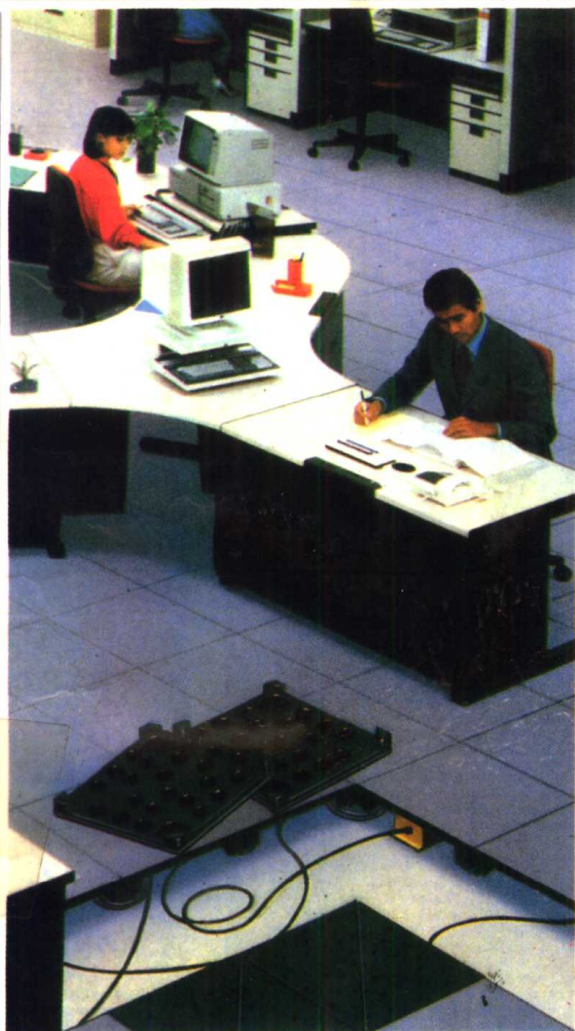


外商投资企业会计实务丛书

王仲文 主编 刘谭彬等编写

吉林科学技术出版社



外商投资旅游企业会计

WAISHANG TOUZI QIYE KUAYI SHIYU CONG SHU



• 外商投资企业会计实务丛书 •

外商投资旅游企业会计

刘潭彬 编写

吉林科学技术出版社

【吉】新登字 03 号

外商投资企业会计实务丛书

外商投资旅游企业会计

刘潭彬 编写

责任编辑：赵玉秋

封面设计：马腾骧

出版
发行 吉林科学技术出版社

787×1092 毫米 32 开本 8.25 印张

1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月第 1 次印刷 178.000 字

印数：1—8000 册 定价：6.30 元

印刷 长春市永昌福利印刷厂

ISBN 7-5384-1433-9/F·160

内容简介

该书是旅游企业——旅行社、饭店财务必备工具书。书中涉及旅游企业从财务机构设置、人员编制、组团、接团到最后结帐的全部过程。内容详尽、全面，有较强的操作性。该书分 11 章，包括旅行社组团业务核算、旅行社接团业务核算、营业收入核算与结算、应付帐款核算、存货收发及核算、饭店成本核算、旅游企业与饭店经营费用核算、工资核算、饭店税金核算、会计报表的编制等，并介绍了外商投资旅游企业财务涉及到的所有问题，对国内饭店、宾馆的管理工作有很好的借鉴作用。

本书编委会

主 编 王仲文

副主编 周首华

编 委 (以姓氏笔划为序)

王仲文 王晓枫 包成铨 刘潭彬

肖时庆 沈克俭 岳 翁 郑兆端

周首华 翟 欣

前 言

为了促进我国外商投资企业的进一步发展,提高外商投资企业的财会管理及其有关领域的工作水平,增强外商投资企业的竞争能力,更好地贯彻实施党和国家对外开放政策,我们组织专家教授组织编写了《外商投资企业会计实务丛书》。

该丛书本着务实的原则,采用问答的方式,为从事外商投资企业财会管理领域的读者,提供解决实际问题的具体帮助。这套丛书共分10个分册,对正在建立现代企业制度,向市场经济过度的各个行业,各大中型企业的财务管理,同样有借鉴作用。

由刘潭彬同志编写的《外商投资企业旅游会计》从旅游企业财务机构的设置及人员编制入手,详尽地分析、介绍了旅行社基本的会计业务核算。本书涉及内容广泛、实用,包括旅行社组团和接团业务核算、营业收入核算、应付帐款结算、存货收发及核算、饭店成本核算、旅游企业与饭店经营费用核算、工资核算、饭店税金核算以及会计报表的编制等,囊括了旅行行业的所有财务知识和操作规程,有较强的实用性。

目 录

第一章 旅游及旅游业	(1)
第一节 我国旅游业发展的基本状况.....	(1)
第二节 旅游业经营特点.....	(7)
第三节 外商投资旅游企业会计核算演变过程	(12)
第四节 外商投资旅游企业财务机构的 设置及人员编制	(16)
第二章 旅行社组团业务的核算	(22)
第一节 组团业务的发生及组团形式	(22)
第二节 组团成本的核算	(27)
第三节 组团结算及支付方式	(32)
第三章 旅行社接团业务的核算	(41)
第一节 旅行社接团业务的内容及其组织	(41)
第二节 接团成本核算	(45)
第三节 接团结算的核算	(49)
第四节 加强旅行社结算核算的意义	(58)
第五节 旅行社税金种类及其核算	(60)
第四章 营业收入核算与结算	(64)
第一节 营业收入核算与结算组织	(64)
第二节 营业收入的审计与核算程序	(67)
第三节 应收帐的结算与核算	(90)

第五章 应收帐款核算	(102)
第一节 应付帐款核算的内容及其组织.....	(102)
第二节 用品和维修材料的采购及其核算.....	(103)
第三节 食品的采购及其核算.....	(107)
第四节 资金状况的反映及资金调度.....	(112)
第六章 存货的收发及核算	(116)
第一节 存货的内容及帐户设置.....	(116)
第二节 物资验收及入库.....	(124)
第三节 物资出库的核算.....	(130)
第四节 物资盘点及盘盈盘亏的核算.....	(140)
第七章 饭店成本的核算	(147)
第一节 饭店成本的概念.....	(147)
第二节 餐饮成本核算.....	(148)
第三节 餐饮毛利率的计算及其作用.....	(155)
第四节 商品进销差价的核算.....	(162)
第八章 旅游企业与饭店经营费用的核算	(167)
第一节 经营费用的内容.....	(167)
第二节 经营费用的核算.....	(169)
第三节 非经营费用的归集与分配.....	(188)
第九章 工资的核算	(190)
第一节 工资的提取与发放.....	(190)
第二节 职工福利的内容.....	(195)
第三节 个人所得税的计征.....	(196)
第十章 饭店税金的核算	(198)
第一节 饭店税金的种类.....	(198)
第二节 税金的计算与缴纳.....	(201)
第十一章 会计报表	(208)

第一节	会计报表的种类与格式·····	(208)
第二节	会计报表的编制·····	(211)
第三节	会计报表主要内容的分析·····	(238)

第一章 旅游及旅游业

第一节 我国旅游业发展的基本状况

旅游是旅行的延伸，最早的旅行多数是一种体育锻炼的方式。随着经济的发展，人们生活水平的提高，以及各种交通工具的发展，旅行从以体育锻炼为主转变成一项综合的文化生活，即旅游活动。旅游之所以称其为一项综合的文化生活，是因为在旅游中，人们离开了繁忙的工作环境，使精力、体力都能得到充分的休息，通过各项活动，还能改善身体的适应能力，提高身体的素质；更重要的是通过旅行游览，人们从自然风景中，从文化遗迹中，从各地的风土人情中，从各地现代经济的发展状况中得到很多过去不能得到的知识，了解到过去不了解的很多事物。正因为如此，旅游活动成为人们现实生活中的一项极有意义的内容。人们为实现旅游的愿望进行多种准备，同时也为每次旅游归来而兴奋不已。

旅游不仅能对旅游个人带来很多的好处和无穷的乐趣，同时也增进各地区、各国人民的相互了解联系，为加强各地区各国人民之间的联系创造了条件。建立在相互了解、相互联系上的经济往来活动也变得越来越活跃，因此旅游又有了新的内容，即人们不仅是为了游览观光而旅游，很多时候是为了贸易，为了交流而旅游，这种旅游通常称为商务旅游、会

议旅游、或其他专项旅游。

在游览观光成为人们一项向往的活动以后，很多国家或企业也充分利用这一项活动，成为奖励先进、鼓励优秀人物的手段。这就是说，在当今社会旅游不仅内容丰富，方式多种，而且旅游的资金渠道越来越宽，因此随着社会经济的发展，旅游将越来越为人们所喜爱，旅游业越来越发达、兴旺。

旅游者离开家乡，到外地或者外国旅游，不仅需要交通工具运载旅游者，而且每到一处都要吃饭、住宿，还要有人为他们导游，从而产生为旅游者提供交通、食宿、导游服务的行业，并随着旅游者的增加而不断发展，这些服务旅游者的行业就是旅游业。

旅游业是在第二次世界大战以后才逐步发展起来的。旅游业作为一项经济事业的出现，显示了它强大的生命力，几十年来经久不衰，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、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，存在一定的差距。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。

我国旅游业的发展是从 1978 年实行改革开放以后开始的，十几年来，我国旅游行业的广大干部职工努力探索、大胆实践，在外事接待性事业的基础上，已创出了一个具有相

当规模的现代化产业——中国旅游业。经过十几年的建设,我国旅游业在接待能力、外汇收入、旅游设施建设、旅游资源开发和保护、旅游人才培养及旅游交通等等方面,都取得了举世瞩目的成就,其经济效益更是令人注目,主要表现在以下几个方面:

一、旅游接待人数和外汇收入成倍增长

下面是十多年来我国旅游业发展情况的统计资料(表1、表2):

表1 1978~1992年来华旅游入境人数统计 单位:人

年 份	总 计	外 国 人	华 侨	港澳台同胞
1978	1 809 221	229 646	18 092	—
1979	4 203 901	362 389	20 910	—
1980	5 702 536	529 124	34 413	—
1981	7 767 096	675 153	38 856	—
1982	7 924 261	764 497	42 745	—
1983	9 477 005	872 511	40 352	—
1984	12 852 185	1 134 267	47 498	—
1985	17 833 097	1 370 462	84 827	—
1986	22 819 450	1 482 276	68 133	—
1987	26 902 267	1 727 821	87 031	—
1988	31 694 804	1 842 206	79 348	437 700
1989	24 501 394	1 460 970	68 556	541 000
1990	27 461 821	1 747 315	91 090	948 000
1991	33 349 757	2 710 103	133 427	946 632
1992	38 114 945	4 006 427	165 077	1 317 770

(资料来源:国家旅游局)

表 2 1978~1992 年全国旅游外汇收入情况

年 份	外汇收入 (百万美元)	发展指数 (1978 年为 100)	每年增长百分比 (%)
1978	262.90	100.0	—
1979	449.27	170.9	70.9
1980	616.65	243.6	37.3
1981	784.91	298.6	27.3
1982	843.17	320.7	7.4
1983	941.20	358.0	11.6
1984	1 131.34	430.3	20.2
1985	1 250.00	475.5	10.5
1986	1 530.85	582.3	22.5
1987	1 861.51	708.1	21.6
1988	2 246.83	854.6	20.7
1989	1 860.48	707.7	-17.2
1990	2 217.58	843.5	19.2
1991	2 844.97	1 082.1	28.3
1992	3 946.87	1 501.3	38.7

(资料来源：国家旅游局)

从上面的统计数字可以看出：(1) 因为旅游、探亲、公务往来于中国的人流量 1992 年在 1978 年的基础上增长了 20.07 倍；(2) 旅游创汇 1992 年在 1978 年的水平上增长了 14 倍多。发展指数在世界旅游业是名列前茅的。

这些年来我国在国际旅游业蓬勃发展的同时，中国国内旅游有着鲜明的中国特色：即先从国际接待起步，逐步完善旅游接待设施和景点建设，随着整个国民经济实力的壮大和产业规模的扩大、经济效益的提高，逐步发展国内旅游。

国内旅游的兴起与迅速发展，为繁荣地方经济开辟了一

条重要途径，尤其是帮助一些经济落后但旅游资源丰富、发展潜力大、旅游条件好的地方能在短期内脱贫致富。

二、旅游产业规模已形成

我国旅游业由于近年来持续快速发展，已具备了相当规模，并展现出更加广阔的发展前景。1992年，我国首次成功地举办了'92中国友好观光年，这是中国旅游业发生卓著变化的一年，标志着中国旅游业的整体实力大大增强，行、游、住、食、购、娱等六大要素已具有较大的规模和较好的基础，管理和服 务已上升到一个新的水平，主要表现为：

1. 旅游设施和旅游接待人成倍增加，1978年我国仅有旅游涉外饭店431座，客房74563间。至1992年底，已拥有涉外旅游饭店2354座，客房35万多间。1985年以前，仅有中国国际旅行社总社、中国旅行社总社、中国青年旅行社总社三个可以招揽接待海外旅游者的旅行社。但至1992年底已有各类旅行社2592家，其中从事国际旅游招揽和接待业务的旅行社136家，从事国际旅游接待业务的旅行社701家。旅游服务公司、车船公司及其他旅游经营单位859家。1992年旅游业的人员已超过200万人，直接从事国际旅游业的达79.6万人。旅游行业拥有车辆45800多辆，游船1084艘，定点旅游娱乐设施206处。旅游业固定资产原值达508亿元人民币。1992年全国旅游企业共实现营业收入370.4亿元人民币，比1991年增长36.5%，全国旅游外汇收入达39.5亿美元，比1991年增长38.7%。

2. 旅游资源得到进一步的开发和利用，旅游产品形成特色、形成体系。十几年来，我国旅游形成了一批国际知名度较高的、产品配套程度较高的热点城市和热点地区。尤其是

近些年来，根据市场需求各地组织公务、商务、探险各种艺术节、美食节等，使旅游形式形成多样化格局。’92 中国友好观光年又推出了 249 处国家级旅游景点、14 条专线和 134 项节庆活动。旅游业的发展大大推动了对自然资源、人文资源的研究、开发和利用，同时反过来又不断为旅游项目的发展开辟了新的途径。

3. 交通运力迅速增长，最大限度地满足海外和国内旅游者日益增长的交通需求。1992 年各民用航空公司新引进和租赁飞机总数达 50 多架，创历史最高水平。开辟了桂林—深圳等 20 多条国内航线，大大改善了旅游景点城市的交通条件，同时新开辟国际航线 6 条，至 1992 年底，航线总数已达 478 条，比 1978 年增加 316 条。国内航线已达 415 条，国际和地区航线 63 条，已形成拥有波音 757 等先进飞机机群，连接国内主要旅游城市、通往世界五大洲的航空运输网。铁路部门也以加挂软卧空调车厢、增加班次等一系列措施增加了运力。同时为缓解城市内及短途旅游车不足的状况，国家进口了数万辆各种类型的空调旅游车。此外，还建造了一批豪华旅游船，往来于长江三峡。这样在全国已形成海、陆、空结合配套的旅游运输网。

4. 旅游文娱产品从无到有，至 1992 年底已有定点娱乐设施 206 家，形成了以旅游饭店为基地，大型娱乐设施和就地取材民风民俗表演相结合的初步格局。

5. 全国已有生产旅游纪念品、旅游商品的企业数千家，产品有 30 多大类，5 万多个品种。旅游商品商店已遍布全国各旅游城市和风景游览点，形成了配套的旅游商品生产和经销网络。旅游商品的花色、品种、规格越来越丰富多彩，不仅有传统产品，近年来还涌现出一大批具有民族风格和地方

特色的旅游产品。

6. 国家旅游管理部门在东京、纽约、洛杉矶、马德里、特拉维夫、巴黎、伦敦、法兰克福、悉尼、新加坡等城市设立了旅游办事处，同 60 多个国家和地区建立了旅游业务关系。

7. 国家各级政府非常重视旅游人才培养，通过各种途径、各种方法培养旅游专业人才。现在全国已有 4 所旅游高等院校并在 60 所高等院校设立了旅游专业，还有近 200 所旅游中等专业学校和旅游职业高中。已为旅游业培养 3 万多高、中、初级专业人才。此外，还采用短期培训、国外进修、学习等方式培训了 3 万多在职人员。

由此可以看出，中国已形成了行、游、住、食、购、娱诸要素初步配套的旅游生产体系，达到了相当大的成就，是中国实行改革开放方针政策的丰硕成果。中国，一个以传统经济部门为主的发展中国家，在现代化的进程中，如此迅速地弥补了产业体系中的空缺，调整了在世界经济发展中的步伐，开发了不可替代的、具有远大发展前景的新兴产业，正日益向世界旅游大国迈进。

为了更加充分地向世界展示中国的旅游资源，更快更好地发展中国旅游业，中国国家旅游局从 1993 年到 1996 年，将每年推出一个促销主题，即：'93 中国山水风光游、'94 中国文物古迹游、'95 中国民俗民情游、'96 中国度假休闲游，并计划在 1997 年举办更大规模的第 2 个中国旅游年。回首过去，看看现在，展望未来，我国旅游业的前景一片光明。

第二节 旅游业经营特点

旅游业包括从事旅游交通的企业，包括旅行社、旅游饭

店、旅游商店业。旅游交通，是指联络国际间或城市间的汽车、火车或飞机等交通，以及城市里的为旅游者服务的出租车辆。尽管汽车、火车、飞机分别属于交通部门、铁路部门、民航部所管辖，尽管这些部门都早于旅游业出现在社会生活中，但就其性质而言，除了其中货物运输以外，客运部分都具有旅游业的性质。但由于上述历史上的原因，或者加之这些部门在国民经济中所占的地位，而不列入旅游业。目前在一般国家旅游业，主要包括直接为旅游者服务的旅行社、旅游饭店、旅游车船公司、旅游商店和旅游观光的景点。这些企业，实际上都是旅游业发展的过程中逐步建立起来的企业，它不包括旅游业所借用的原来已属于其他行业的企业或设施。

旅游业不同于工业、农业、而是与商业、邮电业等同属于第三产业。旅游业虽然属于第三产业，但又不同于其它第三产业。商业和邮电业的服务方式是出售商品，传递邮件信息，旅游业是直接以客人为服务对象，为满足客人在文化、精神上的享受和为客人食、住、行的生活需求提供的服务，并且旅游业的服务多为无形的服务。

除了旅游业具有不同于其他行业的特点外，还因为旅游业是一个综合性的行业，在同一行业内的各类企业在经营范围、经营方法上也具有各自的特点。

下面分别对旅行社、旅游饭店和旅游车船公司等各种旅游企业从经营管理的角度来分析其主要的特点：

一、旅行社的特点

1. 没有固定服务场所，毋需为客人提供服务设施 旅行社组织旅游者旅游，交通是借助于民航、铁路和汽车公司的