作的不断强化，已经形成比较健全的体系；后一项指标，通过采集信息并编辑出版《中国旅游财务信息年鉴》，现在也有了良好的开端。这样，作为一个新兴产业的旅游产业，其表征体系也就趋于完整了。

二是将推动旅游业更快更好地发展。最突出的作用首先是有利于招商引资，使投资商能够通过财务分析，选准项目，选好项目；其次是有利于推进旅游企业的改革和发展，企业可以依据这本《年鉴》，更好地进行财务方面的结构分析和水平分析，更加准确清楚地认识到自己在市场上的位置，找到差距，明确方向，推进改革的发展。

三是将推进旅游行业管理工作向广度和深度进军。在缺乏财务分析的情况下，无论是领导者、投资者和经营者都会存在相当的盲目性，只能靠一些市场现象甚至凭感觉来决策，从而影响企业效益的提高，影响旅游产业的持续稳定发展。《年鉴》的出版，将为有关方面的人士提供准确的决策依据，从而减少盲目性。同时，在市场经济条件下，财务信息还会成为有力的服务手段和行业管理手段，使企业向着全面提升素质和竞争力的方向发展。

2001 年是国家旅游局建立旅游行业经济效益指标评价体系第一年；汇总这一年有关财务信息的《2002 中国旅游财务信息年鉴》，也是第一次出版。在采集汇总信息和编辑出版《年鉴》的过程中，我们都还缺乏经验，难免有不足之处，欢迎读者批评指正。

《中国旅游财务信息年鉴》编辑委员会

二〇〇二年六月三日

目 录

2001 年度中国旅游业财务信息全国篇.....	(1)
2001 年度中国旅游业财务信息旅行社篇.....	(15)
2001 年度中国旅游业财务信息饭店篇.....	(22)
2001 年度中国旅游业财务信息旅游集团篇.....	(35)
2001 年度中国旅游业财务信息旅游区(点)篇.....	(39)
2001 年度中国旅游业财务信息其他旅游企业篇.....	(49)
附表	(53)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(旅行社)	(54)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(国际旅行社)	(58)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(国内旅行社)	(62)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(饭店)	(66)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(五星级饭店)	(70)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(四星级饭店)	(74)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(三星级饭店)	(78)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(二星级饭店)	(82)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(一星级饭店)	(86)
2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(未评星级饭店)	(90)

2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(旅游集团) (94)

2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(旅游区点) (98)

2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(自然类旅游区点) (102)

2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(文物类旅游区点) (106)

2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(主题类旅游区点) (110)

2001 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务指标(其他旅游企业) (114)

2001 年度中国旅游业财务信息全国篇

为了全面反映中国旅游企业财务状况、经营成果和社会贡献情况，2001 年国家旅游局建立了旅游行业经济效益评价指标体系，现将评价结果公布如下：

一、基本概况

纳入 2001 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 8784 户，其中旅行社 4585 户，饭店 3399 户，旅游集团 19 户，旅游区点 566 户，其他旅游企业 215 户（见图 1）。

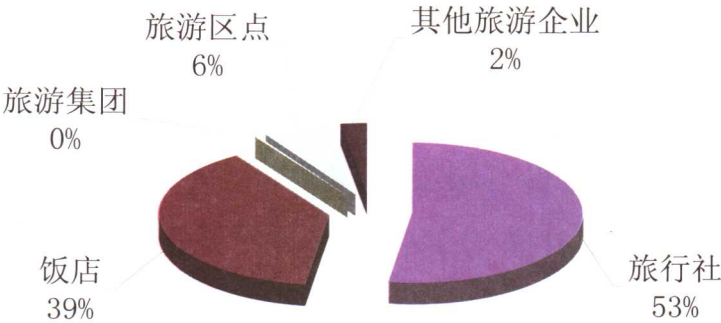


图 1

——按经济类型划分，国有及国有控股企业 4951 户，占纳入信息范围的 56.36%，其中旅游集团和旅游区点国有率最高，分别为 84.21%和 74.38%；集体企业 1399 户，占纳入信息范围的 15.93%；联营企业 324 户，占纳入信息范围的 3.69%；私营企业 1608 户，占纳入信息范围的 18.31%，其中旅行社和饭店私营比例最高，分别为 26.52%和 10.24%；外商企业 502 户，占纳入信息范围的 5.71%（见图 2）。

——按盈亏类型划分，盈利企业共有 4273 户，占纳入信息范围的 48.65%；亏损企业 4511 户，占纳入信息范围的 51.35%（见图 3）。

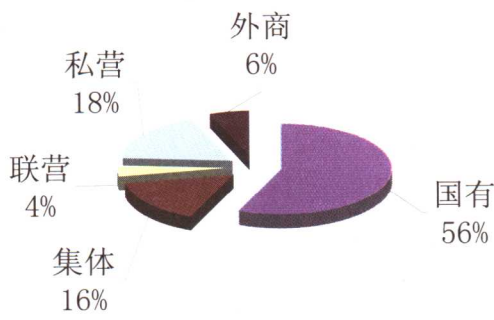


图 2



图 3

——按组织形式划分，有限责任公司 3651 户，占纳入信息范围的 41.56%；独资公司 2729 户，占纳入信息范围的 31.07%；股份有限公司 322 户（其中上市股份有限公司 12 户），占纳入信息范围的 3.67%；三资企业（外商独资、中外合资和中外合营企业）433 户，占纳入信息范围的 4.93%；合伙企业 264 户，占纳入信息范围的 3%；事业单位 1385 户（多为饭店和旅游区点），占纳入信息范围的 15.77%（见图 4）。

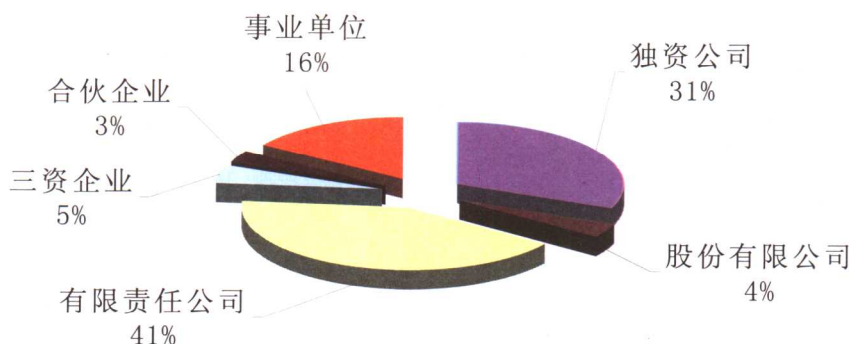


图 4

——按企业划分，旅行社中国国际旅行社 876 户（覆盖率 66.41%），国内旅行社 3709 户（覆盖率 39.47%）；饭店中五星级饭店 90 户，四星级饭店 294 户，三星级饭店 1128 户，二星级饭店 1315 户，一星级饭店 168 户，未评星级饭店 404 户；旅游区点中自然类区点 362 户，文物类区点 116 户，主题类区点 90 户，已评 4A 级景区 142 户（覆盖率 52.59%），已评 3A 级景区 57 户（覆盖率 47.11%），已评 2A 级景区 61 户（覆盖率 17.89%），已评 1A 级景区 13 户（覆盖率 22.03%），未评 A 级景区 299 户。

——按各省纳入信息范围企业户数（超过 300 户）排序依次为山东（901）、浙江（786）、江苏（693）、云南（566）、湖北（542）、广西（474）、河南（461）、四川（459）、北京（378）、黑龙江（370）、重庆（318）、安徽（312）、上海（303）、福建（302）、海南（265）（见图 5）。

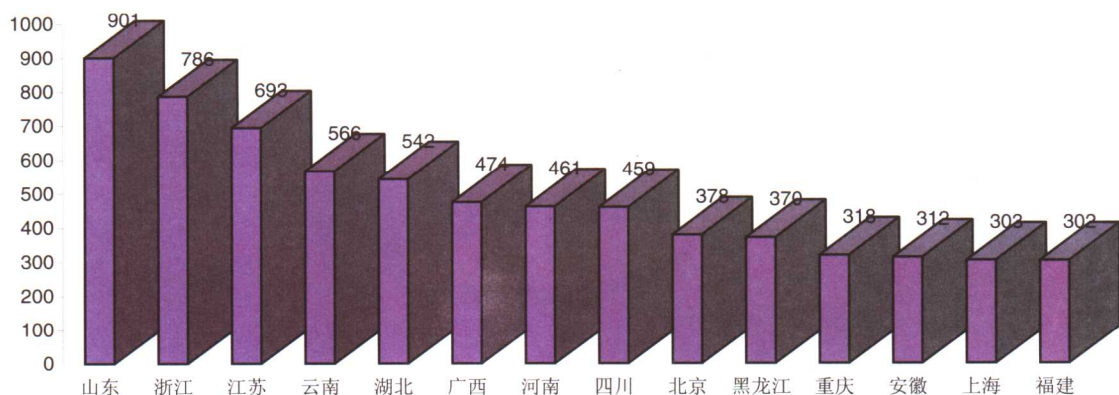


图 5

二、财务状况

(一) 资产情况

截至 2001 年 12 月 31 日纳入信息范围的旅游企业资产总额 2415.17 亿元，同比增加 138.25 亿元，增长 6.07%。其中：旅游区点、旅行社增长幅度超过 10%，分别为 16.52%和 13.44%。资产总额中：

——流动资产 543.59 亿元，占资产总额的 22.51%，同比增长 4.07%。

——长期投资 126.75 亿元，占资产总额的 5.25%，同比增长 11.88%。

——固定资产 1556.78 亿元，占资产总额的 64.46%，同比增长 6.41%。

——其他资产 187.74 亿元，占资产总额的 7.78%，同比增长 5.35%。

（二）负债情况

截至 2001 年 12 月 31 日纳入信息范围的旅游企业负债总额 1504.84 亿元，同比增加 58.26 亿元，增长 4.03%。其中：旅游集团负债降低 3.13%，旅游饭店负债增长幅度低于旅游企业平均增幅，为 3.56%。负债总额中：

——流动负债 944.88 亿元，占负债总额的 62.79%，同比增长 6.53%。

——长期负债 558 亿元，占负债总额的 37.21%，同比增长 0.04%。

（三）所有者权益情况

截至 2001 年 12 月 31 日纳入信息范围的旅游企业所有者权益总额 894.08 亿元，同比增加 70.7 亿元，增长 8.59%。其中：旅行社、旅游区点增长幅度超过 10%，分别为 21.79%和 19.74%。所有者权益总额中：

——实收资本 878.77 亿元，占所有者权益总额的 98.29%，同比增长 11.43%。

——资本公积 273.6 亿元，占所有者权益总额的 30.6%，同比增长 12.43%。

——盈余公积 72.13 亿元，占所有者权益总额的 8.07%，同比降低 2.78%。

——未分配利润-328.56 亿元，占所有者权益总额的-36.75%，同比降低 17.38%。

三、经营情况

（一）收入情况

2001 年度纳入信息范围的旅游企业主营业务收入总额 1006.48 亿元，同比增加 150.24 亿元，增长 17.55%。

（二）成本费用情况

2001 年度纳入信息范围的旅游企业成本费用总额 1039.11 亿元，同比增加 137.99 亿元，增长 15.31%，低于收入的增长幅度。

（三）利润情况

——2001 年度纳入信息范围的旅游企业主营业务利润 263.75 亿元，同比增加 39.11 亿元，增长 17.41%。

——2001 年度纳入信息范围的旅游企业利润总额-22.65 亿元，与 2000 年同期相比扭亏 5.16 亿元。

四、社会贡献情况

——2001 年度纳入信息范围的旅游企业共创造增加值（为劳动者报酬、生产税净额、固定资产折旧和营业盈余四个部分之和）201.25 亿元，同比增加 48.75 亿元，增长 31.97%。其中：饭店创造增加值最多，达到 135.68 亿元，其次是旅游集团（23.84 亿元）、旅行社（17.2 亿元）、旅游区点（13.09 亿元）和其他旅游企业（11.43 亿元）。见图 6、图 8。

——2001 年度纳入信息范围的旅游企业共上缴国家各类税金 68.77 亿元，同比增加 31.54 亿元，增长 84.72%。上缴税金按数额大小排列依次为饭店（40.52 亿元）、旅行社（14.98 亿元）、旅游集团

(7.78 亿元)、其他旅游企业 (3.27 亿元) 和旅游区点 (2.22 亿元) (见图 7、图 8)。

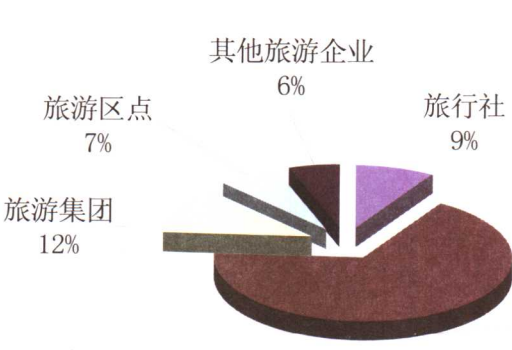


图 6

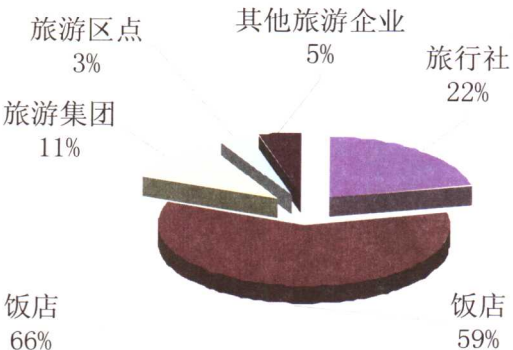


图 7

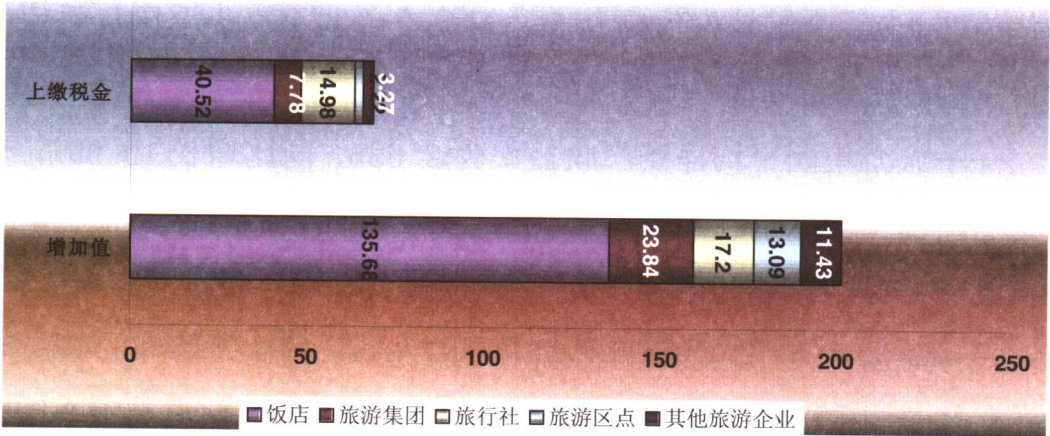


图 8

五、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。

2001 年度全国旅游企业平均净资产收益率为-3.61%，同比增长 15.53%，其中：

——旅行社平均净资产收益率为 0.82%，同比下降 83.18%，全国优秀值为 2.42%，全国较好值为 1.62%。净资产收益率高于全国优秀值的省份有湖北、甘肃、上海、浙江、陕西、北京、海南、湖南和江苏。

——饭店平均净资产收益率为-6.58%，同比增长 20.34%，全国优秀值为 2.45%，全国较好值为 0.5%。净资产收益率高于全国优秀值的省份有内蒙古和广东。

——旅游集团平均净资产收益率为 2.02%，同比增长 19.99%，全国优秀值为 13.09%，全国较好值为 8.26%。净资产收益率高于全国优秀值的省份有山东和江西。

——旅游区点平均净资产收益率为 1.37%，同比下降 43.86%，全国优秀值为 18.42%，全国较好值为 9.67%。净资产收益率高于全国优秀值的省份有宁夏。

——其他旅游企业平均净资产收益率为-0.74%，同比增长 69.72%，全国优秀值为 8.77%，全国较好值为 3.21%。净资产收益率高于全国优秀值的省份有新疆和吉林。

从上反映出旅游集团和旅游区点利用自有资本获取净收益的能力高于其他三类企业。

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。

2001 年度全国旅游企业平均总资产报酬率为 0.99%，同比增长 424.22%，其中：

——旅行社平均总资产报酬率为 2.95%，同比下降 24.87%，全国优秀值为 4.5%，全国较好值为 3.4%。总资产报酬率高于全国优秀值的省份有云南、湖北、浙江、北京、上海和甘肃。

——饭店平均总资产报酬率为 0.11%，同比增长 111.87%，全国优秀值为 1.92%，全国较好值为 0.89%。总资产报酬率高于全国优秀值的省份有内蒙古、陕西、广东、湖南、上海和北京。

——旅游集团平均总资产报酬率为 3.3%，同比增长 23.65%，全国优秀值为 6.87%，全国较好值为 4.98%。总资产报酬率高于全国优秀值的省份有江西和山东。

——旅游区点平均总资产报酬率为 3.28%，同比增长 6.25%，全国优秀值为 13.47%，全国较好值为 8.26%。总资产报酬率高于全国优秀值的省份有宁夏和陕西。

——其他旅游企业平均总资产报酬率为 2.02%，同比增长 499.54%，全国优秀值为 5.84%，全国较好值为 2.66%。总资产报酬率高于全国优秀值的省份有四川、新疆、吉林、山东和上海。

从上反映出旅游集团和旅游区点的总体获利能力高于其他三类企业。

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