

企业承包经营 责任制工作手册

主编：周叔莲 禾 村

企业承包经营 责任制工作手册

主 编 周叔莲 禾 村

副主编 陈令淑 赵一新

中国财政经济出版社

企业承包经营责任制工作手册

主 编 周叔莲 禾 村

副主编 陈令淑 赵一新

•

中国财政经济出版社出版发行

新华书店北京发行所经销

中国铁道出版社印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 36.875印张 779千字

1988年5月第1版 1988年5月北京第1次印刷

印数：1—25,000册

ISBN 7-5005-0403-0 定价：10.50元

(限国内发行)

序 言

赵紫阳同志1988年2月12日在会见全国企业承包经营责任制座谈会部分代表时说：“现在承包的潜力大得很，没有承包的企业要实行承包，短期承包要改为长期承包，同时要引入竞争机制，这是最大的潜力”。同时指出：“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。这对于我国经济局势和整个改革，具有极为重要的意义”。

赵紫阳同志的科学论断是完全符合客观实际情况的。如何把国营企业搞活，是我国经济体制改革中一个极其重要而又相当困难的问题。前几年，我们曾经采取扩权让利和利改税等措施搞活企业，收到了一定的成效，很多企业尤其是多数大中型企业还没有真正活起来。在总结经验的基础上，1987年决心推行承包经营责任制。到当年年底，据全国23个省、市、自治区的不完全统计，预算内企业的承包面已达78%，大中型企业达80%，其中北京、河北、吉林、江苏、广东、河南、湖北、四川等省市均在85%以上。这些企业一般都实现了生产和效益同步增长，取得了增产增收的好效果。从一些实行承包经营责任制时间较长的企业和地区看，效果更为显著。大量事实表明，承包经营责任制有很强的生命力，是搞活大中型企业和深化改革的一种好办法。

承包经营责任制的生命力，是同它的特征和优点有内在联系的。多种形式的承包经营责任制都具有“包死基数、确保上交、超收多留、欠收自补”的共同点，这是承包经营责任制的一个重要特征。此外，同传统经济体制下的企业制度相比，承包经营责任制在一定程度上实现了政企职责分开以及所有权和经营权的分离，改变了政企职责不分和国有企业都由国家机构直接管理的状况。这也是承包经营责任制的重要特征。同前几年实行扩权让利和利改税时的企业制度相比，承包经营责任制把企业和主管单位的责权利利用合同形式规定下来，使之具有法律效力，并使企业和主管单位在原有的隶属关系以外建立了一种平等的契约关系。这是承包经营责任制的又一个重要特征。

承包经营责任制在深化企业改革方面有很多优点。第一，可以把国家规定的企业自主权落实下来。国家已经规定的扩大企业自主权的措施。有些长期未能落实，实行承包制以后，通过企业和主管单位签订的合同，将易于落实。承包合同中规定政府管什么，从而也相应地明确了政府不管什么，这样就有可能减少政府对企业的干预，扩大企业自主权。第二，可以增强企业的动力机制。实行承包制以后，企业收入交够了国家的，剩下的就是自己的，这样就使企业及职工的收入和经营好坏紧密联系起来，增强了企业及职工的积极性和主动性。第三，可以硬化企业预算约束。由于实行“包死基数、确保上交”，并在合同中规定企业必须承担市场变化的风险和利率汇率变化的风险以及不准乱涨价等条款，这就硬化了企业预算约束，增加了对企业的压力。第四，可以增强企业自我积累自我改造自我发展的能力。随着企业自

主权的扩大和留利的增加，企业自我积累的能力也会增强。对实行“双包一挂”的企业，还规定必须完成承包的技术改造任务，从而也增强了企业的后劲。第五，可以促进企业改进经营管理，培养出一大批社会主义企业家。为了完成承包任务，要求在企业内部建立和健全各种责任制，加强企业经营管理。承包经营责任制还为造就企业家提供了条件，尤其当竞争机制引入承包以后，一批企业家将脱颖而出。第六，可以保证国家财政收入。“确保上交”是承包合同的重要内容，是企业必须完成的任务。所以，承包经营责任制也有利于国家财政收入的稳定增长。

企业承包经营责任制既能适应当前企业的外部环境和内部条件，又能改进这些环境和条件，促进它们的改革。这也是承包经营责任制的显著优点。例如，它既能适应宏观经济管理的现状，又能改进和加强宏观经济管理，促进从直接行政控制转变为主要依靠经济政策和经济法规间接管理经济的过程。再如，它既能适应生产资料市场、资金市场尚未形成还不发达的现状，又能促进这些市场的发育和发展，促进整个市场体系的形成和完善。又如，它既能适应企业经营管理的现状，又能促进企业经营管理水平的提高；既能适应现阶段的干部素质，又能促进干部素质的提高；等等。由于具有这些优点，承包经营责任制有利于把经济改革和经济发展较好地结合起来，有利于把增强企业活力和加强宏观经济管理较好地结合起来，有利于把改革企业和发展市场较好地结合起来，同时也有利于较好地处理国家企业职工三者的关系，充分调动企业和职工的积极性。

有的同志认为，实行承包经营责任制不是规范化的改

革，是从利改税的倒退。我认为，这种看法至少是不全面的。实行利改税时，我们曾经设想通过规范化改革把企业搞活，这就是通过形成市场体系，改革价格，改革税收以及改革财政金融等等，为企业创造必要的外部条件，使之在同一起跑线上开展竞争。这种设想，作为改革的方向是正确的。但是，问题在于，实现这种设想需要一段时间。尤其是价格改革涉及人们的切身利益，难度很大，必须采取“坚持改革、稳步前进、保持物价基本稳定”的方针。实践表明，现在还不具备规范化改革的充分条件，而实行承包经营责任制则是完全具备条件的。承包经营责任制既能较快地把企业搞活，又能深化企业改革并带动其他方面的改革。在这种情况下，决心推行和完善承包经营责任制是完全正确和明智的。

当然，承包经营责任制也有其固有的矛盾和缺陷。承包经营责任制的主要矛盾是：政企在一定程度上分开了，但还没有完全分开；所有权和经营权在一定程度上分离了，但还没有实现应有的分离。由于政企还没有完全分开，由于所有权和经营权还没有实现应有的分离，传统经济体制存在的有些弊端就还不能彻底根除，还会表现出来。有的同志耽心承包经营责任制会导致政府对企业更多的干预，导致投资饥饿症的加剧。应该指出，政企不分、投资饥饿症等弊端是传统经济体制所固有的，并非承包经营责任制带来的。推行承包经营责任制正是为了尽可能减少和克服这些弊端，事实证明这是可以做到的。但是，由于存在上述矛盾，这些同志耽心的现象也并非完全不会出现。所以，实行承包经营责任制以后，还必须配套、完善、深化、发展。而完善和发展承包制的根本任务，就是促使政企进一步分开，最终使之完全分开；

就是促使所有权和经营权进一步分离，最终使企业具有一切必要的经营自主权，真正成为自主经营自负盈亏的商品生产者和经营者。

完善承包经营责任制要十分重视企业外部环境的问题。企业外部环境包括国民经济的结构、比例、效益、速度等情况，也包括企业与国家、企业与市场、企业与企业等关系。现在企业外部环境和完善承包制的要求有很多不相适应的地方。为了给企业创造一个较好的外部环境，要特别注意以下几点：第一，承包合同要有科学性，并且要严格履行。在承包合同中规定了签约双方的责任权限和利益，从而规定了企业和有关部门有关方面的关系。实行承包经营责任制使企业机制改革深化到什么程度，主要是由承包合同的内容和合同的履行情况决定的。所以，承包合同既要体现深化改革的要求，还要力求有科学性和切实可行。第二，形成发展和完善社会主义市场体系，尤其是发展和完善生产资料市场，并要严格控制生产资料价格。很多厂长经理反映原材料采购困难和生产资料涨价过猛是当前生产的主要问题。解决生产资料供应问题的方向，是进行物资体制改革。这就是要在加强重要物资宏观平衡工作的基础上，有步骤地缩小指令性计划，扩大指导性计划和市场调节，逐步建立起有组织、有指导、开放的生产资料市场，以更好地衔接产供销关系，保证生产和建设的需要。鉴于当前生产资料乱涨价乱收费的情况相当严重，必须对生产资料价格严格控制，主要是要管理计划内物资的价格，不准随意提价或变相涨价，对计划外物资也要规定最高限价。为了保证以上措施的实现，还要做好综合平衡工作，保持经济的平衡和稳定发展。第三，解决向企业乱摊

派的问题。许多企业反映乱摊派多，事实确是如此。必须采取切实措施，制止向企业乱摊派的歪风。第四，政策要有稳定性，要加强改革中的协调配合工作。今后一个时期内应该以完善承包经营责任制为中心，结合进行计划、投资、物资、外贸、金融等体制改革。此外，还要加强法制建设，充分运用法律手段来保障和促进承包经营责任制。加强法制建设还有利于承包经营责任制的逐步规范化。而在具备了必要的宏观经济环境以后，承包经营责任制就可以用作对经济体制进行规范化改革的一种形式。

从企业本身来说，完善承包经营责任制要努力搞好企业内部制度的改革。企业机制既包括企业和国家、企业 and 市场、企业和企业等关系，也包括企业内部的各种关系。要结合推行承包经营责任制，全面推广厂长（经理）负责制，并要实行厂长（经理）任期目标责任制和任期终结审计制。还要按照责权利相结合的原则，把企业对国家的承包任务层层分解、落实到车间、班组或个人，逐步形成企业内部的目标管理体系和经济责任制网络系统。同时要从实际出发，健全民主制度，做好企业内部机构改革、干部管理制度改革和劳动工资制度改革等工作，充分调动全体职工的积极性创造性，使工人发挥主人翁作用。

完善承包经营责任制的过程中要充分重视企业的经营管理问题。现在不少企业经营管理水平差，存在着很多急待解决的问题。我国技术差，管理也差。而从有些企业看，管理比技术更差，而且这种差距有扩大的趋势。所以改革中一定要防止忽视企业管理问题。搞承包经营责任制的重要着眼点是尽快把企业现有潜力挖掘出来，而只有在实行承包制的同

时加强和改进企业经营管理，才能实现这个要求。赵紫阳同志说：要通过承包制这个动力，扎扎实实地把企业内部管理搞上去。他还赞扬张兴让的“满负荷工作法”是一大发明，是能够给国家和人民带来巨大利益的创造。我们一定要加强和改进企业管理，才能适应深化改革和发展经济的形势和要求。

为了适应推行和完善企业承包经营责任制的需要，我们编辑了这本《企业承包经营责任制工作手册》。书中收集了有关企业承包经营责任制的文件、法规 and 规定，中央领导同志的讲话，一些专家学者的论述，一些地区和企业的工作经验总结和工作实例，有关的名词解释和问题解答，还收集了一部分有关租赁制和股份制的资料。我们希望，这本手册将能对推行和完善企业承包经营责任制起到应有的促进作用。限于编者的水平，编辑中难免有不妥之处，敬希读者批评指正。另外，在编辑当中，我们还参阅了已经出版的有关“承包制、租赁制、股份制”的几本著作，并吸收了其中的部分成文和资料，在此特向原书的作者与编者表示极大的感谢！

周叔莲 禾 村

1988年3月

目 录

序 言	(1)
-----------	-------

(一) 国务院关于企业承包经营 责任制的文件和规定

全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例

(一九八八年二月二十七日国务院发布)	(3)
--------------------------	-------

国家体改委关于1988年深化经济体制改革的总体方

案(国务院一九八八年二月二十七日批准)	(11)
---------------------------	------

国务院关于推动经济联合的暂行规定(一九八〇年

七月一日国务院发布)	(27)
------------------	--------

国务院关于开展和保护社会主义竞争的暂行规定

(一九八〇年十月十七日国务院发布)	(31)
-------------------------	--------

国务院关于对现有企业有重点、有步骤地进行技术

改造的决定(一九八二年一月十八日发布)	(35)
---------------------------	--------

国务院关于改革建筑业和基本建设管理体制若干问

题的暂行规定(一九八四年九月十八日发布)	(43)
----------------------------	--------

国务院关于加强工业企业管理若干问题的决定

(一九八六年七月四日)	(51)
-------------------	--------

国务院关于深化企业改革增强企业活力的若干规定

(一九八六年十二月五日)	(58)
--------------------	--------

关于深化国营商业体制改革的意见	(64)
关于深化供销合作社体制改革的意见	(70)
企业管理现代化纲要(草案)(一九八六年三月国 家经济委员会颁发)	(76)
全国商业厅局长会议关于国营大中型商业企业推行 承包经营责任制的意见(讨论稿一九八七年十二 月)	(96)
全国商业厅局长会议关于国有小型商业企业租赁经 营暂行规定(讨论稿一九八七年十二月)	(100)
全国商业厅局长会议关于深化饮食服务业体制改革 的意见(一九八七年十二月)	(109)
中国共产党全民所有制工业企业基层组织工作条例 (一九八六年九月十五日中共中央、国务院颁 发)	(113)
全民所有制工业企业厂长工作条例(一九八六年九 月十五日中共中央、国务院颁发)	(120)
全民所有制企业职工代表大会条例(一九八六 年九月十五日中共中央、国务院颁发)	(129)
中共中央、国务院关于认真贯彻执行全民所有制工 业企业三个条例的补充通知(一九八六年十一月 十一日)	(136)

(二) 中央领导和有关部委负责同志关于 企业承包经营责任制的讲话

赵紫阳同志关于深化改革,完善企业经营机制,实 行承包经营责任制的讲话摘录	(141)
---	-------

一九八七年十一月二十二日在江西考察时在省委、省政府汇报会上的讲话	(141)
一九八七年十二月十八日在接见中央党校第八期体改研究班全体学员时的讲话	(146)
一九八七年十一月下旬至一九八八年一月初在上海、浙江、江苏、福建考察时的谈话	(150)
一九八八年一月二十二日在听取国家经委负责同志汇报承包经营责任制情况时的插话	(152)
一九八八年一月二十五日在中央财经领导小组会议听取国务院对一九八七年经济形势分析时的插话	(156)
一九八八年二月一日在会见并听取石家庄市第一塑料厂厂长张兴让同志汇报时的插话	(158)
一九八八年二月十二日在会见全国企业承包经营责任制座谈会部分会议代表时的插话	(163)
李鹏同志在全国企业承包经营责任制座谈会上的讲话（一九八八年二月十二日）	(168)
姚依林同志在全国财政工作会议上有关承包经营责任制问题的讲话（一九八七年七月十六日）	(172)
吕东同志在全国承包制理论与实践研讨会上的讲话（一九八七年八月三十一日）	(180)
配套、完善、深化、发展承包经营责任制（吕东同志在全国企业承包经营责任制座谈会上的讲话一九八八年二月十一日）	(182)
承包经营是搞活大中型企业的有效途径..... 吕 东	(191)
国家经委副主任袁宝华就承包经营责任制问题答记者问	(200)
袁宝华同志在全国承包制理论与实践研讨会上的讲话	

话(一九八七年九月三日)	(203)
袁宝华同志在全国企业承包经营责任制座谈会上的 讲话提纲(一九八八年二月十一日)	(209)
一九八七年推行承包经营责任制的基本情况和成效 (张彦宁同志在全国企业承包经营责任制座谈会 上的讲话一九八八年二月九日)	(214)
继续推行和完善各种形式的承包经营责任制 张彦宁	(225)

(三) 专家学者关于企业承包经营 责任制的理论概述

关于国营企业承包经营的几个问题	马 洪(233)
我对承包制的几点看法	于光远(245)
深化企业改革的探讨	青年经济研究小组(247)
关于企业承包经营责任制的几个问题	周叔莲(260)
关于承包制和其他经营方式的几点思考	蒋一苇(279)
论完善国有企业承包经营责任制的几项原则 林 凌	(290)
关于承包经营责任制的几个问题	何建章(315)
关于承包制的几个理论问题	肖灼基(337)
论承包制	周冠五(343)
社会主义大型企业的承包经营责任制	黄正夏(350)
承包十忌	孙效良(366)
承包经营责任制好	人民日报评论员(373)
对企业对国家都有好处 ——二论承包经营责任制	人民日报评论员(375)

利改税基础上推行企业承包

——三论承包经营责任制人民日报评论员(378)

鼓励快牛 鞭打慢牛

——四论承包经营责任制人民日报评论员(380)

负盈负亏 振兴企业

——五论承包经营责任制人民日报评论员(382)

把企业内部分配搞活

——六论承包经营责任制人民日报评论员(384)

(四) 各省市以及企业推行承包经营 责任制的经验和工作实例

第一部分 各地区推行承包经营责任制、租赁制、 股份制的经验及设想

全国各地推行承包经营责任制情况综述(389)

吉林省实行目标承包经营责任制.....(396)

建议在吉林省进行地方大包干试点

——大包干应包括财政、外贸、外汇、银行、铁路等

各个方面(409)

辽宁省推行承包经营责任制的情况和意见(417)

山西省工业企业实行承包经营责任制工作总结.....(423)

山东省推行承包经营责任制的情况.....(442)

安徽省全民工业企业承包情况(448)

安徽省工商企业三类十四种经营承包责任制形式.....(460)

湖北省推行承包经营责任制的情况和打算(465)

湖南省工业企业承包经营工作总结.....(473)

江苏省试行企业承包经营责任制的方式.....	(434)
浙江省推行企业承包经营的情况.....	(491)
广东省推行承包经营责任制的情况和打算.....	(501)
北京市试行“两保一挂”综合承包制的情况.....	(511)
上海市试行承包经营责任制的情况和设想.....	(518)
天津市工业企业实行承包经营责任制的情况.....	(528)
保定市深化企业改革、引入兼并机制的情况.....	(536)
重庆市推行各种承包经营责任制的情况.....	(546)
哈尔滨市推行承包经营责任制工作总结.....	(553)
沈阳市落实企业承包经营责任制的情况.....	(565)
武汉市工业企业推行承包经营的情况.....	(579)
武汉市部分企业实行产权转让的情况.....	(589)
广州市工业企业推行承包经营责任制的情况.....	(598)
北京市电机总厂实行双包责任制.....	(607)
北京市第一机床厂实行“保、包、挂”解决内部承 包中的问题.....	(613)
佳木斯造纸厂靠“大包干”把企业搞活.....	(625)
沈阳电工机械厂一年来承包经营的感受.....	(634)
第二汽车制造厂五年承包的回顾与思考.....	(648)
湖南涟源钢铁总厂七年承包经营的实践.....	(668)
介绍一个吨铸件工资含量承包的铸造厂.....	(685)
武吉龙承包通山县铁合金厂硅车间.....	(688)
广东省新会县国营商业企业持续承包八年经营效果 显著.....	(691)
全国企业租赁经营的进展情况.....	(695)
把竞争机制引入租赁经营	

——四川省达县通过公开招标租赁搞活了城乡企业	(704)
沈阳市在小企业中试行资产股份制	(711)
辽阳市文圣仪表厂试行股份制的做法	(714)
石家庄市第一塑料厂推行“满负荷工作法”促进企 业长期稳定发展	(720)
四平市油脂化工总厂强化厂内银行机制促进承包经 营落实	(733)
通化市第三针织厂是怎样在改革中不断完善厂内银 行的	(750)
把承包引进金融企业	
——中国农业银行黑龙江省分行推行承包经营责任制取 得成效	(757)
福州市的招标市场为经营者队伍形成开辟了新路	(760)

第二部分 承包、租赁、股份经营

工作实例及试行办法

甘肃省关于全民所有制大中型企业实行承包经营责 任制的试行办法	(765)
北京市关于全民所有制工业企业招标确定经营者的 暂行规定	(776)
石家庄市关于企业经营责任制的试行规定	(784)
江苏省盐城市实行招标承包的工作程序	(791)
北京市国营小型饮食企业租赁经营试行规定	(795)
北京市国营(集体)小型修理企业租赁经营试行规 定	(800)
北京市国营理发企业租赁经营试行规定	(805)