

承包经营责任制

主 编 余 杭

副主编 王长孝 胡春芳 刘进文

QIYE GUANLI JIAOXUE CANKAO ZILIAO

企业管理教学参考资料

武汉大学出版社

承包经营责任制

主 编 余 杭

副主编 王长孝 胡春芳 刘进文

武 汉 大 学 出 版 社

一九八八年·武汉

内 容 提 要

本书是根据中央领导指出的关于搞活企业、推行承包经营责任制的精神，以及全国各地的实践撰写的，是我国第一本探讨承包经营责任制的理论和实践的著作。

全书贯串着增强企业活力，深化企业改革的主题，系统地介绍了承包经营责任制的产生、理论依据及其承包经营责任制的含义、特征、内容、形式和现实意义，详细阐明了各种形式的承包经营责任制的具体作法。书中用较大的篇幅阐述了把竞争机制引入承包的理论依据，以及招标投标承包经营者的方法和投标的策略与技巧。对于企业内部将承包基数分解，实行层层承包的方法，承包经营责任制合同的订立和公证等有关问题，也作了比较全面的介绍。书中还有可供仿效的示例。

本书适用于各级经济部门的领导干部、企业的干部和广大职工以及有志于改革的经济管理工作读者阅读，也可用作经济管理院校（专业）的教学参考。

承 包 经 营 责 任 制

主 编 余 杭

副主编 王长孝 胡春芳 刘进文

武汉大学出版社出版

（武昌 珞珈山）

新华书店湖北发行所发行

江汉石油报印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 9.125印张 226千字

1988年3月第1版 1988年3月第1次印刷

印数：1—18200

ISBN 7-307-00204-3/F·38

定价：1.90元

序

党的十一届三中全会以来，我国经济体制改革，首先在农村推行承包经营责任制取得了成功，开创了农村经济发展的新局面，从而加快了传统的自给、半自给经济向商品经济的伟大转变。

承包从农村进入城市经历了一个曲折、反复的过程。但由于承包具有旺盛的生命力，终于在我国城市改革中站稳了脚跟。这就生动地说明它经受了严峻的考验，是完全适合中国国情的有效经营方式。历史将证明，承包将是搞活我国企业的一项重大突破。

承包经营责任制之所以具有强大生命力，是因为承包符合我国社会主义初级阶段生产力发展水平和企业管理水平，它也有力地说明了生产关系必须适合生产力发展的客观要求。这种经营形式不仅有着强烈的动力机制和约束机制，而且是一种责权利相统一的企业经营模式。它的推行必将进一步促进企业经营机制的完善和企业改革的深化。

《承包经营责任制》一书，正值我国城市改革进入深化的新阶段的时候同广大读者见面，这是非常有现实意义的。它将为推动承包经营责任制、深化企业改革，识途辟径，推波助澜。

当前，改革在深入发展，但理论落后于实际。许多新问题、新情况，迫切需要从理论上作出说明，以促进改革的发

展。本书正是从这一愿望出发，由从事经济理论研究和经济实际工作的同志，通过共同的理论探讨和调查研究，对承包经营责任制进行了比较系统的总结。对于承包经营责任制产生的理论依据、内容、形式、方法、特征、竞争机制和法律公证等诸方面问题作了比较详尽的阐述，从理论与实践的结合上对承包进行了再认识。它不仅适应当前改革的需要，也为承包经营责任制的发展和完善奠定了基础。同时，本书又经过武汉大学老教授许俊千同志主审，使其更加严谨、充实。我想，本书的出版会受到广大企业经营者和职工的欢迎。

《承包经营责任制》一书的出版，同迅速发展的承包经营责任制的推行合流，将会促进企业改革的深入和配套发展。同时，我深信，随着承包经营责任制的日趋完善，承包经营责任制的理论会更加穷极几微、剖析毫厘。

湖北省副省长 徐鹏航

1987年10月10日于武昌

目 录

序.....	徐鹏航 (1)
第一章 承包经营责任制的产生及其含义.....	(1)
第一节 承包经营责任制的产生和发展.....	(1)
一、农村联产承包责任制的成功对城市经济体 制改革产生的影响.....	(3)
二、城市承包经营责任制的发展过程.....	(5)
第二节 承包经营责任制的科学含义.....	(12)
一、承包的主体必须是全民所有制企业.....	(13)
二、承包的主要内容必须用合同的形式明确国 家与企业之间责权利的关系.....	(14)
第三节 承包经营责任制与其他经营责任制的关 系.....	(15)
一、承包经营责任制与其他经营责任制的关系	(15)
二、承包经营责任制与其他经营责任制的异同	(18)
第二章 承包经营责任制的理论依据.....	(22)
第一节 承包经营责任制的性质.....	(22)
一、在“两权”分离下,保持公有制性质不变	(23)
二、在社会主义商品经济条件下,承包经营责 任制具有过渡性质.....	(24)

三、在分配关系方面，进一步体现了社会主义 现阶段的按劳分配的性质·····	(27)
第二节 承包经营责任制的基本特征·····	(29)
一、分权适度，责利分明·····	(30)
二、基数包死，盈亏自负·····	(30)
三、形式多样，适应性强·····	(31)
四、利益分享，风险共担·····	(31)
五、内容全面，制约性强·····	(32)
第三节 承包经营责任制的理论依据·····	(32)
一、承包经营责任制是由我国现阶段社会生产 力的发展水平所决定·····	(33)
二、由“两权”分离的客观必然性所决定·····	(35)
第三章 承包经营责任制的现实意义·····	(37)
第一节 大中型企业在国民经济中的地位·····	(37)
第二节 承包经营责任制的现实意义·····	(41)
一、承包经营责任制取得了良好的经济效益·····	(41)
二、承包经营责任制的现实意义·····	(42)
第四章 承包经营责任制的内容与形式·····	(48)
第一节 承包经营责任制的内容·····	(48)
第二节 承包经营责任制的形式·····	(49)
一、承包的分类·····	(49)
二、承包经营责任制的基本形式·····	(54)
三、承包经营责任制的其他形式·····	(62)
四、承包的其他形式·····	(66)

第五章 承包经营责任制的程序及作法…………… (68)

第一节 承包经营责任制的程序…………… (68)

一、确定承包企业…………… (68)

二、选定承包形式…………… (70)

三、核定承包基数与比例…………… (70)

四、准备承包经营合同书…………… (71)

五、确定承包人…………… (72)

六、签订承包经营责任制合同…………… (73)

第二节 各种承包经营责任制形式的具体作法… (73)

一、基本形式的作法…………… (73)

二、承包经营责任制其他形式的作法…………… (79)

三、县属企业和集体企业承包形式的作法…………… (90)

四、其他承包形式的作法…………… (94)

第六章 招标投标招聘企业经营者…………… (98)

第一节 社会主义条件下把竞争机制引入承包的

理论依据…………… (98)

第二节 招标投标在社会主义条件下的新 发展 (103)

第三节 招标投标确定承包者是企业人事制度的

一场深刻 革命…………… (106)

一、有利于破除委任制，使企业家人才能脱颖

而出，为造就职业化的企业家队伍奠定基

础…………… (107)

二、招标竞争能科学地选拔人才，比“伯乐相

马”更 优越…………… (108)

三、招标竞争有利于组建一个和谐的团结的领导 班子·····	(109)
第四节 招标投标企业经营者的方法·····	(110)
一、根据不同的企业情况招聘不同的企业经营者·····	(110)
二、招标投标中应注意的问题及解决办法·····	(113)
三、招标的程序与具体作法·····	(121)
第五节 投标的策略与技巧·····	(145)
一、投标人应具有素质和基础知识·····	(145)
二、认真阅读招标文件,学习掌握投标知识 ·····	(146)
三、认真对承包企业调查研究,对获取的资料 进行科学分析·····	(148)
四、学会投标报基数,争取提高中标率·····	(149)
五、实例(投标书的编制)·····	(152)
第七章 深化企业经营机制改革、实行层层承包,加 强企业内部管理·····	(169)
第一节 深化企业经营机制的改革·····	(169)
一、承包制奠定了企业经营机制重新构造的基 础·····	(169)
二、深化企业改革的思路·····	(172)
第二节 重造企业经营机制的框架模式·····	(174)
一、企业经营机制的外部环境构造·····	(175)
二、企业经营机制的内部构造·····	(176)

第三节 把承包目标分解、实行层层承包·····	(177)
一、招标层层承包·····	(178)
二、实现利税与工资总额挂钩·····	(187)
三、承包目标利润法·····	(188)
四、推行内部银行制·····	(191)
第八章 承包经营企业的合同与登记·····	(193)
第一节 承包经营责任制合同·····	(193)
一、合同的法律特征·····	(193)
二、承包经营合同的订立、履行和解除·····	(196)
第二节 承包经营责任制合同的公证·····	(217)
一、公证的含义及其作用·····	(217)
二、承包经营责任制合同公证的依据·····	(220)
三、承包经营责任制合同公证的必备手续和程 序·····	(220)
四、合同公证前后应注意的工作·····	(223)
第三节 承包经营企业的登记和管理·····	(224)
第九章 关于承包经营责任制的几个问题·····	(226)
第一节 承包经营责任制中几个问题的不同看法·····	(226)
一、承包经营责任制是否实现了“两权”分离 ·····	(226)
二、承包经营是否会影响国家财政收入·····	(228)
三、是完全的利润承包，还是在利改税基础上 的承包·····	(229)
四、招标确定企业经营者会不会引起与职工当	

家做主的矛盾·····	(230)
五、承包经营会不会给以后的改革设置障碍·····	(232)
第二节 承包经营中应注意的问题·····	(232)
一、确定承包基数和递增比例应注意的问题·····	(233)
二、承包经营要注意企业的发展后劲·····	(235)
三、承包经营要注意把政策性亏损与经营性亏损区别开来·····	(237)
四、承包经营要控制消费基金的膨胀·····	(238)
五、承包经营要防止乱涨价和变相涨价·····	(239)
六、承包经营要注意投资规模和投资方向的合理性·····	(240)
七、承包经营要注意改善外部环境·····	(240)
第三节 承包经营中有关问题的探讨·····	(242)
一、关于承包的基数和承包期限问题·····	(242)
二、关于承包双方代表资格问题·····	(243)
三、关于企业承包中的计划问题·····	(243)
四、关于企业留利比例的分配问题·····	(244)
五、关于企业新增资产所有权问题·····	(245)
六、关于归还贷款问题·····	(245)
七、关于地方财政负担问题·····	(246)
第四节 承包经营责任制的利弊分析·····	(246)
一、承包经营责任制的利之所在·····	(247)
二、承包经营责任制的弊之所在·····	(249)
三、承包经营责任制如何兴利除弊·····	(251)
附录一 《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》·····	(253)

附录二	深化企业改革，实行双包经营责任制	
	第二汽车制造厂副厂长 柳润洲…	(261)
附录三	内外承包配套，深化企业改革	
	大冶钢厂厂长 袁大焕…	(268)
后 记		(277)

第 一 章

承包经营责任制的产生及其含义

第一节 承包经营责任制的产生和发展

我国近30年来，实行的是高度集中的经济管理体制。突出的弊端是，国家对国民经济的细胞——基本生产单位统得过多，管得过死；企业没有自主权；在经营上一不负盈，二不负亏，既无压力，又无动力；在分配上吃“大锅饭”，搞平均主义，使企业难以成为相对独立、自主经营、自负盈亏、自我改造、自我发展的商品生产者。这种僵化的体制，使得整个经济缺乏弹性和活力，广大劳动者缺乏积极性和责任心，以致生产发展不快，经济效益不高，人民生活水平的提高不大。经济体制上的这种弊端，严重影响了社会主义经济制度优越性的充分发挥。

针对我国原有经济体制的弊端，党的十一届三中全会以来，城市经济体制改革以增强企业活力为中心，从分配领域入手，实施了一系列简政放权的改革措施。从国家与企业的分配关系来看，虽然对搞活企业取得了一定的效果，但依然没有突破传统的管理形式。就以初期承包而论，还存在很多

缺陷：一是行政命令的产物，经营者既可以讨价还价，只负盈而不负亏，又完全依附行政机构而身不由己；二是承包的指标是单项指标，不配套；三是实行的内部经济责任制由于种种原因未能充实与深化；四是一年一包，企业缺乏长远的发展目标和动力。为了使改革作法规范化，除了少数企业继续试点外，1983年以后大部分企业都实行利改税。这种制度在打破统收统支的分配制度、相对稳定国家与企业的分配关系、保证国家财政收入在企业纯收入中得大头、减少条块分割的影响和政府由直接管理转向间接管理方面起了一定的作用。但是，实践证明，利改税方案在设计之初未能正确区分国家与企业分配关系的两个层次（国家与企业、政府与企业），把宏观经济管理手段（税收）和微观经济运行动力（利润）搅在一起了，在理论上混淆了两个不同的经济范畴。这种做法试图把国家的政权组织和所有者双重身份取得的企业纯收入全部转化为税收形式，由此带来了一系列“后遗症”，如税收过高，多数企业税后利润额小。在这种情况下，企业要想自我改造、自我发展就十分困难。因此，利改税不能解决企业经营机制问题，即不能改善企业动力机制、激励机制、调节机制和约束机制。

九年多来的实践表明，要深化企业改革，需要选择适合企业的经营方式，以解决企业经营机制问题。它的基本要求是：既要综合解决国家与企业的责权利关系，又要能适应当前不同企业之间客观存在着的千差万别的实际情况。而承包经营责任制就具有这样的功效。“为了改善大中型企业的经营机制，看来实行不同形式的承包经营责任制势在必行。”^①

①《赵总理在上海考察时的讲话》，《长江日报》，1987年4月26日。

一、农村联产承包责任制的成功对城市经济体制改革产生的影响

承包经营责任制作为一个完整的概念提出来，是在党的十一届三中全会以后，但是它的某些原则和内容却是和我国30多年的社会主义建设实践紧密相关的，特别是与农村改革实践的关系更为密切。

早在我国三年经济困难时期的1960年，安徽省就有一位老农提出“包产到户”的主张。他提出这个主张是因为他的儿子患了肺病，失去劳动能力，不能再赡养老人。人民公社领导劝他进养老院，但他不愿意坐吃公家的饭，遂向领导提出要求，要带着他患肺病的儿子上山开荒，同时照顾儿子休养。这位老农还说，如果开荒生产粮食有余，就交粮给国家，如果不足，也不要求国家补助。公社领导同意了他的请求。于是，他上山开了16亩荒地，当年就收了3300斤粮食，扣除口粮、种子、饲料1500斤以后，交给公社1800斤。此外，他还上交了通过养猪养鸡获得的现金收入60元。老农根据实践经验向安徽省委建议，集体经济最好能把田包给社员种，收入实行统一分配，以加强社员的责任心，避免由于责任不明而造成混工现象。^①可惜，由于“左”倾错误的影响，这位老农的建议不能推行。1978年12月，党中央召开了十一届三中全会，全面地总结了建国以来工作中正反两方面的经验，继而首先在农村推行包干到户、联产承包等各种形式的农业生产责任制，克服了集体经济中长期存在的吃“大锅饭”的弊病，取得了显著的增产增收效果，并在全国范围

^①杨勋：《论包产到户》，北京大学出版社。

内引起强烈的反响和普遍的关注。这种变革，使我国广大农民在实践中找到了适合现阶段中国农业生产的经营方式。这种经营方式给城市企业改革带来有益的启示：

一是在社会主义公有制条件下，生产资料的所有权和经营权是可以适当分开的。农村实行联产承包责任制，打破了过去集体所有、集体经营的老框框，在坚持土地等主要生产资料公有制的前提下，把土地承包给农户分散经营，实现了所有权与经营权的适当分离，变过去集中统一经营管理体制为集体经营与分散经营相结合的双层承包经营责任制。这给企业承包经营实行两权分离提供了重要依据。

二是农村联产承包责任制体现了责权利和国家、集体、个人三者利益的统一。实行责任制以后，农民“交够国家的，留足集体的，剩下都是自己的”。责任分明，权利清楚，利益直接，把国家、集体和个人三者利益有机地结合于一体，因而特别受农民的欢迎。这为城市企业承包经营责任制划分国家与企业之间的关系，提供了可资借鉴的“范本”。

三是农村联产承包责任制突破了农村过去多年把按劳分配片面地理解为按工分分配的老框框，使农民的劳动所得同劳动成果直接挂钩。农村联产承包责任制彻底打破了过去凭工分吃“大锅饭”的一套做法，用承包合同的形式把农民与集体的分配关系相对固定下来，克服了长期以来在分配问题上存在的平均主义，使农民把为国家、为集体劳动同为自己劳动紧密结合起来，从而极大地调动了农民的积极性。这为城市企业承包经营中如何搞好分配体制的改革提供了经验。

农村联产承包经营责任制对农业生产的发展起了巨大作

用，成为实现具有中国特色的社会主义的动力和新起点。从经营方式的角度分析，这场变革的实质在于，它冲破了关于占有方式必须与经营管理方式相统一的传统观念，实践证明，同一种所有制关系，可以有几种不同的经营方式存在。

二、城市承包经营责任制的发展过程

城市的经济体制改革，特别是对于搞活国民经济的细胞——企业，借鉴农村联产承包经营责任制的成功经验，越来越受到人们的重视。虽然，城市情况比农村复杂，并有它自身的许多特点，农村改革的具体作法和形式不能简单地搬到城市；但是，农村改革的基本经验，例如联产计酬、多种承包、灵活经营、实行权责利相结合的管理制度以及把劳动者的报酬同自己的贡献联系在一起，等等，对城市改革和对企业经营机制的建立同样是适用的。这是因为，承包的核心是利益机制，它强调的是利益的差别性、分割性，让劳动者尽可能直接地看到自己的劳动成果及其利益。为此，我们就不能说它不适应于城市工业化的大生产。承包虽然使利益主体多元化、小型化，强调利益差别，但它并没有把社会化大生产分割开来。承包只涉及人们的经济关系，社会化大生产则是生产力发展的一种形式。因此承包所强调的利益上的差别性和分割性与社会化大生产所强调的统一性和协作性并不矛盾，正如商品价值可分性并不破坏使用价值的整体性一样。承包，从一定意义上说，是社会主义经济中的一条普遍原则。

回顾我国历时九年多的经济体制改革，企业改革是由扩大企业自主权开始的，继而从“两权”分离入手进行了一系列改革，承包经营责任制也是从利益机制着手，随着企业改