

工业企业 经济责任制

夏震藩 程兆汾

GONGYE
QIYE
JINGJI
ZERENZHI



责任编辑

吴文虎

封面装帧

王申生

2266/2320

工业企业经济责任制

夏震藩 程兆汾

上海人民出版社出版

(上海绍兴路 54 号)

本书在上海发行所发行 江苏吴县光福印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 3.75 字数 75,000

1985 年 6 月第 1 版 1985 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—6,500

书号 4074·578 定价 0.53 元

编者的话

增强企业活力,充分调动广大职工的积极性、智慧和创造力,是城市经济体制改革的中心课题。要解决这个问题,很重要的一个方面,就是要处理好国家与企业的分配关系,处理好企业和职工的分配关系,从根本上打破两个“大锅饭”。

这几年来,在扩大国营工业企业自主权的基础上,比较普遍地实行了经济责任制(或可称经营责任制),在解决国家与企业、企业与职工的分配关系上先后采取了多种多样形式的试点。试点的结果充分证明,农村实行承包责任制的基本经验同样适用于城市。因此,认真总结推行经济责任制的经验,不断加以完善是工业战线上的一项重要任务。

基于这一点,我们这本小册子对企业经济责任制的基本原理、原则、形式和方法等作了比较系统的论述,并介绍了一些先进企业的具体经验。

由于编者实践与理论水平所限,不足甚至错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

一九八四年十二月

目 录

第一章 工业企业经济责任制的实质和内容	1
第一节 工业企业经济责任制的实质及其提出的 理论依据	1
第二节 工业企业实行经济责任制的意义	8
第三节 工业企业经济责任制的内容	13
第二章 实行工业企业经济责任制的原则	31
第一节 计划指导原则	31
第二节 经济效益原则	34
第三节 保证国家财政收入逐年增长原则	39
第四节 有奖有罚原则	42
第五节 思想教育原则	45
第三章 工业企业经济责任制的形式	52
第一节 国家与企业之间收入分配形式	52
第二节 企业内部经济责任制中的分配形式	68
第四章 考核实行经济责任制企业的指标体系	77
第一节 设置考核指标的要求	77
第二节 考核指标的内容	80
第三节 评价的方法	89
第五章 国家对实行经济责任制企业的监督	92

第一节	对实行经济责任制企业监督的必要性	92
第二节	对实行经济责任制企业监督的内容	94
第三节	对实行经济责任制企业监督的手段	97
第六章	工业企业实行经济责任制的条件	99
第一节	实行经济责任制的内部条件	99
第二节	实行经济责任制的外部条件	110

第一章 工业企业经济责任制的 实质和内容

第一节 工业企业经济责任的实质 及其提出的理论依据

一、工业企业经济责任的实质

工业企业经济责任制是在我国城市经济体制改革中出现的一项新的综合的经营管理制度，它把企业服从国家计划和管理同企业自主经营有机地结合起来。工业企业经济责任制和其他新生事物一样，不可能一开始就完美无缺，需要有一个不断完善的过程。人们对它的实质往往也不可能一开始就理解得十分清楚，需要在实践中逐步来加深认识。如果对工业企业经济责任的实质理解不同，具体的做法就会不同，产生的结果也就会不同。因此，弄清工业企业经济责任的含义是很有必要的。

工业企业经济责任制，是在党的十一届三中全会以后扩大企业自主权的基础上发展起来的。它的实质，可以这样概括：在国家计划指导下，以提高社会经济效益为目的，把责、

权、利紧密结合起来,正确处理国家、企业和职工个人三者利益关系的一项综合的经营管理制度。工业企业的经济责任制是要根据国家计划的要求和对国家承担的经济责任,制定一个以提高经济效益为中心的奋斗目标,按照责、权、利紧密结合、“责”字第一的原则,建立一套纵横交叉、上下结合的生产经营管理制度,使企业内部层层、人人都有明确的经济责任。所以说,工业企业的经济责任制,首先应把注意力放在应负的责任上,而不是放在其他方面。

可是,有的人把经济责任制理解为“经济利益制”,认为实行经济责任制的企业无非是可以多得点利益。按照他们的说法:“扩权,扩权,就是扩大企业一点利益”、“经济责任制的核心是利”。这样理解经济责任制,企业就不会去着重考虑对完成国家计划应负的责任,对遵守财经纪律应负的责任,而是往往从本企业利益出发,大利大干,小利小干,社会需要的不愿生产,社会不需要的却大力增产,结果造成产销脱节,货不对路,有些产品积压,有些产品脱销,给国家和人民带来损失,这是同社会主义工业企业实行经济责任制的要求相违背的。也有的人把企业内部经济责任制理解为“分配制”,认为实行了“计件工资制”、“超产奖励”等分配形式就算实行了经济责任制。按照他们的说法,“责任制就是在分配上兜圈子”、“只要职工多得奖,责任自然负起来”。从上述认识出发去实行经济责任制,往往就会产生搞计件不问条件,搞奖励巧立名目,甚至把应向国家上缴的税利截留下来,然后把它分掉,这完全是对经济责任制实质的曲解。

工业企业经济责任制的核心是“责”,当然,责和权、责和利

又是紧密联系的。要使企业和职工承担经济责任,必须在国家计划指导下,赋予企业相应的经济权力。前面说过,工业企业经济责任制是在扩大企业自主权的基础上发展起来的,它本身就是责权统一的表现。只有责权的统一还不够,还应当和经济利益结合起来,企业对国家、职工对企业承担经济责任,相应地必须使企业和职工获得应有的经济利益。在经济利益的处理上,必须正确处理国家、企业和职工个人三者的利益关系。国家是经济的主体,它代表着人民的整体利益和长远利益,这是社会主义制度的根本保证。在维护国家利益的前提下,企业的合法利益也必须得到承认,才能使企业成为经济实体,可以相对地独立经营和自我发展。同时,企业的利益,又是职工个人利益的基础,职工收入的增加要受企业收入增长的制约。正确处理这三者关系,是有利于调动各方面积极性的。这样,才能把经济责任、经济权力和经济利益紧密联系起来,也才能把国家、企业和职工个人三者利益正确结合起来,成为一个有机统一体。那种把责、权、利三者割裂开来,把经济责任制单单看成是扩大企业的权和利,甚至认为达不到自己设想的权和利,可以不承担经济责任。按照这样的认识,就是离开了责来争权争利,实际上是抽掉了经济责任制的核心,那是谈不上什么经济责任制的。

二、推行工业企业经济责任制的客观必然性

工业企业推行经济责任制,是不断调整和发展社会主义生产关系、改变不适应我国工业生产力发展的经济体制的客

观要求。我们说社会主义生产关系已经确立，但还要求在每一个发展阶段上创造出与之相适应和便于继续前进的具体形式。工业企业经济责任制，就是这样一种具体形式。这种具体形式，是根据生产力发展的需要提出来的。长期来，我国的经济体制是国家对企业的盈亏实行统一核算，即企业盈利或亏损都由国家“统一包下来”，这就是众所周知的“吃大锅饭”。这种“统一盈亏”的“吃大锅饭”，长时期里被作为社会主义特征去理解；而把“吃大锅饭”的反面——“自负盈亏”作为资本主义特征去看待。的确，资本主义企业是必须自负盈亏的，因为它们是资本主义的私有企业，有限公司是这样，无限公司也是这样。企业如果亏损到站不住脚，就必须宣告破产，资本家就必须对此负责。而在我国，由于“吃大锅饭”，年年亏损的国营企业，因为得到国家的补贴，照样可以亏损下去，企业负责人并不在经济上、法律上负有什么责任。“吃大锅饭”只能是保护落后、阻碍生产力的发展，决不是社会主义的特征。而推行经济责任制，就是要提高企业素质，不让企业“吃大锅饭”，要求企业对国家切实负起责任来，并与之相适应地赋予企业一定的经济权力和经济利益，更好地使企业这个经济“细胞”活起来，充满生机，具有改善经营管理、增产增收的积极性和主动性，以及自我发展、自我增值的能力。

再说，企业内部的分配关系，应当坚持按劳分配的原则。可是，相当一段时间里由于不适当地宣扬平均主义，贯彻按劳分配就受到干扰。在企业内部就出现干和不干、干多干少、干好干坏一个样，职工的收入同他的劳动成果、贡献大小是相互分离的，少数职工认为不管干得怎么样，到时照样拿工资，他

们把工作岗位当成了“铁饭碗”。这样,就严重地挫伤了先进职工的积极性,极大地影响了劳动生产率的提高。实行经济责任制就是要将责任制和分配制紧密结合起来,把职工的岗位责任、劳动贡献、个人收入结合起来,同时把个人的收益与企业的经营成果直接挂钩,这样,那些想捧住“铁饭碗”而混日子的人,日子就不好过了,从而可以起到奖勤罚懒、奖优罚劣的作用。

所以说,实行经济责任制,正是针对过去经济体制上存在的弊病,对企业和国家、以及企业内部职工之间的经济关系进行的调整和改革。通过这种经济关系的调整和改革,使其更好地适应生产力发展的要求。

三、提出工业企业经济责任制的理论依据

既然推行经济责任制是客观的要求,那末,提出工业企业经济责任制的理论根据是什么?我们认为有以下几个方面:

第一,实行经济责任制是国家计划指导和企业独立经营相结合的要求。

我国社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的计划经济。同时,我国现在又处在商品经济的历史发展阶段,需要大力发展商品生产和商品交换。所以,就总体说,我国实行的是有计划的商品经济。实行计划经济,国家对企业是通过指令性计划和指导性计划的形式,实行必要的计划指导。因此,企业决不能摆脱计划指导而各自为政,否则,就会离开社会主义计划经济的轨道,就会破坏国民经济有计划按比例协调地

发展。这是国家对企业实行计划指导的主要表现。但是，商品经济的存在和发展，决定了社会主义工业企业生产的产品是商品，企业也就是一个相对独立的商品生产者和经营者，它要求具有进行生产经营活动的自主权力。同时，工业企业的生产经营活动是非常复杂的，情况又是千差万别，国家不可能也不必要对企业统得过细过死，应该让企业具有一定的独立性，在国家计划指导下能自主地进行生产经营活动。承认企业是个相对独立经营的经济组织，也就是要使它真正成为在国家计划指导下的一个相对独立的经济实体。企业实行经济责任制正是从制度上保证国家计划指导和独立经营相结合，保证企业不是在形式上、而是在实质上成为具有一定经济责任、经济权力和经济利益相结合的经济实体。

第二，实行经济责任制是正确处理生产资料所有权和经营管理权两者关系的要求。

作为社会主义商品生产者和经营者的工业企业来说，它必须通过交换与其他经济组织以及消费者发生经济联系，进行一系列的供销、财务活动，进入国内外市场，而且企业之间还有竞争。因此，企业必须根据外界环境和市场需求的变化以及本身条件，作出生产经营的决策，争取最好的经营果成。要做到这一点，就要使企业必须具有经营管理权。那末，企业有了经营管理权之后，会不会改变所有制的性质呢？是不会改变的。人们所说的生产资料所有制，它本身就是包括生产资料的所有权和经营管理权。所有权表示生产资料归谁所有，而经营管理权则表示对生产资料的支配权和使用权。在全民所有制的国营工业企业里，生产资料的所有权是属于代表全

体劳动人民利益的国家来行使。生产资料的经营管理权，它可在保证国家掌握所有权的前提下，由国家交给企业集体，使其在国家政策法规范围内，正确行使支配权和使用权。经营管理权由企业掌握，并不意味着企业的厂长和职工成了他们所在的国营企业的所有者。再说在社会主义条件下，企业对生产资料的经营管理权也是有一定限度的。企业行使这个权力是为了更好地履行对国家应尽的职责，而且企业根据自己经营管理的好差，取得不同的经济利益。实行企业经济责任制正是把这种责、权、利统一起来，使企业合理使用和管理国家拨给的生产资料，积极主动地组织生产力，机动灵活地解决生产经营中出现的问题，以期获得良好的经济效益。

第三，实行经济责任制是正确体现按劳分配的要求。

在社会主义社会中，个人消费资料的分配，是根据劳动者个人为社会所提供劳动的数量和质量来确定劳动报酬的。但实行经济责任制后，企业内部的按劳分配又受企业收益多少的制约。这就是说，全民所有制企业内部的按劳分配必须按两个层次进行：一是按劳动者个人劳动的数量和质量分配；二是按劳动者集体劳动的数量和质量进行分配。后一种分配，是由企业作为相对独立的经济实体所决定的。企业成为相对独立的经济实体后，企业集体劳动成果要在国家与企业之间进行分配。在分配中，国家作为全民所有制的代表是分配的主体，企业作为经营者是分配的受体。国家按照集体劳动成果大小，对企业进行不同的分配。也就是说，集体劳动成果大，企业收益就多，反之，集体劳动成果小，企业收益就少。过去，由于我们没有从集体劳动成果上去考虑这种差别，以致造成企业

吃国家“大锅饭”，在企业之间搞平均主义。实行经济责任制，就是为了解决这个问题。只有解决了企业吃国家的“大锅饭”，才有利于解决职工吃企业的“大锅饭”。随着企业经济责任制的普遍建立，必然会使企业和企业之间收益上的差距拉开、职工和职工之间劳动收入上的差距拉开，这样，才能克服平均主义，按劳分配的社会主义原则才能得到进一步的贯彻落实。

第二节 工业企业实行经济责任制的意义

我国工业企业早在五十年代就有了生产责任制，六十年代以后在全国范围内推广大庆油田的岗位责任制。目前工业企业实行的经济责任制，它同农业生产责任制一样，是广大干部和群众认真贯彻党的十一届三中全会精神，贯彻执行党的调整、改革、整顿、提高的方针，进行伟大实践的产物。从一九七九年在国营工业企业中扩大企业自主权试点，到一九八一年企业普遍推行经济责任制，考察它产生和发展的全过程，不难看出它不是偶然的，而是在三中全会解放思想、实事求是的思想路线指引下，广大干部和群众认真总结三十年来经济工作上的经验和教训，纠正“左”的错误，从实际情况出发，为解决现行管理体制上的弊病，找出一条加快我国经济发展的新路子而进行一系列探索的必然结果。

从一九八一年普遍推行经济责任制以来，尽管时间还不长，还处在探索阶段，有待进一步完善，但实践证明它具有强大的生命力。如果说，五十年代对资本主义工商业的社会主义改造是生产关系的一场革命，它主要解决生产资料所有

制的问题，那末，八十年代进行的城市经济体制改革，全面推行经济责任制，又是生产关系的一场重大改革，它主要解决在建立生产资料公有制以后“吃大锅饭”、“端铁饭碗”、搞平均主义的问题。我们现在是既患寡，更患平均，必须进行改革。正是从这个深刻的意义上说，进行经济体制改革，实行经济责任制的意义不下于对私营工商业的社会主义改造。

那末，实行经济责任制究竟有哪些好处呢？从企业角度说，好处很多，主要有以下几个方面：

（一）推动了生产力的发展，提高了经济效益。

企业推行经济责任制，进一步完善了社会主义生产关系，有力地推动了生产力的发展。许多企业在实行严格的经济责任制后，在不增加设备、厂房和人员的情况下，生产水平比实行经济责任制前有较大幅度的上升。有些企业虽然遇到调整，国家计划任务骤减，但他们积极搞好市场调查，增产市场适销对路的产品。他们为了适应用户需要，不断提高产品质量，实行产品更新换代，努力加快新品种的发展，从而扩大了产品销路，使生产任务由“吃不饱”到“吃不了”。还有些企业沟通了产需渠道，改变了经营方式，满足了用户需要，促进了生产增长。比如，有个轧钢厂，实行经济责任制以前，对外签订合同时有“三个不订”，即批量小的不订，难度大的不订，没干过的不订。实行经济责任制后，按社会需要改变产品结构，用户需要什么就生产什么，需要多少就生产多少，什么时候需要就什么时候交货。有一个月里，他们为了按品种、规格满足用户需要，不怕麻烦，共换轧辊六十四架次，全月共生产二十九个规格品种钢材，其中最小的一批角钢订货合同，批量只有二十五

吨,轧制只需二十分钟,而停机换辊用了四十分钟,也按用户要求按时完成交货,从而扩大了该厂的订货任务。

随着生产的发展,企业的经济效益相应地也得到了提高。如上海市实行经济责任制比较好的企业,基本上做到了生产和收入同步增长。有些企业出现了收入增长高于生产的增长;还有些企业出现了减产增收。这些企业从实行经济责任制前后相比,利润总额增加,可比产品成本下降,劳动生产率上升,资金周转加快,经济效益有了明显提高。据四川省四百零三个地方企业的统计,仅一九七九年扩大企业自主权试点以来的三年中每年平均实现利润较之一九七八年增长 29.9%;年平均上缴利润较之一九七八年增长 8.93%;年平均解缴工商税款较之一九七八年增长 23.34%。

(二)加强了基础工作,改进了专业管理。

企业里的一切经营管理活动,都离不开数据,从生产、技术、经营管理的决策,直到判断每件产品质量是否合格,都要有数据资料。实行经济责任制后,对这项基础工作提出了更高的要求,因为有关经济责任的制订、经济效益的考核、经济利益的分配,都要以数据为依据。因此,在某种意义上说,实行经济责任制本身,就是一场群众性的大规模的数据建设,不仅要充实数据体系,而且要加强考核数据的反馈系统,这就要求企业加强检测计量手段,做好原始记录、台账、统计分析,以及数据的传递、整理、保管、使用一套数据管理工作。所以说,经济责任制可推动这项基础工作的完善和发展。

实行经济责任制也推动了专业管理的改革,改进和提高了专业管理的水平。计划部门要根据国家计划和市场需要,经

过综合平衡,制订先进合理的生产经营目标,并把总目标变成具体目标,落实到各个生产部门和职能部门,对计划指标实行分级归口管理,明确各自的经济责任;在计划执行中,还要对生产经营目标进行不断的预测、平衡和调整,使生产经营计划更切合实际,提高了计划的现实性和严肃性;对计划完成情况要按月检查、按季分析,还要严格按照各级经济责任制一项一项地考核,并以考核结果作为衡量是非功过、贡献大小和按劳分配的尺度。

同时,实行经济责任制后,对企业的生产指挥和调度也有了加强。一些企业把产、销、运、收一起抓,及时掌握企业的生产经营动态,经常疏通产、销、运、收环节,保证生产经营活动的畅通。实行经济责任制还推动了财务管理工作的改进,企业要保证生产经营目标的实现,财务部门就要事先分析、预测,积极参与经营,干预生产,随时向有关部门和领导提供信息和建议,在加强财务监督的同时,大找“生财之道”,变只靠少数财务人员当家理财为依靠群众当家理财,搞好全面经济核算。至于其他部门,如销售、劳动工资等工作也按照经济责任制的要求相应地加强了管理。

(三)促进了技术改造,改变了技术面貌。

在实行经济责任制以前,企业所有改造项目由于没有自留资金,只得伸手向国家要。而国家的资金首先要确保重点,不可能一一都批准投资,因此,造成企业较长时期处于设备陈旧、工艺落后的状况。即使上级批下来后,一个改造项目从开工到竣工的时间也拖得很长,投资效益差。而实行经济责任制后,企业的技术改造项目就不一定都要由国家投资,有些项

目可向银行贷款,也可由企业留成资金中加以安排。技术改造项目的实现,直接关系到企业生产的增长,效益的提高,并和企业自身利益紧密联系。因此,凡是已列入改造计划中的项目,企业对项目的质量、进度都比较重视,并努力促进改造项目的如期或提前竣工,早日投产,实现产品升级换代,提高生产水平和经济效益。由于企业能运用自有资金,及时进行技术改造,不断更新设备,采用新技术、新工艺,使企业的技术面貌得到了改变,为逐步向现代化企业过渡创造了条件。

(四)克服了平均主义,调动了职工的积极性。

要坚持按劳分配,就必须克服平均主义。在实行经济责任制前,有些企业的职工奖金虽然名义上也分一、二、三等,实际上评出来的除少数一等外,其他都是二等,而一等奖又采取“轮流坐庄”。由于奖金上的平均主义,往往产生奖金没有少发,钱没有少花,可是没有换来应有的经济效益。实行经济责任制后,大多数企业比较重视贯彻按劳分配原则,认真做好思想政治工作,奖金不是平均发放,逐步建立和健全了岗位经济责任制,使职工的奖金和集体生产、个人劳动成果紧密联系,较好地调动了职工群众的积极性。从大庆、首钢等许多企业的实践证明,实行岗位经济责任制,把过去岗位责任制同经济指标结合起来,使岗位责任制进一步得到完善。如果职工在自己岗位上切实负责,能完成规定的各项指标和要求,对完成企业任务作出了贡献,就应得到奖励;反之,如果职工由于未尽责到岗位应尽的职责,没有完成企业交给的任务,或者不负责任给企业造成了损失,不仅不应得到奖励,而且应该给予必要的经济惩罚。对企业领导来说,若因主观因素失误而造