

中小企业改制指南

—— 承包经营

董有德 编著

中国建材工业出版社

中小企业改制指南

——承包经营

董有德 主 编

中国建材工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

承包经营/董有德编著. —北京:中国建材工业出版社,
1998. 3

(中小企业改制指南)

ISBN 7—80090—705—8

I. 承… II. 董… III. 企业管理—承包—基本知识—中国
IV. F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 04665 号

中小企业改制指南 ——承包经营

董有德 编著

*

中国建材工业出版社出版(北京海淀区三里河路 11 号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京怀柔新华印刷厂印刷

*

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:12.125 字数:30.4 千字
1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷
印数 1—10000 册 定价:全四册 120 元,每册 30 元
ISBN7—80090—705—8/F·94

建立现代企业制度是国有企业改革的方向。要按照“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求，对国有大中型企业实行规范的公司制改革，使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体。

把国有企业改革同改组、改造、加强管理结合起来。要着眼于搞好整个国有经济，抓好大的，放活小的，对国有企业实施战略性改组。以资本为纽带，通过市场形成具有较强竞争力的跨地区、跨行业、跨所有制和跨国经营的大企业集团。采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式，加快放开搞活国有小型企业的步伐。

——摘自江泽民在中国共产党第十五次
全国代表大会上的报告

前 言

中国的改革举世瞩目,中国的改革已经并且正在取得前所未有的经济成效和政治成果,改革使中国经济和政治上进入了最好、最兴旺的时期。

改革是一项最大的系统工程,是社会主义实践史上的伟大创举。没有成功的经验可资借鉴,没有现成的模式可供选择。在中国这样一个经济贫国、文化落后、人口众多的大国里进行如此复杂的改革是很艰难的。十九年的社会主义改革实践不断向人们发出召唤:建立新体制、新模式需要新的理论和新的观念指导;破除旧体制,旧模式急需理论力量的支持,抵制旧传统,旧观念对改革的挑战与阻抗,就经济理论而言,改革急需一些基本理论的支持和指导。

这些基本的理论现状如何呢?从总体上看理论的现状与改革实践的要求是很不相适应的。目前,国有企业的改革已进入结构调整的阶段,国有企业改革的成败势必将关系到国家与民族的兴衰,国有企业的改革是当前经济工作中的头等大事,是最大的政治,我们中国共产党在十五大中提出了加快推进国有企业改革的方针大计,把建立现代企业制度作为国有企业改革的方向,要按照“产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求,对国有大中型企业实行规范的公司制改革,使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体,进一步明确国家和企业的权利责任,国家按投入企业的资本额享有所有者权益,对企业的债务承担有限责任;企业依法自主经营、自负盈亏,与此同时,把国有企业改革同改组、改造、加强管理结合起来。要着眼于搞好整个国有经济,抓好大的,放活小的,对国

有企业实施战略性改组。以资本为纽带,通过市场形成具有较强竞争力的跨地区、跨行业,跨所有制和跨国经营的大企业集团。采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售形式,加快放开搞活国有小型企业的步伐。80年代的承包经营责任制是扩大企业自主权,对我国传统国有企业管理制度进行改革的一种较早的探索。而且是自下而上推行的,特别是1987年,党中央和国务院作出了在全国普遍推广承包经营责任制的决定,承包制在许多大中型企业迅速推广。到1988年,实行承包制的企业已占到全国预算内工业企业的90%,占大中型企业的95%,承包经营责任制在我国改革的历程中取得了许多成功的经验,但也有不少失败的教训,目前,我们在社会主义市场经济条件下重新认识承包制,特别是抓大放小中的一部分中小型企业,因为过去的承包制是在大中型企业中实行的,且在当时的经济环境、政治气候下,承包制取得了应有的效果。今天,我国国有中小企业仍有相当大一部分不适合走股份制改造道路,更不可能“一股就灵”,我们必须严格遵循马克思产权理论中关于所有权和经营权分离的指导思想,尊重客观实际,在新的形势下,对原来的承包制从理论到实践进行总结、创新,这是本书的写作目的,通过对国内经济理论界关于承包制的论述的总结,给一些中小企业提供可以借鉴的东西。由于我们的理论水平低、知识有限,书中的错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

一九九八年三月

主 编： 董有德

编 委： 董有德 李伯温

马 威 王长君

策 划： 鲁长华

目 录

第一章 中小型企业景况堪忧	(1)
第一节 分一点注意给小型经济	(1)
第二节 小型经济持续快速发展步履维艰	(4)
第三节 小型经济企业步入困境的症结分析	(6)
第四节 实事求是和多渠道解决不同问题	(11)
第二章 制度创新与承包制	(13)
第一节 制度创新是经济发展的一个重要出路	(13)
第二节 企业体制改革的模式概括	(15)
第三节 承包制不应盲从止步	(18)
第三章 承包经营责任制的由来与发展	(22)
第一节 承包经营责任制的理论渊源	(22)
第二节 承包经营责任制由农村发展到城市所引起 的理论思考	(30)
第四章 推行承包经营责任制的必要性	(38)
第一节 “十五大”报告中有关“抓大放小”和承包经营 责任制的论述	(38)
第二节 推行承包经营责任制是建立社会主义市场经济 体制的需要	(46)

第五章 承包制与现代企业制度之间的关系	(50)
第一节 企业承包经营责任制的本质、特征和作用.....	(50)
第二节 现代企业制度对承包制企业的要求	(62)
第六章 企业承包经营主体	(67)
第一节 对主体认识的几种看法	(67)
第二节 劳动者在企业承包中的地位	(70)
第三节 厂长是承包经营主体的代表	(75)
第七章 社会主义市场经济条件下承包制理论的创新	(83)
第一节 现代市场经济特征条件的委托——代理关系 与承包制	(84)
第二节 承包制理论的创新	(90)
第八章 承包责任制在农村实践中的产生和发展	(94)
第一节 家庭联产承包责任制的自发孕育和试点阶段	(94)
第二节 联产承包制的成就及完善阶段.....	(101)
第九章 承包制在城市实践中的产生和发展.....	(124)
第一节 承包制的选点试验和初步发展.....	(125)
第二节 承包制的发展和深化阶段.....	(133)
第三节 承包制在新时期的实践动向.....	(143)
第十章 承包经营责任制的内容、形式和承包方式	(150)
第一节 承包经营责任制的内容.....	(150)

第二节	承包经营责任制的形式·····	(154)
第三节	承包经营责任制的基数及其确定方法·····	(161)
第十一章	实行招标承包的一般方法和步骤·····	(173)
第一节	制定招标承包方案的原则与内容·····	(173)
第二节	实行招标承包的程序和办法·····	(184)
第三节	招标承包经营中的法律保证与监督·····	(205)
第十二章	承包经营企业财务管理的若干问题·····	(210)
第一节	实行资金分帐制度完善企业经营机制·····	(211)
第二节	厂内银行在承包经营企业中的应用·····	(216)
第三节	目标成本的管理·····	(238)
第十三章	承包经营责任制审计·····	(248)
第一节	承包经营责任制审计的目标和内容·····	(248)
第二节	承包经营责任制审计的方法和程序·····	(256)
第三节	承包经营责任制审计的原则和评价·····	(263)
案例一:	深圳市建设集团公司推行净资产全员风险抵押 承包的实践 ·····	(271)
案例二:	首钢实施承包制成功经验的资料再现 ·····	(276)
案例三:	石家庄市第一塑料厂推行“满负荷工作法” ···	(300)
案例四:	上海第二纺织机械厂推行全员综合承包 ·····	(307)
案例五:	法国电力公司的承包计划制管理经验与成绩 ·····	(314)
案例六:	马胜利的“承包经” ·····	(321)
案例七:	广州铁路局积极探索投入产出全面承包 ·····	(328)

案例八:平度市完善土地承包制度 (335)

案例九:这是一条宽广的道路 (343)

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》 (351)

全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例..... (354)

第一章 中小型企业景况堪忧

第一节 分一点注意给小型经济

我们中国人有句俗话叫：捡了芝麻，丢了西瓜。字面意思大家都了解，即说明做事情抓住了小的、次要的环节或部分，却丢掉了大的、主要的环节或部分，这样显然是不合乎常理的。这句蕴含着闪光真理的朴素谚语，千百年来为人们所普遍接受。但是当笔者开始为本书谋篇布局的时候，就对这句俗话的被人们当然化了的真理价值感到了怀疑。是的，我们不应该捡了芝麻丢了西瓜，那是否就是说我们可以捡了西瓜丢了芝麻呢？是否芝麻西瓜就真的不能一起抓到呢？

恐怕未必。真理往前多走一小步就成为谬误。这不是笔者在穷抠字眼，或故意做作地追求那不可能达到的理想状态。而是因为在我们的现实中有太多的教训证明：在一些事情，尤其是关乎原则的事情上，人们尽管抓住了“西瓜”，但由于丢掉了“芝麻”而导致失败，必须芝麻西瓜一起抓。在现阶段我们建设国家的实际工作中，我们实在是应该加强我们处理那些次要工作的力度。那些工作，暂时显得无足轻重，或其现状十分乐观，但用联系和发展的眼光看待它们，我们就会发现，这些次要部分和环节的正常发展，正是主要部分和环节发展的基础，过份忽视它最终会导致主要部分丧失这个基础。

捡了西瓜,丢了芝麻的现象和倾向就不同程度地存在于我们当前进行经济体制改革的讨论和实践中。由于国有企业的发展关系我们国家社会主义事业的兴衰,是整个国民经济的命脉;占有和使用着各种社会资源的大部分或绝大部分,如用于国有经济的固定资产投资与流动资金贷款,至今一般仍占全社会资金的 20% 左右,国有企业的效率效益不高,也就必然带来我国整个经济的效率、效益不高和在国内外市场上的竞争能力明显低弱。所以,在经济体制改革和有关企业制度创新的讨论和实践中,很多人把全部精力和注意力都投到了国有企业尤其是国营大中型企业上面,很少或干脆不管小型企业和其它类型企业这方面的工作。这种做法一度形成一种风气和习惯,人们言必称国营大中型企业机制改革,几乎以国营大中型企业机制改革来取代经济体制改革工作的全部。现在看来,这显然是不对的。经济体制改革的成功(必须成功,不能失败)关系到我们国家国民经济和社会发展战略目标的顺利实现和中华民族未来世纪的命运。我们必须严肃对待其中的每一项工作和每一项工作的每一个环节,不允许顾此失彼,出现“捡了西瓜丢了芝麻”的偏废。

由国民经济整体发展水平和经济体制大转型的实际情况决定,在我国除国营大中型企业之外的经济经营组织实体在性质、类型、规模、市场取向、发展水平等各方面都表现得参差不齐,千差万别。所以不宜用“小型企业”简单概括之,在进行本专题的探讨时,笔者试采用“小型经济”这个更具概括力的词汇。目前,我国小型经济发展的黄金时期已过,面临着结构转型、后劲不足等严重问题,前景堪忧。小型经济已经成为我国经济社会发展的重要力量。

改革开放以来,我国的小型经济发展十分迅速。据统计,目前全国工商注册登记的企业超过 1000 万户,其中 99% 属于小型经济企业,它们在全国工业产值和实现利税中分别占 60% 和 40% 左右。1995 年底,在全国独立核算工业企业中,小型经济企业的数量

占 95.6%，总产值占 44.5%。制造业企业中，小型经济企业占 99.8%。全国商业零售网点 90% 以上，流通企业中 85% 是小型经济企业。作为小型经济一个重要组成部分的乡镇企业，预计 1998 年全国乡镇企业实现增加值将达 20000 亿元，占农村社会增加值的 56%，约占国内生产总值的 26%。以小型经济企业为主体的民营科技企业，1995 年达到 45000 家，产值 2800 亿元，实现利税 350 亿元，出口创汇 107 亿美元。

同时，在全国各类企业中，小型经济企业就业人数占 75%。截止 1995 年底，乡镇企业从业人员达 1.28 亿人，比 1978 年增加 1 亿人。同期城镇新增加的近 8000 万个就业岗位中，75% 以上为小型经济企业提供。其中，为安置城镇待业人员而创办的劳动服务公司，改革开放 17 年来共安置了 2100 万待业人员。个体、私营和其它经济类型企业提供了近 3000 万个就业岗位。数据表明，近年来增加就业机会最多，安置城乡劳动力就业的基本场所和主渠道都是小型经济企业。为数众多的小型经济企业，也日益成为人力资源开发、培养企业家、技术人员、管理人员和提高劳动力素质的重要场所，仅 1994 年乡镇企业拥有财务人员 400 万，专业技术人员 200 万，中级职称以上的从业人员 60 万，供销人员 800 万，全年参加培训人员也在 200 万以上。

另外，近年来，我国工业产值年增长率在 20% 左右，其中国有大中型企业的年增长率约为 5%—9%，小型经济企业的年增长率却高达 30%，在国民经济的生长过程中，小型经济是重要的生长点，其高速增长拉动和提高了全国经济增长的速度。小型经济还在我国县域经济中占有主体地位，是返哺农业，发展农业和农村经济的生力军。小型经济企业在出口创汇，进口替代，引进国外资金、技术，兴办合资企业，开展劳务出口甚至海外投资等方面，也发挥着举足轻重的作用。在出口生产企业中，95% 以上是小型经济企业，“七五”和“八五”期间，我国乡镇企业出口交货值平均增长速度分

别为 45%和 63.5%，1995 年达到 5395 亿元，占全国出口总额的 34%。

第二节 小型经济持续快速发展步履维艰

近年来，我国小型经济的发展不仅速度有所下降，而且效益滑坡，亏损严重，出现了一些基于老矛盾问题之上的新的困难和矛盾。首先是企业生产能力利用严重不足，产品积压严重，据第三次工业普查对 94 种主要工业产品统计（见表 1-1）：生产能力利用不足，能力闲置 1/3—1/5 的产品有 26 种，占 27.7%。主要是部分轻工产品，机械产品，化工产品和主要冶金产品，以及个别电子，建材产品；生产能力利用严重不足，能力闲置一半左右的产品有 17 种，占 18.1%。主要是一些轻工家电产品部分机械化工产品；能力利用不足半数，处于半停产或停产状态的有 18 种，占 19.1%。主要是部分机械产品，轻工产品和药品。绝大多数生产能力利用不足企业是小型经济企业。与之相伴的是产品供大于求，我国部分工业产品生产能力利用率（%）库存积压严重。1994 年轻工产品成品库存资金达 1785 亿元，折合出场价则高达 2247 亿元，商业部门库存也增至 6101 亿元（1993 年为 4037 亿元）。在这种情况下，一些企业被迫限产，半停产，甚至停止。尽管如此，1995 年轻工业品工商库存仍比 1994 年增加 848 亿元。

其次，小型经济企业运营状态不佳，企业亏损严重。国有小企业运营状态每况愈下。1995 年，国有小企业数量较 1994 年增加 7023 家，增长 10.8%，但工业总产值，工业增加值，实现利税则全面下降，分别下降 27.6 亿元，66.15 亿元，49.86 亿元。与此同时，亏损面逐年增大。1993 年亏损的 2.17 万户国有独立核算企业中，小型企业达 1.76 万户，占 81.1%，小企业自身亏损面达 30.8%；

表 1-1 我国部分工业产品生产能力利用率表

产品名称	能力利用率	产品名称	能力利用率	产品名称	能力利用率	产品名称	能力利用率
天然气	117.3	炼钢	81.6	铁路货车	69.1	电冰箱	50.4
机制纸浆	97.0	卷烟	81.2	小型拖拉机	65.9	油漆	48.6
原油	96.4	机制纸	81.0	甲醛	65.3	金属切削机床	46.2
组合音响	96.1	铜	79.9	矿山设备	63.0	彩电	46.1
生铁	95.1	盐酸	79.8	吸尘器	62.7	汽车	44.3
染料	89.2	铁合金	79.4	钢材	62.0	内燃机	43.9
乙烯	86.2	塑料	77.6	大中型拖拉机	60.9	洗衣机	43.6
纯碱	86.1	纤维板	76.4	合成洗涤剂	60.4	录音机	40.3
烧碱	86.1	乙醇	76.3	精甲醇	58.7	微波炉	38.5
合成氨	85.8	大规模集成电路	74.6	照像机	57.7	化学原料药	37.4
纯苯	85.2	化肥	72.6	食糖	56.7	农药	36.1
平板玻璃	85.0	收音机	72.2	摩托车	54.9	复印机	34.0
硫酸	84.7	缝纫机	70.1	轮胎外胎	54.7	房间空调器	33.5
铁路机车	83.9	表	70.1	食用植物油	52.6	日用精铝制品	31.3
磁带	83.5	啤酒	69.6	电话单机	51.4	电影胶片	25.5
铁路客车	82.6	浓硝酸	69.6	中成药	50.7	微型电子计算机	13.4

本表资料据国家统计局第三次工业普查资料整理。

1994 年小企业亏损则多达 1.97 万户,占全部国有亏损企业的 82.1%;其自身亏损面亦高达 33.3%。如果考虑清产核资中的资产净损失和潜亏挂帐因素,国有小企业净资产几近亏光,国有小企业实际上处于全面亏损状态。城乡集体企业经济效益也很不理想,1994 年,轻工集体企业微利和亏损企业占 69.2%,一些地区微亏企业达 90%以上。另外,从整体上看,近几年乡镇企业的经济效益也出现了下降趋势。1995 年与 1993 年相比,全国乡村企业每百元

资金实现的利润,税金分别下降了 24.4%和 18.8%,而每百元营业收入占用的流动资金却上升了 5%。

再次,小型经济企业吸纳劳动力能力明显下降。目前,农村剩余劳动力向非农业产业转移速度大幅度降低,1980—1990 年,全国乡镇企业就业增长率高达 11.9%,而 1991—1995 年,乡镇就业增长率仅为 5.9%。现有企业中也存在着严重的劳动力冗员现象,隐性失业面大,富余劳动力消化困难,更大的问题还在于由于以加工工业为主的劳动密集型产业的国内需求拉力相对减弱,使能够吸纳农村剩余劳动力的产业载体——劳动密集型产业的扩展受到限制,使经济结构中解决劳动力资源过剩与资金短缺矛盾的渠道相对弱化,资本,劳动比率加速上升,十分不利于就业条件的改善。

以上这些问题的出现,一方面表现出目前小型经济整体呈现增长乏力,后劲不足的状态;另一方面又表现为小型经济的增长受到企业内在深层矛盾和外在经济体制转型的制约,同时又面临着新的挑战,隐含着新的飞跃和突破的发生。

第三节 小型经济企业步入 困境的症结分析

从宏观上分析,我们可以把小型经济企业目前步入困境的症结归结为结构矛盾突出。主要表现在地区产业结构趋同化严重,各种产品生产在全国不同省份(市、自治区)之间存在着明显重复与趋同;产业组织结构不合理,普遍存在着生产集中程度低,专业分工差,批量小,技术含量低,“小而全”的不合理现象;

三是投资结构不合理表现在投资上的资金分散化和追求投资速度外延扩大化问题上。另外还有相关结构不合理的问题,表现在绝大多数小型经济企业技术起点低,进步缓慢等技术结构不合理