

承包制评介与探索

徐凤臣 卢振久 等著



沈阳出版社

献给

党的十一届

三中全会十周年

责任编辑：赵 敏
封面设计：孙世同
封面题字：冯守哲
责任校对：英 杰 桂 荣

承包制评介与探索

徐凤臣 卢振久等著

沈 阳 出 版 社 出 版 发 行

(沈阳市和平区十三纬路二段19号)

辽宁大学印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 字数：330千字

印张：15

印数：1—8000

1988年8月第1版

1988年8月第1次印刷

ISBN 7-80556-086-2/F·6 定价：3.50元

序

这是一部总结承包制经验、探讨改革理论、回答现实问题的专著。

我非常赞同并祝贺沈阳出版社出版《承包制评介与探索》这部著作，作为纪念党的十一届三中全会十周年的献礼书。现借该书出版机会，就十年来在经济体制改革中逐渐产生和推行的各种形式的承包制问题谈谈基本看法和意见，与作者和广大读者一道进行研究。

我国仍处于社会主义社会的初级阶段，这个阶段的主要矛盾是人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产之间的矛盾。为了解决这个矛盾，就必须大力发展商品经济，提高劳动生产率，逐步实现工业、农业、国防和科学技术的现代化。为此，必须改革生产关系和上层建筑中不适应生产力发展的部分，必须坚持党的初级阶段的基本路线及方针、政策，必须改革经济体制和企业管理方式，探索建设有中国特色的社会主义。这是我们几十年经验的科学概括，也是十年来改革经验的正确总结，是我们前进的指南。

改革的实践证明，推行各种形式的承包经营责任制是适应社会主义初级阶段生产力和人们的思想觉悟水平，是适应深化企业改革，建立“国家调节市场，市场引导企业”新的经济运行机制要求的历史的必然选择。因为，它有利于坚持社

会主义方向，有利于实现两权分离，有利于正确处理国家、企业、职工三者的责权利关系，有利于发展商品经济和社会生产力。这些，在我们实行各种承包制的实践中已得到了验证，收效是大的，体会是深的。但是，不能认为，实行承包制是唯一正确的选择，很可能最终它不是主体模式，它与生产资料所有制关系的改革和价格体制改革是相伴而行的，是多种有益探索之一。相比之下，承包制具有更大的灵活性和适应性，更利于尽快增强城市经济活力，搞活大中企业，深化企业改革，并为其它方面的改革创造条件。因此，对实行承包制的重大而深远意义不可低估，当然也不能估计过高。

应该看到，任何管理方式都不可能包治百病，完美无缺，利与弊总是同时存在的，只是利多弊少还是利少弊多的问题，承包制也不例外。正如本书作者所揭示的，承包制还有许多问题需要深入研究和解决。比如，引进竞争机制不够，还有许多外部条件阻碍投标者之间自由竞争、平等中标；风险机制不健全，有些名曰自负盈亏，实则只负盈不负亏，因而压力不大、动力不足；有的承包合同缺乏对经营者短期行为的限制内容，相当一部分企业在留利中用于发展生产资金大大少于消费资金；有些承包合同对主管部门约束甚微，执行合同不够严肃；有的承包经营企业忽视民主管理和党的思想政治工作与保证监督作用，违纪、违法现象时有发生。究其原因是多方面的，但其中重要原因在于还没有相应地建立起完善的物质利益制约机制，还不能使调动起来的积极性沿着正确轨道运行，因此，只注重利益分配，忽视精神文明建设。我坚定的认为，象我们这样的经济比较落后，人口众多的大国，时刻不能忽视精神文明建设，这也是关系到

国家和民族的前途命运的重大问题，是关系到今后的数代人成长的问题，千万不可粗心大意，必须坚持两个文明建设一起抓的方针。

本书作者，为了适应改革和现代化建设的需要，紧紧抓住企业经营方式改革这一重大课题，进行了不断深入的理论研究、经验总结、方法探索。从理论到实践、从原则到方法、从抽象到具体，全面系统地探讨了承包制的基本理论、基本经验及基本操作方法与程序等问题。从全书编章结构和思想内容方面可以看出，作者本着解放思想、实事求是、勇于争鸣、敢于探索的精神，在认真总结现有的经验基础上，提出了许多新问题，发表了有益的新见解，使该书具有较大的理论价值和应用价值。

我衷心地希望沈阳市的理论家、企业家和实际工作者，再接再厉，为改革和建设继续做出新贡献。

武迪生

1988年5月于沈阳

前 言

当前，以实行多种形式承包经营责任制为主要内容的城市经济改革正在向纵深发展；40多万个工业企业的改革随之深化；“国家调节市场，市场引导企业”的经济体制新模式不久将会展现在我们的面前，伟大的社会主义建设事业将要出现更新的局面。

改革的时代，需要改革的理论。改革的实践不仅需要而且不断产生着新的理论。我们这部《承包制评介与探索》就是在这种“实践——理论——再实践——再理论”的深化改革中诞生的。我们选择这一重大课题，其根本目的在于系统地总结和推广我国实行承包制的基本经验，研究基本理论问题，探索进一步发展完善的主要途径，预测发展趋势与前景，寻求今后深化企业改革和实现经济体制新模式的必由之路。

自从1978年党的十一届三中全会以来，我国从农村到城市逐渐进行了步步深入的经济体制改革。经过多方面的试验和探索，使我们认识到，推行承包制是符合我国当前所处的社会主义初级阶段生产力发展水平和人们思想觉悟需要的，是有利于发展社会生产力，有利于正确处理国家、企业、个人三者利益关系，有利于搞活企业的正确和必然的选择。李鹏同志深刻指出：“深化企业改革，增强企业特别是全民所

有制大中型企业的活力，是整个经济体制改革的核心。当前改革的关键是根据企业所有权与经营权分离的原则，实行各种形式的承包经营责任制。实践证明，企业实行承包经营，是增强城市经济活力的重要手段，并能为其他方面的改革创造条件。”这是我们研究承包制和撰著本书的基本原因和指导思想。

承包制是在1979年开始推行的国家与企业之间的经济责任制基础上发展起来，并在1985年实行两权分离后形成和逐渐推广开的经营管理方式。我们当中有的同志对“包”字进城后，对城市经济改革所引起的深刻变化一直进行跟踪研究，曾经集体撰写出版过一部《工业经济责任制》专著。《承包制评介与探索》是该书的姊妹篇和科研成果的继续。

沈阳市是全国改革试点第一批计划单列市之一，几年来在改革中有许多新经验和新突破，对全国的改革有一定的影响。尤其是在推行承包制方面，经验更为突出。通过实行承包制搞活大中型企业的经验比较完整系统并卓有成效。从1987年4月后，全国推行承包制的经验更为丰富多彩。党和国家关于实行承包制的指导思想非常明确而坚定。这一切都为我们这部《承包制评介与探索》的问世奠定了坚实的理论基础，提供了取之不竭的经验和资料。所以该书是沈阳市及全国经济体制改革的产物。我们衷心感谢全国改革者和企业家，没有他们的创造性劳动，我们这部书就成了“无源之水，无本之木”，断断不会成熟问世的。因此，功劳应属于他们。

本书的基本内容分为总论、分论、展望及实例共4篇21章14例。第一篇，概括论述了实行承包制的基本理论依据

和客观经济条件，揭示了承包制的内涵及特征，探索了一些有争议的重要理论问题和实际问题，为全书奠定了思想理论基础。第二篇，对目前实行的承包制和具有承包制特点的16种形式的具体内容、适用范围、实施操作程序和方法、基本特征、存在的利弊及如何发展完善等问题一一进行了评价、介绍和探讨，是全书具有突出应用价值同时也具理论价值的一篇和主要内容。第三篇，对承包制与法制关系、承包经营企业的财产管理、民主管理和党的工作的完善及从总体上对承包制今后发展完善的前景展望进行了预测性研究和探索。第四篇，由沈阳市推行承包制先进单位的企业家们专题介绍了实行承包制的14个典型实例，具体实施方法、经验及效果，生动具体地说明了承包制对于搞活大中型企业，发展社会生产力的巨大作用和生命力。全书为深入学习、宣传和贯彻承包制的配套、深化、发展、完善的方针，进行了积极而有益的探索。

参加本书写作的有辽宁社会科学院城市经济研究所、沈阳市社会科学联合会、沈阳市体制改革委员会、沈阳市经济发展战略研究中心、沈阳市企业家协会等单位的经济科学研究者、经济领导部门的实际工作者和企业经营管理者共计43人。

本书是在沈阳市社会科学联合会副主席王士笑、沈阳市经济发展战略研究中心副主任林源、沈阳市企业家协会会长苏廷科、沈阳市经济体制改革委员会副主任张希志直接指导下写成的。沈阳市市长武迪生为本书撰写了序言。还得到了沈阳市社会科学联合会副主席纪彬、省内外部分专家学者及沈阳出版社、辽宁大学印刷厂等单位的热情支持和帮助，谨

此一并衷心致谢：

由于我们的理论准备和实际经验所限，加之承包制是正处于发展完善中的新事物，因此缺点错误在所难免，欢迎读者指正。

作 者

1988年5月于沈阳

目 录

序.....	武迪生
前 言.....	1
第一篇 总论.....	1
第一章 承包制的内容、形式及意义.....	1
第一节 承包制的内涵、由来及实质.....	1
一、承包制的内涵.....	1
二、承包制的发展阶段及特点.....	7
三、承包制的实质.....	10
第二节 承包制的内容、形式、特征及实施原则.....	12
一、承包制的主要内容、形式及其类型.....	12
二、承包制的特征.....	14
三、承包制的实施原则.....	16
第三节 推行承包制的重要作用及意义.....	18
一、促进了两权分离和企业法人地位的确定.....	18
二、深化了企业经营机制的改革.....	19
三、促进了市场体系的形成和发展.....	20
四、加速了企业家队伍的发展.....	21
五、触动了所有制的改革.....	22
六、发展了社会生产力.....	24

第二章 承包制的基本理论问题.....26

第一节 实行承包制的客观必然性.....26

一、发展有计划的商品经济的需要.....26

二、实现两权分离的需要.....28

三、实行按劳分配原则的需要.....29

四、解放和发展生产力的需要.....31

第二节 对承包制几个争论问题的探讨.....32

一、“两权分离”与承包制关系的问题.....32

二、谁是承包经营主体和经营者问题.....35

三、承包制与“短期行为”问题.....37

四、“企业竞争的平等条件”问题.....38

第二篇 分论.....40

第三章 “两保一挂”承包制.....40

第一节 “两保一挂”承包制的内容、产

生及实施条件.....40

一、“两保一挂”的基本内容.....40

二、“两保一挂”产生的历史背景.....41

三、“两保一挂”的适用范围及条件.....44

第二节 落实“两保一挂”承包制的基

本做法与经验.....45

一、企业内部实行“保、包、挂”的基本做法.....45

二、企业内部实行“保、包、挂”的基本经验.....47

第三节 “两保一挂”承包制的作用、发展和

进一步完善的方向.....50

一、“两保一挂”的作用.....50

二、“两保一挂”内容和形式的发展.....52

三、“两保一挂”承包制存在的主要问题和原因.....54

四、完善“两保一挂”承包制的方向和基本措施·····	55
第四章 上缴利润基数包干制·····	57
第一节 上缴利润基数包干制的产生及作用·····	57
一、上缴利润基数包干制的基本含义·····	57
二、上缴利润基数包干制的形成原因·····	58
三、上缴利润基数包干制的主要作用及意义·····	60
第二节 上缴利润基数包干制的实施方法·····	61
一、上缴利润基数确定的原则·····	61
二、上缴利润基数的计算方法·····	63
三、上缴利润基数包干制全留或分成的具体形式·····	65
第三节 上缴利润基数包干制存在的 问题及发展方向·····	66
一、上缴利润基数包干制存在的主要问题·····	66
二、上缴利润基数包干制存在问题的根本原因·····	67
三、完善上缴利润基数包干制的主要途径·····	68
第五章 工资总额同经济效益指标挂钩·····	71
第一节 工资总额同经济效益指标挂钩的主要 内容及客观必然性·····	71
一、工资总额同经济效益指标挂钩的基本含义·····	72
二、工资总额同经济效益指标挂钩的客观必然性·····	73
三、工资总额同经济效益指标挂钩的初步成效·····	75
第二节 实行工资总额同经济效益指标挂钩的 基本形式与计算方法·····	77
一、工资总额与经济效益指标挂钩的几种基本形式·····	77
二、工资总额与经济效益指标挂钩不同形式的基本特征·····	79
三、工资总额与经济效益指标挂钩的基本计算方法·····	79
第三节 工资总额同经济效益指标挂钩存 在的问题及发展原则·····	84

一、工资总额同经济效益指标挂钩存在的主要问题·····	84
二、发展完善工资总额同经济效益指 标挂钩要注意的问题·····	85
三、工资总额同经济效益指标挂钩的几项基本原则·····	86
第六章 单位产品工资含量包干制（计件工资制）·····	89
第一节 单位产品工资含量包干制的概念及意义·····	89
一、单位产品工资含量包干制的概念·····	89
二、单位产品工资含量包干制产生的背景·····	91
三、单位产品工资含量包干制的意义·····	92
四、单位产品工资含量包干制的作用·····	95
第二节 单位产品工资含量包干制适用范围及形式·····	97
一、单位产品工资含量包干制的适用范围·····	97
二、单位产品工资含量包干制的计算方法·····	97
三、单位产品工资含量包干制的主要形式·····	102
第三节 单位产品工资含量包干制需要 进一步完善·····	104
一、进一步完善单位产品工资含量包干制的必要条件·····	104
二、单位产品工资含量包干制要不 断向规范化科学化过渡·····	105
三、按经济规律办事，因厂制宜·····	106
第七章 投入产出包干制·····	107
第一节 投入产出包干制的内涵、必然性及特征·····	107
一、投入产出包干制的内涵·····	107
二、产生投入产出包干制的必然性·····	190
三、投入产出包干制的特征·····	111
第二节 投入产出包干制的适用范围、形式和原则·····	113
一、投入产出包干制的适用范围·····	113
二、投入产出包干制的形式·····	116

三、投入产出包干制的原则·····	115
第三节 投入产出包干制的作用、问题及发展趋势·····	117
一、投入产出包干制的作用·····	117
二、投入产出包干制存在的问题·····	119
三、投入产出包干制的发展趋势·····	120
第八章 亏损包干经营责任制 ·····	123
第一节 亏损包干经营责任制的适用范围及特点·····	123
一、亏损包干经营责任制的含义·····	123
二、我国工业企业亏损概况·····	124
三、亏损包干经营责任制的产生与作用·····	125
四、亏损包干经营责任制的特点·····	126
第二节 实行亏损包干经营责任制的	
几种形式与原则·····	128
一、亏损包干，减亏分成·····	128
二、定额补贴，减亏分成·····	129
三、定额补贴，超亏不补，获利分成，减亏全留·····	130
四、大企业承包亏损小企业·····	131
五、不同所有制企业之间的横向承包·····	133
第三节 亏损包干经营责任制存在的问题	
和实行措施·····	133
一、合理确定包干基数对扭亏的重要意义·····	133
二、亏损包干基数确定过程中的实际困难·····	134
三、企业亏损的规律和特点·····	135
四、完善亏损包干经营责任制的措施·····	136
第九章 企业经营责任制 ·····	140
第一节 企业经营责任制的基本内容与意义·····	140
一、企业经营责任制的含义与内容·····	140
二、实行企业经营责任制的概况·····	141

三、企业经营责任制的特点·····	144
四、企业经营责任制的意义·····	146
第二节 企业经营责任制的实施方法·····	147
一、企业经营责任制的实施条件与范围·····	147
二、实行企业经营责任制的基本程序与方法·····	148
三、确定规范化的考核指标体系·····	150
四、实施中应注意的几个问题·····	151
第三节 企业经营责任制实行中的问题 与完善途径·····	153
一、企业经营责任制存在的几个主要问题·····	153
二、企业经营责任制存在问题的原因及实质·····	154
三、发展和完善企业经营责任制的主要途径·····	155
第十章 资产经营责任制 ·····	158
第一节 资产经营责任制的基本内容和特点·····	158
一、资产经营责任制的基本内容·····	158
二、资产经营责任制的基本特点·····	162
第二节 实行资产经营责任制的客观必然性·····	163
一、实行资产经营责任制的理论依据·····	163
二、实行资产经营责任制的现实意义和主要作用·····	167
第三节 实行资产经营责任制的主要作法·····	170
一、组建理事会·····	171
二、进行资产评估·····	171
三、对经营责任者的考核与奖罚·····	174
第四节 资产经营责任制深化构想·····	175
一、完善资产评估机制·····	175
二、改善资产再评估机制·····	175
第十一章 厂长任期目标责任制 ·····	179
第一节 厂长任期目标责任制产生的背景与条件·····	179

一、厂长任期目标责任制的含义·····	179
二、厂长任期目标责任制产生的条件·····	180
三、厂长任期目标责任制的目的和意义·····	182
第二节 厂长任期目标责任制的基本内容与特点·····	183
一、厂长任期目标责任制的基本内容·····	183
二、厂长任期目标责任制的主要特点·····	185
第三节 实行厂长任期目标责任制的方法·····	186
一、厂长任期目标的确定·····	186
二、实现厂长任期目标的措施·····	188
三、实行厂长任期目标责任制需要注意的几个问题·····	191
第四节 厂长任期目标责任审计制·····	191
一、厂长任期目标责任审计制的基本内容·····	192
二、厂长任期目标责任审计的主要方法和一般程序·····	192
三、厂长任期目标责任审计制的作用、意义及应注意的几个问题·····	194
第五节 厂长任期目标责任制实施中存在的问题、原因及解决的方法·····	196
一、厂长任期目标责任制实施中存在的问题·····	197
二、厂长任期目标责任制存在问题的原因·····	197
三、克服厂长任期目标责任制存在问题的主要措施·····	198
第十二章 招标承包责任制·····	199
第一节 招标承包责任制的产生及作用·····	199
一、招标承包责任制的产生与形成过程·····	199
二、招标承包责任制的含义与内容·····	200
三、招标承包责任制的基本特点·····	201
四、招标承包责任制的作用·····	202
五、招标承包责任制的适用范围及条件·····	204