

21世纪高等院校创新型人才培养系列规划教材
全国高校素质教育教材研究编审委员会审定



企业管理学

(第二版)

ENTERPRISE MANAGEMENT

主编 胥悦红

副主编 顾建平 彭赓 胡玄能 汪斌

ENTERPRISE
MANAGEMENT



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

013033154

F270-43
102-2

21世纪高等院校创新型人才培养系列规划
全国高校素质教育教材研究编审委员会审定



企业管理学

(第二版)

ENTERPRISE MANAGEMENT



主编 胥悦红

副主编 顾建平 彭康 胡玄能 汪斌

ENTERPRISE
MANAGEMENT



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE



北航

C1640267

F270-43

102-2

10080810

图书在版编目 (CIP) 数据

企业管理学 (第二版) / 胥悦红主编. —北京: 经济管理出版社, 2013. 3
ISBN 978-7-5096-2319-0

I. ①企… II. ①胥… III. ①企业管理 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 030300 号

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 徐 雪

责任印制: 杨国强

责任校对: 陈 颖

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm×1092mm/16

印 张: 28.75

字 数: 718 千字

版 次: 2013 年 3 月第 2 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2319-0

定 价: 49.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

再版前言

随着全球经济一体化程度的加深,现代企业正在朝着信息化、全球化和网络化的方向迈进,网络经济对现代企业提出了许多新的要求和新的课题,企业管理在理论和实践上都有了很大的发展,迫切需要大批既掌握市场经济理论和现代企业管理知识,又富有创新精神、善于经营、能够开创新局面的企业管理人才。

2008年受经济管理出版社之邀约,《企业管理学》第一版出版,随着形势的发展,为了更好地适应现代企业管理的教学需要,我们在《企业管理学》第一版的基础上进行了修订。章节设计围绕让学生从企业的整体格局与战略到企业局部的产、供、销运作和人财物管理等一系列经营活动层层展开。全书内容分为三篇十二章,第一篇主要介绍企业与企业的基本概念和基本知识;第二篇主要从企业组织与战略层面涉及的内容进行阐述,包括企业组织、企业人力资源管理、企业战略和企业文化;第三篇主要从企业经营与运作层面出发,介绍了生产运作管理、市场营销管理、信息管理与信息系统、电子商务、公司理财及创新与项目管理。

第二版更加注重融合提炼、改造创新,具有以下特点:①全面系统性。本书在体系和结构上,力求系统、全面、重点突出。既要把握住本领域的基本知识体系,又要结合中国的管理实际,汲取前人的菁华,全面系统地阐述了现代企业管理的理论与方法。②注意知识的更新。结合国内外成功案例和该学科最新研究成果、最重要的企业管理理论和实践成果及我国企业管理改革新鲜经验,比较充分地体现了现代企业管理领域的新进展。在保留第一版原有体系结构的前提下,删减了一些旧的内容,增加了一些新的内容,特别对企业管理、人力资源管理、信息管理与知识管理、创新与项目管理等章节进行了较大的调整,对其他章节也增加了目前国内外提出的一些新观点和新内容。③体例活泼、视野开阔、引发思考、启迪创新。每章都设计了“本章点睛”、“开篇导读”、“企业管理园地”、“关键术语”、“实训题”、“思考讨论题”等板块,“本章点睛”和“开篇导读”的目的是通过引证与该章节内容有关的名家名言启发学生深入思考,提升学习兴趣。“企业管理园地”和“实训题”通过传递一些企业管理本土化的实践经验和信息,强化学生对所学知识的理解和应用能力,既有助于缺乏工作经验的学生更好地结合实际去认识企业管理问题,也有助

于教师丰富课程素材,使课堂教学更加形象生动、深入浅出。新版各章节课后练习在原版基础上增加了选择题,以便学习者快速检验学习效果,并加深对所学知识的理解。

本书适用范围较广,既可以作为大中专院校经济管理专业企业管理课程的教材,又可供企事业单位的管理人员在学习企业管理知识时参考,同时还可供职工培训和对企业管理有兴趣的人员自学使用。为了方便教师备课和读者自学,准确地抓住各章重点、难点,我们还编写了专为本书配套的课件和习题,有需要的教师和读者可通过电子邮件与作者联系(zizi5054@sina.com)。本书由胥悦红担任主编,顾建平、彭赓、胡玄能、汪斌担任副主编。各章的主要参编人员是胥悦红(第一、二、三、六、十二章)、顾建平(第四、五、六、八章)、彭赓(第七、九、十章)、胡玄能(第十一章)。汪斌对本书部分章节修改提出了意见,全书由胥悦红拟定大纲、修改定稿和统纂。

希望能以此书与企业管理领域的专家、学者和企业实践工作者互相交流与学习。我首先要感谢那些采用本教材的学校与老师,同时也希望教师在进行教学的过程中将所遇到的问题反馈于我,以便今后能够进一步修改完善。本书参考和引用了部分国内外的有关研究成果和文献,吸取了国内外几十位专家、学者的著作菁华,因数量较多,不能一一列举,在此一并向所有帮助过本书编写和出版的朋友们表示诚挚的感谢。另外,还要特别感谢经济管理出版社对本书的大力支持。由于时间仓促且作者水平所限,书中难免有很多不足之处,诚恳地期望广大读者批评指正。

胥悦红

2013年1月10日于北京

目 录

第一篇 企业与企业管理

第一章 企业.....	1
【本章点睛】	1
【开篇导读】	1
【学习要点与要求】	2
第一节 企业概述.....	2
第二节 企业的经营方式	12
第三节 现代企业制度	30
【本章小结】	34
【关键术语】	35
【单项选择题】	35
【实训题】	36
【思考讨论题】	36
第二章 企业管理	37
【本章点睛】	37
【开篇导读】	37
【学习要点与要求】	37
第一节 企业管理概述	38
第二节 企业管理者	47
第三节 企业管理理论	56
【本章小结】	77
【关键术语】	77
【单项选择题】	78
【实训题】	78
【思考讨论题】	79

第二篇 企业组织与战略

第三章 企业组织	81
【本章点睛】	81
【开篇导读】	81
【学习要点与要求】	82
第一节 企业组织设计	82
第二节 企业组织结构	95
第三节 企业组织变革	105
【本章小结】	114
【关键术语】	115
【单项选择题】	115
【实训题】	116
【思考讨论题】	117
第四章 企业人力资源管理	118
【本章点睛】	118
【开篇导读】	118
【学习要点与要求】	118
第一节 人力资源管理概述	119
第二节 人力资源规划	127
第三节 工作分析与工作设计	131
第四节 员工招聘、培训与职业发展	143
第五节 绩效考核与薪酬管理	151
【本章小结】	158
【关键术语】	159
【单项选择题】	160
【实训题】	160
【思考讨论题】	160
第五章 企业战略	162
【本章点睛】	162
【开篇导读】	162
【学习要点与要求】	162
第一节 企业战略与战略管理	163
第二节 企业战略环境分析	167
第三节 企业战略类型与选择	179

第四节 企业战略的实施与控制	187
【本章小结】	192
【关键术语】	193
【单项选择题】	193
【实训题】	194
【思考讨论题】	195
第六章 企业文化	196
【本章点睛】	196
【开篇导读】	196
【学习要点与要求】	196
第一节 企业文化概述	197
第二节 企业文化的建设与变革	201
第三节 跨文化管理	206
第四节 企业社会责任	210
【本章小结】	219
【关键术语】	220
【单项选择题】	220
【实训题】	221
【思考讨论题】	223

第三篇 企业经营与运作

第七章 生产运作管理	225
【本章点睛】	225
【开篇导读】	225
【学习要点与要求】	226
第一节 选址与生产组织	226
第二节 设施与设备管理	234
第三节 生产计划的制订与生产作业控制	240
第四节 物流管理与供应链管理	245
第五节 全面质量管理	254
【本章小结】	258
【关键术语】	259
【单项选择题】	259
【实训题】	260
【思考讨论题】	261

第八章 市场营销管理	262
【本章点睛】	262
【开篇导读】	262
【学习要点与要求】	262
第一节 市场营销概述	263
第二节 市场营销策略	269
第三节 网络营销	286
【本章小结】	291
【关键术语】	293
【单项选择题】	293
【实训题】	294
【思考讨论题】	294
第九章 信息管理与信息系统	295
【本章点睛】	295
【开篇导读】	295
【学习要点与要求】	295
第一节 信息与信息管理	296
第二节 管理信息系统	304
第三节 企业信息化的层次与应用	313
第四节 知识管理	320
【本章小结】	330
【关键术语】	331
【单项选择题】	332
【实训题】	332
【思考讨论题】	332
第十章 电子商务	334
【本章点睛】	334
【开篇导读】	334
【学习要点与要求】	334
第一节 电子商务概述	335
第二节 电子商务的基本模式	341
第三节 电子商务的实现与应用	349
【本章小结】	365
【关键术语】	366
【单项选择题】	366
【实训题】	367

【思考讨论题】	367
第十一章 公司理财	368
【本章点睛】	368
【开篇导读】	368
【学习要点与要求】	368
第一节 公司理财与财务分析	369
第二节 融资管理	373
第三节 投资管理	380
第四节 成本控制	390
【本章小结】	400
【关键术语】	401
【单项选择题】	401
【实训题】	402
【思考讨论题】	402
第十二章 创新与项目管理	403
【本章点睛】	403
【开篇导读】	403
【学习要点与要求】	403
第一节 创新的基本概念	404
第二节 创新的过程和内容	408
第三节 创新的策略与方法	416
第四节 项目管理	429
【本章小结】	441
【关键术语】	442
【单项选择题】	442
【实训题】	442
【思考讨论题】	443
参考文献	444

第一篇 企业与企业 管理

第一章 企 业

【本章点睛】

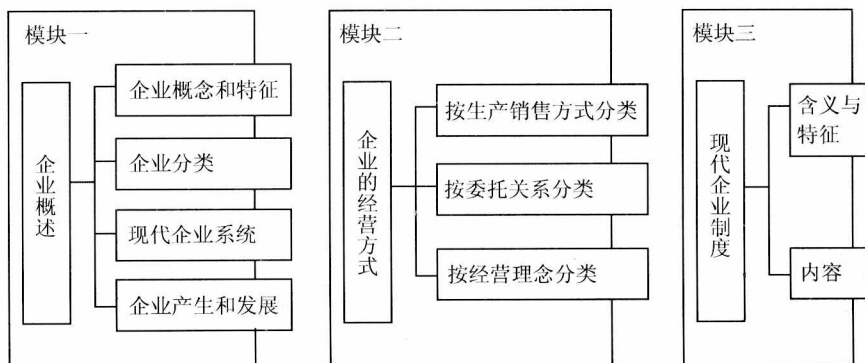
新经济企业的明显特征是技术含量高，产权明晰，股权分散，技术可以充当股份，人力作为一种重要资本成为企业的核心竞争力。

——佚名

今天的组织需要的是由一群平凡的人，做出不平凡的事。

——彼得·德鲁克

【开篇导读】



【学习要点与要求】

1. 掌握企业的概念
2. 熟悉企业的特征
3. 理解企业的分类
4. 了解现代企业系统的构成
5. 理解企业产生的理论基础
6. 了解企业的发展阶段
7. 熟悉企业的主要经营方式
8. 掌握现代企业制度的含义与特征
9. 熟悉现代企业制度的内容
10. 熟悉企业法人治理结构

第一节 企业概述

一、企业的概念

企业是从事生产、流通和服务等经济活动，为社会提供商品和劳务，满足社会需要和获取盈利，实行独立核算，进行自主经营、自负盈亏的基本经济单位。企业是拥有人、财、物、场地、活动、目标、信息等资源的经济实体。在满足社会需要和获取盈利的过程中，企业必须追求“减少投入、增加产出”的效益目标，其中追求最大化利润是企业的基本目标。

二、企业的一般特征

1. 企业的职业特征

企业是从事商品或劳务生产和经营的基本经济组织。企业的这一特征，表明在社会、经济活动中企业主要进行的是什么活动，发挥什么作用，从事的是什么职业等。企业也是社会性组织。它通过满足社会的需要获利，承担社会责任，实现可持续发展。企业追求的是经济效益（获取利润）和社会效益（满足社会需要）的统一。

2. 企业的行为特征

企业在现代社会中的重要性体现在三个方面：对个人生活而言，提供满足生活需求的（从生、老、病、死到食、衣、住、行）产品和服务，也是就业机会的主要提供者；对国家、社会而言，国家的经济成果是由企业累积而来的；对人类文明而言，市场交换分工机制促进了人类文明的发展。

3. 企业的经济特征

企业是以商品经济和市场经济为基础，是取代家庭经济单位和作坊而出现的一种有更高生产效率的经济单位。是以盈利为目的的，实行独立核算、自主经营、自负盈亏的经济实体。企业的这一特征，是判断经济组织能否成为真正企业形态的重要标志。

三、企业的分类

(一) 按企业所从事的经济活动的不同

按企业所从事的经济活动的不同,可以将企业分为:生产型企业、流通型企业和服务型企业。

1. 生产型企业

主要指从事产品制造的工业企业、农业企业和建筑安装企业等。

2. 流通型企业

主要指交通运输企业、邮政电信企业和贸易型企业等。

3. 服务型企业

主要指提供服务的企业,如金融、饮食、旅游、咨询、信息服务等企业。

(二) 按企业生产要素结构的不同

按企业生产要素的结构的不同,可以将企业分为劳动密集型企业、资本密集型企业 and 知识技术密集型企业。

1. 劳动密集型企业

劳动密集型企业是指技术装备程度较低,用人较多,产品成本中活劳动消耗所占比重较大的企业。换句话说,劳动密集型企业是那种单位劳动力占用的固定资产少,活劳动占产品成本的比重大以及资本有机构成较低的企业。

2. 资本密集型企业

资本密集型企业也叫技术密集型企业,是指所需投资较多,技术装备程度较高,用人较少的企业。资本密集型企业与劳动密集型企业相比,一般都是劳动生产率较高,单位产品成本较低,竞争力较强。但它需要大量的资金、先进的技术装备、大量的技术人才以及相应的配套服务设施才能发挥优势。

3. 知识技术密集型企业

知识技术密集型企业是指综合运用先进的科学技术成就的企业。这类企业拥有大量的科技人才,需要花费较多的科研时间和产品开发费用,能生产高、精、尖产品。如大型宇航企业、大规模集成电路企业等。

(三) 按企业的资本来源不同

按企业的资本来源的不同,可以将企业分为个人独资企业、合伙企业和法人制企业。

1. 个人独资企业

个人独资企业是由个人出资兴办,也由其自己经营管理的企业。出资者就是企业主,企业主对企业的财务、业务、人事等重大问题有决定性的控制权。企业主独享企业的利润,独自承担企业风险,对企业债务负无限责任。这种企业在法律上称为自然人企业。其特点是带有家族性、世袭性和传统性。

2. 合伙企业

合伙企业是由两人或数人约定,共同出资、共同经营、共同分享利润的企业。合伙企业的合伙人之间是一种契约关系,不具备法人的基本条件,不是法人。但在有些国家的法典中,明确允许合伙企业采取法人的形式。根据合伙人在合伙企业中享有的权利和承担的责任不同,可将其分为普通合伙人和有限合伙人。普通合伙人拥有参与管理和控制合伙企业的全部权利,对企业债务负无限连带责任,其收益是不固定的。有限合伙人无参与企业管理和控

制合伙企业的权利，对企业债务和民事侵权行为仅以出资额为限负有限责任，根据合伙契约中的规定分享企业收益。由普通合伙人组成的合伙企业为普通合伙企业，由普通合伙人与有限合伙人共同组成的企业为有限合伙企业。

3. 法人制企业

法人制企业是指出资者人数符合法律规定，以盈利为目的，具有法人资格的经济实体。法人是相对于自然人而言的。所谓法人，是指具有一定的组织机构和独立财产，能以自己的名义进行民事活动，享有民事权利和承担民事义务，依照法定程序成立的组织。法人制公司一般应具备以下条件：一是正式在国家有关部门注册备案，完成登记手续；二是有专门的名称、固定工作地点和组织章程；三是具有一定的组织机构和独立财产，实行独立核算；四是能独立对外。

法人的三个重要特征：一是拥有法人财产经营权；二是享有民事活动的权利，即企业在民事活动中，在市场经济活动中，它的一切合法权利均受到法律的保护；三是在民事活动中，要承担法律责任。企业法人区别于社会上其他的非企业法人，如学校、医院、行业协会、政府机构和其他一些社会团体组织。因为企业法人是盈利性法人，非企业法人则是非营利性法人。企业之所以是盈利性法人，是因为企业是从事经营活动并追求利润的法人。企业的人格特征规定了企业必须依法成立，具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务。

法人制企业有如下优点：①融资规模较大，有利于规模化经营；②有限责任，降低了投资者的风险；③经营权与所有权分离，建立了相互制衡的组织制度，有利于规范化和科学化经营；④独立的法人地位摆脱了自然人的束缚，不再因股东或管理人员的变动等因素影响企业的生存与发展。

现代企业的典型形式——公司是法人制企业的主要形式。法律对企业法人资格的规定，主要基于投资人对企业所承担的责任。一般认为，向具备法人资格的企业投资，出资人仅以出资额为限对企业承担责任，此外再无其他责任。面向自然人企业投资，出资人对企业债务的承担不以出资额为限，而以出资人的自有财产对企业债务承担责任；有的企业中出资人之间还负连带责任。法人企业与自然人企业的区别（见表 1-1）。

表 1-1 三种企业形式的异同

	资产形成方式	向社会再集资	所有权与经营权	承担责任	纳税
公司	集资	可以	分离	有限	双重
个人独资企业	个人	不可以	不分	无限	一重
合伙企业	合伙	不可以	不分	无限	一重

在表 1-1 中，个人独资企业和合伙企业可统称为自然人企业，公司则是法人企业。公司作为法人企业区别于自然人企业，这同时也是公司作为法人企业的特征。

(1) 资产形成方式。公司作为法人企业，是公司组织在法律上的人格化。因此，法律追究公司的责任只针对作为组织的法人。个人独资企业由个人出资，个人承担法律责任；合伙企业由合伙人出资，合伙人共同承担法律责任。

(2) 集资和借债。集资是一种投资行为，而借债是一种债权行为，这两者在法律上是严格区分的。

(3) 所有权和经营权。公司采取所有者与经营者分离的制度,实行所有权和经营权的分离;而自然人企业则是所有者与经营者不分离,实行所有权和经营权的结合。简言之,公司的所有者是股东,股东委托经营者去从事公司的经营活动,股东拥有所有权,经营者拥有经营权。所以,公司是所有者与经营者、所有权和经营权的分离体。而个人独资企业的业主是所有者,同时也是经营者;合伙企业的合伙人是所有者,同时也是经营者。所以,个人独资企业和合伙企业是所有者与经营者、所有权和经营权的结合体。

(4) 有限责任制度和无限责任制度。股东对公司承担有限责任,即出资人以其出资额为限度对企业承担责任,企业以全部资产对债务承担责任。这种责任形式对出资人来讲,承担的风险相对小些,当企业资不抵债而宣告破产时,出资人最多丧失其出资,此外再无其他风险。在这种责任形式下,出资人只要缴足了出资,对企业再无其他义务。这是一种比较理想的责任形式。如有限公司、股份公司等企业就采取这种责任形式。具体体现在股东出资到这个公司的这部分资产跟股东其他的财产分离,这样即使公司倒闭,股东除了出资部分以外,其他的个人财产均受到法律保护;公司以它的法人财产为限,对债权人承担责任,这有利于保护债权人的利益。一旦公司的资产无法抵偿债务的时候,债权人可以起诉要求公司以破产来偿还债务。公司的有限责任制是破产制度的基础。

个人独资企业、合伙企业则承担无限责任制度,即出资人对其投资所设立的企业承担责任,不以出资额为限;当其用以经营的财产不足以偿还债务时,出资人必须用属于自己的财产来偿还。这种责任形式对出资人来讲,承担的风险较大。如国外的独资型企业,我国的私营独资企业,曾经存在过的无限公司、两合公司、股份两合公司等,即属于这种责任形式的企业。

(5) 双重纳税和一重纳税。公司双重纳税,自然企业则一重纳税。公司除缴纳所得税外,分红的股东还要缴纳个人所得税,这就是双重纳税。个人独资企业和合伙企业则只缴纳所得税,它既是企业所得税也是个人所得税,只是一重纳税。

对公司企业可进一步按照其股东的责任范围进行分类,将公司分为无限公司、有限责任公司、两合公司和股份有限公司。

①无限公司。是由两个以上的股东出资设立,股东对公司债务负无限连带责任的公司。

②有限责任公司。是由一定数量(我国《公司法》规定为2~50个)的股东出资设立,各股东仅以出资额为限对公司债务负清偿责任,公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。有限责任公司不能对外发行股票,股东只有一份表示股份份额的股权证书,股份的转让受严格限制。

③两合公司。是由一名以上的无限责任股东和一名以上的有限责任股东共同出资设立,无限责任股东对公司债务负无限连带责任,而有限责任股东仅以出资额为限承担有限责任的公司。

④股份有限公司。是由一定数量(我国《公司法》规定为5个)以上的股东出资设立,注册资本由等额股份构成,并通过发行股票或股权证筹集资本,股东以其认购的股份对公司承担有限责任,公司以其所持股份对公司债务承担责任的企业法人。

(四) 企业的其他分类

1. 按所有制形式分类

按所有制形式分为国有企业、集体所有制企业、私营企业、混合所有制企业、中外合资企业、中外合作企业等。

(1) 国有企业,也称全民所有制企业。它的全部生产资料和劳动成果归全体劳动者所

有,或归代表全体劳动者利益的国家所有。在计划经济体制下,我国的国有企业全部由国家直接经营。由国家直接经营的国有企业称国营企业。

(2) 集体所有制企业,简称集体企业。在集体企业里,企业的全部生产资料和劳动成果归一定范围内的劳动者共同所有。

(3) 私营企业,是指企业的全部资产属于私人所有的企业。我国《私营企业暂行条例》规定:“私营企业是指企业资产属于私人所有,雇工 8 人以上的盈利性经济组织。”

(4) 混合所有制企业,是指具有两种或两种以上所有制经济成分的企业,如中外合资经营企业、中外合作经营企业、国内具有多种经济成分的股份制企业等。

(5) 中外合资经营企业,是由外国企业、个人或其他经济组织与我国企业共同投资开办、共同管理、共担风险、共负盈亏的企业。它在法律上表现为股权式企业,即合资各方的各种投资或提供的合作条件必须以货币形式进行估价,按股本多少分配企业收益和承担责任。它必须是中国法人。

(6) 中外合作经营企业,是由外国企业、个人或其他经济组织与我国企业或其他经济组织共同投资或提供合作条件在中国境内共同举办,以合同形式规定双方权利和义务关系的企业。它可以具备中国法人资格,也可以不具备。合作各方依照合同的约定进行收益或产品的分配,承担风险和亏损,并可依合同规定收回投资。

2. 按规模分类

企业按规模分为大型企业、中型企业和小型企业等。

世界各国有关大、中、小企业的分类标准不尽相同,在不同国家和地区,有不同的划分标准,即使是同一国家在不同的经济发展阶段,大、中、小企业划分的标准也不一样。一般而言,各国对大、中、小企业的界定有定量(Quantitative)界定和定性(Qualitative)界定两种方法。定量界定主要包括从企业雇员人数、资产额以及营业额三方面进行界定;定性界定一般从企业的组织形式、融资方式及所处行业地位等方面进行界定。

目前全世界绝大部分国家(80%以上)采用定量标准,定量标准又可细分为“单一定量标准”与“复合定量标准”,前者只采用一个指标(经常是人数),后者包括多个量化的参数,如除了雇员人数外还包括营业额等。如美国国会 2001 年出台的《美国小企业法》对中小企业的界定标准为雇员人数不超过 500 人;英国、欧盟等在采取定量指标的同时,也以定性的指标作为辅助。中国采用的是定量标准,并且是复合定量标准,不仅采用雇员人数,还包括年营业额、行业所在类型等。

【企业管理园地】

世界各国或地区中小企业划分标准

美国:雇员人数不超过 500 人。

英国:定性的规定:市场份额较小;所有者亲自管理;企业独立经营。

定量的规定:小制造业,从业人员在 200 人以下;小建筑业、矿业,从业人员在 25 人以下;小零售业:年销售收入在 18.5 万英镑以下;小批发业:年销售收入在 73 万英镑以下。

欧盟:雇员人数在 250 人以下且年产值不超过 4000 万欧元,或者资产占年度负债

总额不超过 2700 万欧元 且不被一个或几个大企业持有 25% 以上的股权。其中, 雇员少于 50 人、年产值不超过 700 万欧元, 或者资产年度负债总额不超过 500 万欧元, 并且有独立法人地位的企业。

日本: 制造业: 从业人员 300 人以下或资本额 3 亿日元以下; 批发业: 从业人员 100 人以下或资本额 1 亿日元以下; 零售业: 从业人员 50 人以下或资本额 5000 万日元以下; 服务业: 从业人员 100 人以下或资本额 5000 万日元以下。

资料来源: 雅虎知识堂, <http://ks.cn.yahoo.com>, 节选自《经济日报》, 2007-05-08

我国对大、中、小企业的界定先后经过几次调整。新中国成立初期曾按固定资产价值划分企业规模。1962 年改为按人员标准对企业规模进行划分, 3000 人以上的为大企业, 300~500 人为中型企业, 300 人以下为小企业。1978 年, 国家计委颁布《关于基本建设项目的大、中型企业划分标准的规定》, 把划分企业规模的标准改为“综合生产能力”。1984 年, 国务院《国营企业第二步利改税试行办法》对中国非工业企业的规模按照企业的固定资产原值和生产经营能力创立了划分标准, 主要涉及的行业有公交、零售、物资回收等国营小企业。1988 年对 1978 年标准进行修改和补充, 按不同行业的不同特点作了分别划分, 将企业规模分为特大型、大型(分为大一、大二两类)、中型(分为中一、中二两类)和小型四类六档, 当时中小企业一般指中二类和小型企业。1992 年又对 1988 年划分标准作了补充, 增加了对市政公用工业、轻工业、电子工业、医药工业和机械工业中的轿车制造企业的规模划分。1999 年再次修改, 将销售收入和资产总额作为主要考察指标: 分为特大型、大型、中型、小型 4 类, 其中年销售收入和资产总额均在 5 亿元以下、5000 万元以上的为中型企业, 年销售收入和资产总额均在 5000 万元以下的为小型企业, 参与划分的企业范围原则上包括所有行业各种所有制形式的工业企业。

根据 2002 年 6 月 29 日九届全国人大常委会第二十八次会议审议通过的《中小企业促进法》(2003 年 1 月 1 日起正式实施) 的规定, 原国家经贸委、国家发改委、财政部、国家统计局于 2003 年 2 月 19 日颁布了《关于印发中小企业标准暂行规定的通知》(国经贸中小企〔2003〕143 号), 对主要行业的中小企业的标准做出了明确的界定。该标准是根据企业职工人数、销售额、资产总额等指标, 结合行业特点制定的。符合下列条件之一的, 均属于中小企业: ①年资产总额在 4 亿元及以下; ②年销售总额在 3 亿元及以下; ③企业年职工平均人数在 2000 人及以下的。

2011 年 9 月, 国家统计局制定了《统计上大中小微型企业划分办法》, 涵盖了包括农、林、牧、渔业, 采矿业, 制造业, 电力、热力、燃气及水的生产和供应业, 建筑业, 批发业、零售业, 交通运输、仓储和邮政业, 住宿和餐饮业, 信息传输、软件和信息技术服务业, 房地产业, 租赁和商务服务业, 科学研究和技术服务业, 水利、环境和公共设施管理业, 居民服务、修理和其他服务业, 文化、体育和娱乐业等 15 个行业门类以及社会工作行业大类。按照行业门类中大类、中类和组合类别, 依据从业人员、营业收入、资产总额等指标或替代指标, 将我国的企业划分为大型、中型、小型、微型等 4 种类型。具体划分标准见表 1-2。