

# 海洋资源资产负债表编制初探

赵梦,梁湘波,彭洪兵

(国家海洋技术中心 天津 300112)

**摘要:**编制自然资源资产负债表是生态文明体制改革的重要内容。海洋自然资源是支撑海洋生态文明建设和海洋强国战略顺利实施的基础。编制海洋自然资源资产负债表编制对摸清海洋家底,促进海洋经济绿色可持续发展具有重要意义。文章研究了海洋资源资产负债表编制的意义,分析了目前编制海洋资源资产负债表中内涵不明确、分类体系不完善等问题,在此基础上,从海洋资源资产负债表编制的目标,核算方法及编制对象等方面探讨海洋资源资产负债表的编制方法。

**关键词:**海洋资源;海洋资源资产负债表;海洋资源资产核算;可持续利用;海洋空间格局

中图分类号:P74

文献标志码:A

文章编号:1005-9857(2018)03-0028-04

## Preliminary Exploration of Marine Natural Resources Balance Sheet

ZHAO Meng, LIANG Xiangbo, PENG Hongbing

(National Ocean Technology Center, Tianjin 300112, China)

**Abstract:** The preparation of natural resources balance sheet is an important content of ecological civilization reform. As a part of natural resources, marine resource is the basis for smooth implementation of marine ecological civilization construction and the strategy of maritime power. The establishment of marine resources balance sheet is of great significance of understanding of marine resource situation and promoting the sustainable development of marine economy. In this paper, the significance of marine natural resources balance sheet was discussed, the questions of establishing marine resources balance sheet were analyzed, such as the specification conception is unclear, the classification system is not perfect, etc. Based on the analysis, the methods of establishing marine resources balance sheet were also discussed from target, accounting and object.

**Key word:** Marine resources, Marine resources balance sheet, Marine resources assets accounting, Sustainable utilization, Marine spatial pattern

### 1 背景

在我国经济社会快速发展中,以“资源换增长”的消耗型发展模式普遍存在。由于资产观念缺失、

市场价值不明,一些地方片面追求 GDP 的增长速度,忽视了对自然资源的保护,导致生态系统不断退化、环境质量不断恶化、资源约束不断强化。党的十八届三中全会明确提出,加强生态文明制度建

设,用制度保护环境;探索编制自然资源资产负债表,实行领导干部自然资源资产离任审计和建立生态环境损害责任终身追究制。编制自然资源资产负债表,更多的是从经济角度,加强生态环境保护,有助于全面揭示、正确反映各项资源的占有使用情况及负担能力,并明确相应的权利和责任主体,反映潜在风险状况<sup>[1]</sup>。从2015年下半年开始,内蒙古呼伦贝尔市、浙江湖州市、湖南娄底市、贵州赤水市等多地开展了森林资源、水资源、土地资源等资产负债表试点工作,取得了阶段性成果。通过试点探索编制自然资源资产负债表,将构建土地资源、森林资源、水资源等自然资源的实物量核算账户,摸清自然资源的资产家底及变动情况。

## 2 编制海洋资源资产负债表的意义

编制海洋资源资产负债表不仅是落实国家自然资源资产管理制度的重要内容,更是我国海洋资源管理制度的一大创新,是促进我国海洋经济持续发展和海洋生态文明建设的重要举措。

### 2.1 有利于海洋资源的可持续利用

长期以来,GDP是作为评估官员政绩的重要指标,由此导致了相当一部分官员只注重经济的发展,造成了海洋资源的浪费。开展海洋资源资产负债表编制,利用海洋资源价值充分地反映自然资源的稀缺程度,有利于实现海洋资源的合理分配和有偿使用,提高海洋资源的使用和保护效率,从而缓解经济发展与资源环境的矛盾。海洋资源资产负债表是利用会计学中的资产负债表工作,通过反映特定地区在特定日期的海洋资源状况,对海洋资源的资产量、消耗量、损害程度、结余量等进行综合列报,评估当期海洋资源价值量的变化,客观全面地反映生态责任主体在某一时刻的海洋资源资产开发、使用和生态环境破坏、保护程度的状况等<sup>[2]</sup>。利用海洋资源资产负债表,能更好地体现海洋资源价值,反映海洋资源市场供需情况,从而合理科学调整海域资源价值,实现海洋资源的可持续利用。

### 2.2 有利于促进海洋生态文明建设

通过海洋资源资产负债表,有助于准确把握海洋资源实物量和价值量的动态变化情况,判断当期海洋资源资产的正负,说明辖区政府生态政绩的正

负以及对生态文明贡献的正负,并判断是否进行责任追究。科学的海洋自然资源资产负债表是海洋综合管理的表现,是政府管理海洋的成绩单。海洋资源资产负债表,体现各级政府管辖区域内资产及负债情况,有利于理顺资源环境管理体制,明确各级政府职责分工,更好地发挥政府在生态环境保护和生态文明建设中的作用,推进海洋生态文明建设。

### 2.3 有利于摸清海洋家底,优化海洋空间格局

海洋自然资源资产负债表的编制将有助于摸清我国海洋资源存量状况,掌握海洋资源增减变化的动态情况<sup>[3]</sup>,可以识别不同地区内的资源开发量、存量和开发强度,进而明确不同海域的主体功能定位和发展方向,有利于把加快转变经济发展方式和调整优化经济结构的要求落实到具体海洋空间上,有效监督各功能区域的海洋开发活动<sup>[4]</sup>,控制海洋开发规模和强度,引导海洋开发活动向资源环境承载能力较高的优先开发区域或重点开发区域适度集聚,限制或禁止生态环境脆弱区和超载区开发活动,强化海洋资源节约集约利用,进而统筹协调海洋生产、生活和生态,优化海洋空间格局。

### 2.4 有利于完善生态环境损害责任追究制

海洋资源资产离任审计是生态环境损害责任追究制的关键环节,而编制海洋资源资产负债表则是海洋资源资产离任审计的基础和依据<sup>[5]</sup>。通过海洋资源资产负债表,可反映区域海洋资源战略的实施情况,完整评估区域经济资源政策的贯彻落实情况,真实评价区域海洋资源管理效率和效果,如实审计评估重大开发利用和保护规划、项目和行为的合规性、有效性,定量反映区域海洋资源资产总量的变化情况,评价海洋资源相关信息的可靠性。

## 3 编制海洋资源资产负债表面临的问题

### 3.1 海洋资源资产内涵不明确

资产是会计核算的核心,是指能带来经济利益的经济资源,但海洋资源具有价值并不是成为资源资产的充分条件。海洋资源资产与海洋资源之间存在着本质区别,资源转化为资源资产必须具有一定的资产属性,即能产生效益并且具有明确的所有者。因此,海洋资源资产需要进一步明确。结合上述资源资产特性,海域空间资源、岸线资源、港口资

源、海洋矿产资源、海洋生物资源、海洋能源、海水资源和海洋旅游资源等均属于海洋资源资产。

### 3.2 海洋资源资产分类体系不完善

海洋资源覆盖面广,种类繁多。目前,国内外多个学者依据不同的标准对海洋资源分类进行了研究,包括依据有无生命分类、依据海洋资源的来源分类、依据能否再生分类、依据开发利用和需求分类等,这些分类体系均基于海洋资源的自然属性,没有考虑其资产属性,不能直接应用于海洋资源资产负债表<sup>[6]</sup>。因此,需要根据海洋资源资产属性和现实的分类状况,以全面系统、兼顾资源的开发利用及市场需要等为原则,对整个海洋资源资产进行梳理,系统构建海洋资源资产分类体系。

### 3.3 海洋资源资产核算存在难度

海洋资源资产核算与经济学意义上的资产核算含义并不完全相同。海洋自然资源资产价值量核算的出发点是希望通过将海洋资源资产纳入市场体系,利用经济杠杆和政策杠杆对海洋资源资产的消费进行调节和指导,因此需要对海洋资源资产进行价格和价值评估。针对海洋资源资产的特殊性,通常市场都无法体现大部分的生态系统服务,只能利用替代市场或者假想市场的方法核算其价值,但海洋资源资产的存量的供给曲线几乎是一个无弹性的垂直线,存量在短期内不受需求的影响,因此如果制定的价格不合理,市场无法自动将价格调整到供求平衡点,从而导致海洋资源资产的过度使用<sup>[7]</sup>。海洋资源资产的核算过程也是人类对生态系统服务认识不断深入的过程,因此海洋资源资产核算是不断深化、不断调整的过程,这要求海洋自然资源资产核算的模型和方法具有较强的扩展性。

## 4 探讨海洋资源资产负债表的编制方法

### 4.1 海洋资源资产负债表的编制目标

编制海洋资源资产负债表,首先,掌握我国海洋自然资源的种类及分布,明确海洋资源资产分类标准,可以将海洋资源资产分为海洋物质资源资产(海洋生物资源、海洋非生物资源)、海洋空间资源、海洋能资源等,并建立相应的明细分类账。其次,建立各类海洋资源资产的实物量核算账户,详细完善明细分类账,记录其由于开发利用和自然原因造

成的数量及质量变化,在负债表期末计算出各海洋资源资产的实际结存量,并计算出各海洋资源资产的价值量。最后,将各类海洋资源资产的明细分类账汇总到海洋资源资产负债表中,通过对比期初期末的实物量和价值量变化,分析预测海洋资源的流量和存量,评价地区海洋经济、海洋环境及海洋可持续发展等情况,促进海洋资源可持续利用<sup>[8]</sup>。

### 4.2 海洋资源资产的核算方法

海洋资源资产负债表的编制可分为实物量核算和价值量核算。实物量核算是基础,价值量核算是目标。实物量核算是在对海洋资源及其利用情况进行真实、准确和连续统计的基础上,按照常规的各类海洋资源资产计量单位进行核算,主要反映的是生态系统的结构功能及生态过程。价值量核算是在实物量核算的基础上通过估价进行的综合性核算,包括海洋资源资产和生态系统服务价值的核算,更多地体现海洋资源的总体稀缺性。不同的资源,开发利用方式和资源属性不同,价值量的核算方法便不尽相同<sup>[9]</sup>。对于能商品化或市场流通的海洋资源,目前已有重置成本法、收益现值法和现行市价法等较为成熟的方法对其进行核算。每种方法都有自己的特点和使用范围,例如重置成本法比较偏重于资源成本的分析,而收益现值法则比较偏重于未来收益。不同的偏重点估算出的资源价值有一定的差异,因此在进行海洋资源资产核算时,应该根据不同评估方法的特点、适用范围和限制条件选择最适宜的方法,以确保数据的准确性。

### 4.3 海洋资源资产负债表的编制对象

海洋资源资产评估的对象为海洋资源资产本身,海洋资源资产评估对象及其分类如表1所示。目前,海洋资源资产负债表编制处于探索阶段,由于技术和数据方面的限制,可先选择部分海洋资源进行核算。为了保证核算口径的统一,保证核算结果的科学性和准确性,在筛选海洋资源资产评估对象时应遵循以下原则。

#### 4.3.1 需具有官方发布的统计数据

在选取海洋资源种类进行资产核算时,首先要考虑的是此种资源目前是否具有官方发布的统计数据。核算过程中,其结论数据需要进行比对,这

是个将资源量化进一步货币化的过程,具有统计数据是这一资产评估的基础。同时,由于海洋资源覆盖面广,种类繁多,人类对其开发利用的方式也多种多样,由于统计口径、统计年份、统计方法的不同,其统计核算也有所差别,因此,拟核算的海洋资源需具有官方发布的统计数据。

表1 海洋资源资产评估对象及其分类

分类			
海洋 物质 资源 资产	海洋非生 物质资源 资产	海水资源	海水中化学物质
		矿物资源	海洋石油天然气
			滨海砂矿
			海底煤矿
	海洋生物 物质资源 资产	鱼虾蟹贝藻	
		特色生物资源	
		药用生物资源	
海洋 空间 资源 资产	滩涂	沙质、岩质、粉砂淤泥质	
	海岸	港口	
	海域	海水立体空间	
	海岛	海岛独立空间	

#### 4.3.2 具有成熟的资产核算方法

海洋自然资源价值是效用性、相对稀缺性及有效需求性三者相互作用、相互影响所形成的,而这些因素又经常处于变动之中,海洋自然资源价值核算要了解海洋自然资源价值组成的各项因素及各因素间的相互作用机理,对此做出分析并正确判断其变动趋向。在探讨海洋资源货币价值核算方法前,认真分析影响海洋自然资源价值的因素,灵活运用各种核算方法,对海洋自然资源的价值做出科学测算。海洋资源的价值可分为直接使用价值和间接使用价值<sup>[10]</sup>。对于海洋自然资源直接使用价值,可通过直接市场法将市场价格作为其经济价值;间接使用价值,以使用技术手段获得与海洋自然资源功能实现相同的结果所需的生产费用为依据,间接估算出其价值;而对于选择价值及存在价值,由于现行市场不够成熟,对这些价值的核算方法不够完善。因此,拟核算的海洋资源资产具有成熟的核算方法也是编制海洋资源资产负债表的基础。

#### 4.3.3 能够反映当界政府的绩效水平

编制海洋资源资产负债表的一个目的是为全面揭示一段时期内,政府对海洋资源的占有使用情况及其负担能力,科学评价领导干部任职期间对该地区生态环境的贡献,海洋资源资产负债表将成为反映当界政府绩效水平的考核指标之一。海洋资源资产负债表将政府的政绩与生态环境保护紧密联系起来,更合乎可持续发展的要求。因此,拟核算的海洋资源资产在区域内储量丰富,与区域经济发展密切相关,能够合理反映当界政府的绩效水平。

根据上述原则,可评估海洋资源资产如表1所示。

## 5 结语

海洋资源资产核算和海洋资源资产负债表编制在国内外均为全新的研究领域,无论是理论研究还是实践均未形成权威的、被广泛接受的理论框架、研究方法和结果。编制海洋资源资产负债表能够摸清海洋家底,强化领导干部对生态文明建设的责任,具有战略意义和历史意义。本研究仅是对海洋资源资产负债表的探索,在理论研究、内涵界定、资源资产核算方法等方面研究还需进一步深入。

## 参考文献

- [1] 杜敏,周丽璇,彭晓春,等.自然资源资产核算与领导颁布自然资源资产离任审计研究[M].北京:化学工业出版社,2016:5-8.
- [2] 杨小毛,江育良.自然资源资产负债表编制研究:以深圳市龙岗区为例[M].北京:中国环境出版社,2016:16-18.
- [3] 刘大海,欧阳慧敏,李晓璇,等.海洋自然资源资产负债表内涵解析[J].海洋开发与管理,2016,33(6):3-8.
- [4] 李志明.构建“一带九区多点”海洋开发格局:解读《全国海洋主体功能区规划》[J].中国经贸导刊,2015,28(5):39-41.
- [5] 林忠华.探索领导干部自然资源资产离任审计[J].南方论刊,2014(10):8-11.
- [6] 孙悦民,宁凌.海洋资源分类体系研究[J].海洋开发与管理,2009,26(5):42-45.
- [7] 窦闻,史培军,陈云浩,等.生态资产评估静态部分平衡模型的分析与改进[J].自然资源学报,2003(5):626-634.
- [8] 杨晓慧,崔瑛.自然资源资产负债表的编制:基于土地资源核算的研究[J].当代经济,2016,17(6):44-45.
- [9] 吴姗姗,刘容子.渤海海洋资源价值量核算的研究[J].中国人口资源与环境,2008(2):70-75.
- [10] 李晶,陈伟琪.近海环境资源价值及评估方法探讨[J].海洋环境科学,2006(21):79-82.