

整合管理系列丛书

ZHENGHE GUANLI XILIE CONGSHU

程宏伟 冯茜颖 赵平飞 等编著



资源

企业管理

ZIYUAN QIYE GUANLI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

整合管理系列丛书
ZHENGHE GUANLI XILIE CONGSHU

程宏伟 冯茜颖 赵平飞 等编著

资源 企业管理

ZIYUAN QIYE GUANLI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

资源企业管理/程宏伟等编著. —成都:西南财经大学出版社,
2009. 12

ISBN 978 - 7 - 81138 - 542 - 7

I. 资… II. 程… III. 能源工业—工业企业管理 IV. F407.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 215306 号

资源企业管理

程宏伟 冯茜颖 赵平飞 等编著

责任编辑:张 岚

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	15.5
字 数	315 千字
版 次	2009 年 12 月第 1 版
印 次	2009 年 12 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 81138 - 542 - 7
定 价	29.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

当我们对经济发展所面临的生态环境问题不断追问解决良策的时候,一个不容忽视的现实却是:对于直接作用于自然环境并在社会经济发展中具有重要地位的资源企业的管理问题仍没有独立地进行系统化研究。资源企业的本质是什么?资源企业管理的目标是什么?资源企业的特性是什么?资源企业管理涉及的主要内容是什么?是否存在不同于其他企业管理的相对独立的资源企业管理体系?如果存在,是怎样的一种体系?更为现实的问题是:中国特色的新型工业化道路与资源企业管理的关系是什么?

问题是学科发展的动力,直面现实所提出的社会实践问题是激发探索兴趣的基础。在从事企业管理、产业经济、区域经济、金融学等相关学科的理论研究与社会实践的基础上,特别是出于对契约与利益问题的持续关注,我们遍寻国内外相关研究资料,重新界定了资源企业的本质:自然契约与社会契约的复合体。以资源企业本质新命题为突破,我们建立了以生态价值为核心目标的资源企业管理体系,并从资源企业绩效评价、资源企业社会责任管理、资源企业循环经济管理、资源企业安全管理、资源企业产业链整合、资源企业跨国并购战略管理等专题进行了研究。

理论如果只有一个作用,那就是解释问题。为了提出具有解释力的理论,我们采用了从社会实践提炼典型案例、在分析案例中提出个别性的解释框架,再结合关于资源企业的本质性理论,分析提炼出具有普通意义的理论模型,从而使问题、理论模型与案例分析成为各个专题分析的基本结构。同时,考虑学科前沿性,我们对于各个专题都尽可能地进行了相关文献整理;不仅包括理论性研究成果,对企业、社会组织的实践性探索经验也进行了归纳整理。

传递信息是达到目的的基本方式。我们期望传递的是“作为产业链的上游,资源企业应该也能够成为一种人与自然新型关系的平台”。“人与自然”是一个人类不断破解却又不断陷入悖论的永恒命题。没有一种关系能够同“人与自然”相提并论,因为一切关系都脱胎于此;没有一种悖论能够如“人与自然”这样悖谬,因为一切悖论都从此生。我们从资源企业管理的视角切入这个永恒的命题,在解析命题的过程中升华我们的理解。

本书是团队协作的结果。程宏伟主持撰写,负责全书理论框架构建与写作大纲设计,收集、筛选各章重要文献,提出各章的基本理论分析模型,选择各章案例分析对象,并在

各章撰写初稿的基础上对全书进行修改，最终定稿。本书各章的具体写作分工为：第一章，程宏伟、冯茜颖；第二章，冯茜颖；第三章，丁宁；第四章，赵平飞；第五章，赵平飞、冯茜颖、刘丽；第六章，王艳；第七章，程宏伟、冯茜颖、张永海；第八章，梁晓路。

本书期望提供资源企业管理的理论分析框架，鉴于对资源企业本质的问题还需要深入探索，书中难免存在不当之处，恳请读者朋友不吝赐教。

程宏伟

2009年8月

目 录

1	导 论	(1)
1.1	资源产业与资源企业	(1)
1.1.1	经济增长与资源产业	(1)
1.1.2	资源企业的基本特性	(4)
1.2	资源企业管理的内容结构	(7)
2	资源企业绩效评价	(10)
2.1	资源企业绩效评价概述	(10)
2.1.1	资源企业绩效评价的研究现状	(10)
2.1.2	资源企业绩效评价的基本原则	(14)
2.2	资源企业绩效评价的属性架构	(16)
2.2.1	资源企业绩效决定因素的系统分析	(16)
2.2.2	资源企业绩效评价的属性架构分析	(17)
2.3	资源企业绩效评价的指标体系	(18)
2.4	资源企业绩效评价的实证检验	(20)
2.4.1	样本选择与数据收集	(21)
2.4.2	指标体系设计	(23)
2.4.3	研究方法设计	(24)
2.4.4	研究分析过程	(24)
2.4.5	实证检验结论	(36)
2.5	资源企业绩效评价的案例分析	(37)
2.5.1	研究方法设计	(37)
2.5.2	中国神华的绩效评价	(40)
3	资源企业社会责任管理	(46)
3.1	资源企业社会责任管理发展历程	(46)

3.1.1	国外资源企业社会责任发展历程	(46)
3.1.2	我国资源企业社会责任发展历程	(51)
3.2	我国资源企业社会责任的信息披露	(53)
3.2.1	资源企业社会责任信息披露现状	(53)
3.2.2	资源企业社会责任信息披露与业绩的关系	(55)
3.3	资源企业社会责任管理生态战略模型	(58)
3.3.1	资源企业社会责任管理生态等式	(58)
3.3.2	资源企业社会责任管理生态战略地图	(59)
3.4	中国石油的社会责任管理案例分析	(61)
3.4.1	中国石油社会责任管理的现状	(61)
3.4.2	中国石油社会责任管理的评价	(74)
4	资源企业环境会计管理	(77)
4.1	环境会计管理发展历程	(77)
4.1.1	国际性组织关于环境会计的相关内容	(78)
4.1.2	环境会计管理的经验典范	(79)
4.1.3	我国环境会计理论的发展与实践	(83)
4.2	资源企业环境会计核算	(87)
4.2.1	环境资产核算	(88)
4.2.2	环境负债核算	(90)
4.2.3	环境收入核算	(92)
4.2.4	环境费用核算	(92)
4.2.5	环境会计核算存在的问题	(93)
4.3	资源企业环境信息披露	(95)
4.3.1	环境信息披露内容	(98)
4.3.2	环境信息披露存在的问题	(100)
4.4	资源企业环境会计核算与环境信息披露案例	(102)
4.4.1	环境会计核算案例	(102)
4.4.2	环境信息披露案例	(107)
5	资源企业循环经济管理	(121)
5.1	循环经济管理发展历程	(121)
5.1.1	循环经济的起源与发展	(121)
5.1.2	循环经济管理的经验典范	(124)

5.1.3	我国发展循环经济的理论与实践	(126)
5.2	资源企业循环经济管理的概念模型	(129)
5.3	资源企业循环经济管理的案例分析	(132)
5.3.1	龙蟒集团的循环经济管理	(132)
5.3.2	泰格林纸的循环经济管理	(135)
5.3.3	宜宾天原的循环经济管理	(139)
5.4	资源企业循环经济管理的模式	(144)
5.4.1	研发优势驱动型的管理模式——技术层次	(144)
5.4.2	生态效益驱动型的管理模式——产业层次	(145)
5.4.3	一体化驱动型的管理模式——利益层次	(146)
6	资源企业安全管理	(148)
6.1	资源企业安全管理的发展历程	(148)
6.1.1	资源企业安全管理的发展背景	(148)
6.1.2	国际性组织关于安全管理的相关内容	(151)
6.1.3	先进安全管理体系简介	(152)
6.1.4	企业安全管理的经验典范——杜邦安全管理理念	(153)
6.1.5	我国资源企业安全管理的发展历程	(154)
6.2	我国资源企业安全管理现状分析	(157)
6.2.1	资源企业安全事故情况	(157)
6.2.2	矿山安全事故典型事例	(160)
6.2.3	煤炭开采业上市公司安全生产情况分析	(161)
6.2.4	矿山安全事故原因解析	(163)
6.3	资源企业能本安全管理模型	(167)
6.4	资源企业安全管理案例分析	(170)
6.4.1	中石油开县井喷事故分析	(170)
6.4.2	中国神华本质安全管理分析	(175)
7	资源企业产业链整合	(179)
7.1	产业链整合的研究现状	(179)
7.2	产业链的本质与演化	(180)
7.2.1	产业链的本质	(180)
7.2.2	产业链的演化	(181)
7.3	资本与知识驱动的产业链整合	(182)

7.3.1	内圈—纵向整合—由点到线·····	(183)
7.3.2	中圈—横向整合—由线到面·····	(184)
7.3.3	外圈—侧向整合—由面到网·····	(184)
7.4	攀钢钒钛产业链整合的案例分析·····	(185)
7.4.1	攀枝花钒钛产业发展的特点·····	(185)
7.4.2	攀钢钒钛产业链的发展历程·····	(186)
7.4.3	资本与知识驱动的攀钢钒钛产业链整合·····	(189)
7.4.4	攀钢钒钛产业链整合的优化路径·····	(193)
7.4.5	攀钢系整体上市与产业链整合·····	(194)
8	资源企业跨国并购战略管理·····	(200)
8.1	资源企业跨国并购的背景分析·····	(200)
8.1.1	全球金融危机下的跨国并购机遇分析·····	(200)
8.1.2	工业化进程与矿产资源需求分析·····	(202)
8.2	我国资源企业跨国并购需求与风险分析·····	(204)
8.2.1	资源价格波动风险及定价权分析·····	(204)
8.2.2	跨国并购动机分析·····	(209)
8.2.3	跨国并购风险矩阵分析·····	(211)
8.2.4	跨国并购对象选择战略·····	(214)
8.3	我国资源企业跨国并购能力分析·····	(217)
8.4	中铝公司跨国并购案例分析·····	(222)
8.4.1	中铝公司发展历程·····	(222)
8.4.2	中国铝工业的世界竞争力·····	(229)
8.4.3	中铝注资力拓集团过程分析·····	(232)
8.4.4	中铝公司财务能力分析·····	(237)

1 导 论

石油涨价、能源短缺、资源战争、生态恶化等由资源的开发利用所衍生的问题从来都是吸引全球共同关注的焦点，因为它们不仅与世界政治经济形势息息相关，而且决定了人类生存环境的质量与可持续发展。除了国家、区域经济体、公众社团等宏观主体可以对日益增多的各种资源问题施加影响之外，作为微观主体的资源企业还承担着提供经济发展的动力源泉这一使命；其经营管理直接关系到国家资源供给的安全与资源战略的保障实施，在社会经济中发挥着举足轻重的作用。

面临巨大的资源消耗，国内外对资源企业的发展提出了新的挑战，资源竞争呈现出一种由资源企业实现国家使命的新型态势。我国的新型工业化对资源的需求带来的将是资源企业管理的革命。根据《财富》杂志 2009 年世界五百强企业的最新排名，以炼油为主营业务的资源企业占据了前十强中的七席，中石化位列第九。此外，2001—2007 年，我国资源企业的数量以年均 12% 的速度增长。截至 2007 年，已比 2001 年增长了近两倍。^① 资源企业本身的重要性以及群体话语权日趋增强的客观现实决定了对资源企业这类特殊的企业群体进行研究的迫切性。有别于围绕职能管理研究资源企业的视角，本书将立足于资源产业的竞争背景和资源企业的特点，研究与总结资源企业管理的内容框架和具体方法。

1.1 资源产业与资源企业

1.1.1 经济增长与资源产业

资源是社会发展的基础，对资源实施开发利用与保护的各种经济活动形成了资源产业。随着我国加入 WTO，与国际接轨，在关税减让、市场准入等多方面承诺的兑现，资源市场将逐步对外开放。供需状况决定了资源产业的竞争态势，目前我国资源产业的发展呈现以下特点：

(1) 资源安全供应和价格波动的风险日益突出，竞争程度日益加剧，重组后的世界石油巨头对资源和市场的控制力进一步加强，对我国资源企业的生存和发展构成巨大的

^① 根据国务院发展研究中心数据库提供的资料计算而得。

威胁。

(2) 资源企业的发展历史较短, 而且生产经营具有相当程度的垄断性; 其规模不完全是市场竞争的结果, 而是通过某一行业转制而来, 带有计划经济的烙印。比如我国石油工业主要由几大国有大型石油企业主导经营: 中石油负责陆地原油的勘探与生产, 中海油负责海上原油的勘探与生产, 中石化负责原油的炼制与化工, 中国化工进出口总公司独家垄断石油进出口贸易。

(3) 资源产品的需求不断增加, 供需矛盾突出。表 1-1 为改革开放以来我国一次能源产品的供需情况及缺口情况分析。从改革开放之初到 1991 年, 我国能源的消费量小于生产量, 自 1992 年开始出现供需缺口, 能源产品供不应求。可见, 我国能源消费在 1992 年发生了根本性的转折, 我国开始进入能源短缺时代。尤其是 2001 年以后, 供需缺口呈现变大的趋势: 2007 年的供需缺口比 2001 年扩大 5.24 倍, 缺口所占比重也相应递增, 导致我国资源对外依存度较高。以石油产品为例, 从表 1-2 和表 1-3 可见, 自 2001 年以来, 煤油、原油、燃料油的出口量一直小于进口量, 柴油、其他石油制品在个别年份也出现相同的情况, 对石油产品大量的消费需求需要由国外供给来满足。

表 1-1 改革开放以来能源产品供需情况分析

年份	能源生产总量 (万吨标准煤)	能源消费总量 (万吨标准煤)	供需缺口 (万吨标准煤)	缺口所占比重 (%)
1978	62 770	57 144	-5 626	
1979	64 562	58 588	-5 974	
1980	63 735	60 275	-3 460	
1981	63 227	59 447	-3 780	
1982	66 778	62 067	-4 711	
1983	71 270	66 040	-5 230	
1984	77 855	70 904	-6 951	
1985	85 546	76 682	-8 864	
1986	88 124	80 850	-7 274	
1987	91 266	86 632	-4 634	
1988	95 801	92 997	-2 804	
1989	101 639	96 934	-4 705	
1990	103 922	98 703	-5 219	
1991	104 844	103 783	-1 061	
1992	107 256	109 170	1 914	1.75%
1993	111 059	115 993	4 934	4.25%
1994	118 729	122 737	4 008	3.27%
1995	129 034	131 176	2 142	1.63%
1996	132 616	138 948	6 332	4.56%
1997	132 410	137 798	5 388	3.91%

表 1-1 (续)

年份	能源生产总量 (万吨标准煤)	能源消费总量 (万吨标准煤)	供需缺口 (万吨标准煤)	缺口所占比重 (%)
1998	124 250	132 214	7 964	6.02%
1999	125 935	133 831	7 896	5.90%
2000	128 978	138 553	9 575	6.91%
2001	137 445	143 199	5 754	4.02%
2002	143 810	151 797	7 987	5.26%
2003	163 842	174 990	11 148	6.37%
2004	187 341	203 227	15 886	7.82%
2005	205 876	224 682	18 806	8.37%
2006	221 056	246 270	25 214	10.24%
2007	235 445	265 583	30 138	11.35%

资料来源：作者根据 CSMAR 国泰安中国能源行业研究数据库整理。

表 1-2

石油产品 2001—2007 年进出口总量分析

(单位：万吨)

产品名称 年份	柴油		煤油		原油		燃料油		其他石油制品	
	出口	进口	出口	进口	出口	进口	出口	进口	出口	进口
2001	27.5	25.6	201.9	182.2	6 026.0	755.0	1 823.6	44.1	201.3	325.5
2002	47.7	124.0	214.5	170.0	6 941.0	766.0	1 659.7	64.0	384.3	246.0
2003	84.9	224.0	210.3	201.7	9 102.0	813.3	2 395.5	76.1	432.1	261.8
2004	274.9	63.7	282.0	205.0	12 272.0	549.2	3 059.2	181.7	384.2	360.7
2005	53.2	147.6	328.3	268.7	12 681.7	806.7	2 608.6	230.0	443.4	473.0
2006	102.8	113.0	825.3	546.0	20 739.7	905.3	3 999.1	368.7	581.2	620.0
2007	162.1	66.1	524.3	448.1	16 316.0	388.4	2 417.1	379.7	688.9	416.2

资料来源：作者根据 CSMAR 国泰安中国能源行业研究数据库整理。

表 1-3

石油产品 2001—2007 年进出口缺口

(单位：万吨)

产品名称 年份	柴油	煤油	原油	燃料油	其他石油制品
2001	-1.85	-19.67	-5 271	-1 779.51	124.17
2002	76.28	-44.53	-6 175	-1 595.66	-138.32
2003	139.15	-8.58	-8 288.68	-2 319.31	-170.3
2004	-211.27	-77	-11 722.84	-2 877.53	-23.53
2005	94.4	-59.6	-11 875	-2 378.6	29.6
2006	10.25	-279.29	-19 834.34	-3 630.44	38.84
2007	-96.09	-76.27	-15 927.64	-2 037.35	-272.75

资料来源：作者根据 CSMAR 国泰安中国能源行业研究数据库整理。

工业化必然伴随着对资源的耗用。与此同时,资源的开发所造成的污染对环境的破坏极为严重。《中国能源发展报告 2008》指出,到 2020 年,煤炭仍将占到或超过中国一次能源消费的 60%。若无重大变化,快速的能耗增长将对环境造成严重威胁,到 2020 年可能达到危机的程度。尽管与工业化国家相比,我国人均二氧化碳排放量较低,但从总量上看,我国将成为世界上最大的二氧化碳排放国。^[1]

我国资源产业的发展受到资源管理体制的深层次制约。我国一直以来奉行的资源管理体制在一定程度上是计划经济的产物,这直接导致目前我国资源管理体制存在制度不完善、资源产品价格过低、人为排除市场机制的调节作用、随意开采自然资源等问题。同时,行政性成本居高不下,行政效率低下,使资源流动成本上升,不利于资源企业盈利能力的提高,形成了资源产业优化发展的体制性障碍。这些体制性矛盾的存在不仅使资源产业在面对经济全球化、资源配置全球化的客观环境时,生产要素缺乏有效流动,无法实现在产业链上的高效率分配,更无法达到以资源流为基础的资金流、知识流与生态流的统一;而且分散管理与资源经营过程中的产权界定不明晰也造成了资源企业跨区域、跨行业整合的行政壁垒,最终影响经济、社会与生态环境之间的综合平衡。可见,体制性矛盾为资源企业管理设定了无形的约束和整合边界。而实现矛盾转化的核心是从资源产业到资源产业链,再到资源企业,围绕资源的开发利用对相关要素进行整合;以知识、资本、资源、生态的互动关系为主线,以资源的科学开发利用与和谐的利益分配为主题,倡导依靠资源但不依赖资源,既利用本地资源也利用外地资源,不仅利用资源,更重要的是在资源的加工过程中生产知识的发展理念。

1.1.2 资源企业的基本特性

资源企业是以追求生态价值为经营目标,以履行自然契约和社会契约为义务^①,以自然资源的开发利用为主营业务的社会组织。为便于研究的集中性,本书的资源主要是指矿产资源,资源企业主要是指矿产资源企业。

这一概念包括了以下基本要义:第一,资源企业的主营业务是自然资源的开发与利用,这一说法不同于传统的仅仅把资源企业定义为从事资源的采掘和初级加工的盈利性组

^① “自然契约”的思想早在我国纳西族的东巴神话传说《龙鹏争斗》中就有所体现。为了协调人类与“孰”(丽江纳西族把山川、鸟兽等人类赖以生存的自然生态环境称之为“孰”)的矛盾,人类与“孰”签订了自然契约。丽江今日独具魅力的清新环境也许就是纳西族恪守自然契约的结果。“自然契约”这一概念由 Michel Serres 于 1990 年在其著作《自然契约》中正式提出。他倡导用自然契约来协调地球与其居住者之间的关系,以达到双方的利益互惠,认为人类的生存取决于作为一个整体团结和一致行为的能力 (Michel Serres. *The Natural Contract* [M]. The University of Michigan Press, 1990.)。而“社会契约”研究的经典著作是政治思想家卢梭的《论社会契约》。卢梭认为“社会公约可以简化为如下的词句:我们每个人都以其自身及其全部的力量共同置于公意的最高指导之下,并且我们在共同体中接纳每一个成员作为全体之不可分割的一部分”。卢梭对社会契约的定义体现了民主和自由的思想,这与本书所提的“社会契约”在内涵上有所区别。社会契约是相对于自然契约而言的,不同于人与自然界之间所订立的自然契约;其规则是自然运行规律,具有强制约束。社会契约是人与人之间达成的一致协议,可以通过主动行为进行修订。([法] 卢梭. 社会契约论 [M]. 何兆武,译. 北京:商务出版社,2003.)

织（杨贺盈，2005^[2]；王锋正，2006^[3]；陈懿，2007^[4]；田翠香，2008^[5]）。资源企业的主营业务各有侧重地分布于资源产业链的各个环节，囊括了上游的采掘、中游的深加工和下游的产品市场推广，因此，自然资源开发和利用的全部过程都属于资源企业的业务范围。第二，资源企业是履行自然契约的重要参与主体。自然契约是人与自然关于和谐共生的默契，自然契约的毁坏将使社会契约丧失订立的物质基础。资源企业是所有企业类型中与自然环境互动作用最为频繁且关系最为密切的社会组织；资源企业的主要原材料取之于自然，排放的废弃物回归于自然。如果说资源企业是人类认识自然改造自然直接产生的经济体，那么对于人与自然是否和谐统一、人类是否按照自然法则来规范行为，资源企业就成为了最主要的责任者，它承担了维持自然契约稳定性的义务。第三，资源企业是协调人与人关系的载体。社会的本质是人与人之间的关系网络。资源企业的利益相关者不仅涉及政府、社区民众、管理者、职工、环保社团等，还包括了中下游企业、行业组织等形形色色的利益主体。复杂的利益关系是决定资源企业发展的关键因素，如何在不同文化的融合与交流中统筹需求各异的利益主体间的利益关系是资源企业管理的重点之一。资源企业的本质决定了资源企业管理的目标是追求生态价值。资源企业的有效管理是国家资源安全供应的前提，是国民经济持续发展的保证，也是国家实施资源战略的微观基础。其特征如图1-1所示。

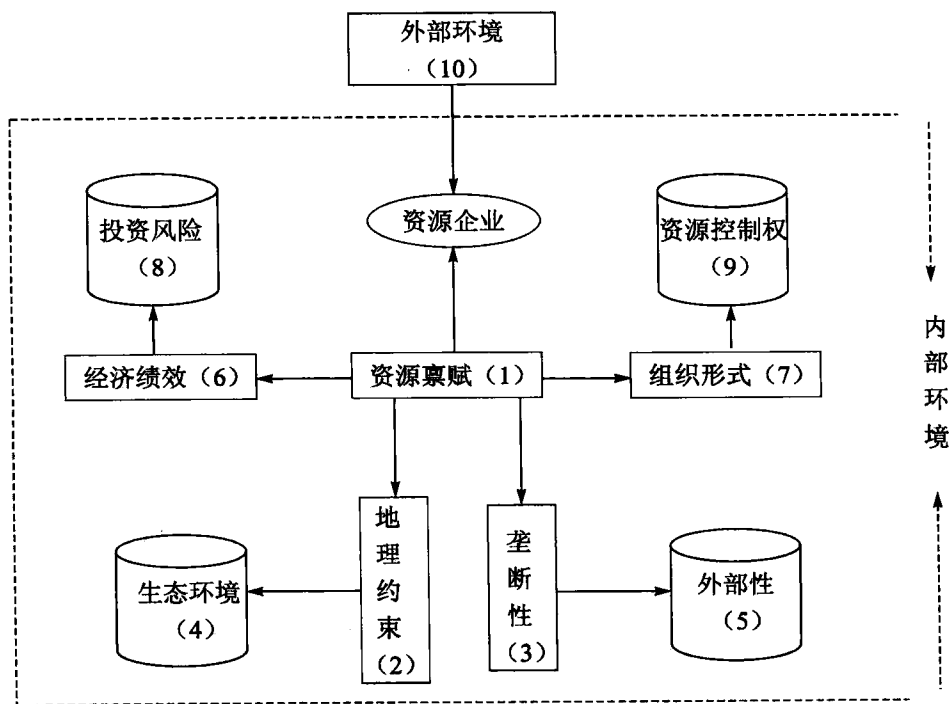


图 1-1 资源企业的特征

(1) 以自然资源为主的资源配置结构。资源企业的资源配置结构中自然资源所占比重较大,是否具有竞争优势且竞争优势能否持续依赖于具有有限性和不可再生性的资源禀赋。这一方面决定了资源企业对产业链上游初级资源产品的价格波动和外部供需环境变化的敏感度特别高;另一方面,自然资源具有公有属性,生产原料投入的特殊性也要求资源企业必须以缴纳税费等支付方式有偿使用自然资源。资源配置结构的不同直接导致了地理环境对资源企业的刚性约束以及市场结构的垄断性。

(2) 地理环境的刚性约束。无论何种自然资源都具有时空分布非均衡的特点,而对资源禀赋的先天依赖导致了资源企业的地理根植性强于其他类型的企业。资源企业整个产业链的布局都需要考虑原料就近供应的问题,这不仅使得资源产业集群和资源产业园区的规模和发展在空间上受到一定的限制;而且如果资源企业发生位置迁移,还隐含了适应新的地理环境条件所产生的高昂的沉没成本。

(3) 垄断性的市场结构。资源的供给安全对社会经济发展的基础性作用决定了国家必须牢牢掌握资源命脉,资源企业的国有性质以及勘查、开采必须有矿权许可证的门槛标准直接限制了其他主体的进入。资源企业的垄断性直接导致资源产品的市场竞争不充分、资源开发利用市场的无序竞争以及超额垄断收益的不合理分配。

(4) 对自然生态环境易产生负面影响。作为和自然环境互动作用最为突出的一类企业,资源企业的生产经营过程就是和自然界的运行规律持续协调的过程。资源企业对环境的影响较大,极易破坏生态,出现安全事故的概率更高,如废弃物的随意排放、不合理开发诱发的地质灾害、生产条件落后引起的事故都是资源企业对生态环境所施加的不利影响。

(5) 企业行为影响的外部性。位于所有产业链上游的资源企业是中下游企业的直接原料来源,其经营管理对其他行业具有示范作用,直接制约下游相关产业的发展,并决定下游企业的加工水平;资源产品价格波动和供求状况的影响会随着产业链的传导呈乘数效应式放大,对下游产业的发展具有决定性的作用。

(6) 经济绩效是经营效果、组织形式和功能效应的综合反映。作为社会利益的微观载体,资源企业是资源经济发展的矛盾结合体,承担着利益的创造与分配的责任,肩负着推动区域经济发展的使命;因此,其绩效评价不应该囿于简单的衡量经营效果,还应该包括对组织形式即产业链一体化和整合程度,以及功能效应即经济和社会效应的评价。

(7) 产业链整合的深度和广度即组织形式决定资源企业的发展。资源企业的生产原料是经过长时间天然形成的,在储量、品位、品种等特征上具有刚性约束,而资源产品作为其他产品的原材料,生产经营过程包含了从自然资源到最终产品的全部阶段。因此,相较于其他类型的企业,如家电制造业、通信业、食品制造业等,资源企业贯穿了整个资源产品的生产流程,对产业链的一体化程度要求更高,产业链的整合程度决定了资源企业产业链的发展能力。

(8) 具有高投入、高收益的投资风险特征。资源企业的初始投资成本较高, 基建时间较长, 从自然资源的采掘到资源产品上市销售需要漫长的过程和极为精细的管理, 这导致绩效可能会滞后产生。虽然传统资源产品的附加值并不高, 对人力和知识资本投入量的要求普遍比其他类型企业低, 但是一旦攻克了某个关键的技术难题, 由此形成的技术优势将难以在短期之内被复制, 其效益具有持续性。在经过一段时间稳定的发展后, 随着资源的耗竭, 开采难度日益加大, 采选成本不断提升, 如果技术研发或资本投入无法继续跟进以支持资源企业转型, 其绩效将逐渐进入递减的阶段。

(9) 资源控制权是资源企业的专用性资产。资源企业组织形式的不同直接决定了资源控制方式的差异, 对自然资源的依赖要求资源企业的产业链控制权必须落脚在上游的关键环节。同时由于资源的勘探和开采、加工成本占资源企业成本构成的绝大部分, 这对资源企业的投资多元化程度也产生了无形的约束, 直接影响到财务资源的配置比例以及职能战略间的配比。

(10) 对外部环境变化的高度敏感。资源企业的经营绩效对于经济周期的波动和资源价格的涨落非常敏感。当宏观经济环境进入衰退期时, 各个行业的增长速度均有所下降, 对资源的需求量相应减少, 资源企业的发展规模也会相应萎缩; 当资源价格高企时, 资源企业凭借垄断经营的独特优势, 能在市场的拉动下迅猛发展, 盈利能力出现较大幅度的提升。除此之外, 特别是在工业化的进程中, 资源企业经营的安全程度、国际化程度、社会责任的履行程度、生产效率等会直接受到国家政府干预、垄断性管制的影响, 行业发展的波动性较大。

1.2 资源企业管理的内容结构

本书主要从资源企业绩效评价、社会责任管理、环境会计管理、循环经济管理、安全管理、产业链整合、跨国并购战略管理七个方面进行具体研究, 期望提供一个关于资源企业研究的理论框架。研究方法注重从现实中总结理论, 通过对典型资源企业的案例分析, 提炼关于相关专题研究的一般化理论, 以提高对现实问题的解释力。资源企业管理的内容结构如图 1-2 所示。建立基于产业竞争背景和企业特性的资源企业管理内容框架是本书的主线。本书的目的在于通过对典型案例的解读, 从事后评价、管理工具、空间运作等层次建立资源企业管理的理论分析结构, 总结对应的管理方法; 围绕资源整合与利益统筹, 在持续协调自然契约与社会契约关系的过程中实现资源企业的科学发展和生态价值最大化。

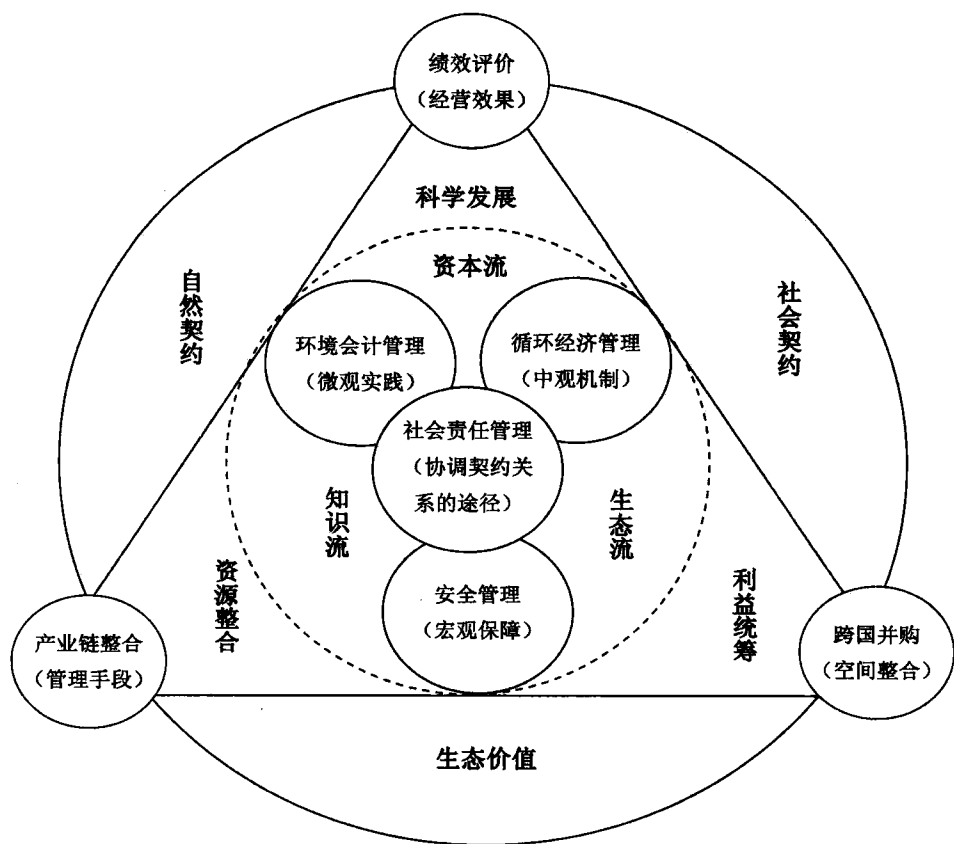


图 1-2 资源企业管理的内容结构

本书各章的主要内容如下：

第一章，导论。主要说明资源产业的竞争背景，界定资源企业的概念和特征，提出本书的思路以及资源企业管理的内容框架。

第二章，资源企业绩效评价。关键问题是设计属性架构和评价指标体系以突出资源企业管理的特殊性。资源企业绩效评价需要建立全面合理的指标体系。它是对资源企业履行社会责任、产业链整合和跨区域资本运作等所有管理活动的综合衡量，可用于适时调整国家资源战略思路和企业的具体经营规则。

第三章，资源企业社会责任管理。关键问题是资源企业如何通过社会责任管理有效履行自然契约与社会契约，合理统筹利益相关者之间的利益关系。社会责任管理以追求生态价值为目标，在资本流、知识流、生态流的和谐共生中，使生态成本和非生态成本最小化，实现利益主体间的和谐共处。环境会计管理、循环经济管理、安全管理构成了资源企业社会责任管理的主要内容。

第四章，资源企业环境会计管理。关键问题是作为社会责任管理的微观实践主体，资