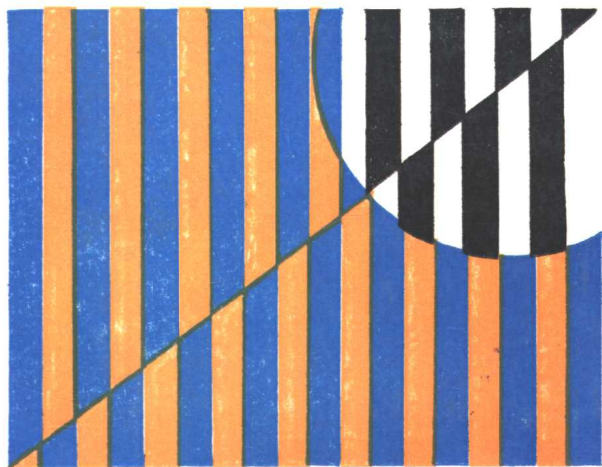


旅游企业财会实务查处

刘震环



旅游教育出版社

旅游企业财会实务查处

刘 震 环

旅游教育出版社

(京)新登字168号

旅游企业财会实务查处

刘震环

•

旅游教育出版社出版

北京市红星印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

•

开本：787×1092毫米1/32 7.5印张 130千字

1993年8月第1版 1993年8月第1次印刷

印数00001-5000册 定价：5.00元

ISBN7-5637-0414-O/F·071

序

改革开放以来，我国旅游业发展迅速，旅游财会工作在旅游经济管理中越来越显得重要。加强旅游财务管理，规范会计核算工作，已成为保障旅游业持续、健康发展的一个重要环节。近年来，随着旅游企业业务活动的扩展和经营的多层次发展，在旅游财会管理和核算工作中出现了一些新的问题和一些违纪行为。如何处理这些问题，已成为深化旅游财会改革，完善管理体系的重要课题之一。

本书依据现行财政、财务、税务及物价法规、制度，利用大量实例，从查错、改错的角度入手，对日常旅游财务管理和会计核算中出现的问题，进行了较细致的分析、阐述，并列出了解决、修正的措施和方法。全书深入浅出，通俗易懂，实用性强。

该书的出版，将对加强和完善旅游财会管理起到推动作用，为此，特表祝贺。

国家旅游局财务外汇管理司

编者的话

改革开放以来，我国旅游事业获得了前所未有的巨大发展。面对如此巨大的发展，对于旅游行业管理人员和企业员工来说，工作中自然会遇到许多新领域、新问题，需要认识、探索；而对有关部门来说，要从法规、制度、政策上给他们以规范，指导。以旅游财会、审计业务为例，1986年我国首次颁布国营旅游企业会计制度——标志着旅游会计学科的确立，1990年在全国范围开展的旅游行业审计——标志着旅游审计学科的确立，就是这方面的实例。在过去的几年，国务院及国家旅游局或国家旅游局会同有关部、局，制订、颁布、下发的近百个旅游财务会计、外汇管理、价格、审计等方面的法规、制度、政策、决定，构成了旅游财会、税收、价格、审计等业务规范的框架，为旅游财会、审计工作走上科学化、规范化、法制化轨道奠定了基础。然而，由于我国旅游业起步较晚，发展较快，旅游财会、审计体系尚在发展、完善过程中，因而还有许多问题尚待解决。从1990年旅游行业审计中暴露出来的问题有：许多旅游企业财会人员业务不熟；由于旅游企业大都是近年来开办的，财会人员基本来自工商业，对旅游行业特点不了解，多数人不懂外汇、报价；加上缺少务实性的旅游财会书籍，常常是凭经验收付、下帐，造成了财务管理混乱，帐务不清，偷漏税，外汇、价格严重违纪等等。在审计人员中也有类似的问题，不熟悉旅游业特有的经济规律，在审计中难以掌握政策界限和尺度，把

某些旅游业特有的正常情况当作违纪，而面对真正的违纪事件却不会查、查不透。

为此，编者总结了本人在旅游企业负责财会部门、审计部门和培训工作的经验，并调查收集了其他旅游单位的实例，编写了这本例证体的《旅游企业财会实务查处》，目的在于为工作实际中的旅游企业财会、审计及经营管理人员和旅游行政管理、政府审计、社会审计人员提供一本以可操作性为特点的小册子，使每个读者不论他的学历、能力、经验如何，在实务中遇到了书中类似的问题，都能知道什么是错误的，怎样避错，怎样查错，怎样纠错。

本书还可以作为旅游职业培训的教材和旅游院校财会、审计专业的参考书。

在本书编写和调研过程中，编者得到国家旅游局财务外汇司陈传忠、刘晓东，审计局陈玲玲等同志的大力支持。由刘晓东同志作了审定。并请国家旅游局财务外汇司为本书撰写了序言，在此深表谢意。

由于本书采用的例证文体接近实际，不容有“水分”，对编写者来说难度较大，而读者又易于提出不同看法；加之编者水平有限，故而恳请读者批评指正，以便充实修改。

刘震环 1992.9

目 录

编者的话	(i)
第一章 旅游企业资金管理的避错、查错、改错	(1)
本章概述	(1)
§1. 旅游企业固定资产核算中常见的特殊问题	(1)
§2. 租入固定资产核算中的问题	(4)
§3. 租赁固定资产折旧和修理费核算中的问题	(6)
§4. 用外币借款购建固定资产还款核算中的问题	(8)
§5. 旅游企业私自交易、调拨旅游汽车的问题	(10)
§6. 旅游企业本币银行存款核算管理中的问题	(13)
§7. 旅游企业付款业务会计方法与程序中的问题	(15)
§8. 旅游企业内部有价票券和有价证券核算中的问题	(18)
§9. 公关用礼品、纪念品管理核算中的问题	(22)
§10. 流动资产国家调价后帐务处理中的问题	(25)
§11. 合资旅游饭店餐饮材料非正常增减帐务处理中的问题	(27)
§12. 组团旅行社对外结算中的问题	(28)
§13. 国内旅行社之间团费结算中的问题	(30)
§14. 旅行社对其他旅游企业团费结算中的问题	(32)
§15. 旅行社将应付结算款列作预提费用的问题	(34)
§16. 旅游饭店应收帐款核算中的问题	(36)
§17. 涉外旅游企业呆帐、坏帐核算中的问题	(38)
§18. 旅游企业“应收票据”核算中的问题	(40)
§19. 国营旅游企业工资基金核算中的问题	(42)
§20. 合资旅游企业中职工劳保、福利、补贴核算中的问 题	(45)

§21. 合资旅游企业开办费核算中的问题	(47)
§22. 合资旅游宾馆开业时待摊预提费用核算的问题	(49)
§23. 国营旅游企业购买专控商品中的问题	(51)
§24. 旅行社旅游宣传费核算中的问题	(53)
§25. 旅行社“超时补贴基金”核算中的问题	(55)
§26. 旅行社注册资金管理中的问题	(56)
§27. 国内单位使用国际商业贷款自建饭店还贷资金核算中的问题	(58)
§28. 国营旅游企业预算外资金管理上的问题	(60)
§29. 个人承包旅游企业“拨付所属资金”中的问题	(63)
§30. 合资旅游企业中无形资产投资核算中的问题	(65)
§31. 合资旅游企业股本被抽调的问题	(68)

第二章 旅游企业外汇管理的避错、查错、改错 (70)

本章概述 (70)

§32. 旅游企业运用外汇记帐规则中的问题	(71)
§33. 国营旅游企业“外汇差价”核算中的问题	(74)
§34. 旅游企业设置外汇额度帐目中的问题	(76)
§35. 旅游企业外汇银行存款核算中的问题	(78)
§36. 旅游企业外币现钞核算中的问题	(81)
§37. 旅游企业外汇兑换券收入核算中的问题	(84)
§38. 旅游企业外汇兑换券支出核算中的问题	(86)
§39. “旅游外汇保值”核算中的问题	(89)
§40. 涉外旅游企业利用往来科目炒汇的问题	(91)
§41. 旅游企业外汇留成核算中的问题	(93)
§42. 旅游企业外汇调剂核算中的问题	(95)
§43. 旅游企业公派临时出国人员用汇核算中的问题	(97)
§44. 由境外单位接待的出国人员用汇核销中的问题	(100)
§45. 驻外旅游单位外汇净收入核算中的问题	(102)

§46. 驻外旅游单位外汇支出核算中的问题·····	(103)
§47. 旅游企业驻外代表外汇核算中的问题·····	(105)
第三章 旅游企业收益性收支核算中的避错、查错、改错 ·····(107)	
本章概述·····	(107)
§48. 旅行社营业收入核算中的问题·····	(107)
§49. “旅行社净收入”核算中的问题·····	(109)
§50. 旅行社小包价收入核算中的问题·····	(111)
§51. 三类旅行社营业收支核算中的问题·····	(112)
§52. 旅行社单团核算中的问题·····	(114)
§53. 旅行社票务核算中的问题·····	(116)
§54. 旅行社组织境内居民赴境外旅游收支核算中的问题·····	(118)
§55. 来华旅游团“旅客意外保险费”核算中的问题·····	(120)
§56. 旅行社内部车队在为本社团服务核算中的问题·····	(122)
§57. 旅游饭店营业收入核算中的问题·····	(124)
§58. 旅游饭店向本系统单位出租办公用房核算中的问题·····	(126)
§59. 旅游饭店“服务费”收入核算中的问题·····	(128)
§60. 旅游饭店加收服务费的分配使用中的问题·····	(131)
§61. 旅游汽车公司包车收入核算中的问题·····	(133)
§62. 旅游汽车散客收入票据管理中的问题·····	(135)
§63. 游船票务收入核算中的问题·····	(137)
§64. 旅游服务公司免税品销售业务核算中的问题·····	(139)
§65. 旅游商品批发核算中的问题·····	(142)
§66. 代销旅游商品核算中的问题·····	(144)
§67. 旅行社把外事交际费挤入团队成本的问题·····	(148)
§68. 旅游饭店宣传广告费核算中的问题·····	(150)
§69. 旅游教育费核算中的问题·····	(152)

§70. 旅游企业电话安装费核算中的问题·····	(153)
§71. 旅游企业差旅费核算中的问题·····	(155)
§72. 旅游企业服装费和洗涤费核算中的问题·····	(157)
§73. 旅游企业从成本中提取工资和福利基金的问题·····	(159)
§74. 旅游企业“应酬费”核算中的问题·····	(161)
§75. 旅游企业办公场所装修改造支出核算中的问题·····	(163)
§76. 旅游企业交通事故损失费帐务处理中的问题·····	(165)
第四章 旅游企业财务成果分配核算的避错、查错、	
改错 ·····	(167)
本章概述·····	(167)
§77. 旅行社利用预计收入和成本虚增或虚减利润的问题·····	(167)
§78. 三类旅行社利润分配核算中的问题·····	(169)
§79. 旅游企业向上级主管单位“上交利润”、“上交管理费”核算中的问题·····	(171)
§80. 旅游企业在留利分配上侵占国有资金的问题·····	(173)
§81. 国营旅游企业承包经营利润分配中的问题·····	(175)
§82. 国营旅游企业在与外资合营项目分红核算中的问题·····	(180)
§83. 旅游企业冒用特殊政策偷漏奖金税的问题·····	(182)
§84. 旅游企业个人收入调节税核算中的问题·····	(184)
§85. 国营旅游企业隐瞒截留应交税金、利润或其他财政收入被查处后调帐中的问题·····	(186)
第五章 国营旅游企业财会报表中常见错误举例 ·····	(189)
本章概述·····	(189)
§86. 国营旅游企业资金平衡表编制中的问题·····	(189)
§87. 国营旅游企业经营情况表编制中的问题·····	(192)
§88. 国营涉外旅游企业财务指标表编制中的问题·····	(194)

§89. 国营涉外旅游企业外汇收支季报表编制中的问题·····	(195)
§90. “旅行社经济指标考核表”编制中的问题·····	(202)
六第章 旅游价格管理的避错、查错、改错·····	(207)
本章概述·····	(207)
§91. 旅游房费计价中的问题·····	(207)
§92. 游客餐费计价中的问题·····	(210)
§93. 游客车费计价中的问题·····	(212)
§94. 接团社手续费计价中的问题·····	(214)
§95. 旅游景点门票收费问题·····	(215)
§96. 其他附加费计价问题·····	(217)
§97. 组团手续费计价问题·····	(219)
§98. 旅游商品定价的问题·····	(221)
§99. 旅游企业巧立创收名目的问题·····	(223)
§100. 旅行社对客户实行优惠办法中的问题·····	(226)

第一章 旅游企业资金管理的 避错、查错、改错

本章概述：

旅游企业的资金管理，包括固定资金、流动资金和专项资金的管理；并可进一步细分，如流动资金管理可分为货币资金、结算资金、储备资金和生产经营过程资金的管理等。旅游经济运行的特殊规律，决定了旅游企业资金管理及其存在问题的形态和特点；当我们考虑如何在旅游经济运作过程中避错、查错、改错时，必须研究、掌握这些形态和特点，使之与国家有关经济政策法规相联系。为此，我们对本章和以下各章涉及行业特点的概念和问题将作一概述，而对共性、易懂的概念和问题将不赘述。

本章按固定资金、非固定资金和投资划分为三类，进行论述。其中，§1—§5为固定资金类问题；§6—§25为非固定资金问题；§26—§31为投资类问题。

§ 1. 旅游企业固定资产核算中常见的特殊问题

1. 核算概要与错误形态

1.1 核算概要

旅游企业固定资产管理的规定，与其他行业相比，有如下特点：

1.1.1 单位价值标准较低。旅游企业单位价值 2,000 元以上，使用年限一年以上的劳动资料或消费资料都列为固定资产。

1.1.2 分割细。按国家旅游局、财政部颁发的《国营旅游企业固定资产折旧若干规定》，依附于某固定资产的物品，只要符合上述 1.1.1 的条件，都列为固定资产管理，如室内的家具、地毯、卫生设备、工艺摆设等。

1.1.3 折旧快。旅游企业的一些设备折旧年限少于其他行业，如大中型客车最短折旧年限为 8 年，小轿车 5 年，摩托车 5 年，宾馆楼体 20 年。

1.1.4 大修理基金提存率不与折旧率挂钩。

1.2 错误形态

在实务中，有些旅游企业不顾关于上述特点的有关规
定，因而导致了一些错误。主要有：

1.2.1 划分不准。有些旅游企业财会部门为减少核算量，把一些单位价值 2,000 元以上，使用年限一年以上的物品划为低值易耗品。

1.2.2 核算太粗。有的旅游企业不按规定对达到固定资产标准的财产分别建帐设卡登记，而是记一笔总数，对实物管理失控。

1.2.3 不按规定，任意增减折旧年限。有些承包的旅游企业，为超提多分，有意延长折旧年限，降低折旧率；而有些旅游企业为避税，人为缩短折旧年限，提高折旧率。

1.2.4 大修理基金提存仍按折旧率的一定比例，如按

30%，或按50%，且无明确规定。有的干脆不提。

2. 查改方法及例证

查证上述错误的一般方法是，从固定资产明细帐（卡片）和低值易耗品帐中查看固定资产划分是否准确；对实物的管理是否符合规定；从明细帐卡上看折旧年限是否符合规定；查“专用基金——大修理”帐，看是否按规定提取了大修理基金，是否仍与折旧率挂钩，新增固定资产的大修理提存率是否由企业主管部门和同级财政部门共同核定。

现举例说明如何纠正此类错误：

2.1 某旅游公司办公家具中，有许多单件超过2,000元，而该公司财会人员为图省事，凡购入的家具一律作低值易耗品，且一次摊入成本。查证后，要求该公司严格按照规定执行，对符合固定资产标准的，按固定资产建帐管理；鉴于购入的时间不一，可统一按原值的一半作为已提折旧。调帐分录如下：

2.1.1 借：固定资产	42,850.00
借：营业费用——低易品摊销	<u>20,440.00</u>
借：企业管理费——低易品摊销	<u>22,410.00</u>
2.1.2 借：专用基金——企业发展基金	42,850.00
贷：固定基金	42,850.00
2.1.3 借：营业费用——折旧	10,220.00
借：企业管理费——折旧	11,205.00
贷：专用基金——更新改造	21,425.00
2.1.4 借：固定基金	21,425.00
贷：折旧	21,425.00

2.2 某旅游饭店有一批价值较高的装饰工艺品，但购入后未建固定资产明细帐卡，在财产清查中发现财务部门无帐

可对，因此检查组责成该饭店清帐核资，重新登记，进行明细核算。

2.3 某旅游公司为逃税，人为提高折旧率，采用快速折旧。查证后，要求该公司按（87）旅财字第003号文的规定，重新核定折旧年限，对多提的部分冲回，补交由此增加利润中应纳的税费（分录略）。

2.4 某旅游商场承包后，为多提分成，停止提取房屋大修理基金。查证后，审计组责成承包人从承包分成中补回应提大修理基金。并写出书面检查，保证不再重犯。

§ 2. 租入固定资产核算中的问题

1. 错误形态

旅游企业租入的固定资产有两类，一类是期约租入，一类是融资租入。这两类固定资产的核算形式不同，在实务中其错误形态也不同：

1.1 期约租入的固定资产误计入固定资产帐，未建备查帐簿；

1.2 对期约租入的固定资产进行改良工程的支出，未计入固定资产；

1.3 租约期满，固定资产交回出租单位时，其改良工程支出未作为固定资产调拨处理；

1.4 融资租赁的固定资产误按照期租方式，未计入固定资产帐；

1.5 租赁期满，设备所有权转给承租企业时，未进行固定资产和固定基金明细核算。

2. 查改方法及例证

查证旅游企业租入固定资产核算中的错误，其方法较简便，只要将固定资产明细帐卡、备查帐簿、财产清册三者相互对照，就能发现问题，并进一步通过查对租约或租赁合同以确定是期约租入还是融资租入；帐务处理是否正确。

现举例说明对这类错误的处理：

2.1 某旅游集团公司财务部汇总报表时，发现一个问题，即下属某汽车公司租出两辆大轿车给下属某旅行社，租期两年，在“租出固定资产”子目下帐；而租入方却在“融资租入固定资产”子目下帐；由此判断出有一方错误记帐了。经查对租约，应属期约租入，旅行社不应下帐，决定处理如下：“红冲”原分录，建立备查簿登记。调帐分录：

借：固定资产——融资租入	XXXXXX
贷：固定基金——待转固定基金	XXXXXX

2.2 某旅游公司租用某单位展览大厅作办公场所，对其进行了大规模装修改造，却一次性将费用列入税前，未计入固定资产，查证后，调帐如下：

2.2.1 借：专用基金——更新改造	XXXXXX
贷：企业管理费——租赁费	XXXXXX
2.2.2 借：固定资产——营业用	XXXXXX
贷：固定基金——企业固定基金	XXXXXX

2.3 某旅游公司，融资租赁一条豪华游船，按合同规定经营6年后所有权转给承租方。但由于财会人员不了解这一情况，在第7年仍按月支付租金，也未作固定资产明细核算。查帐后，调帐如下：

- 2.3.1 借：专用基金——更新改造 XXXXXXX
 贷：其他应收款——出租方 XXXXXX
- 2.3.2 借：固定资产——营业用
 贷：固定资产——融资租入 XX,XXX,XXX
- 2.3.3 借：固定基金——待转固定基金 XX,XXX,XXX
 贷：固定基金——国家固定基金
XX,XXX,XXX

§ 3. 租赁固定资产折旧和修理费核算中的问题

1. 核算概要和错误形态

根据《国营旅游企业财务管理若干问题的暂行规定》，企业出租暂时不使用的固定资产，在出租期间照提折旧；所得租金冲减企业管理费中相应的折旧费，余额部分列入更新改造基金。融资租赁的固定资产，由租用方计提折旧，并以折旧基金作为租赁费来源；不论何种租赁方式，租用期间修理费都由承租者负担。

在实务中，租赁固定资产折旧和修理费核算的错误形态是：

- 1.1 期约租赁的固定资产双方都未提折旧费；
- 1.2 出租方将期约租出的固定资产租金作为收入入帐；
- 1.3 期约租赁固定资产的租用方不负担修理费；
- 1.4 融资租入固定资产租赁费列支渠道，不走专用基金，却走成本。

2. 查改方法及例证