



全国职业教育旅游服务与管理专业系列规划教材



旅行社成本核算与控制

钟丽娟 主编 / 韩 瑞 王丽飞 副主编

学出版社





全国职业教育旅游服务与管理专业系列规划教材



旅行社成本核算与控制

钟丽娟 主编 / 韩瑞 王丽飞 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书结合旅行社成本核算与控制的特点,根据旅行社经营管理发展的新形势,依照旅游企业财务管理与成本控制工作流程和职业岗位技能要求,主要介绍了旅行社成本、营业、管理、财务等费用核算,以及业务要求、核算原则、程序内容、检查技法、控制内容、控制方法措施、会计处理实务等基本知识,并通过强化技能培养达到学以致用。

本书不仅可作为职业院校旅游服务与管理专业的教材,也可作为旅行社管理者与会计人员的企业管理参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

旅行社成本核算与控制/钟丽娟主编.--北京:清华大学出版社,2013

全国职业教育旅游服务与管理专业系列规划教材

ISBN 978-7-302-29875-5

I. ①旅… II. ①钟… III. ①旅行社—成本计算—职业教育—教材 ②旅行社—成本控制—职业教育—教材 IV. ①F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 197327 号

责任编辑:张 弛

封面设计:傅瑞学

责任校对:袁 芳

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:12.75

字 数:305 千字

版 次:2013 年 5 月第 1 版

印 次:2013 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:26.50 元

产品编号:048412-01

编审委员会

主 任:

牟惟仲

副 主 任:

王茹芹	吕一中	钟 晖	王 琦	赵 丽	吴海龙	沙景禄	冯玉龙
武裕生	帅志清	随维林	李 佐	刘 劲	张承军	鲁瑞清	黄大林
申海莲	吕德方	王培贤	王 松	米淑兰	宁雪娟	车亚军	李大军

委 员:

张 兵	阎宏斌	程文军	韩 铁	邢 路	王建章	沈方民	王德顺
刘庐际	程 伟	贾晓龙	肖淑敏	时永春	何 深	李 洁	崔晓文
钟丽娟	赵立群	温 智	杨 昆	林 群	安锦兰	宋晓星	董晓霞
蔡丽伟	沙旭昆	曹景洲	徐经仪	马继兴	李 伟	蔡洪胜	童 俊
刘宏申	韩 瑞	李玥瑾	范 贞	丁玉书	李文洁	李秀霞	韩燕燕

丛书主编:

李大军

丛书副主编:

程 伟 时永春 何 深 武裕生 杨 昆 马继兴

专 家 组:

赵 丽 王 琦 钟 晖 武裕生 崔晓文 蔡洪胜



序

随着我国改革开放进程的加快和国民经济的高速发展;随着交通管理和通信技术的不断进步;随着旅游景区的开发维护和对旅游文化的深度挖掘;随着旅游服务接待设施设备的不断更新与完善,随着居民收入的大幅提高和节假日闲暇时间的增多,旅游正在日益成为现代社会人们的主要休闲方式和社会经济活动。大众化旅游时代已经到来,旅游业也在以其强劲的发展势头而成为全球经济中最具活力的绿色朝阳产业。

根据国家旅游局近年来发布的《中国旅游业统计公报》显示,2007年我国旅游业总收入首次突破1万亿元;2008年全国旅游人数达1.71亿;2009年在受到金融危机影响、全球旅游需求下滑的情况下,国内旅游业依然有11.7%的增幅,出境游也在持续回升。目前,中国继续保持着全球第四大入境旅游接待国、亚洲最大出境旅游客源国的地位。另据国家旅游协会针对旅游经济的调查统计,居民因为旅游而每花1元就可以带动相关消费5元,直接或间接地刺激行业经济,促进140多个相关产业的连带发展。

旅游作为文化创意产业的核心支柱,在国际交往、商务活动、文化交流、赈灾恢复、拉动内需、解决就业、促进经济发展、丰富社会生活、构建和谐社会、弘扬中华文化、加深世界各国人民的友谊等方面发挥着越来越大的作用,因而已经成为我国服务经济发展的重要产业,在我国经济发展中居于举足轻重的地位。近年来,随着全球旅游业的快速发展,特别是北京奥运会、上海世博会、广州亚运会陆续在我国举办,不仅使我国的国际交往更加频繁,也为我国旅游业的大发展提供了一个难能可贵的良好机遇。为此,2009年国务院常务会议讨论并通过了《关于加快发展旅游业的意见》,旅游业被正式确立为国民经济的战略性支柱产业,这是党中央和我国政府的伟大战略决策。

当前,随着全球旅游业的快速发展,旅游观念、旅游产品设计开发、旅游营销模式、旅游企业的运营方式与管理手段及用人标准等都在发生着巨大的变化,对旅游操作人才的需求也提出了更高的要



求。面对国际化旅游业激烈的市场竞争,旅游行业的从业人员急需更新观念、提高服务技能、提升业务水平与道德素质,旅游行业和企业也在呼唤“懂知识、会管理、能操作”的专业性实用型人才。加强旅游经营管理模式的创新,加速旅游经营管理专业操作技能型人才的培养已成为当前亟待解决的问题。

针对我国职业教育旅游服务与管理专业知识老化、教材陈旧、重理论轻实践、缺乏实际操作技能训练等问题,为适应社会就业发展急需,满足日益增长的旅游市场需求,我们组织了北京联合大学旅游学院、北京财贸职业学院、黑龙江工商职业技术学院、佛山职业技术学院、广州市商业学校、扬州江海职业技术学院、上海建桥学院、福州职业技术学院及中国旅行社、中国环境旅行社、哈尔滨俄风行国际旅行社、青岛牵手国际旅行社、杭州西湖旅行社、青海省旅行社、北京长富宫中心、青岛红日宾馆、成都顺达旅行社、江西九江飞扬旅行社、首旅集团公司培训部等全国各地区的近百余所职业院校和多年从事旅游职业教育教学和旅游实践活动的国内知名专家、教授与旅游企业经理共同精心编撰了本系列教材,旨在迅速提高职业院校学生和旅游从业者的专业素质,更好地掌握旅游服务技能,更好地为我国旅游事业作出贡献。

作为职业教育旅游服务技能培养的特色教材,本系列教材融入了旅游运营管理与实操实训的最新教学理念,坚持以科学发展观为统领,力求严谨,注重与时俱进;依照旅游活动的基本过程和规律,根据旅游业发展的新形势和新特点,全面贯彻国家新近颁布实施的旅游法律、法规和旅游业管理规定,按照旅游企业对用人的需求模式,注重解决学生就业、强化理论知识与实践应用的紧密结合,注重实践技能与岗位应用的培养训练,采取通过实证案例解析与应知应会讲解的方法,并注重教学内容和教材结构的创新。

本系列教材依据职业教育旅游服务与管理专业的教学大纲和课程设置,以旅游知识和旅游服务岗位技能实训为主线,对帮助学生尽快熟悉旅游服务各工作岗位的操作规程与业务管理,对帮助学生毕业后能够顺利走上社会就业具有特殊意义。

编委会

2010年7月



前言

旅游作为文化创意产业的核心支柱,在国际交往、商务活动、文化交流、拉动内需、解决就业、促进经济发展、丰富社会生活、构建和谐社会、弘扬中华文化等方面发挥着巨大作用,因而成为我国服务经济的重要产业,在我国经济发展中占有举足轻重的位置,旅游服务业正以其强劲发展势头成为全球经济中最具活力的绿色朝阳产业。

旅游企业要发展,旅行社要取得效益,既要靠开拓经营,又要强化内部管理,只有加强旅行社成本核算、费用控制,才能取得效益,获得更大发展。然而多年来我国旅游企业受计划经济影响,管理粗放,凭经验决策,缺乏定量、定性、细化的科学管理,已成为制约旅游企业发展的瓶颈。面对国际旅游服务业激烈的市场竞争,加强旅游企业经营管理模式的创新、加速旅行社财会专业人才培养已成为当前亟待解决的问题。本书的出版对提高旅行社财会从业者业务素质,促进我国旅游业更快发展具有重要的现实意义。

为反映职业教育旅游管理专业的特色,我们严格按照教育部“加强职业教育、突出实践技能培养”的要求,根据职业教育教学改革的实际需要,结合全国职业院校技能教学大赛及就业实习反映出的各种问题,审慎地对教材内容进行了反复论证、精心设计、细心写作,既注重基础知识,又突出旅行社经营与成本控制活动中的基本技能训练,对帮助学生尽快熟悉业务,走上社会就业,从事职业岗位工作具有特殊意义。

全书共八章,以学习者应用能力培养为主线,全面贯彻执行国家制定的“企业会计准则”和“旅游、饮食服务企业会计制度”,结合旅行社经营管理发展的新特点,依照旅游企业财务管理与成本控制工作流程和职业岗位技能要求,主要介绍成本、营业、管理、财务等费用核算,以及业务要求、核算原则、程序内容、检查方法、控制内容、控制方法措施、会计处理实务等基本知识,并通过强化技能培养,达到学以致用。

由于本书融入了旅行社成本核算与控制最新的实践教学理念,



突出“以任务为导向、以加强学生实际工作能力为核心”的教育模式,从而能够有效地提高学生的职业素质和业务水平,并尽快适应职业岗位需要,因此本书不仅适用于高等职业教育、高职高专旅游管理、财务会计等专业的教学,也可作为旅行社财务会计从业人员和管理者的在岗培训教材,还可以为社会广大“中、小、微”型旅游企业成本控制提供具体指导。

本教材由李大军进行总体方案策划并具体组织,钟丽娟为主编并统稿,韩瑞和王丽飞为副主编,由具有丰富旅游企业财务管理教学与实践经验的梁红霞教授审定。写作具体分工为:牟惟仲(序言),韩瑞(第一章、第二章),钟丽娟(第三章、第六章),王丽飞(第四章、第五章),王志方(第七章、第八章),李瑶、周鹏、钟丽娟、马瑞奇(附录),华燕萍(负责文字修改、版式调整),李晓新(制作课件)。

在编写过程中,我们参考了大量有关旅行社成本核算、费用控制、财务管理等方面的最新书刊资料,查阅了国家和旅游主管部门历年出台的法律、法规及政策制度,并得到有关专家、教授的具体指导,在此一并致谢。为配合全国各类职业院校选用本教材,我们提供了配套电子课件,读者可以从清华大学出版社网站(www.tup.com.cn)免费下载使用。因编者水平有限,书中难免存在疏漏和不足之处,恳请专家和读者批评指正。

编 者

2013 年 4 月



目 录

1 第一章 旅行社成本费用核算概述

第一节 旅行社成本费用概述	2
第二节 旅行社成本费用核算概述	7
第三节 旅行社成本费用核算业务	15
本章小结	19
复习思考题	19
案例实务分析	19
技能实训	20

22 第二章 旅行社成本控制概述

第一节 旅行社成本费用控制概述	23
第二节 旅行社成本费用内部控制活动	30
第三节 旅行社成本费用控制风险评估	36
本章小结	42
复习思考题	42
案例实务分析	42
技能实训	43

45 第三章 旅行社营业成本的核算与控制

第一节 旅行社营业成本核算概述	46
第二节 旅行社营业成本控制概述	52
第三节 旅行社营业成本账务处理实务	59
本章小结	66
复习思考题	66
案例实务分析	66
技能实训	67

**68 第四章 旅行社营业费用的核算与控制**

第一节 旅行社营业费用核算概述	69
第二节 旅行社营业费用控制概述	74
第三节 旅行社营业费用明细科目账务处理实务	79
本章小结	88
复习思考题	88
案例实务分析	88
技能实训	89

90 第五章 旅行社管理费用的核算与控制

第一节 旅行社管理费用核算概述	91
第二节 旅行社管理费用控制概述	97
第三节 旅行社管理费用明细科目账务处理实务	102
本章小结	108
复习思考题	108
案例实务分析	108
技能实训	109

110 第六章 旅行社财务费用的核算与控制

第一节 旅行社财务费用核算概述	111
第二节 旅行社财务费用控制概述	115
第三节 旅行社财务费用明细科目账务处理实务	120
本章小结	129
复习思考题	129
案例实务分析	129
技能实训	130

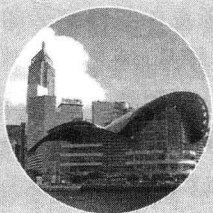
131 第七章 旅行社成本费用控制管理

第一节 旅行社成本费用预算控制管理	132
第二节 旅行社战略成本控制的管理	137
第三节 旅行社目标成本控制与责任成本控制管理	145
本章小结	152
复习思考题	152
案例实务分析	152
技能实训	154

155 第八章 旅行社人力资源成本的核算与控制

第一节 旅行社人力资源成本概述	156
第二节 旅行社人力资源成本控制概述	163
第三节 旅行社人力资源成本账务处理实务	170
本章小结	177
复习思考题	177
案例实务分析	178
技能实训	179

180 附录 1 关于推动实施 2012 年度旅行社责任保险统保示范项目的通知**183 附录 2 关于印发《旅行社服务质量赔偿标准》的通知****186 附录 3 ××旅行社关于日常费用开支的管理规定****189 参考资料**



第一章

旅行社成本费用核算概述

【学习目标】

了解成本和费用的关系,旅行社成本费用概念、特点;熟悉旅行社成本费用的分类,旅行社成本费用核算概念、内容、原则和核算程序;掌握旅行社成本费用的核算方式、核算要求,旅行社成本费用核算的相关业务。

【技能要求】

能应用旅行社成本费用核算的内容和方法,会处理旅行社成本费用核算的相关业务。



引导案例

成本费用核算的重要性

天丰国际旅行社的财务部刘经理刚刚退休,尤总经理聘请张小同接替刘经理的职位。张小同曾经长期在某工厂担任财务部经理,拥有丰富的财务工作经验。然而,自从张小同担任财务部经理以来,尽管天丰国际旅行社的业务量一直在发展,营业收入也较以前有了一定的增长,但是该旅行社却总是摆脱不了亏损的阴影。

尤总经理无奈,只好返聘已经退休的刘经理担任该旅行社的财务顾问,帮助查明问题的症结。经过分析,刘经理指出,天丰国际旅行社的亏损是由于张小同不了解旅行社会计业务的特点,错误地使用工业会计的方法计算旅行社的成本费用和营业税,导致成本费用和营业税税额过高,从而造成亏损。

张小同的错误主要是:①“现收现付”现象时有发生;②退还客户款项列入成本费用。

【思考题】

根据案例说明旅行社成本费用核算应注意什么?

【案例分析】

旅行社是个特殊的行业,成本费用核算和营业税种核算时需注意如下两点。

1. 注意旅游款项不能采用“现收现付”的核算

旅游业务涉及收取现金情况较多,致使“现收现付”现象(即将收到游客的现金直接用于



旅游款项的支付)时有发生。有些旅行社在实际操作中并没有将收到游客的现金款作为收入进行账务处理,只是在成本费用报销凭证上注明现收现付的金额,这就导致少计收入和成本费用,将使财务报告中反映的会计信息不完整、不真实,甚至出现账外经济业务。

因此,要加强内控管理,实行相互稽核制度,一人不得办理旅游业务的收、支全过程;财务部门要严格审核、检查相关款项的结算过程,正确核算旅游款项,将“现收”列入收入账户,将“现付”列入成本费用账户,以真实、准确地反映旅行社的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 注意“退还客户款项不能列入成本费用”的核算

旅游业务实际操作过程中,时有“退款”现象(即收到客户的旅游款项后,由于旅行者人数减少,有应退未消费部分项目等原因,将已收取款项中未发生的部分退还给客户)发生。有些旅行社在实际操作中将“退款”列入收入,并在退还客户时列入成本费用,这将会虚增经营活动指标,导致会计信息不实。因此,要加强“退款”的核算管理,不能将退还客户款项列入成本费用,而应按照收款客户开具真实合法的收款凭据,冲回在收到此款项时所列的收入,以真实反映经营情况。

(资料来源:梁智.旅行社运行与管理.大连:东北财经大学出版社,2010)

第一节 旅行社成本费用概述

据有关资料统计,许多旅行社用于支付各种成本与费用的款项占旅行社全部销售收入的80%~90%。可见在旅行社中加强成本费用管理是非常重要的。因此,旅行社应该按照客观经济规律的要求和自身业务的特点,对旅行社的成本费用进行预测、计划、控制、核算和分析,科学地反映旅行社业务经营成果,促进旅行社人、财、物的合理利用,降低成本费用,提高经济效益。

一、成本费用概述

1. 成本费用概念

成本是商品经济的价值范畴,是商品价值的组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定的经营目的,就必须耗费一定的资源(人力、物力和财力),其所耗费资源的货币表现及其对象化称为成本。并且随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵和外延都处于不断的变化发展之中。

我国新颁布的《企业会计制度》(以下简称“新会计制度”)将成本定义为:企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。将费用定义为:企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。同时规定,企业应将当期已销产品或已提供劳务的成本转入当期费用。

2. 成本与费用的关系

“成本”和“费用”概念是两个相互联系又存在重大区别的概念。从概念体系的科学性上讲,需要两个不同的概念:一个用来说明企业资产形态变化过程中的计量标准;另一个用来说明经济资源的消费。



费用是企业在日常经营活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出,是构成产品成本的基础。产品成本是为生产某种产品而发生的各种耗费的总和,是对象化的费用。产品成本是费用总额的一部分,不包括期间费用和期末未完工产品的费用等。综合成本与费用的具体区别如下。

(1) 内容不同。费用包括生产费用、管理费用、营业(销售)费用和财务费用等。成本只包括为经营一定种类或数量的完工产品的费用。不包括未完工产品的经营费用和其他费用。

(2) 计算期不同。费用的计算期与会计计算期相联系,成本的计算期一般与产品的生产周期相联系。

(3) 对象不同。费用是按经济用途对象分类计算的,成本的计算对象是产品。

(4) 计算依据不同。费用是以直接费用、间接费用为依据计算的,成本是以一定的产品成本为依据计算的。

(5) 总额不同。一定时期内费用和产品成本总额的内容和价值量不同,产品成本是费用总额的一部分,不包括期间费用和期末未完工产品的费用等,所以费用总额不等于产品成本总额。

(6) 作用不同。费用指标的作用是分析费用比重,了解结构变化,从而加强费用管理等。产品成本指标的作用是反映物化劳动与活劳动的耗费,补偿资金耗费,检查成本和利润计划,表明工作质量的综合指标。

3. 成本费用的特征

(1) 成本的基本特征。成本的基本特征是成本的发生不影响所有者权益的变动。这一特征具体表现为如下方面。

① 用现金、其他资产等支付的成本,改变的只是资产的存在方式,不改变资产的总额。

② 以负债方式形成的成本,使资产和负债同时以相同的金额增加,但成本的发生不影响所有者权益的变化。

(2) 费用的基本特征。费用的基本特征表现为在企业从事营利性活动过程中发生的,能够引起所有者权益的变动。

二、旅行社成本费用概念和分类

(一) 旅行社成本费用的概念

旅行社成本是指旅行社在一定时期内的经营活动过程中,所耗费的物化劳动和活劳动的总和。

旅行社费用是指旅行社在一定时期内的经营活动过程中,发生的销售旅游商品、提供劳务、服务等日常活动所发生的经济利益的流出。

(二) 旅行社成本费用的分类

1. 按照成本费用发生的对象分类

按照成本费用发生的对象分类,将旅行社的成本分为营业成本与期间费用两大部分。其中,营业成本是指旅行社在经营过程中发生的各种直接支出;期间费用是指旅行社为管理和组织经营活动及资金运行所发生的支出,由营业费用、管理费用和财务费用构成。



2. 按照成本费用和业务量的关系分类

(1) 固定成本。固定成本是指总额不随业务量变动而保持稳定不变的成本,如工资、福利费、折旧费、保险费等。

(2) 变动成本。变动成本是指总额随业务量变化而保持正比例变动的成本,如物料消耗、能源消耗等。

三、旅行社成本费用的划分标准

旅行社成本费用包括营业成本与期间费用,要判别旅行社在经营活动中的支出应列入营业成本还是列入期间费用,应以旅行社发生的成本支出能否直接归属于某个特定旅游产品为标准。具体可从以下两个方面加以把握。

1. 从支出的效益对象来看

从支出的效益对象来看,凡是为接待旅游者而直接支出,并能产生效益的耗费列为营业成本,如陪同费、劳务费、房费、餐费、交通费等支出。

2. 从支出的性质或经济含义来看

从支出的性质或经济含义来看,凡是属于代收代付性质的支出应列入营业成本,如票务费、机场费等支出。凡是为筹措资金而发生的费用列为期间费用——财务费用,凡是管理中发生的人工耗费统一计入期间费用——管理费用,而不计入营业成本。相应的,旅行社在经营活动中所耗费的水能、电能等物化劳动,计入期间费用。

四、旅行社成本费用的特点

旅行社的成本费用与生产经营企业成本费用相比,有其显著的特点,主要表现在以下几个方面。

(1) 旅行社成本费用,既不是产品的生产成本,又不是商品的进价成本,更不是饮食服务业的原料成本,而是为旅游者提供旅游服务所支付的各项直接费用,是纯服务成本。

(2) 旅行社经营业务的特点决定了旅行社各项成本费用的结算期大多不能和与其相关的营业收入同时登记入账。因此,旅行社的营业成本应根据权责发生制的原则和配比原则,采用按计划成本预提结转,即待计算出实际成本后,进行事后调整,其原因有两个方面。

① 旅行社经营的旅游产品是在一定的空间范围内的景观或项目,以及宾馆、酒店、交通等一系列配套的服务设施和为旅游者提供的其他服务的集合,这一特点使得旅行社旅游产品的价值及其成本发生,必须随旅游者到实地消费才能逐步实现和形成。

② 组团旅行社组织一个旅游团(者)到异地或国外旅行游览,往往要经过至少一家旅行社接待。各地旅行社必须在旅游团接待完毕后,才可以计算旅行团当地的费用,报给组团社结算团款,而组团社也只有收到各接团社报来的结算通知单并确认后,才能最终计算其实际成本。但为了按权责发生制和配比原则正确核算旅游团的收入及成本,组团社在没有实际收到各接团社报来的账单前,只能计划成本入账,然后再根据实际支出进行调整。也就是说,由于旅行社之间的费用结算有一个结算期,当发生的费用支出不能与实现的营业收入同时入账时,应按接待计划成本先行结转,待计算出实际成本后再结转其差额。



旅行社成本费用账务处理流程

旅行社成本费用账务处理的简单流程：凭证—汇总—明细账—总账—各种报表等。现在旅行社均采用信息化管理，只要凭证制作正确，其余的交结计算机来完成。

五、旅行社成本费用管理内容

旅行社成本费用管理就是对旅行社经营过程中所有费用的发生和成本的形成进行预测、决策、计划、控制、分析和考核等一系列的，有组织、有系统的科学管理工作。成本费用管理的根本目的在于努力降低旅行社的成本费用，增产节资，提高旅行社的经济效益。

1. 成本费用预测

成本费用预测是对想要达到预期目标的各种行动方案，根据相关资料，运用一定的科学方法，对将来不同情况下的成本水平以及成本增减的发展趋势进行预测，以便为成本费用决策、成本费用计划和成本费用控制提供及时、有效的信息，避免决策、计划和控制中的主观性、盲目性和片面性。在成本费用管理的各环节中，都存在着成本预测的问题，是成本费用管理中必不可少的内容。

2. 成本费用决策

成本费用决策是在成本费用预测的基础上，结合有关资料，运用定量和定性的方法，选择最优的行动方案。

3. 成本费用计划

成本费用计划是在成本费用决策与成本费用预测的基础上，根据计划期的经营任务，降低成本的要求以及有关资料，通过一定的程序，运用一定的方法，以货币的形式预先拟定旅游产品的支出和成本水平，并以书面文件的形式规定下来，作为实际执行和考核检查的依据。通过成本费用计划管理，可以降低控制旅行社的成本费用，推动旅行社增产节资，挖掘潜力。

4. 成本费用控制

成本费用控制是指运用以成本会计为主的各种方法，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和限额的比较，来衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率。

六、旅行社成本费用的日常管理

旅行社成本费用的日常管理如下。

1. 执行费用开支标准

在成本开支范围内进行成本核算时为保证旅行社成本费用负担的合理和利润的准确，在进行成本费用核算时应明确成本费用的开支范围，哪些应该计入成本，哪些不能计入成本，哪些应计入当期成本，哪些应在以后的各经营期内进行分摊。根据国家规定，下列各项支出不应计入旅行社成本：为购置、建造固定资产、无形资产发生的各项支出；对外投资支



出;支付的各项滞纳金、违约金、赔偿金、罚款、赞助支出等;国家规定的不得列入成本费用的其他支出。

旅行社应制定严格的费用标准,严格控制各项消耗和支出,并根据发生的误差,及时进行分析调整,以指导旅行社的经营活动。

2. 实行成本管理责任制

成本管理责任制是在旅行社经理领导下,按着责任层次和职责范围,将成本责任层层落实到旅行社内部各个单位和个人,并根据其责任履行的情况,实行奖罚的一种成本管理制度,包括责任的内容和责任的归属两个方面。实行成本管理责任制可以改变目前某些旅行社成本管理职责不清、成本高低无人负责的现象,起到积极的促进控制和降低成本的作用。

3. 加强财务审核

财务部门要定期检查费用开支情况,并定期进行分析,将分析中发现的问题反馈给有关部门和管理人员,为他们做出决策提供依据。接团旅行社财务部门审核成本费用应依据组团社下达的委托书和地培签字确认凭据和组团社与接团社有关协议价格标准审核,主要审核旅游者的房费是否与计划过夜数、房价标准一致;用餐人数、次数、标准是否与委托要求一致;汽车、专项活动费、旅游景点费等款项是否按委托价格执行,审核其他有无违反财经纪律的情况等。



案例 1-1

期间费用易出现的核算错误

某旅行社新招聘的会计小王是刚毕业的大学生,3月6日小王在核算期间费用时处理的两个经济业务如下。

(1) 在建工程建造期间发生借款利息支出,列为财务费用。

(2) 导游的教育培训费列为营业成本。

由于小王是新手,不敢确认正误,于是他请教了老会计,老会计告诉小王以下两点。

(1) 如果是专项借款的借款费用,则不需要同资产支出数挂钩,在达到预定可使用状态前计入在建工程,此后计入财务费用。

(2) 导游的教育培训费不应列为营业成本,而应列为管理费用。

同时老会计还告诉小王,期间费用容易出现核算错误,查找期间费用是否出现核算错误的方法如下。

(1) 将不属于期间费用的费用列为期间费用。例如,旅行社在建工程建造期间发生借款利息支出,误列为财务费用,应列为在建工程。对这种情况,查找“财务费用”账中摘要的记录,确定支付的实际业务的经济内容,再与原始凭证核对,确定是否出错。

(2) 将属于期间费用的费用没有列为期间费用。例如,业务有关人员的教育培训费,不应列为营业成本,而应列为管理费用。对这种情况,查找“营业成本”、“管理费用”明细账中的摘要记录。确定支付的实际业务的经济内容,再与原始凭证核对,确定是否出错。

【思考题】

案例中期间费用包括哪些?小王出错的主要原因是什么?可能造成的后果有哪些?