

承包经营效益的预控与评价

招标投标与实施效益分析

吴少平 王家明 著



机械工业出版社

内 容 简 介

本书紧密结合经济体制改革的需要,配合承包经营责任制的实施,始终围绕提高承包经营效益这一核心问题,深入浅出地阐述了承包经营效益预控与评价——招标投标与实施效益分析的基本理论与方法。全书共四章,包括概论:承包经营概述、经济效益预控与评价的一般原理;承包经营前的经济分析与预控:招标投标分析、承包合同的可行性分析及效益预控;承包经营中的经济分析:供销与利润分析、生产与成本分析、财务状况分析;承包经营后的经济分析:承包任务与效益分析、经济政策执行情况分析、承包经营分析报告等。书后附有承包经营的招标投标与经济效益分析实例。

本书理论与实践相结合、内容充实、文字简明。适于企业领导干部、经济管理人员、财经院校管理专业师生及研究人员阅读使用。

承包经营效益的预控与评价

——招标投标与实施效益分析

吴少平 王家明 著

*

责任编辑:黄 循

封面设计:郭景云

*

机械工业出版社出版(北京阜成门外百万庄南街一号)

(北京市书刊出版业营业许可证出字第117号)

北京通县建新印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

*

开本 $787 \times 1092^{1/32}$ ·印张 $13\frac{3}{8}$ ·字数 296千字

1990年4月北京第一版·1990年4月北京第一次印刷

印数 0,001—6,000 ·定价: 5.70元

*

ISBN 7-111-02184-3/F·281

前 言

承包经营责任制实质上是有领导、有计划地把商品经济关系，引入国家与企业的关系之中，并强化企业内部经营机制，以适应社会主义初级阶段的客观商品经济环境。几年来的实践表明，承包制对于搞活企业、提高效益、推动改革，确实起到了积极的促进作用。目前很多企业都在总结承包经营工作，以使之不断地发展和完善，进一步提高承包经营的经济效益，而搞好承包经营效益的预控与评价——招标投标与实施效益的分析，则是使承包制更快深入发展的重要保证，因此，承包效益分析越来越受到人们的普遍重视。为了满足这种需要，我们编写了此书。

本书力求做到理论与实践相结合、方法与实例相结合，适应经济体制改革的需要，配合承包制的实施，阐述了承包经营效益预控与评价、招标投标与实施效益分析的基本理论与方法。包括概论：承包经营概述、经济效益预控与评价的一般原理；承包经营前的经济分析与预控：招标投标分析、承包合同的可行性分析及效益预控；承包经营中的经济分析：供销与利润分析、生产与成本分析、财务状况分析；承包经营后的经济分析：承包任务与效益分析、经济政策执行情况分析、承包经营分析报告等。书后还附有承包经营的招标投标与经济效益分析实例。应当说明，书中有些章节的理论与方法不仅适用于该章所论问题，同样适用于其他方面，如承包前、承包中和承包后的分析都要涉及到市场状况、资

源条件、生产能力，以及资金、成本、利润问题。分章介绍中，角度不同，有所侧重，应注意各章的区别和联系。

本书由吴少平、王家明撰写。在拟定书稿提纲和写作过程中，曾得到中国中青年财务成本研究会楼申光会长、刘永泽常务副会长、刘明辉秘书长、北京祥云计算机技术公司财务经理张靖宇同志、中国人民大学会计系博士生贾华章同志的积极支持和热情帮助；李燕平同志做了大量的资料整理工作，谨此一并深表谢意！

限于作者水平，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，诚望读者批评指正。

作者 1989.8

目 录

前 言

第一章 概论	1
第一节 承包经营责任制的产生及含义.....	1
第二节 承包经营效益预控与评价的作用及内 容.....	4
第三节 经济效益预控与评价的一般原理.....	12
第二章 承包经营前的经济分析与预控	38
第一节 承包经营前的招标分析.....	38
第二节 承包经营前的投标分析.....	65
第三节 承包合同的可行性分析.....	88
第四节 承包经营前的经济效益预控.....	100
第三章 承包经营中的经济分析	117
第一节 供产销综合平衡分析.....	117
第二节 供销与利润分析.....	128
第三节 生产与成本分析.....	179
第四节 财务状况分析.....	233
第四章 承包经营后的经济分析	259
第一节 承包任务完成情况分析.....	259
第二节 承包企业经济效益分析.....	277
第三节 经济政策执行情况分析.....	309
第四节 承包经营分析报告.....	331
附录 承包经营的招标投标与经济效益分析实例	385

第一章 概 论

第一节 承包经营责任制的产生及含义

一、经济体制改革与承包经营责任制

党的十一届三中全会以来，我国经济体制改革不断地发展、深入和完善。在改革实践中，人们认识和总结出的“社会主义有计划的商品经济理论”和“社会主义初级阶段理论”形成了我国经济体制改革两个重要指导性理论，并进一步明确了“搞活企业，推行承包经营责任制以及各种有效的企业管理制度，配套进行其它方面的各项改革”的经济体制改革的基本思路。

承包经营责任制（简称承包制）实质上是把商品经济关系引入国家与企业的关系，将作为生产资料所有者的国家管理机构与作为生产资料经营者的企业，从以往的行政隶属关系转变为商品经济关系并强化企业内部经营机制，以适应社会主义初级阶段的客观商品经济环境，促进企业发展，推动改革进程，加快经济建设。

企业承包制是我国农村联产承包成功经验在城市的运用，从我国国情出发，较好地把握了生产资料公有制、按劳分配原则与发展商品经济结合起来。随着承包制的发展和完善，以及其它各项改革的深入开展，必将会逐步形成符合我国国情、具有中国特色的社会主义经济管理体制，以及科学、完

善的社会主义企业管理制度。

几年来承包制的探索和实践表明，承包制的普及面迅速扩展，承包后的企业，进一步理顺了各方面的经济关系，企业、职工的生产积极性提高，增产节约扭亏增盈的效益显著。尽管承包制在探索发展中还会暴露和出现一些问题，有待进一步研究解决，不断加以完善，但承包制对于搞活企业，提高效益，推动改革，确实起到了积极的促进作用。

二、承包经营责任制的含义与原则

为了发展和完善全民所有制工业企业承包经营责任制，国务院于1988年2月发布了《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》，明确了承包经营责任制的含义、内容和形式等。

所谓承包经营责任制，是用经济合同形式明确企业经营承包者以确定上缴税利等为主要责任的经营方式，是在坚持企业的社会主义全民所有制的基础上，按照所有权与经营权相分离的原则，以承包经营合同形式，确定国家与企业的责、权、利关系，使企业做到自主经营、自负盈亏的经营管理制度。

实行承包制的企业，必须正确处理国家、企业、经营者和生产者之间的利益关系，充分调动企业职工的生产积极性，挖掘内部潜力，确保完成合同指标。承包过程中，应当按照责、权、利相结合的原则，保证并落实企业的经营管理自主权，保护企业的合法权益。

实行承包制企业应当遵循的基本原则是：包死基数、确保上交、超收多留、欠收自补。即要做到：合理确定承包基数，必包必交，确实保证；超收部分企业可以合理多留，欠收部分则由企业自负，补足上交。

三、承包经营责任制的内容与形式

承包制的主要内容是两包一挂，即包上缴国家利润，包完成技术改造任务，实行工资总额与经济效益挂钩。

具体实行过程中，可将单项的利润承包扩展为各项经济技术指标的综合承包，即除上缴利润外，还可进一步明确技术改造任务、新产品开发、产品质量、物质消耗、设备使用状况、固定资产增值、资金利用效果、合同计划完成率、归还贷款、安全生产等。

就承包企业来说，应由企业经营者代表承包方与发包方签定承包经营合同。发包方是指政府指定的有关部门，如计划经济委员会、财政、劳动、银行和企业主管部门；承包方则是指实行承包经营的企业。双方在平等、自愿和协商的原则基础上，在合同中明确承包形式，承包期限，上缴利润或减亏数额，国家指令性供应计划和产品生产计划，产品质量及其他主要经济技术指标，技术改造任务，国家资产维护和增值，留利使用、贷款归还、承包前的债权债务处理，双方权利和义务，违约责任，对企业经营者的奖罚等。

为保证各项承包指标的顺利实现，企业要建立严密的考核管理制度，明确企业内部各有关方面的责、权、利，与其经济效益挂钩，严格考核，奖惩分明。

承包上缴国家利润的形式主要有以下几种：

1. 上缴利润递增包干；
2. 上缴利润基数包干；
3. 微利企业上缴利润定额包干；
4. 亏损企业减亏（或补贴）包干；
5. 国家批准的其他形式。

以上各承包形式及其分析还将在本书第二章详述。

第二节 承包经营效益预控与评价的作用及内容

承包经营必须讲求经济效益，因此要开展承包经营效益的预控与评价，即围绕企业的承包经营开展经济分析。

一、承包经营效益预控与评价的作用

从实施承包过程来看，承包经营效益预控与评价的作用主要有以下几个方面。

1. 保证承包指标先进可行

凡事预则立，不预则废。承包经营亦如此。确定承包指标，签定承包合同之前，无论是发包人还是承包人，都要进行深入广泛的调查研究，收集多方信息资料，计算标底、预测效益，以保证承包指标既有先进性，又有可行性。先进性旨在通过测定高水平的、企业经过努力才能达到的承包指标，使承包确有效益，在国家多得的同时，保证企业和职工增加所得；可行性则旨在防止出现“口号”数字、冒进指标，确保承包指标切实可行，努力可及。开展承包效益的事前预测分析，有利于保证承包指标先进可行。

2. 督促承包指标按计划进度完成

承包订有一定期限（一般不得低于三年），而且承包的各项指标要按阶段分订在承包年限内的各时期，如年度、季度、月度等承包指标，从而形成年度、季度、月度等承包计划。因此，有必要分时期、分区段地进行承包计划完成情况的考核监督，以便及时发现问题、注意偏差、查明原因、总结经验、采取措施、改进工作。开展承包效益的事中控制分析，有利于督促承包指标按计划进度完成。

3. 评价承包任务完成情况及效果

承包制作为改革中一项探索性的工作，应当重视作好全面评价工作，如承包标底及各项指标的确定是否符合实际，有无偏高或过低现象，承包效益怎样，承包指标完成程度如何，超额完成或未完成的影响因素有哪些，各因素中哪些是可控因素和不可控因素；哪些是主观因素和客观因素；哪些是主要因素和次要因素等等，都要作出总结，给予评价，以便更好地总结经验与教训，并为下一期测定承包指标，改进承包工作提供可靠的数字依据和基础情况。开展承包效益的事后总结分析，有利于评价承包任务完成情况及效果，进一步促进承包制的发展和完善。

二、承包经营效益预控与评价的内容

从实施承包过程来看，承包经营效益预控与评价的内容主要包括以下几个方面。

（一）承包经营前的分析

1. 承包经营的招标分析

即对招标工作的各个方面进行分析，如选择企业、确定形式、预定标底、公开招标、开标预选、组织答辩、考核评选、择优选标、签订合同、授权承包等各项工作。其中，应当重点开展对承包企业和承包人、承包形式的选定，标底的预定等方面的分析工作。

分析承包企业的选择情况，主要看在选择承包企业的过程中，是否全面分析了不同企业的具体情况；所选企业是否宜于开展承包经营，实施承包经营后能否促进该企业加强各项管理，强化经营机制，提高经济效益，能否通过某企业开展承包经营来调动本系统其他企业的积极性，从而促进全系统管理工作的改进和经济效益的提高。

分析招标情况，主要看招标是否公开；招标机构是否健全；招标前的各项有关资料是否准备齐全；是否按规定严密执行开标程序；是否对投标人经过必要的审查后确定预选中标人；在选择中标人的工作过程中，是否经过严格的答辩论证；选标是否符合规定的选择标准；招标评分和民意测验的程序是否严密；此外，还要分析签约就职情况，检查发包和承包双方是否及时签订承包经营合同；所签合同是否经过公证机构公证；发包方是否在合同签订后及时帮助承包方到岗就职开展工作等。

分析承包形式，主要是按照承包形式的不同类别及其适用范围，检查承包企业所选择的承包形式是否适当，并确定了相应的配套承包指标。对于盈利水平较高的企业，要通过承包形式的合理选择，发挥其优势、挖掘其潜力，充分调动积极性，既保证国家财政可以多得，又使企业可以多创多收；对于微利和亏损企业，则要通过承包形式的合理选择，使其在国家必要的扶植和承包优惠条件下，尽快摆脱困境、发展生产、减亏增收、扭亏为盈，逐步提高经济效益。分析中应着重检查上缴利润（或减亏）的适应情况，配套指标的必要性、系统性和完善性，以及承包中物质利益与经济效益挂钩的合理性。工资总额与上缴利润挂钩、与最终产品挂钩、与产值或销售收入挂钩、与出口创汇挂钩等，都有一个挂钩比例问题，应结合企业情况，分析研究挂钩比例的合理性。

分析承包基数预定情况，可从承包指标的基数和挂钩指标的基数两方面进行。主要看是否参照本地区、本行业平均资金利润率，再结合企业具体情况，调整测定承包企业的平均资金利润率，并检查资金占用及资产增值率的核定情况，从而了解预定标底是否科学合理；如标底涉及到产量、产

值、销售收入、出口创汇等指标，还要结合市场情况、资源保证、生产能力等方面的因素，检查预定标底是否恰当。

2. 承包经营的投标分析

即对投标工作的各个方面的分析，如分析承包企业基本情况，如企业的经营规模、生产能力、外部环境、内部潜力、产销情况、盈利水平等。

在了解了承包企业上述基本情况的基础上，经过资料整理、数据测算和综合分析，投标人即可测定标书报价，如标书报价为上缴利润，可先测算实现利润，再根据上交比例确定上交利润；有的标书报价还包括产量、产值、销售收入等，则应先进行这些指标的测算，再进一步确定利润指标。投标人一方面进行标书报价的预测分析，另一方面还应估计标底。因为发包方确定的标底是严格保密的，投标人可根据资产价值、资金利润率等有关指标，并灵活运用概率知识，估算发包方所定标底的可能值，并据以调整确定标书报价，以使所报标书报价既能过关中标，又留有余地，切实可行。

3. 承包合同的可行性分析

即对发包与承包双方所签订的承包经营责任合同是否切实可行进行分析。

分析承包合同内容的完整性。可从承包形式和承包期限、经营目标、发包方与承包方双方的责任、义务和权力、利益分配办法、承包合同变更处理等方面进行分析检查，以使承包合同中的各项内容明确、落实、完整，保证在承包实施过程中，双方有条款可依，有规定可循。

分析发包承包双方责任的协调情况。在上项分析的基础上，还要进一步分析双方责任是否协调，检查双方地位是否平等，双向责任是否合理，在双方责任上有无强加、过死、

疏漏等现象。强调双方责任的协调性，有利于理顺经济关系，承担经济责任，搞好承包经营。

分析承包指标的协调情况。承包指标往往不是单一的，而是以某一重点指标（如利润）为核心，相应确定其他相关配套指标，从而形成承包指标体系。一般应从利润指标、资产增值指标、产值指标、工效挂钩比例指标等方面入手，分析论证各有关指标及指标之间的协调性和可行性。

4. 承包前的经济效益预控

即在承包实施之前，对承包经营效益进行预先控制。

检查企业内部承包责任制的组织情况。要求建立企业内部层层承包的经济责任制，做到明确各级责任、层层落实权力、严格考核评比、保证奖罚分明并及时兑现。

检查企业各项管理的基础工作。要求完善原始记录、严格检测计量、加强定额管理、实行内部核算等。搞好企业内部各项管理的基础工作，既是企业内部经济责任制的重要方面，又是顺利实施承包经营责任制的必要保证。

检查厂内银行的组建。厂内银行参照国家银行的结算管理办法，对企业内部各部门各管理级的资金占用、物资消耗和费用开支实行核算控制。这一制度可与企业的承包制配套实施，相互促进，协调管理。应当在组织机构、结算办法等方面加强检查分析，提高控制水平。

检查各项经济指标的分解落实。承包企业各项承包指标的顺利完成必须依靠企业职工的共同努力。因此要求各项经济指标在企业内部归口分级具体落实。对此项工作可从分解落实的一般程序、分解指标的原则和方法等方面进行分析检查，以使指标分解归口分级、落到实处、切实可行、利于执行。

（二）承包经营中的分析

承包经营期一般为3~5年，期限较长，显然不能待承包经营期结束时，再作总结分析，应当在承包经营中及时实施中的分析。在承包过程中，遇有预测、决策、考评等专门单项问题时，应当围绕承包任务和提高经济效益的总目标，及时组织专题分析。对于日常经营业务要组织日常业务分析和定期分析（如年度、季度、月度分析），以及时总结经验、发现问题、查明原因、控制偏差、采取措施，保证承包指标的顺利完成。按照业务情况分类，承包经营中的分析主要有以下几个方面。

1. 供产销综合平衡分析

即进行企业供应、生产、销售等重要环节的衔接平衡、相互协调情况的分析。

分析供产销系统状况。工业企业的生产经营活动是一个动态系统，可从物资运动、资金运动方面分析检查承包企业供产销各部门的衔接协调状况，有无供产脱节、产销失衡现象，供产销是否形成良性循环，保证整体系统的综合平衡。

分析数量动态平衡。可从供产销数量及价值反映上，利用供产销动态循环规律进行平衡控制。

分析投入产出关系。可利用投入产出法对企业产品生产的投入产出比例关系进行控制分析，以保证按计划投入和产出，实现投入产出的平衡控制。

分析产品产销比例。即通过产品销售系数掌握企业产品的产销比例状况、市场潜力以及生产潜力，并促进产品库存动态管理。

2. 供销与利润分析

可将企业产品生产的供销状况与利润指标结合起来进行

分析。

分析供应情况。包括供应状况的一般分析，如企业生产所需材料、零部件品种、规格、数量、质量的保证程度的分析；定额控制分析；重点控制分析和订货批量控制分析等。

分析销售情况。包括在承包期内市场状况分析，开展市场调查和市场预测，根据产品经济寿命周期确定经营策略；承包供货分期指标完成情况分析、承包创汇指标分析等。

分析利润指标。包括利润预测分析、利润指标完成情况分析、利润率指标分析，以及营业外收支分析等。

3. 生产与成本分析

可将企业产品生产情况与成本指标结合起来进行分析。

分析生产成果。包括产品产量、品种、质量等计划承包指标的完成情况分析。

分析生产条件及其利用效果。包括劳动生产率指标完成情况 & 潜力分析、设备生产率完成情况及潜力分析、材料能源利用效果分析等。

分析成本指标。包括成本预测分析、全部商品产品成本计划完成情况分析、可比产品成本降低计划完成情况分析、主要产品单位成本分析、主要技术经济指标和有关承包指标变动对成本影响的分析。包消耗、包成本的承包企业，应当将物资消耗与产品成本结合起来进行分析。

4. 财务状况分析

可从资金分析和经济效益分析两个方面进行。

分析资金情况。包括固定资金规模分析和流动资金规模分析（结合资产增值要求进行）、资金占用与资金来源的平衡状况分析、各项资金的利用效果分析，以及资金安全性分析。

分析经济效益。可从产销状况、物资消耗、资金周转、成本盈利等方面进行综合分析评价。

(三) 承包经营后的分析

承包经营结束时，应当对承包工作进行客观、全面、深入的分析评价。

1. 承包任务完成情况分析

可围绕承包任务和承包合同的各项规定进行分析研究。

分析承包任务完成总情况。即根据“两包一挂”的承包任务进行总括评价。

分析各项承包指标完成情况。即在上述总括评价的基础上，再分指标、分项目地进行进一步详细分析。

分析预定承包指标的科学性。即根据承包任务的完成情况及其影响因素，对原定承包指标是否科学、合理和可行进行反馈分析。

2. 承包企业经济效益分析

可围绕承包效益指标进行分析评价。

分析承包效益总情况。承包企业经济效益指标是以资金利润率为中心而形成的指标体系，因此可根据资金占用、实现利润与相应指标的关系对企业的承包效益进行全面系统的分析评价。

分析承包企业经济效益潜力。可进行增加生产、扩大销售、减少消耗、降低成本、增加盈利等方面的潜力分析。

3. 经济政策执行情况分析

承包任务的完成情况还应通过经济政策执行情况的分析来进一步作出评价。

分析经济合同履行情况。包括购货合同、供货合同、内部承包合同的履行情况分析。

分析经济法规遵守情况。包括物价政策、成本盈利计算、工资与奖金发放等各项经济法规和财务制度规定的执行情况的分析。

分析内部收入分配情况。包括检查企业是否按规定进行利润分配，企业留用利润的比例和数额计算是否正确，企业对留用利润的使用安排是否合理，特别是消费基金的分配使用状况等。

4. 编写承包经营分析报告

承包经营分析报告可分一般概括、主要成绩、存在问题和改进建议等几个方面。发包方和承包方均应编写分析报告。发包方编写的分析报告着重于对承包经营者的工作实绩进行鉴定评价，既要肯定成绩，又要指出问题。承包方编写的分析报告着重于总结工作，包括取得的成绩、存在的问题，以及进一步改进工作的建议设想等。

第三节 经济效益预控与评价的一般原理

进行经济效益的预控与评价，亦即开展经济分析。本节将着重介绍企业经济管理和承包经营中经济分析的一般原理。

一、经济分析的概念与任务

(一) 经济分析的概念

经济分析是利用会计核算、统计核算、业务核算以及其他方面提供的资料，采用一定分析方法，分析经济活动过程及其结果，以便充分挖掘人力、物力、财力潜力，合理安排生产经营活动，提高经济效益的一门经营管理学科。