

注册会计师：流动比率计算应用举例注册会计师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/591/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_591709.htm 流动比率指流动资产总额和流动负债总额之比。流动比率表示企业流动资产中在短期债务到期时变现用于偿还流动负债的能力，一般应大于200%。 $\text{流动比率} = \text{流动资产合计} / \text{流动负债合计} \times 100\%$ 流动比率可以反映短期偿债能力。公司能否偿还短期债务，要看有多少债务，以及有多少可以变现偿债的资产。流动资产越多，短期债务越少，则偿债能力越强。如果用流动资产偿还全部流动负债，公司剩余的是营运资金（ $\text{流动资产} - \text{流动负债} = \text{营运资金}$ ）。营运资金越多，说明不能偿还的风险越小。因此，营运资金的多少可以反映偿还短期债务的能力。但是，营运资金是流动资产与流动负债之差，是个绝对数，如果公司之间规模相差很大，绝对数相比的意义很有限。而流动比率是流动资产和流动负债的比值，是个相对数，排除了公司规模不同的影响，更适合公司间以及本公司不同历史时期的比较。一般认为，生产型公司合理的最低流动比率是2。这是因为处在流动资产中变现能力最差的存货金额，约占流动资产的一半，剩下的流动性较大的流动资产至少要等与流动负债，公司的短期偿债能力才会有保证。但人们长期以来的这种认识，因其未能从理论上得到证明，还不能成为一个统一的标准。计算出来的流动比率，只有和同行业平均流动比率、本公司历史的流动比率进行比较，才能知道这个比率是高还是低。这种比较通常并不能说明流动比率为什么这么高或这么低，要找出过高或过低的原因还必须分析流动资产与

流动负债所包括的内容以及经营上的因素。一般情况下，营业周期、流动资产的应收帐款数额和存货的周转速度是影响流动比率的主要因素。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com