

全国中小企业工商管理培训系列教材

中小企业制度与市场经济

国家经贸委 培训司、中小企业司、
中小企业对外合作协调中心 组织编写

邓荣霖 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中小企业制度与市场经济/邓荣霖主编.

北京: 中国人民大学出版社, 1999. 2

(全国中小企业工商管理培训系列教材)

ISBN 7-300-02972-8/F·915

I. 中...

II. 邓...

III. ①中小企业-经济体制-中国②中小企业-企业管理制度-中国

IV. F279.243

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 37528 号

全国中小企业工商管理培训系列教材

中小企业制度与市场经济

国家经贸委 培训司、中小企业司、组织编写
中小企业对外合作协调中心

邓荣霖 主编

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀区路 157 号 邮编 100080)

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市星河印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 6.375

1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月第 1 次印刷

字数: 157 000

定价: 11.50 元

(图书如出现印装问题, 本社负责调换)

《中小企业制度与市场经济》

编写人员名单

主 编 邓荣霖

副主编 邹亚生

编写人员 (按姓氏笔画排序)

王健美	邓荣霖	李 琦
张 华	陈 东	邹亚生
徐佳宾	秦 斌	夏 滨
黄 河	郭武文	

序

郑斯林

改革开放二十年来，我国中小企业取得长足发展，已成为国民经济发展的重要支撑力量之一。首先，中小企业在国民经济许多行业和领域具有突出优势，发挥着重要作用，而且，随着科学技术不断进步，专业化分工日益细化，需要更多中小企业发挥更大的作用。在纺织、食品、塑料、仪器仪表等行业中，中小企业所占固定资产比重十分突出，产品销售收入也占同行业的80%以上。这些行业直接作用于市场，与顾客联系非常密切，关系国计民生，竞争性也很强。在对外贸易领域，经营相对灵活、新技术新工艺吸收能力强的中小企业更凸现出独特的优势。高新技术的发展和特大型、超大型企业的出现，需要众多专业性强的中小企业与之配套，形成工艺专业化、产品多元化的企业组织结构，由此，中小企业发展空间和活动领域亦将大大拓宽。其次，中小企业在安置就业方面具有大企业不可替代的作用。我国人口众多，而资源相对短缺，就业压力大。据劳动部门测算，到2000年我国每年新增劳动力约为1000万人，并将持续保持较高水平；农村剩余劳动力跨地区流动规

模预计也将达到3 000万人。城镇新增劳动力和农村剩余劳动力的存在，造成了劳动力资源的严重闲置。在巨大的劳动力供给面前，原来作为就业主渠道的国有大中型企业不但难以吸纳更多的人员就业，而且随着企业改革和结构调整力度不断加大，科学技术和现代化管理水平不断提高，反而会不断精简现有就业岗位，向社会输出富余人员。于是，加快发展中小企业就成为吸纳富余人员的优先选择。而从国际经验来看，中小企业的发展始终是创造就业岗位、吸纳富余人员的重要渠道。第三，中小企业的发展有利于国民经济结构的合理化。过去相当长一段时期，我们忽视中小企业的发展，忽视中小企业与大型企业的互补作用，以至于在企业规模结构上不尽合理，严重制约了国民经济的健康发展。经济的正常发展有赖于大中小型企业并存，且在结构上要求中小企业远多于大型企业。各种不同规模的企业在不同层次上进行经济贸易活动，对国民经济的健康有序发展能够起到积极推动作用。大企业利用规模经济优势、科学技术和经营实力承担重大开发项目和建设项目，直接参与国内外市场竞争。而中小企业则通过利用各种新技术、新材料，积极开发新产品，发挥“船小好掉头”的优势，以适应市场多样化需求。大企业的发展必须有中小企业同步发展。假如没有大量中小企业的同步发展，大企业的发展必然失去依托，整个国民经济就很难做到结构合理、供给充足，市场繁荣也将成为一句空话。

进一步推动中小企业改革与发展已经非常现实地摆

在我们面前。这其中既有为中小企业创造一个公平而规范的生产经营环境问题，例如向中小企业提供必要的资金、技术支持、便捷的工商和税务管理程序以及积极的产业政策引导等，更有加快提高中小企业管理人员素质问题。毫无疑问，规范完善的市场外部环境十分重要，但中小企业能否在市场中站稳脚跟，能否不断发展，取决于企业是否有先进而适用的技术，取决于是否有市场需要的产品，更取决于企业是否有过硬的管理。因此，企业管理人员的素质状况将直接决定企业的命运。

与大型企业不同，中小企业管理人员的组成结构更为复杂，管理知识和管理能力更为参差不齐。绝大多数中小企业管理人员是在以市场为导向的经济体制改革中应运而生的，经过一些市场摔打，对如何闯市场有一定胆量和招数，有些也取得了很好的成绩，但不少人还缺乏经营管理方面的系统训练。为了适应千变万化、纷繁复杂的市场经济，广大中小企业管理人员盼望通过培训尽快熟悉市场规律，以占据市场先机，成为激烈市场竞争的成功者。因此，如何积极引导中小企业管理人员加强学习，尽快提高其经营管理素质，就成为中小企业改革与发展的当务之急。

国家经贸委培训司组织编写了一套以中小企业管理人员为对象的培训教材。为使教材更具针对性，在实际运用上更具可操作性，他们经过充分准备，专门邀集了国内一些重点高校的专家学者承担编写任务。编写人员除在本领域具有较高理论水准外，有的还具有较深厚的

企业经营管理实践背景。随着对市场经济认识的不断加深、市场环境的不成熟，这套教材还将根据使用者的意见和要求及时修订，使其臻于完善，更好地发挥作用。

1999 年 1 月

前 言

随着市场经济体制的建立和完善，中小企业面临的市场竞争越发激烈，对中小企业厂长经理提出了新的挑战，他们迫切需要掌握有关中小企业在市场经济条件下的基本经济理论和管理知识，提高综合决策能力和组织协调能力。本书正是为了满足这一要求而撰写的。

本书内容的设计原则是，更新观念，更新知识，既重视基础理论，又突出实用性，同时与国际发展现状接轨，具有一定的超前性。

本书共有六章内容，可分为四部分：第一部分由第一章组成，主要介绍有关中小企业的基本知识，即如何界定中小企业规模；中小企业存在和发展的客观必然性；中小企业在经济发展中的地位与作用；中小企业制度的基本内容。第二部分由第二、第三、第四章组成，详细介绍中小企业制度的内容，即中小企业产权制度、中小企业组织制度和中小企业管理制度。其中产权制度是前提，组织制度是保证，管理制度是实现企业目标的基础。第三部分由第五章组成，主要介绍我国国有中小企业的历史与改革总体思路，提出几种可供选择的改制形式。第四部分由第六章组成，主要内容包括国家对中小企业的宏观调控、社会化服务系统、中小企业与大企业的共生关系。

为了掌握学习的重点与难点，在每一章后都列出若干思考题供读者进一步分析思考。

根据中小企业厂长经理更新知识的要求与本书内容的特点，

建议在学习本书时注意理论联系实际，因时因地结合具体经济现象来掌握理论，应用理论，提高自身的管理素质。在阅读过程中，既要注意内容的系统性，又要注意重点突出，不断增强分析问题和解决问题的能力。

邓荣霖

1998年10月于北京

目 录

第一章 中小企业的含义和内容	1
引言.....	1
第一节 中小企业的规模界定.....	3
第二节 中小企业存在和发展的原因	10
第三节 中小企业的地位与作用	15
第四节 中小企业企业制度概述	21
小结	32
思考题	33
第二章 中小企业产权制度	34
引言	34
第一节 产权与产权制度	34
第二节 中小企业产权制度的基本内容	45
第三节 中小企业产权运行	60
小结	64
思考题	65
第三章 中小企业组织制度	66
引言	66
第一节 中小企业组织结构	66
第二节 中小企业组织机构	80
第三节 中小企业组织变革	90
小结	96
思考题	97

第四章 中小企业管理制度	99
引言	99
第一节 中小企业管理制度特征	99
第二节 中小企业管理制度内容	104
第三节 中小企业管理者	124
小结	128
思考题	129
第五章 国有中小企业的改革	131
引言	131
第一节 中小企业改革总体思路	131
第二节 中小企业改制形式选择	139
小结	157
思考题	158
第六章 中小企业的市场经济环境	160
引言	160
第一节 国家对中小企业的宏观调控	160
第二节 社会化服务系统	169
第三节 中小企业与大企业的共生关系	178
小结	187
思考题	188
参考目录	189

第一章 中小企业的含义和内容

引 言

中小企业的存在由来已久，是社会经济发展中的一支具有特殊地位的力量。本书作为介绍中小企业基本知识的教材，第一章内容主要包括四部分：一是如何界定中小企业规模；二是中小企业存在和发展的客观必然性；三是中小企业在经济发展中的地位与作用；四是中小企业制度的基本内容。

中小企业在当今世界各国和地区的经济活动中，成为一支具有极其特殊地位的经济力量。无论是发达国家，还是发展中国家，构成各国企业群体的总是不外乎两类：一类是在企业总数中所占比例微乎其微，数目极少却规模庞大的大企业（甚至跨国企业）；另一类则是在企业总数中所占比例极高，数量极大但规模相对较小的中小企业。自从进入 90 年代以来，几乎所有发达国家的中小企业都出现了复兴的势头。

即使在拥有一大批名扬世界的大企业、并且以高度垄断为特征的美国，中小企业仍然高度发达。1990 年在 1 500 多万家企业中，从业人数在 100 以下的中小企业占全部企业总数的 98.5%，其中在主要产业中所占比例分别为：制造业 94.9%，零售业 99.1%，服务业 98.1%。因此，中小企业数量处于绝对优势。从 1980 年到 1990 年，新增就业人数的 87.3% 为中小企业所吸纳。目前，中小企业的就业人数已占美国全部就业人数的三分之二。战后，中小企业创造的产品和劳务价值一直在 50% 左右。

1994 年日本民营非一次产业中共有企业 653 万多户，其中中小企业总数为 647 万多户，占企业总数的 99.1%，大企业总数为 61 448 户，仅占 0.9%。民营非一次产业从业人员总数为 5 416 万多人，其中中小企业从业人员总数为 4 227 万人，占全部从业人员数的 78%。在具有强大国际竞争力的日本制造业中，从业人员数在 300 人以下的中小企业为 82 万户，占总数的 99.4%；其从业人员总数为 973 万人，占该行业从业人员总数的 73.2%；其提供的交货值占全部交货值的 51.3%；其所创造的附加价值占全部附加价值的 55.9%。

意大利 90% 的工业公司是小企业，这些小企业中的从业者占就业总人口的 84%。丹麦 92% 的制造公司是小企业，用工数高达劳动力的 43%。

1995 年，在我国的 725 万多个工业企业中，仅小型企业总数就有 723 万多个，占全部企业数的 99.68%，其提供的产值占总产值的 61.61%，从业人数占全部从业人数的 72.92%。详见表 1—1。

表 1—1 工业中的中小企业在我国国民经济中的地位

企业规模	企业个数(个)	占工业企业数(%)	总产值(亿元)	占工业总产值(%)	从业人数(万人)	占工业企业就业人数(%)
大型企业	6 416	0.088	21 827.62	27.1	2 409.31	16.77
中型企业	16 591	0.23	9 077.53	11.27	1 481.97	10.31
小型企业	7 236 815	99.68	49 614.46	61.61	10 475.95	72.92

资料来源：《中华人民共和国 1995 年第三次全国工业普查资料汇编》，北京，中国统计出版社，1997。

因此，中小企业的大量存在，是一个具有普遍性的国际性规律。从而对中小企业给以足够的重视也就成为一件具有重要意义的事情。

第一节 中小企业的规模界定

一、国际上中小企业划分标准

要想对中小企业作出清楚的界定并非易事。我们很容易辨别路旁一人经营的小商店或者小饭馆或者小的汽车修理铺是小企业，我们还清楚地知道通用汽车、西门子集团、海尔集团等工商业巨头是大企业；同时我们还知道由于经济发展水平的差异，中国的大企业在发达国家也许就不能称为大企业。因此，如何划分企业的大小就取决于用什么标准来划分，并且把划分点定在何处。

中小企业是一个与大企业相对的概念。中小企业的划分方法一般是利用从业人员数、资本金额、销售额、资产额、市场占有率等量的指标作为划分标准，或者是联合使用其中的几个作为划分标准。由于数量指标具有直观性、易于获得并易于把握理解，因此在实际中的应用较为广泛。

与数量指标相对应的是从经营学的角度，以表征企业经营本质特征的指标即质的指标作为划分标准。如企业的独立性，所有权与经营权的一体化，经营者对劳动过程的直接参与，家族经营，经营者直接对全体人员进行干预管理等等。因此，大企业的分支企业，从数量指标上看即使属于中小企业，从质的划分指标讲，还是不属于中小企业范围的。

由于各国经济发展水平，文化背景以及区别划分中小企业目的的差异，即使在同一国家内，由于企业所处的行业不同，所处的时期不同，使得划分方法和所用指标各异，有的只用数量指标，有的只用质的指标，而有的却将二者结合起来同时使用，从而得出的结论也就不太一样了。

中小企业的划分标准，较多地取决于设置这一标准的目的。

较常见的目的是把握各规模企业在国民经济中的比例结构、运营状况，并对其进行行政、经济、法律等方面的管理需要。在许多国家，不同政府部门中的中小企业划分标准又存在一定的差异。例如：税务部门往往将资本金额、产值/营业额、利润较少的企业划分为中小企业；而劳动就业部门以及工会组织则是将雇用人数较少的企业划分为中小企业。表 1—2 给出了世界各国的中小企业划分标准。

表 1—2 世界各国的中小企业划分标准

国家及地区	名称及划分标准
奥地利	小企业：从业人员为 1 人～99 人。 中企业：从业人员为 100 人～499 人。
比利时	小工业企业：雇用人数在 50 人以下。
丹麦	小企业：制造业、建设业、商业、服务业、修理业以及手工业在 100 人以下。
芬兰	小企业：雇用人数在 100 人以下。 中企业：雇用人数在 500 人以下。
法国	中小企业：制造业、服务业中从业人员在 11 人以上，500 人以下。 手工业：从业人员在 10 人以下。
德国 (原西德)	质的规定：1. 不能从资本市场直接筹集资本； 2. 经营者直接承担风险； 3. 经营者独立并与从业人员一起进行生产经营活动。 小企业：制造业、服务业中雇用人数为 49 人以下，年销售收入 100 马克以下； 中企业：制造业、服务业中雇用人数在 499 人以下；年销售收入 100 万马克以上，1 亿马克以下。
希腊	中小企业：雇用人数在 10 人～99 人。
荷兰	中小企业：雇用人数在 100 人以下的私人企业。

续前表

国家及地区	名称及划分标准
爱尔兰	中小企业:雇用人数在 50 人或 100 人以下。
意大利	中小企业:从业人员数在 500 人以下,投入资本金 15 亿里拉以下。
日本	中小企业: 制造业等:从业人员在 300 人以下或资本金 1 亿日元以下; 批发业:从业人员在 100 人以下或资本金 3 000 万日元以下; 零售业服务业:从业人员在 50 人以下或资本金 1 000 万日元以下。
挪威	中小制造业:雇用人数在 100 人以下。 小工业:雇用人数在 20 人以下。
葡萄牙	中小工业:从业人数在 6 人~500 人。
西班牙	小企业:雇用人数在 50 人以下;中企业:雇用人数在 50 人~499 人。
瑞典	中小企业:雇用人数在 200 人以下。
瑞士	中小企业:制造业、商业、服务业中雇用人数在 499 人以下。
英国	质的规定:1. 市场份额较小; 2. 所有者依据个人判断进行经营; 3. 所有经营者独立于外部支配。 小企业:制造业:从业人员数在 200 人以下; 建筑业、矿业:从业人员数在 20 人以下; 零售业:年销售收入在 18.5 万英镑以下; 批发业:年销售收入在 73 万英镑以下。
澳大利亚	小企业:所有者在拥有专业知识的同时,有一两个所有者进行全部重要的经营决策,雇用人数在 100 人以下的大部分企业。
巴西	中企业:雇用人数为 50 人~249 人; 小企业:雇用人数为 5 人~49 人。
墨西哥	小规模工业:雇用人数在 25 人以下。

续前表

国家及地区	名称及划分标准
哥伦比亚	中小企业:雇用人数在 5 人~99 人。
香港特别行政区	小工业企业:雇用人数在 100 人以下。
印度尼西亚	小企业:雇用人数在 5 人~19 人或资本金(土地和建筑物除外)在 7 000 万卢比以下; 中企业:雇用人数在 20 人~99 人。
马来西亚	中小企业:从业人员数在 250 人以下,且固定资产额在 100 万林吉特以下。
以色列	小企业:雇用人数在 50 人以下。
韩国	中小企业: 1. 制造业、运输业从业人员数在 300 人以下或资产总额在 5 亿韩元以下; 2. 建筑业中从业人数在 50 人以下或资产总额在 5 亿韩元以下; 3. 商业、服务业从业人员数在 50 人以下或资产总额在 5000 万韩元以下; 4. 批发业从业人员数在 50 人以下或资产总额在 2 亿韩元以下。
印度	小工业:机械设备投资额在 200 万卢比以下; 零细经营:投资额在 20 万卢比以下; 协力企业:投资额在 250 万卢比以下且生产经营活动的在 59% 以上是为其企业进行零部件生产、组装、设备修理等活动。
尼泊尔	中小工业:从业人员数在 10 以下(使用动力);从业人员数在 25 人以下(无动力)。
巴基斯坦	小工业:建筑物、机械设备投资额在 75 万卢比以下。
菲律宾	中小工业:总资产额在 25 万以上、1 000 万比索以下; 小规模工业:所有者主导生产以外的一切活动,且雇用人数为 5 人~99 人,资产额为 10 万比索~100 万比索。总资产额在 25 万比索以下者属于家庭工业。