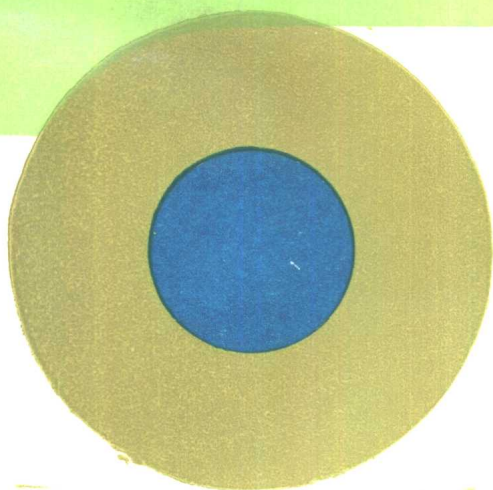
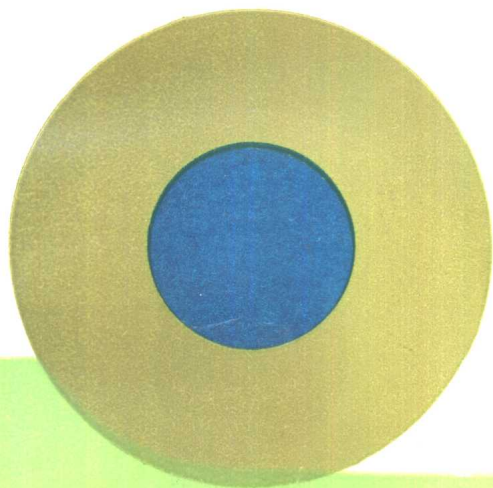


企业 承包 经营 之道

陈 庄 主 编

科学技术文献出版社



企业承包经营之道

主 编 陈 庄 王新敏、王秉彝

编 委 (按姓氏笔划为序)

王书庭 王秉彝 王新敏

冯才录 陈 庄 张振席

段世昌 郭明义 曹 春

参加编写人员 (按姓氏笔划为序)

马 莉 王书庭 王秉彝

田 明 齐守印 陈 庄

张小明 张振席 张建勋

赵文章 盛志刚 强宝贵

科学技术文献出版社

1989

内 容 简 介

本书从理论和实践上系统总结了近年来我国推行企业承包经营责任制的做法和经验。详尽地阐述了企业承包经营责任制的产生和发展,承包经营责任制的内容、形式、方法和步骤,承包经营企业的管理,承包经营企业的内部配套改革,承包经营责任制审计,以及承包经营所需要的外部环境和企业兼并等问题。对发展和完善我国企业承包经营责任制,深化城市经济体制改革,探索具有中国特色的社会主义经济建设的路子,很有参考价值。

本书可供各企业部门的领导人员、管理人员、审计人员、大专院校企业管理、经济管理等专业的师生,以及广大经济管理研究人员阅读、参考。

企业承包经营之道

陈 庄等 主编

科学技术文献出版社出版

中国空间技术研究院印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

*

787×1092 毫米 32 开本 13.375 印张 276 千字

1989 年 5 月北京第一版第一次印刷

印数: 1—16000 册

社科新书目: 220—071

ISBN 7-5023-0776-1/F·68

定价: 5.00 元

序

1978年12月召开的党的十一届三中全会作出了把工作重点转移到以经济建设为中心的社会主义建设上来的战略决策，到现在差不多已进行了10年。1984年10月召开的党的十二届三中全会，总结了我国社会主义建设正反两方面的经验，特别是党的十一届三中全会以来城乡经济体制改革的经验，作出了《中共中央关于经济体制改革的决定》，确立了我国社会主义经济管理的理论基础，吹响了全面开创我国社会主义现代化建设新局面的进军号角，到现在刚进行了4年。我国的城市经济体制改革，从扩大企业自主权开始，坚持所有权同经营权适当分开，增强企业的活力，使企业成为自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者。经过建立多种形式的经济责任制、企业领导制度、利改税等一系列改革，一直到现在的承包经营责任制和企业兼并，这是整个改革的理论与实践的过程。无疑的都是为了使企业具有旺盛活力和生机，走出一条具有中国特色的社会主义企业经营管理的路子。在当前和今后一个时期，摆在我们面前的一项重要而艰巨的任务，仍然是沿着发展社会主义商品经济，建立社会主义商品经济新秩序这条主线，集中力量、深入改革，增强企业活力。

承包经营责任制的推行，一年多来，已显示出巨大的生命力。它同任何新生事物一样，不可能一开始就是完美无缺

的,还需要配套、完善、深化、发展。随着价格、工资改革,企业面临着压力,承包企业更面临着冲击和考验,承包基数是以契约手段、法律形式签订下来的,要维护其严肃性。承包企业要把压力、冲击变动力,既要进一步挖掘企业内部潜力,又要冲入市场去竞争,在考验面前要从本企业实际出发,励志图强,决不能犹豫、彷徨和退却。

几位搞企业管理的同志,为配合承包经营责任制的推行,挤出时间编写了这本《企业承包经营之道》一书。首先,我赞扬他们热心事业,为搞承包经营工作的管理人员、承包者提供了研究这一工作的资料和参考,是及时的和可喜的;其次,承包经营责任制仍有许多问题尚待进一步研究、探索。我衷心地期待他们在这一问题上有了新的研究成果。

田福庭

1988年8月23日

前 言

去年，特别是去年下半年以来，承包经营责任制如同雨后春笋，在全国各地迅速发育成长起来，展现了现阶段条件下，它所特有的生命力，得到了社会各方面的认可。为了扶持、总结、推广承包经营责任制，我们从去年下半年开始，酝酿撰写一本书，从理论和实践的结合上反映承包经营中的做法和经验。党的十三大会议对承包经营责任制给予了充分的肯定，进一步坚定了我们搞好这项工作的决心，开始做调查研究、搜集资料、确定重点、制订篇目等工作，经过半年多的努力，完成了本书的撰写。

本书章节是紧紧围绕“承包经营”这个中心而设计的。第一、二、三、四、八章对承包经营责任制的产生、发展，承包经营责任制的内容、形式、方法、步骤，承包经营企业的内部配套改革及承包经营所需要的外部环境等问题做了较为详细的记述。企业管理的基础工作，始终是企业管理的根本，在第五章做了简述。考虑到“厂内银行”、“资金分帐制”、“企业兼并”对深化企业改革、完善承包经营责任制，是在理论和内容上的突破，故此，这些内容在第六、九章做了介绍。最近，国务院发布的《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》指出：实行承包经营责任制，由国家审计机关及其委托的其他审计组织对合同双方及企业经营者进行审计。为了使企业和有关人员了解审计，熟悉审计，设计

了第七章《承包经营责任制审计》。为了便于管理人员和经营人员查阅和执行有关承包经营的经济法规，我们将国务院等有关部门最近发布的有关法规附录书后。尽管本书编写人员做了很大努力，想在推行和完善承包经营责任制中尽一点责任，但由于承包经营责任制实行时间较短，正在不断深化和完善，有些问题还在讨论中，再加上编写人员理论水平和实践范围有限，所以，本书在结构安排、涉及内容、思想观点、典型事例引用等方面不妥之处在所难免，请读者指正。

最近，党中央、国务院要求通过深化经济体制改革和政治体制改革，逐步建立起社会主义商品经济新秩序，中共中央政治局第十次会议原则通过了《关于价格、工资改革的初步方案》，这些内容的提出，实质上是使改革进入了全面发展和深化阶段，承包经营责任制面临着新的问题，我们还应抓住承包经营责任制中包含的新体制的生长点，进行研究和探索，使之不断深化和完善。

本书在编写过程中，得到了河北省审计局、河北省经委企管处等有关部门主要领导的关心和支持；河北省企业管理协会为本书提供了大量的资料；书稿整理中，承蒙李树新、焦士谦、郭晓月、陈毅伟等同志给予很大帮助。在此，向他们表示感谢。

编 者

1988年8月20日

目 录

序

前 言

第一章 承包经营责任制的产生和发展…………… (1)

第一节 我国经济发展的现阶段需要实行承包经营责任制…………… (1)

一、推行承包经营责任制是进一步发展生产力的需要…………… (1)

二、推行承包经营责任制是改革企业经营机制的需要…………… (3)

三、推行承包经营责任制是促进社会主义统一市场形成和发展商品经济的需要…………… (5)

四、推行承包经营责任制是认真贯彻社会主义物质利益原则的需要…………… (5)

第二节 企业改革的不断深化、发展和两权分离理论的出现…………… (9)

一、扩大企业自主权试点阶段…………… (9)

二、试行和建立多种形式的经济责任制阶段…………… (12)

三、实行利改税阶段…………… (14)

四、以完善企业经营机制为重点的深化改革新阶段…………… (16)

五、进一步增强企业活力使之真正成为相对独

立的社会主义商品生产者和经营者·····	(18)
第三节 承包经营责任制的原则、性质及特点·····	(19)
一、承包经营的原则·····	(19)
二、承包经营责任制的基本性质·····	(20)
三、承包经营责任制的特点·····	(23)
第二章 承包经营责任制的形式、内容和承包方	
式·····	(29)
第一节 承包经营责任制的形式和内容·····	(29)
一、承包经营责任制的形式·····	(29)
二、承包经营责任制的内容·····	(32)
三、资产经营责任制·····	(38)
第二节 承包经营方式及承包经营者的选择·····	(46)
一、个人自荐组阁承包·····	(47)
二、群体自荐承包·····	(49)
三、原领导班子承包·····	(50)
四、抵押承包·····	(51)
五、优势企业承包劣势企业·····	(52)
第三节 承包经营责任制的基数及确定方法·····	(53)
一、确定承包基数的原则·····	(53)
二、承包基数的严肃性·····	(54)
三、确定承包基数的基数法·····	(57)
四、确定承包基数的企业效益系数法·····	(61)
五、企业效益系数的计算方法和说明·····	(67)
六、合理确定递增比例·····	(68)
第三章 实行招标承包的一般方法和步骤·····	(72)
第一节 制定招标承包方案的原则与内容·····	(72)

一、招标、投标在承包经营责任制中的运用	… (72)
二、制定科学的招标承包经营方案	…………… (74)
三、建立完整的承包经营指标体系	…………… (78)
四、设备新度系数的概念和作用	…………… (82)
第二节 实行招标承包的程序和方法	…………… (87)
一、招标承包工作的一般程序	…………… (87)
二、投标书设计及考核办法	…………… (92)
第三节 招标承包经营中的法律保证与监督	…… (112)
一、招标承包经营的法律特征和法律关系	…… (112)
二、招标承包经营中的法律工作	…………… (113)
第四章 承包经营企业的内部改革	…………… (117)
第一节 领导体制改革	…………… (118)
一、全面推行厂长负责制	…………… (119)
二、设置三总师 (总工程师、总经济师、总会 计师) , 完善厂长负责制	…………… (120)
三、充分发挥党委在企业中的监督保证作用	… (124)
四、保证职工在企业的主人翁地位	…………… (126)
五、正确处理党、政、工三者关系	…………… (129)
第二节 企业内部劳动、人事制度的改革	…… (133)
一、改革劳动制度	…………… (133)
二、改革人事制度	…………… (135)
第三节 改革企业内部分配制度	…………… (143)
一、搞活企业内部分配的指导思想	…………… (144)
二、企业内部分配制度改革总的原则	…………… (145)
三、结构工资制	…………… (146)
四、计件工资制	…………… (155)

五、承包工资制	(160)
第四节 承包企业内部经济责任制	(167)
一、承包企业内部实行经济责任制是经济规律 的客观要求	(167)
二、承包企业内部要层层建立经济责任制	(169)
三、承包企业内部经济责任制的主要形式	(170)
四、承包企业内部经济责任制体系的设计和指 标分解	(171)
五、承包经济责任制内容发展趋势	(176)
第五章 适应承包经营的需要, 强化企业管理基础 工作	(178)
第一节 强化企业管理基础工作与承包经营的内 在联系	(178)
一、承包经营责任制为企业强化管理基础工作 提供了重要的推动力	(179)
二、强化企业管理基础工作是全面实现承包经 营目标的重要保障手段	(181)
三、强化企业管理基础工作是完善承包企业内 部经营机制的客观需要	(184)
第二节 承包经营企业应重点抓好的几项基础工 作	(185)
一、标准化工作	(186)
二、计量工作	(188)
三、定额工作	(190)
四、规章制度	(193)
五、信息工作	(194)

六、基础教育	(196)
第六章 承包经营企业财务管理的若干问题	(199)
第一节 实行资金分帐制度,完善企业经营机制	(200)
一、试行资金分帐制的作用	(201)
二、资金分帐制的基本内容	(203)
第二节 厂内银行在承包经营企业中的应用	(207)
一、厂内银行的基本涵义和任务	(207)
二、建立厂内银行的重要意义	(208)
三、厂内银行的基本职责和权限	(210)
四、建立厂内银行的基础工作	(211)
五、厂内银行机构设置和人员配备	(215)
六、厂内银行的核算内容	(217)
七、厂内银行的工作程序	(221)
八、车间、班组经济核算	(230)
第三节 目标成本的管理	(233)
一、目标成本管理的基础工作	(234)
二、目标成本及其内容	(234)
三、目标成本的预测和制定	(235)
四、收入、利润、成本分析法	(237)
五、价值工程功能评价法	(238)
六、量、本、利分析法	(240)
七、目标成本的分解与落实	(249)
八、目标成本核算必须转化为责任成本核算	(250)
九、目标成本的控制、考核和分析	(252)
第七章 承包经营责任制审计	(254)

第一节 改革形势发展需要审计监督	(254)
一、经济责任关系是承包经营责任制审计产生的前提条件	(254)
二、改革的内在需要是承包经营责任制审计赖以产生的客观基础	(256)
三、我国经济责任审计制度概念	(259)
第二节 承包经营责任制审计的目标和内容	(260)
一、事前基础性审计的内容	(260)
二、缔约审计	(262)
三、事中阶段性审计的内容	(263)
四、事后终结性审计的目标和内容	(268)
五、对企业拍卖、折股出售财产清算的审计	(270)
第三节 承包经营责任制审计的方法和程序	(270)
一、承包经营责任制审计的方法	(270)
二、承包经营责任制审计的程序	(274)
第四节 承包经营责任制审计的原则和评价	(277)
一、承包经营责任制审计的工作原则	(277)
二、承包经营责任制审计的评价	(280)
第八章 承包经营所需要的外部环境	(288)
第一节 承包经营对外部环境的一般要求	(289)
一、承包经营企业的正常营运要求有必要的 外部保障条件	(290)
二、承包企业内部经营机制的健全要求有相应的 宏观环境予以配合	(291)
三、承包经营的健康发展要求对承包企业可能 发生的不良行为倾向实施有效的宏观监	

督、约束和纠正	(292)
四、承包经营的规范化需要从宏观上创造相应的条件	(293)
第二节 建立政企分开的国家管理企业的体制	(296)
一、现行国家直接管理企业的体制对承包经营的干扰与阻碍	(296)
二、建立政企分开的国家管理企业体制的理论依据	(298)
三、如何建立政企分开的国家管理企业的体制	(300)
第三节 引入竞争机制培育和完善市场体系	(303)
一、培育和创造一个供给略大于需求、没有行政壁垒的产品市场	(304)
二、建立一个健全发达的金融市场	(307)
三、发展和培育一个有效吞吐劳动力的劳务市场	(308)
四、发展和培育一个较为发达的技术与信息市场	(310)
第四节 完善以间接管理为主的宏观调控体系	(313)
一、柔性调节式的计划指导协调体系	(313)
二、弹性控制下的市场价格体系	(315)
三、约束硬化、负担公平的财税调节体系	(317)
四、分别体现计划调节和市场调节的两套信贷利率体系	(320)
第五节 创设健全高效的政治、法律和社会监督体系	(322)

一、承包经营所需要的政治体制	(323)
二、承包经营所需要的法律机制	(324)
三、承包经营所需要的经济监督体系	(327)
第九章 承包经营与企业兼并	(330)
一、企业兼并的意义和作用	(331)
二、企业兼并的类型、方式和程序	(333)
三、企业兼并中的产权转让	(338)
四、当前企业兼并需要研究解决的几个具体问题	(341)
附录	(344)
中华人民共和国经济合同法	(344)
中华人民共和国企业破产法(试行)	(361)
财政部《关于国营大中型工业企业推行承包经营 责任制有关财务问题的暂行规定》	(370)
全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例	(373)
中华人民共和国全民所有制工业企业法	(380)
审计署关于全民所有制工业企业承包经营责任 审计的若干规定	(392)
中华人民共和国企业法人登记管理条例	(395)

第一章 承包经营责任制的产生和发展

1987年经济工作有不少成功的经验。特别是全面推行企业承包经营责任制，不仅带来了巨大的经济效益，推动了企业内部的改革，而且为整个经济体制改革提供了动力和条件。

赵紫阳同志在今春会见全国企业承包经营责任制座谈会部分代表时讲到，今年企业推行承包制，就是配套、完善、深化、发展。要按这个方针搞下去，今后几年会大见成效。这对于我国经济形势和整个改革，具有极为重要的意义。

第一节 我国经济发展的现阶段需要 实行承包经营责任制

我国的工业企业蕴藏着巨大的潜力，如何把企业的潜力挖出来，以保证国民经济持续稳定发展，这是当前经济体制改革的重要课题。从近十年的经济体制改革实践来看，承包经营责任制具有这种机制，因为它适应发展生产力的要求。

一、推行承包经营责任制是进一步发展生产力的需要

我国现在正处于社会主义初级阶段，是因为中国社会革命发生在资本主义没有得到充分发育、商品经济很不发达的

半封建、半殖民地社会经济的基础上起步的。革命胜利后开展对农业、手工业和资本主义工商业的社会主义改造，社会主义经济逐步加强了它在国民经济中的领导地位，与此同时改革不相适应生产力发展的生产关系，经济建设取得了巨大成就。但是，在经济工作中长期陷入“左”倾错误中，脱离了我国国情，对我国经济管理带来了严重的冲击和破坏，造成了国民经济的混乱局面。我国在技术、经济、生产力水平上本来和先进的工业发达国家就有很大的差距，加上五六十年代开始的世界性新技术革命，而我们闭关自守，大搞阶级斗争，失掉和错过这次有利的机遇，致使我国与发达国家之间的差距还在继续拉大，甚至跟一些发展中国家或地区相比，也有落后的趋势。

据世界银行《1987年世界发展报告》显示的数据，中国人均国民生产总值在128个国家或地区中排列顺序在倒数第23位，与索马里、坦桑尼亚相近。^①

1955年，我国国民生产总值（GNP）占全世界份额的4.7%，而1980年下降到2.5%，按照官方汇率，1980年西方发达国家人均GNP平均大约为10 000美元，我国则为300美元，前者约为后者的30倍；1960年，我国的国内生产总值（GDP）与日本相当，而1980年只占日本的1/4，到1985年下降到1/5；1960年，美国的GDP超过中国4 600亿美元，而1985年超过额达到36 800亿美元。^②

从上述人均指标比较，这样大的差距，就是我国经济实力

① 《中华民族最紧要的还是“球籍”问题》，世界经济导报，1988年2月15日，第379期，第1版

② 同前注