

2004

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

2004 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,2005.9

ISBN 7-5032-2702-8

I. 2… II. 中… III. 旅游业—财务管理—中国—2004—年鉴
IV. F592.6-54

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 110296 号

书 名:2004 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:东远先行彩电图文中心

经 销:全国各地新华书店

印 刷:北京博诚印刷厂

版 次:2005 年 9 月第 1 版 2005 年 9 月第 1 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:6.25

印 数:15000 册

字 数:90 千

定 价:40.00 元

I S B N 7-5032-2702-8

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名单

主 编：邵琪伟

副 主 编：孙 钢 张希钦 顾朝曦 王志发 王 军

编辑委员：王嘉文 陈成忠 宫 娜 杜功伟 吴正远
李文沛

前 言

《2004 中国旅游财务信息年鉴》是一本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的资料性年刊,主要内容为:对 2004 年度中国旅游业财务信息及旅行社、饭店、旅游景区和旅游集团等各类旅游企业经济效益主要财务指标的评价。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重要参考依据。

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,旅游业在国民经济中的地位不断提升,已经成为国民经济新的增长点,带动了民航交通等行业的发展,对国家政治、外交、经济、贸易、文化交流和港澳台工作都发挥了积极作用,旅游成为全面建设小康社会的重要内容。为贯彻“十一五”期间促进全国旅游业发展的工作方针,围绕“促进旅游产业体系建设,全面提升旅游产业素质,综合发挥旅游产业功能”三大战略任务,通过旅游财务信息化,促进旅游行业技术进步,提高旅游服务和旅游管理,具有深远的意义。

由于各种原因,《2004 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

二〇〇五年八月十六日

目 录

2004 年度中国旅游业财务信息	1
附表	20
2004 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)	21
2004 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(旅行社)	25
2004 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)	29
2004 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)	33
2004 年度全国旅游行业经济效益评价主要财务 指标表(饭店)	37
2004 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)	41
2004 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)	45
2004 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)	49

2004 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)	53
2004 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)	57
2004 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)	61
2004 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)	65
2004 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)	69
2004 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)	73
2004 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)	77
2004 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)	81
2004 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)	85

2004 年度中国旅游业财务信息

反映 2004 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 2004 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 14691 户，其中旅行社 7946 户，饭店 5579 户，旅游集团 30 户，旅游景区 943 户，其他旅游企业 193 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 5794 户，占纳入信息

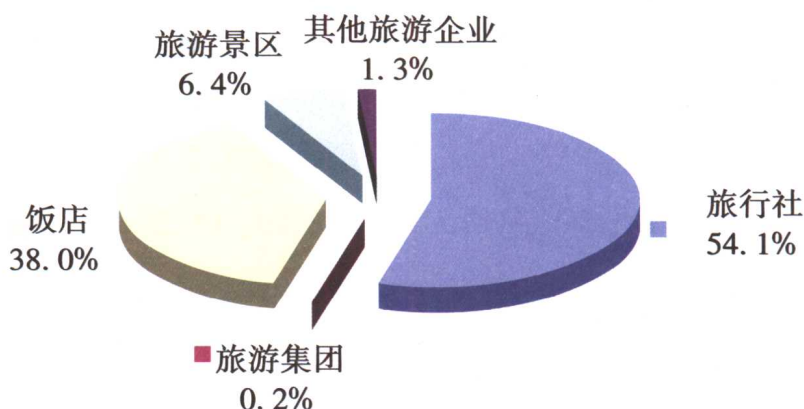


图 1

范围的 39.4% ;集体企业 2114 户,占纳入信息范围的 14.4% ;联营企业 562 户,占纳入信息范围的 3.8% ;私营企业 5606 户,占纳入信息范围的 38.2% ;外商及港澳台投资企业 276 户,占纳入信息范围的 4.2% ,见图 2。

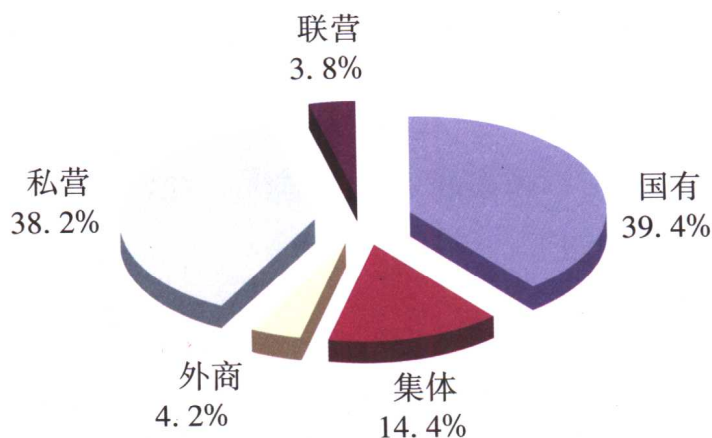


图 2

——按组织形式划分，有限责任公司 8144 户，占纳入信息范围的 55.4% ;独资公司 3090 户，占纳入信息范围的 21% ;股份有限公司 282 户(其中上市股份有限公司 16 户)，占纳入信息范围的 1.9% ;三资企业(外商独资、中外合资和中外合营企业) 1186 户，占纳入信息范围的 8.1% ;合伙企业 310 户，占纳入信息范围的 2.1% ;事业单位 1679 户(多为饭店和旅游景区)，占纳入信息范围的 11.5% ,见图 3。

——按企业划分，旅行社中国国际旅行社 923 户(覆盖率 67.7%)，国内旅行社 7023 户(覆盖率 58.5%) ;饭店中五星级饭店 161 户(覆盖率 81.3%)，四星级饭店 574 户(覆盖率 79%)，三星级饭店 1968 户(覆盖率 62.2%)，二星级饭店 2196 户(覆盖率 45.1%)，一星级饭店 226

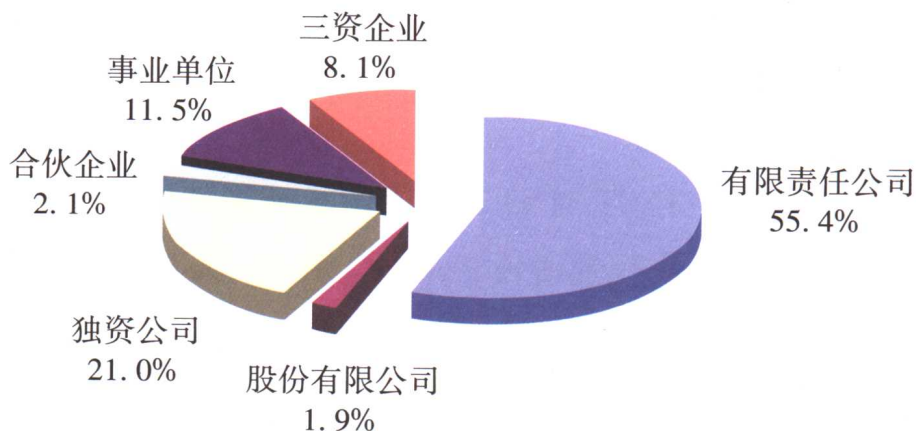


图 3

户(覆盖率 28.4%), 未评星级饭店 545 户; 旅游景区中自然类景区 612 户, 文物类景区 176 户, 主题类景区 155 户, 已评 4A 级景区 188 户(覆盖率 38.6%), 已评 3A 级景区 89 户(覆盖率 51.4%), 已评 2A 级景区 186 户(覆盖率 28.7%), 已评 1A 级景区 23 户(覆盖率 24.5%), 未评 A 级景区 457 户; 旅游集团 30 户; 其他旅游企业 193 户。

——按各省纳入信息范围企业户数(超过 500 户)排序依次为浙江(1493)、江苏(971)、河南(914)、湖北(836)、云南(712)、福建(711)、山东(675)、广东(672)、广西(671)、上海(664)、安徽(650)、四川(531), 见图 4。

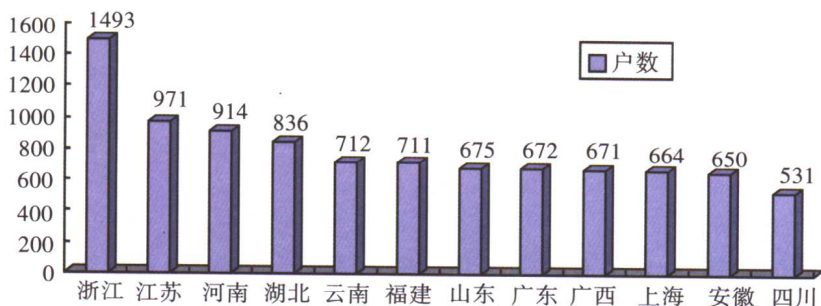


图 4

二、财务状况

(一)资产情况

截至 2004 年 12 月 31 日, 纳入信息范围的旅游企业资产总额 3679.9 亿元, 比上年同期增长 3.85%。其中: 旅游景区、旅行社实现 7% 以上的增长幅度, 分别为 8.8% 和 7.93%。资产总额中:

- 流动资产 917.6 亿元, 占资产总额的 25%。
- 长期投资 142.1 亿元, 占资产总额的 4%。
- 固定资产 2276 亿元, 占资产总额的 62%。
- 其他资产 343.6 亿元, 占资产总额的 9%。

(二)负债情况

截至 2004 年 12 月 31 日, 纳入信息范围的旅游企业负债总额 2266.4 亿元, 同比减少 125 亿元, 下降 5.2%。负债总额中:

- 流动负债 1552 亿元, 占负债总额的 68.5%, 同比下降 2.4%。
- 长期负债 714 亿元, 占负债总额的 31.5%, 同比下降 9.5%。

(三)所有者权益情况

截至 2004 年 12 月 31 日, 纳入信息范围的旅游企业所有者权益总额 1369.4 亿元, 同比减少 78.6 亿元, 下降 5.7%。所有者权益总额中:

- 实收资本 1351 亿元, 占所有者权益总额的 98.7%。
- 资本公积 471.9 亿元, 占所有者权益总额的 34.5%。

——盈余公积 80.9 亿元,占所有者权益总额的 5.9%。

——未分配利润 - 534.4 亿元,占所有者权益总额的 - 39.1%。

三、经营情况

(一)收入情况

2004 年度纳入信息范围的旅游企业主营业务收入总额 1850.6 亿元,同比增加 464 亿元,增长 33%。

(二)成本费用情况

2004 年度纳入信息范围的旅游企业成本费用总额 1271.1 亿元,同比增加 322.6 亿元,增长 34%,基本与收入的增长幅度相当。

(三)利润情况

——2004 年度纳入信息范围的旅游企业主营业务利润 579.4 亿元,同比增加 141.4 亿元,增长 32.3%。

——2004 年度纳入信息范围的旅游企业利润总额 26.7 亿元,与 2003 年度同期相比增加 36.9 亿元。

四、社会贡献情况

——2004 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)354 亿元。其中:饭店创造增加值最多,达到 237 亿元,其次是旅游集团(61.8 亿元)、旅行社(33.4 亿元)、旅游景区(19.5 亿元)和其他旅游企业(2.4 亿元)。见图 5、图 7。

——2004 年度纳入信息范围的旅游企业共上缴国家各类税金 89.1 亿元。上缴税金按数额大小排列依次为饭店(61.7 亿元)、旅游集

团(16.6 亿元)、旅游景区(5.1 亿元)、旅行社(4.5 亿元)和其他旅游企业(1.1 亿元)。见图 6、图 7。

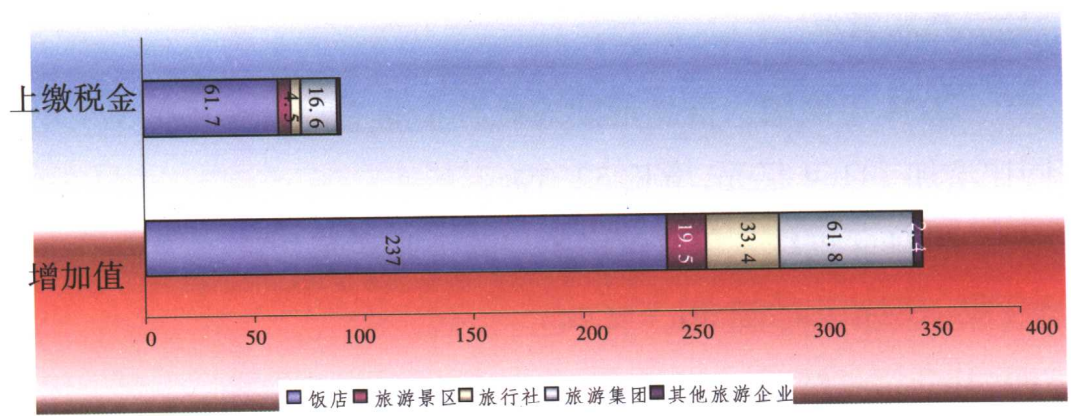
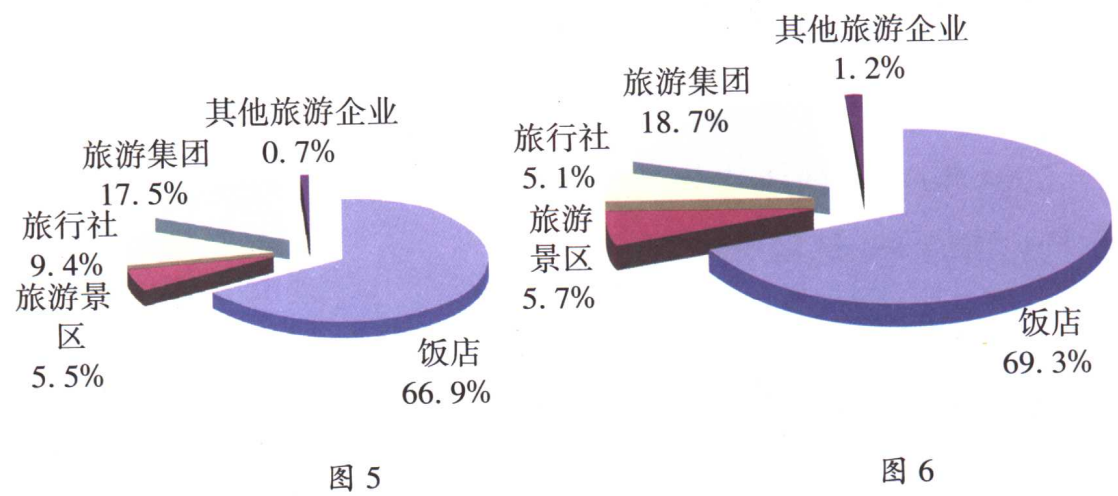


图 7

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。

2004 年度纳入信息范围的企业平均净资产收益率为 0.06%，其中：

——旅行社平均净资产收益率为 1.94%，国际旅行社平均净资产收益率为 2.68%，国内旅行社为 0.4%，北京、上海、江苏、广东、陕西、黑龙江等省区市旅行社平均净资产收益率较高，全国共有 13 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 -2.3%，除五星级饭店平均净资产收益率为 8% 外，其余星级饭店平均净资产收益率均为负数。北京、上海、浙江、湖南、青海和西藏等 6 省区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 4%，净资产收益率高于全国平均值的省份有北京、上海、浙江、安徽、江西和云南。

——旅游景区平均净资产收益率为 6.3%，自然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、上海、四川、湖南和宁夏 5 省市旅游景区平均净资产收益率高于 10%，全国共有 16 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 -2.4%，上海、江苏、安徽、江西、广东、海南、西藏、青海和新疆等 8 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。

2004 年度全国旅游企业平均总资产报酬率为 2.4%,其中:

——旅行社平均总资产报酬率为 1.9%,国际旅行社平均总资产报酬率为 2.4%,高于国内旅行社的 1.2%,北京、上海、广东等 15 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 1.62%,除五星级饭店、四星级饭店和未评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、上海、浙江、广东等 10 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 5.1%,平均总资产报酬率高于全国平均值的省份有北京、上海、浙江、安徽、云南和江西。

——旅游景区平均总资产报酬率为 5.2%,自然类旅游景区平均总资产报酬率高于文物类旅游景区和主题类旅游景区。

——其他旅游企业平均总资产报酬率为 0.04%,上海、江苏等 11 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。

2004 年度全国旅游企业平均主营业务收入利润率为 31.7%,其中:

——旅行社平均主营业务收入利润率为 5.23%,国际旅行社平均

主营业务收入利润率为 5.44%，高于国内旅行社的 4.9%，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平均值。

——饭店平均主营业务收入利润率为 49%，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、海南等 5 个省市饭店平均主营业务收入利润率高于全国平均值。

——旅游集团平均主营业务收入利润率为 30.9%，浙江、安徽、湖北、江西、青海等 5 个省市旅游集团平均主营业务收入利润率高于全国平均值。

——旅游景区平均主营业务收入利润率为 55.2%，自然类旅游景区平均主营业务收入利润率高于文物类和主题类旅游景区，四川、陕西、海南等 11 个省区市旅游景区平均主营业务收入利润率高于全国平均值。

——其他旅游企业平均主营业务收入利润率为 16.6%，上海、浙江等 17 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。

2004 年度全国旅游企业平均成本费用利润率为 1.47%，其中：

——旅行社平均成本费用利润率为 0.58%，国际旅行社平均成本费用利润率高于国内旅行社，上海、浙江、江苏等 17 个省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 -1.1%，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，天津、北京、上海和湖南 4 省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 6.9%，辽宁、安徽、江西、上海、陕西和浙江 6 省市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 13.1%，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 25 个省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%，湖南、海南、广西、北京、四川、上海和浙江 7 省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 2004 年度各类旅游企业经营情况要优于上年度，伴随着“非典”以后我国旅游业全面复苏与振兴，旅游企业的各财务效益指标实现了较大程度的增长，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、江苏、广东、黑龙江、陕西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 49%，其中五星级饭店主营业务收入利润率更是高达 62.4%，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、浙江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。北京、上海、浙江、安徽、云南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、北京首都旅游集团、中国国旅集团、安徽黄山旅游集团、九华山旅游集团、浙江奉化溪口旅游集团和云南大理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。上海、江苏、广东、福建、云南、广西、四川、重庆、陕西、河南、新疆、宁夏等 12 个省市区旅游景区财务效益状况较好,各项指标均高于全国平均值,这些省市区旅游资源丰富、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。