

中国财经出版社



刘 潭 彤

旅游企业财务会计

F59

64



旅游企业财务会计

刘潭彬 编著

BR73/21

中国财政经济出版社



047063

旅游企业财务会计

刘潭彬 编著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开 19.875印张 408 000字

1988年5月第1版

1988年5月北京第1次印刷

印数: 1—5 000 定价: 7.50元

ISBN 7-5905-0499-3/F·0457

序 言

旅游业是我国的新兴行业，虽然起步较晚，但在党的改革、开放、搞活总方针和总政策的推动下，近几年来发展迅速，全国各地开辟了一批有观赏价值的景点，与旅游配套的各项服务设施已初具规模，从业人员急剧增加，来华旅游人数大幅度上升，旅游经营管理体系已初步形成。旅游事业的发展已经给我国的四化建设带来了综合效益，在平衡国家外汇收支、扩大货币回笼、增加劳动就业、促进国民经济其他部门的发展中发挥了积极作用。

旅游企业财务会计是伴随我国旅游事业发展应运而生的一门新学科，对它的研究还刚刚开始。过去，从事旅游财会的工作人员只能参照其他行业的制度规定和自己的实际经验进行工作，也没有专门的旅游院校开设旅游财会专业课程，培训旅游财会人才，旅游财会方面的专业知识几乎是一个空白。与旅游业的发展相适应，旅游行业中财务管理与会计核算的地位与作用日益显得重要。目前，不少旅游院校已开设旅游财会专业或课程，探索和论述旅游财会理论与实践的著作在出版界已见印行，这是一个十分可喜的现象。

本书作者根据他多年从事旅游企业财务会计工作的经

验，参照现行旅游财会方面的制度和规定，结合当前实际，撰写了《旅游企业财务会计》一书，全书内容力求以当前实际业务工作需要为主，突出实用，对旅游企业的建设决策与管理，旅行社、旅游饭店、商场、旅游车船、公司的固定资产、流动资金、成本与利润的管理和核算，以及旅游企业经营情况的分析和方法，从理论到实际运用作了较系统地论述。此外，书中还专门设章介绍了中外合资旅游企业会计的特点、会计科目的设置、主要业务的核算及会计报表等。总之，本书内容丰富，深入浅出，易学易懂。我相信本书出版后，会受到广大读者的欢迎，可以作为从事游旅企业财务与会计工作和教学工作的同志以及财会专业学生的参考用书，也可作为旅游在职干部业余进修的参考用书。

张 培 模

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 旅游业在国民经济中的作用及我国旅游业发展的前景	(1)
第二节 旅游企业的特点	(12)
第三节 旅游企业财务会计的意义和任务	(17)
第四节 旅游企业财务机构的设置	(24)
第二章 旅游企业基本建设投资的管理和基本建设借款的核算	(29)
第一节 旅游企业基本建设投资管理概述	(29)
第二节 旅游饭店建设的决策	(32)
第三节 旅游饭店建设可行性报告的编制	(42)
第四节 旅游企业基本建设借款合同的签订	(44)
第五节 旅游企业基本建设借款的管理和核算	(49)
第三章 旅游企业固定资产的管理与核算	(58)
第一节 固定资产概述	(58)
第二节 固定资产添置和调出的核算	(64)
第三节 固定资产折旧及其核算	(74)
第四节 固定资产修理的核算	(82)
第五节 固定资产日常管理与清查	(88)

第六节 固定资产利用情况考核 (95)

第七节 固定资产报废及其清理 (98)

第四章 旅游企业工资的管理与核算 (101)

第一节 工资的性质 (101)

第二节 工资管理的意义及工资核算的任务 (104)

第三节 实行定编定员的控制工资基金的支出 (106)

第四节 工资的计算、发放与分配 (108)

第五节 工资附加费的核算 (121)

第五章 旅游企业流动资金管理与核算 (上) (124)

第一节 旅游企业流动资金概述 (124)

第二节 流动资金需要量的确定 (131)

第三节 流动资金利用效果的考核 (145)

第六章 旅游企业流动资金管理与核算 (下) (150)

第一节 现金和银行存款的管理与核算 (150)

第二节 银行转帐结算的核算 (158)

第三节 几种常用的国际支付方式 (166)

第四节 其他结算资金的核算与清查 (170)

第五节 材料的分类和计价 (172)

第六节 材料收发的核算 (180)

第七节 商品购进及储备的核算 (209)

第八节 低值易耗品的核算 (226)

第九节 材料、商品清查及其核算 (229)

第七章 旅游企业成本管理(234)

第一节 旅游企业成本的概念(234)

第二节 成本管理的意义和原则(241)

第三节 成本计划和成本控制的意义(248)

第四节 成本计划的编制方法(250)

第五节 成本控制(270)

第六节 保本收入(283)

第八章 旅行社组团和接团的核算与管理(298)

第一节 组团管理的重要意义(298)

第二节 组团收费的内容(300)

第三节 旅行社加强结算资金管理的特殊意义(303)

第四节 组团、接团结算的核算(306)

第五节 组团、接团成本的核算(318)

第九章 旅游饭店经营成本的管理与核算(324)

第一节 经营费用的归集与分配(324)

第二节 餐厅毛利率的计算及成本计算表的编制(344)

第三节 商品进销差价的核算(351)

第四节 客房经营状况主要指标的计算及其运用(356)

第十章 旅游车船成本的核算与管理(363)

第一节 旅游车船公司营业的特点(363)

第二节 旅游车辆运营和维修成本的核算(364)

第三节 游船成本的核算(369)

第四节	车船成本核算的组织	(371)
第五节	降低旅游车船运营成本的主要途径	(374)
第六节	车船运营实行经营责任承包的核算	(378)

第十一章 旅游企业营业收入及利润的核算与管理.....(383)

第一节	营业收入核算和管理的意义	(383)
第二节	旅游价格的确定	(385)
第三节	营业收入的核算	(397)
第四节	旅游企业营业收入计划	(408)
第五节	旅游企业利润税金的管理	(410)
第六节	税金和利润的计算	(415)
第七节	利润分配的核算	(424)
第八节	利润计划的编制	(432)

第十二章 旅游企业专项基金的管理与核算

第一节	专项基金管理和核算的意义	(443)
第二节	企业发展基金、更新改造基金、大修理基金 的管理与核算	(445)
第三节	福利基金和奖励基金的管理与核算	(457)
第四节	专用拨款和专用借款的管理与核算	(462)

第十三章 旅游企业会计报表

第一节	旅游企业会计报表的作用和种类	(463)
第二节	资金报表	(473)
第三节	营业情况表	(486)
第四节	利润分配及缴拨情况表	(501)

第十四章 旅游企业经营情况分析.....(505)

第一节 旅游企业经营情况分析的意义(505)

第二节 旅游企业经营情况分析的步骤与方法(508)

第三节 饭店收入指标分析(516)

第四节 饭店成本费用指标分析(526)

第五节 饭店利润指标分析(539)

第六节 影响旅行社主要经济指标的因素(553)

第七节 影响车船运输主要经济指标的因素(558)

第十五章 旅游企业财务收支管理.....(563)

第一节 财务收支管理的意义(563)

第二节 年度财务收支计划(565)

第三节 月度财务收支计划的编制及财务收支的日常
管理(571)

附录：中外合营旅游企业会计核算(577)

第一节 概述(577)

第二节 中外合营旅游企业的特点(580)

第三节 中外合营旅游企业会计科目的设置(583)

第四节 中外合营旅游企业主要业务的会计核算(590)

第五节 中外合营旅游企业会计报表(609)

后记(626)

第一章 绪 论

第一节 旅游业在国民经济中的作用 及我国旅游业发展的前景

一、旅游业概念

旅游无论是在我国还是在外国都是一项人们所喜爱的很时兴的活动项目。现在的旅游方式，大多数人是利用假期休息时间外出旅游，年轻人在结婚的时候外出旅游度蜜月，老年人为了丰富晚年的生活重游故地，也要外出旅游，企业单位为表彰先进，鼓励优秀职工，作为奖励职工的手段，为他们提供经费，请他们外出旅游。人们的旅游活动有的在国内外，有的是去国外。在国内的称国内旅游，去国外的，称国际旅游。^①人们喜欢旅游，是因为旅游可以使人们开阔眼界，增加知识，旅游可以消除人们劳累，增进身心健康；旅游可以锻炼人们的意志，磨炼人的毅力；旅游还可以鼓励人们认识生活，热爱生活。所以，人们都以旅游为快。随着人们物质生活的提高，随着交通的发达，旅游正在逐渐成为人们日常生活的重要内容。

所谓旅游，^②就是人们离开家乡到其它地方去参观游览。旅游者离开了他的家乡，离开他长期生活和工作的地方，到

了外地，每个旅游者所必不可少的食、住、行都必须由当地提供。人们要是出国旅游，到了外国，由于语言的差别还必须有翻译陪伴。这样为旅游者提供多种服务的旅游业，也就应运而生。

旅游业，就是为旅行、游览者提供服务的行业。就行业而论，包括旅行社、饭店、旅游车船公司、民用航空公司和工艺美术商店等。就范围来说，有国内旅游和国际旅游。国内旅游是指国民在本国境内旅行游览。国际旅游包括两重意义，一是其它国家的旅行者到本国来旅行、游览；一是本国旅行者到其它国家去旅游。

旅游业是在第二次世界大战以后才发展起来的行业。旅游业作为一项经济事业的出现，就显示了它强大的生命力，几十年来久经不衰，而且越来越发展，因此日益受到人们的重视。目前世界上旅游业较为发达的国家有美国、法国、联邦德国、意大利、西班牙和瑞士。我国自从实行对外开放以来，旅游业有了很大的发展。但是，我国的旅游业无论是旅游企业的人员素质还是旅游设施的水平，都还处在发展阶段，与旅游业比较发达的国家相比，存在较大的差距。不过我国有丰富的旅游资源，具有多类型的气候，发展旅游业的潜力很大，而且我国日益发展的国民经济为旅游业的发展创造了有利的条件。因此，在我国，无论是国际旅游事业还是国内旅游事业，在不久的将来都会有较大的突破，也将成为我国国民经济的支柱部门。

二、旅游业在国民经济中的作用

随着旅游业的日益发展，尤其国际旅游业的蓬勃兴起，

旅游业在国民经济中的作用越来越大。在旅游业比较发达的国家，旅游业收入是国民经济收入的重要来源，例如，世界的旅游圣地瑞士，旅游收入成为国民经济四大支柱之一。我国的旅游业虽然起步较晚，但发展很快，近几年来它在平衡外汇收入、扩大货币回笼、增加就业、促进国民经济其它部门的发展中，已经显示出举足轻重的作用。

（一）开展国际旅游获取外汇，平衡国际收支

现代社会，一切生产经营活动都带有国际性质，表现为国与国之间进行技术交流，产品交换。伴随技术交流产品交换的进行是货币结算，外汇的收支。一般地说，一个国家外汇收支的大小，外汇储备的多少，在一定程度上反映了一个国家的经济实力。国家的外汇收支量大，表明生产发达，贸易繁荣。如果国家的外汇储备多，国家随时可以利用现汇在国际市场购入本国所需要的货物，用于本国经济发展的需要，平衡国内市场的供求关系。所以每个国家都为扩大进出口物资争取更多的贸易外汇收入的同时，还千方百计地寻找新的外汇收入途径，这就是出口劳务，发展国际旅游业，扩大非贸易外汇收入，作为发展国民经济、平衡外汇收支的重要手段。

旅游业的外汇收入，就一个国家或地区来说，是指纯外汇收入。即旅游业收进的外汇扣除了旅游支出的外汇以后的净额才能算本国或本地区的外汇收入。因为本国的居民出国旅游也要携带本国的货币或外汇到其他国家去支付。尽管如此，在美国、²西班牙、瑞士、奥地利、法国等国家的旅游外汇仍然是一个很大的数额，对于平衡各国的国际收支起着重

要的作用。以西班牙为例，1979年的旅游外汇收入为55亿美元，这笔收入正好弥补了其全年外贸56亿美元的逆差，到1986年其旅游外汇收入已经达到118亿美元，比1979年增长了一倍多，比1985年增长了8%，旅游外汇收入在平衡西班牙的外汇收支中起着重大的作用。

我国旅游外汇收入虽然有限，但增长速度很快，1980年旅游外汇收入全年只有6.17亿美元，到1985年增加到12.5亿美元，增长了百分之一百。我国的旅游外汇收入比起旅游业发达的国家来说，是很小的，但在我国外汇来源不多的情况下，还是十分可贵的，它能补偿一部分我国在贸易上的逆差，促进我国国民经济的发展。

旅游外汇收入与贸易外汇收入不同，旅游业被称为“无烟工业”。因为它不用建工厂，就能赚取外汇，从国外换来的各种产品，投放国内市场满足国内企业生产或人民生活的需要。旅游业还被称为“无形出口”，这是与出口贸易比较而言的。贸易出口都是以各种各样看得见摸得着的产品换取外汇。旅游业则不同，它在国内为国外来华旅游者提供食、住、行和游览参观项目，为他们提供服务，向旅游者直接收取外汇。从收取外汇的角度来说与产品出口相比，它是无形出口，而且与贸易换汇比较，具有直接、简单、过程短、成本低的特点。

（二）发展国内旅游，回笼货币，丰富人民生活

近年来，我国在发展国际旅游，创造条件接待更多的来我国旅行游览的外国朋友、港澳同胞、海外华侨的同时，国内旅游也有较大的发展。据不完全统计，1985年我国各地

接待的国内旅游者达2.4亿人次。接待国内旅游者对社会来说不仅是一项巨大收入，也为消费者开辟了新的消费市场。

我国是一个拥有十亿人口的大国，在生产日益发展的同时，人们的收入逐渐增多，他们的生活有一部分人开始由温饱型向小康型过渡。人们手中的钱多了，怎样引导他们消费，如何为消费者开辟市场呢？应该看到人们在物质上的消费，在一定时期内受到物质生产的限制，如果不设法为日益增加的个人收入寻找消费出路，大量货币储存起来，随时可以投入市场，就会给市场造成压力，或者可能引起消费者心理上的变化，给经济发展带来不利的影响。发展旅游事业，把人们的消费从物质领域，引导到精神文化领域，就是一条很好的途径。它不仅是发展经济，回笼货币的需要，也是激励人们，提高人们文化素养的需要。它与我们建设社会主义的宗旨是完全吻合的。

（三）发展旅游业，增加社会就业

就业问题，不仅在资本主义社会存在，同样在社会主义社会也存在，只是在性质上和解决方法上不同。即便如此，在社会主义条件下，就业也是一个不容忽视的问题。随着科学技术的发展，生产日趋现代化，不少行业都由劳动密集型改为技术密集型，对劳动力的需要相对缩小，劳动力过剩成为一种趋势。虽然可以采取缩短每个人的劳动时间，以增加就业人数，但就业机会总是受到某种限制。因此，还必须开拓新的就业途径，为新增的劳动力和节约下来的劳动力创造就业机会。发展旅游业就是增加就业的一个重要途径。相对

其他行业来说，旅游业还是扩大就业的一个极好场所。因为旅游业的就业具有以下特点：

1. 用人多。旅游业就其性质而言，是劳动密集型的服务性行业，旅游服务是人对人的直接服务，因此，需要劳动力多。我国近几年来，随着旅游业的迅速发展，就业人数大大增加。1981年旅游业的直接就业人数是3.7万人，到1985年增加到近20万人，增长了5.4倍。从数字上看，旅游业为解决我国的就业问题作出了极大的贡献。

2. 就业人员的教育程度要求较低。在旅游行业就业的工作人员虽然也要求有一定的文化程度和相当的专业水平，但相对其他技术型劳动在专业水平上要求要低一些。这为解决我国目前教育事业的发展水平不高，人们的文化程度专业水平有限，给就业带来困难的问题，创造了条件。在旅游业就业的人，只要具有一定的文化知识，再经过一定的专业培训以后，完全可以胜任旅游业的大部分工作，所以这就给一些在初中或高中毕业的青年人就业开拓了新途径。

3. 需要投资少。这里说的是为每个就业者创造就业条件所需投资数量小。这是因为旅游业是劳动密集型行业，主要是靠人力，而不是靠技术，靠设备。这就是说，与其他企业比较，旅游企业投资的资本有机构成低。例如，旅行社，一般不用什么投资，只要有了导游人员就行了。即使是投资较大的饭店，也比工业部门低。粗略计算，目前建造以国外旅游者_们为接待对象的中档饭店每个工作人员的投资约5万元左右。从表面上，饭店的一次性投资在数量上并不低于工业企业为每个职工就业所支付的投资数额，可饭店技术要求

低，社会投资额小，而且由于饭店建设期短，投资回收快，所以相对来说，饭店建设的投资还是小的。除此以外，旅游企业中的土特产品生产和主要靠手工生产的工艺美术企业的投资，不仅是相对数小，绝对值也是小的。因此，发展旅游业对于缓解我国目前建设资金满足不了建设需要的矛盾和用现有的财力、为更多的人创造就业的机会，都具有重要的现实意义。

（四）旅游业的发展，能促进其他行业和各类地区经济的发展。旅游业是一项综合性的经济事业，直接为旅游者服务的有旅行社、饭店、部分商店、民航和汽车轮船等。但随着饭店的兴起，商店销售量的扩大，民航汽车运输量的增加，相应地带动了建筑业、食品蔬菜和旅游商品的生产加工业、飞机和汽车制造业的发展，这些行业又会相应地带动与其有关原材料行业的发展，从而促进了整个国民经济的发展。

旅游业在某些地区的发展，能迅速改变这些地区的经济面貌。旅游业在一个地区的发展取决于该地区的旅游资源以及对旅游资源的开发利用。例如，西安秦陵兵马俑的发掘，不仅吸引着中国人，而且也招徕了千千万万的国外旅游者。还应该看到秦陵旅游热在促进西安经济的同时，也对西安的经济结构的变化产生影响。这是因为在这些地方，由于旅游者的增加，使旅游企业和与此有关的其他企业相继诞生，经济收入由单纯的农业收入变成农业收入只占总收入的一部分，就业人员也由全部从事农业劳动而改变成既有农业劳动者，又有旅游企业和其他企业的工作人员。如四川乐山