

# 1993年全国旅游企业决算汇总报表财务情况简析

根据“两则”和分行业财务会计制度的要求,1993年我司向中央有关部(委、局)和地方财政厅(局)布置了旅游企业年度财务决算。决算分为两类,对于财务关系直接隶属于我司的中央有关部委直属旅游企业和财务关系隶属于地方归口管理旅游业务部门的旅游企业(简称系统内企业),报送全部的会计报表;除此之外的其他旅游企业(简称系统外企业),为了解其经营实绩、经营规模、效益等基本情况,报送一张“主要指标表”。

由于1993年上下半年执行不同的财务会计制度,核算模式改变,加上统一按行业汇编决算,汇编范围比以前年度扩大,因此,1993年的决算报表的有关数据与1992年不可比,不便于对比分析。本文对旅游企业财务情况的简要分析仅以1993年系统内旅游企业汇总报表的有关数据为主。

## 一、编报基本情况

### (一)企业营业收支、利润及其分配情况

1993年共汇编系统内旅游企业1867户,其中:地方1848户、中央直属企业19户;比1992年汇编的1373户增加36%;系统外旅游企业1369户,其中:国有企业944户、集体企业166户、外商投资企业213户、其他类型企业46户。

1993年系统内企业共实现营业收入1840333万元,成本费用总额为1719723万元,全年实现利润172115万元。系统外企业,全年实现营业收入1410555万元,成本费用总额1192210万元,实现利润104813万元。系统内企业旅游创汇收入591071万元,系统外企业旅游创汇收入406914万元。

1. 1993年系统内企业营业收入比上年增长53.9%,除汇编户数增加外,其增长的主要原因:一是旅游客源增加,使得营业收入增加;1993年系统内企业全年共接待旅游者14473995人天,比上年13401439人天增长8%,客源增加,饭店客房出租率上升,客房收入增加,相应带动餐饮、商品销售等业务收入增加。二是因地制宜,开发新的旅游景点,开展特色旅游,多方吸引游客,增加收入。三是开展多种经营,发挥旅游的综合优势,提高综合经济效益,如边境地区利用地理优势与周边国家(地区)开展边境游、出境游业务,增加收入。

2. 由于受1993年下半年执行新的财务制度,成本费用开支范围比上年扩大等因素影响,成本费用比上年增长64.5%,成本费用的增长幅度高于营业收入的增长幅度。其主要原因:一是物价上涨导致企业成本开支增加;1993年物价上涨幅度较大,致使企业各项支出加大,据北京市统计,1993年燃料、煤气、水电、热力供暖等均比1992年上涨;还有物料用品支出、工资支出等,都比上年有不同幅度上涨。二是执行新的财务制度,成本费用开支范围扩大,如奖金进成本、固定资产折旧额加大、长期借款利息支出进财务费用、提取坏帐准备等,致使企业成本费用加大。三是管理上还存在问题,如费用开支过大,浪费现象严重等,使得企业营业费用、管理费用增加较多。

3. 1993年系统内企业全年实现利润比上年增长61.95%。按规定进行以下分配:缴纳所得税36409万元,缴纳“两金”11169万元,提取盈余公积金26783万元,提取公益金9255万元。年末未分配利润为-9801万元。年末未分配利润为负数,反映为未弥补的亏损,主要是新旧制度衔接时以前年度挂帐亏损转入数。

### (二)资金状况

1993年系统内企业全部资产总额为3137556万元,负债总额为1975793万元,所有者权益总额为1161763万元。

由于1993年与1992年执行不同的会计制度,有关资金情况不便于对比分析。但从资产总额看,1992年系统内企业资金占用总额为1725990万元,而1993年资产总额为3137556万元,剔除汇编户数增加等不可比因素,可以看出企业的经营规模还是有所扩大的。

## 二、主要财务指标分析

1993年系统内企业几项主要财务指标如下:资产负债率62.97%,流动比率106.6%,速动比率

89.75%；应收帐款周转率 399.69%，存货周转率 517.21%，资本金利润率 19.47%，营业利润率 9.35%，成本利润率 10%。

从计算结果分析，系统内旅游企业的财务状况基本属正常状态。从偿债能力看，资产负债率低于 100%，速动比率基本正常，而流动比率偏低，表明系统内旅游企业的偿债能力尚可；从盈利能力看，资本金利润率高于同期银行贷款利率，营业收入利润率和成本费用利润率基本平衡；从营运能力看，应收帐款周转率达到近 400%，说明周转速度较快，资金营运能力较好，但这个数是按所有类型旅游企业的数据综合计算的，单从旅行社来看，应收帐款数额较大，尤其是境外拖欠款较多，资金周转仍有困难。

### 三、旅游企业管理上存在的困难和问题

通过汇编决算发现，当前旅游业在管理上还存在一些需要解决的问题。主要有：1. 财政部门抓归口管理工作难度还较大；现在地方很多旅游企业财务隶属关

系还未完全归口到管理旅游业务的职能处室，从汇总情况看，汇总的数据不全，不能反映本地区旅游业发展的全貌，不便于全行业财务分析。2. 财政的监督管理职能作用还有待进一步加强；地方财政部门对本地区企业负有监督管理的职能，如何针对本地区旅游业发展的现状，提出扶持旅游业发展的方针、政策，还需要地方财政部门尤其是归口管理旅游业务的处室切实负起负责。3. 旅游发展资金不足，如何广辟财源，扶持旅游业发展，尚需研究。

总之，1993 年系统内旅游企业的经营情况、经济效益，总的来看是好的，但由于管理方面的原因，还存在汇总户数不全、行业管理不够等问题，使得汇总数据未能反映整个旅游业的全面情况。今后，财政部门应在行业管理方面多做工作，力求扩大管理范围，扩大决算汇总面，使决算汇总的数据能更准确地反映旅游业发展的全面情况，能为国家制定旅游业发展的财务政策提供依据。

(财政部外汇外事司旅游处)



意见与建议

## 应重视对有价值证券的管理与核算

“有价值证券”(新制度已列入“短期投资”或“长期投资”管理和核算)，它主要包括国库券、重点企业债券、地方债券等。在对企业资产评估和日常财务检查中，常发现一些单位对有价值证券管理不严、核算不细，其主要表现为：

1. 不建立明细帐或备查帐，即使建立了明细帐，也往往只反映每种证券的总额。而单位有价值证券的种类一般都在两种以上，即使同一种证券，兑付期也有长短，且票面价值也不相等。这样，如果想要了解票面价值构成、证券种类、张数、兑付期限，就得查点证券，费时费力。

2. 交接手续和保管都不很严密。经管人员调动工作，办理交接手续时，双方最多只对库存票面总额进行盘点清查，而证券种类、兑付期限、票面价值等等，因无详细记载，接收人往往很少过问。平时在保管上，经管人对证券也不象对现金那样重视，时常把证券随便放在抽屉或柜子里。

由于上述原因，可能会给不法分子提供贪污、盗窃的机会，使少数思想素质不高的经管人员有空子可钻，

如用远期国库券调换近期或到期国库券，用低利率债券调换高利率债券。因此，笔者认为，各单位应重视对“有价值证券”的管理和核算，主要应做好以下四方面工作：

1. 按有价值证券的种类，设置明细帐或备查帐，详细记载有价值证券的购买时间、票面利率、面值、张数、号码、兑换时间。年度终了将明细帐或备查帐视同会计档案一同保存。

2. 经管人员工作调动，办理交接手续时，交接双方应当面核对、盘点证券，明确责任，并在移交表上详细记录有价值证券的有关内容(购买时间、兑付时间、票面利率和金额、张数、证券号码)。

3. 建立有价值证券保管制度。实行帐券分管，管帐不管券、管券不管帐。在保管上把证券视同现金存入保险箱内，对金额较大的证券也可以寄存在银行或国债服务部。

4. 对到期的各种债券，应做到及时兑付，对取得的利息收入(投资收益)，则应及时入帐。

(陈书国)