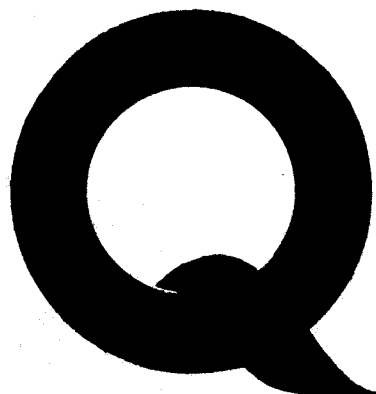


汪海波  
于文林  
主编



QIYE  
CHENGBAO  
JINGYING

北京出版社

## 企业承包经营

Qiyè Chéngbào Jīngyíng

汪海波 于文林 主编

\*

北京出版社出版

(北京北三环中路6号)

新华书店北京发行所发行

香河县第二印刷厂印刷

\*

787×1092毫米 32开本 9印张 196,000字

1990年4月第1版 1990年4月第1次印刷

印数: 1—6,600

ISBN 7-200-00908-3/F·47

定价: 3.15元

## 内 容 提 要

本书讲述了我国实行企业承包经营责任制的由来和发展，具体说明了企业承包的内容、形式和程序，以及怎样做一名承包经营者，如何签订合同，如何改善企业内部的劳动人事和分配制度，以适应市场的需求和国家的宏观管理与法制。

# 前 言

企业承包经营责任制，是我国经济体制改革过程中出现的一种新的经营方式。

几年来，由点到面，已经显示出承包制的成效。1987年国务院决定普遍推行承包制以来，特别是1988年发布实行《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》以来，承包制在我国得到了迅速推广和普及。到1988年底，全国预算内工商企业的承包面已超过90%，其中大中型工业企业达到95%。在如此迅猛的改革浪潮面前，许多问题需要冷静的认识和深入的思考。例如，人们迫切需要了解承包制，需要知道承包制的基本精神、主要内容和如何实施，以及在承包过程中怎样发挥自己的能动作用，参与承包，挑头承包。本书的写作目的，就是为了满足人们的这种需要。这也是改革的需要。只有让更多的人参与承包、挑头承包，承包制才有可能引入竞争机制。因此，这本书是主要为承包经营者和想成为承包经营者的人们写的。同时，对于企业一般职工来说，要想了解承包制，这也是一本易于读懂的书。全书的体系基本上是按承包程序来写的，它具有明显的实用性和普及性。本书还可以作为教学和科研的参考。

本书由王海波、于文林担任主编，刘学、王殿林担任副主编。于文林负责统一修改定稿，并补写了某些章节。廉维和协助主编、副主编审阅了部分稿件。在编写和出版过程中，解放军后勤学院有关领导和部门以及其他单位的一些同志给

予大力支持，我们表示衷心感谢。

本书作者及单位如下：

- 汪海波** 中国社会科学院工业经济研究所  
**于文林** 北京化工管理干部学院研究生部教研室  
**刘学** 北京化工管理干部学院政经教研室  
**王殿林** 解放军后勤学院政治教研室  
**贾广才** 北京市劳动局政策研究室  
**贾绪光** 北京市机械局工具工业公司  
**高宏德** 四川省社会科学院经济研究所  
**易健** 四川省委党校国民经济教研室  
**郑兆端** 北京化工管理干部学院研究生部  
**蔡鸿达** 北京化工管理干部学院法律教研室  
**张吉庆** 海军政治学院社会主义建设教研室  
**任仲俭** 海军政治学院社会主义建设教研室  
**邹跃民** 中国银行连云港分行  
**毛延彬** 烟台化工管理干部培训学校  
**张裕丰** 烟台化工总厂  
**姜维奇** 烟台化工总厂  
**陈太元** 烟台化工总厂  
**孙书章** 烟台化工总厂

从目前来看，企业承包经营责任制还带有初始性和不成熟性的特点，因此，要作出精确的理论概括和全面的、结论性的判断，还为时尚早。我们对承包制的认识和研究还在继续，现在的认识难免有偏颇之处，书中也难免有不少缺点和疏漏，敬请读者批评指正，

编者

1989年6月

# 目 录

第一章 企业承包的由来和发展.....	( 1 )
第一节 企业承包的由来.....	( 1 )
第二节 企业承包的发展.....	( 7 )
第二章 企业承包的内容和形式.....	( 13 )
第一节 企业承包的内容.....	( 13 )
第二节 企业承包的形式.....	( 16 )
第三节 合理确定承包基数和增长比例.....	( 24 )
第三章 企业承包的程序.....	( 32 )
第一节 企业承包的准备阶段.....	( 32 )
第二节 承包经营者的选聘阶段.....	( 45 )
第三节 企业承包阶段.....	( 53 )
第四章 企业承包的合同.....	( 57 )
第一节 企业承包合同的法律特征.....	( 57 )
第二节 企业承包合同的订立、变更和解除.....	( 65 )
第三节 企业承包合同的内容和格式.....	( 72 )
第五章 企业承包的经营者.....	( 78 )
第一节 企业承包经营者的产生.....	( 78 )
第二节 经营者的基本条件与素质.....	( 86 )
第三节 经营者的成长环境与企业家市场 的形成.....	( 95 )
第六章 企业承包与经营预测.....	(102)

第一节	预测的内容和步骤	(102)
第二节	预测的基本方法	(108)
第三节	预测失误与防范	(123)
第七章	企业承包与劳动人事制度改革	(128)
第一节	劳动人事制度改革的必要性	(128)
第二节	劳动制度改革的基本内容	(131)
第三节	人事制度改革的基本内容	(138)
第四节	搞好劳动人事制度的配套改革	(143)
第八章	企业承包与分配制度改革	(149)
第一节	承包以前企业分配制度的弊端	(149)
第二节	承包以来企业分配制度的基本形式	(153)
第三节	分配中的问题及其解决的途径	(160)
第四节	承包制对分配制度改革的意义	(167)
第九章	企业承包与民主管理	(169)
第一节	加强民主管理的必要性	(169)
第二节	企业民主管理的基本形式	(173)
第三节	民主管理中的问题及其解决的途径	(180)
第十章	企业承包与市场机制	(188)
第一节	企业与市场关系的两种类型	(188)
第二节	企业承包对市场机制的推动	(191)
第三节	企业承包与市场关系中的问题及其 解决的途径	(197)
第十一章	企业承包与宏观管理	(205)
第一节	宏观管理的必要性	(205)
第二节	宏观管理的基本内容	(210)
第三节	宏观管理的办法	(223)
第十二章	企业承包与法制	(230)

第一节	企业承包以来法制的基本情况·····	(230)
第二节	企业承包中的法律问题·····	(235)
第三节	用法律手段完善企业承包制·····	(249)
第十三章	企业承包的历史地位和发展趋势·····	(257)
第一节	企业承包在我国经济体制改革中的 历史地位·····	(257)
第二节	企业承包在我国经济体制改革中的 作用·····	(262)
第三节	企业承包的发展趋势·····	(272)



# 第一章 企业承包的由来和发展

要了解、探讨和研究企业承包问题，首先必须知道企业承包的由来和发展。企业承包在我国是怎样产生的，承包制是怎样发展起来的？这是本章要具体说明的问题，也是本书探讨和研究承包制问题的出发点。

## 第一节 企业承包的由来

企业承包的出现不是偶然的，而是我国经济体制改革向深层发展的产物。企业承包的出现不是孤立的现象，而是与我国经济体制改革的总思路以及改革中心环节的确定有着密切的关系。

### 一、我国经济体制改革的总思路和改革的中心环节

关于我国经济体制改革的总思路和改革的中心环节，人们一直有着不同的认识，存在着不同的看法和主张。其中，最有代表性的也是最有影响的是两种意见：

第一种意见是以价格改革为中心的思路。这种观点认为，我国经济体制改革要以价格改革为中心环节；搞价格改革，就是要把市场放开，把价格放开，而且要一次推出改革方案，甚至有人主张价格改革要一步到位。持这种观点的同志认为，价格一涨，就会刺激企业增产，价格一落又会驱使

企业减产。这种观点比较形象的说法是“一放就涨，一涨就多，一多就落”，并且认为这是一个规律，运用这个规律就可以指导市场。这种以价格改革为中心的思路，实际上也就是让亚当·斯密的“看不见的手”发挥作用。这种意见，在我国经济改革实践中曾经一度成为主流。

第二种意见是以深化企业改革为中心的思路。这种观点认为，我国经济体制改革要以深化企业改革为中心环节；搞企业改革，就是要把企业从政府机关的附属物变为商品生产者和经营者，同时开放市场，使企业成为市场的主体，还要搞好物价和工资等配套改革，还要搞好宏观管理的改革。但是，在怎样深化企业改革的问题上，其中又有几种不同的意见：①主张推行股份制；②主张实行资产经营责任制；③主张大中型企业搞承包，小型企业搞租赁。这三种意见虽然在作法上是不同的，但它们的共同特征是主张对企业的机制进行再造，从而对我国整个经济机制进行再造。这种意见，在我国经济改革实践中也曾经成为主流。

可以这样概括，十年来我国经济体制改革的过程，就是上述两种意见交替发挥作用和共同发挥作用的过程。在这一过程中，我国经济体制改革经过了几个不同的阶段；同样，我国企业改革也经过了几个不同的阶段。企业承包就是在企业改革整个发展过程中，随着改革的深入，应运而生的。

## **二、企业承包的由来**

我国的经济体制改革是从农村开始的。农村经济改革的成功，关键在于胜利地实现了联产承包责任制。因此，有人讲，农村承包是我国经济体制改革的第一个里程碑。

城市经济体制改革显然要比农村经济体制改革复杂得

多。在面对城市经济体制改革是否应吸收农村改革成功经验这个问题上，一开始我国理论界就展开了激烈的争论。当时大部分同志都认为，农村改革中已经取得成功的承包制是不适合于城市大工业的。这样的结论致使我国企业改革经历了一个艰难的历程。

十年来，我国企业改革，按照人们对改革中心环节的认识，可以分为两个时期。

第一个时期，是1978年~1984年以扩大企业自主权，搞活企业为指导思想的时期。这一时期，企业的改革又经历了三个阶段：

第一阶段是1978~1980年企业扩权试点。1978年10月，四川省首先在重庆钢铁公司等6家企业进行了扩大企业自主权的试点。1979年1月又扩大到100个企业。第一次打破了在高度集中的传统经济体制压抑下，企业无权、无利、无生机的沉寂局面，使这些企业开始有了部分权益，从而被注入了一定的生气和活力。随后，扩权由点到面，在全国逐步展开。在总结经验的基础上，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，为放权让利和搞活企业提供了政策依据。到1980年底，全国扩权试点企业发展到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，企业开始有了部分计划、销售、资金使用、中层干部任免等权力，开始从行政机构的附属物向相对独立的经济实体转变。但是，由于这种改革仅是向传统体制的第一次冲击，改革本身尚不完善，也不配套，影响了国家下放给企业的权利的落实。

第二阶段是1981~1982年试行经济责任制。扩大企业自主权的实践使人们认识到，不仅要给企业“扩权”，而且要给

企业相应地“定责”，明确企业的经济责任。作为扩大企业自主权的完善和发展，于是进入了工业经济责任制阶段。1981年初，在扩大企业自主权的基础上，对部分工业企业实行了上交利润包干的经济责任制。1981年4月，全国工业交通会议要求所有工业企业都逐步实行经济责任制，促进经济体制改革深入发展。到1981年8月底，全国县属以上企业中实行经济责任制的占65%，其中包括6 000多个扩权企业和264个按行业包干的企业在内。实行经济责任制，实际上就带有初步的承包性质，企业对国家的责任明确，考核简单，企业在完成包干任务后可以得到超收利润的大部分，可以使企业形成较大的动力机制。这是沿着增强企业活力的改革方向进行的又一次有益探索。工业经济责任制确实有利于搞活企业，但具体实行起来，由于国家和企业的分配关系不规范、不固定，总是为难于确定合理的包干基数和留成比例而困惑，为企业之间苦乐不均和出现“鞭打快牛”现象而苦恼。显然，企业改革有待于深入发展。

第三阶段是利改税阶段。为了深化企业改革，把国家和企业的分配关系用法令形式固定下来，同时也为了摆脱“条块”对企业的行政束缚，进一步搞活企业，1983年4月，国务院批准财政部提出的《关于国营企业利改税的试行办法》，开始实行税利并存的第一步利改税。1984年10月，又从税利并存过渡到完全的以税代利，即第二步利改税。利改税虽然由于调节税等问题没有达到预期的目的，但仍不失为搞活企业的一种改革尝试。为了落实企业自主权，到1984年5月，国家专门颁发了《国务院关于进一步扩大国营工业企业自主权的暂行规定》，即《扩权十条》。《扩权十条》在生产经营计划、产品销售、产品价格、物资选购、资金使用、资产处

理、机构调整、劳动人事管理、工资奖励和企业联合等方面，都明确赋予企业一定的权利。至此，我国为了搞活企业，进行了上述三个阶段的改革。

在这些改革的基础上，1984年10月，党的十二届三中全会《决议》明确地提出了“增强企业活力是经济体制改革的中心环节”，这对搞活企业产生了巨大的推动作用。与此相适应，在宏观经济体制改革上，围绕“增强企业活力”这一中心环节，按照政企分开，政府宏观经济管理由直接控制向间接调控过渡的原则，也进行了一系列改革。

通过上述三个阶段的改革，我国经济体制的格局发生了巨大的变化，原来束缚企业、窒息企业的旧体制开始松动，企业开始内有动力，外有压力，手中也有了部分权力，稍微活起来了。

可以这样说，从1978年扩大企业自主权开始，到1984年《决议》明确提出“增强企业活力是经济体制改革的中心环节”的论断，是人们对企业改革认识的第一个时期。这一时期是以“放权”、“让利”、“搞活”，即培育企业的动力机制为基本特征的。

第二个时期，是以企业经营机制再造为指导思想的时期。这一时期是以1984~1985年我国经济出现的一系列问题促使人们进行新的、更深入的思考为契机的。

通过扩大企业自主权、实行经营责任制和利改税以及国家宏观管理的改革，企业作为商品生产者的独立的经济利益已经得到了承认。在这种独立经济利益的驱动下，企业的生产积极性、投资积极性和技术改造积极性都比以前大有提高。正是在这一动力推动下，出现了1984~1985年工业发展的高速度。这是当时高速度积极的一面。当时的高速度还有

消极的一面，主要表现在企业对基本建设和技术改造有动力而不注重经济效益，不考虑偿还能力，对投资项目轻易决策，盲目上马，不管贷款利率高低，不顾后果如何。同时，企业留利偏于消费，“基本建设靠贷款，留利发奖金”，企业互相攀比，竞发奖金，普遍追求短期利益。于是出现了过热的超高速，并发了“投资饥渴症”和“消费饥渴症”，结果造成国民经济积累和消费的两个膨胀和国民收入的超分配。

面对着1984~1985年令人忧喜参半的经济形势，理论工作者和实际工作者进行了认真的思考，同时借鉴其它社会主义国家经济改革的理论成果。例如匈牙利经济学家科尔内等对社会主义经济体制弊病的理论分析，人们对投资膨胀和消费膨胀的根源进行了分析，从而认识到，造成投资膨胀和消费膨胀，固然有国家宏观失控、地方政府膨胀等原因，但就企业体制本身来说，则存在着产生“两个膨胀”的内在必然性。在改革中，企业刚刚活起来后，容易出现“投资饥渴”、“消费饥渴”和“短期利益偏好”等种种弊端。这些弊端来源于企业经营机制的缺陷，来源于企业有了动力机制而无自我约束机制，或者叫自我约束机制的“软化”。1984~1985年的经济现实告诉人们，以往传统体制把企业统死，当然不行，必须改革，但仅仅扩权搞活，使企业仅有经济动力也是不够的，只有动力没有自我约束力的企业经营机制也不能使经济正常运行，不能实现改革的目标模式。于是，再造企业经营机制被客观地提出来了。为完善和再造企业经营机制，自1985年以来，一直在进行着经营方式改革和所有制改革的探讨和实验。

从增强企业活力，到再造企业经营机制，标志着我国经济体制改革的深化和人们对改革认识的深化。

那么，究竟怎样再造企业的经营机制呢？经过多年试点和改革实践，现在人们认识到，实行企业承包制是我国在目前的情况下再造企业经营机制的一种现实选择。因此，有推广的必要。

我国的承包制，就是在改革的实践中随着人们对改革认识的深入而产生的一种经营形式。

## 第二节 企业承包的发展

企业承包制的发展，有一个过程。这个过程又可以分为几个阶段，各个阶段都有其不同的特点。了解承包制的发展过程及其特点，这是搞好企业承包经营的必备条件。

### 一、企业承包的发展阶段

承包制是在工业经营责任制基础上发展起来的。在1978年末和1979年初扩大企业自主权试点时，吸取了工业学大庆时期大庆油田岗位责任制的经验，初步确立了国家与企业的关系，使企业的经济利益逐步同企业的经营成果挂钩，企图解决企业吃国家“大锅饭”的问题。承包制基本上经历了五个发展阶段：

#### 1. 朦胧阶段

1980年初，经国务院批准，扩权试点企业实行基数利润留成和增长利润留成的办法，按产品产量、质量、实现利润、供货合同等四项指标，进行考核。当时，还没有形成承包这种意识。

#### 2. 试点阶段

1980年第三季度开始，试点企业除实行利润留成办法

外，还实行了利润盈亏包干的办法，如全额利润留成、增长利润留成、超计划利润留成、利润包干、亏损包干等。在一部分企业中，实行了利润递增包干的办法。例如，首都钢铁公司每年上交利润递增7.2%。“包”字在这时已经出现了，但当时仍没有形成“承包制”这一概念。

### 3. 初始阶段

1981年第四季度，国务院下发了有关文件，提出工业经营责任制不仅要和利润挂钩，还必须和产量、质量、品种、成本等指标挂钩，正确处理国家、企业、职工三者利益，把经营责任制同企业的技术改造结合起来，并从政策上给予肯定。

于是在1981~1983年期间，我国许多地区都在城市企业中普遍实行了利润盈亏包干经济责任制。在这一阶段的最高潮时期，全国县以上的国营企业有60%都实行了不同形式的承包。由此形成了我国企业承包的初始阶段。

### 4. 否定阶段

在1981~1983年我国企业承包的初始阶段，由于经济和政治等各种各样的原因，承包没有达到我们改革的预期目标。因此，到1983年，除了首钢、鞍钢、一汽和二汽等少数大型骨干工业企业之外，绝大部分实行利润盈亏包干的企业，都改行利改税的办法了。从此，企业承包基本上是被否定了。

### 5. 普及阶段

利改税以后，经过几年实践，企业的经营机制和经营效益也并不理想。可同时，首钢等搞承包的试点企业和吉林省的企业承包，都取得了较为明显的效果。经过实践摸索和理论探索，1987年5月以后，国务院经过研究，决定推广承包



制。从此，承包制在全国各地普遍推开，并从承包的形式、内容和期限等方面发展和完善了承包制，对承包的理论依据“两权分离”也加以总结和肯定。同时，制定了《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》（以下简称《承包条例》）。

到1988年底，全国预算内工商企业的承包面已超过90%，其中大中型工业企业达到95%，承包期普遍改为3至5年，承包中的各项工作开始按照《承包条例》的规定逐步走向规范化。企业承包以后，经济效果显著。1988年1月至10月，全国预算内工业企业产值比1987年同期增长11.1%，销售收入增长22.3%，实现利税总额1282.8亿元，比1987年净增185亿元，增长16.8%。同时，资金运转加快，百元销售收入占用资金明显下降。

## 二、各发展阶段的主要特点

企业承包发展阶段的基本情况，如上所述。其中，朦胧阶段、试点阶段和否定阶段，均无显著特点可言，只有初始阶段和普及阶段，其特点显著，并有比较意义。

初始阶段的承包和普及阶段的承包，其不同特点，主要表现在以下几个方面：

### 1. 承包内容不同

在承包的初始阶段，承包的内容很简单，就是承包上交利润。可是，在承包普及阶段，承包的内容却丰富得多了，当然也复杂得多了。例如，不仅承包上交利润，而且承包技术改革的任务，同时与工资总额挂钩，有的还承包资产增值、消耗指标、销售利润和环境保护等等。总之，承包的内容不仅丰富了、复杂了，而且也科学了，合理了。