

承包经营责任制

袁守启 著

中国经济出版社

内 容 简 介

本书按照党的十三大精神,根据社会主义初级阶段的理论,系统地研究了我国承包经营责任制的产生和发展,揭示了实行承包经营的理论和社会基础,比较全面地总结了国家与企业之间、各企业相互之间、企业内部的承包经营责任制,以及经济管理部门经济责任制的发展和经验,探讨了深化和完善承包经营责任制的原则和方法。书后附有北京、上海、吉林、广东等30多个承包经营企业的实例,重点介绍了石家庄市第一塑料厂推行“满负荷工作法”的经验。

本书对我国各类企业、各级经济管理部门,以及从事经济理论研究的同志均有一定的参考价值。

本书特将李鹏、吕东同志在全国企业承包经营责任制座谈会上的讲话载在卷首作为代序。

责任编辑:宋桂选

封面设计:王乃晋

承 包 经 营 责 任 制

袁守启 著

中 国 经 济 出 版 社 出 版

(北京市翠微路22号)

北 京 印 刷 三 厂 印 刷

新华书店总店科技发行所发行

787×1092毫米 1/32 13 24/32印张 303千字

1988年5月第1版 1988年5月第1次印刷

印数:00,001—10,000

ISBN 7-5017-0088-5/F·161 定价:3.70元

目 录

代序:李鹏、吕东同志在全国企业承包经营责任制

座谈会上的讲话..... (1)

第一章 承包经营责任制概述..... (1)

第一节 什么是承包经营责任制..... (1)

第二节 承包经营责任制的产生和发展..... (11)

第三节 推行承包经营责任制的必要性和作用..... (16)

第二章 承包经营责任制的理论基础..... (26)

第一节 承包制符合我国社会主义初级阶段的实际..... (26)

第二节 承包制是两权分离的有益探索..... (30)

第三节 承包制体现了社会化大生产和有计划商品经济
的要求..... (37)

第四节 承包制体现了按劳分配原则..... (39)

第三章 国家与企业之间的承包经营责任制..... (44)

第一节 国家与企业之间的经济关系..... (44)

第二节 承包经营责任制的基本形式..... (50)

第三节 承包经营者的确定及其利益分配..... (62)

第四节 承包经营合同的确立及合同双方的权利和义务..... (68)

第五节 承包企业的资金管理..... (71)

第六节 实行承包经营应注意的几个问题..... (73)

第四章 承包企业内部领导制度的改革..... (83)

第一节 实行厂长负责制..... (83)

第二节	职工代表大会制·····	(91)
第三节	企业的党组织·····	(94)
第五章	承包企业内部经济责任制·····	(102)
第一节	企业内部经济责任制的主要内容·····	(102)
第二节	企业内部经济责任制的基础工作·····	(114)
第三节	企业内部经济责任制的检查考核·····	(133)
第四节	企业内部经济责任制的分配形式·····	(138)
第六章	企业与企业之间的经济责任制·····	(152)
第一节	企业之间建立经济责任制的必要性·····	(152)
第二节	经济合同是落实企业之间经济责任制的主要 手段·····	(157)
第三节	签订与履行经济合同的常识·····	(162)
第四节	工业企业常用的几种经济合同·····	(172)
第五节	企业之间经济合同的管理·····	(184)
第七章	经济管理部门的经济责任制·····	(189)
第一节	经济管理部门实行经济责任制的客观必然性·····	(189)
第二节	经济管理部门实行经济责任制的重要作用·····	(194)
第三节	经济管理部门建立经济责任制的内容和方法·····	(195)
第八章	完善承包经营责任制的意见·····	(205)
第一节	全面正确地理解承包经营责任制·····	(205)
第二节	摆正责、权、利的关系·····	(209)
第三节	要以提高社会经济效益为目的·····	(213)
第四节	正确处理国家、企业、个人三者利益关系·····	(219)
第五节	加强计划指导和经济监督·····	(226)
第六节	加强推行承包经营责任制中的思想政治工作·····	(229)
国家与企业之间承包经营责任制实例·····		(236)
北京市实行“两保一挂”综合承包制的情况·····		(236)

上海市试行承包经营责任制的情况和设想·····	(241)
天津市工业企业实行承包经营责任制的情况·····	(250)
吉林省实行目标承包经营责任制的情况·····	(258)
首都钢铁公司实行承包制的经验和效果·····	(270)
湖南涟源钢铁厂实行上交利润递增包干成效显著·····	(280)
广东省实行承包经营责任制的形式·····	(285)
安徽省工商企业实行三类十四种经营承包责任制形式·····	(288)
江苏省试行企业承包经营责任制的方式·····	(292)
重庆市大中型企业试行六种承包经营责任制·····	(297)
武汉市推行承包经营责任制的原则和主要形式·····	(304)
石家庄市工交企业实行两权分离的十种形式·····	(308)
四平市实行经营责任制的做法·····	(312)
北京第一机床厂实行“两保一挂”承包制·····	(320)
沈阳汽车工业公司试行资产经营责任制·····	(323)
山西维尼纶厂试行经营责任制的方案·····	(331)
企业内部经济责任制分配形式实例·····	(336)
石家庄市一百个工交企业内部分配形式·····	(336)
襄樊市实行“减刚增柔”、“质量否决”·····	(347)
南海县试行“联销联利承包经营责任制”·····	(351)
天津市部分企业试行实物工资含量(计件)办法·····	(353)
佛山水泵厂实行两级计件工资制·····	(355)
广州市毛巾行业实行行业计件工资·····	(357)
南宁康乐食品厂试行超定额累进计件工资制·····	(359)
芜湖纺织厂实行岗位全额计件工资制·····	(361)
乐至氮肥厂建立“轮班计件,岗位工分”工资制·····	(363)
南洋电线电缆厂试行技术等级工资·····	(365)
上海溶剂厂对工资分配的测评与考核·····	(367)

上海第二皮鞋厂实行半计件工资制·····	(371)
盐城无线电总厂的分配制度改革·····	(375)
青岛第五棉纺织厂全面经济核算、完善厂内分配办法 的经验·····	(377)
济南第三棉纺织厂实行岗位计件工资制的经验·····	(382)
济南跃进电机厂实行浮动工资制的经验·····	(385)
石家庄市第一塑料厂推行“满负荷工作法”的经验·····	(391)
附:《人民日报》关于中共中央总书记赵紫阳接见 “满负荷工作法”的发明者、石家庄市第一 塑料厂厂长张兴让的报导	

第一章 承包经营责任制概述

承包经营责任制是我国社会主义初级阶段独创的一种既符合管理现代化原理,又具有鲜明中国特色的企业经营管理体制。在第一章里,为了使大家对承包经营责任制有个概括的了解和认识,首先介绍什么是承包经营责任制,包括它的含义、实质、特点和内容体系等;其次阐述它的发展过程;最后讲一讲它的作用及可能产生和需要预防的几个问题。

第一节 什么是承包经营责任制

一、承包经营责任制的含义

什么是承包经营责任制?它是在坚持社会主义公有制的基础上,按照所有权与经营权适当分离的原则,通过签订承包合同,确定国家与企业的责、权、利关系,使企业实行自主经营、自负盈亏的经营管理制度。具体地说,这个含义包括以下三个方面的基本内容:

第一,实行承包经营责任制,企业的全民所有制性质不变。因为社会主义公有制(主导的是全民所有制)是我国社会主义制度不可动摇的基础,如果改变了所有制的性质,就背离了我们改革的初衷和方向。我们推行企业承包经营责任制的思路,同那种把全民所有制变成一个企业所有制的思路毫不相干,而且是

反对那种观点的。我们的思路是探索在一个大的范围内，职工主人翁地位怎样找到一个具体的、和工作岗位相结合的实现形式，从而强化企业的经营机制，为国家创造更多的财富。

第二，实行承包经营责任制，要解决所有权和经营权适当分离的问题。对全民所有制企业要改“国家所有，国家经营”为“国家所有，企业经营”。在这种情况下，国家基本上不参与企业微观经济活动领域内的事务，不仅把简单再生产甚至把扩大再生产的大部分权力都交给企业。国家不再直接向企业无偿投资，企业扩大再生产所需资金，主要靠自己内部积累和通过银行贷款等方式筹集。企业投资方向，将根据国家的产业政策和长远计划，由社会需求、预期利润率及贷款利率决定。只有少数重要部门和企业，仍由国家直接经营，下达指令性计划。全民所有制企业两权适当分离之后，要逐步做到自主经营、自负盈亏。有的同志看到目前有些企业只负盈、不负亏的状况，认为难以做到既负盈又负亏。赵紫阳同志曾多次讲到，要通过改革，实行承包经营，把企业推向自负盈亏之路。这是一个很重要的指导思想。因为实现所有权同经营权适当分开，就是要使企业的责、权、利、害相结合，使企业具有明确的经济责任、充分的经营权力和独立的经济利益，从而使企业逐步做到自主经营、自我发展、自负盈亏。许多企业一经承包经营，很快扭亏为盈，或盈利大增，就证明了这一点。

第三，实行承包经营责任制，确定国家与企业的分配关系，必须坚持“包死基数，确保上交，超收多留，欠收自补”的原则，兼顾国家、企业和职工三者利益。通过承包经营，调动经营者和职工积极性，挖掘企业内部潜力，争取多创，确保上交国家利润（指承包前所得税和调节税的范围），增强企业自我发展能力，逐步改善职工生活。

二、承包经营责任制的范畴

承包经营责任制的内容十分丰富,表现形式也多种多样,它在不同发展阶段中,也有不尽相同的内容,就是在一个阶段内,由于具体形式不同,其所包含的内容也不同。一般说来,承包经营责任制的范畴,是指在经济管理和企业生产经营活动中,把各种工作专责制和岗位责任制,同经济效益、经济利益联系起来,实行多劳多得、有奖有罚,靠经济办法管理经济活动的制度。那些不同经济效益、经济利益挂钩的工作专责制和岗位责任制,则不属于承包经营责任制的范畴。

在经济管理中,主要应当运用经济规律、经济办法来管理经济活动。建立健全各种与生产、技术、经营有关的责任制,诸如技术责任制、产品质量责任制、安全生产责任制、生产调度与指挥责任制、设备维护和检修责任制、物资供应责任制、产品销售责任制等,这是社会化大生产对作为其组成部分的经济组织及成员的客观要求。为了更好地实现这些责任制,就要把责任制同经济效益、同企业及职工的经济利益挂钩。这样的专责制,才能算作承包经营责任制。否则,不能叫做承包经营责任制,只能叫做责任制。诚然,管理经济活动,经济手段是主要的,但不是万能的,还必须做好思想政治工作,采取必要的法律手段、行政手段。譬如,把经济活动的某些经济责任,用经济法规的形式固定下来,把完不成国家计划和出现的责任事故等,视为触犯法律的犯罪行为,应受到法律制裁。那么,企业领导实际承担的是法律责任。再如,国家把某些具有重要政治意义的生产任务下达给企业,如果完不成任务,企业承担的则是政治责任。上述法律责任、行政责任,虽与经济管理有关,但不属承包经营责任制的范畴。

企业在从事生产经营活动中建立和实行的各种岗位责任制，是承包经营责任制的基础，但如果不直接与经济效益、经济利益挂钩，就不能称为承包经营责任制。企业中政治工作部门的工作责任制，一般说来难以与经济效果直接挂钩，不宜称为承包经营责任制。

总之，责任制的外延大于承包经营责任制，不要一讲推行承包经营责任制，就把一切责任制都说成是承包经营责任制。

三、承包经营责任制的实质

概括地说，承包经营责任制的实质，就是为进一步解放生产力而对社会主义生产关系的完善和发展。这在全民所有制企业中，具体表现在三个方面：

第一，在所有制方面，它在保留以国家为代表的全民所有权的条件下，把生产资料的占用权、支配权、使用权不同程度地下放给企业，调整了全民所有制企业内部各种权限的关系，使之适合于现阶段社会主义全民所有制的性质，使企业逐步摆脱作为行政机构附属物的地位，并逐步打破“部门所有制”和“地区所有制”造成的分割状态。

第二，它相应地调整 and 改革了中央与地方、地方与地方、国家与企业、企业与企业以及企业内部的相互关系，也就是责、权、利关系，使社会主义的互助合作关系建立在更现实更稳固的基础上，使广大职工当家作主的地位能够更好地实现。

第三，在分配关系方面，它进一步贯彻了社会主义以按劳分配为主体的分配原则，比较有效地医治了“吃大锅饭”的弊病。而这种弊病的实质是一部分人无偿地占有另一部分人的劳动成果。因此，全民所有制企业实行承包经营责任制，是对社会主义生产关系的重大变革，是经济管理体制改革的重要内容。

四、承包经营责任制在企业管理体系中的位置

任何一个企业都构成一个系统，它是由若干相互作用和相互依赖的组成部分综合成的具有特定功能的有机体。企业系统的基本要素，包括人、物、财、信息、环境等等。企业管理也是一个既可分解又可综合的动态系统。按照马克思主义关于企业管理具有二重性的原理来分析，社会主义企业管理的基本方向应当是逐步实现管理的科学化和民主化，以适应社会化大生产的自然属性的要求和社会主义生产关系的社会属性的要求。为了实现科学化和民主化，目前在工业企业中正在推行：(1)一项根本制度——厂长(经理)负责制，同时，健全职工代表大会制，加强和改善党组织建设，形成厂长行政指挥、职工民主管理、党委保证监督的领导体制。(2)三项广义的管理工作——政治工作、行政工作、生产经营管理工作，而以生产经营管理工作为主体。(3)四项综合性的管理——即在生产经营管理工作中，以全面计划管理、全面质量管理、全面经济核算、全面劳动人事管理，把各项专业管理组织起来。(4)一项重要措施——即进行全员培训，智力开发，不断提高职工的科学、技术、文化、业务、管理水平。以上各项制度和管理工作，相互联结，相互依存，组成了一个统一的有机的企业管理体系，在不断地由输入转变为输出的运动中，完成着企业管理的职能和任务。

在企业管理体系中，各个组成部分都占有不同的位置，分别在不同的方面发挥着作用，并在相互结合、相互渗透中形成一种“合力”。其中任何一个部分都不可缺少，不可削弱；同时，任何一个部分也不能夸大，不能离开这个有机的整体而孤立地存在和发挥作用，更不能设想用某一个部分去取代其他部分。我们在加强企业管理的总体工作中，应该从实际出发，针对关键问题

和薄弱环节，确定某一时期的重点工作。但是如果把一定时期的重点工作夸大到不适当的地步，孤立地强调某一方面的管理工作，那么企业的管理工作也是搞不好的。

鉴于长期以来我国经济管理体制中存在着“吃大锅饭”、搞平均主义的弊病，在企业管理中存在着经济责任不明确、不赋予经济权力、不重视经济效益、经济利益不兑现的问题，把推行和完善承包经营责任制作为当前和今后一个时期企业管理的重点工作之一，对于清除经济工作中的“左”的影响，调整生产关系，完善上层建筑，冲破平均主义的习惯势力，调动企业和职工的积极性，改善经营管理，提高经济效益，无疑具有十分重要的意义。

但是，我们也不能把承包经营责任制看作是百病皆治的灵丹妙药，认为只要实行了承包经营责任制，企业中的一切问题就可迎刃而解了。因为，企业生产经营状况不好，经济效益不高，是由许多原因造成的。缺乏明确而严格的经济责任制固然是一个重要原因，但不是唯一原因。比如，有的企业是领导班子问题较多，有的是民主管理差，有的是管理基础薄弱，还有的是思想政治工作软弱无力，等等。实践证明，承包经营责任制也不能离开企业管理总体工作的加强。如果离开了国家政策的指导、厂长的正确指挥、职工的民主管理、党组织的保证监督以及强有力的思想政治工作，承包经营责任制就不可能搞好，甚至偏离正确的方向；如果离开了企业基础工作的整顿，没有先进合理的定员定额、完整的原始记录、准确的计量检验、科学的核算和考核，承包经营责任制就失去了可靠的基础，就无法顺利推行；如果离开企业管理工作的加强，只在分配上作文章，就不可能提高承包经营责任制的水平，甚至会出现产品质量下降、成本提高、职工个人收入失去控制等不良现象。只有对企业进行全面整顿，综合治理，加强企业管理的总体工作，承包经营责任制才能不断完善。

和提高,才会取得较好的经济效益。还要指出,推行承包经营责任制,可以带动和促进其他各项工作的开展;同时只有同步地加强其他各项工作,承包经营责任制才能落到实处,收到成效。

五、承包经营责任制的特点

从实践来看,承包经营责任制具有以下特点:

(一)所有权和经营权分开的程度比较高。承包经营实质上是用合同形式明确国家和企业的关系,把经营权交给了企业,符合发展社会主义商品经济的改革方向。在承包期内,企业拥有充分的经营自主权和财产使用权,创造更多的利润,交够了国家的,剩下是自己的。这种办法,政策的透明度高,从厂长到职工目标都很明确,责、权、利结合得很紧密,企业也就有了自我发展、自我约束的经营机制。这比那种“水涨船高”的分成办法,激励作用要大得多。实践也一再证明,这是动员广大职工挖掘潜力,实现增产节约、增收节支的有效办法。

(二)企业的风险大,利益也大,有压力,也有干头。承包后,企业要承担确保上交利润和完成技术改造任务的责任风险,承担市场变化的风险,承担贷款利率和汇率变化的风险,承担职工收入随着生产的发展逐年有所增长的风险。但是,承包后的动力也大,主动权在企业手里,只要努力去干,就可以达到目标。这种动力来自三个方面,一是企业盈利越多,留利也越多,企业按规定上缴利税后,留利完全敞开,不受限制,企业的利益很明显,很实在,使“企业有奔头,职工有盼头,厂长有干头”,这就大大增强了企业的“利益动力”。二是通过契约的形式,明确国家和企业的责、权、利关系。企业经营者必须全面完成合同规定的任务,否则就要负法律上的责任,这就把“法律动力”引入了企业经营。三是主管部门通过承包,把国家计划和各项经济政策落

实到企业,指导和约束企业的行为,体现所有者(国家)对经营者(企业)的要求。这是一种“行政动力”。这三种动力构成了承包企业的强大动力机制,驱使企业不断地搞好生产经营,提高经济效益。

(三)投资主体逐步转到了企业,资金靠企业自我积累。过去,投资主体是国家,企业发展靠贷款。拨款改为贷款后,实行税前还贷,国家承担还贷的大部分,实质上投资主体还是国家。实行承包经营,投资主体开始转到了企业。企业要增强后劲,所需的自我改造、自我发展资金必须靠自己赚出来,这就要精打细算,讲求效果。从实践中看,承包企业的技术改造项目,资金落实情况比面上的企业好,投资效果也好。首都钢铁公司自1982年实行利润递增包干后的5年,靠企业自我积累共投入资金12.56亿元,同期实现利税47.83亿元,投入产出比为1:3.8;而改革前30年,靠国家预算拨款,投入产出比仅为1:1.65。承包后的投入产出效益相当于改革前30年的2.3倍。

(四)有利于推进技术进步。一是承包合同中明确规定了技术改造任务;二是企业有加快技术进步的要求。只有抓好技术改造,不断开发新产品,才能增强竞争力,年年增加收入;三是企业也具有技术进步的实力。如佳木斯造纸厂包干4年来,用于技术改造的资金共达6,778万元,相当于1976至1980年国家拨款的2.56倍,搞了71个技术改造项目(包括12项技术引进),增加固定资产9,800万元,企业技术面貌发生了根本变化,经济效益明显提高。

(五)有利于调整产业结构和产品结构。现阶段,调整产业结构单靠市场作用是不可能完全做到的,要靠国家制订明确的产业政策和企业组织结构政策进行干预。看来,承包经营责任制是把经济手段和行政手段结合起来,是当前调整产业结构和

产品结构的有力措施。例如北京的纺织行业，前几年采取减免调节税、创汇分成等措施，仍然阻挡不住萎缩，原因是解决不了技术改造资金问题。实行承包经营，从1987年起至1990年，采取每年上缴利润7,600万元（比1986年实际上缴数高1.5%），一定四年不变的办法。承包期内，可筹集4.5亿元投资，进行行业技术改造。计划到1990年把出口产品的深加工比重，从1987年的40%提高到60%，增加创汇3亿美元。

（六）有利于促进企业挖掘内部潜力。国家任务一头包死，企业打消了“等、靠、要”的依赖心理，只能眼睛向内，用落实和完善企业内部的经济责任制来保包干任务的完成。企业的同志普遍反映，承包之后有利于从严治厂。现在企业的潜力很大，以机械工业来说，一般每班工时利用只有4~5个小时。北京重型电机厂按定额计算，一个月应完成5.9万个工时，过去很难达到；承包之后，1月份就达到了定额，2月份完成8.3万个工时，3月份完成10万个工时，大大超过定额。原因就在于承包任务已经层层落实到班组和个人，任务同经济利益挂钩，多劳可以多得，工人出工真出力了。

应当说，现在各地实行的承包经营责任制已不同于过去，而是在总结了前几年经验的基础上，有了新的发展，虽然时间还不长，面还不广，办法还有待于完善和发展，但是同其他经营方式相比，确实利大于弊。厂长们说，实行这种承包经营责任制以后，“不用扬鞭自奋蹄”，再也不埋怨是“鞭打快牛”，还是“鞭打慢牛”了。

从这里给了我们一个有益的启示，就是：深化企业改革，必须尊重实践，尊重群众的首创精神。只有这样，我们才能真正找到具有中国特色的企业改革的路子。

六、承包经营责任制的内容体系

我们如果不是仅从某个企业、某一种具体形式出发,而是从总体上考察承包经营责任制,就会看到承包经营责任制涉及国民经济各部门、国家各经济主管部门、各行业、各企业、各企业之间以及广大职工相互之间的经济关系。因此,承包经营责任制的内容体系,主要包括国家与企业之间的承包经营责任制、企业内部的经济责任制、企业与企业之间的经济责任制、经济管理部门的经济责任制。这四个部分构成承包经营责任制的整体。特别是前两部分是相互依存、相辅相成的,如果没有企业对国家的承包经营责任制作为前提,企业内部经济责任制就失去了依据;如果没有企业内部经济责任制作为基础,企业对国家的承包经营责任制也无法落实。由于现代企业是社会化大生产,协作关系密切,因此,企业与企业之间的经济责任制、经济管理部门的经济责任制也不可忽视,它是实现国家与企业之间承包经营责任制和企业内部经济责任制的重要的外部条件。

国家与企业之间的承包经营责任制,主要是处理好国家与企业之间的经济关系,使企业圆满地履行对国家的经济责任,改变企业不论经营好坏都吃国家的“大锅饭”的状况。同时国家应赋予企业应有的经营自主权,为企业进行正常生产经营活动的条件,承担由于引导不当、工作失误给企业造成损失的经济责任。这部分承包经营责任制是处理中央与地方、地方与企业之间全局性经济关系的,是保证国家对宏观经济进行统一计划管理的,所以也可以看成宏观承包经营责任制。

企业内部经济责任制,主要是通过落实企业对国家承担的经济责任,正确处理企业与职工之间的经济关系,改变职工吃企业“大锅饭”的状况。由于企业内部各部门和职工岗位的生产、

工作性质不同，企业内部经济责任制又可分为职工个人岗位经济责任制（即干部、工人的经济责任制）和集体单位经济责任制（即科室、车间、班组的经济责任制）。总的可称作微观经济责任制。

企业与企业之间的经济责任制，包括中央和地方的各企业之间的经济责任制。它是处理各企业之间分工协作、互为保证、互为条件横向经济关系的。由于它介于国家与企业之间的宏观承包经营责任制和企业内部的微观经济责任制之间，也可认为是中观经济责任制。

经济管理部门的经济责任制，主要是解决有权无责、官僚主义、工作效率低的问题，更好地为企业服务，并搞好检查、监督和协调工作，为推行承包经营责任制创造良好的条件。

全面认识承包经营责任制的内容体系，对于我们正确掌握它的发展脉络，有重点、有步骤地做好工作，使它日益完善，是会有帮助的。

第二节 承包经营责任制的产生和发展

一、改革的产物

承包经营责任制这种新型的社会主义企业经营管理体制，是我国经济体制进行重大改革的产物。

我国现行的经济管理体制，基本上是从五十年代初期在学习苏联经验的基础上逐步形成的。这种经济管理体制，在历史上曾经发挥过积极的作用。但是，随着经济建设事业的发展，越来越明显地暴露出它的严重缺陷。这种模式的主要弊端是：政企职责不分，条块分割，国家对企业统得过多过死，忽视商品生