

高等院校经管类“十三五”规划教材

中小企业管理学

胡川 胡瑞生 编著



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社

高等院校经管类“十三五”规划教材

中小企业管理学

胡川 胡瑞生 编著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中小企业管理学/胡川,胡瑞生编著. —武汉:武汉大学出版社,2018.8
高等院校经管类“十三五”规划教材
ISBN 978-7-307-20351-8

I. 中… II. ①胡… ②胡… III. 中小企业—企业管理—高等学校—教材 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 145583 号

责任编辑:胡 荣 责任校对:汪欣怡 版式设计:汪冰滢

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:武汉鑫佳捷印务有限公司

开本:787×1092 1/16 印张:22.75 字数:539千字 插页:1

版次:2018年8月第1版 2018年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-20351-8 定价:48.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

进入 21 世纪,随着世界经济全球化及国内经济体制改革的深入,中小企业的发展被各界人士寄予厚望,并逐渐变为 21 世纪经济发展的主体。我国中小企业在国民经济中占有重要的地位,中小企业的生存和发展是我国经济高速增长的重要支持力量,对于我国国民经济的发展和稳定运行具有重要的意义。根据资料统计,2016 年末,中国企业数已达到 7328.1 万户,中小企业占全国企业总数的 99.8%。^①以工业为例,截至 2016 年末,全国规模以上中小工业企业 37.0 万户,比 2015 年末增加 0.5 万户企业。其中,中型工业企业 5.4 万户,占中小工业企业户数的 14.6%;小型工业企业 31.6 万户,占中小工业企业户数的 85.4%。中小工业企业实现利润总额 4.3 万亿元,占工业企业利润总额的 62.8%,同比增长 6.2%,增速比上年提高 2.0 个百分点。此外,中小工业企业从业人员 6140.6 万人,占工业企业从业人员的 66.8%。^②此外,中小企业提供了 80% 以上的城镇就业岗位,成为就业的主渠道。可见,中小企业是推动全国经济发展的重要力量。随着世界经济深度调整及国内外环境变化,我国经济发展进入新常态,经济增速放缓,经济增长方式从规模速度型粗放增长转向质量效率型集约增长,经济增长动力从物质要素投入为主转向创新驱动为主。新常态对我国经济发展带来新挑战,其中,中小企业遇到的困难和问题尤为突出。我国中小企业出现了人才匮乏、资金缺乏、技术落后、过度竞争、产品质量差、产品同质化严重、劳动效率低下、亏损率高和管理落后等问题。为了应对国际国内经济发展新环境、市场竞争和新技术革命的挑战,中小企业在积极推进技术进步的同时,必须大力改善中小企业管理,提高经济效益。

中小企业管理是一门综合运用多种学科的知识和方法、应用性和实践性很强的学科。本书提供的案例也就是对理论的印证,概念加案例的结构形式对于我们学习管理有很大的帮助。本书围绕着中小企业的特点,全面阐述了中小企业管理实践及其发展中存在的诸多问题,反映了中小企业管理现状、管理模式和管理制度等,总结中小企业管理经验,指导中小企业管理者进行科学的管理,促进中小企业整体素质提高,对我国中小企业的成功经营,具有一定的参考价值。

本书以我国中小企业的管理模式为研究对象,对中小企业存在和发展、制度安排以及组织框架、中小企业计划及执行、中小企业经营与营销管理、中小企业运营管理、中小企

^① 任兴磊、李献平、杲传勇主编:《分析与展望:中国中小微企业生存发展报告(2017—2018)》,中国经济出版社 2018 年版,第 23 页。

^② 资料来源:《2016 年中国中小企业运行报告》,载国家统计联网直报门户:<http://www.lwzb.gov.cn/>,访问时间:2018 年 6 月 6 日。

业物流及供应链管理、中小企业竞争优势及创新管理、中小企业财务管理、中小企业人力资源管理、中小企业经营风险与危机管理及控制等问题进行深入系统的研究。我们希望这本书对新常态下我国中小企业管理模式优化和管理水平提高以及发展壮大有一定理论指导意义和实践应用价值。

本书的主要特点：

实效性：本书基于理论服务于实践的宗旨，将企业的实际问题与本书案例结合，使读者运用科学的中小企业管理理论和方法，解决中小企业在实际管理中遇到的问题，并提升企业管理者分析问题和解决问题的能力。

可行性：本书对介绍的各种管理方法大部分列出了具体的操作步骤，使本书介绍的方法具有很强的可操作性。本书从战略性、整体的视角来审视中小企业管理，结合实际案例分析，剖析中小企业管理的具体问题。

可靠性：本书介绍的许多管理方法是被国内外许多企业的经历证明了的行之有效的方法，采用这些方法能使企业获得竞争优势。

内容新颖充实：本书涵盖了中小企业在管理上遇到的各种问题，可以让读者从本书当中体会到身处中小企业管理者职位所面临的各种挑战，学习到中小企业管理者应当具备的综合知识和本领。

适用对象广泛：本书既可以作为国内 MBA、硕士研究生和本科生学习中小企业的管理教材，也可以作为企业管理者或者企业管理爱好者的入门级读物，因为读者会发现读懂本书的大部分内容并不需要具备太多的专业知识，同时本书也非常适合中小企业管理咨询者阅读，因为书中总结了大量的理论、实践以及案例分析的知识。

由于水平有限和时间仓促，对我国中小企业管理的认识和研究还不够深入，因此，在本书叙述中难免出现疏忽和纰漏，真心希望各位专家、读者批评指正，并将意见反馈给我们。

编者

2017 年 10 月

目 录

第一章 中小企业存在和发展概要	1
第一节 中小企业的内涵与作用	1
一、中小企业的概念	2
二、中小企业界限的划定	2
三、中小企业的特点	8
四、中小企业在社会经济中的作用	10
第二节 中小企业生存和发展的环境及趋势	14
一、中小企业生存和发展的理论	15
二、中小企业生存和发展的环境	17
三、中小企业发展趋势	23
第三节 中小企业发展的法律适应及社会责任	27
一、中小企业的法律适应	27
二、中小企业依法纳税和税收筹划	28
三、中小企业管理道德和社会责任	31
第二章 中小企业创办、制度安排及组织框架	38
第一节 中小企业的创办方式	38
一、自主兴办中小企业	39
二、创办或继承家族中小企业	40
三、买断开办中小企业	44
四、购买特许经营权开办中小企业	46
第二节 中小企业法定制度的形式	49
一、个人独资中小企业	50
二、合伙制中小企业	52
三、股份合作制中小企业	54
四、公司制中小企业	56
五、企业制度形式的确定	59
第三节 中小企业管理团队和管理机构的设置	61
一、中小企业管理团队	61
二、中小企业管理机构设置	66

第三章 中小企业计划及其执行	70
第一节 中小企业计划的制订	71
一、中小企业计划的要义	71
二、中小企业计划的形式、编制与评价	72
第二节 中小企业计划的执行	80
一、中小企业计划执行的要义	81
二、中小企业计划的执行意识及强化	82
三、中小企业计划执行能力的提高	85
四、中小企业提高计划执行效率的要点	87
第四章 中小企业经营与营销管理	91
第一节 中小企业经营管理概要	92
一、中小企业经营管理的要义	93
二、中小企业进入的行业及定位	97
第二节 中小企业营销管理	100
一、中小企业营销管理观念	100
二、中小企业营销策略	102
三、中小企业对顾客购买行为与产品管理	105
四、中小企业市场细分与促销管理	108
五、中小企业分销渠道的管理	112
六、中小企业网络销售管理	115
第三节 中小企业的产品/服务定价与信用销售管理	117
一、中小企业的产品/服务定价	118
二、中小企业信用销售管理	126
第四节 中小企业进入国际市场的管理实务	129
一、国际化是中小企业发展的重要路径	130
二、中小企业国际化中可进入的市场	131
三、中小企业进入国际市场的主要途径	132
四、中小企业在国际市场取得竞争优势的管理	133
五、中小企业在产品出口时应做的工作	134
第五章 中小企业运营管理	138
第一节 中小企业运营管理概要	138
一、中小企业运营管理的要义	139
二、中小企业的生产率、竞争力与运营战略	141
第二节 中小企业选址与设施安排	144
一、中小企业选址的影响因素	144
二、中小企业选址的分析方法	145

三、中小企业安排设施的类型	147
第三节 中小企业产品/服务与流程设计	149
一、中小企业的产品设计	149
二、中小企业流程类型和工艺设计	152
三、中小企业的服务设计	153
第六章 中小企业物流及供应链管理	163
第一节 中小企业物流管理	163
一、中小企业物流的要义	164
二、中小企业物流管理的要义	165
三、中小企业物流管理的基本内容	166
第二节 供应链管理要义	169
一、供应链的概要	170
二、供应链管理概要	173
三、中小企业物料采购和库存管理控制及方法	179
第七章 中小企业竞争优势及创新管理	185
第一节 中小企业竞争优势及其再创	185
一、中小企业竞争优势要义	186
二、中小企业的竞争优势和竞争优势保持	187
三、中小企业战略管理确定与变革再创竞争优势	190
四、中小企业培养和提高核心能力再创竞争优势	194
第二节 中小企业的创新管理	202
一、中小企业创新的要义	203
二、中小企业管理创新	206
三、中小企业技术创新	214
第八章 中小企业财务管理	227
第一节 中小企业财务管理概要	228
一、中小企业财务管理要义	228
二、中小企业主要财务报表及其分析	231
第二节 中小企业资产运营管理	241
一、中小企业流动资产运营管理	242
二、中小企业固定资产运营管理	248
第三节 中小企业财务控制管理	256
一、中小企业财务控制管理概要	256
二、中小企业财务控制的主要方法	258
三、中小企业成本控制管理	260

第四节 中小企业的财务状况评析	263
一、中小企业财务评价概要	264
二、中小企业财务评价的方法	265
三、中小企业财务评价的基本指标	268
四、中小企业财务综合评价	273
第五节 中小企业的筹资管理	274
一、中小企业筹资管理的原则	275
二、中小企业负债筹资和权益筹资的管理分析	275
三、中小企业筹资渠道的管理	279
四、中小企业新筹资渠道的开辟	283
第九章 中小企业人力资源管理	287
第一节 中小企业人力资源管理的理论基础	288
一、人性假设理论	289
二、人力资本理论	292
第二节 中小企业员工的招聘、甄选与解聘	294
一、招聘	295
二、甄选	297
三、解聘	299
第三节 中小企业员工的培训及人力资源开发的趋势	299
一、中小企业员工培训的目的	300
二、员工培训的内容和形式	301
三、中小企业人力资源开发的趋势	302
第四节 中小企业员工绩效考评与薪酬管理	303
一、员工绩效考评	304
二、薪酬管理	309
第五节 中小企业人力资源管理的新问题	314
一、中小企业人力资源管理的道德困境	315
二、员工队伍多样性管理的问题	315
三、中小企业人力资源管理的外包	315
四、员工租赁	316
第十章 中小企业经营风险与危机的管理及控制	318
第一节 中小企业生产经营的风险及管理	318
一、中小企业生产经营的风险的概念及因素	319
二、中小企业生产经营的风险类型	321
三、中小企业生产经营的主要滞障	322
四、中小企业预防风险的措施	323

五、中小企业的风险管理.....	324
第二节 中小企业生产经营风险的控制.....	325
一、中小企业风险控制的概念与度量.....	325
二、中小企业风险控制的方法.....	328
第三节 中小企业经营危机的管理.....	332
一、中小企业危机管理概述.....	333
二、中小企业危机的类型及成因.....	334
三、中小企业危机产生的原因.....	337
四、中小企业危机管理的程序.....	338
第四节 中小企业危机管理控制的策略.....	340
一、中小企业财务危机的管理控制策略.....	340
二、中小企业营销危机的管理控制策略.....	342
三、中小企业创新危机的管理控制策略.....	344
四、中小企业人事危机的管理控制策略.....	346
第五节 中小企业退出经营市场的管理.....	347
一、中小企业面临的挑战.....	348
二、中小企业的退出.....	349
三、企业退出的价值评估.....	350
参考文献.....	354
后记.....	356

第一章 中小企业存在和发展概要

【学习目的】

首先要了解中小企业界限的划定、社会地位和作用；掌握其生存、发展的理论和发展的内外环境及趋势；熟悉有关中小企业的法律法规，依法纳税，运用税收筹划，合法合理省税；明确中小企业的管理道德和社会责任。通过本章的学习可对参与或创办中小企业提供一定的理论知识基础。

【案例导入】

中小企业变革中要注重风险控制

广州酷漫居动漫科技有限公司于2008年12月成立，是中国儿童动漫家具细分市场的首创者。2011年11月参加天猫“双十一”销售，日销量突破100万元，但由于对电商模式不熟悉，客户给予差评，被天猫强制关店。后来其通过跨界和交互学习，在进行能力转变的过程中快速捕捉消费者的需求变化，降低由认知偏差而导致的风险；同时，通过高频率、小范围的迭代试错，快速提升互联网环境下的产品和服务能力，降低由能力脱节而导致的风险。经过一年多的整体变革后，2012年和2013年“双十一”分别销售1000万元和2800万元，成为中国互联网儿童动漫家具行业领军企业。2014年入选美国商业杂志*Fast Company*中国最佳创新公司50强，是唯一入选的互联网儿童家居企业。

资料来源：谢康、吴瑶、肖静华、廖雪华：《组织变革中的战略风险控制——基于企业互联网转型的多案例研究》，载《管理世界》2016年第2期；引用时有修改。

第一节 中小企业的内涵与作用

【知识阅读】

中国中小企业中的明星供应商——浙江苍南仪表厂的作用

浙江苍南仪表厂是生产流量仪表的专业厂家，浙江省高新技术企业，位于浙江省温州市苍南县，现有职工近320人，各类专职研发人员150人。苍南仪表厂专注于对气体流量计、皮膜表、水表等系列产品的技术研发，拥有计算机应用开发中心、音速喷嘴气体流量标准装置、加工中心等各种先进设施，已形成年产15万台中高档流量仪表的生产能力，在全国已设立40多个销售服务网点，建立了强大的

服务网络体系。该厂专注于细分市场的性质使之成为其领域的佼佼者，并凭着精湛的加工技艺、强大的配套能力，不仅在国内市场独辟一片天地，同时，随着企业市场的逐步全球化，为了更好地服务国际用户，企业已与巴西、荷兰和印尼等国外公司及我国台湾地区建立了长期的技术和销售合作关系，发挥出该中小企业在生产制造环节中的重要作用。

资料来源：马山水著：《中小企业品牌化运作案例研究》，经济科学出版社 2012 年版，第 99~103 页；引用时有修改。

中小企业是相较于大企业而论的。它们的界限是不同国家根据本国企业整体条件的不同来划分的，因而各国划分中小企业的标准也各异，从而对中小企业的经济地位、作用和特征的界定也各不相同。给中小企业制定一个统一的、具有权威性的界定标准，对于政府确定中小企业政策、把握中小企业的本质特征和发展规律乃至调整经济结构都是很重要的。本节在介绍一些发达国家划定中小企业标准的基础上，对我国中小企业的划定进行了考察和评价；分析了中小企业的特征、经济地位和作用。

一、中小企业的概念

企业是国民经济中提供产品/服务的基本的微观组织形式，是社会经济生活中的主体。依据企业已拥有的劳动力、资本额或产品/服务交易额的多少，可将其归纳为大、中、小三种基本类型。

根据上述，中小企业是指企业中生产/服务和交易数量规模较小，或者其劳动力、劳动手段和劳动产品/服务的集中度较低的那部分企业。

在世界各国或地区中，一般把企业归纳或划分为大型、中型和小型三种，这种自然形成的共识源于经济结构和社会经济生活的需要，也反映了经济发展的一种规律。在该规律作用下，各国和地区对其具体划分的标准又各有差异，即为个性和共性的统一。

二、中小企业界限的划定

(一) 划定中小企业界限的必要性

划定中小企业的界限并确认其在国民经济中的地位和作用，对于国家政策资源有效配置以及对国家经济发展状况，特别是经济结构的安排是非常重要的。但要中小企业作出一个规范统一并适应所有行业的划定是十分困难的。主要原因在于：

(1) 不同国家和地区的经济水平不一样，中小企业所处的经济发展环境有差异，因此，在中小企业的划定标准上难以达成一致。

(2) 在同一国家和地区，有关中小企业的划定标准也会因经济发展水平及其变化而相异。

(3) 企业本身的发展是复杂的、动态的，其中包括多方面的因素和条件，很难确定完整、统一的标准来涵盖这些因素。

(二) 发达国家的中小型企业界限的划定

世界各国和地区由于各自经济发展阶段、水平和状况不同,对中小企业的划定都不一样,即使在同一个国家(地区)也会随着经济发展的进程而不断调整对中小企业的界定标准。但从各国的实践看,一般都是从定量和定性两个方面来划定中小企业。其中定量标准主要从企业雇佣人数、资本额(或资产总额)、营业额这三个方面来确定。其中,企业雇佣人数是各国普遍采用的标准。

1975年,美国的几位学者曾对世界上75个国家的中小企业定义进行了调查,其中大多数国家采用的是定量标准,只有极少数国家同时采取定量与定性相结合的方式来确定。大多数国家还针对不同行业分门别类确定不同的规模标准,如美国、日本、加拿大、英国等。

1. 美国中小企业的划定

美国对中小企业的划定是通过定量标准和定性标准两者结合的方式提出的。美国1953年《中小企业法》规定:“凡是独立所有和经营,并在某事业领域不占支配地位的企业,均属于中小企业。”这是对中小企业按定性标准来划定的。美国还在此基础上规定了更为具体的定量标准(见表1-1)。

表 1-1 美国中小企业不同行业的定量标准

企业类型	最大销售收入 或员工数量	企业类型	最大销售收入 或员工数量
制造业	1500 人	普通承包商	1700 万美元
批发业	500 万美元	五金批发商	100 人
零售业和服务业	雇员 50 人以下, 年销售额 100 万美元下	保险代理、经纪人和服务机构	350 万美元
建筑业	近 3 年营业额 100 万美元以下	肉联厂	500 人
广告代理	350 万美元	罐装食品厂	1000 人
采铜业	500 人	活动房屋销售商	650 万美元
职业代理	350 万美元	收音机和电视修理店	350 万美元
家具店	350 万美元	广播电台	350 万美元

资料来源:刘伟东等著:《中小企业现代经营》,东北财经大学出版社 2002 年版,第 7~8 页。

2. 日本中小企业的划定

日本的中小企业十分发达,在组织开展专业化协作方面有一定的特点。日本对其中小企业的划定,随着日本经济实力不断增强而持续调整。日本在 1963 年颁布的《中小企业基本法》中,对不同行业的中小企业设置了不同的定量标准。从 20 世纪 60—90 年代,日本的中小企业随着日本经济实力的不断增强而迅速发展。其中大多数企业已远远超过了 20 世纪 60 年代法定标准的界限,因而也超过了日本政府的政策扶持范围。但是,随着 90 年

代初日本经济泡沫的破灭，特别是 1997 年的金融危机爆发后，这些企业实际上要么停留在原有的水平上，要么倒退几十年，甚至还有相当一部分破产倒闭，继续生存的企业举步维艰。在这种情况下，日本政府为了进一步扶持中小企业的发展，于 1999 年对 1963 年《中小企业基本法》进行了修改，重新确定了中小企业的划定标准。其修正前后的划定标准如表 1-2 所示。

表 1-2 日本中小企业的划定标准

行业	1963 年颁布的《中小企业基本法》	1999 年修改的《中小企业基本法》
制造业及其他	资本额或出资额在 1 亿日元以下，正常时职员工人数在 300 人以下	资本额或出资额在 1 亿日元以下，正常时职员工人数在 300 人以下
批发业	资本额或出资额在 3000 万日元以下，正常时职员工人数在 100 人以下	资本额或出资额在 1 亿日元以下，正常时职员工人数在 300 人以下
零售业	资本额或出资额在 1000 万日元以下，正常时职员工人数在 50 人以下	资本额或出资额在 5000 万日元以下，正常时职员工人数在 50 人以下
服务业	资本额或出资额在 1000 万日元以下，正常时职员工人数在 50 人以下	资本额或出资额在 5000 万日元以下，正常时职员工人数在 50 人以下

资料来源：日本经济产业省：《中小企业白皮书》，日本商会 2000 年版，第 426 页。

3. 英国中小企业的划定

英国从定量和定性两个角度确定了中小企业的标准。英国波尔顿委员会以“三分法”的方式从定性的角度比较科学地揭示了中小企业的实质。

(1) 它规定只要是不受母公司控制能自主经营、没有任何定型的管理机构、市场占有率不高的企业都是中小企业。

(2) 波尔顿委员会同时还规定了中小企业的定量标准：制造业 200 人以下，建筑业、矿业 25 人以下，公路运输业拥有汽车 5 辆以下，零售业、服务业年销售额在 18.5 万英镑以下，批发业年销售额在 73 万英镑以下者为中小企业。

(3) 英国的经济学界提出，一个企业如果符合以下三个条件中的两个就可以划定为中小企业：其一，营业额不超过 100 万英镑；其二，资产总负债不超过 7000 英镑；其三，平均每周雇员不超过 50 人。

4. 其他发达国家的中小企业划定

(1) 加拿大以企业雇佣人数和年销售额为标准划定中小企业。①制造业年销售额低于 200 万加元、雇佣人数少于 50 人的为中小企业；②零售业净销售额低于 100 万加元，雇佣人数少于 50 人的为中小企业。

(2) 法国和意大利都规定企业雇员在 500 人以下的为中小企业。

(三) 我国中小企业的划定与评价

我国最新出台的《中小企业促进法》对中小企业定义为：在中华人民共和国境内依法

设立有利于满足社会需要,增加就业,符合国家产业政策,生产经营规模属于中小型的各种所有制和各种形式的企业。

1. 我国中小企业划定的过程

中华人民共和国成立以来,经历了计划经济体制和市场经济体制两种不同的经济体制阶段,同时又经过了不同的经济发展时期,这种经历在中小企业的划定上体现为八次变化。

(1)在中华人民共和国成立初期,为了迅速恢复经济和便于统筹管理,按照企业拥有的职工人数对企业规模进行了界定。规定企业职工在 500~3000 人的为中型企业,500 人以下的为小型企业。

(2)在 1962 年,把企业规模指标改为按固定资产价值数量划分。

(3)在 1978 年,国家颁布了《大中小型工业划分标准》,对企业规模的划定改为以年综合生产能力为标准。

(4)1984 年,国务院发布《国营企业第二步利改税试行办法》,对非工业企业规模划分标准确定为企业的固定资产原值和生产经营能力,主要行业有零售、公共交通、物资回收等小型企业。具体还按照不同地区分别确定了不同的界定规模,如规定北京、天津和上海三市固定资产原值不超过 400 万元且年利润不超过 40 万元的为小型企业,三市以外相应标准为固定资产原值 300 万元以下和年利润 30 万元以下。

(5)1988 年对 1978 年的标准进行修改和补充,针对不同行业的不同特点分别规定了划分标准。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。其中中小企业指中二类和小型企业。具体划分如下:①凡产品比较单一的企业,如钢铁厂、水泥厂等按生产能力为标准划分;对于产品和设备都比较复杂的企业,以固定资产原值数量为划分标准;②对设备投资比例高且设备较单一的企业,如发电厂、棉纺厂以生产设备数量为标准。

(6)1992 年由国家经贸委重新颁布《大中小型工业企业划分标准》,对 1988 年的划分标准作了补充,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标准。

(7)在 1999 年,将销售收入和资产总额均在 5 亿元以下、5000 万元以上的划分为中型企业,年销售收入和资产总额均在 5000 万元以下的划分为小型企业。同时还针对不同行业的企业分别规定了不同的划分标准(见表 1-3)。

表 1-3 1999 年我国部分行业中小企业划分标准

行业名称	中小企业标准	行业名称	中小企业标准
钢铁联合企业	年产 60 万吨以下	独立铁矿	年产 200 万吨以下
煤炭开采企业	年产 300 万吨以下	合成纤维企业	年产 4 万吨以下
合成氨企业	年产 15 万吨以下	磷肥企业	年产 50 万吨以下
炼焦化学企业	年产 90 万吨以下	锅炉企业	年产 3000 蒸吨以下

续表

行业名称	中小企业标准	行业名称	中小企业标准
工程机械企业	年产 1.5 万吨以下	汽车专业制造企业	年产 3 万辆以下
水泥企业	年产 60 万吨以下	电机企业	年产 100 万千瓦以下
发电企业	装机容量 30 万千瓦以下	通用设备制造企业	固定资产 5000 万元以下
家具及配件企业	固定资产 3000 万元以下	仪器仪表制造企业	固定资产 3000 万元以下
船舶修造企业	固定资产 1 亿元以下	通讯广播电视制造企业	固定资产 4000 万元以下
计算机制造企业	固定资产 4000 万元以下	半导体器件制造企业	固定资产 5000 万元以下
汽车零件企业	固定资产 4000 万元以下	平板玻璃企业	年产 130 万箱以下
造纸企业	年产 3 万吨以下	卷烟企业	年产 50 万箱以下
手表企业	年产 150 万只以下	自行车企业	年产 100 万辆以下
啤酒企业	年产 8 万吨以下	电冰箱企业	年产 30 万台以下
洗衣机企业	年产 60 万台以下	棉纺织企业	8 万枚绵纺锭以下
化学药制剂企业	固定资产 3000 万元以下	制糖企业	年处理甘蔗 4000 吨或甜菜 3000 吨以下
自来水企业	日产 45 万立方米以下	煤气企业	年供气 20 万户以下
零售业	年销售额 1.2 亿元以下	餐饮企业	年销售额 1000 万元以下

资料来源：刘伟东、陈凤杰著：《中小企业现代经营》，东北财经大学出版社 2002 年版。

(8)在 2011 年 6 月 18 日，我国工业和信息化部、国家统计局、国家发展和改革委员会、财政部联合印发了《关于印发中小企业划分标准规定的通知》。该标准修订的一个重要原因是原来的标准已不适应经济和企业的发展，也不能准确反映中小企业真实状况和对经济的贡献。修订后的中小企业划分标准，涵盖行业范围广并且对中小微型企业收入上下限作出更严格的要求。

(9)2017 年 6 月 30 日，《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2017)正式颁布。8 月 29 日，国家统计局印发《关于执行新国民经济行业分类国家标准的通知》(国统字〔2017〕142 号)，2017 年 12 月 28 日，工业和信息化部、国家统计局、国家发展和改革委员会、财政部联合印发了《统计上大中小微型企业划分办法(2017)》(详见表 1-4)。本次修订是在 2011 年《统计上大中小微型企业划分办法》基础上进行的，修订延续原有的分类原则、方法和结构框架，在保持适用范围不变的情况下，依据标准由《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2011)修改为《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2017)，并根据新旧国民经济行业的对应关系，进行了行业所包含类别的对应调整：将交通运输业中包括的“装卸搬运和运输代理业”修改为“多式联运和运输代理业、装卸搬运”；仓储业所包括的行业种类，调整为“通用仓储，低温仓储，危险品仓储，谷物、棉花等农产品仓储，中药材仓储和其他仓储业”。

表 1-4 统计上大中小微型企业划分标准(2017)

行业名称	指标名称	计量单位	大型	中型	小型	微型
农、林、牧、渔业	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 20000$	$500 \leq Y < 20000$	$50 \leq Y < 500$	$Y < 50$
工业	从业人员(X)	人	$X \geq 1000$	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 40000$	$2000 \leq Y < 40000$	$300 \leq Y < 2000$	$Y < 300$
建筑业	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 80000$	$6000 \leq Y < 80000$	$300 \leq Y < 6000$	$Y < 300$
	资产总额(Z)	万元	$Z \geq 80000$	$5000 \leq Z < 80000$	$300 \leq Z < 5000$	$Z < 300$
批发业	从业人员(X)	人	$X \geq 200$	$20 \leq X < 200$	$5 \leq X < 20$	$X < 5$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 40000$	$5000 \leq Y < 40000$	$1000 \leq Y < 5000$	$Y < 1000$
零售业	从业人员(X)	人	$X \geq 300$	$50 \leq X < 300$	$10 \leq X < 50$	$X < 10$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 20000$	$500 \leq Y < 20000$	$100 \leq Y < 500$	$Y < 100$
交通运输业	从业人员(X)	人	$X \geq 1000$	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 30000$	$3000 \leq Y < 30000$	$200 \leq Y < 3000$	$Y < 200$
仓储业	从业人员(X)	人	$X \geq 200$	$100 \leq X < 200$	$20 \leq X < 100$	$X < 20$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 30000$	$1000 \leq Y < 30000$	$100 \leq Y < 1000$	$Y < 100$
邮政业	从业人员(X)	人	$X \geq 1000$	$300 \leq X < 1000$	$20 \leq X < 300$	$X < 20$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 30000$	$2000 \leq Y < 30000$	$100 \leq Y < 2000$	$Y < 100$
住宿业	从业人员(X)	人	$X \geq 300$	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 10000$	$2000 \leq Y < 10000$	$100 \leq Y < 2000$	$Y < 100$
餐饮业	从业人员(X)	人	$X \geq 300$	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 10000$	$2000 \leq Y < 10000$	$100 \leq Y < 2000$	$Y < 100$
信息传输业	从业人员(X)	人	$X \geq 2000$	$100 \leq X < 2000$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 100000$	$1000 \leq Y < 100000$	$100 \leq Y < 1000$	$Y < 100$
软件和信息技术服务业	从业人员(X)	人	$X \geq 300$	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 10000$	$1000 \leq Y < 10000$	$50 \leq Y < 1000$	$Y < 50$
房地产开发经营	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 200000$	$1000 \leq Y < 200000$	$100 \leq Y < 1000$	$Y < 100$
	资产总额(Z)	万元	$Z \geq 10000$	$5000 \leq Z < 10000$	$2000 \leq Z < 5000$	$Z < 2000$
物业管理	从业人员(X)	人	$X \geq 1000$	$300 \leq X < 1000$	$100 \leq X < 300$	$X < 100$
	营业收入(Y)	万元	$Y \geq 5000$	$1000 \leq Y < 5000$	$500 \leq Y < 1000$	$Y < 500$
租赁和商务服务业	从业人员(X)	人	$X \geq 300$	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$
	资产总额(Z)	万元	$Z \geq 120000$	$8000 \leq Z < 120000$	$100 \leq Z < 8000$	$Z < 100$
其他未列明行业	从业人员(X)	人	$X \geq 300$	$100 \leq X < 300$	$10 \leq X < 100$	$X < 10$

资料来源：国家统计局关于印发《统计上大中小微型企业划分办法(2017)》的通知。