

1988

企业承包租赁 股份经营手册

王世俊 吕宝海主编

黑龙江人民出版社

责任编辑：李久军

封面设计：张红风

企业承包租赁股份经营手册

QiYie Chengbao Zulin Gufen JingYing ShouCe

主编 王世俊 吕宝海

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里森林街42号)

黑龙江省总工会印刷厂印刷

黑龙江省新华书店发行

开本787×1092毫米1/32·印张9.5·字数205,000

1988年6月第1版 1988年6月第1次印刷

印数1——6,500

ISBN 7—207—00666—7/F·101 定价：2.60元

序 言

在经济体制改革的浪潮中，一时间涌现出许多新生事物，其中，承包制、租赁制、股份制就是富有代表性的三种。

作为企业的经营方式，承包制、租赁制、股份制也许并不是我们的创造，据史学家考证，早在奴隶社会末期就已经出现了租赁经营，封建社会的房地产业，也带有承包制的性质，及至资本主义社会后期，股份公司开始大量涌现。我国经济发展相对滞后，经营方式也比较单调，承包制、租赁制、股份制从未取得长足的进展，以至我们对于这个领域至今还感到陌生，甚至经常发生误解。正因为这些经营形式从未得到充分发展，今天一旦成为普遍存在的事物，自然就有一番新意。

承包制、租赁制、股份制之所以具有生命力，是因为它们符合改革和开放的历史潮流，从根本上说就是有利于生产力的发展。承包制和租赁制有助于实行两权分离，股份制则有助于产权明晰化。相比而言，租赁制胜于承包制，股份制胜于租赁制，从而，又可以把三种经营形式看成是递进的三个层次。就目前情况而言，三种经营形式各有独立存在的价值，

因为它们可以分别适用于不同场合。经济活动的丰富多采决定了经营形式的变化多姿，在任何场合都切忌千篇一律。目前我们在搞活企业上采取的多种形式，可说是我们的一大创新。

我们目前对承包制、租赁制、股份制还比较生疏。认识落后于实践可说是一种常规。因此，普及和宣传承包制、租赁制、股份制的基本知识，已经是理论工作者义不容辞的光荣任务。黑龙江人民出版社及时推出这本通俗读物，可说是雪中送炭。作为一个理论工作者，我对本书作者辛勤劳动取得的成果表示祝贺！

本书不仅具有实践特色，而且浸透着强烈的时代气息。其中不仅阐释了基本概念，而且回答了政策和实际问题。特别是对承包、租赁、股份经营的具体形式、投标方法、资产评估、经营机制等问题都做了详细阐述，资料翔实，内容丰富，无论对经营者、管理者，还是对理论工作者，都不失为一本有用的工具书。确信，本书的出版，一定会受到广大读者的欢迎。

王慎之

1988.4.5 深夜

目 录

第一编 企业承包经营

一、企业承包经营责任制的形成与发展…………… (1)

(一) 什么是承包经营责任制…………… (1)

(二) 承包经营责任制的发展过程…………… (1)

(三) 承包经营带来了明显的经济效益…………… (3)

二、企业实行承包经营责任制的依据…………… (4)

(一) 承包经营责任制是社会主义商品经济

(二)	承包经营责任制能够强化企业经营的 动力机制·····	(11)
(三)	承包经营责任制能完善企业的运行机 制·····	(12)
(四)	承包经营责任制能够逐步完善企业的 自我约束机制·····	(12)
(五)	承包经营责任制为深化其他方面的改 革提供了契机·····	(13)
五、企业实行承包经营责任制的基本原则·····		(13)
(一)	包死基数，兼顾国家、企业、经营者、职 工四者利益·····	(14)
(二)	坚持“两权”分离的原则·····	(16)
(三)	实行承包经营的企业，要逐步推行招 标选聘经营者·····	(18)
(四)	坚持承包目标与企业改革的长远目标 相衔接的原则·····	(20)
六、企业承包经营的基本形式·····		(21)
(一)	“两保一挂”·····	(21)
(二)	上缴利润递增包干·····	(21)
(三)	上缴利润基数或定额包干超额分成·····	(22)
(四)	微利、亏损企业的利润包干或减亏包 干·····	(23)
(五)	行业投入产出包干·····	(24)

七、企业承包经营的程序	(24)
(一) 科学地确定承包基数.....	(24)
(二) 招标投标承包经营者.....	(27)
(三) 签定承包经营责任合同.....	(29)
八、深化和完善承包经营企业的内部改革	(33)
(一) 承包经营企业内部领导制度的改革.....	(33)
(二) 改革企业组织机构和劳动人事制度.....	(35)
(三) 改革承包经营企业的核算制度.....	(38)
(四) 承包经营企业分配制度的改革.....	(40)
(五) 企业承包经营后投资体制的改革.....	(43)
(六) 切实运用企业自主权, 大力发展横向 经济联合.....	(50)
九、承包经营应注意的几个问题	(52)
(一) 正确处理企业承包经营与利改税的关 系.....	(52)
(二) 加强对承包企业的监督.....	(53)
(三) 企业承包经营后应如何防止消费基金 失控.....	(55)
(四) 承包经营者怎样对企业全面负责.....	(56)
(五) 承包企业党委处于什么地位和如何发 挥保证监督作用.....	(57)
(六) 承包经营与租赁经营的区别何在.....	(58)
(七) 承包经营企业怎样解决好外部环境.....	(59)

十、附录..... (61)

附录 (一) 全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例..... (61)

附录 (二) 关于深化企业改革、完善承包经营责任制的意见..... (68)

第二编 企业租赁经营

一、租赁经营总论..... (75)

(一) 租赁经营的历史回顾..... (75)

(二) 社会主义的租赁经营..... (78)

二、租赁经营的形式..... (88)

(一) 出租形式..... (88)

(二) 租赁形式..... (89)

(三) 各种租赁形式的比较..... (91)

三、租赁经营的原则..... (94)

(一) 选择租赁形式应遵循的原则..... (94)

(二) 出租人应遵循的原则..... (94)

(三) 承租者应遵循的原则..... (97)

(四) 确定承租者个人收入应遵循的原则..... (97)

四、租赁经营的程序..... (99)

(一) 虚拟租赁形式..... (99)

(二)	清产核资·····	(99)
(三)	选择承租人·····	(99)
(四)	签订租赁合同·····	(101)
(五)	承租人赴任·····	(105)
五、	租赁企业的收入分配·····	(105)
(一)	租赁企业的利益关系·····	(105)
(二)	租赁企业收入的分割·····	(108)
六、	存在的问题及其对策·····	(117)
(一)	短期行为问题·····	(117)
(二)	分配问题·····	(121)
(三)	经营问题·····	(123)
七、	附录·····	(126)
附录 (一)	辽宁省关于企业试行租赁经营的 暂行办法·····	(126)
附录 (二)	大连市中小型国营工业企业实 行租赁经营的若干规定·····	(132)
附录 (三)	四川省关于国营小型工业企业 推行租赁经营的试行意见·····	(136)
附录 (四)	哈尔滨市小型企业租赁经营试 行管理办法·····	(139)

第三编 企业股份制经营

一、股份经济的产生和发展·····	(148)
(一) 什么是股份经济·····	(148)
(二) 股份经济的发展过程·····	(148)
二、我国现阶段发展股份经济的客观必然性 ·····	(151)
(一) 我国国情的需要·····	(151)
(二) 扩大国营企业自主权发展的需要·····	(152)
(三) 企业间横向经济联合发展的需要·····	(152)
(四) 社会主义商品经济条件下竞争规律 的要求·····	(153)
(五) 我国生产力的社会化与经济利益多元 化之间矛盾的产物·····	(153)
三、社会主义股份经济与资本主义股份经济 的区别·····	(154)
(一) 所有制性质不同·····	(155)
(二) 生产经营目的不同·····	(156)
(三) 经济调节机制不同·····	(156)
(四) 分配原则不同·····	(157)
(五) 股东和劳动者的关系不同·····	(157)

四、我国社会主义股份经济的作用	(158)
(一) 股份经济是一种较好的集资方式.....	(158)
(二) 股份经济有利于提高资金利用率， 促进生产力合理布局.....	(158)
(三) 股份经济有利于打破条块分割、实 行政企分开、增强企业活力.....	(159)
(四) 股份经济使劳动者在企业中当家作主 的主体地位得到了较好的体现.....	(160)
(五) 股份经济有利于对外开放政策的实 施.....	(160)
(六) 股份经济有利于促进经济体制改革 更深入、更广泛地发展.....	(160)
(七) 股份经济有利于自主选拔人才，加 快技术改造.....	(161)
五、国营企业实行股份制的基本问题	(161)
(一) 国营企业实行股份制的模式.....	(161)
(二) 股份制企业特有的管理机构.....	(163)
(三) 国营企业实行股份制的程序.....	(166)
(四) 国营企业实行股份制必备的外部条 件.....	(167)
(五) 国营企业实行股份制必备的内部条 件.....	(169)
(六) 股份制企业的盈余分配原则.....	(172)
(七) 国营企业实行股份制应注意的问题	(173)

六、集体企业实行股份制的方法与步骤..... (175)

- (一) 集体企业实行股份制应遵循的原则
..... (175)
- (二) 集体企业实行股份制的步骤..... (176)
- (三) 股份制集体企业内部的管理体制..... (179)
- (四) 股份制集体企业股票发行的形式和
对象..... (180)
- (五) 股份制集体企业中的股份形式..... (183)
- (六) 股份制集体企业的盈利分配方法..... (185)
- (七) 现有集体企业向股份制转轨过程中
应注意的问题..... (186)

七、股票及其管理..... (190)

- (一) 股票的含义及特征..... (190)
- (二) 股票的种类和发行方式..... (191)
- (三) 发行股票应遵循的原则..... (194)
- (四) 企业发行股票的程序..... (195)

八、附录..... (196)

附录 (一) 沈阳市小型工业企业试行股份
制的调查..... (196)

附录 (二) 北京市企业股票、债券管理试
行办法..... (206)

附录 (三) 企业股份共有制试行方案..... (210)

附录 (四) 关于我国社会主义国营企业股

承包、租赁、股份经营常见词汇

承包经营 (228) 承包经营责任制 (228) 个人承包 (228)
资产经营责任制 (228) 企业经营责任制 (229) “双保一挂”
承包经营 (229) 上交利润递增包干 (229) 微利、亏损企业的利
润包干或亏损包干 (230) 上交利润基数包干, 超额分成
(230) 行业投入产出包干制 (230) 企业资产经营责任制
(230) 厂长任期制 (231) 厂长任期目标责任制 (231) 厂
长滚动目标承包责任制 (231) 国有资产递增承包责任制
(231) 招标承包责任制 (232) 大企业承包小企业 (232)
国营小企业作价转并 (233) 亏损包干责任制 (233) 工资总
额同经济效益指标挂钩 (234) 上缴利润基数包干超额全留
或分成 (234) 单位产品 (或产值) 工资含量包干制 (计
件工资制) (234) 层层承包、挂钩考核 (235) 租赁经营制
(236) 租赁承包经营责任制 (237) 全员承租制 (238)
租赁经营企业 (238) 租赁贸易 (239) 租赁市场 (240)
租赁经营形式 (240) 个人租赁经营 (241) 合伙租赁经营
(241) 集体租赁经营 (242) 企业租赁 (242) 租赁
(243) 租赁合同 (243) 财产租赁合同 (243) 租赁经营
的范围 (244) 租赁程序 (244) 租赁期限 (245) 租金
(246) 固定租金法 (246) 浮动租金法 (246) 资产利润
率租金 (247) 基数递增租金 (247) 标底 (247) 招 标
(247) 投标 (248) 中标 (248) 投标书 (248) 承租人
(248) 承租人的权利 (249) 承租人的责任 (249) 经济

担保（承租保证金）（249）责任约束“硬化”与“软化”

（249）股份经济（250）股份所有制（251）企业股份共有制（251）企业股份经营制（252）股份制（252）股份化（252）股份（252）国家股（253）集体股（253）个人股（253）职工个人股份（254）全民自由参股（254）劳动股（254）非劳动股（255）回收股（255）偿还股（255）集资（256）股份公司（256）无限公司（256）有限公司（257）股份有限公司（257）控股公司（257）两合公司（258）股份两合公司（258）母子公司（258）农民股金公司（259）国有企业（259）国控企业（259）民办企业（260）企业系列（260）合伙企业（260）合资经营企业（260）中外合资经营企业（261）股票（261）普通股票（262）优先股票（262）记名股票与无记名股票（263）额面股票与无额面股票（263）表决权股票与无表决权股票（264）限制表决权股票与多数表决权股（264）潜在股票（264）掺水股票（264）股票价格（265）股东（266）国家机关法人股东（265）中央股东（266）地方股东（266）企业法人股东（267）自然人股东（267）股东权益（267）股东会（267）股票控制额（268）董事（268）董事会（269）监察委员会（269）股利（270）股息（270）建业股息（270）股本（270）股金（271）创业利润（271）红利（271）股份分红（272）股份基金（272）股票市场（272）债券（273）公司债（273）有价证券（273）交易所（274）证券市场（274）经纪人（274）过户（274）企业实行工人股份制的

十个效应 (275) 经营权 (276) 经营方式 (277)
经济实体 (277) 企业所有制 (277) 企业自主权 (278)
企业活力 (278) 企业素质 (279) 政企职责分开 (279) 企
业民主管理 (280) 工业企业经济责任制 (281) 信托经营
制 (282) 公司 (282) 行政性公司 (283) 联合公司 (283)
专业公司 (284) 劳动服务公司 (284) 总厂 (284) 企业群
体 (285) 企业集团 (285) 集团式的企业联合 (286) 行业
协会 (286) 横向经济联合 (286) 审计监督 (287)

第一编 企业承包经营

一、企业承包经营责任制的形成与发展

(一) 什么是承包经营责任制

承包经营责任制，是我国在经济体制改革中所形成的一种新型的经营责任制。它是在社会主义公有制的基础上按照所有权与经营权适当分离和企业自主经营、自负盈亏的原则，以契约的形式确定国家和企业责、权、利关系的经营管理制度。承包经营责任制的形成绝非偶然，它是我国经济体制改革的必然选择，是目前阶段改革企业经营机制，搞活企业的一种较好的经营方式。

(二) 承包经营责任制的发展过程

九年来，我国经济体制改革是围绕着使企业成为相对独立、自主经营、自负盈亏的商品生产者这个目标模式进行的。在处理国家与企业权力、利益的分配方面，企业改革经历了一条扩权、减税、让利、改革企业经营机制的渐进过程。

第一阶段，是1978年至1980年的扩权试点。1978年十一届三中全会以来，首先在四川省少数企业开始试点。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等五个文件。到1980年底，全国扩大企业自主权的试点企业发展到6,600个，企业开始有了部分计划、销售、资金使用，中层干部任免权。但是，由于改革不配套，有些权力

并未落实到企业，出现了权利被截留和放权不彻底的问题。

第二阶段，1981年至1982年的利润包干或留成办法。1981年夏，各地为了落实财政上缴任务，在扩权的基础上，对36,000个企业实行了完成包干任务后超收利润留给企业。这种办法，是在国家计划指导下，对企业管理体制改革的又一次探索，较之扩权进了一步。但是这样做又出现了国家财力集中过少，资金分散的情况。为了确保国家重点建设，调正国家经济比例，从1983年开始实行第一步利改税。

第三阶段，1983年至1986年的第二步利改税。随着以上的简政放权，试图把国家与企业的分配关系用法律形式规范化。在实行的过程中，由于所得税一刀切，调节税一户一率，过去强调了国家得大头，企业通过发展生产，提高效益多，创的税利大部分上缴国家，企业多留部分与自身努力不成比例，形成了水涨船高，鞭打快牛的局面，不利于调动企业和职工的积极性。特别是对那些过去管理水平较高，而自身老化严重，急需改造的大中型骨干企业，利改税的消极作用更为明显。同时，利改税在税种上，税率上等齐划一，很难适应不同企业千差万别的情况。因此，深化企业改革，必须在处理好国家与企业的关系上进行多方面的探索。

第四阶段，1986年进入了以改革企业经营机制为重点的新阶段。几年来的改革实践，特别是农村联产承包经营的成功，引起了人们的思索，引“包”字进企业的思路逐渐形成。1986年国务院发布了《关于深化企业改革，增强企业活力的若干规定》，1987年3月赵总理提出，改革的重点是完善企业经营责任制。1987年4月，国家体改委，国家经委围绕落实全国省长会议精神和国务院关于深化企业改革的规