
摘要

近几年来，国家在现代科学技术的推动下进行结构性改革和产业转移，以满足经济快速增长和人们需求不断增加的现状。企业也因此存在行业间激烈竞争，公司营运压力大的问题。企业想要在激烈的同行中成为举足轻重的一位，必须要做好营运资金的管理，提高资金链的抗压能力和融资能力。

沈阳金山能源股份有限公司（以下简称“金山股份公司”）是辽宁省电力发展行业中比较有代表性的上市公司，其营运资金的管理问题的分析在电力行业中具有一定的意义。

首先查找相关理论概念知识为文章打下基础，其次分析金山股份公司营运资金管理的现状，然后由此发现其货币资金没有充分使用、短期借款占流动负债的比例高等问题，并分析出其产生的原因，最后针对问题提出解决的方法。

关键词：营运资金；金山股份公司；应收账款；短期借款

金山股份公司营运资金管理问题研究

第1章 引言

1.1 选题背景及意义

随着经济的发展，人们逐渐脱离早期以火以煤油生活的状态，以电能占据生活的大部分需求。随着国家电力体制的不断的改革，例如 2015 年出台的“新电改” 9 号文以及即将实行试点的《关于积极推进风电、光伏发电无补贴平价上网有关工作的通知》，就代表着新一轮电力体制改革的开始。火力发电和水力发电是电力生产的主要来源，随着经济全球化，对能源的需求也越来越大，与此同时绿色经济的推广，使火力发电和水力发电行业面临一个更大的问题——电力延续绿色低碳发展态势，环保要求高。金山股份公司的运营主要靠电力、热力的生产和销售来维持，电力的生产主要靠火力和风力，其中主要是火力，销售的产品也就是火力和电力。为响应国家体制改革，金山股份公司对公司发电体制也进行改革，不断在发展中寻找问题并解决问题。

营运资金管理是企业财务管理工作中一重要组成部份，良好的营运资金管理是一企业经营与持续发展的基础 Error! Reference source not found.，因为企业营运资金具有流动性最快、周转率最高、日常经营变动最大的特点，所以其管理水平的好与坏，对于企业的短期偿债能力水平具有一定的代表性，对于企业的盈利能力及赚取的利润具有一定的影响力。如果营运资金处于较低的管理水平下，将会导致企业的现金流处于不稳定的状态、资金周转也就不顺畅，这将对企业的日常生产经营活动产生直接的影响。如果企业的现金拥有量足够，存货管理井井有序，并且应收账款可以按期收回，那么企业就可以在激烈的竞争中生存并发展下去。

电力行业的发展在经济全球化，经济绿色化的推动下走上一个新的高度。如何在竞争激烈的社会生存并发展下去是一个十分重要的问题。而作为一个值得企业深入研究的问题，营运资金管理的探讨与分析是非常有必要的。金山股份公司作为辽宁省电力行业具有代表性的上市公司，研究探讨其营运资金管理具有一定的意义。

1.2 研究目的及方法

在本文章的研究探析中，以金山股份公司作为研究对象，通过研究分析金山股份公司近五年来的财务报表数据，结合金山股份公司实际运用的营运资金管理方法，对公司的营运资金管理进行研究探讨，从而发现公司营运中的问题，进而提出具有针对性的营运资金管理解决措施，借此优化公司的营运资金管理体制，由此更进一步的提升公司的战略规划能力和资金运用经营的效益，让营运资金的再投资收益能力进入更深的层次，使金山股份公司在获利能力、品牌价值化方面做到最大化 Error! Reference source not found.，并在激烈的同行竞争中站稳脚步，能够成为我国其他电力行业公司进一步改革发展的借鉴对象。

进行研究就要有相应的研究方法，对金山股份公司的营运资金管理的研究，本文主要采用以下研究方法 Error! Reference source not found.：

首先是文献研究法。它是指借助知网、万方数据库等相关网站进行营运资金管理研究的文献资料的查找，范围主要涉及国内外人士的作品。通过对国内外营运资金管理文献资料的分析本文分析金山股份公司的营运资金管理打下理论基础。

然后是比较分析法。比较分析法也被叫作对比法，它是依靠数据说话的。选取金山股份公司 2015 年到 2019 年这五年财务报告中有营运资金管理的数据进行研究分析，并将其与同行业中比较具有代表性的公司进行对比分析，由此找到金山股份公司营运资金管理的不足之处，相关数据来源于东方财富网，具有真实性。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要
下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/535012002214011314>