

企业家精神研究述评

杨扬

(上海政法学院经济管理系 上海 201701 苏州大学商学院 江苏苏州 215006)

【摘要】近年来,对企业家研究成为管理学界的重要课题,受到了管理学界的逐渐重视,显示出了学者们对于企业家领域研究的浓厚兴趣。然而,在国内,对于企业家精神的研究发展却相当滞后,这当中不仅有理论方面的缺乏,对于企业家的研究在实证研究上难以量化也是其重要原因。鉴于此,本文对有关企业家精神的相关文献进行梳理,并重点对企业家精神的研究理论进行梳理,主要包括认知理论、社会网络理论、资源基础理论等,希望能够引起我国学者对于企业家精神课题的重视与兴趣。

【关键词】企业家精神 社会网络 资源基础理论

近年来,企业家精神成为管理学界的重要议题,受到管理学界广泛的关注。相较于国外,我国的企业家精神研究起步较晚,尚未广泛获得管理领域的重视。我国经济相当活跃,无论是中小企业还是大型企业集团,也都生机勃勃。它们不断寻求发展的动力与机会,可以说是具体实践了企业家精神,并将其发挥在多项竞争战略之中。

一、企业家精神研究概况

企业家精神是企业家或企业的内在禀赋,是一种善于发现、创新及整合的能力,并将这种能力付诸于企业运行当中。尽管企业家精神经常是以开创新公司的方式产生,但企业家精神不一定只存在于新企业;一些成熟的企业,只要有旺盛的创新活动,依然具备企业家精神。

20世纪经济学大师J. Schumpeter在其代表作《The Theory of The Economic Development》(1934)中明确指出,企业家精神是产品创新的驱动力,以及企业推动改革进程的关键引擎。随后,被誉为现代企业管理之父的P. Drucker,则承袭了Schumpeter的思想,同样强调企业家在经济发展上所扮演的角色,并直言其扮演的角色较资本家更为关键。Drucker于代表作《创新与企业家精神》中指出,劳动、土地、资本、企业家与企业家精神,是驱动企业成长的主要因素,其中,劳动、土地与资本属于传统的生产要素,企业家的主要功能则在于推动企业创新,创新与创新精神二者相辅相成,正是形成创业型经济体系的动力。在这五种生产要素中,Drucker特别强调企业家精神的重要性,并将其视为资本主义的灵魂。企业家精神的获取是一个创新的过程,在这个过程中,新产品或新服务的机会被确认、被创造,最后被开发出来产生新的财富创造能力。因为企业创新的推手就是企业家精神,企业家精神对于创新的成败具有决定性的影响。由此可以知道,企业家精神的发挥,实为企业成长的主要动力,也是经济增长的核心。

尽管在经济学大师的倡导之下,企业家精神对经济发展与企业成长的重要性早就受到肯定,但该领域相关的实证研

究却直到1970年代才大量涌现,其间经历近50年观念形成与理论建立的过程。目前,企业家精神相关知识经过不断验证、修正与积累,在管理学中已逐渐自成一派,对于解释创业特性及创业过程特有的现象,具有正当性及可行性(Harrison和Leitch,1996)。但许多管理学者认为,企业家精神相关研究有其先天限制与难度,特别是概念难以量化、研究数据不容易获取,加上不少学者认为企业家精神的独立性不够,因此核心理论难以与其他领域有效区分(Shane和Venkataraman,2000)。或许也正因为如此,企业家精神研究有着巨大的发展潜力,对许多管理学者来说,此领域的研究充满了挑战与机会,他们希望能够探寻出企业家精神独有的特性。

关于企业家精神的定义,Siropolis(1989)认为,企业家精神是企业家依据自己的想法,配合努力的工作来开创一个新的企业,而这种行为包括新企业的创立、较大组织中新单位的成立、新产品或新服务的提供等。现梳理出企业家精神的普遍特征,如表1。

表1 企业家精神的普遍特征

具有创新和变革的意识	Schumpster(1921);Schumpster(1934);Hayek(1937);Kirzner(1973);Maletha和Orsenigo(1997)
具有承担风险的能力	Marehall(1590);Richard Cantillion(1755);Frank Knight(1921);Evan J. Douglas等(1999);Nijkamp(2003)
具有发现机会的能力	Holcombe(1998);Minniti(1999);Nijkam(2003);Ted Funera和Lorraine Warren(2006)
具有强烈的使命感和事业心	Homaday和Abound(1972);Luchsinger和Bagby1(1987);Rule和Irwi(1988);Shatze;和Schwartz(1991);Pryor和Shays(1993);Cofhns(2001)
具有良好的沟通、组织、领导与经营管理能力	(Cantillon(1775);Turgot(1776);Say,J.B(1803);Chisholm(1987);Chittipeddi和Walleit(1991);Hartman(1985);Luchsinger和Bagby1(1987);McGinnis和Verney(1987);Pryor和Shays(1993);Shatzer和schwartz(1991)
拥有利于企业家精神成长的区域、文化、制度等环境	Romer(1994);Audretsch和Fritsch(2002);Ac Zoltan,Varga Attila(2005);Oort和Erik Stam(2006)

二、企业家精神相关理论

企业家精神可以从多方面展开理论研究,加上尚未形成系统性的相关理论,因此仍须不断地积累知识,才能完整呈现企业家创业过程中的各种现象。现将涉及企业家创业管理研究的理论进行回顾。

1. 认知理论。如前所述,企业家创业的核心在于市场上机会的确认,而此过程可以利用认知理论加以解释。所谓认知,指的是个人的感知、记忆和思考,其过程包括将输入的资料进行转换、缩减、储存、更新,以及使用的程序。因此,认知心理学的出现将有助于解释企业家与周边关系人、外部环境互动的心智过程。认知理论着眼于若干人格特质与能力,这些人能够发现机会、以实际行动开创新事业,并以战略性方法在市场上存活。表2回顾了关于企业家机会认知的相关论述。

表2 企业家精神与机会认知的重要文献

Kogut & Zander(1996)	企业家如果能拥有察觉机会的能力,应当对该能力加以利用以及培养该能力使之成为一种优势资源。
Barringer & Bluedorn(1999)	企业家精神着重于机会的追求,而机会确认为企业家创业行为的前兆,是一个艰辛努力的环境搜寻与产业认知的过程。
Alvarez & Barney(2000)	企业家积极察觉存在环境中的机会,进而将错置的资源予以重新利用,从而追求创业收益。
Shane & Venkataraman(2000)	企业家精神的研究焦点集中在机会识别、评估及开发,用以区别企业家精神与其他研究领域。企业家创业战略上最困难的是辨识该机会的潜在发展价值。

关于企业家精神的研究,近三十年来许多学者将机会认知归因于人格特质,学者进而探讨此人格特质对企业家创业行动与结果的影响。但是相关论述至今仍无法得到一致性的统计支持,它对企业家精神理论进展的贡献有限(Baron, 1998)。后续研究者则将目标转向认知理论,探讨企业家的信息认知差异对于企业家创业活动的影响。对企业家来说,信息的认知可以说是一项特殊能力,可以洞悉市场机会,因此,了解企业家的信息认知过程将有助于理解企业家精神的本质。Busenitz与Lau(1996)运用认知结构与认知过程的概念,解释为何有些人拥有较强的创业意图。这里,认知结构指的是一个人对于风险、控制、机会与利益的信念与看法,认知过程指的则是一个人的信息处理方式与能力。

2. 社会网络理论。机会确认代表企业家精神研究的核心,在此过程中,除了企业家本身的能力与特性外,企业家与外在环境的互动模式也能对机会确认的过程产生影响,而社会网络理论就是为描述个人或组织对外部环境的交互影响过程。

社会网络的概念可追溯至社会学与人类学方面的研究,Mitchell(1969)将社会网络定义为某一群体中,个体间特定的连结关系,包括正式与非正式的人际关系。更具体地说,网络就是社会结构中点与点间连线所构成的关系,而所谓的点,可以为个人、团队或组织(Borgatti & Foster, 2003)。Kristiansen(2004)指出,社会网络是由核心行动者与其他熟悉者之间的

正式与非正式连结所构成的,而经由此连结,行动者之间可形成特殊关系,包含信息网络、交换网络与影响力网络。经由这三种网络的交互影响,行动者可进而寻求创业的机会(Johannisson, 2000)。除了确认社会网络关系的互动将造就创业机会的出现,在一些文献中可以发现,不少学者还进一步主张网络关系将内化为个人或组织的特殊资源,以接触、确认甚至开发市场机会(如表3所示)。

表3 企业家精神与社会网络理论的重要文献

Pfeffer & Salancik(1978)	企业家用适当且关键资源来开发。在内部资源有限情况下,视企业能否经过社会网络,而从外部环境接触并取用到关键资源。
Gulati & Gargiulo(1999)	强调网络与企业创新的关系,视网络为一个社会变数。关系网络的形成与变化,是随着企业经验积累所产生的结果,主要通过依赖程序路径进行蜕化与演变。
Brush, Greene & Hart(2001)	企业家转而寻求与借助适当的外部资源借以创造机会,表现为外部网络关系所牵引的资源依赖行为。

整体而言,社会网络在企业家精神研究中已逐渐受到重视,然而,更细节的网络内涵以及构成间的因果关系,在目前的文献内容中仍有些模糊(Elfring & Hulsink, 2003),值得学者们进一步探讨与研究。

3. 资源基础理论。资源基础观点(RSV)认为厂商是一个追求经济利益或超额利润的组织,其目的是建立能够创造超额利润的资源或能力,以及善用和萃取这些资源或能力所创造的超额利润(Das和Teng, 2000)。资源基础观点以企业竞争力为基础,阐述关键性的内部生产资源和能力对于企业绩效及价值创造的重要性。就知识经济而言,资源基础观点强调的核心资源已由有形实体资产逐渐转向无形资产与能力,由于资源会影响企业的竞争地位,因此必须了解资源特质,建立资源的属性,再由核心资源能力的培养以及在不完全市场执行资源战略,而形成持续的竞争优势。

Penrose在1959年提出的组织不均衡成长理论,标志着资源基础理论(Resource-Based View, RBV)的诞生。组织不均衡成长理论是指组织的投入要素随着学习与经验而不断改变,其投入组合的关系也将随之改变,组织因而会出现组织剩余,为了能发挥其经济效率,改变组织规模进而成长。Penrose认为企业要获得利润就必须具有优秀的资源并能够拥有高效率运用资源的独特能力,经营活动的不断累积是产生资源的基础,而企业的成长则是组织内部资源出现剩余的必然结果。

Wernerfelt(1984)在Penrose观点的基础上,提出了一个强调从组织内部进行分析的战略理论,并且第一次提出了“资源基础观点”一词,并认为企业是一组有形资源与无形资源的特殊组合。他认为企业应该从组织资源的视角来对其存在的市场和生产的产品进行决策,并用企业的资源来对产品进行替代,回到企业内部环境,注重企业内部分析观点。资源基础理论重点放在企业的内部分析上,而自己企业的资源与能力强弱与其他企业有什么不同,作者认为主要是因为企业拥有的内部资源不同。因此,他更加指出企业必须合理运用企业所

拥有的资源来建立企业的竞争优势,提高企业的竞争力,只有这样,企业的发展才会更加具有竞争力。因此资源基础理论的主要观点就是企业的竞争优势产生于有价值的资源。企业为持续地赚取超额利润,必须积极发展与聚集有形的或无形的核心资源,将资源与企业特有的营运模式结合,内化为企业的核心能力,两者间的互补性是创造绩效与企业价值的来源(Rumelt, 1984)。

Barney(1986)提出企业未来的发展是由企业内部所拥有的资源决定的,内部资源同时也决定了其发展的方向和基础。企业只有通过资源和能力的不断累积,才能够形成企业持续的竞争优势,这种企业的发展模式,也称为资源基础模式。Barney(1991)认为一般而言,企业赚取经济租的能力与其所拥有的生产资源及能力特性有关,越是稀有、难以完整被模仿和缺乏替代性的资源,其潜在的价值创造能力越大,而企业的核心资源就是使企业具有竞争优势的资产与能力。

资源基础理论是战略管理领域的重要分析工具,可用以了解产业组织与竞争优势的关系。资源基础理论强调以组织内在的能力与资源作为战略执行的依据,此理论结合战略、组织经济学及产业组织等学者的观点,其理论中心在于从企业的异质性去观察企业内部的能力及资源。

回顾以前的文献,二十世纪六十年代以来的战略分析研究重心是放在产业结构与竞争环境上,着重于企业外部的环境分析,然后分析企业本身的优势和劣势,以构建企业的竞争战略体系。然而近年来,由于环境的复杂与资源的可创造性与异质性,战略管理的研究重心逐渐转变为强调企业内部、企业特有资源基础观点的分析。由于企业家精神与资源的获取和配置息息相关,因此,需要利用资源基础理论。Alvarez与Busenitz(2001)明确认为,资源基础理论十分适用于分析企业家的决策、机会认知、机会发现、组织能力与市场竞争优势。资源基础理论强调,企业必须具备有价值的战略性资源,才能拥有竞争优势。Barney(1991)提出有价值、稀有、不可模仿、不可替代等四种资源的特征,可用来辨别战略性资源。对于企业家来说,拥有战略性资源将更有能力掌握、利用市场机会,并以此为竞争优势,避免潜在替代品与模仿者的威胁,维持长期竞争优势。

表4 企业家精神研究与资源基础理论的重要文献

Stevenson(1985)	企业家精神是在不考虑现有资源或是能力的限制下,仍然勇敢追求成长机会。
Amit & Schoemaker(1993)	企业可以通过略资产的积累维持其竞争优势,其中战略资产包括技术、企业文化、商誉及人力资源等;其主要特性是稀有、不易模仿及无法交易,并且也非其他资产可以替代。
Alvarez & Busenitz(2001)	企业家面对的外部资源,具有多样化特性。

4. 制度理论。制度泛指文化、风俗、价值观、礼仪以及法则等镶嵌于社会结构之中的精神要素,是透过社会结构的参与者,通过不断互动所塑造出的共同行为准则,而处于该制度的个体将会受到结构的规范。制度理论对于组织生存的解释,着重强调组织如何调整其内部结构及运作方式,以符合制度

规范的要求,强调企业的组织形态与运作方式,是受到制度环境中政治、法律、社会规范、文化认知等力量的影响。制度理论中所强调的正当性、合法性机制,对于企业家精神的影响非常巨大。

有学者指出,一个组织之所以能够在经济实体中存活并获得发展,其重要条件是取得该制度环境下的合法性。一旦组织能够建立足够的合法性,则其所受到的外在威胁就会减少,并能保障资源的充分供应。换句话说,组织若能从制度环境中获得社会的认可,得到合法性支持,就可提高组织获取外部资源的能力与生存机会。Aldrich与Fiol(1994)指出,在产业发展过程中,新创立的企业往往面临着缺乏合法性的限制,在此情况下,新创企业失败的比例非常高。此外,从总体经济的角度来看,由于创新精神是驱动创新及促进经济发展的动力,新事业是镶嵌在国家的体制之下的,因此体制结构将影响企业的战略方向与创新活动。

Low与MacMillan(1988)提出以生态学观点解释企业家创业外部环境,强调企业家必须适应社会丛林的生存法则,以调整竞争策略。此观点与制度层面的看法非常相似,都认为企业家需顺应环境,取得生存的正当性。此外,Bygrave与Hofer(1991)、Nelson与Winter(1982)则提到,制度环境对企业家精神的影响极其深远,且关系到企业家创业的成败与后续经营的竞争力差异。

表5 企业家精神与制度环境的重要文献

Low & MacMillan(1988)	提出战略适应及生态学观点,强调企业家精神发展过程为一动态的演化程序。
Bygrave & Hofer(1991)	认为创业程序受到许多前期变数的影响,而这些变数又受制于初始环境的状态。
Nelson & Winter(1977,1982)	企业家精神强调演化、渐进与路径相依的资产积累效果,为动态过程并嵌入企业特质;路径的演化轨迹,往往是企业竞争差异化的主因。

三、未来展望

我国的经济从产业组织结构的角度看,推动我国经济持续增长和良性发展的主角并不是传统意义上的国有大型企业,而是包括乡镇企业在内的广大中小企业。据有关部门统计,20世纪80年代以来,中小企业的年产值增长率一直保持在30%左右,远远高于总体经济增长速度。据第三次全国工业普查资料显示,“八五”期间国内生产总值净值的30%、工业增加值的50%都来自于各种类型的中小企业。我国“十五”期间国民经济年均增长9.5%,而规模以上的中小企业的增加值年均增长为28%。

20世纪90年代以来,我国工业新增产值的76.7%是由中小企业创造的,其中食品、造纸和印刷行业产值的70%以上,服装、皮革、文体用品、塑料制品和金属制品行业产值的80%以上,木材、家具行业产值的90%以上,都是由中小企业创造的。中小企业不断成长,逐渐成为我国各地区发展的重心。从整体经济发展过程来看,企业家对我国经济发展的贡献非常大,从对我国民营中小企业的现实进行考察,发现企业家个人的能力往往占有主要的地位,企业家个人的能力强比较容易

真实盈余管理活动实证研究综述

唐祖薇 侯晓红(博士生导师)

(中国矿业大学管理学院 江苏徐州 221008)

【摘要】 随着盈余管理研究的深入开展,真实盈余管理活动逐渐成为该领域研究的重点。本文主要从真实盈余管理活动存在性、经济后果及与应计盈余管理活动的比较研究这三方面对国内外相关的实证研究进行梳理和述评,并探究未来可能的研究方向。

【关键词】 真实盈余管理活动 应计盈余管理活动 实证研究 综述

一、引言

自 20 世纪 80 年代开始,西方财务界就致力于盈余管理的研究,我国随着股份制改革和证券市场的发展,盈余管理问题也浮出水面,逐渐成为监管者和学者们关注的重点。

三十余年来,上市公司是否存在盈余管理活动及具体采用哪些盈余管理活动始终是盈余管理研究的主线之一。现有研究根据盈余管理活动调整利润时是否直接影响经营活动现金流而将其分为两类:一类是应计盈余管理活动(Accrual-based earnings management activities),主要是利用会计政策和

应付企业经营的千头万绪、复杂的环境变迁、信息的快速流动。企业家是企业中最重要的的人力资源,好的企业家具有较强的信息整合与处理能力,较可能挑选好的计划,并且有效地执行,企业家能力的高低关系着企业竞争的成败。

事实上,除了大型企业的发展,我国经济的一大特色在于生机勃勃的中小企业支撑了国家整体经济的发展,而相较于其他国家或大企业的环境,我国中小企业的创业与成长环境的特色在于分工协作网络,发挥类似大企业规模经济的特点,且又同时保持中小企业独有的经营方式与生产弹性。同时,我国教育体制所培养出的大量优秀人才,也是中小企业发展的一大利器。

由于我国学者对企业家精神议题的关注不足,因此相关研究也相对较少。然而,这种现象可能只是一个结果,其深层原因很可能是国际管理学界过去对发展中国家的课题缺少兴趣,相关研究能够获得发表的机会并不多。而追逐学术主流的结果,又让发展中国家学者比较容易忽略周围与我们生活紧密联系的课题。这种现象对企业家精神的研究可以说是重大损失。因为受制于资源与环境制度,发展中国家企业的成长与竞争能力有很大一部分取决于企业家的特性,如果忽略了企业家的特性,在研究发展中国家的问题时,研究者将很难对一个企业的全貌进行研究。

但比较幸运的是,随着今天中国的崛起,中国的发展和兴盛对世界的影响是非常深远、重大和广泛的,因此国际主

会计估计进行的,只影响会计盈余在各期的分布,并不影响会计盈余总额及现金流量;另一类是真实盈余管理活动(Real earnings management activities),即操纵真实的经济活动,既影响各期盈余,也影响各期实际的现金流量。

研究之初,学者们对盈余管理活动的检验重点主要是放在应计盈余管理活动上,并取得了丰硕的成果。然而随着 Healy 和 Wahlen(1999)及 Dechow 和 Skinner(2000)指出管理者除采用应计盈余管理活动外,还可能会采用加速销售和延迟已有研发计划,以减少当期的研发费用和维修费用等真实

流期刊一改以往对发展中国家课题冷漠的态度,纷纷发行新兴市场研究特辑,强化对这些区域的探讨。因此我国学者应把握机会,将我国丰富的企业家资料进行分析,并尝试将对我国企业家精神的研究成果发表于国际期刊上,这样,不但有利于研究者个人的发展,更有助于我国理论界与实务界的沟通与互动。

主要参考文献

1. Schumpeter, J. A. Theory of economic development. Cambridge, MA: Harvard University Press, 1934
2. Harrison, R. T., Leitch, C. M. Discipline emergence in entrepreneurship: Accumulative fragmentalism or paradigmatic science. Entrepreneurship, Innovation & Change, 1996; 5
3. Shane, S., Venkataraman, S. The promise of entrepreneurship as a field of research. Academy of Management Review, 2000; 25
4. Siropolis, N. C. Small business management: A guide to entrepreneurship(7th ed.). Boston: Houghton Mifflin, 1989
5. Das, T.K. & B.S. Teng. A resource-based view theory of strategic alliances. Journal of Management, 2000; 26
6. Wernerfelt, B. A resource-based view of the firm. Strategic Management Journal, 1984; 5
7. Barney, J.. Firm resources & sustained competitive advantage. Journal of Management, 1991; 17