

摘 要

在目前的新形势下，企业不仅面临着外部的竞争压力，还承担着自身在经营过程中财务压力，而营运能力是能够将企业经营状况进行反映的指标之一，企业营运能力较高，说明企业经营具有充足的资金支持；企业营运能力较弱，这说明企业需要加快自身资金周转，为企业经营提供充足动力，而对于营运能力的分析可以从对应收账款、存货这些流动资产及总资产的周转情况进行分析，通过分析来了解企业的营运状况，促进企业在激烈的市场竞争中抢占份额。

文章以营运能力相关理论为依据，结合实际案例，从分析营运能力指标的角度，在介绍辽宁永春方便米饭科技公司基本情况的基础上，对其 2020-2022 年的营运指标进行分析，通过分析发现其存在应收账款变现能力较弱、存货积压较为严重以及总资产周转能力有待提高的问题，并针对出现的问题给出提高应收账款变现能力、减少存货积压以及提高总资产周转能力的建议。希望能够对辽宁永春方便米饭科技公司提高营运能力、增强企业市场竞争力提供帮助和借鉴。

关键词：存货；应收账款；总资产；营运能力

Abstract

Under the current new situation, Companies not only face external competitive pressure, Also bear its own financial pressure in the process of operation, Operating capacity is one of the indicators that can reflect the operating conditions of an enterprise, High operating capacity of the enterprise, It indicates that the enterprise operation has sufficient financial support; The enterprise operating capacity is relatively weak, This shows that companies need to speed up their own capital turnover, Provide sufficient impetus for business operation, The analysis of operating capacity can be conducted from the turnover of current assets and total assets, Through the analysis to understand the operating conditions of the enterprise, Promote enterprises to seize the share in the fierce market competition.

Article from the perspective of analysis operating capacity index analysis, using the operation capacity of combining theory and practical case, introduces the basic situation of Liaoning series convenient rice technology company, and the 2020-2022 operating capacity index analysis and evaluation, deeply excavate the enterprise operating ability management in accounts receivable liquidity ability is weak, inventory backlog is more serious and total assets turnover ability to improve the problem, and for the problems to improve accounts receivable liquidity ability, reduce inventory backlog and improve the total assets turnover ability. We hope to provide help and reference for Liaoning Yongchun Convenient Rice Technology Company to improve its operating capacity and enhance the market competitiveness of enterprises.

Key words: inventory; accounts receivable; total assets; operation capacity

目 录

1 绪 论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的及意义	1
1.2.1 研究目的	1
1.2.2 研究意义	1
1.3 国内外研究现状	1
1.3.1 国内研究现状	1
1.3.2 国外研究现状	2
1.4 研究内容及方法	2
1.4.1 研究内容	2
1.4.2 研究方法	2
2 营运能力相关理论概述	3
2.1 营运能力的概念及特点	3
2.1.1 营运能力的概念	3
2.1.2 营运能力的特点	3
2.2 营运能力分析指标	3
2.2.1 应收账款周转率	3
2.2.2 存货周转率	3
2.2.3 流动资产周转率	4
2.2.4 总资产周转率	4
3 公司营运能力现状	5
3.1 公司简介	5
3.2 公司营运能力现状	5
3.2.1 应收账款周转率现状分析	5
3.2.2 存货周转率现状分析	5
3.2.3 流动资产周转率现状分析	6
3.2.4 总资产周转率现状分析	6
4 公司营运能力方面存在的问题	7
4.1 应收账款变现能力较弱	7
4.2 存货积压较为严重	7
4.3 总资产周转能力有待提高	8
5 提升公司营运能力的对策及建议	9
5.1 提高应收账款变现能力	9

5.1.1 利用应收账款进行融资	9
5.1.2 加强客户动态跟踪管理	9
5.2 减少企业存货积压	10
5.2.1 构建联合库存管理模式	10
5.2.2 提高企业存货变现速度	11
5.3 提高总资产周转力	11
5.3.1 明确资产使用方向	11
5.3.2 降低闲置资金比重	12
结 论	13
参考文献	14
致 谢	16

1 绪 论

1.1 研究背景

当前食品业的竞争较为激烈在去掉杠杆、防风险的大形势下，企业的营运能力强弱成为衡量企业经营质量的重要指标，但是目前来看，食品业并未对自身的营运能力进行重视，导致整个资产的周转能力较弱，不能为企业经营提供较为充足的资金，所以对食品业营运能力进行研究具有重要意义，文章也在此背景下，将辽宁永春方便米饭科技公司 2020-2022 年的营运能力数据进行搜集，并对这些数据进行充分的分析，通过分析发现其在当前背景下存在的问题，根据问题提出能够提高企业营运能力与效率的建议，促进企业在市场中竞争力的提高，有效的在激烈的竞争中占领市场。

1.2 研究目的及意义

1.2.1 研究目的

企业中的各项资产的变现能力能够反映企业的营运能力，该能力还能够为企业利益相关者政策提供，如果营运状况较高，这说明企业中的资产活力较高，能够为企业经营提供动力，外部利益者就能够对其进行投资或者其他行为，内部的管理者也能够从中获益，但是目前大部分企业没有将企业中资产的周转情况进行详细的了解，导致自身的营运能力降低。文章以辽宁永春方便米饭科技公司为例，对其营运能力进行分析，通过分析发现其存在的问题，并提出相关的解决对策，来促进该企业资产变现能力的提高，有效的为企业经营提供动力。

1.2.2 研究意义

通过对企业的营运能力进行分析能够了解企业对自身的资产的利用情况，如果资产具有较高的变现能力，就能够为企业经营提供充足的动力，所以可以从企业的存货、应收账款、流动资产以及总资产四个方面对企业的营运能力的高低进行分析，充分了解企业的资产周转能力，以此为据优化企业资产结构，促进企业发展。文章根据辽宁永春方便米饭科技公司营运能力实际情况，发现其存在的问题并提出相关的解决对策，希望能够为企业利益相关者提供依据，促进其做出正确决策，并为同行业中其他企业提供参考。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国内研究现状

杨萍（2023）认为，企业经营过程中，管理者通常会将重心放在盈利能力方面，对于营运能力存在忽视，导致企业中资产变现能力下降时，企业发现的较不及时，在发现时已经存在了较大的问题，解决起来较为麻烦^[1]。

梁贤（2022）

认为，企业中的资产变现能力能够反映企业的营运状况，如果资产变现能力较为良好，则表明企业的营运能力较好，反之这说明企业中的资产变现出现问题，需要深入挖掘将问题进行找出并进行解决^[2]。

刘守阔（2022）指出，对企业营运能力进行分析的过程中，可以通过构建分析体系的方式从各项流动资产及总资产进行分析，这样在分析的过程中具有较为清晰的层次性，能够快速了解企业在哪一环节中的资产变现存在问题，来进行及时的解决^[3]。

1.3.2 国外研究现状

Bob（2020）认为，对于企业营运能力的评价与分析，需要从多方面进行，避免从单一方面进行分析，这样会导致对企业营运能力的分析缺乏全面性，无法将企业的营运能力进行充分的分析与评价，也不能充分的了解企业的营运状况^[4]。

Cherkasova（2021）认为，对企业的营运能力进行分析能够在一定程度上将企业的偿债水平进行反映。如果企业中的资产周转能力较高，这说明企业中能够具备充足的资金来偿还企业中存在的债务，反之，这说明企业偿债能力较低^[5]。

John（2022）选择十个企业，将其营运能力进行对比分析，通过对比发现每个企业的营运状况存在差异，这表明不同企业要根据自身的实际情况采取具有针对性的对策提高营运能力^[6]。

1.4 研究内容及方法

1.4.1 研究内容

文章主要包括五部分研究内容，第一部分为绪论是对文章的研究背景、研究目的及意义以及国内外研究现状进行概述；第二部分为相关理论概述，是对营运能力的概念及指标进行一定阐述，为下文写作提供理论基础；第三部分为现状及问题分析，主要是以辽宁永春方便米饭科技有限公司为例，对其营运能力现状进行分析，通过现状分析，发现辽宁永春方便米饭科技有限公司营运能力存在的问题，并深入挖掘以上问题的成因；第四部分为对策部分，是根据上述存在的问题及原因，提出具有针对性的解决对策；最后为结论综合概括全文。

1.4.2 研究方法

本文主要运用了以下几种方法进行研究：

一是文献研究法，通过整理分析以及归纳了国内外的相关文献资料后对营运能力现状以及问题进行了提出，并对解决问题的思路与方法进行了探讨，通过先进经验的借鉴，建立有效的理论支撑。

二是个案研究法，本文将辽宁永春方便米饭科技有限公司作为个案研究对象，对辽宁永春方便米饭科技公司营运能力的实际情况以及存在的问题进行分析。研究围绕辽宁永春方便米饭科技公司个案进行，其研究实用性较强，为具有营运能力问题的企业提供了可行性的参考依据。

三是对比分析法，本文通过分析财务报表中的主要数据，找出其中隐藏的问题，进而判断公司的营运能力，为各方利益相关者的决策提供参考。

2 营运能力相关理论概述

2.1 营运能力的概念及特点

2.1.1 营运能力的概念

企业营运能力主要通过企业资产周转与管理情况进行反映,其能够将企业中各项资产的周转情况进行展现,是企业分析财务状况的主要能力之一^[7]。对于营运能力概念的界定主要根据企业是否对自身拥有的资产资源进行良好的使用进行展现,产生良好效果,企业价值就能够得到提高。该项能力水平较高,说明企业中资产的周转正常,能够为企业经营提供充足动力,反之则代表企业需要对自身的资产变现进行重视^[8]。

2.1.2 营运能力的特点

流动资产、存货及应收账款与总资产是对企业营运能力进行分析的主要指标,该项能力具有以下特点,流动资产是营运能力的重要指标之一,首先是流动资产的投资回收期较短,流动性虽然较好,但是在流动的过程中存在的变化性也较多;其次营运能力具有一定的延伸性,在对企业营运能力进行判断的过程中,还可以通过分析了解企业的偿债能力,如果企业的资产变现能力较好,这说明企业中的资金量充足,能够对债务进行及时的偿还;再次,营运能力具有一定风险性,主要在对营运能力分析的过程中存在较多的不确定性因素,这些因素的存在会变大风险的产生^[9]。

2.2 营运能力分析指标

2.2.1 应收账款周转率

在企业的流动资产中,应收账款是一项最为重要的内容,其会占据流动资产的大部分比例,对于应收账款变现能力进行反映的指标为应收账款周转率,如果该比率越高说明应收账款的变现能力越好^[10];如果较弱,这说明企业在应收账款的管理过程中存在的漏洞,大部分可能是在催收环节存在问题^[11]。对企业营运能力进行判断的指标也包含应收账款周转率,应收账款的周转情况也代表着企业对账款的回收情况,周转慢则说明企业在应收账款回收过程中存在一定的问题,如果应收账款长时间难以收回,则会产生坏账,让企业产生损失^[12]。应收账款周转率的计算公式是:

应收账款周转率=营业收入/平均应收账款总额

2.2.2 存货周转率

在流动资产中存货是一项变现能力相对较弱的资产,其属于企业的速冻资产。判断存货变现能力的指标为存货周转率,如果该比率越高这说明企业中存货的变现能力越强,反之,这说明存货周转中存在问题^[13]。判断企业营运能力的指标中包含存货周转率,如果存货的周转效率较低说明企业中可能存在存货积压的现象,也能说明企业没有对市场中与存货相关的信息进行充分的了解与调查^[14]

。如果存货的周转速度较快，这说明企业中产品的销售情况较好能够为企业经营提供充足的周转资金，而且企业中较低的存货占有率能够促进企业偿债与销售能力的提高^[15]。存货周转率计算公式是：

$$\text{存货周转率} = \text{营业成本} / \text{平均存货总额}$$

2.2.3 流动资产周转率

企业经营过程中流动性较强的资产为流动资产。流动资产在一个会计期间内变为现金的效率，为流动资产周转率，该比率越高说明企业中流动资产能够为企业带来较多的资金，反之，则无法有效提供资金^[16]。流动资产是企业经营中的重要资产，其也是判断企业营运能力的重要指标，主要是流动资产是企业中流动性最强的资产，其与其他资产相比能够更快的为企业提供运行资金^[17]。流动资产周转率计算的公式如下：

$$\text{流动资产周转率} = \text{营业收入} / \text{平均流动资产总额}$$

2.2.4 总资产周转率

企业在经营过程中，总资产在一个会计期间或者一个年度内进行变为现金的次数，为总资产的变现率，也可以称之为总资产的周转率^[18]。总资产的周转率越高这说明企业总资产的变现能力较高，能够为企业经营提供一定的资金动力，并且总资产周转率也是对企业营运能力进行评价的指标之一^[19]。其计算公式如下：

$$\text{总资产周转率（次）} = \text{营业收入} / \text{平均资产总额}$$

3 公司营运能力现状

3.1 公司简介

辽宁永春方便米饭科技有限公司成立于 2009 年 09 月 09 日，注册地位于辽宁省锦州市沟帮子经济开发区铁南工业园区，法定代表人为潘玉明。经营范围包括方便食品、其他粮食加工品生产；调味品生产；预包装食品批发零售；农副产品及杂粮购销、土畜产品、日用百货销售；蔬菜加工及销售；经营货物及技术进出口；单位、个人自有房屋租赁服务。

3.2 公司营运能力现状

3.2.1 应收账款周转率现状分析

以下是对辽宁永春方便米饭科技有限公司 2020-2022 年的营运能力中应收账款周转率变化情况分析，具体情况如下表 3.1 所示：

表 3.1 辽宁永春方便米饭科技有限公司 2020-2022 年应收账款周转率表

项目/时间	2020	2021	2022
营业收入（元）	2440151	613147	403327
平均应收账款总额（元）	144302.25	24428.17	52999.61
应收账款周转率（次）	16.91	25.10	7.61
应收账款周转天数（天）	21.59	14.54	47.96

通过表 3.1 中对于辽宁永春方便米饭科技有限公司 2020-2022 年的应收账款周转率与周转天数的变化幅度可以看出，虽然其应收账款周转率在 2021 年上升 8.19 次，但三年内应收账款周转率总体呈下降趋势，导致应收账款周转天数从 2021 年的 14.54 天增加至 2022 年的 47.96 天，这说明该公司的应收账款周转能力不稳定，不能为企业周转带来稳定的资金。

3.2.2 存货周转率现状分析

以下是对辽宁永春方便米饭科技有限公司 2020-2022 年的营运能力中存货周转率变化情况分析，具体情况如下表 3.2 所示：

表 3.2 辽宁永春方便米饭科技有限公司 2020-2022 年存货周转率

项	
目	2 2 2
	0 0 0
/	2 2 2
时	0 1 2
间	

营	2		
业	1	5	3
成	7	1	3
本	9	9	5
(	8	2	9
元	4	0	4
)	3	3	7
平	1		
均	5	6	4
存	3	0	3
货	5	7	0
总	1	9	1
额	0	6	4
(	.	.	.
元	0	6	9
)	7	0	8
存			
货			
周	1	8	7
转	4	.	.
率	.	5	8
(	2	4	1
次	0		
)			
存			
货			
周	2	4	4
转	5	2	6
天	.	.	.
数	7	7	7
(	0	4	3
天			
)			

通过表 3.2 中辽宁永春方便米饭科技有限公司 2020-2022 年存货周转率与周转天数变化情况可以看出，三年内存货周转率总体呈现下降趋势，导致存货周转天数由 2021 年的 42.74 天增加至 2022 年的 46.73 天，这说明该公司的存货周转能力下降，反映出企业的存货积压比较多。

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/738067062056006053>