

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: 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力分析

学生姓名: 谢晴

学 号: 201810300621

系 部: 财会工商系

专 业: 会计

班 级: 会计 1181

指导老师: 陈容

二 0 二 一 年 五 月 三 十 日

目录

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司会计报表分析.....	3
一、 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司简介.....	3
二、 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力分析.....	3
(一) 流动资产周转情况分析.....	3
(二) 固定资产周转率.....	5
(三) 总资产周转率.....	5
三、 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力存在的问题.....	6
(一) 收账速度开始变慢，采用工效挂钩的形式.....	6
(二) 存货积压过多，存货管理不规范.....	6
(三) 内部管理不到位，流动资产周转率低于安全指标.....	6
(四) 总资产周转率下滑，闲置资金过多.....	7
四、 增强深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力的建议.....	7
(一) 账龄适当变短，工效挂钩控制在 1:0.75 之内.....	7
(二) 减少库存，加强对存货的管理.....	7
(三) 提高销售收入，降低流动资产.....	7
(四) 对总资产周转率的建议.....	8
五、 总结.....	8
参考文献.....	8

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力分析

【摘要】 本文通过对深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力的分析，分别从流动资产周转率、固定资产周转率、应收账款周转率、存货周转率和总资产周转情况进行分析，得出该公司存货未来得及清查处理，导致其存货周转率、流动资产周转率和总资产周转率均受到影响降低，针对其存货降低方面提出合理科学性的建议，提高销售能力，为其公司带来营运能力。

【关键词】 流动资产周转率 应收账款周转率 存货周转率 固定资产周转率 总资产周转率

一、深圳市联达奇精密陶瓷有限公司简介

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司，注册时间为 2019 年 01 月 22 日，统一社会信用代码为 91440300MA5FG1CE0W，纳税人资质为一般纳税人，其组织机构代码为 319615306，注册地址为深圳市宝安区石岩街道石龙社区金凯进厂区厂房一 C201，一般经营的项目是二类医疗器械的销售，多功能微型陶瓷电声元器件、传感器件、换能元器件、阻容元器件、敏感元器件和片式元器件；许可经营项目是：电子功能陶瓷材料、光电陶瓷材料、多功能微型陶瓷电声元器件、传感器件、换能元器件、敏感元器件、阻容元器件；产品质量优秀，有良好的公司信誉。

二、深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力分析

营运能力是关于企业的经营运行能力，运用各项资产赚取利润的能力。本文将从营运能力的应收账款周转率、流动资产周转率、固定资产周转率、存货周转率和总资产周转率的五项指标来对深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的营运能力进行分析。

（一）流动资产周转情况分析

1. 应收账款周转率

表 1-1 深圳联达奇精密陶瓷有限公司应收账款周转率表

单位：元

年份	2020 年	2019 年
营业收入	20588024.26	25797676.23
平均应收账款	4013260.09	4365089.04

应收账款周转率	5.13	5.91
---------	------	------

由表 1-1 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司应收账款周转率表分析可知，2019 年-2020 年的应收账款周转率逐步下降，因公司对客户采取预付少量货款提走大量货款的周结，月结，季结等方式，导致公司对于一些金额大的应收账款没能尽早收回来，账龄较长，个别客户未按合同期限归还债务的可以走法律途径来维护自身合法权益，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司为了调动销售人员的积极性，采用工资总额和经济效益挂钩的形式，但挂钩浮动比例没有控制在 1: 0.75 以内，导致产生了不少坏账，说明该公司内部控制不严格。

2. 存货周转率

表 1-2 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司存货周转率表

单位:元

年份	2020 年	2019 年
销售成本	14978186.4	24077921.76
平均存货余额	6598320	7920369
存货周转率	2.27	3.04

由表 1-2 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司存货周转率表分析可知，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司在 2019 年指标为 3.04，2019 年-2020 年的存货周转率在 2.27-3.04 之间，表中表明近两年来存货周转率逐步下降。结合当下信息量，大多数公司的存货周转率普遍为 3，公司在 2019 年时存货的占用水平低，其转换为现金或应收账款的速度也较快，但在 2019 年开始下滑且低于正常值 3，说明公司在 2019 年频繁采购导致存货累积积压，内部没有及时对亏损和报废的物料采取任何措施，导致库存量逐渐增大，无形中给企业流动资金带来困难。

3. 流动资产周转率

表 1-3 深圳市联达奇精密陶瓷子有限公司流动资产周转率表

单位:元

年份	2020 年	2019 年
主营业务收入净额	7202405.23	9828545.33
平均流动资产总额	4023690.07	4702653.27

流动资产周转率	1.79	2.09
---------	------	------

由表 1-3 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司流动资产周转率表分析可知，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司在 2019-2020 年的指标为 1.79-2.09，该公司流动资产负债率呈下降趋势，在 2019 年达到标准值不低于 2，说明流动资产相对节约，在一定程度上增加了盈利能力；但在 2020 年开始深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的流动资产周转率呈下降趋势且低于 2，反映了该公司内部的管理开始松懈，流动资产的运营效率开始降低，不仅没带来盈利，更降低公司的短期偿还能力，开始影响到企业信誉。

（二）固定资产周转率

表 2-1 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司固定资产周转率表

单位:元

年份	2020 年	2019 年
营业收入	186540234.34	215463205.01
平均固定资产净值	138177951.36	197672665.15
固定资产周转率	1.35	1.09

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司固定资产周转率表分析可知，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司在 2019 的指标为 1.09, 2019-2020 年深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的固定资产周转率在这两年来开始逐步递增，在 2019 年的时候营业收入大于平均固定资产净值，其超过一般的标准值 0.8 且大于 1，说明公司固定资产效率较高，也有可能是由于设备的老化导致固定资产净残值较小，从而导致公司的固定资产周转率呈趋势化的上升。

（三）总资产周转率

表 3-1 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司总资产周转率表

单位:元

年份	2020 年	2019 年
营业收入	5737743.07	7110771.20
平均资产总额	7650324.09	8465203.81
总资产周转率	0.75	0.84

由表 3-1 深圳市联达奇精密陶瓷有限公司总资产周转率表分析可知，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司在 2019 年-2020 年的总资产周转率是 0.75-0.84，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司总资产周转率在 2019 年的时候达到 80%左右，但在 2019 年-2020 年深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的总资产周转率处于逐步下降状态，且在 2020 年低于一般公司设置的总资产周转率标准值 0.8，说明该公司受存货周转率库存渐多的影响，销售收入开始减少，总资产周转率开始下滑，闲置资金也开始变多。

三、深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力存在的问题

（一）收账速度开始变慢，采用工效挂钩的形式

通过深圳市联达奇精密陶瓷有限公司应收账款周转率的表分析可知，应收账款周转率开始下降，其金额大些的货款收不回来，逾期付款变多，应收账款周转天数增加，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的经营者法律保护意识薄弱，对于不按合同上规定时间内付款的客户是可以通过法律来维护自身合法权益的；该公司开始采取工效挂钩的形式也就是说以工资总额增长幅度低于经济效益增长幅度的原则计算当年允许计提工资薪金支出，然后以实际发放的原则确定税前扣除的工资薪金支出，这种经营模式导致坏账逐渐增多，没能控制在 1:0.75 之内。

（二）存货开始积压过多，存货管理不规范

通过表 1-2 的分析，存货周转率呈下降趋势，且在 2020 年的存货周转率低于安全值 3，说明该公司存货开始积压变多、库存量开始变大导致流动资产占用额变高；在 2020 年开始低于安全指标 3，说明存货的管理开始松懈，对于原材料的控制不强，开始出现原材料缺乏的现象，这会直接影响到资产的运作和资金占用水平方面，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司现缺乏科学的存货采购计划，逐渐开始频繁采购，导致存货积压过多，各部门未来及对库存作出合理正确的调整。

（三）内部管理不到位，流动资产周转率开始低于安全指标

通过报表分析可知，在 2019 年深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的流动资产周转率处于

正常指标，在 2020 年时开始低于正常值 2，说明该公司流动资产周转率下降，公司内部管理出现了问题，流动资产运用效率降低，减少公司的盈利情况，对公司的财务费用有一定影响，增加债务借贷时间，降低偿债能力，不利于企业资产结构的流动性，影响公司的信誉。

（四）总资产周转率下滑，闲置资金过多

通过对总资产周转率表的分析来看，虽然深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的总资产指标在 2019 年达到了 80%以上，但是在 2020 年开始有下滑的趋势，说明深圳市联达奇精密陶瓷有限公司销售能力下降，销售收入降低，2020 年存货周转率开始下降，因为存货开始积压过多，导致资金现多数会投入到存货里造成总资产周转率的降低，指标虽在 2019 年达到 80%以上，但总资产周转率开始逐步下滑。

四、增强深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力的建议

（一）账龄适当变短，工效挂钩控制在 1:0.75 之内

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司存在问题已在上面进行了分析，要想提高应收账款周转率就要解决其存在的问题，首先对应收账款金额大的要多催促业务人员尽早收回，防止呆账和坏账的产生，不然还会造成流动资产不流动，影响公司生产经营，尽量减少应收账款的周转天数，缩短信用周期，增加现金流防止现金流短缺，工效挂钩控制在 1:0.75 之内，提高应收账款周转率。

（二）减少库存，加强对存货的管理

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司主要是存货过多且没来得及清理滞销产品，导致存货积压过多，对存货的管理开始松懈。增加存货周转率首先要减少库存，对于存货里的滞销产品在清查后要尽快处理，元器件产品除了电阻和陶瓷电容放的久些，其他都可能受湿度和密封性的影响而影响可焊性，像集成度高的 IC 时间久了后原子的热扩散会破坏 IC 的内部结构，电解电容久了电解液会干掉，所以可以采用时实时采购方式减少库存从而来提高存货周转率。

（三）提高销售收入，降低流动资产

深圳市联达奇精密陶瓷有限公司提高流动资产周转率，得减少存货量，提高销售收入，还得注意所有者开支减少支取过量资金造成店铺不必要的现金外流，与供应商协商后尽可能推迟资金过账时间，对应收账款确保无误的向客户发出汇票，并让对方尽快付款；注意管理费用，包括租金、间接人工、专业费用和直接材料成本等评估间接成本是否有下降空间，可以直接有益于盈利能力。

（四）对总资产周转率的建议

总资产周转率在 2019 年-2020 年逐步下降，为改善深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的总资产周转率，应当提高销售能力，增加资金回流的速度，降低公司的库存量，减少对存货的投入资金，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司应时刻注意公司的闲置资金是不是过多，减少很多贷款和不良资产的存在，让总资产周转率有所回升并保持在 80%左右。

五、总结

在当代公司中，企业的经营运行能力即企业各项资产赚取利润的能力对公司来说至关重要，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司要想赚取更多的利润就要了解营运能力的重要性，本文中深圳市联达奇精密陶瓷有限公司营运能力的结论是存货的未及时清查处理和应收账款的及时不收回影响了营运能力的正常指标，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司的固定资产周转率和总资产周转率均在正常值左右，深圳市联达奇精密陶瓷有限公司仍有较大的改善空间。

参考文献

- [1] 科大智能财务报表分析[J]. 侯谦谦. 知识经济. 2016(23)
- [2] 财务报表分析中存在的常见问题及改进方法[J]. 王涛. 企业改革与管理. 2017(11)
- [3] 关于企业财务报表分析的几点思考[J]. 王吉鹏. 商场现代化. 2017(13)
- [4] 上市公司财务报表分析--以 M 公司为例[J]. 孙舒曼. 当代经济. 2017(01)
- [5] 中小企业财务报表分析的问题与对策研究[J]. 王琼. 商场现代化. 2017(12)