

承包·租赁·股份经营

的理论与实践



张学仕 主编
大连出版社

承包、租赁、股份经营 的理论与实践

主 编 张学仕
副主编 孙永江 由学仁
主 审 于喜元

大 连 出 版 社

1989年·大连

承包、租赁、股份经营的理论与实践

张学仕 主编

大连出版社出版发行（中国·大连·中山区昆明街36号）

大连管理干部学院印刷厂印刷

字数195,000开本: 787×1092毫米1/32, 印张9 $\frac{18}{32}$

1989年6月第1版1989年6月第1次印刷

责任编辑: 刘 民, 责任校对: 王恒田

封面设计: 何明

印数: 1—10,000

ISBN7—80555—116—2/F·14

定价: 2.95元

目 录

编者的话

第一章 导 论

- 一 深化企业改革是整个经济体制改革的中心环节…………… (1)
- 二 深化企业改革的关键是完善企业的经营机制…………… (4)
- 三 关于企业经营机制…………… (6)
- 四 完善企业经营机制必须实行两权分离…………… (9)

第二章 我国推行承包经营责任制的理论与实践

- 一 推行承包经营责任制的意义…………… (14)
- 二 承包经营责任制的基本形式及其适应对象…………… (21)
- 三 推行承包经营责任制的步骤…………… (26)
- 四 实行承包经营责任制应注意的问题…………… (31)
- 五 推行承包经营责任制的实例…………… (39)

第三章 企业的内部配套改革

- 一 企业领导体制的改革…………… (49)
- 二 实行厂长(经理)负责制和职工代表大会制…………… (59)

- 三 实行各种有效经济责任制,完善
经营机制…………… (68)

第四章 我国推行租赁经营的理论与实践

- 一 租赁经营的性质与特点…………… (90)
- 二 实行租赁经营的基本形式…………… (95)
- 三 实行租赁经营的优点和局限性…………… (99)
- 四 实行租赁经营的一般过程…………… (101)
- 五 实行租赁经营要注意的问题…………… (105)

第五章 我国实行企业租赁经营的实例

- 一 大连中老年服装商店实行个人租赁后
搞活了经营、提高了两个效益…………… (114)
- 二 大连第二锻造厂实行个人租赁和合
伙租赁经营的经验简介…………… (121)
- 三 抚顺钢厂钢管分厂实行全员租赁
经营情况简介…………… (134)
- 四 经济效益好的中型商业企业实行
租赁经营会锦上添花…………… (139)

第六章 关于股份制经济的基本知识

- 一 股份制经济的涵义…………… (145)
- 二 股份制经济产生与发展的历史过程…………… (146)
- 三 股份公司发展的原因和股份公司的
主要特征…………… (148)
- 四 有关股票的几个问题…………… (152)
- 五 现代股份制经济运行所需要的基本
条件…………… (166)

第七章 我国推行股份制经营的客观依据

- 一 我国实行股份制经营的原因…………… (168)
- 二 社会主义制度下股份制企业的性质…………… (171)
- 三 社会主义制度下股份制经营的
积极作用…………… (175)

第八章 我国推行股份制经济的实践

- 一 大中型全民所有制企业资产股
份化的步骤与方法…………… (179)
- 二 关于股份制企业的资产折股问题…………… (182)
- 三 股息、红利的分配办法…………… (185)
- 四 国家对股份共有制企业的管理…………… (186)
- 五 股份共有制企业的所有权组织
和经营权组织…………… (187)
- 六 我国股票市场的管理…………… (189)
- 七 关于配套改革的几个问题…………… (190)
- 八 我国推行股份制经营的实例…………… (194)

第九章 全民所有制企业的法律地位及内外部关系

- 一 全民所有制企业的法律地位…………… (212)
- 二 全民所有制企业内部的法律关系…………… (216)
- 三 全民所有制企业的外部关系…………… (223)
- 四 全民所有制企业的法律责任…………… (226)

第十章 企业的生产经营活动必须纳入法制轨道

- 一 经济合同必须依法签订并依法
履行…………… (228)
- 二 企业要依法保护其商标专用权…………… (256)
- 三 企业要对生产经营的产品质量负责…………… (262)

四	企业生产经营商品的价格必须合法.....	(267)
五	企业依法纳税是对国家应尽的义务.....	(272)
六	企业在生产经营活动中必须保护环境.....	(280)
七	经济纠纷的解决必须依法进行.....	(286)

第一章 导 论

我国的经济体制改革已经走了十年的历程，现在进入了发展的关键时刻，处在从全面展开向加快、深化阶段的转折点上。在这个关键阶段，企业深化改革，特别是全民所有制大中型企业的深化改革，在整个深化改革中所处的地位和所起的作用怎样？深化企业改革的标志和关键是什么？怎样才能使企业改革加快和深化，从而进一步搞活企业？这三个问题，就是第一章导论中所需要重点阐述的。

一 深化企业改革是整个经济体制改革的中心环节

党的十三大为我国当前经济体制改革确定的基本任务，就是坚定不移地加快改革、深化改革，并且强调要把深化企业改革作为整个经济体制改革的中心环节。就是说，我国的各项改革都要紧紧围绕企业改革，增强企业活力这个中心而展开，以适应搞活企业的要求，为增强企业活力服务。并且，各项改革成功与否，要以企业是否有活力，是否促进了生产力的发展为标准。

把企业，特别是把全民企业改革作为整个改革的重点，把增强企业活力作为整个经济体制改革的中心环节来抓，这是我国进行经济体制改革的一贯的指导思想和战略部署。早在1984年，以城市为重点的经济体制改革一开始，中共中央就在经济体制改革的决定中提出：增强企业活力，特别是增强

全民所有制大中型企业的活力，是整个经济体制改革的中心环节。当以城市为重点的经济体制改革全面展开之后，中央在关于第七个五年计划的报告中，又把进一步搞活企业，特别是搞活全民所有制大中型企业，放在“七五”时期企业、市场和宏观三个方面改革任务之首。现在，我国的经济体制改革正在冲破种种难关，向加快、加深的层次发展。中央再次强调企业改革处在中心地位上，把深化企业改革作为加快、深化整个经济体制改革的首要任务。正如李鹏总理在第七届全国人民代表大会第一次会议上的政府工作报告中所强调的那样：“深化企业改革，增强企业特别是全民所有制大中型企业的活力，是整个经济体制改革的核心”。1988年10月1日，李鹏总理又在国务院全体会议上的讲话中强调，“要把深化企业改革放在重要的位置。要继续深化企业改革，特别是大中型国营企业的改革，通过深化改革使企业逐步形成自我约束的机制，增强经济活力，提高经济效益，为治理经济环境和整顿经济秩序做出更大的贡献。”

那么，从理论高度上怎样认识改革的重要性呢？为什么企业的深化改革竟关系到全局性改革的加快与深化呢？我们说，根本原因就在于企业是社会经济的基本生产和经济单位，是国民经济有机整体的细胞。细胞若是不健康，缺乏生机和活力，那么整个国民经济这个有机躯体的健康发展也就失去了基础。尤其全民所有制企业，是我国社会主义有计划的商品生产和商品流通的主要的、直接的承担者，是社会生产发展和经济、技术进步的主要力量。全民所有制大中型企业若是搞不活，那么，整个国民经济的正常运转和发展就失去了主导和骨干。总之，企业，尤其全民所有制大中型企业，本身在整个国民经济中的基础地位和主导作用，决定了

企业改革在整个经济体制改革中处于中心地位并具有先导作用，决定了深化企业改革是整个深化改革的基础和出发点。这是其一。其二，我国经济体制改革的基本任务，是建立具有中国特色、充满生机和活力的社会主义经济体制，以促进社会生产力的大发展，而充满生机与活力的经济体制，又是以充满生机与活力的企业为基础。换言之，要想建立充满生机与活力的社会主义经济体制，以促进社会生产力不断发展。就必须不断地增强作为社会生产力实体的企业和作为社会主义商品生产者和经营者的企业活力，而要真正搞活企业，这就要通过对企业的深化改革，建立和健全符合商品经济发展要求的企业经营机制来现实。其三，企业的深化改革是物价改革和工资改革最终取得成功的根本保证。当前，我国的经济体制改革已触及到了最实质性、最现实性的问题了。即到了不顺价格体系、工资关系则不能深入发展的地步。物价与工资的改革既困难重重、风险很大，又不容回避超越。在这个牵一发而动全身的现实问题面前，只有坚定不移、积极稳妥地把价格体系和工资关系理顺，才能够取得成功。而物价与工资改革的最后取得成功，归根到底，还是要物质基础来保证。物价的改革与调整、工资水平的提高、市场的兴旺与繁荣、人们购买力的提高，都是以生产的发展物质财富的不断增加为物质前提的。归根结底是依靠企业增强活力，发展生产、提高经济效益来实现的。否则，一切都无从谈起。而企业活力的增强，经济效益的提高，又有赖于建立健全企业的经营机制，理顺国家与企业、企业与职工的责权利关系，从而把企业的生产者和经营者的积极性、主动性和聪明才智都焕发出来，使企业真正具有自我生存、自我

发展、自我约束的能力。以便在市场的变化和竞争中，生机勃勃，适应自如，应变有术。

鉴于上述原因，中国共产党第十三次全国代表大会重新强调：当前和今后的一段时间里，我国经济体制改革所面临的主要任务有三项：一是深化企业改革，增强企业活力，健全适应商品经济发展的企业经营机制；二是建立和培养统一的市场体系；三是改革国家宏观管理经济的方式，建立以间接控制为主的适应商品经济要求的宏观调控体系。在这三项主要任务中，深化企业改革，进一步搞活企业是第一位的，是建立新体制的基础，也是市场体系和政府宏观调控体系发挥应有作用的基础。

二 深化企业改革的关键是完善企业经营机制

我国的企业改革过程，可以说是同党的十一届三中全会以来十年的经济体制改革过程相一致的，大体上可以分为三个阶段。第一个阶段，是1978年至1983年的以扩权、让利和实现利润留成为主要内容的改革阶段。通过这些改革，一方面，使企业获得了一部分生产经营权；另一方面，又使企业的自有资金得到了增加，从而给企业带来了一定的生机与活力。但是，在当时的条件下，无论是在理论上，还是在实践上，改革还都处于探索的初期，不可能进行全面的配套改革。那时的改革，不仅不能从根本上解决国家给予企业的有限权利的落实问题，而且还造成了资金过于分散，国家财力不足的矛盾。第二个阶段，是1983年至1986年的以两步利改税为特征的企业进一步改革的阶段。这一改革旨在用法律形

式确定国家与企业之间的分配关系，依靠税收杠杆的作用来调节企业因价格不合理而造成的早涝不均的问题。利改税既保证了国家财政收入的稳定增长，又使企业在一定条件下做到自负盈亏。但是，在利改税过程中，由于过多地强调国家要拿大头，再加上各方面强加给企业的摊派任务和不合理的收费，实际上企业所得到的实惠很少。这不仅无法调动起生产者和经营者的积极性，而且在很大程度上形成了“鞭打快牛”的局面，挫伤了先进企业的积极性。尤其1984年下半年以后，由于各类型经济组织的行为偏差，致使整个国民经济出现了较大的波动。于是，有关方面又特别强调起经济的宏观控制，结果引起企业改革开始收缩，处在一定程度上相持状态。

第一、二阶段企业改革的过程，概括起来说就是：企业活力有了很大的增强，但是由于没有从根本上解决问题，企业，特别是全民所有制大中型企业，还没有真正搞活。其表现是，不少企业的生产潜力和技术改造的潜力还未完全挖掘出来，经营者和生产者的积极性、主动性没有调动起来。企业的内在动力和外在压力没有真正形成，企业的行为没有合理化，既不符合一个商品生产者和经营者的要求，又违背了国民经济总体运行的要求。如企业过于追求短期利益，只重视当年留利的多少，不顾长远目标；不少企业为了增加工资、多发奖金，不惜压低企业留利中应用于积累的部分，并且还巧立名目，滥发钱物，从而导致消费基金膨胀；有的企业的厂长或经理，实行任期目标责任制以后，只追求自己任期内的经营目标，不惜采用“杀鸡取蛋”的掠夺式经营方式，想方设法来满足那些不合理的工资、奖金增长的要求；还有的企业根本就不顾本企业的资金偿还能力和投资效益，

在自我积累不足的情况下，利用银行贷款，大搞基本建设，导致投资膨胀；许多企业仍然吃国家的“大锅饭”，只负盈不负亏，乱摊成本，滥涨物价等情况也时有发生。所有这些情况表明，依靠放权让利是不能从根本上搞活企业的，必须对企业进行更深层次的改革，即对企业经营机制进行改革和完善。所以，自1986年开始，中央提出了要采取以完善企业经营机制为内容的深化企业改革的方针，从而使我国的企业改革进展到第三个阶段，即加快与深化改革的阶段。它之所以被称之为“深化改革阶段”，就是因为，较之以前的两次企业改革，这次改革是在总结了前两个阶段改革经验的基础上所进行的更深层次上的、涉及到实质性问题的改革，是按照所有权与经营权分离的原则，把经营权真正交给企业，使企业真正成为独立核算、自主经营、自负盈亏的商品经营实体的改革，是由简单放权、让利到完善企业经营机制的改革。其目标是建立和健全适应商品经济发展的，责、权、利相统一的企业经营机制。

三 关于企业经营机制

深化企业改革的关键是完善企业经营机制。那么，什么是企业经营机制呢？什么样的企业经营机制才算是完善的，并符合商品经济发展要求的？要回答这两个问题，首先让我们说明一下什么是机制。机制一词最早见诸于希腊文，原指的是机器、机械、机构等，即人们为了达到某种预期目的而制造的工具或者采用的手段。后来，机制一词被引用到生理学和生物学中，成为生理学和生物学的用语。意指生物有机体和它的各种器官及其功能结合在一起，自行发挥调节作用的

运动过程。现代经济学家认为，社会经济的运行和企业的运行都必须有自己的调节机制，这如同人都必须有自己的生理机制一样。

关于什么叫企业经营机制，现在各家说法不一。归纳起来，有如下几种观点：①认为企业经营机制就是一种经济关系，它包括企业和国家、企业 and 市场、企业和企业、企业 and 环境的关系，还包括企业内部各种管理制度之间的相互关系。②认为企业经营机制就是企业有机体的内在机能，既不能将它扩大到企业边界之外，也不能将它缩小或分解为多个具体机能。企业内的人际关系、生产力和生产关系诸因素之间关系的综合反映，就是企业经营机制。③认为企业经营机制是指企业内部各部门及各部门之间所采取的制度及其相互关系。一般包括积极性机制、责任性机制、经济性机制和适应性机制。④认为企业经营机制就是指企业自身在生产经营过程中的自我控制、制衡的机制。即企业能够有效地适应市场需求和企业生产经营的体系。⑤认为企业经营机制是指企业这个有机体所具有的一定功能，在企业接触到外界市场和客观政策的信号后，经内在功能产生作用，导致它经营运行的必然的倾向性。⑥认为企业经营机制是管理职能与营运职能及其制约因素的一种体系。以上几种观点，尽管各有各的侧重点，各有各的理解和表述问题着眼点与方法，但却有一个共同特点，那就是各种观点都把企业看作是与社会环境相联系的有机统一体，都认为若离开市场等外部条件来谈经营机制就会失去实际意义。

我们认为，对企业经营机制进行理论概括，就是指企业这个有机统一体中的各种机能因素，在企业的生产经营活动

中，互相推动，互相制约，共同发挥功能作用的形式和方法的总称。从内容上来说，企业经营机制，不外就是指由企业的经营思想、发展目标、组织结构、经营管理制度与方法、分配制度等组成的全部经营活动过程。与此相适应形成了一个机制体系，包括企业经营运行机制、抗逆机制、调蓄机制、自适机制、自我约束机制等。其中，经营运行机制是企业的最主要的机制。它是一个经济的和工艺的活动过程。如工艺的衔接，人、财、物的结合，科技成果转变为生产力和产品销售等活动形式和方法。抗逆机制，是指外界环境发生正常或非正常变化时，能保持系统原有性能稳定的机制。这实际上讲的是企业自身的适应能力和应变能力的问题。调蓄机制，指调动和挖掘企业内部潜力的机制。它作为抗逆机制的物质基础，包括原料、材料、产品、信息、人才等要素的储备状况。激励机制，又叫动力机制，这是与物质利益相联系的机制。说的是，系统运行需要动力，没有动力一切将停止运行。动力又分为主动力和逆动力。主动力指的是企业自身的利益和职工所得到的各种报酬，逆动力也叫反激励，如罚款、黄牌警告、宣布破产等。激励机制的主要效能就在于它形成强大的内聚力和向心力。自适机制，是指企业各系统寻优性能的获得与更新变化的过程。这实际上是指企业进行自我优化、自我发展的过程。

由上可见，企业经营机制是企业各种功能的综合体，是一个机制体系。对于企业来说，要完善经营机制，就是要建立适应商品经济发展要求的，具有自我激励、自我约束、自主经营、自负盈亏、自我积累、自我发展和功能齐全的企业经营管理体制。

四 完善企业经营机制，必须实行两权分离

我国十年来的经济体制改革实践，向人们昭示了这样一条逻辑：增强企业活力是我国经济体制改革的中心环节。要增强企业活力，就必须理顺国家与企业、企业与职工、企业与企业之间的责权利关系，而要理顺各方面的经济关系，就必须实行所有权与经营权分离的原则。因此，中央领导在党的十三大报告中指出：“全民所有制企业不可能由全体人民经营，一般也不适宜由国家直接经营，硬要这样做，只能窒息企业的生机和活力。实行所有权与经营权分离，把经营权真正交给企业，理顺企业所有者、经营者和生产者的关系，切实保护企业的合法权益，使企业真正做到自主经营，自负盈亏，是建立有计划商品经济体制的内在要求”。这就从理论上和实践上说明了实行所有权与经营权分离完全是必然的。

通常所说的所有权，是指财产所有者依法对自己的财产所拥有的占有、使用、收益和处置的权利。我国社会主义全民所有制企业的生产资料由国家代表全体劳动人民行使所有权，即国家有权通过计划的、经济的、行政的和法律的手段，对全民企业进行必要的管理、检查、指导和调节；通过税收的形式从企业集中必要的由国家统一使用的纯收入；委派、任免或批准、聘选企业的主要领导人；决定企业的关、停、并、转、迁等权利。一句话，社会主义国家对企业的重大问题具有最终的决策权。所谓经营权，是指生产资料的所有者，有代价有条件地让渡给经营者的经营管理的权利。对全

民所有制企业来说，它的经营权，是指企业在国家计划的指导和管理下，进行自主经营的权利，以及由此派生的对企业使用的那部分全民所有的生产资料的占有权和对己那部分产的所有权。全民所有制企业这种自主经营权具体表现在以下六个方面：①有权选择灵活多样的经营方式；②有权安排自己的产、供、销活动；③有权拥有和支配企业自留资金；④有权按照规定自行任免、聘用和选举本企业的工作人员；⑤有权自行决定用工办法和工资奖励方式；⑥有权在国家允许的范围内确定本企业的产品价格。

马克思主义理论和社会主义实践告诉人们，生产资料的所有权与经营权，二者既是统一的，又是可以分离的。并且，随着生产的社会化和商品经济的发展，两权分离越来越成为不可避免的了。马克思在《资本论》中写道：“资本主义生产本身已经使那种完全同资本所有权分离的指挥劳动比比皆是。因此，这种指挥劳动就无须资本家亲自担任了。一个乐队指挥完全不必就是乐队乐器的所有者”（《马克思恩格斯全集》第25卷，第435页）。从实践上来看，所有权与经营权的分离，可以在保持原所有制不变的前提下，使经营方式同生产力的发展相适应。特别是在商品化、社会化、现代化的社会主义大生产条件下，两权分离已成为一种必然。我国社会主义全民所有制企业的生产资料，采取的是国家所有制形式。但国家所有不等于必须由国家直接经营。因为，全民所有制企业是以社会化大生产为物质技术基础的从事商品生产和经营的经济实体。全民所有制经济极为庞杂，社会分工很细，各企业的生产条件和生产内容千差万别，企业之间的经济关系错综复杂，任何国家机构都不可能完全了解和