[文章编号] 1003－4684(2025)03-0025-07

高管海外背景、内部控制质量和企业社会责任履行
——来自沪深 A 股上市公司的经验证据

王德发，陈艺苹

（湖北工业大学经济与管理学院，湖北 武汉 430068）

[摘 要] 选取沪深 A 股上市公司 2011－2020 年间高管背景、企业社会责任履行情况和公司绩效的相关数据作为研究样本，实证分析企业高管的海外背景对社会责任履行情况的影响，并考察内部控制质量在两者之间的中介作用。研究表明，其一，当高管具有海外背景、具有海外背景的总人数，以及高管中具有海外背景人数的占比更高时，企业履行社会责任水平也相应提高；其二，在高管海外背景与企业社会责任履行程度之间，企业内部控制质量发挥了积极的调节效果；其三，进一步研究发现，国有企业和非国有企业中，高管海外背景均能促进企业社会责任履行水平的提升，产权性质对高管海外背景与企业社会责任履行之间显著的正相关关系影响甚微。

[关键词] 高管海外背景；内部控制质量；企业社会责任；公司绩效

[中图分类号] F233 [文献标识码] A

2021 年 12 月，公开向全社会征求意见的《中华人民共和国公司法(修订草案)》指出要切实加强公司社会责任建设。现有研究表明，拥有海外背景的人才成为企业高管后可以抑制企业违规行为（刘爱明等，2021）[1]，提升海外子公司生存绩效（衣长军等，2022）[2]，提高企业创新绩效（孟勇等，2020）[3]和环境绩效（陈家奇，2021）[4]，促进企业专利国际化（夏芸等，2021）[5]，提高企业绩效（刘锦英等，2022）[6]，促进企业积极披露社会责任信息（杨乐等，2020）[7]。公司治理过程中，高管拥有海外背景是否可以改善企业社会责任履行水平？可以的话，作用机制是怎么样的？研究能够帮助企业提升其社会责任履行水平，从而改善公司治理效果。

本研究选择 2011－2020 年期间沪深 A 股公开发布企业社会责任履行报告的上市公司作为研究的对象，旨在探讨企业高层管理人员的海外背景与企业社会责任履行水平之间的相互关系和作用机制。

1 理论分析与研究假设

1.1 高管海外背景和企业社会责任履行

高管海外背景是高管重要的个人特征之一。依据高阶梯队理论，高层管理人员在海外的工作或学习经历可能会对他们的思维方式产生一定程度的影响。当这些高级管理人员回国工作时，他们的思维模式将进一步影响所在企业的战略决策和财务表现。在企业履行社会责任的过程中，高层管理人员的海外背景有可能直接决定他们对企业社会责任的认知水平和实践能力，进而对其所服务的企业在社会责任实践方面产生深远的影响。

一方面，企业的高级管理人员如果具有海外背景，可能会对企业履行社会责任有更高的认同感，从而更加重视企业社会责任的实践执行。从 20 世纪中期开始，西方发达国家已经着手进行与社会责任有关的研究，并在企业社会责任相关的战略框架、制度设计、理论框架以及教育体系方面已经相当成熟与全面。相较而言，中国关于社会责任方面的研究稍为滞后。因此，与中国本土成长起来的高管相比，具有海外学习经历或者工作经验的高级管理人员，在其所在社会环境的影响下，可能会更加注重履行企业的社会责任，进而更加积极地开展企业社会责任相关实践探索活动。

另一方面，具有海外背景的高级管理人员在指导公司执行社会责任相关任务时，可能展现出更强的实践能力。欧美发达国家对于企业社会责任履行的政府监管、社会文化氛围以及社会公众关注体系较为成熟和完备。在这些发达国家接受过社会责任方面文化熏陶和在发达国家先进企业参与过社会责任履行实践活动的人才回国担任高管时，他们在先

[收稿日期] 2024－01－05

[第一作者] 王德发(1968－)，男，湖北潜江人，湖北工业大学教授，研究方向为财务会计、环境会计、碳会计。

[通信作者] 陈艺苹(1997－)，女，河南漯河人，湖北工业大学研究生，研究方向为财务会计。

进企业学习和掌握到的这些社会责任实践方面的经验,可以帮助他们所任职企业提高其社会责任履行水平,进而增强我国企业在履行社会责任方面的实践能力。

综上所述,具有海外背景的高管对于社会责任的认知基础和价值观判断以及实践能力方面更具优势,从而可以提升其任职企业在履行社会责任方面的能力。基于此,本文提出

假设H1:高管海外背景和企业社会责任履行水平存在显著正相关关系,高管海外背景可以提升企业社会责任履行水平。

1.2 内部控制质量的调节作用

内部控制是为实现经营管理目标,对组织内部经营活动进行规范与协调,而在各职能部门之间建立的,对业务活动进行组织、制约、考核和调节的方法、程序及措施。有效的内部控制体系不仅能够保障企业运营效率与风险防控,还有助于提升企业的社会责任履行能力。当前,我国企业虽已依据《企业内部控制基本规范》及其他相关法律法规要求,构建了相应的内部控制体系,但提升企业内部控制质量的核心,在于高管对内部控制体系的执行效能。

依据高阶梯队理论,高管的认知能力、感知能力和价值观等心理特质,会直接影响企业战略决策过程,进而左右企业的经营管理成效。相较于国内,国外企业在内部控制体系建设方面更为成熟完备,积累了丰富的实践经验。拥有海外背景的高管,因接受过欧美发达国家先进的经营管理理念与专业化的内部控制知识体系,往往能够凭借其国际化视野和专业素养,优化公司内部管理结构,提升公司治理效能,从而完善公司内部控制体系,确保内部控制制度得以有效制定与执行,最终推动公司内部控制质量的提升。

因此,高管海外背景能促进企业内部控制质量的提升,而企业内部控制质量的提升又能提高企业社会责任履行水平。这表明,高级管理人员的海外背景可以通过增强企业内部控制的质量,从而间接提高企业履行社会责任的能力。基于以上分析,本文提出

假设H2:内部控制质量在高管海外背景和企业社会责任履行水平之间起正向调节作用。

2 研究设计

2.1 样本选择和数据来源

本研究从润灵环球(RKS)社会责任报告评级数据库获取企业社会责任相关数据,从迪博(DIB)内部控制和风险管理数据库获取企业内部控制数据,从国泰安(CSMAR)数据库获取研究所需的其他相关数据。

2021年润灵环球(RKS)只披露了400多家沪深A股上市公司。为尽可能扩充样本公司数量,本文只选取2011—2020年沪深A股上市公司为初始研究样本数据,按以下标准对数据进行筛选:

1)为消除核算口径差异,剔除金融行业上市公司;

2)剔除所有ST、*ST等出现财务异常现象的上市公司;

3)为了消除极端值的影响,对连续变量执行了上下各1%的Winsorize操作;

4)剔除数据缺失的上市公司。

最终得到3370家上市公司的25947个观测值。数据处理和分析主要使用STATA16软件。

2.2 变量定义

2.2.1 被解释变量 本文的被解释变量为企业社会责任履行水平(CSR)。借鉴赖妍等[8]的研究,本文使用第三方企业社会责任表现评级机构润灵环球(RKS)披露的企业社会责任评分和评级结果来衡量样本企业社会责任履行水平。评级结果用于稳健性检验。

2.2.2 解释变量 本文的解释变量为高管海外背景。在学术界,关于高管的定义尚未形成统一定论。已有研究中,狭义观点认为企业高管仅包含企业董事会成员和高级管理人员;广义观点则认为企业高管涵盖企业监事会成员、董事会成员和高级管理人员。本文采用广义观点,将上市公司年报中披露的董事、监事以及高层管理人员视为企业的高级管理人员。将曾在海外学习或工作的公司高层界定为拥有海外背景。本文通过高管海外背景哑变量(OseaD)、高管海外背景人数(OseaT)和高管海外背景人数占比(OseaP)3个指标,对高管海外背景进行衡量。

2.2.3 中介变量 将企业内部控制质量(IC)设置为中介变量。借鉴刘永丽(2022)[9]等的方法,用迪博·中国上市公司内部控制指数(来源于迪博内部控制与风险管理数据库)衡量样本公司企业内部控制质量。

2.2.4 控制变量 基于张复生(2022)[10]、崔大同(2022)[11]等学者的研究成果,综合考量对企业社会责任履行水平具有关键影响的因素,选取以下控制变量:每股收益(Eps)、资产负债率(Debt)、资产报酬率(Roa)、公司现金流(Cf)及公司规模(Size)。

表 1　变量定义及度量

变量名称	变量符号	变量定义
企业社会责任评分	CSR	润灵环球(RKS)披露的我国上市公司企业社会责任评分
高管海外背景哑变量	OseaD	公司有海外工作或教育背景的高管为 1，反之为 0
高管海外背景人数	OseaT	公司高管中有海外工作或教育背景的高管人数
高管海外背景占比	OseaP	有海外工作或教育背景的高管人数/高管总人数
内部控制质量	IC	迪博内部控制指数/100
每股收益	Eps	净利润本期值/实收资本本期期末值
资产负债率	Debt	期末负债总额/资产总额
资产报酬率	Roa	(利润总额＋财务费用)/平均资产总额
公司现金流	Cf	净利润＋财务费用－(资产总计)本期变动额＋(货币资金)本期变动额－(负债合计)本期变动额－(吸收权益性投资收到的现金－分配股利、利润或偿付利息支付的现金)
公司规模	Size	公司年末总资产

2.3　模型构建

构建模型(1)用于检验 H1：上市公司高管海外背景能否提高其企业的社会责任履行水平。

$$CSR = \alpha_0 + \alpha_1 OseaD(T/P) + \alpha_2 Eps + \alpha_3 Debt + \alpha_4 Roa + \alpha_5 Cf + \alpha_6 Size + \varepsilon_1 \quad (1)$$

本文借鉴杨乐(2020)[12]等的研究方法，构建模型(2)和模型(3)用于检验 H2：内部控制质量是否在高管海外背景和上市公司社会责任之间起到部分中介作用

$$CSR = \beta_0 + \beta_1 IC + \beta_2 Eps + \beta_3 Debt + \beta_4 Roa + \beta_5 Cf + \beta_6 Size + \mu_1 \quad (2)$$

$$CSR = \gamma_0 + \gamma_1 OseaD(T/P) * IC + \gamma_2 Eps + \gamma_3 Debt + \gamma_4 Roa + \gamma_5 Cf + \gamma_6 Size + \delta_1 \quad (3)$$

3　实证分析

3.1　描述性统计

主要变量的描述性统计结果如表 2 所示。其中，上市公司社会责任履行水平(CSR)平均值为 23.59，最高分为 80.05，最低分为－5.68，表明不同上市公司间企业社会责任履行水平存在较大差异。上市公司社会责任履行水平(CSR)的中位数为 21.67，与均值数值较接近，表明上市公司社会责任履行水平(CSR)样本整体呈正态分布。高管海外背景哑变量(OseaD)的均值为 0.6287，表明超过半数的上市公司高管拥有海外背景。高管海外背景人数(OseaT)最大值 22，最小值 0，平均值 1.507，说明不同上市公司高管中拥有海外背景的人数存在较大差异。高管海外背景占比(OseaP)最大值为 100%，最小值为 0，均值为 7.65%，表明我国上市公司高管海外背景占比差异较大。内部控制质量评分(IC)最大值为 932.53，最小值为 0，标准值差为 0.11，表明我国上市公司之间内部控制质量存在较大差异。

表 2　描述性统计

Stats	CSR	OseaD	OseaT	OseaP	IC	Eps	Debt	Roa	Cf	Size
max	80.0500	1	22	1	932.5300	3.6961	1.4924	0.3657	1.3500	94.0000
min	－5.6800	0	0	0	0	－2.5842	0.0319	－0.5006	－15.8000	0.0136
mean	23.5859	0.6287	1.5073	0.0786	623.2242	0.3654	0.4417	0.0531	－0.2100	2.1200
P50	21.6700	1	1	0.0541	663.9400	0.2706	0.4303	0.0515	－0.0200	0.3790
Sd	15.8636	0.4832	2.1776	0.1127	163.7556	0.6243	0.2189	0.0748	1.1000	0.8120
N	25947	25947	25947	25947	25947	25947	25947	25947	25947	25947

3.2　相关性分析

由表 3 可知，OseaD、OseaT、OseaP 和 Ic 的 Pearson 相关系数分别为 0.0500、0.0710、0.0400、0.3270，都在 1%的水平上显著，假设 1 和假设 2 得到初步验证。此外，如表 4 所示，以方差膨胀因子法对模型进行多重共线性检验发现，各变量的 VIF 值均不超过 3，即本文所用模型不存在多重共线性问题。

表 3 各变量间的 Pearson 系数

	CSR	OseaD	OseaT	OseaP	IC	Eps	Debt	Roa	Cf	Size
CSR	1.0000									
OseaD	0.0500***	1.0000								
OseaT	0.0710***	0.5320***	1.0000							
OseaP	0.0400***	0.5360***	0.9580***	1.0000						
IC	0.3270***	0.0450***	0.0540***	0.0540***	1.0000					
Eps	0.4310***	0.0570***	0.1080***	0.0920***	0.3720***	1.0000				
Debt	−0.0280***	−0.0190***	0.0150***	−0.0450***	−0.1700***	−0.1020**	1.0000			
Roa	0.4250***	0.0130***	0.0340***	0.0500***	0.3710***	0.7280***	−0.2680***	1.0000		
Cf	−0.1680***	−0.0690***	−0.1310***	−0.0710***	−0.0850***	−0.1600***	−0.2450***	0.0160***	1.0000	
Size	0.1650***	0.1010***	0.2250***	0.1210***	0.0880***	0.2390***	0.3020***	−0.0350***	−0.5000***	1.0000

*、**、*** 分别表示在 10%、5%、1%水平上显著，括号内为标准误。下同。

表 4 各变量的方差膨胀因子

变量	VIF	1/VIF
OseaD	1.01	0.9883
OseaT	1.10	0.9082
OseaP	1.03	0.9690
IC	1.24	0.8073
Eps	2.53	0.3956
Debt	1.23	0.8116
Roa	2.57	0.3897
Cf	1.52	0.6599
Size	1.77	0.5664
Mean	1.56	

3.3 多元回归分析

为检验高管海外背景对企业社会责任履行水平的提升作用，依据模型(1)的设定进行回归分析，实证结果如表 5 所示。

表 5 模型(1)回归结果分析

变量	(1)	(2)	(3)
OseaD	1.3434***		
	(7.9147)		
OseaT		0.2944***	
		(7.5580)	
OseaP			3.4763***
			(7.9147)
Eps	5.3567***	5.3475***	5.3694***
	(25.7712)	(25.7186)	(25.8079)
Debt	0.9219***	0.9084***	0.9219***
	(2.2568)	(2.2239)	(2.2113)
Roa	54.8789***	54.7603***	54.6923***
	(31.8145)	(31.7450)	(31.6847)
Cf	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***
	(−13.3536)	(−13.3530)	(−13.4526)
Size	0.0000***	0.0000***	0.0000***
	(14.3056)	(13.3752)	(14.3721)
常数项	22.7156***	23.1578***	23.2574***
	(58.3127)	(61.0186)	(29.8949)
行业/年度	控制	控制	控制
观测值	25947	25947	25947
Adj-R^2	0.321	0.321	0.320

研究发现，海外背景虚拟变量(OseaD)、海外背景高管人数(OseaT)和海外背景高管占比(OseaP)与企业社会责任(CSR)的回归系数均在 1% 的显著性水平上显著为正。这表明，具有海外学习或工作经历的高级管理人员加入企业，有助于提升该企业在社会责任履行方面的表现。具体而言，企业高管若具备海外背景，其所在企业的社会责任履行水平更高，并且拥有海外学习或工作经验的高级管理人员数量越多，占比越大，企业的社会责任履行水平也越高。假设 1 得到验证。

为检验内部控制质量是否在高管海外背景与企业社会责任履行水平之间起调节作用，按照模型(2)的设定进行了回归分析，结果如表 6 所示。结果显示，IC 与 CSR 两个变量在 1%的水平上显著为正，这表明，有效的企业内部控制可以帮助企业提高社会责任履行水平，即企业内部控制质量越高，其企业社会责任履行水平越高。假设 2 得到初步验证。

表 6 模型(2)回归结果分析

变量	CSR(4)
IC	0.0130***(23.8862)
Eps	4.7106***(22.6690)
Debt	2.0781***(5.0959)
Roa	49.43168**(28.7011)
Cf	−0.0000***(−12.5203)
Size	0.0000***(13.5803)
常数项	15.2215***(29.8949)
行业/年度	控制
观测值	25947
Adj-R^2	0.334

内部控制质量对高管海外背景与企业社会责任履行水平关系的调节效应回归结果如表 7 所示。变量“OseaD×IC”“OseaT×IC”“OseaP×IC”与企业社会责任(CSR)的回归系数均在 1% 的显著性水平下显著为正。这一结果表明，企业内部控制质量能够正向调节高管海外背景与企业社会责任履行水平的关系，即企业内部控制质量越高，高管海外背景对

企业社会责任履行水平的正向促进作用越显著。由此，假设 2 得到进一步验证。

表 7　假设 H2 回归结果分析

变量	CSR		
	(5)	(6)	(7)
OseaD×IC	0.0034***		
	(13.3203)		
OseaT×IC		0.0006***	
		(10.2688)	
OseaP×IC			0.0080***
			(7.1353)
Eps	5.2283***	5.2822***	5.3246***
	(25.1688)	(25.4037)	(28.5864)
Debt	1.1684***	0.9933***	0.9971***
	(2.8620)	(2.4328)	(2.4357)
Roa	53.9730***	54.4329***	54.4340***
	(31.3463)	(31.5819)	(31.5460)
Cf	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***
	(−13.0270)	(−13.2069)	(−13.3531)
Size	0.0000***	0.0000***	0.0000***
	(13.7260)	(12.8174)	(14.0665)
常数项	22.2537***	23.0545***	23.1472***
	(54.4446)	(60.8331)	(60.9022)
行业/年度	控制	控制	控制
观测值	25947	25947	25947
Adj-R^2	0.324	0.322	0.321

3.4　进一步检验

3.4.1　根据产权性质分组　企业的产权属性不同可能会产生不同的影响。本文依据企业产权性质，将样本企业划分为国有企业与非国有企业。研究不同产权性质下高管的海外背景、内部控制质量与企业社会责任之间的关系及影响效果，结果见表 8。

回归结果显示：在国有企业样本中，高管海外背景哑变量(OseaD)、高管海外背景人数(OseaT)、高管海外背景占比(OseaP)均在 1% 的显著性水平上，对企业社会责任履行产生显著正向影响，即企业高管海外背景与社会责任履行存在显著正相关关系。在非国有企业样本中，高管海外背景哑变量(OseaD)在 5% 的显著性水平上对企业社会责任履行具有显著正向影响；高管海外背景人数(OseaT)和高管海外背景占比(OseaP)则均在 1% 的显著性水平上，对企业社会责任履行产生显著正向影响。同样表明企业高管海外背景与社会责任履行存在显著正相关关系。

综上，高管海外背景对企业社会责任履行的正相关作用几乎不受企业性质影响。

3.5　稳健性分析

3.5.1　替换被解释变量　采用第三方企业社会责任表现评级机构润灵环球(RKS)公开的上市公司社会责任履行评级结果，替代原被解释变量企业社会责任评分，将其纳入模型(1)、模型(2)和模型(3)进行回归分析。回归结果见表 9。该结果与前期研究结论保持一致，进一步验证了本研究的核心论点。

表 8　不同产权属性回归结果分析

变量	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
OseaD	3.8453***			0.4411**		
	(12.3937)			(2.0990)		
OseaT		1.1771***			0.1673***	
		(13.1239)			(3.9797)	
OseaP			24.3142***			2.2542***
			(11.9618)			(2.8991)
Eps	5.2416***	5.2068***	5.2286***	4.4787***	4.4640***	4.4699***
	(14.9862)	(14.8968)	(14.9372)	(39.4851)	(39.3448)	(39.3826)
Debt	−0.7446	−0.5734	−0.5019	−2.5228***	−2.5168***	−2.5038***
	(−0.9337)	(−0.7191)	(−0.6288)	(−8.9265)	(8.9090)	(−8.8600)
Roa	79.3932***	80.1142***	79.7278***	4.5076***	4.5007***	4.4997***
	(19.7035)	(19.8930)	(19.7714)	(9.5291)	(9.5186)	(9.51452)
Cf	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***
	(−6.6700)	(−6.4402)	(−6.6176)	(−6.9466)	(−6.6670)	(−6.8856)
Size	0.0000***	0.0000***	0.0000***	0.0000	−0.0000	0.0000
	(8.7376)	(5.7378)	(7.3151)	(0.1224)	(0.2056)	(0.0161)
常数项	24.3021***	24.9820***	24.9535***	25.4370***	25.5139***	25.5480***
	(33.5705)	(34.9827)	(34.8332)	(56.5364)	(58.7397)	(58.7141)
行业/年度	控制	控制	控制	控制	控制	控制
观测值	9882	9882	9882	15477	15477	15477
Adj-R^2	0.334	0.335	0.334	0.199	0.199	0.199

表 9 替换被解释变量回归结果分析

变量	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)
OseaD	0.0316***						
	(4.7895)						
OseaT		0.0077***					
		(5.0809)					
OseaP			0.0648**				
			(2.1460)				
IC				0.0004***			
				(17.0210)			
OseaD×IC					0.0001***		
					(9.1621)		
OseaT×IC						0.0000***	
						(7.6988)	
OseaP×IC							0.0002***
							(4.0957)
Eps	0.0870***	0.0866***	0.0874***	0.0688***	0.0833***	0.0841***	0.0862***
	(10.7658)	(10.7203)	(10.8199)	(8.4810)	(10.3082)	(10.4031)	(10.6632)
Debt	0.1112***	0.1112***	0.1100***	0.140***	0.1183***	0.1139***	0.1126***
	(7.0037)	(7.0078)	(6.9177)	(9.0454)	(7.4486)	(7.1817)	(7.0795)
Roa	1.3833***	1.3807***	1.3789***	1.2326***	1.3600***	1.3749***	1.3734***
	(20.6368)	(20.6009)	(20.5655)	(18.3334)	(20.3062)	(20.5279)	(20.4845)
Cf	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***	−0.0000***
	(−11.5485)	(−11.6409)	(−11.6340)	(−10.9012)	(−11.2998)	(−11.2976)	(−11.5438)
Size	0.0000	0.0000***	0.0000***	0.0000***	0.0000***	0.0000***	0.0000***
	(7.5494)	(6.9148)	(7.6604)	(6.9141)	(7.0678)	(6.2891)	(7.4135)
常数项	2.1807***	2.1902***	2.1948***	1.9689***	2.1658***	2.1867***	2.1915***
	(144.0816)	(148.5355)	(148.4914)	(99.0571)	(143.7281)	(148.5346)	(148.4500)
行业/年度	控制	控制	控制	控制	控制	控制	控制
观测值	25947	25947	25947	25947	25947	25947	25947
Adj-R^2	0.207	0.207	0.207	0.215	0.209	0.208	0.207

4 研究结论与启示

4.1 结论

1)高管海外背景哑变量、人数、占比和企业社会责任履行水平显著正相关,即高管海外背景能够显著提高企业社会责任履行水平。

2)内部控制质量可以在高管海外背景和企业社会责任履行水平间发挥部分中介作用,即高管海外背景对企业社会责任履行水平的提升作用部分是通过提高企业的内部控制质量间接发挥的。

3)对产权性质分组测试发现,国有企业和非国有企业的高管海外背景哑变量、人数、占比与企业社会责任履行水平显著正相关;企业内部控制质量与社会责任履行水平显著正相关;高层管理人员的海外背景和企业的内部控制质量与社会责任履行水平之间存在显著正向相关关系。不管是国有企业还是非国有企业的高层管理人员,他们的海外背景都可以有效地提高企业的社会责任履行水平。同时,内部控制的质量也在高管的海外背景与企业社会责任履行水平之间起到了一定的中介作用,产权性质不影响高管海外背景、企业社会责任履行水平、内部控制质量三者的关系。

4.2 启示

1)高管海外背景和企业内部控制质量良好有助于企业提高社会责任履行水平。因此,我国政府和企业对于海外背景人才的重视有其必要性。

对于政府而言,有必要持续执行并不断优化海外高层次人才的引进计划。对于企业来说,应继续落实国家人才引进战略,积极吸引具有海外工作或者海外教育背景的高端人才。

2)健全的内部控制体系是企业履行社会责任的重要制度保障。国有企业和非国有企业都应该充分认识内部控制体系在公司治理中的重要作用,健全和完善公司内部控制体系,提高内部控制质量,提升员工的专业素养,强化内部控制制度的构建,加强企业风险的评估和预警机制,搭建高效的信息交流平台,并确立内部控制制度的监控和评估体系,从而提升其社会责任履行水平。

[参 考 文 献]

[1] 刘爱明，周劲君.高管海外背景对企业违规行为的影响研究[J].金融发展研究，2021(08)：11-19.

[2] 衣长军，赵晓阳，黄娴.高管海外背景、进入模式与跨国企业海外子公司生存绩效[J].经济理论与经济管理，2022，42(08)：88-100.

[3] 孟勇，余文.高管海外背景特征对创新绩效的影响研究[J].科技与经济，2020，33(01)：76-80.

[4] 陈家奇.高管海外背景会提升企业环境绩效吗：基于上市公司面板数据的实证分析[J].国际商务财会，2021(14)：20-22.

[5] 夏芸，翁佳铭.高管海外背景与企业专利国际化：基于PCT申请的经验证据[J].工业技术经济，2021，40(04)：141-149.

[6] 刘锦英，徐海伟，李梦迪.高管团队海外背景、研发投入与企业绩效[J].会计之友，2022(17)：104-110.

[7] 杨乐，陈卉.内部控制、企业社会责任与审计质量：基于深市主板上市公司的研究[J].商业会计，2020(12)：44-49.

[8] 赖妍，杨玲，张红.高管海外背景、权力距离与企业社会责任信息披露[J].会计之友，2020(06)：58-64.

[9] 刘永丽，程晨，贾涵涵.高管团队重组、内部控制质量与双元创新[J].会计研究，2022(03)：93-106.

[10] 张复生，梁晨.经济政策不确定性、股权质押与企业社会责任履行[J].中国商论，2022(08)：102-105.

[11] 崔大同.财务弹性、产品市场竞争与企业社会责任履行水平[J].财会通讯，2022(04)：86-91.

[12] 杨乐，陈卉.内部控制、企业社会责任与审计质量：基于深市主板上市公司的研究[J].商业会计，2020(12)：44-49.

Executive Overseas Background, Internal Control Quality, and Corporate Social Responsibility Performance

—Empirical Evidence from A share Listed Companies in Shanghai and Shenzhen

WANG Defa, CHEN Yiping

(*School of Economics and Management, Hubei Univ. of Tech., Wuhan* 430068, *China*)

Abstract: This article selects data related to executive background, corporate social responsibility performance, and corporate performance of A share listed companies in Shanghai and Shenzhen from 2011 to 2020 as research samples, empirically analyzes the impact of executive overseas background on their social responsibility performance, and examines the mediating role of internal control quality between the two. Research has shown that when executives have overseas backgrounds, the total number of executives with overseas backgrounds, and the proportion of executives with overseas backgrounds are higher, the level of corporate social responsibility will also correspondingly improve. (2) The quality of internal control in a company has a positive moderating effect between the overseas background of senior management and the degree to which the company fulfills social responsibility. (3) Further research reveals that both state-owned enterprises and non-state-owned enterprises contribute to the enhancement of the level of corporate social responsibility (CSR) fulfillment. The nature of property rights has a minimal impact on the significantly positive correlation between the overseas background of senior executives and the fulfillment of corporate social responsibility.

Keywords: overseas background of executives; internal control quality; corporate social responsibility

[责任编校：张　众]