

doi: 10.3969/j.issn.1008-6439.2009.03.015

利益相关者理论在我国的研究进展*

刘利^{1,2}, 干胜道¹

(1. 四川大学工商管理学院, 四川成都 610064; 2. 湖南财经高等专科学校会计系, 湖南长沙 410205)

摘要:我国对利益相关者理论的研究主要体现在1999年后的研究文献中。我国的利益相关者理论研究虽然在利益相关者的界定、分类和公司治理等方面取得了丰硕的成果,但规范性和描述性研究成果居多,而实证和运用研究成果少,研究成果缺乏可操作性。今后,我国应加强利益相关者理论的实证和运用研究,增强成果的可操作性,以便更好地指导企业经营和企业改革,从而更好地保护和增进利益相关者的利益。

关键词:利益相关者理论;公司绩效;公司治理;利益相关者管理;职业经理人

中图分类号: F270 **文献标志码:** A **文章编号:** 1008-6439(2009)03-0086-08

Research Progress in the Stakeholder Theory in China

LIU Li^{1,2}, GAN Sheng-dao¹

(1. Business and Management School, Sichuan University, Sichuan Chengdu 610064;

2. Accounting Department, Hunan Financial College, Hunan Changsha 410205, China)

Abstract: The stakeholder theory's research progresses in China are mainly embodied in the post-1999 research literature. Although the study of China's stakeholder theory has achieved fruitful results in these aspects such as the definition, classification and corporate governance of the stakeholders, however, in these research results, normative and descriptive research results have accounted for mostly, the empirical and applied research results are very few, and the applied research results lack of operability. In the future, the research of China's stakeholder theory should strengthen the empirical and applied research results, and the operability of the applied research results should be enhanced. At the same time the researches' quality is improved in order to better guide Enterprise Management and China's enterprise reform activities, and then to better protect and promote the stakeholders' interests.

Key words: the stakeholder theory; company performance; company management; stakeholder management; professional manager

利益相关者理论是20世纪60年代左右在美国、英国等长期奉行外部控制型公司治理模式的国家里对主流企业理论的质疑和批判中逐步产生和发展起来的。西方的研究成果主要有: Alkafaji

* 收稿日期: 2009-04-19

作者简介: 刘利(1971—),男,讲师,四川大学工商管理学院在读博士,在湖南财经高等专科学校会计系任教,主要从事金融投资与财务管理研究。

干胜道(1967—),男,安徽天长人,教授,博士生导师,在四川大学工商管理学院任教。

(1989)、Anderson (1989)、Brunner (1991) 的著作以及 Brenner & Cochran (1991)、Clarkson (1991)、Goodpastei (1991)、Hill & Jones (1992)、Wood (1991) 等人的论文^[1]。西方的研究成果主要体现在利益相关者的界定、分类与排序、公司治理、企业绩效评价、战略管理、伦理管理、财务管理、利益相关者管理、利益相关者与企业财务绩效、利益相关者利益要求及其实现方式等方面。国内研究也著述颇丰,国内研究利益相关者问题的主要学者及其作品有:杨瑞龙和周业安 (1997, 1998, 1998, 2000, 2001)、杨瑞龙和胡琴 (2000)、杨瑞龙和杨其静 (2000)、杨瑞龙 (2001)、李维安 (2002)、李心合 (2001)、陈建煊 (2001)、叶正茂 (2000)、牛德生 (1999, 1999)、陈昆玉 (2002)、陈宏辉 (2004)、江若生 (2004)、吴玲 (2006)、刘利 (2008) 等人的论文。其中,杨瑞龙教授对利益相关者问题的研究较为深入,并形成了较为完善的思想体系^[2]。尽管国内利益相关者理论的研究者众多,这方面的文章也不少,但从整体而言,国内学者对利益相关者理论的研究还处于发展的前期阶段,有相当部分的研究都是转述西方学者,尤其是布莱尔的理论。国内的研究成果主要体现在利益相关者的界定、分类与排序、公司治理、利益相关者管理、利益相关者利益要求及其实现方式等方面。

一、在利益相关者界定、分类与排序方面的研究

在界定方面的研究是利益相关者理论取得研究成果最多的地方,众多的研究者纷纷从不同的角度界定利益相关者。虽然这些定义都从不同的侧面认识到了企业的利益相关者与企业都有着这样或那样的关系,但这些界定往往都是研究者根据自身研究的需要来定义利益相关者,因而这些定义对利益相关者的理解并不相同,只是对利益相关者某些特性的揭示,并没有全面反映出利益相关者所具有的各种本质特征,所以在国内没有一个定义能得到大家一致认可。而且这些研究大都是在综合西方在这方面已有的研究成果,很少有创新性,其中有代表性的界定有:贾生华、陈宏辉 (2002):利益相关者是指那些在企业中进行了一定的专用性投资,并承担了一定风险的个体和群体,其活动能够影响该企业目标的实现,或受到该企业实现目标过程的影响^[3]。瞿商、李彩华 (2003):利益相关者是指公

司或企业经济活动中的所有参与者,他们包括股东、债权人、经理、职工和客户等等^[4]。

我国在利益相关者分类方面的研究成果也颇丰。杨瑞龙、周业安 (2000)根据利益相关者最宽泛的定义,将利益相关者分为潜在的利益相关者和真实的利益相关者^[5];李心合 (2001)从合作性和威胁性两个维度把利益相关者分为支持型、边缘型、不支持性和混合型四类^[6];陈宏辉、贾生华 (2004)将利益相关者分为核心利益相关者、蛰伏利益相关者和边缘利益相关者 3 大类^[7];吴玲 (2006)认为不同性质、不同技术特征和处于不同生命周期的中国企业的主要利益相关者都可分为关键利益相关者、重要利益相关者、一般利益相关者和边缘利益相关者 4 类,并对各类型企业的主要进行了分类归类^[8];汪雪 (2007)根据利益相关者投入资产的专用性将利益相关者分为核心利益相关者、一级、二级和潜在利益相关者 4 类。^[9]张月峰 (2007)根据风险性、契约性、重要性将利益相关者分为核心利益相关者、一般利益相关者、边缘利益相关者三类,其中一般利益相关者又细分为三类:同时承担较大投资风险并与企业签订有直接契约关系的群体;同时承担较大风险投资并与企业生产经营有直接重要关系的群体;同时与企业签订直接契约关系并对企业生产经营有重要关系的群体。张月峰认为,同时承担较大投资风险并与企业签订有直接契约关系的一般利益相关者,企业要给予格外重视^[10];许翠娟 (2007)根据利益相关者在企业价值创造过程中的不同作用,将利益相关者划分为“资源利益相关者”和“环境利益相关者”,她认为,“资源利益相关者”是企业生产过程必不可缺的资源提供者,他们主要影响企业利润最大化目标的实现^[11];郝桂敏 (2007)在研究了企业需求、企业实力对利益相关者分类的影响后得出结论:企业进行利益相关者分类管理,不但需要有一定的企业需求,而且还需要有一定的企业实力,二者缺一不可,在特定的企业需求、企业实力下,基于企业需求维度对利益相关者的分类与基于企业实力维度对利益相关者的分类存在一定的差异^[12];邓汉慧 (2008)在陈宏辉利益相关者分类的基础上,继续将利益相关者分为核心利益相关者和非核心利益相关者,非核心股东对企业的发展和生存不构成重要影响,核心利益相关者的基本构成包括核心股东、管理者和员工三类,企业核心利益

相关者的构成在实际研究中完全可能是动态的^[13];刘利(2008)根据利益相关者投入资产的专用性、互动性以及影响力把企业利益相关者分为主要利益相关者和次要利益相关者,主要利益相关者在企业中拥有直接的权益,他们对企业的成功起着直接的影响作用,次要利益相关者颇能代表公众对企业的看法,在企业中的权益更能代表公众的特殊利益,企业需要对他们加以重视。

虽然我国众多研究者对利益相关者的分类很丰富,但由于分类标准的不一和各取所需地进行分类反而使得利益相关者的分类显得杂乱无章,缺乏系统性,从而使得利益相关者理论的科学性大打折扣。而且这些分类也是西方“多维细方法”在中国的翻版,很少运用到其最新研究成果——米切尔评分法。

在排序方面的研究,我国不多,而且均是重要性排序研究,没有人尝试从其他角度进行研究,只是在不停地重复西方的研究,没有任何创新性。吴玲、贺红梅(2005)按照“提及率”对我国最重要的10类利益相关者进行了排序研究,认为在企业生命周期的不同阶段,利益相关者的重要性是不同的^[14];江若尘(2006)则在“销售目标”下对19个利益相关者的重要程度进行了排序^[15]。

二、在利益相关者公司绩效和绩效评价方面的研究

绩效方面的研究成果非常少,特别是实证方面的研究。笔者搜索了1999年以来的相关文献资料,还没发现有国内学者专门进行这方面的实证研究,这也许是企业绩效受多种因素的影响、利益相关者与企业绩效关系的复杂性、研究者把利益相关者与企业之间的关系归结为企业与社会责任之间的关系而把相关的研究直接作为社会责任理论的研究以及企业披露的相关信息尚不足以进行实证研究等多方面的缘故。

陈立勇、曾德明(2002)在对国内外有关利益相关者与企业绩效关系的文献进行梳理后认为,未来利益相关者理论在这一领域的进一步的研究思路和方向是:应对利益相关者群体特性进行更为深入细致的考察;评估企业管理者在满足了某一利益相关者主体利益要求,损害了其他利益相关者利益情况下产生的对企业绩效的影响;在区分经济绩效和社会绩效的基础上讨论利益相关者管理和社会责

任对企业经济绩效的影响^[16]。

在国内利益相关者理论研究中,从事绩效评价方面研究的人数仅次于治理理论的研究。国内学者在这方面的研究取得了许多喜人的成果,但这些学者在研究中的缺陷正如肖拥军和李必强评述的那样“建立利益相关者模式下的企业绩效评价首先要对绩效评价的要素进行分析研究,而这正是我国多年的绩效研究工作所忽略的地方。国内在进行企业绩效评估时,主要是对绩效评价的要素加以简单的定义和分类,较少深入探讨各要素之间的联系和企业治理结构的变动对绩效评价的影响,陷入了就指标论指标的怪圈”^[17]。在利益相关者绩效评价方面,陈昆玉、于吉光、吕常影等人做了许多研究工作。

陈昆玉、于吉光(2006)根据利益相关者理论,从财务、市场、内部经营、学习与发展、社会5个维度构建了一套企业评价指标。^[18]吕常影(2006)在分析了利益相关者理论对企业绩效评价要素的影响后认为,利益相关者理论对企业绩效评价要素的影响主要表现在评价主体范围扩大化等6个方面;利益相关者共同治理模式下的绩效评价更具有活力和创新性,我国应结合企业实际建立个性化的利益相关者档案和绩效评价体系^[19]。杨金廷、张月峰、刘蕾(2007)将利益相关者理论与经理人绩效评价相结合,采用未确知测度,建了一个基于利益相关者的经理人未确知绩效评价体系^[20]。张斌(2007)根据利益相关者理论构建了一个以利益相关者利益最大化为导向的、多维注重企业协调发展的综合性企业绩效评价体系。^[21]孟凡蓉、章磊、吴建南(2008)把利益相关者理论运用于构建高校财政支出项目绩效评价指标体系,并将整个评价指标体系分为一级评价指标、二级评价指标和三级评价指标三个层次^[22]。蔡志宏(2008)将利益相关者理论运用到高校绩效评价中,构建了一套高校绩效评价指标体系^[23]。

三、在公司治理方面的研究

在国内利益相关者理论研究中,从事这方面研究的人数最多,并取得了许多成果,但现有的研究大部分都是“规范性”和“描述性”研究,缺乏必要的实证分析,利益相关者理论在这方面的研究还需要强化和深化。

陈昆玉(2002)在研究了利益相关者理论在现

代公司治理中的实践形式,并对比了欧、美、日公司治理模式后认为,德国和日本的公司治理模式是典型的“利益相关者”公司治理模式^[24]。张立君(2002)按照同权、均占、市场和边际调整的原则构建了一套企业利益相关者的共同治理机制^[25]。周鹏、张宏志(2002)使用 Nash 谈判模型及其推广模型就利益相关者间的谈判对企业治理结构的影响进行分析后得出结论:企业治理结构是内生的,每个企业的治理结构都是特殊的个案,企业的治理结构并不具有普适性^[26]。刘人怀、叶向阳(2003)在归结、评析了历史上所形成的几种典型公司治理模式后认为,公司治理实践发展的趋势是公司治理模式趋向于地区趋同^[27]。姚伟、黄卓、郭磊(2003)在对公司治理进展作了回顾和评述后认为,对一个好的治理机制而言,对投资者的法律保护 and 某种形式的所有权集中都是关键的因素;在一个有效的公司治理机制中,法律保护和投资者是互相补充的因素而绝非对立;在世界经济和金融一体化的潮流中,完善法律机制,适时引入大投资者,是世界各国进行公司治理机制改革的共同方向^[28]。肖元涛(2004)通过建模研究认为:利益相关者共同治理模式应该是以股东为主导的所有权分配治理模式,股东的分权策略应该以分权为其带来的边际收益大于零作为所有权分配的极限^[29]。敬景程(2004)对公司治理参与各方的利益均衡进行数学分析后得出结论:公司治理过程实质上是一个利益相关者多重利益均衡的博弈过程,各利益相关者之间存在着多重利益博弈关系,利益相关者的利益均衡是提高公司绩效的基本动力^[30]。孙涛(2005)以知识型公司为对象,研究了知识型公司“利益相关者”共同治理的机制和模式后认为:在知识企业,由于人力资源与物质资料对于企业的重要程度的对比发生了巨大变化,利益相关者共同治理企业是最优选择^[31]。陈宏辉、贾生华(2005)在剖析了企业中各种利益相关者利益冲突的特性后,将公司治理的本质理解为企业利益相关者之间利益冲突的协调机制,认为公司治理安排的有效性取决于它是否能够动态地满足多维度的平衡要求^[32]。柯琼、周仁俊(2005)对所有权安排、企业治理结构与激励机制相互关系进行理论分析后得出结论:人力资本分享企业所有权的充分性在于人力资本所具有的创新能力和专用性的提高所带来的人力资本所有者谈判

实力的增强;人力资本分享企业所有权的治理结构能使人力资本得到有效激励^[33]。邓汉慧、张子刚(2006)经过实证研究和数理分析得出结论:对企业生存和发展具有重要意义并且绝对不可缺少的是企业核心利益相关者,企业核心利益相关者的基本构成是核心股东、管理者、员工三类;核心利益相关者共同治理模式的结构特征是核心股东、管理者和员工是企业的物质资本所有者和人力资本所有者,三者共同拥有企业控制权并分享企业剩余;在利益分配方式上,核心利益相关者共同治理模式可以有效防止寄生关系和偏利共生关系,形成具有互惠共生性质的利益相关关系^[34]。王唤明、江若尘(2006)认为,“股东利益最大化”理论和利益相关者理论都有极端之嫌,能在股东利益最大化和兼顾所有利益相关者之间找到一个平衡的就是核心利益相关者;利益相关者理论的应用趋势应是核心利益相关者管理,企业应由核心利益相关者来进行管理^[35]。冯国民(2006)对利益相关者治理模式作了研究后认为,当今世界已经出现了某种程度的公司治理模式趋同化特征,公司治理结构正在相互靠近、相互补充;利益相关者治理模式由于存在治理目标难以确定、对经理人员难以进行有效激励与约束、治理成本高昂等问题,不可能成为公司治理中的主导模式^[36]。陈宏辉(2006)在梳理并评述了国内外文献关于企业剩余权分布形态的多种观点后认为,企业剩余索取权和剩余控制权集中对称分布于非人力资本所有者的“主流观点”只是众多企业理论中的一个而已,20世纪90年代以后发展起来的利益相关者理论对两权分布方式的解释更贴近企业的现实^[37]。敬嵩、雷良海(2006)运用进化博弈模型对利益相关者参与公司的管理模式演化进行研究得出结论:企业最终进化成哪种管理模式取决于初始时选择某一种管理模式的管理者比例,这种管理者比例与所选择的商业模式带给博弈方的收益大小有关系^[38]。许维利(2007)将委托代理理论与利益相关者理论相结合研究民营企业治理问题,认为利益相关者治理模式在民营企业中可以运用,但是不同背景的企业应持有不同的公司治理观;在民营企业发展的现阶段,平衡所有利益相关者的利益是一个不切实际的目标,民营企业应主要服务于关键利益相关者^[39]。许翠娟(2007)认为企业权力的配置应当依据利益相关者在价值创造中所提供资源的贡献率和相对

地位来确定,生产边际贡献率越高,“粘性”越大的资源提供者,其获得的权力就应该越大,企业控制权配置应当随企业生存环境的变化做动态的调整^[40]。刘美玉(2007)认为利益相关者共同治理是企业治理的必然选择,企业必须为所有的利益相关者找到各自最适宜的治理方式;企业对股东、经营者、员工和债权人应当采取内部参与型治理方式,对供应商、客户、消费者应当采取交易契约型治理方式,对政府和社区应当采取公共契约型治理方式^[41]。李维安、王世权(2007)将当前的利益相关者治理理论归纳为股东治理观、员工治理观、利益相关者共同治理观和关键利益相关者治理观4类,并对这4种治理观进行了评述。李维安、王世权认为,公司治理理论研究不应单纯致力于如何维系企业健全的经营,而更应该关注在外部环境的动态变化下,什么样的治理制度安排更有利于提升企业的核心能力,并认为只有扬弃传统的基于静态资源观点的治理制度安排,转向以创新为导向(或者以知识为导向)的治理理念,才能使公司治理理论更加适应实践^[42]。邓汉慧、吕勇(2007)通过理论分析得出结论:在企业核心利益相关者中,X(低)效率是客观存在的。在企业治理结构的安排中,通过核心利益相关者共同治理的管理策略是提高企业核心利益相关者X效率的一种有效途径^[43]。邓汉慧、张子刚(2008)提出,公司治理的主体是核心利益相关者,“企业核心利益相关者共同治理”是现代企业治理的有效安排,它能解决利益相关者理论在企业实践中的可适性问题,核心利益相关者利益最大化与其他利益相关者利益最大化并不矛盾^[44]。

四、在利益相关者管理、战略管理和伦理管理方面的研究

国外有关利益相关者管理的文献很多,但国内从事利益相关者管理的研究者不多,相关成果有限,而且这些研究成果大多属于探讨性质的设计,影响力有限。笔者认为,这主要是目前我国绝大多数企业还不十分重视利益相关者利益的缘故。在国内从事利益相关者管理研究较深入的研究者有吴玲、陈维政等人。

吴玲、陈维政(2003)把利益相关者分类管理和绩效评价相结合,建立了一套具有绩效评价和管理功能的利益相关者分类管理模式,把这套利益相关者分类管理模式的具体流程分为6个步骤^[45]。吴

玲(2006)认为,企业性质、技术特征、生命周期是影响企业利益相关者管理的三个重要情境因素;对于利益相关者,企业应当实行权变管理;对于不同类型的利益相关者,不同类型的企业只有实行不同的管理策略,才能获取最大管理效益。^[46]。刘利(2008)认为,企业应当根据利益相关者自身利益与企业关系的密切程度、投入要素的重要程度以及利益相关者承受风险的大小将利益相关者分为不同层次,实施分层管理^[47]。

运用利益相关者理论进行企业价值经营战略研究,对于企业长期目标的实现和利益相关者整体利益的提高具有重要意义。在国外从事利益相关者战略管理研究的人员很多,但国内从事这方面研究的人员很少,因而国内这方面的研究成果不多。崔迅、刘广程(2005)利用利益相关者理论设计了一个企业价值经营战略体系基本框架,并描述了企业价值战略实施的基本过程^[48]。

国内从事伦理研究的学者很多,并取得了骄人的成果,不少学者从利益相关者角度探讨了企业伦理道德建设的重要性和合理性。但这些研究几乎都是规范性研究,且多从纯理论的角度论述利益相关者理论与企业伦理管理的关系,鲜有人提出企业利益相关者伦理管理的具体实施办法。陈宏辉(2003)是其中提出了较为具体的实施办法的具有影响力的一位。陈宏辉认为,企业要想真正做到关注利益相关者要求的伦理管理,必须认真开展将企业的合法收入及时在股东、债权人、供应商之间合理分配以及不拖不欠、形成良好的企业信誉等7方面的工作^[49]。

五、在生产管理、财务管理、市场营销及价值链方面的运用研究

有关利益相关者生产管理的研究很少,现有的研究基本上是侧重于生产绩效的测评,目前在国内还没有人提出较具体的利益相关者生产管理办法。孙璐、刘军琦、罗丁(2001)把利益相关者理论运用在企业生产管理层面上,建立了一套生产绩效综合测评体系^[50]。

在财务管理方面的研究取得了许多成果,但这些都基本上都属于理论性研究,运用性研究成果很少,而且现有的运用研究成果大都缺乏可操作性。李心合(2003)认为利益相关者公司财务应当实行共同治理、分层管理和相机控制^[51];温素彬(2003)

把利益相关者理论运用到责任会计中,建立了增加值责任会计^[52];王浙琴(2004)从利益相关者的角度,构建了资产负债表平衡公式和利润计算公式^[53];王运转(2005)研究了利益相关者理论下财务报告对会计准则制定的影响后认为,利益相关者下的财务报告将由传统的历史性的、量化的财务信息向定性化信息、前瞻性信息、非财务信息扩展,企业应将经济活动完整过程的数据提供给所有信息使用者,由信息使用者根据自己的需求、偏好、决策模式进行加工,以更好地满足信息使用者的需要^[54];韩东、王明秀、王鑫、尹月丽(2005)设计了一套利益相关者财务监控指标,分别从财务、顾客、过程、员工、社会5个方面对经营者进行监控^[55];刘建秋(2005)认为,企业利益相关者内部财务治理具有主动性、直接性、内涵性的特征,而外部财务治理具有滞后性、相机性、间接性、强制性特征,企业利益相关者财务治理应当强化外部利益相关者对企业财务的相机治理机制,完善企业内外共同的财务监督机制,建立利益相关者共同财务收益分享机制和企业内外财务治理平衡机制^[56];汤景辉(2006)提出企业应当建立一个由利益相关者财务治理结构与财务治理机制组成的利益相关者财务治理体系,这个体系应由利益相关者财务治理结构和利益相关者治理机制构成^[57];文琪(2007)提出,单纯从理论上、技术上寻求最完美的准则是不现实的,而应该寻求一种准则制定机制,使所有利益相关者效用总和最大化,为了使我国利益相关者在会计准则制定中能有效地发挥作用,应借鉴美国,并提出了我国制定会计准则时所应借鉴的4个方面^[58]。

把利益相关者理论运用于市场营销的研究不多。研究成果多属理论性研究,很少有提出具体的利益相关者营销策略的。张闯(2008)在考察了市场销售渠道关系中非成员利益相关者对权力结构的影响后发现,当只有一方与利益相关者联系时,该联系对成员权力地位的积极影响主要是通过资源提供来实现;当双方都与同一个利益相关者建立联系时,关系的强度与性质则决定了影响的方向;当双方分别与不同的利益相关者建立联系时,影响的方向则很难明确^[59]。

国内很少有人从事将利益相关理论运用于价值链方面的研究。潘晔(2007)在利益相关者价值需求分析的基础上,利用价值工程中的功能评价方

法,构建起了一套以利益相关者为导向的、由企业整体功能评价和职能部门功能价值评价两级评价指标构成的价值链两级评价体系^[60]。

六、在职业经理人方面的研究

国内这方面的研究成果极少。姚丽霞(2008)从利益相关者角度出发对家族企业职业经理人所需特质进行研究后得出结论:家族企业的职业经理人需要具备职业道德、独立人格、协调能力、理财能力、风险承受能力以及创新精神与战略远见6个方面的特质^[61]。

七、在理论体系和未来研究方向方面的研究

利益相关者理论研究的内容非常广泛,涉及管理学、经济学、伦理学、社会学等多学科领域。很多学者对它进行了深入细致地研究工作,并取得了丰硕的研究成果,丰富和完善了利益相关者的理论体系,但国内外很少有人从事利益相关者理论体系的研究。刘利在这方面做了许多研究工作。他对相关文献资料进行整理和研究后,将利益相关者的理论学说体系分为契约说、产权说、资产专用性风险说等主要9类,并对这9类学说的主要观点进行了归结^[62]。

虽然利益相关者理论在过去的30多年间取得了迅速的发展,但迄今为止,它还不是一个非常完善的理论,亟须有人对它未来的研究方向进行规划。但从事这方面研究的人员不多,刘利在这方面做了不少细致的工作。刘利在整理和研究国内外相关文献,并在系统论述利益相关者理论现存缺陷的基础上认为利益相关者理论未来应着眼于继续深化利益相关者在界定、分类、企业利益相关者责任范围、利益相关者企业产权划分规则等9个方面的研究^[63];刘利认为,全球化背景下的利益相关者理论背景与以前相比发生了明显的变化,利益相关者理论未来除应继续进行完善上述不足方面的研究外,还应着重进行跨国经营企业的利益相关者身份内涵、责任范围和利益相关者利益保护机制和实现机制等5方面的研究。

八、在利益要求及其实现方式方面的研究

国内从事利益相关者利益要求及实现方式的实证研究成果不多,但取得了一些具有实践指导意

义的研究成果。陈宏辉、邓汉慧、刘利等人通过实证研究得出结论:不同的利益相关者有不同的利益要求和实现方式;每一类利益相关者都有着多种利益要求和实现方式;每一类利益相关者不同利益要求之间、不同实现方式之间存在着显著差异^[47]。陈宏辉还对员工的利益要求和实现方式进行了进一步的实证研究。陈宏辉实证研究得出结论:我国的企业员工利益要求可归为七类,实现方式可分为五种;我国的企业员工对七类利益要求和五种实现方式的看重程度是依次增强的;不同的个体因素和企业因素会对员工利益要求和实现方式的内容产生差异,这种差异存在于不同性别、不同年龄、不同工龄、不同职务的员工中和不同性质、不同规模、不同发展阶段以及是否上市的企业员工中^[2]。

九、小结

国内利益相关者理论的研究,分为两个阶段:第一阶段(1999年前,包括1999年)为转述西方利益相关者理论和国内利益相关者理论的初步探索阶段;第二阶段(1999年后)为国内利益相关者理论的进一步发展阶段。

从我国的利益相关者理论的研究成果来看,规范性研究成果和描述性研究成果占了绝大部分,实证研究成果和运用研究成果很少,现有的运用研究成果大都不十分具体,缺乏可操作性。这可能跟国内企业不太重视利益相关者的利益、国内学者重理论研究以及缺乏实证研究的必要资料有关。国内的研究成果同国外相比,不仅研究成果的数量和质量无法与之相比,而且还严重缺乏实证研究。国外对利益相关者理论的实证研究到了细致入微的地步。而实证研究对于一个理论的被接受与否以及被接受的程度有很大的决定作用,因而,我国今后的利益相关者理论的研究应加强实证方面的研究,同时提高研究的质量。今后我国的利益相关者理论研究也应同时加强具有可操作性的运用成果研究,以便更好地指导企业经营和我国的企业改革活动,从而更好地保护和增进利益相关者的利益。

参考文献:

- [1] Donaldson T, Preston C E. The stakeholder theory of the corporation: Concept, audience and implications [J]. *Academy of Management Review*, 1995, 20(1): 65-91.
- [2] 陈宏辉. 利益相关者利益要求:理论与实证研究[M]. 北京:经济科学出版社, 2000.
- [3] 贾生华,陈宏辉. 利益相关者的界定方法评述[J]. *外国经济与管理*, 2002(5).
- [4] 瞿商,李彩华. 内部人控制和国有企业的所有权改革[J]. *武汉理工大学学报*, 2003, 3(16): 266-277.
- [5] 杨瑞龙,周业安. 企业的利益相关者理论及其运用[M]. 北京:经济科学出版社, 2000: 132.
- [6] 李心合. 面向可持续发展的利益相关者管理[J]. *当代财经*, 2001(1).
- [7] 陈宏辉,贾生华. 企业利益相关者三维分类的实证分析[J]. *经济研究*, 2004(4).
- [8] 吴玲. 中国企业利益相关者管理策略实证研究[D]. 四川大学博士论文, 2006.
- [9] 汪雪. 基于利益相关者理论的公司治理研究[D]. 华南师范大学硕士论文, 2007.
- [10] 张月峰. 基于利益相关者的公司共同治理机制研究[D]. 河北工程大学硕士论文, 2007.
- [11] 许翠娟. 基于利益相关者的企业控制权配置研究[D]. 山东大学硕士论文, 2007.
- [12] 郝桂敏. 企业需求、企业实力对利益相关者分类的影响研究[D]. 吉林大学硕士论文, 2007.
- [13] 邓汉慧,赵曼. 企业核心利益相关者共同治理:公司治理新思维[J]. *湖北社会科学*, 2008(7).
- [14] 吴玲,贺红梅. 基于企业生命周期的利益相关者分类及其实证研究[J]. *四川大学学报*, 2005(6).
- [15] 江若尘. 企业利益相关者问题的实证研究[J]. *中国工业经济*, 2006(10).
- [16] 陈立勇,曾德明. 企业的利益相关者、绩效与社会责任[J]. *湖南社会科学*, 2002(6).
- [17] 肖拥军,李必强. 国内利益相关者理论应用研究回顾[J]. *商业研究*, 2008(7): 36-38.
- [18] 陈昆玉,于吉光. 从利益相关者的角度对平衡积分卡的分析[J]. *云南财贸大学学报(社会科学版)*, 2006(4): 119-120.
- [19] 吕常影. 论利益相关者理论对我国企业绩效评价的影响[J]. *重庆师范大学学报*, 2006(1): 43-44.
- [20] 杨金廷,张月峰,刘蕾. 基于利益相关者的经理人绩效评价研究[J]. *黑龙江科技信息*, 2007(1).
- [21] 张斌. 利益相关者理论下企业绩效评价指标体系的构建[J]. *吉林工商学院学报*, 2007(2).
- [22] 孟凡蓉,章磊,吴建南. 基于利益相关者理论的财政支出项目绩效评价——以高校某教育项目为例[J]. *山西财经大学学报*, 2008(6).
- [23] 蔡志宏. 基于利益相关者目标的高校绩效指标设计[J]. *会计之友*, 2008(3).
- [24] 陈昆玉. 论利益相关者公司治理模式[J]. *现代经济探*

- 讨,2002(1):66-67.
- [25] 张立君. 企业利益相关者共同治理机制设计 [J]. 中南财经政法大学学报,2002(3).
- [26] 周鹏,张宏志. 利益相关者间的谈判与企业治理结构 [J]. 经济研究,2002(6).
- [27] 刘人怀,叶向阳. 公司治理:理论演进与实践发展的分析框架 [J]. 经济体制改革,2003(4).
- [28] 姚伟,黄卓,郭磊. 公司治理理论前沿综述 [J]. 经济研究,2003(5).
- [29] 肖元涛. 利益相关者共同治理与企业所有权边界研究 [J]. 技术经济与管理研究,2004(3).
- [30] 敬景程. 利益相关者博弈均衡与公司治理绩效 [J]. 四川大学学报(哲学社会科学版),2004(4).
- [31] 孙涛. 知识型公司利益相关者共同治理模式探讨 [J]. 科学学研究,2005(6):832-833.
- [32] 陈宏辉,贾生华. 企业利益相关者的利益协调与公司治理的平衡原理 [J]. 中国工业经济,2005(8).
- [33] 柯琼,周仁俊. “所有权安排”企业治理结构与激励机制——基于利益相关者理论的一般分析 [J]. 现代管理科学,2005(8).
- [34] 邓汉慧,张子刚. 企业核心利益相关者共同治理模式 [J]. 科研管理,2006(1).
- [35] 王唤明,江若尘. 利益相关者理论综述研究 [J]. 经济问题探索,2007(4).
- [36] 冯国民. 对利益相关者公司治理模式的思考,华东经济管理 [J]. 2006(8).
- [37] 陈宏辉. 企业剩余权的分布:基于利益相关者理论的新思考 [J]. 当代经济管理,2006(8).
- [38] 敬嵩,雷良海. 利益相关者参与公司管理的进化博弈分析 [J]. 2006(12).
- [39] 许维利. 民营企业利益相关者治理研究 [D]. 广东工业大学硕士论文,2007.
- [40] 许翠娟. 基于利益相关者的企业控制权配置研究 [D]. 山东大学硕士论文,2007.
- [41] 刘美玉. 利益相关者共同治理与相互制衡研 [D]. 东北财经大学博士论文,2007.
- [42] 李维安,王世权. 利益相关者治理理论研究脉络及其进展探析 [J]. 外国经济与管理,2007(4).
- [43] 邓汉慧,吕勇. 企业核心利益相关者的 X 效率研究 [J]. 财会月刊(理论版),2007(11).
- [44] 邓汉慧,赵曼. 企业核心利益相关者共同治理:公司治理新思维 [J]. 湖北社会科学,2008(7).
- [45] 吴玲,陈维政. 企业对利益相关者实施分类管理的定量模式研究 [J]. 中国工业经济,2003(6).
- [46] 吴玲. 中国企业利益相关者管理策略实证研究 [D]. 四川大学博士论文,2006.
- [47] 刘利. 利益相关者利益要求的实证研究 [J]. 山西财经大学学报,2008,7.
- [48] 崔迅,刘广程. 基于利益相关者的企业价值体系与价值经营战略思考 [J]. 中国海洋大学学报,2005(3):19-22.
- [49] 陈宏辉. 利益相关者管理:企业伦理管理的时代要求 [J]. 经济问题探索,2003(2):67-71.
- [50] 孙璐,刘军琦,罗丁. 利益相关者理论与生产绩效的综合测评体系 [J]. 经济体制改革,2001(2).
- [51] 李心合. 利益相关者财务论 [J]. 会计研究,2003(10).
- [52] 温素彬. 基于利益相关者理论的责任会计 [J]. 会计之友,2003(12).
- [53] 王渐琴. 以利益相关者理论重构会计等式 [J]. 湖北社会科学,2004(2).
- [54] 王运转. 利益相关者理论下的会计政策选择研究 [J]. 财经理论与实践,2005(11):64-65.
- [55] 韩东平,王明秀,王鑫,尹月丽. 利益相关者理论条件下对经营者财务监控指标体系的设计研究 [J]. 管理科学,2005(6).
- [56] 刘建秋. 企业利益相关者财务治理:分类特征与完善 [J]. 商业会计,2005(10).
- [57] 汤景辉. 基于利益相关者财务治理研究 [D]. 东北财经大学硕士论文,2006.
- [58] 文琪. 基于利益相关者理论的会计准则研究 [D]. 天津财经大学硕士论文,2007.
- [59] 张闯. 非成员利益相关者联系对渠道权力结构的影响:一个理论分析框架 [J]. 管理现代化,2008(3).
- [60] 潘晔. 利益相关者导向的企业价值链研究 [D]. 北京交通大学硕士论文,2007.
- [61] 姚丽霞. 基于利益相关者理论的家族企业职业经理人的特质研究 [J]. 浙江学刊,2008(3).
- [62] 刘利. 利益相关者理论学说体系之我见 [J]. 经济视角,2008(4).
- [63] 刘利. 利益相关者理论的缺陷与未来研究方向 [J]. 现代经济探讨,2008(9).

(编辑:南北;校对:杨睿)