

农业企业财务报告质量评价指标体系研究

王 志

江西财经大学保卫处,江西 南昌 330013

摘要:为构建一个适合农业企业使用的财务报告质量评价指标体系,系统阐述了农业企业的财务报告质量评价的理论基础,明确了高质量财务报告在促进投资者决策、提高企业管理效率和加强市场监管方面的重要作用。采用实证数据分析的方法,进一步探讨了所构建指标体系的应用情况及案例分析。研究结果表明,所提出的财务报告质量评价指标体系能有效地评估农业企业的财务报告质量,为农业企业改进财务报告、增强财务透明度以及加强市场监管提供了重要的理论依据和实践指南。不仅为农业企业财务管理领域贡献了新的理论视角,也为相关实践操作提供了科学的方法论支持。

关键词:农业企业;财务报告质量;评价指标体系;投资者决策;企业管理

中图分类号:F324;F302.6

DOI: 10.3969/j.issn.2097-065X.2024.07.032

0 引言

在 21 世纪的经济全球化浪潮中,农业作为基础产业的地位日益凸显,农业企业的健康发展不仅关

基金项目:江西省教育厅科学技术研究项目“专项债服务乡村振兴的内在机制及其贡献研究”(GJJ2200543)

4.3 有效运用化学防治技术

现阶段已研制出不同类型的杀虫剂、杀菌剂,并在农业生产推广应用,能有效预防水稻虫害问题的发生。杀虫剂、杀菌剂属于化学物质,若未能根据有关要求做到合理应用,容易影响水稻生长。为此,水稻种植户在使用化学防治技术加强病虫害防治时,要注重水稻的生长环节、病虫害类型,选用适当的化学试剂并把控好药量,以减少化学药剂导致的农药残留,影响周围的生态环境,确保农产品安全,尽可能减少病虫害问题。喷洒马拉硫磷与鱼藤精的混合制剂能有效预防蛾类虫害问题的发生,使水稻健康生长。

4.4 有效运用物理防治技术

物理防治技术通过物力和人力的融合加强病虫害防治,破坏病虫害的生长环境,达到防治病虫害的目的。物理防治技术的运用不会影响生态环境,且病虫害防治效果较为明显,所以在水稻病虫害的防治中经常运用。在水稻种植区域内安装捕鼠夹、黏虫网等工具,能及时杀死危害水稻生长发育的害虫;对于趋光性的害虫,可利用特殊光源引导并杀死害虫。同时,可利用覆膜种植技术模式有效改善水稻生长环境,降低病虫害对水稻的影响。

5 结语

提高水稻的产量,不单单关乎农村居民的收益,

乎国家粮食安全,也是乡村振兴战略的重要支撑。随着资本市场的快速发展和信息技术的不断进步,财务报告作为沟通企业与外部世界的重要桥梁,其质量的高低直接关系到投资者信心、市场效率和经济稳定。当前,随着我国农业现代化步伐的加快,对农业企业财务报告质量的要求也越来越高,这不仅

还会影响社会经济的发展,为此应注重水稻栽培与病虫害防治技术的研究,以促进农业经济快速发展。水稻种植者要依照水稻的生长特点,选取适当的栽培技术,了解水稻不同时期的生长特点,运用有效的病虫害防治手段消除病虫害对水稻生长的影响,提高水稻的产量。

参考文献:

- [1] 王玉斌,王鹏程.病虫害防治外包提高了农民收入吗:基于安徽和江苏两省水稻种植户的实证分析[J].农业技术经济,2022(10):132-143.
- [2] 伍腾飞,易美臣,谢玉祥,等.优质两系杂交水稻新组合昌两优8号在湘北的高产栽培技术[J].杂交水稻,2022,37(1):137-139.
- [3] 陈昊,赵兴明,黄伟发,等.优质杂交水稻新组合荃优607的示范表现及高产栽培技术[J].杂交水稻,2022,37(1):132-134.
- [4] 袁若兰,廖文梅,邱海兰.农业技术培训,经营规模对农业生产效率的影响:以水稻栽培技术为例[J].中国农业资源与区划,2023(7):216-226.
- [5] 梁玉刚,李静怡,周晶,等.中国水稻栽培技术的演变与展望[J].作物研究,2022,36(2):180-188.

作者简介:袁小飞,男,1975年生,农艺师。研究方向为农业技术。

是市场对透明度和可靠性的基本要求,更是国家对农业健康发展、促进农村经济转型的战略需求^[1-2]。在此背景下,研究农业企业财务报告质量评价具有重要的时代意义和政策意义。一方面,可以通过提升财务报告质量,增强农业企业的市场竞争力,促进农业产业的可持续发展;另一方面,对于政策制定者,深入了解财务报告质量的现状与问题,有助于完善相关财务监管政策,提升我国资本市场的整体透明度和效率,为农业和农村经济的全面振兴提供强有力的支持。本研究旨在构建适合农业企业的财务报告质量评价指标体系,既有助于提升企业管理水平,也为相关政策的制定提供理论依据和实践指导。

1 财务报告质量评价的理论框架

1.1 财务报告质量的概念

财务报告质量是衡量财务信息真实性、准确性、完整性和及时性的重要指标,其定义涵盖了准确性、可靠性、及时性、透明度和可比性等多个维度,其理论框架见图 1。其中,准确性是指财务报告中所提供信息的正确性,确保了信息不含有误导性的错误或遗漏,是财务报告质量的基石。可靠性关注信息的真实性和完整性,保证了报告内容的客观性和全面性,使得利益相关者能够基于这些信息做出值得信赖的决策。及时性强调财务信息的时效性,确保了信息能够在关键时刻供利益相关者使用,从而提升决策的有效性。透明度则体现在报告的清晰度和理解度上,使得非专业人士也能够轻松把握财务报告的要点。可比性确保了不同企业间的财务报告在结构和内容上的一致性,方便了跨企业的财务分析和评估^[3]。

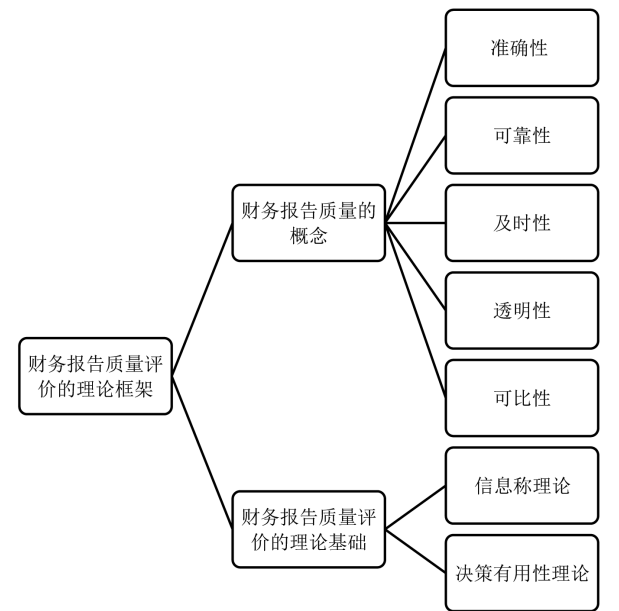


图 1 财务报告质量评价的理论框架

1.2 财务报告质量评价的理论基础

第一,信息对称理论着眼于解决信息不平等问题,认为财务报告的核心目的在于减少企业内部与外部利益相关者之间的信息不对称。通过提供高质量的财务信息,可以有效降低外部投资者和内部管理层在信息认知上的差异,从而提高市场的整体效率和公平性。该理论强调,只有当所有市场参与者都能够获得一致、准确、全面的信息时,市场才能够达到有效配置资源的最优状态^[4-5]。

第二,决策有用性理论则从利益相关者的角度出发,强调财务报告提供的信息应当帮助这些利益相关者作出有效的经济决策。这意味着财务报告的信息不仅要真实、准确,还应当是完整的、及时的,并且足够详细,以便于利益相关者对企业的财务状况、经营成果和未来发展趋势进行全面评估。此外,决策有用性理论也强调了信息的透明度和可比性,认为这对于提高财务报告的实用价值至关重要^[6]。

2 财务报告质量评价的重要性的影响

2.1 对投资者决策的影响

高质量的财务报告是投资者做出理性投资决策的基础。这类报告通过提供准确、全面且及时的信息,使投资者能够有效评估企业的财务健康状况、盈利能力、资金流动情况及未来增长潜力。从而,投资者可以基于这些信息,对企业的市场价值和潜在风险进行综合分析,作出更加明智的投资选择。相反,低质量的财务报告往往含有误导性信息或重要信息的遗漏,这不仅会扭曲投资者对企业真实财务状况的认知,还可能导致他们承担不必要的投资风险,甚至遭受经济损失。

2.2 对企业管理的影响

企业内部管理的效率和效果在很大程度上依赖于财务报告的质量。高质量的财务报告能够为管理层提供一系列重要信息,包括但不限于营业收入、成本费用、资产负债情况以及现金流量等,这些信息对于制定战略规划、优化资源配置、控制成本、提高运营效率等方面至关重要。通过对这些数据的深入分析,管理层可以及时调整经营策略,应对市场变化,同时增强企业的内部控制机制,有效降低经营风险,保障企业的长期稳定发展。

2.3 对市场监管的作用

在资本市场中,高质量的财务报告是实现市场监管、保护投资者权益的重要手段。它通过提供透明、可靠的财务信息,帮助减少市场参与者之间的信息不对称,从而提高市场效率,促进公平竞争。此外,高标准的财务报告能够为监管机构监控市场行

为、预防和打击财务欺诈提供有力的工具。当财务报告的质量得到保障,监管机构可以更容易地识别出企业的异常财务活动,及时采取措施,防止不正当行为对市场造成破坏,从而维护资本市场的健康稳定发展。

3 农业企业财务报告质量评价指标体系的构建

3.1 指标体系构建原则

在设计财务报告质量评价指标体系时,首先要确保体系的科学性,即指标的选取和组合能够全面而准确地反映财务报告的真实质量。这就要求评价指标不仅要涵盖财务数据的基本要素,如收入、成本、利润等,还需要关注那些能够反映企业财务状况真实性和可靠性的深层指标,如资产负债结构、现金流量状况等。具体而言,包含以下构建原则:

第一,全面性。要求指标体系覆盖财务报告的所有重要方面,不仅包括财务数据本身的准确性、及时性和透明度,还应考虑到财务报告的可读性、信息披露的完整性等非财务因素。这种全面性的设计能够确保评价结果具有较高的可信度和参考价值。

第二,可操作性。这是指标体系设计中的一个实用原则,要求指标既易于理解,又便于实施,确保不同层次的使用者都能够根据这一体系进行有效的财务报告质量评价。

第三,针对性原则。要求评价体系能够适应农业企业的多样化和特殊需求。不同类型的农业企业,如种植业、养殖业、农产品加工业等,其经营特点和财务状况存在显著差异,因此在构建评价指标时,需针对不同类型的农业企业设立具有针对性的评价指标,以确保评价结果的准确性和实用性。

3.2 指标体系框架

构建的财务报告质量评价指标体系应分为财务指标和非财务指标两大部分,以确保评价的全面性和深入性。

第一,财务指标主要关注企业财务报告的核心内容,包括但不限于收入确认的准确性、成本和费用的合理性、资产负债表的真实反映以及利润表的可靠性等。这些指标直接关系到财务报告的准确性、可靠性和及时性,是评价财务报告质量的基础。

第二,非财务指标则更加关注财务报告以外的信息披露,如企业的社会责任报告、环境保护措施、员工福利政策等,这些内容虽然不直接反映在财务报告的数字中,但却能够提供企业价值观和长期发展能力的重要信息。此外,农业企业的社会责任和环境保护措施作为非财务指标的重要组成部分,不

仅反映了企业的社会价值和长期可持续发展能力,也是当前和未来投资者越来越关注的焦点。因此,将这些指标纳入财务报告质量评价体系中,可以帮助利益相关方全面了解企业的经营状况和价值取向,进而作出更为明智的决策。

综上所述,构建农业企业财务报告质量评价指标体系是一个复杂而细致的过程,需要充分考虑农业企业的特殊性和多样性,确保评价体系既科学全面、操作简便,又能够贴合农业企业的实际情况和特点。建立这样的评价体系,不仅可以提升农业企业财务报告的质量,促进企业内部管理的优化,还可以增强外部投资者和监管机构的信任度,推动整个农业行业的健康稳定发展。

4 指标体系的应用——基于我国农业企业的案例分析

4.1 案例选择及分析步骤

为了具体展示评价指标体系的应用效果,本文选取 2020 年 A 股 43 家农业上市公司作为研究对象,根据本文构建的评价指标体系,对其财务报告质量进行了评价。具体步骤如下:

(1)数据收集。

本文获取了 2020 年 A 股农业上市公司的部分财务数据,包括营业收入、净利润、总资产、净资产、资产负债率、流动比率、速动比率、净资产收益率、营业利润率、每股收益等 10 项指标。同时,本文获取了农业上市公司的部分社会责任报告,从中提取了与环境保护、社会责任和公司治理相关的信息,包括节能减排、资源利用、废弃物处理、社会公益、员工福利、股东权益、董事会结构、内部控制、信息披露等 9 项指标。本文对这些数据进行了清洗和整理,确保其真实性和完整性。

(2)数据处理和分析。

本文采用因子分析法对财务数据进行了深入分析,将 10 项财务指标归纳为三个主要因子,分别反映了农业上市公司的盈利能力、偿债能力和成长能力。本文计算了每个公司在这三个因子上的得分,并将其标准化为 0~100 的区间。本文采用了内容分析法对非财务信息进行了定性分析,根据社会责任报告的内容和质量,对每个公司在 9 项非财务指标上进行了打分,分值范围为 0~5,其中 0 表示未披露或披露不充分,5 表示披露充分且质量高。本文将每个公司在非财务指标上的得分求和,并将其标准化为 0~100 的区间。

(3)应用评价模型和分析评价结果。

本文以加权打分法作为评价模型,根据农业上

市公司的特点和行业特征,对财务指标和非财务指标分别赋予了不同的权重,其中财务指标的权重为 0.6,非财务指标的权重为 0.4。本文将每个公司在财务指标和非财务指标上的标准化得分分别乘以相应的权重,得到每个公司的财务报告质量总得分。本文根据总得分的高低,对农业上市公司进行了排序,并将其分为五个等级,分别为优

秀、良好、一般、较差和差。本文对每个等级的公司进行了分析,探讨了其财务报告质量的特点和影响因素。

4.2 农业企业财务报告质量评价结果及分析

从表 1 中可以看出,农业上市公司的财务报告质量在公司个体、二级行业和地区间均具有较大的差异。

表 1 农业上市公司财务报告质量评价结果

公司名称	财务指标得分	非财务指标得分	财务报告质量总得分	评价等级
新希望	93.2	86.7	91.1	优秀
温氏股份	90.5	84.3	88.3	优秀
正邦科技	87.6	82.1	85.5	优秀
中粮生化	32.4	36.7	34.1	较差
登海种业	29.8	34.2	31.6	较差
欧亚农业	26.3	31.4	28.5	差
五粮液	23.7	28.9	25.9	差
中牧股份	21.2	26.3	23.4	差
...

总体来说,财务报告质量较高的公司主要集中在畜牧业、饲料业和种植业,这些公司的财务指标和非财务指标都表现出较强的盈利能力、偿债能力、成长能力和社会责任意识,同时也受到了资本市场的认可和支持。财务报告质量较低的公司主要集中在生物制品业、酿酒业和农业综合业,这些公司的财务指标和非财务指标都表现出较弱的经营业绩、财务风险、发展潜力和信息披露质量,同时也受到了资本市场的质疑和惩罚。从地区分布来看,财务报告质量较高的公司主要分布在华东、华南和西南地区。这些地区的农业产业结构较为优化,农业科技水平较高,农业市场化程度较高,农业上市公司的竞争力和影响力较强。财务报告质量较低的公司主要分布在华北、华中和西北地区。这些地区的农业产业结构较为单一,农业科技水平较低,农业市场化程度较低。

评估农业上市公司的投资价值时,除了考虑公司自身的财务表现外,还需考虑其所处行业 and 地区的情况。投资者应当综合考虑各种因素,以做出更为明智的投资决策。同时,监管部门也应加强对财务报告质量较低公司的监管力度,促进整个农业上市公司市场的健康发展。

5 结语

本文探讨了农业企业财务报告质量评价的理论与实践,构建了适用于农业企业的财务报告质量评

价指标体系并通过案例进行检验。通过深入阐述财务报告质量的重要性和影响,以及指标体系的构建原则和框架,揭示了财务报告质量评价在投资者决策、企业管理和市场监管等方面的重要作用。基于实证数据的案例分析结果显示,农业上市公司的财务报告质量存在较大差异,受到行业和地区因素的影响。因此,在投资决策中应综合考虑不同因素,并加强对财务报告质量较低公司的监管力度,促进农业上市公司市场的健康发展。

参考文献:

[1] 董壮.集团型企业财务会计报告质量问题研究[J]. 商业 2.0,2024(3):111-113.

[2] 卓敏,蔡子夜.数字化转型对企业财务报告质量的影响研究[J]. 河北科技大学学报(社会科学版),2023,23(4):14-22.

[3] 王恒金.影响财务报告质量的因素分析与解决的对策[J]. 商业观察,2022(14):38-40.

[4] 李菁.企业财务会计信息质量问题及完善措施[J]. 质量与市场,2023(5):4-6.

[5] 赵淼.会计电算化条件下企业财务业绩报告质量控制研究[C]//2022 年第二届创新人才培养与可持续发展国际学术会议论文集. 香港:香港新世纪文化出版社,2022:6.

[6] 赵诗海.基于提升企业财务会计报告信息质量的思考[J]. 产业与科技论坛,2019,18(1):238-239.

作者简介:王 志,男,1979 年生,研究实习员。研究方向为会计学。