

中国社会科学院经济研究所企业体制课题组

资产经营责任制

经济科学出版社

71
7

资 产 经 营 责 任 制

中国社会科学院经济研究所
企 业 体 制 课 题 组

经济科学出版社

一九八七年·北京

责任编辑：张 虹

责任校对：段小青

封面设计：卜建晨

资 产 经 营 责 任 制

中国社会科学院经济研究所

企 业 体 制 课 题 组

•

经济科学出版社出版 新华书店北京发行所发行

北京潮白印刷厂印刷

•

787×1092 毫米 32开 5印张 120000字

1987年5月第一版 1987年5月第一次印刷

印数：00001—15000册

统一书号：4312·236 定价：0.95元

ISBN 7-5058-0055-8/F·49

本书由何家成、杜海燕总纂并定稿。

参加本书讨论和编写的同志有：华生、何家成、张学军、罗小鹏、边勇壮、杜海燕、郭季平、袁刚明、张小明、王红领、刘小玄、魏辉。

057882

序

中国经济改革面临的一个基本困难是，在向目标模式转换时，缺乏通往有计划的商品经济的现实途径。问题的关键在于，如何使公有制和商品经济实现兼容。最初人们从朴素的认识出发曾设想，在经济运行机制方面进行改革便可以解决这个问题，但实践的结果却表明，当经济运行机制有了一些变化时，国家运用价格、税率、利率、汇率等经济杠杆对企业实行间接调节，企业并不能作出预期的合理反应。这是导致1984年第四季度宏观经济失控和总需求膨胀的重要原因之一。企业难以形成合理的行为机制，究其原因在于企业内部缺乏现实的人格化的利益代表、财产约束软化、企业不必和不能实行自主经营和自负盈亏，使宏观调控的影响力不足以改变企业的行为方式，进一步说在于社会主义公有制的具体形式。这样看来，传统的企业体制本身就构成了通往商品经济的障碍。因此，从财产关系的角度改革企业体制，已成为中国经济改革的迫切问题。

由华生、何家成等青年经济学家提出的资产经营责任制在沟通公有制和商品经济、改革企业制度方面以及探求社会主义公有制的适当形式方面，提供了一条富有创新意义的思路。这个改革方案提出后，在理论界和实际工作部门中引起了强有力的反响。许多地区、企业正在进行或正在积极着手从事这项富有开拓意义的改革试验。为了作好理论方面的准

备以及对广大群众宣传讲解工作，使资产经营责任制的改革试验能顺利健康地进行，现将《资产经营责任制》推荐给大家。本书是作者在亲自参加改革试验的基础上写成的。值得提出的是，这本小册子的作者们为了使从事这项改革的广大实践者也能学到并把握这个改革理论的实质，采取了简单通俗的语言和朴素无华的文风，这并不降低这本小册子具有较强的理论意义和学术价值。

董辅初

1987年2月

目 录

序.....	董辅初
第一章 资产经营责任制改革的意义和作用.....	1
1. 什么是资产经营责任制	1
2. 为什么必须根本改革传统企业制度	3
3. 改革企业制度应该从何处入手	5
4. 所有权变革的尝试包括哪些方式	7
5. 资产经营责任制与承包、租赁制的关系	8
6. 资产经营责任制与厂长任期目标责任制的关系	10
7. 资产经营责任制与股份制的关系	12
8. 资产经营责任制的核心是什么	15
9. 资产经营责任制在经济模式转轨过程中的地位和作用	16
10. 资产经营责任制对企业行为合理化具有什么作用	18
11. 实行资产经营责任制为什么必然要求人才流动	20
12. 资产经营责任制对社会主义市场经济体系的形成具有什么影响	22
13. 资产经营责任制对改善宏观管理具有什么积极作用	23
14. 为什么说资产经营责任制是各种经营责任制中 比较有效的一种	24
15. 为什么说资产经营责任制是实现经济和政治民主化的 重要步骤	26
第二章 实行资产经营责任制企业的内部关系.....	28
1. 为什么要成立企业理事会	28
2. 企业理事会是什么性质的机构	30

3. 成立企业理事会是不是又增加了一个婆婆	31
4. 企业理事会的成员是怎样产生的	32
5. 企业理事会内部三方代表的构成比例是根据什么 原则确定的	32
6. 企业理事会是怎样决定企业税后利润是否分红和 分配比例的	33
7. 各地在试行资产经营责任制中, 出现的不同形式的理事会, 是否都可行	35
8. 企业制度改革中为什么要突出经营者的作用	37
第三章 资产经营责任制企业的外部关系	40
1. 为什么要设立国有资产管理委员会	40
2. 资产管理委员会应具有什么样的模式	42
3. 三种资产管理委员会模式之间有些什么区别和联系	43
4. 资产管理委员会应具有什么样的内部结构	43
5. 资产管委会决策的正确性和长期化的组织保证是什么	47
6. 在资产管理委员会的决策机构中要设立哪些专门委员会	48
7. 为什么要在资产管委会中设立研究机构, 使研究职能独立化	49
8. 资产管委会执行机构中有些什么内部组织	50
9. 设立资产管委会后, 如何划定新的权责利关系	50
10. 为什么要设立投资公司与内部银行, 其职能是什么	52
11. 怎样实现资产管理权的平稳过渡	53
12. 实行资产经营责任制后, 国家与企业的关系会发生 什么变化	54
13. 实行资产经营责任制后主管部门的职能有哪些变化	56
第四章 资产经营责任制试行方法和程序	57
1. 为什么要采用招标投标方式选聘企业领导人	57
2. 招标前怎样内部评估企业资产情况, 做到心中有数	59
3. 如何确定经营责任期限	60
4. 投标者对企业情况不了解怎么办	61

5. 怎样保证投标竞争的充分性	62
6. 为什么说实行资产经营责任制是实实在在地 给企业经营者落实权利	62
7. 经营者对企业资产拥有哪些权利和义务	64
8. 应该怎样进行企业内部用工制度的改革	65
9. 为什么必须进行企业内部工资制度的改革, 怎样进行这种改革	66
10. 为什么说实行资产经营责任制不会出现消费基金 失控的现象	67
11. 实行资产经营责任制的企业向外投资怎么办	69
第五章 资产经营责任者的责任和奖罚	71
1. 只有中标者一人承担经济责任吗	71
2. 经营者在经营期内有何奖罚	72
3. 为什么经营责任者的部分个人收入要由企业专户储蓄	74
4. 资产的增殖率是如何确定的	75
5. 为什么要保证奖罚的对称性	76
6. 实行资产经营责任制为什么要用连续招标来评价 经营者的成绩	77
第六章 资产经营责任制合同的变更和中止	80
1. 经营期间国家政策变化了怎么办	80
2. 经营期内市场条件变化了怎么办	81
3. 关于经营者的赔偿能力问题	82
4. 资产经营责任制中的合同有什么特点	83
5. 再评估时会不会出现人为地压低标的现象	84
6. 在什么情况下经营责任合同可以中止	85
7. 为什么说实行资产经营责任制并没有削弱职工的民主权利	86
8. 实行资产经营责任制的企业, 如何发挥党组织的 监督保证作用	88
第七章 资产经营责任制第一阶段和第二阶段的关系	91

1. 实行资产经营责任制第二阶段的目的是什么	91
2. 资产经营责任制第二阶段的试行方案什么时机出台 比较合适	92
3. 资产经营责任制两个阶段条例的关系是什么	94
4. 为什么要将工商银行的定额流动资金贷款的常年占用 最低额折股并入企业资产总额	96
5. 为什么要设置优先股固定股息	97
6. 为什么不设企业股	98
7. 资产经营责任制方案中计算公式的解释	99
附录：资产经营责任制改革试验方案和若干辅助文献	102
1. 资产经营责任制（第一阶段）试行条例	103
2. 资产经营责任制（第二阶段）试行条例	112
3. ××省资产经营责任制试行方案	123
4. 试行资产经营责任制招标启事	131
5. ××市第一轻工业局资产经营理事会章程（草案）	134
6. ××市一轻局关于资产经营责任制投标揭标的暂行规定 ...	136
7. ××市一轻局对资产经营责任制投标书及答辩的 暂行评分标准	133
8. ××汽车离合器厂实行资产经营责任制后进行的企业内部 改革情况	140

第一章 资产经营责任制改革 的意义和作用

1. 什么是资产经营责任制

自从党的十二届三中全会提出把改革的重点从农村转向城市以来，城市经济改革不断发展深入，并取得了举世瞩目的成就。但是，从以往的改革实践中，越来越多的同志已经注意到：经济体制改革，除了需要改革庞大的经济运行和调节系统外，还必须从财产关系入手，重新构造微观经济活动的“细胞”——企业，以使其适应新的经济运行环境即市场环境。但是，迄今为止所进行的承包制、租赁制、股份制、厂长负责制和厂长任期目标责任制等改革实验的实际情况看，由于没有通过资产的社会评估划清国家和企业的财产责任边界，国有制在企业内部缺乏现实的人格化的代表，各种经营责任制往往流于形式。正是基于这种认识，我们提出了资产经营责任制的改革思路，并在认真分析我国的经济和经济改革形势、借鉴农村改革经验的基础上，提出了把改革企业体制作为我国城市经济体制改革核心的思想。

从1986年2月份以来，资产经营责任制已经在全国10多个城市开始了试点，从目前的情况看，试点正健康地进行并已取得了初步的成效。尤其是党中央决定1987年经济体制改革

把重点放在企业，全民所有制的大中型企业将实行多种形式的经营责任制，进一步推动了资产经营责任制改革的实践。同时，资产经营责任制的基本内容也在改革实践中得到不断丰富和发展。

那么，资产经营责任制的基本内容是什么呢？

第一，资产经营责任制以搞活全民所有制企业特别是大中型企业为目标，它吸收了承包制、租赁制、股份制、厂长负责制等改革探索中的成功之处，进一步把企业领导体制的改革和对企业资产进行模拟市场的社会评估结合起来，一举同时解决了关于企业体制有效运行的关键问题，从而形成了一种建立在公有制框架内，能容纳从典型企业到非典型企业的基本规章制度，具有中国特色的新型社会主义企业制度。

第二，资产经营责任制在缺乏资金市场的条件下，利用投标人竞争模拟市场机制，对企业资产的产出能力作出评估，给出资产价格，从而为划清国家与企业之间的财产边界，为企业创造大体均等的竞争条件以及科学地确定企业经营者的责任、考核经营责任者的贡献创造了条件。

第三，资产经营责任制通过招标投标的竞争，广开招贤渠道，使人才来源社会化，同时利用合同和公证等法律形式，稳定和约束国家同企业经营者集团的关系，赋予企业经营者决策权，并从物质和精神上给其以创新的动力和压力，培养他们的事业责任心和社会荣辱感，从而为造就社会主义企业家队伍提供了现实的途径。通过这种方式产生的企业领导人，通常都是有理想、有抱负、能干一番事业的实干家。他们注重经营管理，有创新精神，因而必然会为中国经济的振兴做出巨大的贡献。

第四，资产经营责任制通过再评估机制，按照奖罚风险

对称的原则，把经营者的利益同资产的增减值和使用效益联系起来，用经济方法引导经营者努力增加积累，增强企业发展的后劲。由于利害关系明确，经济责任落实到具体人身上，从而全面强化了公有制企业的行为约束，一方面使企业从根本上增强了抵制各种行政干预、社会摊派、浪费财产、化公为私等行为的自我保护机制，另一方面又彻底根除了企业不讲效益、不计得失、积累动力不足和投资饥渴的固疾，为企业行为的合理化和长期化奠定了坚实的基础。

第五，资产经营责任制通过设立由资产所有者、经营者和职工参加的理事会，解决了企业行政隶属问题，在企业法人利益同终极所有者利益相对分离的基础上，抑制了强化行政干预的倾向，同时找到了正确分解企业内部利益关系的线索，通过三方协商解决企业重大经济决策的方式，建立了企业内部利益制衡机制；同时通过设立理事会实现了企业法人所有权的分离，为股份制准备了可行的条件，从而在企业的全部活动领域形成了财产关系人格化系列，在每一个层次上实现了公有制企业所有权双重化，所有制主体多元化，从而可望克服联结商品经济和公有制中的最后一个障碍。

总之，作为公有制企业体制改革的一条基本思路，资产经营责任制应我国经济改革实践的要求而产生，同时又必将在改革实践中得到进一步的融汇、补充、创新和发展。

2. 为什么必须根本改革传统企业制度

首先，让我们从企业的独立性谈起。在传统体制下，企业实际上是国家严格计划管理的对象，是单纯执行上级指令的行政隶属机构。企业没有产供销、人财物方面的必要经济

权力，因而是一个既无独立性、又无主动性的非经济实体。经济体制改革以后，企业自主权有所扩大，企业开始能够对市场调节做出某种程度的反应；但是计划体制的行政束缚仍然存在，并严重影响着改革的进一步深入进行。一些大胆改革的企业家无端落马，受到打击，其根源就在于企业主要还是对上级负责，而不能两眼盯着市场。企业仍然受着传统的行政型管理体制的支配，无法成为一个具有竞争性的独立自主的商品生产者。

其次，在传统的计划体制下，资金的占用和分配都是在国家统收统支政策下进行的，企业与国家的财产关系不明确，企业行为缺少必要的经济约束，结果造成企业无偿占用资金，盲目投资，资金使用效率极低，浪费严重，生产能力闲置等弊病。经济体制改革虽然在加强预算约束的硬度上有所进展，但仍未触动企业与国家的财产关系这一核心问题。实际上，企业与国家之间的行政隶属关系正是以其间财产关系为基础的，不根本改革这种财产责任不明，权限不清的关系就无法使企业摆脱行政隶属性地位。

第三，社会主义经济机制改革的全面深入，势必要有相应的经济运行主体的改革为基础。许多按照市场经济运行的原则设计出来的改革措施和方案，例如价格改革，金融体制改革等，都会由于缺乏必要的经济主体而无法实施。倘若企业这个经济主体对市场信息和参数变化没有积极的反馈，那么就难以使企业体制有效地运行并实现转轨。只要企业还继续在旧的轨道上运行，那么就会牵制整个经济不能摆脱传统的运行机制。所以企业作为一个具有积极能动作用的经济主体，是其他改革方案能够奏效和落实的基础。

正如党的十二届三中全会指出的，具有中国特色的社会

主义，首先应该是企业有充分活力的社会主义。而现行经济体制的种种弊端，恰恰集中表现为企业缺乏应有的活力。所以增强企业的活力，特别是增强全民所有制大中型企业的活力，是以城市为重点的整个经济体制改革的中心环节。如何增加企业的活力，以这个中心环节带动经济改革的全面进展，关键在于企业制度的变革。企业，作为一个既有独立性的、又受到预算约束的经济实体，是有计划的商品经济和竞争性的市场体系的基本细胞，是构成社会经济效率最大化和经济发展最优化的必要基础。这个问题的解决，是我们经济改革所面临的极其迫切和重要的任务。它是我国经济体制改革能否继续深入下去的关键。而资产经营责任制正是为企业体制改革提供了一条切实可行的方案。

3. 改革企业制度应该从何处入手

为了改变企业的行政隶属地位，过去的改革曾经从扩大企业自主权出发，试图使企业的利益和其责任联系更密切，试图通过给企业“松绑”，使之能够更加灵活地进行竞争。然而，放权的结果往往不能增加企业体制的运行效率，相反却引起企业之间竞相进行收入攀比。这些问题固然有多方面的原因，但是根本原因在于企业利益缺少人格化代表，在于企业与国家之间的所有权关系模糊不清，因而造成了一放就乱，一统又死的恶性循环的局面，无法使企业成为行为合理的商品生产者。

所以，在不触动原有体制核心问题的条件下，只作一些外部形式的改良是不能解决根本问题的。要想从根本上跳出恶性循环的圈子，必须从企业与国家的财产关系入手，从所

有制的变革入手，抓住财产关系人格化这个关键。

从农村改革的经验来看，要取得经济改革的成功，必须彻底清理财产所有权关系。农村改革的成功也正是在于建立了农民对土地通过使用权的固定化而体现出来的相对所有权。而商品经济关系只有以所有权主体的多元化为前提才能实现，因此，划清企业与国家的财产关系界限是使企业从国家的行政结构中脱离出来，作为市场上一个经济主体的必要前提。具有不同所有权的经济主体在市场上追求最优效益的交换关系，是推动商品经济运转的条件。而没有明确的财产关系的企业依然会受到国有制的保护，它并不具有内在的追求最大化收益的动机。正如已被证明是成功的农村改革那样，农民家庭一旦成为经济主体，便立即释放出巨大的生产潜能。这是由于改变了不适应于生产发展的财产关系形式，而代之以家庭所有的经济关系。结果，农村的经济细胞——家庭的行为方式受到其利益动机的更直接和更强烈的影响，使其经济行为趋于合理化。

城市经济改革与农村经济改革在财产关系方面所表现的不同在于，各个企业的生产资料并不具有土地的那种可均分性质。考虑到在工业中企业是一个最基本的生产单位，因而改革的第一步就是要确立这个最基本经济细胞的经济主体地位和相对的所有权主体地位。为此，必须彻底清理企业与国家之间的财产关系。只有在企业与国家之间真正划清了财产界限，所有权实现形式明确化了，企业才会成为一个有理性的经济人，企业才会有活力。在这个有活力的经济主体的运行基础上，经济才可能摆脱恶性循环，出现相应的良性循环局面。

4. 所有权变革的尝试包括哪些方式

当我国经济体制改革迫切地面临着所有制变革的时候，相应地便出现了一系列大胆的改革尝试。这就是租赁制，承包制，股份制和资产经营责任制等。这些改革措施是在扩大企业自主权的基础上的进一步深入。它们第一次触及到变革所有制，解决国家与企业之间的财产关系的实质性问题。

个人承包和租赁经营实际上是国家将其财产所有权或使用权在一定时期内让渡给个人承包者或租赁者，使承包企业或租赁企业由于这种财产权的让渡而获得很大程度的独立的经营自主权，摆脱了企业的隶属地位，成为具有主动性和竞争性的商品生产者。这种让渡还使企业财产获得了人格化的代表，改变了过去公有企业无人负责的状况。企业得到了责权利的统一，因而往往获得较大的经济效益。除了个人承租以外，还出现了集体承租，全员承租，即在一个企业范围内，由某一集团或企业全体职工进行承租。参加承租者既是承租者、经营者，又是劳动者，大家共同分享利益，共同分担风险。这些承租方式与个人承租方式具有同样的特点，即获得国家所有的让渡权和财产关系的人格化。总之，不管这些承租方式的发展前景如何，它们毕竟走出了所有制改革的第一步。尽管其间的财产关系并没有彻底划清，但在一定时期内，企业独立的相对所有权获得了确立。

股份制的出现标志着所有制改革的另一个新起点。它试图通过对企业新增资产发行股票的方式，使部分企业所有权获得独立性，获得人格化，从而为改变行政型管理体制创造条件。股份制除了向企业职工和社会发行新增资产的股票