

现金流动比率是经济领域的一个专业名词，现金流动比率也称为现金流量比率、经营现金流量比率，指的是现金流量与其他项目数据相比的值。

现金流动比率是什么意思

现金流动比率的意思是现金流量与其他项目数据相比所得的值，现金流量比率也指现金流动负债， $\text{现金流量比率} = \text{经营活动产生的现金净流量} / \text{期末流动负债}$ 。

现金流动比率下降说明什么

现金流动比率下降说明企业直接偿付流动负债的能力降低，对于债权人而言，现金流量比率越高越好。现金流量比率越高，说明公司的短期偿债能力越强；现金流量比率越低，说明公司的短期偿债能力越弱。

但现金比率并不是越高越好。由于资产的流动性（即其变现能力）和其盈利能力成反比，流动性越差的，盈利能力越强，而流动性越好的其盈利能力越差。在公司的所有资产中，现金是流动性最好的资产，同时也是盈利能力最低的资产。保持过高的现金比率，会使资产过多地保留在盈利能力最低的现金上，虽然提高了公司的偿债能力，但降低了公司的获利能力。

现金流动比率的现实作用

通过该比率分析，可了解维持公司运行、支撑公司发展所需要的大部分现金的来源，从而判别企业财务状况是否良好、公司运行是否健康。一般而言，公司现金流入以经营活动为主，以收回投资、分得股利取得的现金以及银行借款、发行债券、接受外部投资等取得的现金为辅，是一种比较合理的结构。

现金流动比率的计算公式

现金流动比率=经营活动现金净流量/现金净流量总额×100%

现金流动比率是反映企业经营现金净流量与负债的比率，根据负债的构成，该比率可以具体演化为下列 3 个：

现金流动比率=经营现金流量净额÷流动负债

现金流动比率=经营现金流量净额÷长期负债

现金流动比率=经营现金流量净额÷负债总额

这三个比率分别反映企业经营活动产生的净现金流量偿还短期债务、长期债务和全部债务的能力，该比率越高说明偿债能力越强。