

全球化与公共治理丛书

企业社会责任构建

——公共责任研究的新视野

郑石明 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

THE CONSTRUCTION OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SYSTEM
—— A NEW PERSPECTIVE FROM PUBLIC ACCOUNTABILITY

国家二期“985”工程哲学社会科学项目——公共管理与社会发展研究成果

企业社会责任构建

——公共责任研究的新视野

郑石明 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PRESS

THE CONSTRUCTION OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SYSTEM
—— A NEW PERSPECTIVE FROM PUBLIC ACCOUNTABILITY

图书在版编目 (CIP) 数据

企业社会责任构建/郑石明著. —北京: 经济管理出版社, 2009.4

ISBN 978-7-5096-0597-4

I. 企… II. 郑… III. 企业—社会—职责—研究
IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 047592 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京银祥印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 王光艳

责任编辑: 曹 靖

技术编辑: 杨国强

责任校对: 陈 颖

720mm×1000mm/16

13.25 印张 236 千字

2009 年 6 月第 1 版

2009 年 6 月第 1 次印刷

定价: 35.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0597-4

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010)68022974

邮编: 100836

序

《企业社会责任构建——公共责任研究的新视野》是国家二期“985”工程哲学社会科学项目——公共管理与社会发展研究成果。

企业社会责任是企业在创造利润、对股东承担法律责任的同时，还要承担对员工、消费者、社区环境及其他利益相关者的责任。企业社会责任要求企业必须超越把利润作为唯一目标的传统理念，强调在生产过程中对人的价值的关注，强调对消费者、环境和社会的贡献。

近年来，企业社会责任受到了前所未有的关注。在2007年度博鳌亚洲论坛“企业社会责任和可持续发展”分论坛上，诺贝尔和平奖获得者——孟加拉国乡村银行格莱珉银行（Grameen Bank）创始人穆罕默德·尤努斯（Muhammad Yunus）向社会呼吁建立“由社会责任和社会目标驱动的公司”，用以证明“企业除了追求利润之外还可以为世界其他人带来一些好处”。这充分表明，企业社会责任已经逐步成为融洽企业与社会关系、促进社会和谐的一个重要理念。

企业社会责任研究越来越成为国内外学者的一个热门课题，不同领域的学者从各自的角度对其进行分析，形成了各种不同的学术观点。本书以政府公共责任为支点，集中研讨了政府与企业社会责任的关系、一个企业应该负多大的责任、企业如何平衡利润最大化与社会责任及在创造利润的同时承担更多的社会责任、在全社会共同促进发展社会责任的时候政府与企业谁应该做得更多、政府应不应该促使企业承担起责任、跨国公司是不是比本土企业更加重视社会责任的履行；本书还详细分析了政府在企业社会责任中的作用，为政府促进企业承担社会责任提供了一个理论分析框架，为中国企业社会责任分析提供了一个全新的理论视角。

我们有理由相信，这些问题都能在阅读《企业社会责任构建——公共责任研究的新视野》这本书后得到解答。

本书构建了一个十分清晰的框架，即“政府公共责任—制度—企业社会责任”，这个框架贯穿了整个研究，以制度为纽带有机地衔接政府公共责任与企业的责任。这也不禁使我想起了柏拉图的“由德返法”与商鞅的“由法返德”的辩证关系。同时，作者赋予了这个理论框架历时性与转化性，政府可以通过促进企业社会责任从道德责任向法律责任转化，使企业社会责任不断制度化，间

接履行其公共责任，这也在一定程度上让企业与政府自然而然融合成了一体。

本书不仅从理论上深入浅出地阐述了政府公共责任与企业社会责任通过制度供给这个重要表现形式所形成的完美结合，还从实际出发分析了制度环境对企业社会责任的影响，分别探讨了跨国公司和中国企业承担社会责任的历史和现状以及在企业社会责任制度演进过程中产生的最重要的成果之一——SA8000。这样有理有据的模式使本书成为一本既严谨又不乏味的理论学术作品，让我们的阅读能够更容易深入。

本书对中国现阶段经济发展模式转型有着重要的现实含义。中国共产党十六届三中全会提出“坚持以人为本，树立全面、协调、可持续的发展观，促进经济社会和人的全面发展”的战略方针，要求企业在追求利润最大化的同时，也应当把企业生产经营的经济效益和社会效益统一起来。随着改革开放的进一步深入和市场经济的进一步确立，企业正在成为独立的市场主体，它们不仅是经济活动中的经营主体，在社会活动中同样扮演着重要的角色。因此，企业家不应仅是创造社会财富的人群中的佼佼者，还应该是承担社会责任的执行者和领头人。他们的每个决策都会对整个企业甚至社会造成极大的影响。国际国内的经验表明，企业经营和发展必然受到社会因素的影响和制约。企业应配合政府，在为企业创造利益的同时也积极地承担起社会责任。“水能载舟，亦能覆舟”，企业与社会之间就像水和船的关系，只有真心回馈社会，企业才能依靠社会创造更大的财富和价值。

本书作者郑石明是中山大学政治与公共事务管理学院博士研究生，有着多年国内知名企业高层管理经历和政府机关工作经验，对于企业参与社会经济活动有最直接的经验和感受。同时，他早期毕业于中山大学管理学院，获经济学硕士学位，一直热衷于经济与企业管理理论的研究，具备良好的学术修养。丰富的实践经验和扎实的理论功底使他能够对政府与企业的关系做出独到而深入的研究，兼顾理论和实际，提升了本书的价值。

本书即将付梓之时，正值我国改革开放政策实行30周年。中国的企业经过了30年的茁壮成长，极大地推动了中国社会主义现代化建设事业和中华民族的伟大复兴。北京奥运会成功举办之后，企业又经历着全球金融风暴的洗礼，这也正是中国企业全面走向世界的机遇和挑战。因此，本书关于企业社会责任问题的研究又多了一层非常重大的现实意义。

蔡立辉

中山大学政治与公共事务管理学院教授、博士生导师

2009年4月8日于康乐园

前 言

工业革命以来，世界发生了翻天覆地的变化，这不仅体现在生产力的极大提高上，更体现在生产关系和上层建筑的剧烈变革上。一方面，物竞天择、适者生存的社会达尔文主义为商人、企业、投资者的法律和社会地位提供了扎实的社会基础；另一方面，自由放任的经济学思想极力鼓吹企业自由和市场自由，为企业逐利行为提供了思想基础。这一时期，资本主义市场经济体制逐步完善，企业作为生产资料和劳动力得以聚集、结合的最佳场所，渐次成为社会经济资源配置最重要的主体。从整个世界的发展趋势来看，企业的经济力量越来越强，社会财富越来越向企业集中。

企业规模扩大降低了整个社会的交易成本，产生了规模经济，为社会化大生产提供了适当的组织形式，并在更广泛、更深层的领域中促进了市场经济的发展，极大地提高了社会生产力水平。然而，随着企业力量不断壮大，它对经济、政治、社会等方面的负面影响也渐次凸显。在这种现实背景下，西方各国对企业社会责任日益重视，无论是企业管理者、投资者还是消费者都对企业社会责任有了比较深刻和全面的认识：不少跨国企业开始设立社会责任部门，把履行社会责任作为企业战略的重要组成部分；投资者越来越关心投资对象是否能够切实地履行社会责任；消费者对产品的要求不仅体现在价格和质量上，也体现在对企业履行社会责任的要求上。社会舆论对企业社会责任的重视程度今非昔比，《财富》和《福布斯》等权威商业杂志相继在企业排名评比时加上“企业社会责任”指标。同时，各国政府在促进企业社会责任方面也发挥了重要的推动作用。从 1999 年美国推出“道琼斯可持续发展指数”，到 2001 年英国的 Footsie for Good，再到澳大利亚最近将推出的 Repu Tex，国际社会已经越来越看重企业社会责任，并在不断地加以量化。

在我国，企业社会责任越来越受到政府、企业和个人的关注，企业社会责任国际标准（SA8000）已经成为衡量企业绩效的一项重要指标。然而，近年来，我国企业社会责任缺失的现象却不容乐观，企业员工权益受侵害的现象屡见不鲜；企业坑害消费者利益的案例随处可见；企业偷税、逃税侵害国家利益的情况屡有发生……

企业社会责任缺失的原因何在?如何促进企业履行其社会责任?这已成为当今理论界(经济学、法学、伦理学等)和实务界(公司经营者、股东等)共同关注的一个热点问题。近年来,企业社会责任研究引起了国内学者的关注,形成了各种不同的理论和观点。有些学者从法学角度对企业社会责任的内涵、合理性进行了细致讨论;而经济学者们则从经济学角度对企业社会责任正当性、企业责任和利益相关者、企业责任与可持续发展、企业责任与公司治理等方面的关系进行了分析。然而,现有企业社会责任理论的基本立足点是企业本身,对企业承担社会责任的社会约束条件却重视不够。

企业社会责任缺失现象看起来仅是企业经营理念的体现,是部分企业家道德沦丧、觉悟低下的结果,但企业是在一定的社会环境下运行的,其行为必然是在外在环境约束下的最优选择,改变企业行为的治本之道在于改变企业行为的外在约束条件。事实上,企业社会责任缺失现象存在更重要的社会根源在于外在制度约束不力,政府管理缺位:偷税漏税的根本原因在于政府监管力度有限,侵害员工和消费者利益的根本原因在于劳工和消费者保护相关制度缺位。从理论上讲,企业承担社会责任的义务对象应该是企业的利益相关者,包括企业员工、消费者等。然而,企业经营者的效用函数往往与其利益相关者的效用函数不同,因此我们不能仅仅依靠通过社会呼吁、舆论宣传或者企业家道德良知来激励企业承担社会责任,这些措施也许有时会有效,但不是普遍规律,因为企业利润最大化和承担企业社会责任在很大程度上可能是相互冲突的,不承担社会责任是企业的理性选择。

诺斯认为,促使个人在特定情形下做出对社会有贡献的经济行为的激励或约束机制,是由社会制度所决定的。政府作为社会制度最重要的供给者,为了规范企业行为,使之符合社会目的性要求,介入企业社会责任活动,对企业行为实行一定程度的管制,促使其承担社会责任是政府应该扮演的角色。本书正是基于这样一个起点,从政府公共责任的视角探讨政府在企业社会责任中扮演的角色,剖析政府和企业承担社会责任的关系,为政府促进企业承担社会责任提供一个理论基石,探寻中国企业社会责任的未来走向。本书的主要内容包括:

(1)本书构建了“政府公共责任—制度—企业社会责任”的理论分析框架,这个分析框架贯穿于全书,是分析政府公共责任与企业社会责任关系的基本起点。企业社会责任可以被分为三个层次,分别为法律责任、经济责任和道德责任。需要注意的是,企业法律责任、经济责任和道德责任并非一成不变的,它们在一定条件下可以相互转化。政府公共责任对企业社会责任的影响则主要表现在这种动态转化过程之中:政府可以通过促进企业社会责任从道德责任向法律责任转化,使得企业社会责任不断制度化,间接履行其公共责任。这样一个过程

实际上是企业社会责任和政府公共责任相互作用、共同演进的现实发展历程。

(2) 本书从理论上探讨了政府公共责任、制度与企业社会责任的关系。企业社会责任受到制度的影响,而制度供给是政府公共责任最重要的表现形式。拥有合法使用暴力权的政府是制度,特别是外在制度变迁最有效的供给者,在制度变迁过程中起着举足轻重的作用。同时,政府可以促成集体行动并提高集体行动的效率,它是激励或阻碍企业承担社会责任最重要的外部力量。

(3) 内、外部治理结构是与企业关系最紧密的制度环境,本书详细分析了它对企业承担社会责任的影响。传统企业内部治理结构是“股东中心主义”理念制度化的结果,它直接导致了传统治理结构中企业社会责任的缺位。企业社会责任理念是建立在利益相关者理论基础之上的,企业社会责任的制度化过程必然蕴涵着企业内部治理结构的变革。中国企业外部治理结构改革的当务之急在于建立并完善产品市场、资本市场、控制权市场和经理人市场,使企业成为真正的企业,履行其经济责任。同时,政府的法律法规、行业规则,媒体、公众的监督作为企业承担法律责任的外部约束至关重要,社会伦理道德对企业承担道德责任的作用亦不可忽视。

(4) 政府公共责任、制度和企业社会责任有机统一于社会和企业的可持续发展。可持续发展可以分为微观可持续发展和宏观可持续发展。微观可持续发展指企业的长期、持续发展。政府可以通过提供外在制度降低机会主义行为收益和不确定性以促进企业可持续发展。宏观可持续发展主要指如何平衡社会发展过程中所滋生的人口、资源等方面的问题,实现物质文明、精神文明和生态文明的协调发展。政府以法律形式为资源合理定价或者通过调整税收政策将外部性成本内部化可以促进社会可持续发展。

(5) 本书以“政府公共责任—制度约束—企业社会责任”的理论框架为支点,分别探讨了跨国公司和中国企业承担社会责任的历史和现状。跨国公司社会责任实践经历了从道德约束到法律约束的历史过程,政府公共责任体现在促进企业社会责任从道德责任向法律责任转化。目前中国企业社会责任的法律约束还很弱,还处于道德约束阶段。政府应该加快企业社会责任相关立法,规范企业行为,为实现企业社会责任从道德责任向法律责任转化提供基础,促进社会和企业的可持续发展。

(6) SA8000是企业社会责任制度演进过程中最重要的成果之一。本书从制度演进的角度解析了SA8000产生的社会、历史背景,然后详细探讨了SA8000的内涵和意义,并援用案例进行解释。在此基础上,作者分析了SA8000对中国企业的影响,并指出了SA8000所存在的缺陷和不足,分析了企业社会责任制度演进的方向,探讨了中国企业如何面对企业社会责任制度的不断变迁。

本书以政府公共责任为支点，集中研究了政府与企业社会责任的关系，探讨了政府在企业承担社会责任中的作用，为政府促进企业承担社会责任提供了一个理论基石。未来的研究需要从多个角度完善政府公共责任和企业社会责任关系的理论分析，验证政府公共责任、制度与企业社会责任之间关系的实证研究还亟待进一步深入。

目 录

第一章 绪论	1
一、政府与企业社会责任：一个被忽视的问题	2
二、相关理论综述	4
（一）企业社会责任：概念与理论基础	4
（二）公共责任的定义与内涵	18
三、企业社会责任与公共责任：一个新的视角和分析框架	25
第二章 公共责任理论范式及其实现	29
一、公共责任的逻辑构成和显性类型	29
（一）公共责任的逻辑构成	31
（二）公共责任的显性类型	34
二、多元社会下公共责任的新思考	36
（一）多中心治理理论对多元社会的回应	36
（二）多元社会对公共责任的三个变革要求	38
（三）公共责任实现模式应遵循的原则	38
三、多元社会下公共责任模式及选择	41
（一）公共责任模式的价值选择	41
（二）公共责任实现模式选择	41
四、公共责任与企业社会责任	50
第三章 公共责任视野下的企业社会责任与制度	52
一、制度与制度安排：一个概述	52

(一) 制度经济学的理论渊源·····	52
(二) 制度的定义·····	55
(三) 制度的功能·····	56
(四) 制度的分类·····	59
(五) 制度的特征·····	61
二、制度供给、政府与公共责任·····	63
三、企业社会责任中的制度安排：经济学的视角·····	66
(一) 企业承担社会责任的“囚徒困境”·····	67
(二) “囚徒困境”的出路及其制度启示·····	68
四、制度、政府与企业社会责任：困境与出路·····	72
(一) 企业社会责任认证制度尚未真正形成可置信威胁·····	73
(二) 相关法律制度缺乏对企业社会责任形成外部环境的 “软约束”·····	73
(三) 剧烈制度变迁不利于形成稳定预期·····	74
(四) “路径依赖”与中国企业社会责任走向·····	74
第四章 公司治理与企业社会责任·····	77
一、公司治理理论综述·····	77
(一) 理论溯源：治理与公司治理·····	77
(二) 公司治理理论溯源·····	82
(三) 公司治理的起因、本质和功能·····	85
二、企业内部治理结构与企业社会责任·····	88
(一) 企业内部治理机制·····	88
(二) 企业内部治理结构中的企业社会责任·····	91
三、公共责任、企业外部治理结构与企业社会责任·····	95
(一) 产品市场·····	95
(二) 资本市场·····	96
(三) 控制权市场·····	96
(四) 经理人市场·····	96

第五章 公共责任、企业社会责任与可持续发展	99
一、可持续发展理论综述	99
(一) 可持续发展定义	99
(二) 是否可持续发展问题的探讨	101
(三) 我国可持续发展战略	103
(四) 政府、企业与可持续发展	105
二、公共责任与社会可持续发展	106
(一) 资源利用经济学分析	106
(二) 环境问题经济学分析	108
(三) 政府对策分析	109
三、企业与社会可持续发展	111
(一) 企业与可持续发展的关系	111
(二) 企业环境污染经济学分析	111
(三) 企业承担社会责任可以减低成本、提升自己的竞争力	112
(四) 政府激励监督的作用: 基于经济学的分析	115
第六章 企业社会责任: 跨国公司的实践	118
一、社会责任发展历程	118
(一) 道德约束阶段	118
(二) 制度约束时期	120
(三) “伯德之争”引发的企业承担社会责任的争论	124
二、企业社会责任的法律约束	126
(一) 美国	126
(二) 英国	128
(三) 日本	130
三、推进社会责任的其他公共责任形式	133
(一) 加强政府合作	133
(二) 推动民间组织的参与	138

(三) 鼓励企业自觉规范行为·····	140
第七章 企业社会责任: 中国企业的实践·····	143
一、中国企业社会责任的演变: 否定之否定的现实历程·····	143
(一) 公共权力与“企业办社会”的现实背景·····	143
(二) 转型之痛: 企业社会责任的缺失与公共责任错位·····	145
(三) 海水与火焰: 企业社会责任的困境与公共责任的作用·····	147
二、中国企业面临的制度约束与政府公共责任·····	149
(一) 国有企业面临的制度约束·····	149
(二) 非国有企业面临的制度约束·····	151
三、中国企业的社会责任·····	154
(一) 法律责任·····	154
(二) 经济责任·····	155
(三) 道德责任·····	157
四、可持续发展对我国企业的要求·····	161
(一) 保护环境·····	161
(二) 节能·····	162
(三) 人本化管理·····	164
第八章 企业社会责任的制度演进——SA8000·····	166
一、SA8000 与企业社会责任运动·····	166
(一) SA8000 产生的背景·····	166
(二) SA8000 以认证方式推动企业社会责任运动·····	170
二、SA8000 内容概述·····	172
(一) SA8000 的含义·····	172
(二) SA8000 的内容·····	172
(三) SA8000 的实施·····	176
三、我国对 SA8000 的态度及对策·····	181
(一) 我国对 SA8000 的态度·····	181

(二) 应对 SA8000 的策略.....	185
四、SA8000 的现状与发展趋势.....	187
(一) SA8000 的现状	187
(二) SA8000 的发展趋势	188
参考文献.....	190
后记.....	196

第一章 绪 论

企业社会责任（Corporate Social Responsibility, CSR）是 20 世纪初以来涉及众多学科领域的一个重要理论，是融洽企业与社会关系，促进建设和谐社会的一个重要理念。

工业革命以来，西方世界发生了翻天覆地的变化，这不仅在于生产力的极大提高，更在于生产关系和上层建筑的剧烈变革。一方面，物竞天择、适者生存的社会达尔文主义为商人、企业、投资者的法律地位和社会地位提供了扎实的理论基础；另一方面，自由放任的经济学思想极力鼓吹企业自由和市场自由，认为商人的目的就是盈利。在这一时期，资本主义市场经济体制逐步完善，企业作为生产资料和劳动力（含经营者）得以聚集、结合的最佳场所，也是最大的场所，渐次成为社会经济资源配置的最重要主体。从整个世界的发展趋势来看，企业的经济力量越来越强，社会财富越来越向企业集中。

企业规模的扩大降低了整个社会的交易成本，产生了规模经济，为社会化大生产提供了适当的组织形式，并在更广泛、更深层领域中促进了市场经济的发展，为社会创造了前所未有的社会生产力。然而，也正是企业力量的不断壮大，它对经济、政治、社会等方面的负面影响也渐次凸显。在这种现实背景下，西方各国对企业社会责任日益重视，无论是企业管理者、投资者还是消费者都对企业社会责任有了比较深刻和全面的认识：不少跨国企业开始设立社会责任部门，把履行社会责任作为企业战略的重要组成部分；投资者越来越关心投资对象是否能够切实地履行社会责任；消费者对产品的要求不仅体现在价格和质量上，也体现在对企业履行社会责任的要求上。社会舆论对企业社会责任的重视程度今非昔比，《财富》和《福布斯》等权威商业杂志相继在企业排名评比时加上“企业社会责任”指标。同时，各国政府在促进企业社会责任方面也发挥了重要的推动作用，从 1999 年美国推出“道琼斯可持续发展指数”，到 2001 年英国的 Footsie for Good，再到澳大利亚最近将推出的 Repu Tex，国际社会已经越来越看重企业社会责任，并在不断地加以量化。在我国，企业社会责任越来越受到政府、企业和个人的关注，企业社会责任国际标准（SA8000）已经成为衡量企业绩效的一项重要指标。

近年来,企业社会责任研究开始引起了国内外学者的关注,形成了各种不同的理论和观点。刘俊海(1999)、卢代富(2002)从法学的角度对企业社会责任的内涵、合理性进行了细致的讨论;林毅夫(2006)、杨瑞龙(2000)、田丰(2004)、刘连煜(2001)等分别从经济学的角度对企业社会责任的正当性、企业责任与利益相关者、企业责任与可持续发展、企业责任与公司治理等方面的关系进行了分析。显然,现有企业社会责任理论的基本立足点是企业本身,但是对理解企业承担社会责任行为至至关重要的社会约束条件却重视不够。本书试图弥补这一理论的空白,以政府公共责任为支点,集中讨论政府与企业社会责任的关系,探析政府在企业社会责任中的作用,为政府促进企业承担社会责任提供一个理论的基石。

一、政府与企业社会责任:一个被忽视的问题

企业的基本性质决定了利润最大化是企业最重要的目标,在大部分情况下,企业自主地、主动地承担社会责任仅仅是一种理想状态,企业不可能完全自发地承担社会责任,甚至会以损害社会利益的方式来实现企业的经济目的。事实上,据英国一家“企业社会责任网络”的咨询公司对2005年“世界财富百强”进行的社会责任评估,仅有2家企业及格。在我国,社会的理念还远不够成熟。随着经济的飞速发展,市场经济的逐步完善,企业制度的巨大推力慢慢开始释放出来:国有企业正逐步向企业制并轨,乡镇企业异军突起,外商投资企业纷纷到我国安家落户,传统的股份有限公司特别是上市企业也风起云涌。我国的企业在资本规模、雇工规模、世界市场份额占有量、盈利水平、纳税水平诸方面不断提高,企业和社会中的地位也大大提升。然而,经济发展过程中企业承担社会责任的行为却还远不尽如人意。

第一,作为社会财富最重要的创造者,企业必须承担的最起码的社会责任是依法纳税。然而,据媒体报道,仅在2002年,我国国有企业偷逃税面为50%,乡镇企业的偷逃税面为60%,城乡个体工商户和私营企业的偷逃税面为80%,外商投资企业和外国企业的偷税面为60%,个体的偷逃税面在90%以上。近年来曝光了不少偷逃税的大案要案,江苏铁本钢铁有限公司及其关联企业常州鹰联钢铁有限公司、常州市三友轧辊厂,在2001~2003年共计偷逃税款2.94亿多元;企业拖欠国家税款现象日趋严重,每年年末欠税金额均在500亿元以上。此外企业还通过各种渠道避税。据外资企业年度所得税的汇算清缴统计显示,1988~1993年外资企业的亏损面为35%~45%,1994年为63%,1995~1999年

上升到 70%，2000～2004 年居然高达 80%。其主要是外资企业通过资金转移、利润转移等避税手段达到推迟进入获利年度，不缴或少缴所得税^①。

第二，企业员工权益得不到保障的案例也屡见不鲜。根据来自中国国家安全生产监督管理局的统计，2003 年一季度事故死亡人数超过 1000 人的有 8 个省，1999 有关信息披露：1998 年 5 月至年底，深圳先后有 5 名外来工被打死或累死。1998 年仅深圳宝安、龙岗两个区，就发生工伤事故 1.5 万多起，其中工伤者 90% 以上失去了手臂。在深圳，平均每天有 31 人因工伤致残，每 4 天就有 1 人因工伤死亡。工时和加班问题是加工生产企业最普遍的问题，也是最难以解决的问题^②。据一项调查显示：珠江三角洲的绝大部分企业的劳工平均月工资在 600 元以下，92% 以上的受调查企业存在不同程度的加班，其中近 7 成企业每周加班超过 10 小时，个别企业每周加班多达 28 小时。更有甚者，一些企业工人的加班工资每小时只有 0.5 元，严重违反劳动法。社会保险问题，企业职工参保的比例普遍较低。有些地方甚至对一些企业职工的实际人数都没有掌握，企业也不愿意向政府透露，就此回避购买保险的问题^③。

第三，部分企业为了眼前的利益，采用质次价廉的原材料，偷工减料，降低成本，大肆制假贩假，非法生产不合格的假冒伪劣产品，坑害消费者的情形也屡有发生。1998 年山西假酒案共造成 222 人中毒，29 人死亡，震动了全中国。我国安徽、山东、重庆、山西等地的劣质奶粉引发的“大头娃娃”事件，造成数百名婴儿出现营养不良综合征。据统计，2005 年第三季度，全国工商行政管理机关共查处制售假冒伪劣商品案件 21185 件，总价值 74620.7 万元；查获各类假冒伪劣商品总价值 52157.27 万元；受理消费者申诉案 100750 件，其中商品方面的申诉占 84.41%，服务方面的申诉占 15.59%，行政调解成功率 93.47%，为消费者挽回经济损失 68547.35 万元；查处侵害消费者权益案件 19645 件，罚没金额 2609.2 万元。2005 年第三季度，国家工商行政管理总局对北京、上海、天津、重庆等 70 个地级以上城市消费者权益保护情况的统计显示：上述城市工商行政管理机关共查处制售假冒伪劣商品案件 7847 件，案件总值 21241.62 万元，罚没金额 3996.54 万元；受理消费者申诉 55188 件，依法行政调解 49922 件，调解成功 49238 件，调解成功率 99%，消费者获得双倍赔偿金额 1824.18 万元，为消费者挽回经济损失金额 17042.10 万元；共查处侵害消费者权益案 6394 件，总价值 3659.11 万元，罚没金额 983.73 万元^④。

① 引自《我国税收流失问题及对策》，<http://www.studa.net>。

② 资料来源：<http://finance.news.tom.com>。

③ 资料来源：<http://www.blogcn.com>。

④ 资料来源：<http://www.saic.gov.cn>。