



邵阳职业技术学院 毕业设计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目： 云洋商贸有限公司营运能力分析

学生姓名： 代佳贝

学 号： 201810300673

系 部： 财会工商系

专 业： 会 计

班 级： 会计 1182 班

指导老师： 申 江 艳

二 0 二 一 年 五 月 三 十 日

目 录

一、 云洋商贸有限公司基本情况.....	3
二、 云洋商贸有限公司营运能力相关指标分析.....	3
(一) 流动资产周转情况分析.....	3
(二) 固定资产周转情况分析.....	5
(三) 总资产周转情况分析.....	6
三、 云洋商贸有限公司营运过程中存在的问题.....	7
(一) 资产周转慢, 应收账款增加幅度大, 周转速度明显变慢, 导致账龄增加.....	7
(二) 企业的存货周转速度变慢, 有存货积压的风险.....	7
四、 提高企业营运能力的对策.....	7
(一) 加强应收账款的管理, 提高企业应收账款的周转率.....	7
(二) 对企业的存货进行合理的规划.....	8

云洋商贸有限公司营运能力分析

会计 1182 班 代佳贝

指导教师 申江艳

[摘要]

营运能力是企业运用各项资产以赚取利润的能力。包括存货周转率、应收账款周转率、营业周期、流动资产周转率和总资产周转率等。本文通过计算和分析云洋商贸有限公司营运能力相关指标，指出在运营管理中存在应收账款增加幅度大，周转速度明显变慢，存货周转速度变慢，有存货积压的风险等问题。提出加强应收账款的管理，提高企业应收账款的周转率，对企业的存货进行合理的规划，防止存货积压和占用过多流动资金等对策。

[关键词] 周转率 周转天数 营运能力

一、云洋商贸有限公司基本情况

云洋商贸有限公司成立于 2001 年，注册资金 100 万。注册地址：湖南长沙。公司主要从事机械设备的销售。公司秉承着服务至上的原则，对每一位客户认真负责，维护客户的合法权益，与客户之间建立着合作共赢体系，在前进的道路上共同发展、共同进步。

二、云洋商贸有限公司营运能力相关指标分析

（一）流动资产周转情况分析

流动资产周转率是用于衡量流动资产的运用效率，可以反映企业管理水平的高低，促进企业管理能力的提高和改善，保障企业生产经营活动的顺利进行，所以分析企业的流动资产的周转情况很重要。

1. 应收账款周转情况分析

表 1

指标	2019 年	2020 年
----	--------	--------

营业收入（元）	268594.00	231053.60
应收账款期初余额（元）	72495.00	97175.00
应收账款期末余额（元）	97175.00	107684.00
平均应收账款余额（元）	84835	102429.5
应收账款周转率	3.17	2.26
应收账款周转天数（天）	113.71	159.29
行业应收账款平均周转率	30.88	38.91
行业应收账款平均周转天数（天）	11.66	9.25

根据表 1 对应收账款相关数据的计算我们从中可以看出，企业的应收账款周转率从 2019 年的 3.17 次下降到了 2020 年的 2.26 次；应收账款的周转天数从 113.71 天延长到 159.29 天。可以看出企业的应收账款周转速度下降很明显，周转天数变长，主要由于企业催收账款不力，对企业的应收账款管理和控制有所欠缺，这样导致了企业账龄增加，增大了企业发生坏账损失和风险，可能会影响到企业正常资金运转。2019 年、2020 年同行业的应收账款平均周转率分别为 11.66 次、9.25 次，变化幅度不是很大，与同行业相比，企业的应收账款周转率也是偏低的，处于很落后的水平。

2. 存货周转情况分析

表 2

指标	2019 年	2020 年
营业成本（元）	217787.93	185476.76
存货期初余额（元）	57146.92	89170.95
存货款期末余额（元）	89170.95	104462.33
平均存货余额（元）	73158.94	96816.64
存货周转率	2.98	1.92
存货周转天数（天）	120.81	187.50
行业存货平均周转率	5.95	4.55
行业存货平均周转天数（天）	60.50	79.12

根据表 2 对存货相关数据的计算我们从中可以看出，企业存货的周转率从 2019 年的 2.98 次下降到 2020 年 1.92 次，存货的周转天数从 120.81 天延长到了 187.50 天，我们可

以看出存货的周转速度变慢了，周转天数也增加了，可能是因为企业对存货的采购、出库等等这些方面采用的管理方式不太合理导致的。2019年、2020年同行业的存货周转率分别为5.95次、4.55次，周转天数分别为60.50天、79.12天，相较于同行来说，企业的存货周转速度较缓慢，周转天数较长，这与企业对存货的管理是否合理有很大的关系。

3. 流动资产周转速度分析

表 3

指标	2019 年	2020 年
营业收入（元）	268,594.00	231,053.60
流动资产期初余额（元）	581,731.00	755,655.65
流动资产期末余额（元）	755,655.65	688,049.34
平均流动资产余额（元）	668,693.33	721,852.50
流动资产周转率	0.40	0.32
流动资产周转天数（天）	896.26	1,125
行业流动资产平均周转率	0.5	0.4
行业流动资产平均周转天数（天）	720	900

根据表 3 对流动资产的相关数据计算我们可以看出，企业的流动资产周转率从 2019 年的 0.4 次下降到 2020 年 0.32 次，周转天数从 896.26 天延长到 1124.70 天，我们可以看出企业的流动资产周转速度放慢，周转天数拉长。2019 年、2020 年同行业的流动资产周转率分别为 0.5 次、0.4 次，周转天数分别为 720 天、900 天，相较于同行来说，企业的流动资产周转速度相对较慢，运用效率低，企业的资产太多的停留在现金资产，不利于保持企业资产结构的流动性和企业收益的提高。

（二）固定资产周转情况分析

固定资产是为了保障企业的正常运行的必要前提，是企业生存和发展的物质基础，影响到企业的长久发展和经济效益，是企业和谐发展的一部分，企业要重视对固定资产周转情况的分析。

表 4

指标	2019 年	2020 年
营业收入（百元）	268,594.00	231,053.60
期初固定资产净值（元）	1,501,824.52	1,501,006.56
期末固定资产净值（元）	1,501,006.56	1,500,251.52
平均固定资产净值（元）	1,501,415.55	1,500,629.05
固定资产周转率	0.18	0.15
固定资产周转天数（天）	2,012	2,337
行业固定资产平均周转率	0.6	0.5
行业固定资产平均周转天数（天）	600	720

根据表 4 对固定资产相关数据的计算我们可以看出，企业的固定资产周转率从 2019 年的 0.18 次下降到 2020 年的 0.15 次，周转天数从 2012 天变到 2338 天，可以看出企业这两年的固定资产的周转速度在放慢，周转时间在变长。而 2019 年、2020 年同行业的固定资产周转率分别为 0.60 次、0.5 次，周转天数分别为 600 天、720 天。相较于同行来说，企业对固定资产的利用率较低，因此可能会影响企业的获利能力。进一步分析原因主要是企业知名度不高，销售的产品也替代性强，营销收入过低造成的。

（三）总资产周转情况分析

总资产周转率是企业一定时期的销售收入净额与平均资产总额之比，是衡量资产投资规模与销售水平之间配比情况的指标，它影响着企业的销售能力的强弱和投资效益。

表 5

指标	2019 年	2020 年
营业收入（元）	268594.00	231053.60
总资产期初余额（元）	2083555.52	2256662.21
总资产期末余额（元）	2256662.21	2188300.86
平均总资产余额（元）	2170108.87	2222481.54
总资产周转率	0.12	0.103
总资产周转天数（天）	3000	3462
行业总资产平均周转率	0.28	0.18

行业总资产平均周转天数（天）	1285.71	2000
----------------	---------	------

根据表 5 对总资产相关数据的计算我们可以看出，企业的总资产周转率从 2019 年的 0.12 次下降到 2020 年的 0.103 次，周转天数从 3000 天延长到 3462 天，可以看出企业这两年的总资产周转速度的变化起伏不大，周转天数延长，2019 年、2020 年同行业的总资产周转率分别为 0.28 次、0.18 次，周转天数分别为 1285.71 天、2000 天。相较于同行来说，企业的总资产周转速度较慢，但发展情况还算稳定，资产利用率较低。

三、云洋商贸有限公司营运过程中存在的问题

（一）资产周转慢，应收账款增加幅度大，周转速度明显变慢，导致账龄增加。

企业的应收账款平均余额从 2019 年的 12340 元直接增加到了 2020 年 102429.5 元，相较于前一年而言，企业 2020 年的应收账款的增加幅度太大，导致了企业的应收账款的周转速度明显变慢和周转天数延长，这也意味着企业的账龄增加，增大了企业发生坏账损失和风险，以至于可能会影响到企业生产经营的正常运转，以及影响企业正常资金的运转和偿债能力。

（二）企业的存货周转速度变慢，有存货积压的风险。

企业的存货从 2019 年的 73158.94 元到 2020 年的 96816.64 元，增加了有 23657.7 元，它的周转天数也随着增加，周转速度变慢，说明企业对存货的利用率偏低，存货的流动性不强，有可能会存在积压的风险，存货管理不当一旦积压的多了，就有可能会影响到企业的发展运营，进而影响企业的收益，增加企业的消耗成本，不利于企业的发展。

四、提高企业营运能力的对策

（一）加强应收账款的管理，提高企业应收账款的周转率。

应收账款是否回收的及时，将会影响到企业资金的正常运转和企业的偿债能力，因此企业要重视和加强对应收账款的管理。

1. 根据赊销企业的规模、信用状况，采取不同的收款、发货方式。

在经营业务之前，根据赊销企业的规模大小和信用程度来决定对企业收款方式和供货数量，对信用较好、规模较大的企业，可以采取先发货再收账的方式，但发货数量上不能超过一定的额度；对于信用一般甚至有时还会拖欠账款，规模不大的公司，采取先付款再发货的方式，虽然这可能会影响企业一些营业收入，但却减小了企业发生坏账损失和风险。

2. 加强应收账款管理制度

企业的应收会计要及时的核算清楚往来款项，每个月编制账龄分析表，与客户的财务人员保持良好的沟通，每个月定期给客户发送账单，并和客户确认对账单是否做到正确一致。对于长期无法收回的款项，要做好坏账损失处理。对应收账款的管理要明确经济责任，形成一项健全的制度，对经常发生坏账损失的应收账款要追究其相关责任人的责任，并且还要明确划分责任范围和明确规定责任的监督部门，防止责任管理流于形式。

3. 加大对应收账款的收款力度

企业对未收回的款项要加大力度，针对不同性质的客户，分别采取不同的清账方法。对有偿付能力而故意拖欠的客户，可以采取上门追讨等方式，如果还以各种理由拒不付款，必要的时候可以诉诸法律，通过法律手段清收。对确实无力支付款项的客户，可以通过双方协商，以物抵债、债权减让等方式清收，以确保企业资金及时回笼和正常运转。

（二）对企业的存货进行合理的规划

企业在对外销售、经营的时候，存货库存数量的多少直接影响着企业的营业收入，存货库存数量太多或太少都不好，所以这时候需要企业对存货库这方面进行合理的规划。

1. 根据存货销售情况，对不同的商品适当地增加或减少库存数量。

企业可以对存货进行不同的分类，划分开来，再根据它们的实际销售情况，在不影响企业经营正常运转的情况下，对于销售情况较好的，可以适当地增加其库存数量，以避免客户需求增多，发生供不应求的情况，避免对企业的形象造成不好的影响；对于客户需求量不高、订货较少的这类存货，企业可以降低生产力度，避免存货积压太多，减少企业所

需要所耗费的成本。

2.完善和加强企业存货管理制度

对企业存货实行限量管理，节约企业的资金使用，对企业存货这方面的出库、入库要进行严格的管理，可以实行凭证查验收货，核准发货、出库，控制存货的收与发，实行专人负责存货的保管，设明细账卡登记收发货，核对企业存货的实际库存数量，确保库存有的情况下再通知相关人员发货，完善企业存货的验收制度和出库的控制制度。

参考文献

- [1]任玉茹，刘笑然，江铃汽车公司的营运能力分析[J].时代金融，2015（20）：166-167.
- [2]许睿瑶，东晶电子股份有限公司营运能力分析[J].河北企业，2017（05）：112-113
- [3]张东，上海大众营运能力分析[J].知识经济，2017（04）：96-97.
- [4]宋璐，企业营运能力分析-以海尔集团为例[J].现代工业经济和信息化,2016,6（24）：11-14