

扬泰
文库

社会文化系列

中小企业发展法理

——规范框架与实证分析

焦富民 陈承堂◇著

A LEGAL STUDY
ON THE DEVELOPMENT
OF MEDIUM AND SMALL
ENTERPRISES: NORMATIVE
FRAMEWORK AND
POSITIVE ANALYSIS



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS(CHINA)



社会文化系列

中小企业发展法理

——规范框架与实证分析

焦富民 陈承堂◇著



社会科学文献出版社

SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS(CHINA)

· 扬泰文库 · 社会文化系列 ·

中小企业发展法理

——规范框架与实证分析

著 者 / 焦富民 陈承堂

出 版 人 / 谢寿光

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市东城区先晓胡同 10 号

邮政编码 / 100005

网 址 / <http://www.ssap.com.cn>

网站支持 / (010) 65269967

责任部门 / 社会科学图书事业部 (010) 65595789

电子信箱 / shekebu@ssap.cn

项目经理 / 王 绯

特约编审 / 徐逢贤

责任编辑 / 陈 韬

责任校对 / 刘 隽

责任印制 / 盖永东

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部

(010) 65139961 65139963

经 销 / 各地书店

读者服务 / 市场部 (010) 65285539

排 版 / 北京中文天地文化艺术有限公司

印 刷 / 北京智力达印刷有限公司

开 本 / 889 × 1194 毫米 1/32 开

印 张 / 11.125

字 数 / 271 千字

版 次 / 2007 年 7 月第 1 版

印 次 / 2007 年 7 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978 - 7 - 80230 - 570 - 0/D · 147

定 价 / 25.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，
请与本社市场部联系更换



版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

中小企业发展法理：规范框架与实证分析/焦富民，
陈承堂著. - 北京：社会科学文献出版社，2007.7

(扬泰文库·社会文化系列)

ISBN 978-7-80230-570-0

I. 中... II. ①焦... ②陈... III. 经济法-法的
理论-中国 IV. D922.290.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 050288 号



焦富民，1964年生，江苏高邮人。2006年毕业于南京大学法学院，获法学博士学位，2000～2001年在荷兰Groningen大学法学院做访问学者。现为扬州大学法学院院长、教授，中国法学会法学教育研究会、民法学研究会、经济法学研究会理事，主要研究领域为民商法学、经济法学等。近年来主持教育部、江苏省哲学社会科学基金等多个项目，出版专著1部，主编教材2部，发表论文50余篇。



陈承堂，1978年生，江苏宜兴人。2004年毕业于南京大学法学院，获经济学硕士学位。现为扬州大学法学院讲师，研究领域为经济法基础理论、中小企业法、房地产法。发表学术论文10余篇，曾主持或参与多个交流研究项目。



《扬泰文库》编辑委员会

主 任 范 明

副主任 姚文放(常务) 谢寿光

委 员 (以姓氏笔画为序)

王 绯 田汉云 刘 诚 范 明

杨家栋 佴荣本 周新国 陈 耀

姚文放 蒋乃华 谢寿光

The background of the page is a faded, sepia-toned photograph of a large, weathered stone monument. The monument is inscribed with large Chinese characters. The visible characters include '半塘' (Bāntāng) on the left side and '以輝' (Yǐhuī) on the right side. The monument is set against a backdrop of trees and a bright sky.

江苏省重点高校建设项目
“扬泰文化与两个率先”重点学科课题成果



在历史上，扬州、泰州地区曾是蜚声遐迩的东南重镇，具有襟带淮泗、控引江南的地理优势，利尽四海、民生所系的经济地位，磅礴郁积、精光勃发的文化积淀。以扬州、泰州为中心的苏中、江淮地区，也是全国经济、文化发展的要津。山川形胜，人文氤氲，孕育了灿烂的文化，其影响力赓续至今而经久不衰。

《扬泰文库》是扬州大学“扬、泰文化与‘两个率先’”重点学科的标志性生活成果，包括审美文化、扬州学派、经济管理、社会文化4个系列，80余种学术专著，共计2000余万字。文库汇集了众多学者的智慧和学识，体现了将扬、泰地区优秀的古代文化与灿烂的现代文明有机交融，相得益彰，交相辉映，发扬光大的理念。文库规模宏大，影响深远，功在当代，利在千秋。

《扬泰文库》总序

在历史上，扬州、泰州地区曾是蜚声遐迩的东南重镇，具有襟带淮泗、控引江南的地理优势，利尽四海、民生所系的经济地位，磅礴郁积、精光勃发的文化积淀。以扬州、泰州为中心的苏中、江淮地区，也是全国的经济、文化发展的要津。山川形胜，人文氤氲，孕育了灿烂的古代文化，在商业文化、政治文化、管理文化、伦理文化、宗教文化、法制文化、学术文化、审美文化、语言文化、科技文化等方面都有辉煌的建树，对于当地及周边的经济活动和社会生活产生了深刻的影响，这种影响力赓续至今而经久不衰。

今天，在全面建设小康社会和基本实现现代化的伟大进程中，江苏省肩负着“两个率先”的神圣使命。在 2003 年全国“两会”期间，胡锦涛总书记和江泽民同志先后到江苏代表团作了重要讲话，要求江苏“率先全面建成小康社会，率先基本实现现代化”，为全国的发展做出更大的贡献。“两个率先”，这是党中央从贯彻“三个代表”重要思想和十六大战略部署的高度对江苏作出的明确要求，也是根据科学发展观和建立和谐社会的构想对江苏提出的殷切希望。而扬州、泰州地区的经济建设、社会发展在江苏全省实现“两个率先”的整体目标中起着纽带和传导的关键作用。

经济建设、社会发展终究需要上升到文化的层面，同时也必

须得到文化的凝聚和引领,才能进入良性循环;需要在开发物质资源、经济资源之外开发本地区的文化资源,借助文化的巨大凝聚力和吸引力来获得经济社会发展的后劲和潜力。经济强省最终必须建成文化强省,经济发达地区最终势必成为文化发达地区。在这一点上,正如江泽民同志题词:“把扬州建设成为古代文化与现代文明交相辉映的名城”,扬州、泰州地区的优秀文化传统得以发扬光大,无疑是促进本地区经济社会发展的强大动力,也是提升本地区文化品位必不可少的前提和背景,这种促进和提升的作用和意义甚至超出了本区域的范围而具有更为广阔的辐射空间,从而成为江苏省实现“两个率先”这一宏伟目标的重要方面。

扬州大学作为扬州、泰州地区惟一的省属重点综合性大学,借全国高校体制改革之东风,逐步形成了学科门类齐全、多学科交叉融合的显著特点,深感有责任也有义务集中人文社科多学科的精干力量,发挥融通互补、协同作战的优势,对底蕴深厚、内涵丰富的扬、泰文化进行综合研究,挖掘、整理其丰厚资源并赋予新的时代精神,阐扬其独特蕴涵并寻找与当前经济建设、社会发展、文化变革相结合的生长点,对于地方乃至全省的经济社会发展做出积极的贡献。

江苏省人民政府在“九五”对扬州大学进行重点投资建设的基础上,于“十五”期间继续予以重点资助,主要培植能够充分体现学科交融、具有明显生长性且预期产生良好经济、社会效益的五大重点学科,其中从人文社科诸学科中凝练而成的就是酝酿已久的《扬、泰文化与“两个率先”》重点学科。这一重点学科的凝成体现了将扬、泰地区优秀的古代文化与灿烂的现代文明有机交融,相得益彰,交相辉映,发扬光大的理念,也符合扬州大学人文社科诸学科以往的专业背景、研究基础和今后的学术追求、学科发展。该重点学科包括了扬州、泰州地区审美文化研

究，扬州学派研究，扬、泰及苏中区域经济社会文化的协调发展研究，扬、泰社会文化形态研究等4个研究方向。

《扬、泰文化与“两个率先”》重点学科建设的一个标志性成果就是形成一套《扬泰文库》，其中包括4个系列80种学术专著，共计2000万字。这是一项规模宏大、影响深远，功在当代、利在千秋的大型文化工程，它汇集了众多学者的智慧和学识，体现了社会各方面的关心和支持。可以期待，这套文库的出版，将对当前物质文明、精神文明、政治文明“三个文明”建设以及和谐社会的构建起到积极有力的推动作用。

在《扬泰文库》出版之际，我们要向始终支持和关心《扬、泰文化与“两个率先”》重点学科建设的各位领导和专家表示衷心的感谢，要向负责审定书稿的中国社会科学院各位专家学者致以崇高的敬意，向筹划编辑出版的社会科学文献出版社的领导和编辑表示诚挚的谢意！他们所给予的指导和帮助，付出的智虑和辛劳，是这套文库得以问世不可或缺的前提和保证。

《扬泰文库》编辑委员会

2005年4月18日

前 言

闭幕不久的中国共产党第十六届六中全会致力于构建一幅社会主义和谐社会的理想图景，并提出了建设社会主义和谐社会的九大目标和任务。正如英国诺丁汉大学郑永年教授在新加坡《联合早报》上发文指出，中国建设和谐社会的重点已经悄然从思想意识形态层面的论证转移到制度建设层面的力行。这对于从事法学研究尤其是从事经济法学研究的学者而言，这无疑是一个极大的利好。因为和谐社会的基本理念与经济法的价值追求不谋而合，这意味着经济法学者必将在建设社会主义和谐社会的进程中大显身手，从而走向制度建设的前台。同时，构建和谐社会就是构建法治社会，而经济法治又是法治社会的应有之义。可见，经济法治的进一步完善则必将裨益于当前和谐社会的构建，毕竟经济自由、经济民主等经济法理念的贯彻对于解决种种不和谐的制度障碍有着极大的现实意义。

由于中小企业是中国国民经济和社会发展中一支重要力量，在促进市场竞争、增加就业机会、方便群众生活、推进技术创新、推动国民经济发展和保持社会稳定等方面发挥着重要作用。目前，中国中小企业已超过 800 万家，占全国注册企业总数的 99% 以上，其工业总产值、销售收入、实现利税、出口总额分别已占全国的 60%、57%、40% 和 60% 左右，并提供了约 75% 的城镇就业机会。1976 年以来，从农村转移出来的约 3 亿劳动力

中的大多数在中小企业就业。可见中小企业在构建社会主义和谐社会过程中有着独特制度支撑作用。但中小企业也面临着许多困难和问题，特别是与大企业相比，在获得资金、技术、人才和信息等方面遇到的困难更大，在市场竞争中处于弱势地位。许多国家，如美国、日本、德国、韩国、巴西等，通过制定专门的中小企业法，有效地改善了中小企业的经营环境，促进了中小企业发展。

虽然在2002年6月29日，第九届全国人民代表大会常务委员会审议通过了《中华人民共和国中小企业促进法》，但是，由于中小企业涵盖面极广，涉及产业政策法、金融法、公司法、合伙企业法、税法、竞争法、政府采购法等诸多法律制度，往往是呈现出一种“汝欲果学诗，功夫在诗外”的样式。而目前中国中小企业立法才刚刚起步，很多方面付之阙如，而中小企业法的理论研究则更是目前“注释法学”研究范式的集中体现。基于中国中小企业法立法和理论研究的现状，本书试图以一种学科整合的姿态，尤其注重对产业经济学相关理论研究成果的借鉴，以体现出经济法学理论研究向“社科法学”范式的努力。

令人欣慰的是，在江苏省实现“两个率先”的征程中，由于经济法学者们的推动，《江苏省中小企业促进条例》已于2005年12月1日，由江苏省第十届人民代表大会常务委员会第十九次会议审议通过。这无疑进一步彰显了中小企业在和谐社会语境下的独特魅力——小的也是美好的。

《中小企业发展法理》是我们申报的扬州大学“211与省重点高校建设”项目的最终成果。我们十分感谢扬州大学的各位领导的关心与支持，感谢“扬泰文化与两个率先”重点学科负责人的督促与帮助，还要感谢郭霞、孙玉秀等几位研究生收集资料与校对之劳。社会科学文献出版社的领导及编辑对本书的出版给予了热情的支持，在本书付梓之际，谨致深切的谢意。

本书共分九章，从第一章至第五章由焦富民完成，从第六章至第九章由陈承堂完成。我们从中小企业与中小企业法的一般理论出发，分别就中小企业的融资、税收、产业政策等方面阐述了中小企业发展过程中的诸多理论问题，并试图称之为分析框架，对扬州市的中小企业若干发展问题进行了剖析。当然，很多研究都是初步的，还有待进一步的深化。但我们的努力方向则是一贯的，即致力于中国中小企业法理论研究的成熟和完善。

焦富民 陈承堂

2006年10月于扬州

目 录

前 言	1
第一章 中小企业的一般理论	1
第一节 中小企业的界定	1
第二节 中小企业存在的理论基础	8
第三节 中小企业的作用	18
第四节 中小企业与现代化	22
第二章 中小企业法的一般理论	26
第一节 中小企业法的性质	26
第二节 中小企业法的功能	29
第三节 中小企业法的立法体例	31
第三章 “两个率先”与中小企业法	
——以扬州为个案	36
第一节 “两个率先”目标体系研究	36
第二节 中小企业在“两个率先”体系中的作用	53
第三节 “两个率先”目标体系下中小企业 立法的完善	59

第四章 中小企业的融资法律问题研究	71
第一节 中小企业融资现状分析	71
第二节 国外解决中小企业融资的途径	84
第三节 解决中国中小企业融资难的对策	93
第五章 中小企业的税收法律问题研究	107
第一节 中小企业的现行税收政策	107
第二节 国外中小企业税收支持政策的做法	115
第三节 完善中国中小企业税收支持政策的建议	123
第六章 中小企业的产业组织法研究	134
第一节 产业组织法的政策分析	134
第二节 中国中小企业产业组织法的不足与完善	151
第三节 培育中小企业实现有效竞争的组织机制： 中小企业集群——兼论扬州汽车产业的 中小企业集群	162
第七章 中小企业的产业结构法研究	182
第一节 产业结构法的一般原理	182
第二节 中国中小企业产业结构法的不足与完善	195
第三节 试论中国纺织业的衰退产业撤让法调整 ——以扬州纺织业为个案	207
第八章 中小企业的产业技术法研究	228
第一节 产业技术法概述	228

第二节	中国中小企业技术创新法研究——兼论科技型中小企业在技术创新法中的地位·····	245
第三节	高新技术中小企业的产业技术法支持——试论中国风险投资法律体系的构建·····	260
第九章	中小企业的产业布局法研究·····	280
第一节	产业布局法的一般原理·····	280
第二节	中国中小企业产业布局法的不足与完善·····	295
第三节	长三角视域中的扬州产业布局——基于区域产业布局理论的分析·····	311
参考文献	·····	334