

# 承包、租赁、股份制

余惕君 著  
施鹤群

上海翻译出版公司

## 承包、租赁、股份制问答

余惕君 施鹤群 著

上海翻译出版公司出版

(上海复兴中路597号)

浙江上虞汤浦印刷厂排版 上海 印刷厂印刷

新华书店上海发行所发行

开本787×1092 1/32 印张5.5 字数120,000

1988年3月第1版 1988年3月第1次印刷

印数1-20,000

ISBN7-80514-224-6/F·65 定价:1.50元

# 前 言

新年伊始,我国的经济体制改革已步入了第10个年头。

随着经济体制改革的深入,承包、租赁、股份、资产经营责任制……各种新型的企业经营方式在中国这片古老的土地上如雨后春笋般涌现,并在实践上显示出了它的巨大生命力。经营方式的改革给企业带来了生机和活力,给中华民族的腾飞带来了新的希望。

在我国,企业经营方式的改革还刚开始,无论是理论上还是实践上都有不少需要探讨和解决的问题。如何及时总结实践经验,并从理论上加以概括,进而推动实践的发展,这是摆在每个经济理论工作者面前的紧迫任务,也是经济理论工作者义不容辞的责任。本着这一目的,笔者结合工作实践,留心收集了一些企业在经营方式改革中所提出的各种理论和实际问题,根据若干地区改革试点的情况,结合自己的研究心得,并参考了国内有关学者的研究成果和有关著作,编写了这本《承包、租赁、股份制问答》。由于编写时间仓促,加之作者水平所限,许多问题难免说得不深不全,有些提法和观点也仅是一家之言,恳切希望热心的读者与企业家人提出宝贵意见,以便共同不断完善企业经营方式改革的理论,并推动企业改革的深入发展。

著 者

一九八八年元旦

# 目 录

## 前 言

### 第一部分 “两权分离”与经营方式的改革

1. 我国企业改革的重心经历了哪些变化? ..... 1
2. 什么是“两权分离”? 它的历史发展如何? ..... 3
3. 我国企业中为什么要实行“两权分离”? ..... 4
4. 社会主义国家的“两权关系”主要有哪几种情况? ... 7
5. 怎样防止“两权”只是形式上的分离? ..... 8
6. 什么是企业的经营方式? ..... 9
7. 我国近年来在改革中出现了哪几种主要的  
企业经营方式? .....11
8. 怎样选择企业的经营方式? .....13
9. 经营方式改革后,如何划清国家与企业的  
财产利益关系? .....14
10. 经营方式改革后,如何确定企业的投资主体地位? 16
11. 如何正确认识并处理承包经营同计划、物资、  
价格体制的配套改革? .....17
12. 经营方式改革后,政府将如何实行间接管理? .....19
13. 经营方式改革后,如何建立完善的“责、权、利”  
结构? .....20

### 第二部分 承包经营责任制

14. 什么是承包经营责任制? .....23

15. 企业实行承包经营责任制有什么优越性? .....	24
16. 承包经营将使企业行为发生哪些转变? .....	25
17. 什么是厂长目标承包制? .....	26
18. 什么是“两保一挂”承包经营责任制? .....	27
19. 什么是工资总额与经济效益挂钩浮动责任制? .....	28
20. 什么是单位产品(或产值)工资含量包干制? .....	29
21. 什么是亏损包干责任制? .....	30
22. 什么是上缴利润超收分成责任制? .....	30
23. 什么是上缴利润递增包干责任制? .....	31
24. 什么是上缴利润定额包干责任制? .....	32
25. 集体企业内部的承包责任制有哪些主要形式? .....	32
26. 为什么不提倡企业主管部门承包企业? .....	34
27. 工业企业承包经营的基本内容有哪些? .....	35
28. 企业承包经营主要有哪几个层次? .....	36
29. 企业承包经营要遵循哪些原则? .....	38
30. 怎样使承包关系合理化? .....	39
31. 实行承包经营责任制要经过哪些步骤? .....	40
32. 怎样合理地确定承包基数与比例? .....	41
33. 承包经营的企业如何设立经营风险基金? .....	43
34. 实行承包经营怎样控制企业消费基金? .....	44
35. 承包经营的企业如何搞好内部分配? .....	45
36. 怎样调整对承包经营企业的厂长、经理的分配? .....	46
37. 承包经营责任合同的主要内容有哪些? .....	48
38. 怎样增强承包经营合同的科学性和严肃性? .....	49
39. 通过招标、投标产生企业经营者有什么好处? .....	51
40. 企业承包经营中怎样选好企业经营者? .....	53

### 第三部分 租赁经营责任制

41. 什么是租赁? .....55
42. 什么是企业租赁经营? .....56
43. 实行企业租赁经营有哪些作用? .....57
44. 企业租赁经营与传统租赁有何异同? .....59
45. 租赁经营与承包经营有什么区别? .....61
46. 企业租赁经营有哪几种主要形式? .....62
47. 租赁企业面临哪些风险? .....63
48. 怎样从政策上促进租赁经营健康发展? .....64
49. 怎样对租赁经营企业进行宏观管理? .....65
50. 企业租赁经营要经过哪些程序? .....66
51. 怎样完善租赁经营机制? .....67
52. 租赁经营体现了哪些法律关系? .....68
53. 企业租赁经营的实质是什么? 它会引起所有制关系发生哪些变化? .....70
54. 合伙租赁经营应具备哪些条件? .....71
55. 承租人应具备哪些条件? .....72
56. 企业间租赁经营的承租者应具备哪些条件? .....73
57. 租赁企业的承租人有哪些权利和义务? .....74
58. 怎样确认出租方的主体资格? .....75
59. 出租方有哪些权利和义务? .....76
60. 租赁经营中, 担保人要具备什么条件? .....77
61. 租赁经营合同应包括哪些内容? .....78
62. 解除租赁关系要有什么条件? .....80
63. 租赁经营合同中的标的是什么? .....81

- 64. 怎样科学地确定租赁企业的租金? .....82
- 65. 租金计算方法有哪些? .....83
- 66. 怎样用固定租金法计算租金? .....85
- 67. 怎样用基数递增租金法计算租金? .....86
- 68. 怎样处理好承租人与出租人之间的财产关系? .....87
- 69. 怎样处理好承租人与企业职工的关系? .....88
- 70. 租赁经营企业如何处理分配关系? .....90
- 71. 怎样合理地确定承租人的个人所得? .....91
- 72. 企业租赁经营合同期满后,进一步将如何发展?.....92

#### 第四部分 股份经营责任制

- 73. 股份经济是怎样产生和发展的? .....94
- 74. 现代股份经济有何特征和作用? .....95
- 75. 什么叫股份公司? 国外股份公司有哪几种  
主要类型? .....96
- 76. 如何创办股份企业? .....98
- 77. 东欧社会主义国家实行的股份制有哪几种  
主要形式? .....99
- 78. 我国股份经济的发展情况如何? ..... 100
- 79. 我国企业实行股份制有哪几种主要形式? ..... 101
- 80. 企业实行股份制有什么优点? ..... 102
- 81. 国营企业实行股份制需要什么外部条件? ..... 104
- 82. 在我国实行股份制会不会改变社会主义  
企业的公有制性质? ..... 104
- 83. 国家怎样对股份企业的股权进行控制? ..... 105
- 84. 实行股份制会不会否定社会主义按劳分配原则? 106

85. 股份制企业怎样进行分配? .....107
86. 怎样正确引导股份经济, 促进股份经济健康发展? .....109
87. 我国试行股份制宜采取哪些步骤? .....110
88. 全民所有制企业实行股份制, 生产关系将发生哪些变化? .....110
89. 如何确定股份企业的股权结构? .....112
90. 什么叫股票? 它有哪些主要种类? .....113
91. 股票和债券有何不同? .....115
92. 股份制企业的股票如何发行? .....116
93. 股票的发行价格有哪几种? .....117
94. 股票交易有哪几种方式? .....118
95. 老企业为什么要续发新股票? 如何发行? .....118
96. 影响股息变动的因素有哪些? .....121
97. 什么是股份企业债券 .....123
98. 如何筹集股份企业债券? .....125
99. 怎样进行债券交易? .....126
100. 怎样选定债券的发行价格和票面利率? .....127
101. 债券偿还方法有哪几种? .....128
102. 什么叫证券市场? 它有哪些作用? .....129
103. 什么是企业的信用等级? .....131
104. 什么是债券的信用等级? .....131
105. 信用等级评估协议书包括哪些主要内容? .....133
106. 股份企业内部实行什么样的领导体制? .....134
107. 股份企业的董事怎样产生? 董事有哪些法定职责? .....135
108. 股份企业的股东有哪些权利和义务? .....136



109. 如何召集股东大会? .....138
110. 股份企业的监事有哪些职权和责任? .....141

## 第五部份 资产经营责任制

111. 什么是资产经营责任制? .....144
112. 推行资产经营责任制有什么优点? .....145
113. 资产经营责任制与承包、租赁经营相比有什么不同? .....146
114. 资产经营责任制的基本内容是什么? .....148
115. 怎样进行企业资产的社会评估? .....149
116. 如何确定资产增殖率? .....150
117. 实行资产经营责任制有哪些程序? .....151
118. 怎样做好经营者的选拔工作? .....152
119. 怎样科学地确定考评内容? .....154
120. 如何在招标中体现平等竞争原则? .....155
121. 经营责任者有哪些权利和义务? .....156
122. 怎样对经营责任者进行奖罚? .....157
123. 设立经营者收入企业专户储蓄有何作用? .....158
124. 实行资产经营责任制的企业怎样进行收益分配? .....159
125. 什么情况下经营责任合同可以变更、中止或解除? .....160
126. 企业理事会有什么作用? .....161
127. 企业理事会怎样产生? 其人员构成如何? .....162
128. 为什么要设立国有资产管理机构? .....163
129. 推行资产经营责任制还存在哪些问题? .....164

# 第一部分 “两权分离”与经营方式的改革

## 1. 我国企业改革的重心经历了哪些变化？

十一届三中全会以来，我国的企业改革作为城市经济体制改革的主要组成部分，其重心经历了一个从“权”到“利”，再到企业机制的转移。

1978年至1982年，企业改革的重心是扩权及实行各种形式的经济责任制。城市经济体制改革是从扩大企业自主权开始的，1978年10月，首先在四川省重庆钢铁公司、成都无缝钢管厂、四川化工厂等6个企业开始试行企业扩大自主权。党的十一届三中全会以后，在四川，这一试点范围又扩大到100个企业。以后，扩大企业自主权的试点又从四川逐步扩大到全国各地，由点到面迅速展开。在总结各地试点经验基础上，1979年7月，国务院发布了扩大国营企业管理自主权，实行利润留成等5个文件，为放权、让利、搞活企业提供了政策依据。到1980年底，全国范围内扩权试点企业已经发展到6600个，约占全国预算内工业企业数的16%，产值的60%，利润的70%。经过这一阶段的试点，企业在生产、销售、计划、劳动人事、分配等方面扩大了企业的自主权。1981年以后，企业在扩权的基础上，普遍试行了各种形式的经济责任制。其内容主要包括两部分，一是确定企业对国家的经济责任和经济

权利,正确处理国家与企业之间的利益分配关系;二是在企业内部实行经济责任制,确定每个部门、每个岗位以至每个职工的经济责任和经济权利,正确处理小集体之间、职工个人之间的利益分配关系。

1983年至1986年,企业改革的重心是利改税。1983年4月,国务院批准了财政部提出的《关于目前企业利改税的推行办法》,开始进行税利并存的第一步利改税。1984年10月,国务院决定从税利并存过渡到完全的以税代利,即第二步利改税。按照当时的设想,要通过这一改革,把国家和企业的分配关系用法令形式固定下来,并通过税收杠杆缓解价格不合理带来的矛盾,摆脱“条块”对企业的行政束缚。3年来,两步利改税取得了一定的效果,但是,由于在企业的纯收入分配上,过分强调了国家拿大头,企业创利大部分上交国家,造成水涨船高,鞭打快牛,不利于调动企业和职工的积极性。

从1986年底开始,企业改革进入了以完善企业经营机制为重点的新阶段。1986年12月5日,国务院发布了《关于深化企业改革,增强企业活力的若干规定》,明确指出,各地、各部门都要认真落实搞活企业的有关政策规定,要推行多种形式的经营承包责任制,给经营者以充分的经营自主权。并就加快企业领导体制改革、进一步增强企业自我改造和自我发展的能力、改进企业的工资与奖金分配制度、继续缩减对企业下达的指令性计划、限期整理并撤销行政性公司、鼓励发展企业集团等方面,作出了若干具体的政策规定,以期在深化企业改革、增强企业特别是大、中型企业的活力方面迈出较大的步子。1987年3月,赵紫阳同志在六届人大五次会议上的政府工作报告中又明确提出,1987年的改革重点要放到完善企业经营机制上,根据所有权与经营权分开的原则,认真实行多种

形式的承包经营责任制。党的十三大报告再次强调，要围绕企业经营方式的改革，进行计划、投资、物资、外贸等体制的一系列配套改革，这标志着我国进入了一个全面、深化企业改革的新阶段。

## 2. 什么是“两权分离”？它的历史发展如何？

所谓“两权分离”，即财产所有权与经营权的分离，在财产所有权不变的前提下，赋予企业（经营者）以财产的占有、支配与使用权。

所有权是指生产资料在法律上归谁所有，它体现了生产资料所有制的性质。经营权是指生产资料由谁来支配和使用，它体现了生产资料所有者和经营者之间的责、权、利关系。

所有权与经营权的分离，是随着商品经济的发展而逐步发展的。从历史上看，小生产者和个体资本家既是生产资料的所有者，又是生产的经营管理者，在这里，所有权和经营权是合一的。随着工业生产的发展，一个专门从事经营管理的阶层——经理阶层，逐步形成。

“两权分离”的历史起源于美国。1841年10月5日，在美国连接马萨诸塞——纽约的西部铁路上，两列客车迎头相撞。一名列车员和一名乘客遇难身亡，另有17人受伤。一时舆论哗然，严厉批评老板没有能力领导和现代企业。在马萨诸塞州议会的推动下，这个铁路公司进行了改组，建立了各级责任制，选拔有管理才能的人担任领导，老板只拿红利，不管企业业务。这就是美国第一家由全部拿薪水的经理人员进行管理的企业。这个改革的实质在于财产所有权与经营权的分离，它立刻就在实践中显现出巨大的优越性，从而迅速得到推广。所有权与经营权的分离，使原来那种依靠资本

家个人的经验和能力来进行的、有个性的管理,逐步地向培养专门技术管理能力、开发有组织的管理方式的方向转变,经营的决策权也由资本所有者转向具有专门技术知识的专家,因而大大提高了决策效率和经营效益。随着社会化大生产和现代科学的高速发展,在资本主义国家,资本的所有者从经营管理的舞台上退出,已日益成为一个历史的发展趋势。资产所有者一般不再具有实际占有和处置资产的权力,而经营者在保证资产增殖的前提下,则获得了实际占有和处置资产的权力。

在企业中形成“两权分离”,需要具备下列两个条件:一是企业资产所有者,其行为目标单一,追求最大的资产收益。只要能实现资产增殖,就愿意把资产的占有、支配权出让,不干预企业经营活动;二是企业资产所有者与经营者之间必须完全是一种经济上的契约关系,没有超经济的依附关系。

在我国,全民所有制企业为国家所有,而国家行为目标是多元化的,既有经济的,也有政治的、社会的目标。同时,国家与企业之间的关系是一种行政依附关系。这样,全民所有制企业难以实现“两权分离”。

正因为如此,无论从理论上和实践上,都有必要对“两权分离”作较为深入和具体的探讨,并对全民所有制企业通过何种方式和途径实现“两权分离”进行认真分析研究,以作出正确选择,从而推进企业改革。

### **3. 我国企业中为什么要实行“两权分离”?**

我国城市经济体制改革的重点是搞活企业,使企业成为自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者,具有自我改造和自我发展的能力,以适应在社会主义公有制基础上发展有计划商品经济的要求。

长期以来,我国企业,特别是全民所有制企业所以缺乏活力,一个重要原因就是企业没有充分的经营自主权,也没有健全的责权利相结合的经营机制。认为全民所有制企业就应该由代表全民的国家行政机构掌握所有权和经营权,实行全民所有,国家经营。在这样的管理体制下,企业的各项生产经营活动都由国家决策和指挥,企业的生产由国家统一安排,能源、原材料由国家统一供应,产品由国家统购包销,财务由国家统收统支。由于国家行政机构和企业职工不分,企业实际上成了国家各级行政机构的附属物。这样,就形成了政企不分、条块分割、企业吃国家大锅饭、职工吃企业“大锅饭”的经济体制。

《中共中央关于经济体制改革的决定》指出,在社会主义条件下,所有权同经营权是可以适当分开的。党的十三大也再次肯定了所有权同经营权适当分离的原则。“全民所有制企业不可能由全体人民经营,一般也不适宜由国家直接经营,硬要这样做,只能窒息企业的生机和活力。实行所有权与经营权分离,把经营权真正交给企业,理顺企业所有者、经营者和生产者的关系,切实保护企业的合法权益,使企业真正做到自主经营、自负盈亏,是建立有计划商品经济体制的内在要求。这决不会改变企业的全民所有制性质,只会使企业更加生气蓬勃,使公有制经济的优越性得到充分发挥。”党的十三大报告这一段精辟论述,是对我国30多年来社会主义建设正反两方面经验的深刻历史总结。

在我国企业中,实行两权分离,这首先是由社会主义现阶段生产力水平和管理水平决定的。首先,在现阶段,我国科学技术还没有高度发展,缺乏现代化的计划、计算和管理手段;劳动者的劳动能力也远没有得到全面发展,生产组织者对经

营社会化大生产的领导和管理水平，也要有一个逐步提高的过程；而社会主义生产是以机器大工业为基本特征的，生产工具的专门化程度越来越高，劳动对象及其产品的种类越来越多，劳动者的分工越来越细，社会需求十分复杂而且多变，企业之间的经济联系错综复杂而且各自条件千差万别。这一切，使得国家无法作为经营者直接去组织几十万个企业的经济活动。社会主义高度社会化的大生产，既要求国家掌握全民所有制的所有权和必要的集中统一的经营权，也要求所有权和经营权的适当分开，国家把经营职能全部或部分地转让给企业。其次，我国企业实行两权分离，也是由目前我国全民所有制本身的不成熟性所决定的。从现阶段我国全民所有制内部劳动者与生产资料的结合方式看，联合劳动的成熟程度与马克思所设想的模式还有差距。生产资料的社会占有并没有同时导致生产资料的社会统一使用，劳动者与生产资料还不可能在全社会范围内直接结合；企业还是社会的基本生产单位，劳动者与生产资料的结合还只能在企业范围内进行，在全民所有制形式上，还必须要有国家对生产资料总体上的所有和企业的所有权同经营权的分开，国家把经营职能全部或部分地转让给企业，以形成国家所有、企业经营的新格局。

两权分离，在所有权不变的情况下，放开经营权有着重大的现实意义。一方面，可以保证我国经济的社会主义性质，使全民所有权的法律地位保持不变，坚持公有制的主体地位和主导作用，以保证全社会、全体人民的根本利益。另一方面可以充分调动企业职工，特别是企业经营者的积极性，从而充分发挥企业的活力和潜力，最大限度和最高效率地利用社会的经济资源，促进生产力高速和高效益地发展。

近年来,一些地区在部分企业中先后试行了租赁制、承包制、股份制、资产经营责任制等多种经营形式,通过企业所有权同经营权的适当分离,取得了相当成效。

#### 4. 社会主义国家的“两权关系”主要有哪几种情况?

社会主义国家的“两权关系”大致有三种情况。

(1) 实行所有权与经营权的高度集中,并采取国家所有制形式。政府部门不仅直接行使对企业的所有权,而且也直接行使企业的经营权。例如,有些社会主义国家,包括十一届三中全会前的我国和改革前的苏联企业生产和经营的自主权是十分有限的,既无权决定产出的数量,也不能选择投入的生产要素,企业没有或基本没有独立的经济利益。

(2) 所有权的高度分散。这主要是南斯拉夫。从1945年南斯拉夫联邦人民共和国宣布成立到1950年,南斯拉夫的全民所有制也采取国家所有制形式。1950年7月工人管理企业法的制定,宣告了同苏联企业模式的分道扬镳。南斯拉夫从50年代开始实行工人自治,60年代中期又实行联合劳动制度,企业在生产和经营方面拥有完全的自主权。

(3) 生产资料的所有权与经营权在一定程度上分开。在匈牙利,国家与企业实行分权。国家一方面拥有对生产资料的所有权,同时也保留微观经济的某些经营权,如拥有对企业的订价权,对企业征收调节税等;另一方面,企业也有相当的经营自主权,如能够在一定范围内选择投入要素,产品能够自销等。

从实践效果看,上述三种情况各有其利弊。在第一种情况下,从宏观上看,由于国家对企业实行了直接控制,宏观目标与微观活动的一体化保证了国家能够有效地避免宏观范围内的全面失控。但从微观上看,由于否认了企业的自主权,使



企业活力受到很大限制,从而最终影响整个国民经济的持续、稳定发展;在第二种情况下,由于职工利益同企业的经营状况紧密相关,从而增强了企业活力,提高了劳动生产率,但社会所有制的实行则往往引起宏观范围内的消费基金失控,造成全社会性的通货膨胀和高失业率,在第三种情况下,由于赋予了企业以一定程度的经营自主权,从而与第一种情况相比,有其优越的一面,企业有了一定的自我改造和自我发展的能力,并且有了自己独立的利益,从而提高了企业和职工的积极性,增强了企业的活力。但与第二种情况相比,由于企业只是一个相对独立的商品生产者和经营者,决定了其自负盈亏也只是在一定程度上的,职工的工资与企业的盈利关系不大。然而,其更为重要的缺陷,在于企业经营目标的两重化而导致的企业行为对政府和市场的双重依赖。

#### **5. 怎样防止“两权”只是形式上的分离?**

“两权分离”是深化企业改革、搞活企业的一条新路。但是,在我国,封建宗法关系和依附关系根深蒂固,加之建国 30 多年来,一直实行中央高度集权的计划经济,对国家经营、行政干预那一套驾轻就熟,因此,在实施“两权分离”过程中,必须注意克服旧体制和社会习惯势力的影响,防止穿新鞋,走老路。具体要注意抓住以下几个基本环节:

(1) 引入竞争机制,产生合格的经营管理者。通过招标、投标、选聘等方式产生合格的企业经营者,这就可以使经营权人格化,其自主权不受外来干预,从而冲破传统行政隶属体制,确保企业独立自主的法人地位。同时,由于实行经营者的利益与风险共担,以企业成果和资产增殖作为奖罚的主要依据,这就有助于充分调动经营者的积极性,切实改变企业无人负责的现象。此外,通过竞争产生经营者,还有利于大批精明强