

# 事业单位会计政策选择研究

张丽君<sup>1</sup>, 苏越<sup>2</sup>

(1. 河北工程大学 财务处, 河北 邯郸 056038; 2. 中国煤炭地质总局水文地质局, 河北 邯郸 056004)

**[摘要]** 随着改革的不断深入, 对事业单位的会计工作提出了新的要求, 事业单位内部的会计内容也越趋于复杂化。面对会计准则的不断变更, 如何选出适合本单位的会计政策, 对会计活动进行恰当处理是事业单位面临的一项重要工作。基于此, 文章对事业单位的会计政策选择展开研究。

**[关键词]** 事业单位; 会计政策; 选择

doi: 10.3969/j.issn.1673-9477.2017.02.012

**[中图分类号]** F23

**[文献标识码]** A

**[文章编号]** 1673-9477(2017)02-038-02

会计政策通常指的是其所包含的政策方面的内容是会计原则、会计方法和会计程序等等。会计政策的选择指的是在一个特定的环境中, 会计主体为了达到既定的目标, 依据一定的会计规则、规章制度, 对经济活动进行会计决策、处理和执行的一个过程。它是会计主体在遵守会计准则的前提下对会计政策进行选择的行为, 本质是为制定的目标所服务。笔者认为, 会计政策的选择并不是一项单独的原则, 也不是会计方法的加单汇总, 它是一种经过系统优化的会计处理方法, 有统一的目标, 受相同思想的指导, 是一个动态的行为过程。

## 一、会计政策选择的目标

### (一) 突出会计目标自身的特性

事业单位在对会计政策进行选择时首先要考虑会计目标, 根据会计目标对自身进行政策选择定位。事业单位在对外提供的报表中, 应突出会计信息的真实性、客观性, 因而会计政策的选择要避免过多的主观性判断以及估计、推测方法的运用。除此之外, 提供的会计信息不仅仅要关注过去的情况, 还要关注未来的发展, 重视会计相关性这一特性在会计政策选择中的作用, 使信息使用者在决策选择时能够充分考虑时间等不确定性的因素, 制定出全面、发展的战略。所以, 会计政策的选择一定要突出“实质重于形式”、“充分披露”等会计属性, 便于事业单位的决策。

### (二) 体现经济活动的价值性

选择不同的会计政策, 往往带来不同的经济后果。因而, 事业单位会计政策选择的另一个目标就是要体现经济活动的价值性, 也就是要实现最大化的价值, 它不仅仅包括事业单位价值的最大化, 而

且包括为社会创造价值的最大化, 既兼顾自身又兼顾社会的双重价值。这种价值性一方面体现了事业单位内部全体成员的利益, 另一方面, 顾及了政府、企业其他多方利益主体的切身利益。

## 二、事业单位会计政策选择的环境分析

### (一) 宏观环境分析

为了更好地适应市场经济提出的新要求, 我国在2013年颁布了一系列适用事业单位的规范性的文件, 以此促进事业单位的不断完善与发展。在规范性文件中, 对事业单位的会计质量提出了更高的标准, 要求会计信息朝着更加真实、可靠的方向迈进, 建立一套规范、严密的会计体系。基于宏观环境对事业单位会计政策展开分析, 将国家制定的会计准则体系与事业单位结合起来, 是对事业单位会计政策选择行为的一种规范。国家政府部门与事业单位在各个方面存在着共同的利益, 政府部门为了更好地实现自己在经济管理中的职能, 往往借助事业单位对其提供的相关的会计报表来了解会计信息, 进一步讲, 事业单位对外提供的相关会计信息越全面, 能够为更多的会计主体所服务, 越能够帮助政府制定出科学的经济决策, 进而更好的实现政府职能, 推动经济的发展和社会的进步。因此, 从宏观环境分析, 在政府部门各方面的支持下, 事业单位需要对会计政策进行理性的选择, 建立一套完善的会计运行体系。

### (二) 微观环境分析

事业单位在对内部的经济活动进行会计核算的过程中, 不能脱离宏观环境独立进行, 必须遵守政府制定的会计方面的相关准则。事业单位在进行具体的核算时往往会与政府的核算标准产生一定的偏

**[投稿日期]** 2017-02-15

**[作者简介]** 张丽君(1964-), 女, 河北大名, 高级会计师, 研究方向: 财务管理。

差。从政府部门的核算来看，其核算的范围更广、核算的准则不够详细，而事业单位的核算范围相对较小、核算的内容相对复杂。因而，政府部门在进行会计核算的过程中往往会导致一些经济事项被遗漏。当出现一些新出现的经济事项，在会计核算中也会遇到难以预料的情况，此时会计政策没有办法进行选择。为了避免上述问题的出现，事业单位要制定具备特色的会计策略，对不断变化的会计事项进行核算。

事业单位内部，会计核算的范围相对较广、业务内容相对复杂。因而，在会计核算的环节中，事业单位要拥有自己的决策权，在遵守政府部门制定的会计方针政策的前提下，自己选择适用本单位的会计政策。例如：事业单位对固定资产计提折旧时，应该依据本单位实际使用固定资产的情况以及固定资产本身的性质计算折旧年限。省级财政主管部门对事业单位在固定资产年限该方面做出的规定，事业单位从宏观上去遵守和执行，而在具体的核算环节中，则由行业主管做出决定。

### （三）事业单位进行会计政策选择的路径

事业单位的会计核算是为了给相关的信息使用者提供更多有用的信息，使这些不同的主体能够更好地了解事业单位内部的财务状况和预算执行情况等，以此做出更加科学、更加理性的经济决策。事业单位如何做出会计选择，来满足多样化的需求，

是当前的一个重点。一方面，事业单位需要对会计核算的流程重新分析，收集各种会计信息，对不同类型的会计信息再具体的分类，根据不同的信息需求。对会计政策作出选择，在这过程中，需要政府部门、事业单位的员工以及负责人等的支持。另一方面，对收集的各种会计信息作出编辑与整合，生成科学、全面的会计信息报告，为其他主体所服务。

### 三、结束语

在对上述内容的研究中，不难发现会计政策的选择关系到事业单位管理策略。在经济深化改革这样的背景下，事业单位的管理方式应该适应市场的变化进行转变，会计政策的选择应该更好的满足会计合算的要求，会计信息应该更好地突出事业单位的经济情况，所以，事业单位应该结合自身的特点，选择适合本单位的会计政策，建立一套科学、系统化的会计体系实现自身的完善和发展。

### 参考文献：

- [1] 宋在科, 王柱. 企业会计政策选择研究——基于利益相关者理论[J]. 会计研究, 2008(6):39-45.
- [2] 温琳. 利益相关者集体选择视角下的企业会计政策选择研究[D]. 中国海洋大学, 2013.
- [3] 温琳, 金贞姬. 基于利益相关者的会计政策选择行为动因研究[J]. 商业研究, 2014(9):64-72.

[责任编辑 陶爱新]

## Study on the selection of accounting policy of administrative institution

ZHANG Li-jun<sup>1</sup>, SU Yue<sup>2</sup>

(1. Finance Department, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China; 2. Hydrogeology Bureau of China Coal Geology Bureau, Handan 056004, China)

**Abstract:** With the deepening of reform, new requirement has been presented to the accounting work of administrative institution, which tends to be more complex. Facing the changing accounting principles, how to select the proper accounting policy and manage the accounting activities properly is the significant task of administrative institution. Based the above, this paper studies the selection of accounting policy of administrative institution.

**Key words:** administrative institution; accounting policy; selection