

会计基本理论

KuaiJi JiBen LiLun ShiYan JiaoCheng

实验教程

◎ 张俊民 著



经济科学出版社
Economic Science Press

会计基本理论实验教程

张俊民 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基本理论实验教程/张俊民主编. —北京: 经济科学出版社, 2014. 7

ISBN 978-7-5141-4663-9

I. ①会… II. ①张… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 106215 号

责任编辑: 纪晓津 张 力

责任校对: 刘 昕

责任印制: 王世伟

会计基本理论实验教程

张俊民 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [eps@esp. com. cn](mailto:eps@esp.com.cn)

北京市季蜂印刷有限公司印装

710×1000 16 开 18.5 印张 363 000 字

2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-4663-9 定价: 40.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

版权所有 翻印必究

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 研究问题的提出	(1)
第二节 研究内容与研究方法	(11)
第三节 研究过程与结构安排	(14)
第二章 文献综述	(18)
第一节 研究的理论基础	(18)
第二节 不同理论视角下的创业行为研究	(38)
第三节 创业行为的研究主题	(43)
第三章 理论假设与模型构建	(58)
第一节 相关概念探讨	(58)
第二节 理论推导与模型构建	(68)
第三节 研究模型	(79)
第四章 研究设计与方法	(83)
第一节 研究设计与研究流程	(83)
第二节 变量选取及操作化	(93)
第三节 研究方法选择	(98)
第五章 创业企业性质及特征描述	(105)
第一节 创业企业的基本属性特征	(105)
第二节 研究变量的描述性统计	(109)
第三节 研究变量间的相关性分析	(113)
第六章 基于总体样本的模型检验	(118)
第一节 创业行为与创业绩效的关系检验	(118)

第二节	创业者先前经历与创业行为的直接效应检验	(121)
第三节	创业机会属性与创业行为的直接效应检验	(125)
第四节	创业者先前经历与创业机会属性的交互效应检验	(129)
第五节	本章小结	(136)
第七章	区域间比较研究	(139)
第一节	创业行为与创业绩效关系的比较检验	(139)
第二节	创业者先前经历与创业行为的直接效应检验	(143)
第三节	创业机会属性与创业行为的直接效应检验	(144)
第四节	创业者先前经历与创业机会属性的交互效应检验	(146)
第五节	本章小结	(149)
第八章	研究启示与展望	(150)
第一节	主要研究结论	(150)
第二节	主要创新点	(154)
第三节	理论贡献与实践启示	(157)
第四节	局限性与未来研究展望	(162)
参考文献		(166)
附录		(191)
后记		(198)

第一章 绪 论

中国处于社会经济转型时期,社会转型呈现多元复合特征,经济增长方式有待继续深化与转变,创业创新被确立为国家战略。创业已经成为突破改革瓶颈的利器,与适应社会动态升级、解决就业之困、释放增长动力等重大现实问题具有密切联系。因此,立足于企业生命周期的最前端,如何在孕育过程中着力打造与培育具有高成长潜质的新企业成为学术界和实践界共同关注的问题。

同样面临资源、时间、精力的高度约束,为什么只有极少数的创业企业能够克服生存与成长的压力?为什么创建过程中,创业者行为表现不尽相同?这些现象的背后又有着怎样的作用机理?如此一系列问题的回答与解决对创业理论研究和我国社会现实都具有重要而紧迫的意义。作为本书的开篇,本部分首先介绍研究背景,提出研究问题,并阐述研究的理论价值与实践意义;其次介绍研究内容与研究方法;最后概括出整体研究过程和全书的结构安排。

第一节 研究问题的提出

一、研究背景

(一)理论背景

自 20 世纪 80 年代以来,创业研究因其关注企业生命周期的最前端而对传统管理形成巨大的挑战,其创新、冒险与超前行动等特征激发并形成了创业研究的强劲浪潮。随着创业活动的日益活跃,创业研究风起云涌,学者们就揭示创业行为特殊性和创业活动内在规律开展了大量的研究工作,并取得了显著性进展。冷静地思考目前的创业研究,发现能反映创业活动本质的成果并不多,同时缺乏对

新企业生成过程的系统研究,学者们对本源性问题知之甚少。如何科学地刻画与描述创业本质,成为创业研究者思考及亟待解决的重要问题。在这样的背景下,不断深入开展基于过程和行为视角的创业研究得到了学者们的一致共识。基于过程的视角开展创业理论的探索,其研究思路的关键在于以创业过程的动态性与复杂性为切入,试图挖掘新企业生成过程中的理性成分,归纳创业行为的一般规律,这一努力极大地推动了创业研究的发展。创业过程的动态性与复杂性特征是创业管理不同于一般管理的基础,但就目前研究状况来看,针对创业行为的研究大多还停留在现象描述、理论推演、模型构建的层面,开展的实证研究仍然比较少。

在我国也是如此,虽然实证研究具有较快的增长速度,但是绝大多数的研究针对于新企业、成立时间较短的企业,而并非创业过程中的企业。我国学者在 20 世纪 90 年代后期开始关注创业研究,经过 10 余年的发展,我国学者对创业学的研究已取得初步的成就,研究也进入了相对丰富的时期,各种研究视角、研究方法层出不穷。主要体现在两方面:一是国内重点大学带动创业研究发展:清华大学、浙江大学、南开大学、中山大学、吉林大学、上海交通大学、中南大学等一批“211”和“985”重点院校分别成立了专门的创业学术研究机构或教育机构,相继组织召开学术研讨会,积极推动并带动了创业研究工作,不断扩大创业研究学术领域的影响力。越来越多的国内学者由关注大的、既有企业转而关注小的、新企业,涌现出大量的学术成果,重要的研究成果不断发表在国内社科类权威期刊,如《经济研究》《中国社会科学》《管理世界》等,有越来越多的研究项目得到了国家自然科学基金和社会科学基金的支持,促使创业研究成为管理学发展速度最快的学科之一。另一方面表现为国内研究逐步与国际接轨:国内创业研究领域的专家学者,组织国际研讨会或者参加国际创业研究的学术会议,将国内的研究带向全世界。国内学者的研究成果开始陆续发表在国际顶级期刊,如: *Journal of Business Venturing*、*Entrepreneurship Theory and Practice* 等,有力地推动了这一领域的研究进展,为创业理论的发展做出了重大贡献。国内的创业研究团队还积极参与到国际项目合作中,如清华大学加入了全球创业观察(Global Entrepreneurship Monitor, GEM),这是一项由英国伦敦商学院和美国百森商学院共同发起成立的国际创业研究项目;南开大学加入了创业动态跟踪研究项目(Panel Study of Entrepreneurial Dynamics, PSED),通过多轮次的动态跟踪采集新企业创建过程中的第一手数据和信息;浙江大学管理学院与百森商学院、里昂商学院三校共同策

划设计了全球创业管理项目(Global Entrepreneurship Program, GEP),旨在培养具有全球视野的创业实践者和研究者。不过,总体来说,在我国创业仍然是一个比较新的领域,还有很多的理论问题有待解决,尤其缺乏本源性及系统性的研究,导致了创业研究仍然处于比较零碎的状态,这一研究的缺陷或不足使得广大创业研究者尚无法了解新企业从无到有的创建过程,创业研究滞后于蓬勃开展的创业实践,因而无法对新生创业者的创业行为提供指导。为明晰创业过程,总结创业规律,指导创业实践,对创业行为理论开展系统研究非常重要且具有科学价值。

(二)实践背景

中国处于社会和经济的转型期,创业活动对推动我国经济发展意义重大。实践证明,创业型经济已成为西方发达国家全球领先战略的一部分。创业活动是“管理型经济”向“创业型经济”这一根本转变的有力推手,创新与创业精神不断催生与促动创业型经济的发展。30年改革开放的鸿篇巨制,中国取得了世人瞩目的辉煌成就,完成了经济社会的助跑和起飞,接下来的30年如何继续深化改革、实现经济的腾飞与跨越,将成为时代的巨任。《经济学人》杂志曾经做过一个关于全球创业精神比较的特别报道“创业家合众国”,全球年轻人创业的比例最高的三个国家分别是:以色列、巴西、中国。这足以说明中国正在成为全球创业创新的主战场。目前,中国已经建成88个国家大学科技园、1000多家国家科技企业孵化器、215家大学生创业实习基地,同时依托83个国家级高新区和211家国家产业基地提供全过程一揽子的服务,支持大学生创业企业做大做强,已经累积涌现出2万多名自主创业的大学生和3000多家大学生创业的企业。在全球化背景下,追随国际潮流,实现全球领先战略,呼唤创业研究;深化改革开放,探索社会经济转型的新路径,呼唤创业研究。

创业创新成为中国战略的新焦点,实践拓展的不断高涨带来巨大的社会和经济功能效应。欣喜之余,仔细观察及分析现状,在看似热闹喧嚣的背后,发现创业实践中还存在令人堪忧之处。

首先,后金融危机、后工业时代来袭,创业者感知机会较少,许多人放弃了创业想法。自“十二五”开始,中国将逐渐步入后工业化时代(文宗瑜,2009)。2002~2009年间,国有企业进入资本化进程加速时代,以中央企业为代表的国有企业出现爆发式增长和集体性崛起,“国有资产数额最大”、“国有经济比重最大”的两大中国国情,始终是压在中小企业、新企业背上的大山。在市场机制中,中小企

业、新企业难抵央企凶猛之势,处于竞争的弱势一方。中国社科院的调查显示,在2007年开始的金融危机中,40%的中小企业已经在金融危机中倒闭,40%的企业处在生死线上徘徊,只有20%的企业受此次危机的影响较弱(陈乃醒,2009)。另一方面,为保证较高的GDP增长比率,国家投资4万亿元用于经济刺激,但主要投向是国有大企业和重工业,使得不少国企规模、利润不断壮大,这一结果直接导致了新生创业活动在整体经济增长中所占比重下降。后工业时代即将到来,国有企业重新崛起,新企业的成长机会在哪里?如何突出重围挺进新兴经济领域?这一问题值得深思。2010年全球创业观察报告(Global Entrepreneurship Monitor 2010 Report)显示,我国新生创业比率(Nascent entrepreneurship rate)为4.6%,比2009年下降了2.8个百分点。新生创业比率指年龄在18~64岁之间的成人处于新企业创办过程中所占的人口百分比。其下降的主要原因是在全球金融危机乃至经济危机中,新生创业者感知机会较少,创业融资更加困难,广大创业型中小企业的生存与发展形势日益严峻。因此,创业群体数量下降,许多原有创业打算的个体放弃了创业想法。

其次,创建成功率很低,而创业退出或终止比率较高。中国新生创业动态跟踪项目(Chinese Panel Study of Entrepreneurial Dynamics, CPSED)前两轮调查结果显示,新企业创办成功率只有9.03%,到第三轮调查时才增加至13.40%,成功率非常低;同时,截至前两轮调查时,已有36.45%的创业者终止了创业活动;截止到第三轮的跟踪调查,创业退出比率已经增加到45.48%,依据CPSED调查结果创建成功率与创业退出率的比较见图1-1。来自另一国际项目的数据,2010年全球创业观察报告中所显示的创业终止比率(Business Discontinuation Rate)为5.6%,高于新生创业比率(4.6%)。创业终止比率,指年龄在18~64岁之间的成人群体在过去12个月之内终止了创业活动,或者通过卖出、关闭或其他方式而终止创业。中国新生创业比率在GEM调查的59个国家和地区中列28位;而创业终止比率列第14位。同时,笔者对目前已经开展PSED和GEM研究的国家中进行了数据比较(见图1-2),可以看出,中国的新生创业普及率(4.63%)仅次于美国(PSEDII=4.93%),列第二位,但创业终止率最高。新生创业活动普及率(Nascent Entrepreneurship Prevalence),表示每百名成人群体中有多少人符合新生创业者的标准,新生创业者是指准备或已经开始创业活动的人。另外,数据显示,中国的创业终止比率明显高于新生创业活动普及率,美国、澳大利亚、挪威等国家则是新生创业活动普及率高于创业终止比率。据此说明,我国

创业活动虽然普及率比较高,创业活动看似相对活跃,但放弃率或终止率更高,这一现实令人担忧。与西方发达国家相比,我国在重视如何提升创业活动高度活跃的同时,更应该重视如何提升创业的质量,从而推动创业成功率。

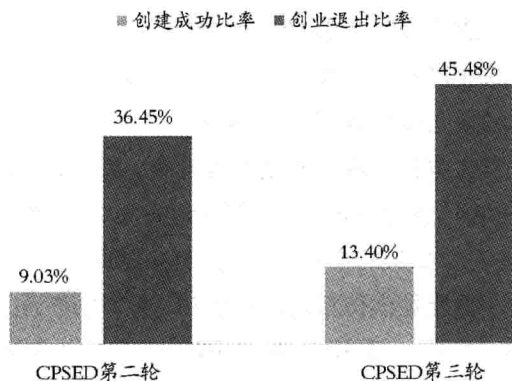


图 1-1 CPSED 调查创建成功率与创业退出率比较

资料来源:作者整理。

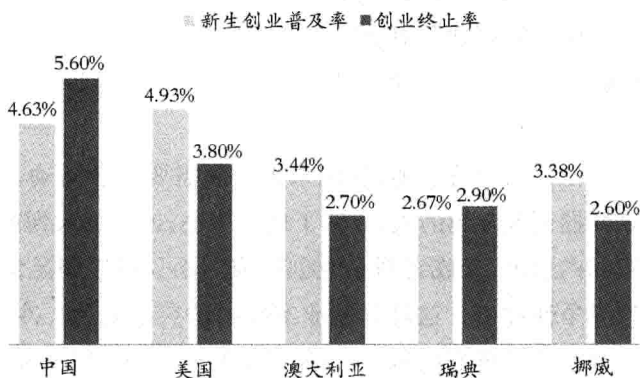


图 1-2 新生创业普及率和创业终止比率各国间比较图

资料来源:作者根据 PSED 调查和 2010GEM 报告整理。

第三,高潜力的创业活动比率较低。创业引领新的经济增长点,成为突破改革瓶颈的利器,不只是凭借创业者的数量,而要依靠创业的质量,依赖新企业的成长性和创新性。基于世界经济论坛(World Economic Forum's, WEF)发布的全

球竞争力报告(Global Competitiveness Report),以人均国民经济生产总值和初级产品出口份额所占的比重,将经济发展分为三阶段:要素驱动(factor-driven)、效率驱动(efficiency-driven)和创新驱动(innovation-driven)^①。2008~2009年,中国成功实现了由要素驱动向效率驱动的跨越,这意味着中国要想保持长期的经济增长,不能简单依靠劳动力和自然资源,而要改变相应的经济增长模式,提高生产要素的配置效率。我国企业发展进程中面临最突出的问题就是缺乏核心技术,因而在国际竞争中难以占有优势。“瞪羚”(gazelles)型企业容易受到决策者的关注,因为这类新企业技术创新程度高,成长态势好,能够创造高比例的就业机会并拉动区域经济的发展。CPSED 调查报告数据显示:中国新生企业中非技术型企业居多,占62.4%;申请专利、商标或版权的只占11.8%;中国新生企业的产品/服务特性主要是模仿型,比重为38.1%;改进型占19.3%;独创型的产品/服务最少,仅占11.8%。数据说明,我国创业活动的创新程度总体不高,多数还没有摆脱“中国制造”,仅有少数创业者可被称为创新者;大多数创业者实际上还仅仅是产品、技术或市场的复制者,他们只是对已有产品或服务做出细微改进,甚至直接用已有产品或服务去填补市场缺口,广大创业企业普遍存在低水平的技术模仿、产品附加值低的致命缺陷。然而,我国社会转型中的一项重要内容是由低附加值产业模式转型到高附加值产业模式,由此引发出亟待解决的现实问题:如何提升成长潜力、创新性程度较高的新生企业的创建成功概率与生存能力?

创业具有强大的社会经济功能,我国未来发展需要创业活动,然而严峻的现实却是众多本来怀揣创业梦想的人,放弃了创业想法;或者加入到创业大军之中,却又在很短的时间内退出;又或者新企业创建成功而只是以满足温饱过日子,难以应对随时可能的竞争性冲击。这就是创业实践中的突出问题!冷静下来反思问题的根源何在?笔者通过研究认为,一系列现象的产生归根结底在于不懂得创业规律,缺乏创业管理知识,对创业内在机理认识不清。因此,实践问题的解决迫切要求对创业本源性问题开展探索性研究,了解哪些因素启动、促进或者阻碍了一个新的、独立性企业的诞生与发展。

^① Schwab, Klaus. The Global Competitiveness Report 2010—2011. Geneva: World Economic Forum, 2010.

二、研究问题

新企业创建过程是创业领域的独特性及核心性问题(Gartner 等, 2010)。新企业创建是企业起源的过程, 涉及新企业出现之前的所有事件或活动, 对新企业从无到有生成过程的关注是创业研究挑战主流管理学理论, 并做出自身学科贡献的突破口, 但就目前的研究现状来看, 新企业生成理论的研究仍然严重不足(Samuelsson 和 Davidsson, 2009), 对于新企业创建活动的独特性及内在行为规律仍认识不清, 创业行为的重要性体现在创建新组织是新生创业者实施系列行为的产出与结果, 创业行为是新企业能否生存与成长的关键解释变量。对于处在孕育过程中的企业或组织而言, 创业行为还可能带来组织生成过程中其他的绩效与结果, 如创造新产品, 识别新市场, 发现新的顾客或顾客群体, 获得新技术与新知识等, 由此可见, 创业行为是创业过程中基本而重要的因素。

创业研究者一直为如何使创业管理成为独立的学术领域而努力探索, 创业成为合法的学术领域必须存在自身的理论框架, 能够解释和预测其他学术领域难以解释或预测的现象(Shane 和 Venkataraman, 2000)。Shane(2012)进一步提出创业如何成为独立的学术领域, 与其他学科边界在哪里, 尤其是与战略管理的交叉重叠问题, 他明确了创业研究与战略管理的差异体现在五个维度: (1) 创业研究考察的结果并不局限于企业绩效, 而企业绩效恰恰是战略管理最为关注的方面。例如, 创业研究考察机会的识别与开发如何影响社会福利和个体幸福感。(2) 创业研究无需企业已经成立, 可以考察企业创建之前的现象, 而战略管理的关注点在于企业是如何实现目标的。(3) 创业研究考察的是个体或团队的相对选择, 即是否创业、采取何种形式来创业; 而战略管理则关注企业与其他企业相比而产生的相对绩效。(4) 创业研究的关注点在于识别和开发机会而投入的行为努力, 战略管理则关注如何形成与维护竞争优势。(5) 战略管理关注战略行动, 而创业研究关注许多非战略行动, 如企业如何形成, 资源如何获取, 法律实体如何建立等。

基于以上分析, 关注新企业孕育过程中的创业行为(Nascent entrepreneurial behavior)充分反映了创业作为独立学术领域重点研究的问题, 这是由创业行为本身的特征所决定的。(1) 创业行为不是直接的创业结果或绩效, 而是创业过程中的关键要素与中间变量, 这与战略管理研究不同。(2) 研究发生在新企业孕育过程中、新企业创办之前的创业行为, 与战略管理重点关注既有企业有所不同。(3) 创业行为定位于个体或团队层面, 而非组织与企业层面, 这也是与战略管理关

注企业相对绩效所不同之处。(4)创业关注机会开发过程及行动方式,这恰恰是本书研究的重点,与战略管理关注竞争优势不同。(5)创业研究关注的创业行为属于非战略行动,与战略管理关注战略行动不同。深入研究新生创业行为的特征及其发生与作用机制,才可能充分认知新企业从何而来、如何而来,进而深刻揭示新企业生存与成长的内在机理,因此,“为什么、如何有效地开展创业行为”成为刻画创业过程本质特征、打开新企业生成过程这一黑箱的金钥匙。

基于过程与行为的视角开展创业理论的探索已经得到学者们的一致共识,回顾现有研究,仍然发现存在两方面的不足。第一,学者们偏重于研究创业行为的内容,而忽视了创业行为的动态特征怎样影响创业结果,即哪项特定的行为影响了创业绩效,哪些或哪类创业行为推动了创业进程,而对整体创业行为时间动态特征的研究较少。第二,学者们已经关注到创业过程的动态复杂性,却纠结于总结创业过程的理想行为模式。实际的研究状况是,创业行为顺序的研究结果呈现多重矛盾,难以描述和归纳出一般的行为模式(如:Liao 等, 2005; Reynolds 和 Miller, 1992)。片面归纳行为顺序研究的局限性在于过分强调了创业行为发生的时间关系而忽视了行为之间的内在联系,即相互依赖性和行为的交织错杂。基于这一点的判断,从创业过程的整体层面考虑,以创业行为整体速度及速度变化描述行为的时间动态特征进而探讨创业绩效是可行且有效的方式(Lichtenstein 等, 2007)。

科学地刻画与描述创业本质的基础在于识别创业过程的关键要素与行为,它们之间的内在联系是怎样的,进而探讨创业过程的内在机理。创业行为由创业者或创业团队实施,围绕创业机会而开展,因此,创业过程绩效被认为是创业者特征、创业机会本质、创业行为等多因素互动与匹配的结果(Delmar 和 Shane, 2002),同时创业行为随着创业过程时间的推进而发生动态性变化。基于这一基本判断,本书尝试依据多学科理论的互补性,通过引入其他学科领域的知识,以此解释变量之间的相互关系并作为模型的理论基础,从新的视角审视研究问题,并期望从中获得有价值的发现。具体而言,本书着眼于创业孕育阶段的新生企业,围绕创业行为随时间动态变化这一特征,借鉴与整合复杂科学理论(Complexity Science)、人力资本理论、创新理论、创业学习理论、效果推理决策理论(Effectuation)等相关理论知识,重点探索四个研究问题:(1)对于处在孕育过程中的新生企业而言,基于时间动态特征的创业行为是否有助于提升创业绩效?有怎样的作用机制?(2)创业者先前经历对基于时间动态特征的创业行为有没有影响?哪方

面的先前经历更可能影响创业行为的选择与决策?如何影响?(3)创业机会属性对基于时间动态特征的创业行为有没有影响?创业机会的哪些创新性特征更可能影响创业行为的选择与决策?如何影响?(4)创业者先前经历与创业机会属性的匹配关系形成创业行为发生的独特情境,两者的互动能否对基于时间动态特征的创业行为产生有效作用?怎样的作用?

总结来看,本书首先验证了我国情境下,基于时间动态特征的创业行为与创业绩效之间的因果关系;然后,分别基于创业者及创业机会两个视角,考察了基于时间动态特征的创业行为的直接影响因素;继而,进一步探讨了两大要素对基于时间动态特征的创业行为的交互作用,深化并完善了创业行为形成机制的研究。这几个问题之间相互联系,层层递进。

本书的第一个问题,即我国情境下,基于时间动态特征的创业行为与创业绩效的作用关系,这是考察基于时间动态特征的创业行为重要性的逻辑落脚点,证明本书重点关注创业企业的绩效,为应对创业企业生存率低及成长能力较低的现状提供有效工具。创业者和创业机会是创业过程中的两大关键要素,探讨创业者先前经历和创业机会属性对创业行为的驱动与决定作用,具有较强的说服力与信服力,同时具有广泛的应用价值,这部分内容分别响应本书的第二个和第三个研究问题。本书的第四个问题考察了创业者先前经历和创业机会属性如何共同作用于创业行为,深入挖掘“创业者—机会”对创业行为传导链条中的作用机制,这不仅符合“创业者—机会”匹配的观点,同时,这个问题的研究也是对创业过程动态性和复杂性的进一步刻画,有助于深层次挖掘创业绩效提升的路径机制。因此,四个问题相结合,基于时间动态特征视角下的考察,构成了相对完整的对创业行为的研究内容与框架。

三、研究意义

(一)理论意义

本书对研究新企业形成机理及内在一般规律具有理论贡献,研究价值主要体现在三方面。

首先,本书考察了基于时间动态特征的创业行为与创业绩效的作用机制,引用复杂科学理论阐释创业过程,对新企业生成理论具有一定的学术贡献。与以往研究相比,本书考察中国情境下创业行为的时间动态特征,借鉴复杂科学理论视角下的概念与方法,探讨新企业为何而来(why)、如何产生(how),有助于科学地

刻画与描述创业过程的动态性本质,发现新企业生成整体过程的一般规律。

其次,本书分别以创业者和创业机会为切入点,基于人力资本理论、创新理论、创业学习理论等学科知识,考察了基于时间动态特征的创业行为的前置因素。创业者和创业机会是新企业生成过程中的两大关键要素,本书整合多学科理论,验证了创业者先前经历和创业机会对基于时间动态特征的创业行为的影响与作用,有助于深化对新生创业行为复杂性与动态性这一问题的理解。

第三,研究深入到创业行为动态特征的影响机制过程中,不仅考察了创业者先前经历与创业机会属性的直接效应,还探讨了两者的交互作用。交互作用的考察丰富了研究的情境,遵从了创业过程中关键要素互动与匹配的观点,体现出创业者与创业机会之间存在密切的联系,从而更加深入挖掘新企业生成过程的异质性特点,并对创业绩效的实现路径做出完善而合理的解释。

(二)实践意义

本书的实践意义表现在创业管理方面的启示,具体包括三方面。

首先,本书考察了创业行为的时间动态变化特征,探讨发现处于孕育过程中的创业行为的规律特点,研究结论对实践中的新生企业如何制定决策,开展、实施与管理创业行为提供有益的指导与帮助,对于新生企业提高存活率,改善成长能力,推动创业升级具有现实意义。

其次,本书发现创业者先前经历和创业机会的创新程度是创业行为的重要影响因素。考虑创业行为随时间而发生动态性变化,外部资源持有者可以高效率地识别与评估合适的创业者及创业项目,合理配置并提供有效的资源,以保证其采取恰当的方式与手段开展创业行为,推动新企业的创建过程。

第三,我国政府鼓励自主创新,甚至对某些战略新兴产业实行强制性行业洗牌,这是技术型创业的大好机会。本书的结论有助于政府依据初始条件,针对处在孕育阶段的新生企业,识别、筛选出创新程度高、高成长潜力的种子企业,通过诱导性措施和政策支持,有的放矢地培育、扶植其顺利度过生存期,并逐步实现可持续成长。

第二节 研究内容与研究方法

一、研究内容

根据研究问题的界定,本书计划达成的目标是,选择处于创建过程中的新生企业作为研究对象,基于创业行为的时间动态变化这一特征,深入探析其形成及效应机制,试图挖掘新生创业形成机理及内在一般规律,为培育高成长潜力的新生企业提供理论支撑和实践启示,试图探索出一条提升其成长能力和创新能力的途径。基于此,本书重点研究四方面内容。

首先,在系统性回顾有关新生创业行为研究的基础上,引出基于时间动态特征的创业行为的最新探讨与研究,从创业行为的基本概念界定开始,理清基于时间动态特征的创业行为的内涵及其在创业过程中的应用价值,并通过实证的方法验证创业行为对绩效提升的效用及功能。本书认为新生创业行为指与新企业生成相关的机会开发行动或行为,而不包含维持或变革既有组织的运营行为(Bird, 1989; Gartner 等, 1992)。如不作特殊说明,本书所提到的创业行为即为“新生创业行为”。由于创业行为内部之间存在相互依赖的情境,本书基于时间动态变化特征的视角,在创业过程整体层面上考察创业行为的一般运作机理,因此,本书引用特定的与时间有关的参数来衡量创业行为,包括行为速度和行为集中度,试图探讨创业行为与创业绩效之间的关系。本部分内容初步回应并解答了创业行为具有一定的时间动态特征及规律,通过有效管理可以推动新企业创建过程并提升创业绩效这一基本推断。这部分内容为进一步探讨创业行为的形成机制提供必要性。

其次,本书考察创业者先前经历对基于时间动态特征的创业行为的影响,探讨其中的关联与作用机制。研究的基本判断是创业者的教育经历、创业经历、产业经历等个体知识特征在创业行为的选择与决策过程中扮演着重要角色。这部分内容主要基于人力资本理论、创业学习理论等来考察创业者先前经历对创业行为的直接作用。

再次,本书考察创业机会对基于时间动态特征的创业行为的影响,探讨其中的关联与作用机制。研究的基本判断是创业机会的产品创新、技术创新、市场创新等创新属性特征在创业行为的选择与决策过程中扮演着重要角色。这部分内

容主要基于创新理论、创业机会理论等知识基础考察创业机会属性特征对创业行为的直接作用。

第四,深入到创业行为选择过程之中,考察创业者先前经历和创业机会属性对创业行为的交互作用。这部分内容是对创业行为动态性与复杂性特征研究的进一步深入,最大程度地还原创业行为的决策与选择过程,较为完善地展示创业行为的形成及变化机制,情境更加细化,内容更为丰富。本书的研究并非试图发现什么样的创业者或创业机会优于其他特征,而是依据权变的观点,即什么样的特征、在什么情境下,做出怎样的行为选择,以此来考察创业行为不同的形成路径及机理,对新企业生成及创业绩效的研究提供支持。

综上所述,本书提出整体的研究框架,如图 1-3 所示,研究路线分别对应本书的研究问题,研究框架透视出本书所要研究的主要变量及其相互关系,针对具体的变量描述、理论推导和假设提出将在后面章节逐一阐述。

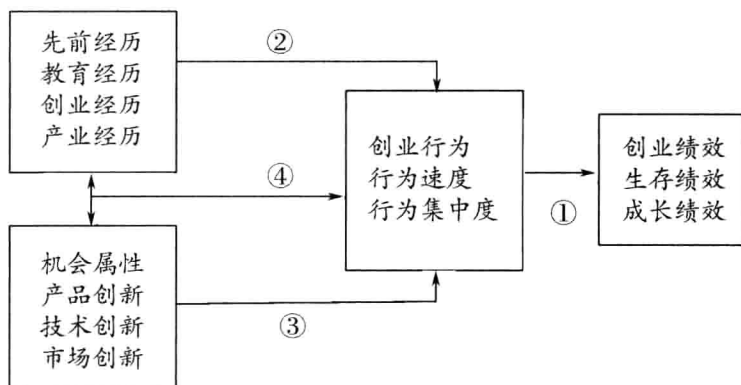


图 1-3 研究整体框架

资料来源:作者自行设计。

二、研究方法

根据研究问题的特点,本书采用规范分析和实证研究相结合的方法开展对问题的探讨。一方面,通过规范分析开展理论研究,查阅与研究问题相关的文献,经过逻辑推理和理论演绎逐步形成研究框架;另一方面,在实证研究中,通过对变量