

林业经济与管理
学术文库

森林资源 资产化管理研究

Study of Forest Resources Assetization Management



◎ 魏远竹 著

◎ 中国林业出版社

林业经济与管理学术文库

森林资源资产化管理研究

魏远竹 著

中国林业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

森林资源资产化管理研究/魏远竹著. —北京: 中国林业出版社, 2007. 12

(林业经济与管理学术文库)

ISBN 978-7-5038-5192-6

I. 森… II. 魏… III. 森林资源-资产管理-研究-中国 IV. F326.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 027327 号

出版 中国林业出版社 (100009 北京西城区刘海胡同 7 号)

网址: www.cfph.com.cn

E-mail: forestbook@163.com 电话: (010) 66162880

发行: 中国林业出版社

印刷 北京林业大学印刷厂

版次: 2007 年 12 月第 1 版

印次: 2007 年 12 月第 1 次

开本: 787mm × 960mm 1/16

印张: 22.25

字数: 426 千字

印数: 1 ~ 1000 册

定价: 58.00 元

序

由魏远竹博士撰写的《森林资源资产化管理研究》一书即将出版，作为他的老师，很高兴看到学生多年潜心研究的成果能够问世。森林资源资产化管理是对传统森林资源管理体制的一次根本性变革，这一关系到市场化改革进程的重大课题，也一直是林业理论与实务界都普遍关注的问题。作者自20世纪90年代中期开始就致力于这一领域的研究，并于1999~2002年在北京林业大学在职攻读博士学位期间继续以其作为毕业论文课题进行了深入的研究，而且在毕业后仍然继续坚持这一研究方向。10余年的持续潜心研究，为本书的写作奠定了坚实的基础。

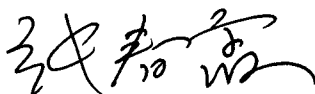
本书围绕着森林资源资产化管理改革中所存在的主要问题，采用理论与实践相结合、规范分析与实证分析相统一的研究方法，以森林资源资产化管理改革的时代背景和现有国内外的研究进展状况为研究基点，在对森林资源资产化管理的基本概念和理论基础以及森林资源资产化管理的必要性与可行性进行了系统论证的基础上，对森林资源资产产权管理和产权制度改革、森林资源资产评估、森林资源资产会计核算、森林资源资产经营评价及相关配套改革等与森林资源资产化管理密切相关的内容进行了较为系统的研究和论证，并得出了有意义的结论。

本书的研究内容具有以下的新意：其一，界定了森林资源资产化管理的研究范围和研究重点。认为森林资源资产化管理是一个复合的系统工程，其中森林资源资产产权管理和产权制度改革是核心，森林资源资产评估是基础和前提，森林资源资产会计核算是主体

和重点，森林资源资产经营评价是检验资产化管理效果的重要手段，而相关配套改革则是必要的保障；并明确指出在我国当前的社会经济和科技发展水平下，能够进入资产化管理范畴的主要是用材林、薪炭林和经济林等商品林资源以及相应的林地资源，其中重点是林木资产。其二，认为我国当前实施森林资源资产化管理改革不仅是必要的，而且是现实可行的；为此，应坚持森林资源资产的价值理论和森林资源资产的有偿使用论，并运用马克思劳动价值理论和地租理论来阐释森林资源资产的价值问题。其三，指出我国的森林资源资产化管理应在抓好林业产权制度改革的同时，特别注意搞好森林资源资产产权变动管理，并采取切实可行的措施加强森林资源资产产权变动管理。其四，认为森林资源资产评估包括评估技术和评估管理两个方面，目前的关键是要改变我国理论研究和实践中所存在的那种“重技术，轻管理”的有害倾向，并着力解决好森林资源资产评估管理中所存在的一系列问题，包括评估项目管理、评估委托人管理、评估机构管理、评估人员管理、评估行业管理模式选择等方面的问题。其五，对森林资源资产会计核算中所存在的成本核算对象的选择、计价入账方法的选择、成本计算期的确定、实物量与价值量的相互衔接、林木资本保全等一系列理论问题进行了较为系统的论证，并结合当前的实际需要设置了一套具有较强适用性的森林资源资产会计核算账务处理程序，从而力求据以为相关的会计信息需求者提供可靠的信息。其六，明确了森林资源资产经营评价的指标体系及其评价方法，并指出了林业分类经营改革、育林基金制度改革和林业税费改革等相关配套改革在森林资源资产化管理中的重要作用及其改革思路。

纵观全书，不难发现作者在资料收集与整理上下了很大的工夫，而且善于独立思考，能在前人的研究基础上，努力创新，提出自己的观点，体现了作者严谨的科研态度和踏实的工作作风，同时也显示出作者具有较强的理论功底和较高的研究水平。本书内容丰富、资料翔实、结构严谨，它的出版对于我国的森林资源资产化管理改革具有重

要的推动作用。当然，由于森林资源资产化管理改革是一项复合的系统工程，其所涉及的内容多而复杂，目前还存在着一些需要进一步深入探究的问题；而且随着社会经济的不断发展和改革的逐步深入，各种新情况和新问题还会不断地出现，希望作者能够继续就相关的问题展开更深入的研究，从而为我国的林业可持续发展和林业经济体制改革做出更大的贡献。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '张杰' (Zhang Jie), written in a cursive style.

2007年11月于福建农林大学

目 录

序	张春霞
第一章 引言	(1)
1.1 森林资源资产化管理改革思路的提出	(1)
1.2 森林资源资产化管理研究的重大意义及立题依据	(5)
1.3 全书的主要研究内容和研究框架	(7)
第二章 森林资源资产化管理的国内外进展概况	(10)
2.1 自然资源资产化管理理论的提出及其实践进展	(10)
2.1.1 自然资源在人类社会经济发展中的重要作用及面临的问题	(10)
2.1.2 我国自然资源的现状及管理上存在的主要问题	(11)
2.1.3 我国自然资源资产化管理理论的提出及其具体目标	(14)
2.1.4 国外关于自然资源资产化管理的进展概况	(15)
2.1.5 我国自然资源资产化管理的进展概况	(17)
2.2 森林资源资产化管理的国内外进展概述	(19)
2.2.1 森林资源资产化管理的国外进展概况	(19)
2.2.2 我国森林资源的现状及管理上存在的主要问题	(22)
2.2.3 我国森林资源资产化管理的改革历程	(24)
第三章 森林资源资产化管理中的若干概念及相关理论问题	(28)
3.1 森林资源与森林资源资产	(28)
3.1.1 森林资源	(28)
3.1.2 森林资源资产	(33)
3.1.3 森林资源与森林资源资产的关系	(38)
3.2 森林资源资产价值理论	(39)
3.2.1 森林资源无价论	(39)
3.2.2 森林资源资产价值理论	(44)
3.3 森林资源资产化管理	(47)

3.3.1	森林资源资产化管理的涵义及其目标	(47)
3.3.2	森林资源资产化管理应遵循的基本原则	(48)
3.3.3	森林资源资产化管理的影响因素	(52)
3.3.4	森林资源资产化管理的范围	(55)
3.3.5	森林资源资产化管理的主要内容、作用及其研究重点	(56)
第四章	森林资源资产化管理的必要性与可行性	(60)
4.1	森林资源资产化管理的必要性	(60)
4.2	森林资源资产化管理的可行性	(67)
第五章	森林资源资产产权管理和产权制度改革	(72)
5.1	森林资源资产产权管理和产权制度改革的重要地位和作用	(72)
5.2	产权与森林资源资产产权	(73)
5.3	林业产权制度改革与森林资源资产化管理	(74)
5.3.1	理顺森林资源资产产权关系是森林资源资产化管理的前提	(74)
5.3.2	现代企业制度的建立是塑造资产化管理微观主体的关键	(78)
5.4	森林资源资产产权管理与森林资源资产化管理	(90)
5.4.1	我国森林资源资产产权变动管理中存在的主要问题	(90)
5.4.2	加强森林资源资产产权变动管理的主要对策	(96)
第六章	森林资源资产评估	(104)
6.1	森林资源资产评估的内涵及主要内容	(104)
6.2	森林资源资产评估在森林资源资产化管理中的地位 and 作用	(105)
6.2.1	森林资源资产评估是森林资源资产化管理的基础和前提	(105)
6.2.2	森林资源资产评估的重要作用	(106)
6.3	森林资源资产评估的适用范围及其主要原则	(110)
6.3.1	森林资源资产评估的适用范围	(110)
6.3.2	森林资源资产评估应遵循的主要原则	(111)
6.4	森林资源资产评估的技术规程和主要方法	(116)
6.4.1	森林资源资产评估的主要依据	(116)
6.4.2	森林资源资产评估的基本程序	(118)
6.4.3	森林资源资产评估的主要方法及其应用情况	(122)
6.5	森林资源资产评估管理	(140)
6.5.1	资产评估管理是森林资源资产评估的重要组成部分	(140)
6.5.2	我国森林资源资产评估管理中存在的主要问题	(141)
6.5.3	解决我国森林资源资产评估管理中存在问题的对策	(151)

第七章 森林资源资产会计核算	(161)
7.1 森林资源资产会计核算在资产化管理中的重要地位及其作用	(161)
7.2 森林资源资产会计核算的国内外研究现状	(162)
7.2.1 森林资源资产会计核算的国外研究进展	(162)
7.2.2 森林资源资产会计核算的国内研究动态	(165)
7.3 森林资源资产会计核算的基本前提、一般原则和修订性惯例	(168)
7.3.1 森林资源资产会计核算的基本前提及其应用	(168)
7.3.2 森林资源资产会计核算的一般原则及其应用	(171)
7.3.3 森林资源资产会计核算的修订性惯例及其应用	(176)
7.4 森林资源资产会计核算中的确认与计量	(182)
7.4.1 会计确认的涵义及森林资源资产的确认	(182)
7.4.2 会计计量的涵义与森林资源资产的计量	(184)
7.5 森林资源资产会计核算中的若干重要理论问题	(186)
7.5.1 森林资源资产会计核算中成本核算对象的选择	(187)
7.5.2 森林资源资产计价入账方法的选择	(192)
7.5.3 森林资源资产会计核算中成本计算期的确定	(197)
7.5.4 森林资源资产会计核算中实物量与价值量的相互衔接	(198)
7.5.5 森林资源资产会计核算中的“林木资本保全”问题	(202)
7.5.6 关于森林资源资产的账面价值与现行价值的差异问题	(206)
7.5.7 关于森林资源资产跌价(减值)准备的计提和结转问题	(208)
7.5.8 森林资源资产微观核算与宏观核算的关系问题	(210)
7.5.9 关于制定全国统一的森林资源资产会计核算制度问题	(211)
7.6 森林资源资产会计核算的具体账务处理程序	(213)
7.6.1 森林资源资产会计核算的会计凭证设置	(214)
7.6.2 森林资源资产会计核算应设置的主要会计科目	(220)
7.6.3 森林资源资产会计核算中的主要交易事项及其会计分录	(230)
7.6.4 森林资源资产会计核算中会计账簿的设置与登记	(235)
7.6.5 森林资源资产会计核算中会计报表的编制	(241)
第八章 森林资源资产的经营评价	(249)
8.1 森林资源资产经营评价是森林资源资产化管理的重要组成部分	(249)
8.2 森林资源资产经营评价的范围及主要评价指标	(251)
8.2.1 森林资源资产经营评价的范围	(251)
8.2.2 森林资源资产经营评价指标体系的设立	(251)
8.3 森林资源资产经营评价的主要方法及评价周期	(261)

8.3.1	森林资源资产经营评价的主要方法	(261)
8.3.2	森林资源资产经营评价的评价周期	(264)
8.4	森林资源资产经营评价的意义和作用	(265)
8.5	森林资源资产经营评价中尚待解决的几个问题	(266)
第九章	森林资源资产化管理的相关配套改革	(269)
9.1	森林资源资产化管理与林业分类经营改革	(269)
9.1.1	林业分类经营改革的涵义及其理论依据	(269)
9.1.2	林业分类经营改革是森林资源资产化管理的基础	(271)
9.2	森林资源资产化管理与育林基金制度改革	(271)
9.2.1	我国育林基金制度的历史沿革	(272)
9.2.2	育林基金、林价和育林费的属性分析	(273)
9.2.3	森林资源资产化管理后育林基金制度存在的问题及改革 思路	(274)
9.3	森林资源资产化管理与林业税费改革	(277)
9.3.1	我国林业部门的高税负问题及其原因	(277)
9.3.2	森林资源资产化管理与我国的林业税费改革	(278)
9.3.3	森林资源资产化管理改革中林业税费改革的基本思路及 主要阶段	(279)
9.4	森林资源资产化管理与相关法律、法规的完善	(286)
9.4.1	林业法制建设在森林资源资产化管理中的重要地位与作用 ...	(286)
9.4.2	我国现行的林业法制所存在的主要问题	(287)
9.4.3	解决我国林业法制现存问题的主要对策	(288)
9.5	森林资源资产化管理与政府宏观调控	(289)
9.5.1	政府宏观调控在森林资源资产化管理中的重要地位与作用 ...	(289)
9.5.2	森林资源资产化管理改革中政府宏观调控的主要方式	(290)
9.5.3	必要的经济扶持是政府宏观调控的重要方式	(291)
第十章	案例研究 I：溪东林业采育场森林资源资产化管理试点分析...	(295)
10.1	试点单位的概况及试点工作的组织方式	(295)
10.1.1	试点单位——福建省建瓯市国有溪东林业采育场概况	(296)
10.1.2	试点工作的组织及试点核算工作中所遵循的基本原则	(296)
10.2	试点研究的主要内容	(297)
10.2.1	森林资源资产会计核算中成本核算对象的确定	(298)
10.2.2	森林资源资产会计核算中林木资产计算方法的选择	(299)
10.2.3	林木资产会计核算中实物量与价值量的相互衔接	(303)

10.2.4 溪东林业采育场林木资产会计核算账务处理程序	(305)
10.3 溪东林业采育场森林资源资产会计核算试点研究取得的成果 及其意义	(311)
10.4 试点研究中遇到的尚待进一步探讨的问题	(312)
10.4.1 森林资源资产的产权问题	(312)
10.4.2 林木资本保全问题	(313)
10.4.3 试点单位的森林资源资产会计核算尚未进入正式的账表 体系	(314)
10.4.4 育林基金、林价制度等配套改革问题	(315)
10.4.5 森林资源资产化管理中的人员和设备配置问题	(315)
第十一章 案例研究 II：燕菁林业有限责任公司森林资源资产化管理 试点分析	(317)
11.1 试点单位的概况及试点工作的组织方式	(317)
11.1.1 试点单位——福建省漳平市燕菁林业有限责任公司概况 ...	(318)
11.1.2 试点工作的组织方式及人员组成	(319)
11.2 燕菁公司产权制度改革及森林资源资产产权管理概况	(321)
11.3 燕菁公司在森林资源资产评估方面的主要做法	(322)
11.4 燕菁公司森林资源资产会计核算试点研究的主要内容	(324)
11.4.1 森林资源资产会计核算主体的明确	(324)
11.4.2 森林资源资产成本核算对象的确定	(325)
11.4.3 森林资源资产实物量 and 价值量的入账核算	(325)
11.4.4 公司的资本金保全问题	(327)
11.4.5 森林资源资产会计核算的账务处理程序	(328)
11.5 森林资源资产经营评价指标体系的设置	(328)
11.6 相关的配套改革问题	(329)
第十二章 基本结论及尚需进一步研究的问题	(331)
参考文献	(334)
后 记	(343)

第一章 引言

1.1 森林资源资产化管理改革思路的提出

自然资源是人类社会经济发展的物质基础，因此，如何有效地保护和合理开发利用资源是社会经济持续发展的前提。乱采滥伐、重取轻予、过度利用等不合理的资源利用方式会导致资源基础的不断削弱，使得那些不可再生资源的使用寿命大大缩短，并危及可更新资源的再生机制，影响这些可再生资源的更新速度，从而使资源成为经济发展的制约因素。第二次世界大战以来，全球性的科技革命迅速发展，资本主义发达国家先后进入了经济高速发展的时期，然而，这种经济的高增长却是建立在大量消耗自然资源的基础上的，自然资源处于被过度采掘的状态。特别是进入 20 世纪 70 年代以来，随着人口的剧增，以及与此相对应的需求的增加，更加剧了对自然资源的耗用，从而出现了全球性的资源短缺、环境恶化、经济衰退和生存危机等重大的综合性发展问题。面对这一系列问题，人们进一步意识到掠夺性开发自然资源的严重后果，开始注重如何合理、有效地利用好资源，以协调好人与自然的关系。在这个背景下，“可持续发展”的理念逐渐被人们所接受。“可持续发展”的涵义是十分丰富的，但其核心问题之一就是如何合理、有效地开发、利用好自然资源，以满足人类发展的总目标。

为此，进入 20 世纪 80 年代后，世界各国的许多专家学者都相继提出了改革原来的自然资源管理体制，将自然资源作为一项重要的资产加以管理的构想。特别是在进入 20 世纪 90 年代后期以来，随着资源短缺以及水土流失、土地沙化、旱涝灾害、温室效应、环境污染和动植物物种灭绝等各种与资源利用不当有关的全球性生态危机的相继出现和不断加剧，更引发了人们对以往资源利用方式的深入思考，自然资源资产化管理问题已成为世人关注的一个热门话题，这是人类总结长期的生产建设实践而形成的一个研究新领域。

森林资源是自然资源的一个重要组成部分，是林业生产经营和发挥多种效益的最基本要素，森林资源资产化管理是自然资源资产化管理的一个重要方面。同

时,森林是陆地生态系统的主体,在维持陆地生态系统平衡和稳定方面发挥着主导作用。然而,因种种因素的影响,以往人们并没有真正地认识到森林在陆地生态系统中的主体地位和无可替代的作用,对森林资源进行了长期的、无节制的破坏和利用,从而导致了森林资源的急剧锐减。据估计(周生贤,2001;路洪顺,2000),在人类文明的初期,地球陆地表面60%以上为森林所覆盖,总面积约为76亿 hm^2 ;而进入18世纪后,由于近代大工业的迅猛发展,人类对森林资源的需求不断增加,从而引发了大规模的森林资源采伐,到19世纪中叶,世界森林面积就降低到55亿 hm^2 左右;进入20世纪以来,随着现代科学技术和工业的高速发展及世界人口的急剧增加,人类为满足自身的生产和生活需要,对森林的破坏程度进一步加剧,从而导致了全球森林的大量毁灭,地球上的森林资源面积进一步降低到34.4亿 hm^2 ,世界森林覆盖率也下降到27%左右,而且这种不利的趋势在短期内仍然很难实现逆转。可见,人类社会发展到至今,由于对森林资源的不当开发和利用,已使世界森林资源总面积减少了一半以上。正如联合国在《2000年全球生态环境展望》中所指出的那样(周生贤,2001;梅青,2001),由于人类不断地增加对木材和耕地的需求,已使全球森林资源锐减了50%,并有30%的林业用地被开垦成农业用地;尤其让人担忧的是,素有“地球之肺”之美称的世界原始森林中的80%已遭到了毁灭性破坏,剩余部分大多是支离破碎或残次退化的,而且分布极为不均,已难以发挥其对地球生态环境的支撑作用。

由于森林资源锐减,已引发了一系列的连锁反应,给人类自身带来了严重的生态性灾难,如水土流失、土壤退化、沙漠化扩大、水资源危机、生物多样性丧失、温室效应、大气污染和噪音污染等全球性的生态环境危机都直接或间接地与森林资源的破坏有关。毫无疑问,森林问题已成为地球生态环境问题的核心,是协调好环境与发展二者之间关系的关键所在。正如1992年联合国环境与发展大会发表的《关于森林问题的原则声明》中所指出的那样:“森林这一主题涉及环境与发展范围内的问题与机会”,“森林对于经济发展和维持各种形式的生命是必不可少的”。甚至有不少科学家已经断言,如果森林从地球上消失,陆地上生存的90%物种将难逃灭绝的厄运;全球将有90%的淡水资源在未得到利用之前就白白地流入大海;生物资源的固氮作用将减少90%,放氧能力也将减少60%;同时,还会伴生许多生态和生产方面的问题。可见,由于森林资源受到破坏而引发的一系列生态环境问题,实际上已经构成了对人类生存与发展的巨大威胁。难怪有人认为:由于大量森林资源消失所导致的严重生态危机将有可能取代核战争成为人类面临的巨大威胁,森林的繁衍与人类生存和发展息息相关(周生贤,2001;路洪顺,2000)。

在我国,森林资源的总量不小,无论是森林面积还是蓄积都位居世界前列。

如根据全国第六次森林资源清查结果显示, 全国共有森林面积17 490. 92万 hm^2 , 活立木总蓄积136. 18亿 m^3 , 森林总蓄积124. 56亿 m^3 ; 其中, 森林面积和森林蓄积分列世界第5位和第6位, 而人工林面积更是达到了5 325. 73万 hm^2 , 高居世界第1位(国家林业局, 2005)。但由于我国幅员辽阔、人口众多, 如果从森林覆盖率和人均拥有水平来看, 我国就是一个实实在在的少林国家, 林业基础十分薄弱。针对这种状况, 新中国成立以来, 党和政府一直十分关注林业的发展, 从中央到地方的各级政府部门都普遍设立了相应的林业机构, 并以东北国有林区为重点, 在全国范围内陆续建立起一大批的国有森工企业, 开始了大规模的林业生产建设。为满足国民经济发展和人民生活水平不断提高对各种林产品的需求, 这些森工企业按国家的计划进行生产和建设, 它们负责对国家无偿划拨来的森林资源进行采伐, 然后向国家提供低价统配的各种林产品, 并上缴高额利税。在组建森工企业对森林资源进行采伐的同时, 国家也逐步认识到森林资源营造、保护和管理的重要性, 先后在全国范围内建起了4 000多个国有林场、700多个森林公园和遍布全国的44 500多个林业工作站; 有关部门还制定了一系列的林业方针、政策和法规, 从而基本上形成了基层林业管理服务网络和政策依据, 在森林资源保护和林政管理方面发挥了重大的作用(丁立新, 2001; 黄鹤羽, 2000)。正是由于有关各方对森林资源管理工作给予了长期的重视, 才使得我国在世界森林资源总量呈不断下降趋势的情况下, 保持了面积和蓄积双增长的良好势头, 从而有力地支援了国家的经济建设。

在看到我国森林资源令人欣喜的一面的同时, 还必须清醒地认识到, 森林资源的双增长并不意味着我国在森林资源的经营和管理上一切都是令人满意的。相反, 在许多方面仍然存在着不少令人担忧的问题。比较典型的问题有以下几个方面(周生贤, 2001; 梅青, 2001; 黄鹤羽, 2000; 国家林业局, 2005): ①人均森林资源占有量偏低, 单位面积的林地生产力不高, 森林资源的质量有待于进一步提高。据全国第六次森林资源清查结果显示, 我国的森林覆盖率虽然已经由第五次清查时的16. 55%上升到18. 21%, 但这一比例仍然仅为世界平均水平的61. 52%, 仅居世界第130位; 而人均森林面积仅为0. 132 hm^2 , 还不到世界平均水平的1/4; 至于人均的森林蓄积量就更低了, 仅为9. 421 m^3 , 还不到世界平均水平的1/6; 此外, 全国林分平均每公顷蓄积量仅为84. 73 m^3 , 仅比第四次森林资源清查时增加了1. 08 m^3 , 仅相当于世界平均水平的84. 86%。如果与世界林业发达国家相比, 以上这些指标值就更显得远远地落后了。②森林资源利用率低, 损失浪费严重。目前, 我国的森林资源采伐时的出材率仅占全树的25%左右, 与国外同行相比, 这一出材率明显偏低; 在木材的加工和利用上, 平均利用率也只有50%左右, 大大低于世界平均水平, 造成了宝贵资源的大量浪费。③林木

消耗量呈不断上升趋势,超限额采伐问题依然严重,森林资源所面临的压力日益增大。在第四次森林资源清查间隔期内,全国年均超限额采伐森林资源4 200多万 m^3 ;到第五次森林资源清查间隔期内,年均超限额采伐已达8 600多万 m^3 ;至“九五”期间,这一数额更高达1.1亿 m^3 ,超限额采伐问题越来越严重。进入21世纪以来,全国林木超限额采伐问题总体上有所好转,但随着全国宏观经济环境的不断趋好和基建投资的日益上升,对木材的需求量也相应地上升,森林资源所面临的压力日益增大,许多地方林木超限额采伐问题仍然没有得到根本的解决,个别地方甚至有不断加剧之势。④森林资源结构仍不合理,在林种、树种和林龄结构上都存在不少问题。在林种结构上,近年来防护林和薪炭林的比例虽然逐步提高,但其所占的比例仍然偏低,还达不到以生态建设为中心的要求,难以满足人们的现实需求;在树种结构上,随着近年来全国各地非公有制林业的迅速发展,人工用材纯林不断增多,混交林所占的比重偏小,林分结构仍然十分脆弱,限制了森林多种功能的发挥;在林龄结构上,中幼龄林的面积占林分面积的67.85%,而可采资源面积仅占全国林分总面积的10%左右,对后备资源的培育构成了极大的威胁。⑤森林资源分布不均,而且增长缓慢。我国森林资源多分布于东北、西南等边远地区,而占国土总面积32.19%且生态环境极为恶劣的西北五省区的森林覆盖率仅为5.86%,区域分布极为不均;此外,建国以来,我国的森林覆盖率虽然已经由8.6%上升到18.21%,但如果按可比口径计算,平均每十年才增长1个百分点左右,增长速度较慢。今后如不采取切实可行的措施,加快植树造林的速度,提高森林资源经营者的经营管理水平,就无法实现既定的目标,难以满足人们对森林资源的需求。除此之外,还存在着林业科技成果未能在森林资源经营中得到充分地利用,珍贵树种及大径级用材进一步减少等问题。

以上这些问题的存在,说明我国在森林资源经营管理方面尚未取得重大的突破,许多长期积累的问题仍未解决,有限的森林资源还在不断地遭到破坏,全国的生态环境形势依然十分严峻。全球出现的生态环境问题在我国都不同程度地存在着,而且多数较为严重,如沙漠化的范围不断扩大、强沙尘暴灾害越来越频繁、水旱灾害连年发生、水土流失日益严重、生物多样性保护形势日趋严峻、水资源危机进一步加重、温室效应所引发的灾难性问题频繁发生、大气污染和噪声污染有增无减,等等。导致这些问题存在的原因虽然是多方面的,但可以肯定的是,它们都与森林资源的破坏有着直接或间接的关系,森林问题不解决,这些生态环境危机就很难得以克服和根治。

在我国森林资源连续多年实现双增长的同时却伴随着这么多严重的问题,中国森林资源的现况依然令人担忧,这其中的原因何在。经过长期的思考,人们已逐步地认识到,这与我国长期执行的传统森林资源管理体制密切相关。由于受资

源无价论等思想的影响,我国传统的森林资源管理体制忽视森林资源的资产属性,仅注重森林资源的实物量管理,却忽视了价值量的管理。营林生产被视为非商品生产,只计投入,不计产出,森林资源作为大多数林业企业(包括那些以用材林资源作为主要经营对象的国有林场与苗圃,下文同)的最主要资产,却一直被当作纯自然物无偿取用,其价值量长期无法在会计账面上得到正确地反映。加之森林资源的产权不明晰,所有权和经营权、使用权混合,森林资源被经营者无偿占用,资产的所有者缺位、所有权虚置,从而导致了我国林业以木材生产为中心的理念在许多地方仍然占主导地位,重采轻造、粗放经营、过度消耗、使用效率低下等诸多问题依然较为严重,并最终酿成了资源短缺和生态环境恶化的苦果(丁立新,2001;罗江滨,2001)。进入21世纪以来,党和政府虽然已经十分明确地提出了今后我国林业建设的中心任务应该以生态建设为中心,但由于受到各种因素的影响,以上一系列问题仍然没有得到根本的解决。而且,特别令人担忧的是,由于我国对森林资源长期只进行实物量核算而缺乏价值量核算,人们往往只看到森林面积和蓄积量方面的增长就沾沾自喜,实际上“双增长”并不一定意味着森林资源资产就实现了保值和增值。即使不考虑物价因素的作用及天然林和人工林的差别,在“双增长”的背后仍然可能隐藏着森林资源价值的大量流失,因为目前增长的多为中幼龄林的蓄积,其价值根本无法与同量的成过熟林相比,至于面积上就更不具有可比性。目前,我国许多森工企业的可采资源不断减少,不少企业已到了无林可采的地步,经济上极为困难;而那些尚未成熟的森林资源因没有进行资产化管理,缺乏价值量信息,很难进入市场流通领域流转变现。

可见,出现以上这一系列问题的原因虽然是多方面的,但其中很重要的一点就在于传统的资源价值观以及与此相对应的传统的森林资源管理体制本身。为摆脱当前的困境,我国政府给予了林业部门大力的支持,提出了不少优惠的扶持措施;林业部门自身也在不断地进行改革,以争取尽快地走出困境;广大林业理论和实际工作者也积极地投身于这场改革的大讨论中,不少人提出了改革传统的森林资源管理体制,实行森林资源资产化管理的思路。国家林业局(其前身为原林业部)、财政部、国家国有资产监督管理委员会(其前身为原国家国有资产管理局)等部门对这一改革思路极为重视,在广泛地征求了许多专家学者的意见并经过大量的可行性论证之后,于1993年正式启动了森林资源资产化管理改革工作。

1.2 森林资源资产化管理研究的重大意义及立题依据

森林资源资产化管理是对传统森林资源管理体制的一次根本性改革,这一变革涉及了许多复杂的理论和实践问题,这就使得对这一问题进行专门的研究具有

十分重要的历史和现实意义，主要表现在以下几个方面：第一，通过森林资源资产化管理，有利于真实客观地反映林业企业的财务状况，从而为林业企业的经营者、投资者、债权人、内部职工和政府有关部门了解企业并做出正确的决策提供依据；第二，通过森林资源资产化管理，有利于林业企业走向市场，有利于促进林业经济增长方式的转变，有助于林业的可持续发展；第三，通过森林资源资产化管理，有利于促进森林资源资产的合理流转，有助于提高资源的使用效益，从而有利于保护和合理开发利用好宝贵的森林资源；第四，森林资源资产化管理满足了林业产权制度改革的需要，有助于促进林权改革后经营者加强森林资源集约化经营的需要，有助于促使林权改革后经营者收益水平的不断提高，从而有助于林区新农村建设和林农们脱贫致富奔小康；第五，森林资源资产化管理还有助于最终将森林资源资产纳入国民经济核算体系，从而促进绿色 GDP 核算体系的形成。可见，森林资源资产化管理改革意义重大，这是我国森林资源管理体制改革的必然趋势。

经过多年的努力探索，目前，我国理论界许多相关的专家学者已经在森林资源资产化管理改革的理论研究上进行了一系列的探讨，国家林业局还在全国各地选择了若干有代表性的森林资源资产经营单位分专题进行试点研究，并取得了阶段性的成果，从而在理论上和实践上为本专题研究奠定了较好的基础。然而，森林资源资产化管理是一项复杂的系统工程，是一个世界性的难题，随着时间的推移及科技水平的不断提高，现有的不少研究成果和实践经验，虽然各有特色，但就总体而言，在其系统性、科学性和可操作性等方面都还存在着不足，还有待于进一步完善和提高。特别是对于森林资源资产化管理过程中所遇到的一些难题，如森林资源资产化管理的理论基础、森林资源资产化管理范围的界定、森林资源资产产权管理和产权制度改革、森林资源资产核算对象和计价入账方法的选择、森林资源资产实物量和价值量的相互衔接和林木资本保全、森林资源资产的经营评价、森林资源资产评估技术的改进和评估管理问题，以及森林资源资产化管理的相关配套改革，等等。这些问题都需要人们进一步系统地加以研究、探讨和解决，以推进我国森林资源资产化管理改革工作的顺利进行。同时，笔者对森林资源资产化管理研究工作有着浓厚的兴趣，1995 年国家林业部在福建省建瓯市溪东国有林业采育场设立全国第一家森林资源资产化管理试点单位时，本人就参与了该试点单位的研究工作，并一直坚持至今；2000 年底起又参与了福建永安林业(集团)股份有限公司的森林资源资产化管理改革试点的研究工作，从而为本课题的研究奠定了较好的基础。这些都是笔者选择森林资源资产化管理作为研究对象的主要原因和依据。

森林资源资产化管理研究的主要目的在于通过深入、细致地研究和探讨，力