

学校编码：10384

分类号_____密级_____

学号：17520091150998

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

创新能力、合法性与国际新企业绩效之间关系
——基于中小板上市公司的经验数据研究

The relationship among the innovation capabilities, the legitimacy
and the performance of the International new ventures
——the analysis based on the SMEs' board

王国威

指导教师姓名：陈少华 教授

专业名称：会计学

论文提交日期：2011年7月

论文答辩时间：2011年 月

学位授予日期：2011年 月

答辩委员会主席：

评阅人：

2011年7月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

随着经济全球化和信息技术的加速发展，国际经济领域正经历着深刻的变化，国际中小型企业已经在全球经济格局中异军突起。然而，金融危机的爆发进一步改变和调整了全球的资源分配格局，中小企业面临着前所未有的生存危机和挑战。尽管这些企业在成立之初，缺乏人力资本、财务资本和固定资本等有形资源，但是它们依靠独特的创新能力、资源和国际化经营战略目标，往往在很短的时间内，并实现了国际化目标。与此同时，在国际化扩张的过程中，由于利益相关者认知的合法性障碍，这些中小企业会面临着“新创性”和“异国性”的缺陷。由此可见，中小企业在国际化经营的过程中，一方面，会因为创新能力和资源而加速成长，但另外一方面，会因为合法性机制而受到生存威胁与挑战。如何越过合法性障碍，充分在合法性机制下，去发挥企业的创新能力优势，维持企业的可持续发展，将是国际新企业必须面临的一个新课题。

本文首先从理论和现实两个角度，提出了本文的选题背景，并对本文的研究方法、研究对象概念的界定以及研究框架和创新点进行了论述。其次，本研究对国际新企业、创新能力和合法性等国内外最新理论研究成果进行了文献回顾，并在此基础上，提出了本文的研究假设，建立了以创新能力——国际新企业绩效关系为基础，以合法性为中介机制的中介模型，企图探讨创新能力如何在合法性机制下影响国际新企业绩效。再次，本文搜集了截止到 2010 年 12 月 31 日在深圳中小企业板上市的公司招股说明书，依据本研究对国际新企业的界定，从中抽取 140 个样本，并在此基础上，摘取了创新能力、合法性和国际新企业绩效等各个变量数据，利用 SPSS 软件，对所选取的样本数据进行了相关统计分析，以验证本文的假设。

最后，通过相关的理论和实证研究结果分析，本文得到了如下结论：（1）国际新企业创新能力系统是一个投入产出系统，与国际化绩效之间显著正相关；（2）海外销售份额和销售增长率两个业绩指标综合体现了国际新企业的国际性和创业性特征；（3）国际新企业是否通过了除 ISO 以外的国际证书或认证系统，与国际化绩效之间显著正相关；（4）合法性作为一种中介机制，对国际新企业的创新能力与国际化绩效之间的关系起着部分中介效应。

关键词：国际新企业；创新能力；合法性；国际化绩效；中介效应

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

With the accelerating development of the economic globalization and information technology, the international economy is undergoing profound changes and international SMEs have sprung up everywhere in the global economic landscape. However, the outbreak of financial crisis further changes and adjusts the global pattern of allocation of resources. The SMEs are facing an unprecedented crisis of survival and challenges. Although in the beginning these companies are short of human capital, financial capital, fixed capital and other physical resources, they rely on unique innovation capabilities, resources and international business strategy goals and achieve the international goals in a very short period of time. At the same time, in the process of international expansion, due to the legitimacy of stakeholders' cognitive disorders, these SMEs will face the defect of "new creation" and "exotic". Thus, in the process of international operations, on the one hand, because of innovation capabilities and resources, SMEs gain the accelerating growth. But on the other hand, because of the legitimacy mechanism, the SMEs will confront the threats and challenges of the survival. Therefore, how to cross the legitimacy barriers, to make use of the legitimacy mechanism effectively, to take advantage of the innovation capability of the SMEs and to maintain the sustainable development of the SMEs, will be a new task for the international new SMEs.

From the theoretical and practical point of view, the paper raises the background of the paper. In the following, this paper sets forth the methods of this study, the definition of the concept of the study, the research framework and the innovation points. Second, this study reviews the latest results of theoretical studies of the international new enterprises, innovation capabilities and legitimacy at home and abroad. On this basis, this paper proposes the hypothesis of this study and establish the intermediation model for the intermediary of the legitimacy between the innovation capabilities and new international business performance relationship in an attempt to explore how innovative mechanism affect the legitimacy of the new international business performance. Again, this article gathers before December 31,

2010 in Shenzhen SMEs Board-listed companies' prospectus. Based the definition of the new international enterprise in this study, we gain 140 samples. In the listed companies' prospectus, we extracts the data of the innovation capacity, legitimacy and international new business performance and other variable data and use the SPSS software to deal with the selected sample data for the relevant statistical analysis and to verify this hypothesis.

Finally, through the relevant theoretical and empirical research, this paper has gained the following conclusions: (1) the innovation capabilities system of international new enterprises is an input-output system. The innovation capabilities and the performance of the international new ventures has showed significant positive correlation; (2) the overseas sales share and the sales growth for two performance indicators, reflect the inherently international enterprise of international and entrepreneurial characteristics; (3) whether the adoption of other international certificates in addition to ISO certificates, and international performance has been showed significant positive correlation; (4) legitimacy as an intermediary mechanism between the innovation capabilities and the international performance plays a part of the mediating effect.

Keywords: International new venture; innovation capabilities; legitimacy; international performance; mediating effect

目 录

| | |
|---------------------------------------|-----|
| 摘 要 | I |
| Abstract..... | III |
| 第一章 绪论 | 1 |
| 1.1 研究背景 | 1 |
| 1.1.1 创新能力对我国中小企业国际化战略的重要性..... | 1 |
| 1.1.2 合法性对我国中小企业成长具有重要的意义..... | 2 |
| 1.1.3 国际新企业理论和成长特征对我国出口战略制定具有重要意义...2 | |
| 1.1.4 创新能力和合法性等拓展了战略管理会计的研究领域..... | 3 |
| 1.2 研究方法 | 4 |
| 1.3 研究框架 | 5 |
| 1.4 主要创新点 | 6 |
| 1.5 有关概念的界定 | 7 |
| 1.5.1 创新能力..... | 7 |
| 1.5.2 合法性..... | 8 |
| 1.5.3 国际新企业..... | 9 |
| 第二章 文献综述 | 11 |
| 2.1 国际新企业理论 | 11 |
| 2.1.1 创新能力视角下的研究现状..... | 11 |
| 2.1.2 国际新企业的绩效研究..... | 13 |
| 2.1.3 国内学者关于国际新企业的研究..... | 14 |
| 2.2 创新能力理论 | 16 |
| 2.2.1 知识管理视角的创新能力..... | 16 |
| 2.2.2 创新能力评价体系..... | 18 |
| 2.2.3 国内学者对创新能力的研究..... | 19 |
| 2.3 合法性理论 | 20 |
| 2.3.1 国际新企业面临的合法性障碍..... | 20 |
| 2.3.2 越过合法性障碍——国际认证系统..... | 21 |
| 第三章 研究设计 | 23 |
| 3.1 研究假设 | 23 |
| 3.1.1 创新能力与国际新企业国际化绩效之间的关系..... | 23 |
| 3.1.2 创新能力与合法性之间的关系..... | 24 |
| 3.1.3 合法性与国际新企业绩效之间的关系..... | 25 |

| | |
|------------------------------------|-----------|
| 3.1.4 合法性的中介作用..... | 26 |
| 3.2 模型构建 | 27 |
| 3.3 样本选择与数据收集 | 28 |
| 3.3.1 样本来源..... | 28 |
| 3.3.2 数据收集..... | 28 |
| 3.4 变量测量 | 29 |
| 3.4.1 自变量..... | 29 |
| 3.4.2 因变量..... | 30 |
| 3.4.3 中介变量..... | 31 |
| 3.4.4 控制变量..... | 32 |
| 第四章 实证结果与分析 | 33 |
| 4.1 描述性统计和相关性分析 | 33 |
| 4.2 回归分析与假设检验 | 34 |
| 4.2.1 中介效应分析模型简介..... | 34 |
| 4.2.2 创新能力和国际化绩效之间的关系..... | 35 |
| 4.2.3 创新能力和合法性之间的关系..... | 37 |
| 4.2.4 合法性和国际化绩效之间的关系..... | 38 |
| 4.2.5 合法性对创新能力与国际化绩效之间关系的中介作用..... | 39 |
| 4.3 实证结果与解释 | 41 |
| 4.3.1 创新能力和国际新企业国际化绩效之间关系的探讨..... | 41 |
| 4.3.2 合法性的中介效应探讨..... | 42 |
| 4.3.3 实证结果汇总情况..... | 43 |
| 第五章 研究结论与展望 | 44 |
| 5.1 研究结论 | 44 |
| 5.2 理论贡献与实践启示 | 44 |
| 5.2.1 本研究的贡献..... | 44 |
| 5.2.2 本研究的实践意义..... | 45 |
| 5.3 研究不足与未来展望 | 46 |
| 5.3.1 研究不足..... | 46 |
| 5.3.2 研究展望..... | 46 |
| 参考文献 | 48 |
| 致谢..... | 54 |

Table of Contents

| | |
|---|-----------|
| Chapter 1 Introduction | 1 |
| 1.1 Research background | 1 |
| 1.1.1 Innovation capabilities are important for China's SMEs international strategic | 1 |
| 1.1.2 Legitimacy is important for the growth of China SMEs..... | 2 |
| 1.1.3 The theory about international new ventures and their growth characters are important for the export policy drafting..... | 2 |
| 1.1.4 Innovation capabilities and legitimacy expand the field of strategic management accounting research | 3 |
| 1.2 Research methods | 4 |
| 1.3 Research structure | 5 |
| 1.4 Main innovation points | 6 |
| 1.5 The definition of related concepts | 7 |
| 1.5.1 Innovation capabilities | 7 |
| 1.5.2 Legitimacy | 8 |
| 1.5.3 International new ventures | 9 |
| Chapter 2 Literature review | 11 |
| 2.1 The theory about international new ventures | 11 |
| 2.1.1 The research status from the innovation capabilities perspective..... | 11 |
| 2.1.2 The performance research for international new ventures..... | 13 |
| 2.1.3 The research of international new ventures for domestic researchers | 14 |
| 2.2 The theory about innovation capabilities | 16 |
| 2.2.1 The research of innovation capabilities from knowledge management..... | 16 |
| 2.2.2 The evaluation system for the innovation capabilities | 18 |
| 2.2.3 The research of innovation capabilities for domestic researchers | 19 |
| 2.3 The theory about the legitimacy | 20 |
| 2.3.1 The legitimacy obstacles confronted by international new ventures | 20 |
| 2.3.2 Over the legitimacy obstacles—International certification system | 21 |
| Chapter 3 Research Design..... | 23 |

| | | |
|------------------|---|-----------|
| 3.1 | Research hypothesis..... | 23 |
| 3.1.1 | The relationship between innovation capabilities and international new ventures' performance..... | 23 |
| 3.1.2 | The relationship between innovation capabilities and the legitimacy | 24 |
| 3.1.3 | The relationship between legitimacy and international new ventures' performance | 25 |
| 3.1.4 | The mediating role of legitimacy on the relationship between innovation capabilities and international new ventures' performance..... | 26 |
| 3.2 | Model construction | 27 |
| 3.3 | Sample selection and data collection | 28 |
| 3.3.1 | The source of the sample..... | 28 |
| 3.3.2 | data collection | 28 |
| 3.4 | Variable measurement..... | 29 |
| 3.4.1 | Independent variable | 29 |
| 3.4.2 | Dependent variable | 30 |
| 3.4.3 | Mediating variable | 31 |
| 3.4.4 | Control variable | 32 |
| Chapter 4 | Empirical results and analysis..... | 33 |
| 4.1 | Descriptive statistics and correlation analysis..... | 33 |
| 4.2 | Regression analysis and hypothesis testing..... | 34 |
| 4.2.1 | The introduction to the mediating effect analysis..... | 34 |
| 4.2.2 | The relationship between innovation capabilities and international new ventures' performance..... | 35 |
| 4.2.3 | The relationship between innovation capabilities and the legitimacy | 37 |
| 4.2.4 | The relationship between legitimacy and international new ventures' performance | 38 |
| 4.2.5 | The mediating role of legitimacy on the relationship between innovation capabilities and international new ventures' performance..... | 39 |
| 4.3 | Empirical results and interpretation..... | 41 |
| 4.3.1 | The discussion about the relationship between innovation capabilities and international performance | 41 |
| 4.3.2 | The discussion about the mediating effect of the legitimacy..... | 42 |
| 4.3.3 | The summary of the empirical results..... | 43 |

| | |
|---|-----------|
| Chapter 5 Research conclusions and prospects | 44 |
| 5.1 Research onclusion..... | 44 |
| 5.2 Theory contributions and practice implications | 44 |
| 5.2.1 The contributions of this study | 44 |
| 5.2.2 The practice implications of this study | 45 |
| 5.3 Research defects and future prospects..... | 46 |
| 5.3.1 Research defects..... | 46 |
| 5.3.2 Future prospects | 46 |
| Reference | 48 |
| Acknowledgement..... | 54 |

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

本章首先介绍了本文的选题背景包括现实背景和理论背景；其次，对本文所研究对象的概念进行了界定；再次，列示了本文的研究方法和研究框架；最后阐述了本文的主要创新点。

1.1 研究背景

1.1.1 创新能力对我国中小企业国际化战略的重要性

20 世纪 80 年代末 90 年代初，经济全球化开始席卷全球，企业所面临的环境开始呈现出复杂性、动态性和不确定性。在动态环境下，创新能力将成为每一个企业无论是大企业，还是中小企业，都将面临的课题。现代管理学之父德鲁克在《管理：任务、责任、实践》中有这样一段表述：“我们无法驾驭变革，我们只能走在变革之前。我们现今处于一个动荡不安的年代，变革是常态。在一个结构快速变迁的时期，唯一能够存活下来的人只有能够领导变革的人。变革的领导者视变革为机会，他们主动寻求变革，懂得找到适合组织，在组织内外都能发挥效能的变革。”因此，创新能力对于全球化时代的企业成长具有重要的意义。

在全球化的经济格局中，我国中小企业开始迅速成为一支重要的力量。从 20 世纪 90 年代开始，“中国制造”就在全世界各个角落风靡。但是我们也要进一步认识到，“中国制造”的成功更多是依赖廉价劳动力，资源消耗，土地占用和政策优惠等，虽然在短期内能够拥有一定的竞争优势，但是在国际分工中，我们只能处于产业价值链的低端地位。金融危机爆发，给我国出口企业带来了惨痛的教训，让我们不得不去重新思考自己的定位与商业模式，不得不去改变过去“中国制造”的战略，逐步转向“中国创造”的战略。尤其是在目前后金融危机时代，“中国创造”将成为我国在全球化格局中占据重要地位的战略手段。如何让“中国创造”遍布世界，将是我国每一个企业尤其是出口贸易中的主力军——中小企业必须思考的问题。而实现“中国创造”的前提条件是企业必须具备强大的创新能力，才有可能让自己的产品或服务在国际化扩张中，保持持久的竞争优势。

因此，对企业创新能力的研究不仅对我国中小企业实现国际化成长具有重要

的战略意义，而且也是实现“中国创造”战略的前提条件。

1.1.2 合法性对我国中小企业成长具有重要的意义

我国中小企业是我国改革开放过程中的一支重要新兴力量，它们往往成立时间较短，处于企业生命周期的成长阶段，产品品牌、公司形象和消费者忠诚度等等并没有形成和成熟。因此，在中小企业成长的过程中，不可避免地面临着“先天性”弱性问题，即合法性障碍。同时，在经济全球化时代，中小企业的成长往往伴随着各式各样的创新，一方面，创新性有利于增强企业的竞争优势，促进企业的成长，但另一方面，创新性往往会伴随着一些新产品或服务模式的创新，在短期内，很难得到客户和其他利益相关者的认可。如何解决中小企业在早期成长过程中所面临的合法性问题，不仅从宏观上对我国出口导向型经济产生重要影响，而且从微观上对我国中小企业国际化进程具有重要的意义，是每一个企业必须探索的课题。

1.1.3 国际新企业理论和成长特征对我国出口战略制定具有重要意义

随着经济全球化加速发展，国际商务和国际贸易领域经历着深刻的变化，中小企业开始参与到全球化贸易中，企业的国际化进程已经不再遵循以渐进式的国际化阶段理论为基础的传统国际企业理论（Johanson and Vahlne,1977）。以中小企业为代表的新兴国际化理论开始受到学者的广泛关注。1994 年，Oviatt and McDougall 发表了《国际新企业理论》一文，开启了国际新企业理论的序幕，为国际创业理论奠定了基石。此后 10 多年的时间，国际学术界开始广泛兴起了关于国际新企业理论和相关的实证研究，研究成果颇为丰硕，但是在战略管理会计领域却鲜有涉及。

这种新兴的中小型国际企业，不同于传统的国际大企业，它们在创业初期或创立的很短时间（如 3-6 年内）就开始涉入国际市场，而且国际化的程度相当高（如国际销售份额往往达到 25% 以上甚至更高）。并且国际新企业的发展往往并不遵循传统国际化企业的心理距离，而是由创立者的先前国际化经验，网络以及与其他客户相关联的因素推动的（Rialp et al.,2005）。Autio（2005）对国际新企业与传统国际化企业的特征进行了区分，认为国际新企业在国际化步伐、市场模

式、企业目标和资源获取等方面具有显著的区别。国际新企业所具有的这些特征，一方面，改变了企业原有国际化进程和步伐，使得企业的成长模式和生命周期发生了深刻的变化，另一方面，国际新企业的大量出现改变和调整了资源分配的格局和产业布局。

在我国民营经济比较发达的地区，如浙江，广州和江苏等地，对我国出口经济做出了巨大贡献。在这些地区，很多企业在成立之初就以国际市场为导向，其生产的产品大量出口。金融危机爆发后，这些地区的企业面临着严重的生存危机，大批企业倒在了危机的浪潮中，因此，国际新企业理论及其成长特征，对我国出口战略的制定，具有重要的指导意义。

1.1.4 创新能力和合法性等拓展了战略管理会计的研究领域

著名经济学家熊彼特早在 20 世纪初期就提出以创新的概念作为创新理论研究的起点，他认为创新就是建立一条新的生产函数，即把一种从来没有过的关于生产要素和生产条件的“新组合”引入生产体系，也就是“创造性的毁灭”。此后，德鲁克提出了创新能力为一种赋予资源以创造财富的新能力。动态能力学派的 Teece（1996）认为创新分为自主创新和系统性创新两种创新模式。随着经济全球化的兴起和信息技术的推广，以创新能力为基础的知识经济和知识管理逐渐开始盛行，创新能力得到了进一步的深化和发展。所谓知识管理即为企业提供显性知识和隐性知识共享提供新的途径，知识管理是利用集体的智慧提高企业的应变和创新能力。它主要包括建立知识库，促进员工的知识交流，建立尊重知识的内部环境和把知识作为资产管理等等。从知识管理的内涵和主要内容，可以发现，创新能力是知识管理的核心要素。

从战略资源的角度，合法性是一种战略资源，是一种获取其他资源的资源。对于新创的中小企业来说，它是一种十分稀缺而重要的战略资源，因为它能够使企业接近和动员支撑其成长所需的其他各种资源，如资金、技术、人力资源和市场等。

传统财务会计主要研究传统财务资源和会计信息的相关问题，而战略管理会计则重点研究企业的战略资源、战略能力和战略信息等。以创新能力为代表的知识管理和合法性的战略资源论将极大地丰富了战略管理会计研究的视野和领域，

使得会计研究领域逐渐转向企业的资源、能力和动态变化层面，并且开始关注企业的可持续成长和可持续竞争优势。从这个角度来看，对企业创新能力和合法性的研究，能够促进管理会计研究对象和研究范围的延伸，使得会计研究开始关注企业的战略、资源和能力等方面。

尽管创新得到了许多学者和研究者们的重视，并且创新，知识和能力一直是企业战略和绩效研究的中心问题，但是有关创新和国际新企业绩效之间的关系，尤其是企业家如何通过特定组织行为把创新和能力转化为国际新企业业务成长和价值创造这个过程却缺乏明确的机制分析。

综上所述，对国际新企业的创新能力、合法性与绩效之间关系的作用机制研究，不仅能够指导我国中小企业尤其是外向型企业的实践发展，而且从理论上实现了战略管理和国际创业理论的融合，同时也丰富了战略管理会计研究的视角，具有重要的理论意义和理论创新。

1.2 研究方法

具体研究方法如下：

(1) 定性研究与定量研究相结合

对创新能力、合法性和国际新企业绩效之间的关系进行了定性描述与定量研究相结合。

(2) 理论与实证研究相结合

一方面本文通过查询国内外各种期刊数据库的文献，总结和归纳国际新企业、创新能力和合法性等相关研究主题的最新理论成果，借助有关学科理论的观点，构建本文的理论研究框架。另外一方面，本文通过查询截止到 2010 年 12 月 31 日在深圳中小企业板的上市公司的招股说明书，根据对国际新企业的界定，挑选出有关样本。同时从这些样本公司的招股说明书中摘取本文各个变量的数据。然后使用 SPSS 等软件对所选取的国际新企业的样本数据进行统计分析并验证假设，综合利用到了对样本的描述性统计和简单相关分析、回归分析以及中介效应分析等方法，并对分析结果进行了深入的讨论。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库