



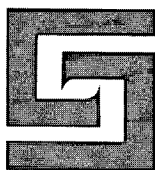
江苏省哲学社会科学重点学术著作

矿产资源权益理论与应用研究

Research on Theory and Application of
Mineral Resources Equity

朱学义等/著

- 矿产资源价值理论和权益理论
- 矿产资源价值的确认
- 矿产资源采矿权资本化及其方法
- 中国矿产资源税费体制改革研究
- 矿产资源权益化理论实证及应用扩展研究



江苏省哲学社会科学重点学术著作

矿产资源权益理论与 应用研究

Research on Theory and Application of
Mineral Resources Equity

朱学义等/著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目 (CIP) 数据

矿产资源权益理论与应用研究/朱学义等著. —北京:
社会科学文献出版社, 2008. 1

(江苏省哲学社会科学重点学术著作)

ISBN 978 - 7 - 5097 - 0015 - 0

I. 矿… II. 朱… III. 矿产资源 - 权利 - 研究 - 中国
IV. F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 007862 号

本书系国家自然科学基金资助项目 (编号为
9670097) 的最终科研成果

本书获江苏省哲学社会科学重点学术著作出
版专项资金资助

参著者简介

黄国良教授简介

黄国良，男，1968年12月生，硕士学位（在读博士），中国矿业大学教授，硕士生导师，江苏省“333高层次人才培养工程”首批“中青年科学技术带头人”，江苏省“青蓝工程”优秀青年骨干教师，江苏省新长征突击手，江苏省会计学“品牌专业”主要负责人，中国矿业大学管理学院工商管理系主任。参与和主持国家自然科学基金和省部级项目6项，获省部级以上科研奖6项。主（参）编教材、专著6部，公开发表论文90余篇。主要研究方向：财务成本管理、公司理财。

林爱梅副教授简介

林爱梅，女，1966年11月生，硕士学位（在读博士），中国矿业大学副教授，硕士生导师。主持省部级科研项目多项，获省部级以上教学科研奖两项。主要研究方向：财务会计。

郑爱华副教授简介

郑爱华，女，1965年8月生，硕士学位（在读博士），中国矿业大学副教授，硕士生导师。主持和参与省部级科研项目4

项，获省部级以上教学科研奖 3 项，主（参）编教材、专著 10 部，公开发表论文 30 余篇。主要研究方向：财务成本管理、公司理财。

张亚杰副教授简介

张亚杰，女，1965 年 12 月生，硕士学位（在读博士），中国矿业大学副教授，硕士生导师。获省级教学奖两项，主编教材两部，发表论文 20 余篇。主要研究方向：资本运作。

黄元元副教授简介

黄元元，女，1968 年 12 月生，硕士学位，徐州建筑职业技术学院副教授，中国矿业大学在读博士。主持和参与省部级科研项目 3 项，获省部级以上科研奖两项，主编教材 3 部，公开发表论文 20 余篇。主要研究方向：财务管理复杂性。

专家教授对本课题的评价

国务院发展研究中心陈淮研究员的评价

制约中国经济发展的最大隐患是自然资源不足。解决资源制约只有两条路：一是技术方式。这方面前人已经有过很多探讨。二是社会方式。这方面前人主要立足于开发利用国际资源、国际市场。而本成果的重大意义在于深入探讨了用另一种社会方式，即市场经济的制度方式解决问题的可能性。由此就具有非常重大的理论和实践意义。

资源有偿利用的思路本身并不显见，但把资源作为一种资本，赋予其特定社会属性的价值，则是开创性的见解。从土地的资本化延伸到资源的资本化，这不仅对我国实现可持续发展极为重要，而且为完善市场经济理论，调整国家资本与社会资本之间关系提供了新的理论依据，从这个意义上谈，本成果具有国际先进水平。

本成果首次提出了矿产资源权益化的理论及方法，将产权理论运用于国民财富中最稀缺性的矿产资源，具有极重要的创新性。本成果在确定我国矿产资源管理体制改革的思路、设计矿产资源税费体系、矿产资源管理的战略与政策方面都提供了很有价值的方案，且具有较强的操作性，具有重要推广价值。



中国地质大学校长赵鹏大教授的评价

矿产资源权益价值理论及其应用研究是矿产资源研究领域的前沿课题，也是我国矿业发展和矿产资源管理中的热点问题，所以，选题具有重要的理论和实际意义。

长期以来，特别是在计划经济体制下，我国矿产资源与产业脱离，更与价值无缘。作为国家所有的矿产资源被采矿部门无偿占有，作为天然生成的地下资源更不能以货币价值形式进行评价。所谓矿产资源经济评价只能讲其社会效益，而无需谈其经济效益，更不能去评价其货币价值，以至这一问题被视为社会主义与资本主义经济评价理论的“分水岭”。由于长期受这种带有“政治标签”性质的思想禁锢，在我国矿产资源价值理论研究方面几乎成为一个禁区，即使后来在社会主义市场经济体制下，矿业和矿产资源管理进行了一系列改革，对此问题仍然缺乏系统深入研究。从这个角度说，朱学义等选择这一敏感性强，难度性大的课题进行研究是难能可贵的。

朱学义等提出的矿产资源有偿使用的“三权”统一，即“矿产资源所有权收益化”，“矿产资源发现权商品化”及“矿产资源采矿权资本化”，矿权资本化的三种方法，即“购买式”、“债务式”及“租赁式”以及矿产资源定级及定价模型等是迄今为止对矿产资源权益和价值理论及方法的最完整表述，这一研究成果将矿产资源有偿使用问题研究从理论到方法推向一个新阶段，达到一个新水平，对于我国真正实行矿产资源有偿开采，有序开采，合理利用和保护国有矿产资源具有极其重要的意义。研究成果具有理论性、实用性和可操作性，是一部创新性很强的优秀成果。



北京大学中国区域经济研究中心喻晓教授的评价

该项研究论述了矿产资源权益价值的定义、概念、理论体系和相互作用关系。对矿产资源权益价值理论从应用角度加以深入研究，提出了国家有效保护和合理利用矿产资源的方法与措施。该项研究在国内同课题的研究中具有全面、新颖和具有使用价值的特点。



中国煤炭工业协会副会长（原煤炭科学研究总院院长、能源矿业权威专家）朱德仁教授的评价

该成果针对我国矿产资源不确认价值，致使一些单位，特别是乡镇企业、个体企业出现的掠夺式开采、损失浪费矿产资源等不良现象，提出了从根本上强化采矿者本身经济责任，合理、有序开采和利用矿产资源的改革思路是：建立矿产资源价值理论体系，对矿产资源进行资本化管理。为了实现这个目标，必须针对矿产资源进行定级定价，确认资本化价值进入产权市场，实行矿产资源的有偿开采“三权”统一，即一是实行矿产资源所有权收益化，使矿产资源所有者的法定所有权真正在经济上得到实现；二是实现矿产资源发现权商品化，让地质勘探部门的勘探成果作为商品转让；三是实行矿产资源采矿权资本化，让矿山企业有偿获得采矿权，实行矿产资源的资本化管理和运营。

该目标将我国矿产资源的地质技术研究同经济管理研究相结合；国家对矿产资源的法定所有权研究与经济所有权研究结合；矿产资源价值理论研究同产权理论研究及政策研究相结合；采矿权价值资本化研究与转让操作方式相结合。在矿产资源改革

发展理论方面有创新，研究成果有较高的学术水平和实际应用价值，在我国属领先水平，有较好的推广前景。

朱德仁

国务院政策研究室工交贸易司副司长（宏观政策权威专家）
唐元研究员的评价

该研究针对矿产资源有偿开采这一关系国民经济发展的战略性问题开展研究，意义非常重大，具有较广的应用前景。

该成果提出了矿产资源权益价值理论体系，提出了矿产资源储量的价值评估体系，为我国加快推进矿产资源资产化管理提供了理论工具，为从根本上解决浪费矿产资源的问题创造了条件，是一项重大的理论创新。

该项研究思路清晰，具有创新性和极度高的应用价值。研究成果达到了国际先进水平。希望将该研究的重要成果写成 3000 字左右，向国务院和国土资源部反映，以尽快将该成果推向实用。

唐元

中国能源研究会副会长（原煤炭信息研究院能源矿业权威专家）王庆一研究员的评价

该项目应用现代产权理论，借鉴市场经济国家经验，研究矿产资源价值化问题。建立了矿产资源管理的理论体系和定级定价模型，提出了矿产资源税费改革思路，设计了矿产资源资本化的方法，构造了适应市场经济的矿产资源管理新模式和运行机制，符合我国矿业体制改革的方向和实际需要，对合理开发利用矿产

资源、建立矿业现代企业制度、促进乡镇矿健康发展和利用外资具有重要意义。

研究成果在理论、政策和操作方法上均有创新，具有较高的学术水平和较大的实用价值，而且已经得到实际应用。

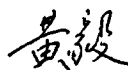


中国煤炭学会经济管理专业委员会主任，国家安全生产监督管理局政策法规司副司长黄毅高级经济师的评价

该项目的研究，坚持以马克思主义的劳动价值为指导，并借鉴西方经济学的产权理论，创立了矿产资源权益价值理论体系，具有理论创新意义，从而为我国矿产资源管理的改革，建立资源有偿使用的制度提供了理论依据。

该项目从我国国情出发，并借鉴国外先进经验，提出矿产品成本中应包括资源本身的价值，而且初步研究出资源价值量化的数学模型，有利实际工作中的具体操作。

该项目的研究，适应了我国市场经济条件下矿产资源管理改革的需要，对于解决目前存在的乱采乱挖、浪费和破坏资源的行为，保障矿产资源的合理开发利用，具有理论和实践意义。



空军后勤学院张忠义教授的评价

该项目的研究成果在国内处于领先地位。它冲破了传统的思维方式和现行法规制度的束缚，将西方的产权理论与马克思价值理论有机相结合，建立了矿产资源管理的新的理论体系和定级定价模型，确定了我国矿产资源管理的改革方向，设计了矿产资源

税费改革思路及矿产资源资本化方法、操作体系，取得了理论突破与创新。为深化矿产资源管理体制改革的指明了方向，也为产业税费政策改革提供了理论依据，以其为指导江苏省及其全国采矿权的拍卖等提供了操作的办法。

该项目研究对我国实行矿产资源有偿开采、合理利用具有重要意义。项目成果丰硕，涉及领域广泛，社会影响大，极具推广前景。

修忠义

序

该书是在朱学义教授 1996 年主持国家自然科学基金“矿产资源权益价值理论及资本化问题研究”（编号：79670094）项目的基础上经过后续研究开发总结提炼而成，由“江苏省哲学社会科学重点学术著作出版专项资金资助”。全书从理论和实践两个方面对我国矿产资源管理体制进行了深入的研究。一方面论述了我国矿产资源管理的新的理论体系，包括矿产资源价值化理论体系和权益化理论体系两部分，另一方面论述了改变我国矿产资源管理现状的内容和方法，包括矿产资源定级的内容和方法、矿产资源定价的内容和方法以及矿产资源资本化的内容和方法三部分。该书揭示了我国矿产资源管理体制深化改革的新思路，重大的突破有以下几点：

一 将我国矿产资源的地质技术研究同经济管理研究相结合

长期以来，我们对矿产资源的研究往往注重于地质技术的研究，很少同经济管理研究结合。该书将这两种研究相互结合，做到地质上的定级同经济上的定价有效结合，实行矿产资源的有偿开采，这就为地质技术研究注入了新的内容，适应了我国社会主义市场经济对矿产资源管理体制改革的需要。

二 将国家对矿产资源的法定所有权研究转向了经济所有权研究

过去，我们制定法律，强调矿产资源属于国家所有。这从归属意义上讲是毫无疑问的，但实际操作起来，认为矿产资源没有价值，企业可以无偿取得。企业一旦获得了矿产资源的开采权，实际上等于拥有了所有权。这就使国家所有权流于形式。该书在充分论证矿产资源具有价值的基础上，首次在我国确定了国家所有权所拥有的三项权益：

- (1) 绝对地租，以“矿区使用费”的形式出现；
- (2) 级差地租 I，以“资源级差费”的形式出现；
- (3) 垄断地租，以“特别资源费”的形式出现。这在理论和实践的結合上给国家法定所有权赋予了经济所有权的内涵。

三 将矿产资源价值理论研究同产权理论研究相结合

该书在我国首次提出了矿产资源权益价值的三大理论体系：一是所有权权益理论体系；二是发现权权益理论体系；三是开采权权益理论体系。该体系的起点是投入，最高层次是回报，这就形成了一套完整的、综合的、相互联系又严格区别的权益价值理论机制、运营机制和制约机制，使我国矿业体制改革理论有了新的发展。

四 将矿产资源理论研究同其政策研究相结合

该书在我国首次确定了产业税费政策的三大依据。

- (1) 用马克思的“地租理论”确定了国家所有权权益三种费用形式，即矿区使用费、资源级差费和特别资源费；
- (2) 用马克思“商品价值理论”确定了地勘部门发现权价

值的六种税费形式，即探矿权申请登记费、地质勘探费、地质风险费、发现权申请登记费、发现权转让税费和发现权转让利润；

(3) 用法人财产权理论确定了管理权收益的两种费用形式，即资源保护费、资源替代费。这为我国现行产业税费政策的改革提供了可靠的理论依据。

五 将采矿权价值资本化研究和转让操作方式研究相结合

矿产资源采矿权整体价值包括国家所有权权益和勘探部门发现权价值两部分，它由开采单位采用“购入”、“租入”、“借入”的方式有偿取得，形成资本化额，分期转入产品成本从收入中收回，这是矿产资源新的管理模式和运行机制的转化，代表了我国矿产资源管理体制改革发展的方向。

中国国土资源经济研究院 副院长 关风峻
研究员

2006年10月26日

前 言

矿产资源是通过开采而逐渐耗竭，以致无法再造的消耗性资产，在西方称为“递耗资产”。过去我国长期实行计划经济模式，对国有资源价值不予研究。随着改革开放的深入，我国以国有土地使用权为突破口，开始从价值上重视国有资源的开发利用。1994年，国家开始征收矿产资源补偿费，这标志着我国矿产资源有偿使用的开端。然而，补偿费以矿产品销售收入、补偿费率和一定系数计算征收（以下简称计征），没有和矿产资源的整体价值综合起来考虑。就煤炭、石油资源而言，按收入的10%计征的补偿费仅为美国法定销售折耗率的1/10、1/22，因而是象征性的“有偿使用”，没有从根本上解决矿产资源整体价值量化问题，形成各种必要的权益制约机制，致使企业或个人不珍惜资源，出现乱开乱采等短期行为。

因此，研究矿产资源权益价值理论，讲究矿产所有权权益、发现权权益和使用权权益的有机统一，给矿产资源储量确认整体价值，以“买卖”、“租赁”、“借贷”等方式成交，使采矿者自身所花的代价“资本化”（即分期转入产品成本，从其收入中不断得到收回），地勘部门成果商品化，国家矿产所有权收益化，这样，就能从根本上强化企业或个人自身经济责任，合理开发、利用矿产资源，从而真正实现矿产资源的有偿开采。

一 矿产资源权益理论与应用研究的价值

本书的应用价值有以下四个方面。

(1) 从理论上揭示了社会主义国家矿产资源的价值理论体系,首次将国有资产法定所有权(形式所有权)同经济所有权结合,为我国矿产资源有偿开采提供了理论基础。

(2) 从理论上和应用上为国家制定矿产资源管理体制改革的方针、政策和法规制度等提供了依据;

(3) 为矿山企业或其他投资主体有偿开采矿产资源提供了操作方法;

(4) 为实行矿产资源价值资本化管理,把企业推向市场,建立“自我约束、自我发展”的机制提供了典范。

二 本项研究的特点

综观全书,具有如下三大特点。

(1) 内容新。本书是国家自然科学基金项目的创新研究成果。全部内容冲破了传统思维方式和现行法规制度的束缚,揭示了解决我国矿产资源不计价值、浪费严重的根本途径。

(2) 方法新。本书将理论研究和实际应用相结合,将定性分析和定量分析相结合,在我国首次将矿产资源价值理论和产权理论相结合,建立了矿产资源权益价值理论体系;同时各经济实体(企业)要对获取(开采)矿产资源付出代价,建立了矿产资源资本化操作体系;

(3) 借鉴国外经验,立足我国实际。矿产品成本中应包括资源本身的价值(国外称折耗),以利于同国际成本核算的内容一致。

考虑到我国社会制度和历史现状,矿产资源不可能全部都采

用“出售”方式解决。应区别不同情况，分别采用“售”、“借”、“租”等方式进行资本化处理，既保证矿产资源国家所有的本质特征不变，又在管理方式上尽可能运用西方先进的技术方法，从而真正实现矿产资源的有偿开采，达到真正合理开发、利用矿产资源的目。

本书写作，具体分工如下：林爱梅撰写第一章，黄元元撰写第二章，张亚杰撰写第三章，朱学义撰写第四章、第五章、第六章、第十章、第十一章，黄国良撰写第七章、第八章，郑爱华撰写第九章。全书最后由朱学义教授总纂定稿。

中国矿业大学管理学院研究生沈振宇、李恩柱在承担该书前期国家自然科学基金项目研究中作出了重大贡献，在此表示感谢！

本书中所创建的矿产资源权益理论体系，在我国首次提出并对其应用进行了探索，还有许多问题需要深入研究和实践检验。对书中的不足和缺陷，恳请广大读者批评指正。

作 者

2006 年 11 月