

经济师中级旅游基础辅导-旅行社财务管理 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E7_BB_8F_

[E6_B5_8E_E5_B8_88_E4_c49_262970.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E4_c49_262970.htm) (一) 旅行社资产管理

1. 旅行社资产的主要类型流动资产固定资产2. 各种流动资产的管理内容和方法流动资产的管理 (1) 货币资产的管理。旅行社的货币资产包括现金和银行存款。它是旅行社所有资产中最有流动性的一种资产。旅行社在货币资产管理中应采取以下措施： 确定旅行社的现金库存控制。 严格控制现金使用范围。 严格现金收支管理。 加强银行存款管理

严格控制现金支出。(2) 生息资产的管理生息资产亦称短期有价证券或者金融资产，主要包括期限在一年以下(含一年)的国库券、商业票据、银行承兑汇票和可转让定期存单等。生息资产一般具有三个特点： 能够在短期内变成现金。

能够产生较(银行存款等)多的利息 市场风险小。(3) 债权资产的管理 制定和执行正确的信用政策 应收账款的管理办法。

3. 固定资产折旧的计提范围计提折旧的固定资产包括房屋和建筑物；在用的机器设备、运输车辆；季节性停用、修理停用的设备；融资租入的设备；以经营租赁方式租出的固定资产。4. 固定资产折旧的计提方法和固定资产的处理方法折旧计提的方法 平均年限法 工作量法。固定资产的处理方法：修理费用的提取；固定资产盘亏、盘盈及报废的处理；

(二) 成本、收入与利润的管理1. 旅行社成本、收入和利润的构成成本费用的构成旅行社的成本费用主要由营业成本、营业费用、管理费用和财务费用所构成。营业收入的构成 服务费综合收入； 房费收入 城市间交通费收

入 专项附加费收入利润的构成旅行社的利润主要由营业利润、投资净收益和营业外收支净额所构成。

2. 成本费用控制方法

成本费用控制的内容 制定成本费用的标准

- 1) 分解法
- 2) 定额法
- 3) 预算法

日常控制

- 1) 建立成本控制信息系统。成本控制信息系统主要包括三个部分：A 成本指标、标准、定额等输入系统；B 核算、控制和反馈系统；C 分析预测系统

检查与稽核。

3. 营业收入的确认原则

按照国家的有关规定，旅行社在确认营业收入时应实行权责发生制。根据权责发生制，旅行社在符合以下两种条件时，可确认其获得了营业收入：

- 1) 旅行社已经向旅游者提供了合同上所规定的服务
- 2) 旅行社已经从旅游者或组团旅行社处收到价款或取得了收取价款权利的证据。

4. 利润的分析技巧和管理方法

利润分析与管理

利润总额分析 利润总额的构成因素分析 营业利润分析

(三) 旅行社财务分析

1. 旅行社财务分析的类型

旅行社财务分析

- 1、资产负债表的增减分析
- 2、利润及利润分配状况增减分析

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com