

关于石油天然气资产计量问题的探讨

Discussion on the Measurement of Oil and Natural Gas Assets

常洁

Jie Chang

中国石油天然气股份有限公司管道长庆输油气分公司
中国·宁夏 银川 750006
Changqing Oil and Gas Branch of PetroChina Co Ltd.
Yinchuan City, Ningxia, 750006, China

【摘要】 资产计量既是石油天然气企业进行会计核算的关键内容，也是企业管理者制定经济决策的重要依据，对企业的经营管理状况具有直接影响作用。论文对石油天然气资产界定和特性进行了简单概述，并从初始计量和后续计量两个方面对石油天然气资产计量问题进行了分析。

【Abstract】 Assets measurement is not only the key content of accounting for oil and gas enterprises, but also an important basis for enterprise managers to make economic decisions, and it has a direct impact on the management of enterprises. In this paper, the definition and characteristics of oil and natural gas assets are briefly summarized, and the measurement problems of oil and natural gas assets are analyzed from two aspects of initial measurement and subsequent measurement.

【关键词】 石油 ; 天然气 ; 资产 ; 计量

【Keywords】 Petroleum; Gas; Asset; Measurement

1 引言

石油天然气是我国重要的战略资源，关系到国计民生和社会稳定，因此，石油天然气行业的发展动态受到社会各界的广泛关注。如何做好资产计量成为石油天然气企业面临的一个重要问题。石油天然气行业的主要特点就是高投资、高回报，同时也具有很高的风险。并且石油天然气属于不可再生资源，随着开采量增多，资源储备减少，经营成本不断增加，这就需要特殊的会计准则进行规范。对

于石油天然气资产定价，会计核算发挥着重要作用，从会计角度对石油天然气资产的成本、损耗、利润进行精确的核算，能够进一步优化资源利用效率，保障石油天然气企业的运行经济效益。

2 石油天然气资产概念分析

2.1 资产界定

石油天然气的基本属性为自然资源，从会计学层面进行资产性质的确定需要满足以下条件：

度”等中得到保障。

第四，扩大生产者的责任。发达国家推行清洁生产、循环经济，虽然对政府、生产者与消费者的回收义务均有所规定，但往往对生产者规定更重的责任。这是因为只有生产者才最为了解自己的产品，比消费者更有能力担负起回收或处理废弃物的任务。同时，在政府“有形之手”的作用进一步受到限制的情况下，扩大生产者在回收与处理废弃物方面的责任，应该也是一种较为现实的选择。

参考文献

- [1] 欧阳志远. 论节约型经济系统 [J]. 中国人民大学学报, 2004(3):11.
- [2] 王明远. 清洁生产法论 [M]. 北京: 清华大学出版社, 2004.34.
- [3] 刘国涛. 循环经济 [M]. 北京: 中国方正出版社, 2005.7.

- [4] 吴季松. 循环经济——全面建设小康社会的必由之路 [M]. 北京: 北京出版社, 2006.15.

- [5] 诸大建. 循环经济理论与全面小康社会 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2003.67.

- [6] 刘国涛. 循环经济 [M]. 北京: 中国方正出版社, 2004.23.

- [7] 熊文强, 郭孝菊, 洪卫. 绿色环保与清洁生产概论 [M]. 北京: 化学工业出版社, 2002.221.

- [8] Máire Mulloy, Eike Albrecht and Tanja Hntscht, German Environmental Law [J]. Berlin: Erich Schmidt, 2005(03):224.

- [9] 常纪文, 陈明剑. 环境法总论 [M]. 北京: 时代经济出版社, 2003(01):144-146.

- [10] 泽田克己 (日), 朴春琴译. 再生利用与竞争政策. 私法 (第2卷) [M]. 北京: 北京大学出版社, 2003.(07)306.

财经视点 Financial Viewpoint

第一，经济储量和位置已经得到确认，对于无法确认位置和储量的石油天然气资源定义为自然资源，只有对开采储量和开采地点进行准确勘探后，才能够将其定性为资产；

第二，满足可开发技术条件，石油天然气在确定储量后，需要进行开采生产，才能够真正作为资产进行计量；

第三，资源能够为企业带来经济利益，这与石油天然气的开采水平息息相关，例如在50年前，由于技术水平有限，对于地下10公里的资源储藏无法进行开采，也难以将其定性为企业资产。

2.2 资产特殊性

石油天然气资产具有一定的特殊性：

第一，实物数量的不确定性，石油天然气资源的形成过程十分复杂，现有的勘探技术对其储量的初始判断会存在一定误差，同时由于开采方式不当或者开采技术有限，在实际开采中开采量可能和实际储量存在差距，因此石油天然气资产储量和开采数量无法确定；

第二，实物形态不可知和灭失性，石油天然气储藏环境复杂，无法对其储量资产的实物形态进行确切分析，同时，随着开采活动的持续进行和开采规模的扩大，石油天然气资产储量不断减少，在各项生产活动中被消耗；

第三，资产价值波动大，石油天然气资产储量常常受到各种因素影响，例如开采周期长、市场经济等，在长期的经营过程中，石油天然气产品产生波动，资产面临增值或贬值问题^[1]。

3 石油天然气资产计量分析

3.1 初始计量

3.1.1 成果法

成果法指的是石油天然气开采项目中，以地质区块或油田作为成本中心，将能够开发石油天然气储量的各项费用进行资本化处理，对于没有直接发现油气的勘探支出作为当期费用进行处理，充分体现了稳健性原则。例如，在探井工程中，对于各项支出的分析，对于具有工业开采价值的油井，这部分属于带来经济效益的支出，属于资本化支出，而对于开采出来的干井，由于没有找到或取得一定的储量，这些费用要列入当期损益^[2]。成本法计量还可以反映对油气资源的不确定性，不成功的勘探成本如果被资本化会隐藏无关生产储量的不确定性，而通过成果法实现费用化，能够确保收益质量。

3.1.2 完全成本法

完全成本法主要是对整个矿区发生的取得、勘探、开发成本进行资本化处理，并且根据生产的油气储量进行折旧计量，如图1，为完全成本法的核算程序。完全成本法严格按照权责发生制原则，对石油天然气储量寻找行为进行判断，将其过程中发生的费用分为成功成本和非成功成本，其中，发生的成本费用并不能直接决定是否发现储量，非成功成本是无法避免的。因此，对于矿区的全部取得、勘察、开发成本进行资本化处理，不需要考虑时间和空间等因素，同时要根据发现的油气储量进行折旧分析。

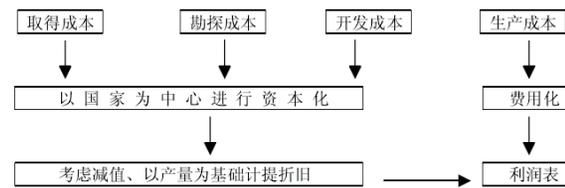


图1 完全成本法的核算程序

3.2 后续计量

3.2.1 资产折旧

根据新会计理论，折旧是将固定的原始资产价值在预期提供服务时，进行分配的过程。折旧核心在于对每个时期费用或产品成本进行确定，使其能够与当期收入相互配比，形成长期资产投入价值。在石油天然气资产计量中，由于石油天然气的特殊性，使得配比原则难以满足石油天然气行业各个时期的产量情况^[3]。

随着石油天然气开采项目和规模的不断增加，开采需要的成本支出增多，但是油气开采量却在不断减少，各个时期摊销的资本化成本并不会如年限平均值那样等额，经过比较可知，石油天然气资产折旧计量方法当中的产量比年限平均法效果更好。

3.2.2 资产减值

资产减值指的是非正常的资产账面价值降低问题，这种价值减少的主要原因包括企业难以控制的外部因素、人为损害、自然灾害等。从会计学的角度分析，资产减值的计量标准包括以下三点：

第一，永久性，与设定界限相比，资产账面价值较高时，就会符合永久性标准；

第二，可能性标准，如果资产账面价值难以得到完全回收时，就可以认为这项资产减值；

第三，经济性，与账面金额比较，资产可回收金额较低时，需要确认资产减值，并且经济性标准需要建立在可能性标准基础上。

由于目前国际上对石油天然气资产初始计价的方法不同，形成了成果法下的减值测试方法与完全成本法下的减值测试方法两种。

4 结语

总而言之，石油天然气资产的特殊性决定了其计量特点，在历史成本计量法下，石油天然气资产的真实价值难以得到准确反映，并且影响企业财务决策，因此，相关企业要明确石油天然气的资产属性，对其计量问题进行深入研究和改进，并结合企业自身实际情况积极完善各项资产计量工作。

参考文献

- [1] 袁嘉琪, 匡建超, 王众. 石油天然气资产初始计量方法的探讨 [J]. 国土资源科技管理, 2014(03):89-93.
- [2] 王金梁. 石油天然气资产计量方法比较研究 [J]. 会计之友, 2011(02):46-49.
- [3] 辛愿. 石油和天然气资产会计计量的相关分析 [J]. 经营管理者, 2016(29):83.