

内部控制质量与平台企业社会责任履行

——基于老年人再就业的视角

陈志斌 韩瑞

摘要：本文采用2017~2021年A股平台企业数据，基于老年人再就业社会责任履行的视角，研究内部控制质量对平台企业履行社会责任的影响。研究发现，平台企业实施高质量的内部控制能够促进其履行社会责任。作用机制分析表明，平台企业内部控制质量的提高能够降低代理成本，从而对其履行社会责任产生显著的积极影响。异质性分析表明，高质量的内部控制对国有平台企业和非国有平台企业履行社会责任的促进作用都较为显著；大型平台企业内部控制质量对其履行社会责任具有显著促进作用，而中小型企业内部控制质量对其履行社会责任的促进作用并不显著。上述发现对促进平台企业提高内部控制质量、助力社会责任履行具有借鉴意义。

关键词：内部控制质量；平台企业；社会责任履行；老年人再就业

中图分类号：F275 **文献标识码：**A **文章编号：**2095-8838(2024)04-0038-11

一、引言

企业既是追求利润的“经济人”，也应是承担社会责任的“社会人”。企业积极履行社会责任能够有效平衡与利益相关者的关系(鲍晓娜等, 2022)、提高生产效率(李晟婷和周晓唯, 2018)，而忽视社会责任的履行会导致企业的形象和声誉受损(邓理峰和涂胜彬, 2021)。企业社会责任是一个综合性的概念，包括经济责任、环境责任、员工福利、公益事业等多个方面。老年人再就业作为近几年的关注热点，是企业履行社会责任的一个重要方向。

人口老龄化是社会发展的趋势，积极应对人口老龄化能为经济高质量发展提供必要保障。老年人与年轻劳动力相比，有其独特优势。由于老年人通常拥有多年的工作积

累、广泛的人脉资源以及实践经验，因而挖掘老年人口红利是应对人口老龄化的一条有力途径(穆光宗和林进龙, 2021)。而且老年人在再就业时往往更注重工作的稳定性和社会参与感，这使其能够为社会形成一批稳定的劳动力。但老年人在再就业过程中也存在着明显的劣势。由于年龄和身体状况的限制，老年人在再就业时可能无法胜任一些高强度或高风险的工作。而且“数字鸿沟”导致老年人再就业的门槛进一步提高，很多老年人由于缺乏相关知识而难以融入工作环境。因此在现实中，很多再就业的老年人面临着诸如年龄歧视、同工不同酬等差别对待。目前，虽然国内外学者对企业社会责任履行进行了多方面的研究和讨论，但鲜有学者关注企业在老年人再就业方面承担的社会责任。

收稿日期：2024-01-16

基金项目：国家社会科学基金重大项目(19ZDA097)

作者简介：陈志斌，东南大学首席教授，博士生导师，东南大学高质量发展综合评价研究院院长；

韩瑞，东南大学经济管理学院硕士研究生。

平台企业作为数字时代的新兴产物,是指那些利用互联网、物联网、大数据等现代信息技术手段,搭建起连接多边用户群体、促成交易或互动,并从中创造价值的商业组织。平台企业相较于其他传统企业,在老年人再就业方面具有独特优势和重要作用。因此,本文以平台企业为对象,研究其履行老年人再就业社会责任的影响因素,为平台企业以及其他企业履行社会责任提供借鉴。

已有研究表明,外部压力(张娜和孙卓晗,2023)、政策引导(杨汉明和吴丹红,2015)、企业规模(沈洪涛,2007)等会对企业社会责任履行产生影响,其中企业制度是保证其社会责任履行意愿提升的关键因素。我国的《企业内部控制基本规范》(财会〔2008〕7号)强调,企业应培育积极向上的价值观和社会责任感。在企业内部控制应用指引中,单独规定了社会责任指引,要求企业从制度建设层面提高社会责任履行意愿和水平。因此,本文探讨内部控制对平台企业履行社会责任的影响作用,为平台企业优化内部控制体系、更好地承担社会责任提供理论支持。

综上,本文从实证的角度,采用2017~2021年我国A股平台企业数据,基于老年人再就业社会责任的视角,分析内部控制质量对平台企业履行社会责任的影响,并讨论如何使平台企业更好地发挥自身优势,通过提高内部控制质量来促进社会责任的履行。本文的研究结论具有以下边际贡献:一是结合平台企业这一独特类型的企业情境,丰富了企业社会责任履行的影响因素研究。二是使用文本分析方法,从老年人再就业角度构建了企业社会责任履行的新变量。三是从老年人再就业社会责任视角切入,结合我国积极应对人口老龄化的战略规划,为平台企业履行社会责任提供方向。

二、理论分析与研究假设

相较于其他形式的企业社会责任,老年人再就业有其特殊性。对于社会而言,老龄化现象愈发严重,企业积极承担老年人再就业社会责任对于开发老年人口红利、缓解老龄化压力、促进社会公平和包容性具有重要意义。对于老年人而言,企业通过提供职业发展机会,能够直接影响老年人的生活质量和社会参与度。对于企业而言,由于老年人再就业与捐赠等一次性的社会责任履行行为不同,它是一种持续性的社会责任,需要企业在招聘、培训、工作安排等方面做出长期承诺和努力,因而会对企业文化、品牌形象等产生更大的长期影响。有研究表明,同一因素如内

部控制对不同形式的社会责任产生的影响也有所不同(张礼涛和王建玲,2016),因此从社会责任的不同履行方式切入对丰富社会责任相关研究具有理论意义。而且,企业在老年人再就业方面社会责任的履行不仅反映了企业对于社会老龄化问题的关注和回应,还可以促进企业整体上加强社会责任履行,具有一定现实价值。

平台企业通常不直接生产商品或提供服务,而是通过技术平台来整合、优化资源配置,以降低交易成本,提高市场效率。它们运用先进的信息技术实现大规模的用户连接和高效的资源匹配;同时,通过市场机制设计,促进多边用户群体之间的互动和交易,实现价值的共创与共享。随着数字经济快速发展,平台企业的实力和影响力不断增强,能够支持其在老年人再就业等社会责任活动中进行更多的投入,形成更广泛的社会效应。就老年人再就业社会责任这一角度而言,平台企业相较于其他传统企业,承担着更为重要的责任。已有学者对平台企业在老年人再就业方面的重要作用进行了探讨和研究。在提高老年人再就业意愿方面,吕明阳等(2020)基于中国老年社会追踪调查(China Longitudinal Aging Social Survey, CLASS)2016年的数据发现,互联网技术通过社会融入意愿、老化态度、社会互动及健康状况四个机制影响老年人再就业行为。靳永爱和赵梦晗(2019)也发现互联网通过正向促进老年人社会参与度、生活满意度和健康,对老年人再就业的选择产生影响。在提高老年人再就业能力方面,平台企业也能够发挥自身优势,减少老年人在再就业过程中可能遇到的困难。平台企业能够通过在线信息平台帮助匹配求职者和雇主,从而有效提高求职效率,这对于面临再就业困难的老年人是非常重要的(雷晓康等,2020)。中国互联网络信息中心发布的《中国互联网络发展状况统计报告》(2023)表明,互联网正进一步在老年群体中渗透。因而,平台企业在老年人再就业方面将发挥越来越重要的作用。

内部控制对平台企业履行老年人再就业社会责任的影响具有理论和实践基础:一方面,委托代理理论、利益相关者理论等为其提供了理论依据;另一方面,内部控制的目标、构成要素等要求其对企业社会责任行为产生一定的约束。

根据委托代理理论和利益相关者理论,管理层可能在企业经营中出于自身利益考虑而损害股东和其他利益相关者的权益。管理者更倾向于追求短期的利润最大化,将更多时间、精力和资本投资于短期见效较快、收益较高的项

目(Kim等,2017),忽视企业长期可持续发展(蔡庆丰等,2022)。由于履行老年人再就业社会责任很可能不会带来企业短期经营绩效的提升,且会带来更高的成本,因此当企业中的代理问题较为严重时,企业管理层为了实现其自身利益最大化,可能选择短视行为,而不是积极主动帮助老年人实现再就业。当内部控制质量较高时,管理层规避风险的倾向得到有效抑制,不当行为受到约束,从而会为了提升企业社会形象和声誉,积极发挥企业在吸引老年人加入再就业队伍方面的作用(Wang等,2021),进而帮助企业实现可持续发展(Rajagopalan和Zhang,2009)。且内部控制质量的提高能够通过增强对管理者的监督,保证在招聘再就业老年人时的公平性,并在实际工作中保障老年员工的合法权益。因此,高质量的内部控制能够有效减少平台企业管理层过度追求短期利益而忽视长远发展的行为,降低代理冲突,促进平台企业老年人再就业社会责任的履行。

从内部控制目标角度分析,企业的内部控制目标在一定程度上体现了履行社会责任方面的要求。我国《企业内部控制基本规范》的第一条明确指出,维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益是制定内部控制基本规范的目标之一。第三条强调,内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略。而企业实现发展战略,创造经济价值与履行社会责任是统一的有机整体。企业创造利润的同时,也在为国家、社会创造价值,这在本质上属于履行社会责任。内控履行较好的企业,会在自身发展的基础上,更加积极地履行社会责任,尽可能维护社会和大众的利益(常艳,2013;冯丽丽和从均广,2017)。

从内部控制要素角度分析,首先,内部环境作为企业实施内部控制的基础,通过塑造企业的治理结构和文化,为企业履行社会责任提供了指引、设定了基本规范,防止企业从事有损社会的行为(Haleblian和Finkelstein,1993)。其次,风险评估能够帮助企业识别和管理其履行社会责任的风险,从而确定预防或缓解措施,保证社会责任的履行不受影响。再次,控制活动是企业实现其社会责任目标的具体手段,通过这些控制措施,企业能够将履行其社会责任的风险控制在可承受度之内(刘芳芳,2012),而社会责任的履行情况也能反映出企业内部控制活动是否存在缺陷(Nofsinger,2001)。接着,信息与沟通通过有效地收集、处理和传递相关信息,使企业能够根据其在履行社会责任方

面的表现及时调整其行为,以更好地履行社会责任。最后,内部监督通过定期检查内部控制系统的有效性,使得企业能够持续改进其社会责任的履行。

基于上述分析,本文提出如下假设:

假设:内部控制质量越高,平台企业履行老年人再就业社会责任情况越好。

三、研究设计

(一)样本选取与数据来源

在样本选取环节,参考陈志斌等(2023)的研究,首先依据互联网业务收入标准对互联网企业进行初步筛选。参考中国互联网络信息中心报告中的定义,本文将互联网业务占营业收入的比例达到50%及以上的企业界定为互联网企业,其中互联网业务涵盖信息搜索与聚合、网络教育、网络游戏、音视频等多个领域。随后,为了聚焦于互联网平台企业,本文进一步根据企查查、企业官方网站等提供的经营范围信息,从互联网企业中筛选出主营业务包含平台型业务的企业,其中平台型业务主要包括电子商务平台、社交娱乐平台、共享经济平台、技术服务平台等多个方面。为确保研究样本的准确性和可靠性,本文剔除ST、*ST等财务状况异常的平台企业,最终确定224家平台企业作为研究样本。本文研究期间为2017~2021年。

数据来源方面,平台企业营业收入、资产规模、上市年限等数据来源于国泰安数据库中的企业基本情况及财务数据;企业经营范围来源于企查查中企业基本情况的相关介绍及企业官方网站中公告的主营业务等;内部控制质量数据来源于迪博数据库;平台企业年报及社会责任报告数据来源于巨潮资讯网。

(二)变量定义

1.被解释变量

本文的被解释变量为平台企业社会责任履行的情况。已有文献对企业社会责任履行进行了广泛而深入的研究,涵盖员工关怀、环境保护和社区贡献等不同维度,助力老年人再就业也是企业社会责任履行的重要方面。本文从老年人再就业的视角出发,对平台企业社会责任的履行情况进行研究。目前对企业老年人再就业社会责任的量化研究较少,尚未有比较成熟的评价方法可供参考。本文采用文本分析方法,考察平台企业年度报告中有关老年人再就业方面内容。老年人再就业是指老年人在达到退休年龄之后,选择继续参加社会工作并获得一定的劳动报酬。企业

表1 变量定义

变量类型	变量名称	变量符号	变量解释
被解释变量	社会责任履行倾向	REDis	根据平台企业年报中是否披露老年人再就业社会责任相关信息, 设置虚拟变量
	社会责任履行强度	REO	平台企业年报中老年人再就业社会责任相关表述词频
解释变量	内部控制质量	ICI	迪博内部控制指数的自然对数
控制变量	企业规模	Size	总资产的自然对数
	上市年限	Age	观测年度与上市年度的差值
	资产收益率	ROA	净利润除以资产总额
	资产负债率	Lev	负债总额除以资产总额
	市值	MV	企业市值的自然对数
	独立董事比例	Rinder	董事中独立董事占比

履行老年人再就业社会责任的方式不仅包括为有需求的老年人提供适合的工作岗位, 还包括为他们提供培训与发展机会、确保公平合理的薪酬待遇和福利保障、提供安全舒适的工作环境、关注他们的身心健康等。在为老年人提供工作岗位方面, 本文将企业年报中的“老年员工招聘”“退休返聘”“老年人再就业”“老有所用”“积极老龄化”“退休规划”“老年人才价值发挥”“积极老龄化战略”“可持续就业模式”“社区合作与支持”等作为关键词; 在培训与发展方面, 本文将企业年报中关于老年人的“职业发展支持”“技能培训与提升”等作为关键词; 在为老年人提供平等的工作环境与人关怀方面, 本文将企业年报中关于老年人的“年龄包容性政策”“多元化与包容性文化”“工作环境适应性改造”“健康管理关怀”“薪酬待遇公平”“福利保障完善”“老年员工满意度”“长期雇佣承诺”等作为关键词。通过以上关键词的统计, 对企业履行老年人再就业社会责任的倾向和强度进行衡量。

2. 解释变量

本文将企业内部控制质量的高低作为解释变量。迪博数据库根据综合全面的内部控制评分标准对企业内部控制进行评分, 得到内部控制指数。该指数数值越高, 则表示企业的内部控制质量越高。为避免数据右偏, 本文使用内部控制指数的自然对数对企业内部控制质量进行衡量。

3. 控制变量

影响平台企业社会责任履行的因素有很多, 本文根据相关文献, 选取以下变量作为控制变量: 企业规模 (Size), 以总资产的自然对数来衡量; 上市年限 (Age), 以观测年度与平台企业上市年度的差值来衡量; 资产收益率 (ROA), 以净利润除以资产总额来衡量; 资产负债率 (Lev), 以负债

表2 描述性统计结果

变量	观测值	均值	标准差	最小值	最大值
REDis	904	0.384	0.487	0	1
REO	904	1.512	3.039	0	22
ICI	904	6.442	0.185	4.749	6.754
Age	904	10.128	7.062	1	29
Size	904	22.226	1.155	19.420	27.146
ROA	904	0.020	0.114	-0.601	0.431
MV	904	22.940	1.051	20.626	26.938
Lev	904	0.388	0.195	0.036	1.165
Rinder	904	0.386	0.055	0.300	0.667

总额除以资产总额来衡量; 市值 (MV), 以企业市值的自然对数来衡量; 独立董事比例 (Rinder), 以董事中独立董事占比来衡量。本文还引入年份虚拟变量 (Year) 和公司虚拟变量 (Firm)。

具体变量名称及定义见表1。

(三) 模型构建

本文构建以下实证检验模型, 运用Logit回归分析来检验内部控制质量与平台企业社会责任履行的内在关系:

$$REDis/REO = \alpha_0 + \alpha_1 ICI + Controls + Year + Firm + \varepsilon \quad (1)$$

(四) 描述性统计

表2为主要变量的描述性统计, 可以看出, 在所选样本中, 表示社会责任履行倾向的虚拟变量REDis平均值为0.384, 说明在我国上市平台企业中, 履行老年人再就业社会责任的意识还有一定提升空间。在内部控制质量方面, 我国上市平台企业也表现出了一定差异, 所选样本最高评

表3 相关性分析结果

变量	REDis	REO	ICI	Age	Size	ROA	MV	Lev	Rinder
REDis	1.000								
REO	0.570***	1.000							
ICI	0.335***	0.295***	1.000						
Age	0.114***	0.135***	-0.013	1.000					
Size	0.245***	0.306***	0.111***	0.489***	1.000				
ROA	0.209***	0.241***	0.415***	0.076**	0.077**	1.000			
MV	0.276***	0.323***	0.184***	0.385***	0.883**	0.257***	1.000		
Lev	0.042	0.094***	-0.106***	0.150***	0.281***	0.212***	0.204***	1.000	
Rinder	-0.065*	0.041	-0.054	-0.107***	-0.168***	-0.011	-0.137***	-0.056*	1.000

分对数为6.754,但最低仅为4.749,而内部控制评分差异可能会对样本的社会责任履行情况产生影响。

四、实证分析

(一)相关性分析

表3为主要变量的相关性分析结果。可以看出,平台企业社会责任履行倾向和强度均与企业内部控制质量在1%水平上呈显著正相关关系,这初步支持了本文所提出的假设,即平台企业的内部控制质量越高,则企业社会责任履行情况越好。平台企业社会责任履行倾向还分别与平台企业的规模、上市年限、资产收益率、市值等在1%水平上呈现出显著正相关关系,说明平台企业自身的基本条件、财务状况等也会对其履行社会责任产生影响。平台企业基础条件优越(规模更大、上市年限更长、市值更高等),其积累的各方面资源更多,则更愿意履行社会责任;且平台企业财务表现好(收益率更高等),则更愿意履行社会责任。这些均与现有研究结论相符。

(二)多元线性回归结果分析

表4第(1)(2)列报告了企业内部控制质量(ICI)对平台企业社会责任履行倾向(REDis)影响的实证结果。列(2)结果表明,内部控制质量的系数为0.739,在1%水平上显著,支持了本文假设。表4第(3)(4)列报告了企业内部控制质量(ICI)对平台企业社会责任履行强度(REO)影响的实证结果。列(4)结果表明,内部控制质量的系数为4.256,在1%水平上显著,同样支持了本文假设。以上结果说明,内部控制质量越高,平台企业老年人再就业社会责任履行倾向越大、强度越高,即高质量的内部控制对平台企业社会责任的履行有显著促进作用。

表4 内部控制质量与平台企业社会责任履行

	(1)	(2)	(3)	(4)
	REDis	REDis	REO	REO
ICI	0.882***	0.739***	4.867***	4.256***
	(0.083)	(0.089)	(0.524)	(0.555)
Age		0.002**		0.006
		(0.001)		(0.015)
Size		0.033		7.571**
		(0.031)		(4.316)
ROA		0.283*		0.530
		(0.158)		(0.992)
MV		0.054		9.380*
		(0.033)		(4.810)
Lev		0.085		0.894*
		(0.082)		(0.513)
Rinder		-0.126		1.072
		(0.276)		(1.722)
Constant	-5.298***	-6.362***	-29.740***	-79.620***
	(0.532)	(0.670)	(3.376)	(8.197)
年份	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制
观测值	904	904	904	904
调整R ²	0.112	0.165	0.087	0.169

注:括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、***分别表示在10%、5%、1%水平上显著。

(三)稳健性检验

1. 替换平台企业社会责任履行的衡量方式

平台企业除了在年度报告中可能会对自身社会责任履行情况进行说明外,还会依据自身情况自愿发布社会责任

表5 稳健性检验1

	(1)	(2)	(3)	(4)
	REDis1	REDis1	REO1	REO1
ICI	0.566*** (0.135)	0.366** (0.152)	6.973*** (1.933)	4.876** (2.129)
Age		-0.004 (0.005)		0.064 (0.065)
Size		1.582 (1.412)		23.000 (19.800)
ROA		0.477 (0.353)		3.870 (4.954)
MV		0.403 (1.502)		5.666 (21.070)
Lev		0.230 (0.186)		0.555 (2.606)
Rinder		-0.650 (0.524)		-14.020* (7.351)
Constant	-3.226*** (0.873)	-8.074*** (2.335)	-41.440*** (12.460)	-115.800*** (32.740)
年份	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制
观测值	241	241	241	241
调整 R ²	0.068	0.136	0.052	0.152

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、***分别表示在10%、5%、1%水平上显著。

报告,对企业当年社会责任履行情况进行披露。因此,本研究将被解释变量进行替换,查询平台企业在社会责任报告中是否出现关于老年人再就业社会责任履行的关键词,用REDis1来表示,作为REDis的替换变量;同时,使用平台企业在社会责任报告中老年人再就业社会责任履行相关表述的词频作为REO的替换变量,并用REO1来表示。由于企业发布社会责任报告具有非强制性,因此,本部分进一步在已有样本数据中筛选出当年发布了企业社会责任报告的样本,共得到241条有效数据。

表5报告了替换被解释变量后的回归分析结果。第(1)(2)列为企业内部控制质量(ICI)对平台企业老年人再就业社会责任履行倾向(REDis1)影响的实证结果。从列(2)可见,内部控制质量的系数为0.366,在5%水平上显著,支持了前文回归分析的结果,即内部控制质量越高,平台企业履行社会责任倾向越大。第(3)(4)列为企业内部控制质量(ICI)对平台企业老年人再就业社会责任履行强度(REO1)

表6 稳健性检验2

	(1)	(2)	(3)	(4)
	REDis	REDis	REO	REO
ICRank	0.119*** (0.010)	0.100*** (0.011)	0.730*** (0.063)	0.640*** (0.066)
Age		0.003 (0.002)		0.012 (0.015)
Size		0.822 (0.684)		7.989* (4.237)
ROA		0.332** (0.454)		0.553 (0.953)
MV		0.960 (0.764)		7.323 (4.731)
Lev		0.059 (0.081)		0.748 (0.503)
Rinder		-0.108 (0.273)		1.232 (1.691)
Constant	-0.039 (0.039)	-5.545*** (1.221)	-0.988*** (0.244)	-49.370*** (7.556)
年份	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制
观测值	904	904	904	904
调整 R ²	0.134	0.181	0.129	0.199

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、***分别表示在10%、5%、1%水平上显著。

影响的实证结果。从列(4)可见,内部控制质量的系数为4.876,在5%水平上显著,支持了前文回归分析的结果,即内部控制质量越高,平台企业社会责任履行强度越高。

2. 替换内部控制质量的衡量方式

本文进一步采用迪博数据库中企业内部控制评级(ICRank)来替换解释变量,将企业内部控制评级C~AAA分别赋值1~9并进行回归,表6为替换解释变量后的回归结果。可以看出,替换内部控制质量的衡量方式后,平台企业履行老年人再就业社会责任仍与内部控制质量在1%水平上呈显著正相关关系。即平台企业内部控制评级越高,则其履行社会责任情况越好。支持了前文实证研究结论。

本文还采用企业内部控制信息披露指数(ICDis)来替换解释变量进行回归,表7为替换原解释变量后的回归结果。可以看出,替换内部控制衡量方式后,平台企业履行老年人再就业社会责任与内部控制质量至少在5%水平上

表7 稳健性检验3

	(1)	(2)	(3)	(4)
	REDis	REDis	REO	REO
ICDis	0.009*** (0.004)	0.007** (0.003)	0.064*** (0.022)	0.052** (0.021)
Age		0.002 (0.003)		0.004 (0.016)
Size		0.831 (0.716)		8.034* (4.440)
ROA		0.724*** (0.155)		3.053*** (0.959)
MV		1.447* (0.797)		10.430** (4.946)
Lev		0.058 (0.085)		0.740 (0.527)
Rinder		-0.184 (0.286)		0.774 (1.774)
Constant	0.031 (0.133)	-6.973*** (1.273)	-0.797 (0.831)	-58.660*** (7.899)
年份	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制
观测值	904	904	904	904
调整 R ²	0.008	0.105	0.009	0.120

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、***分别表示在10%、5%、1%水平上显著。

呈显著正相关关系，支持了前文实证研究结论。

3. 工具变量法

为了解决遗漏变量等造成的内生性问题，本文采用工具变量固定效应模型方法进行稳健性检验。借鉴陈红等(2018)的研究，将平台企业是否被出具标准无保留意见的审计报告(Audit)作为内部控制质量的工具变量，如果被出具标准无保留意见则赋值为1，否则赋值为0。实证结果如表8所示。第(1)列为第一阶段的回归结果，工具变量Audit的系数在1%的水平上显著为正，且F统计量大于临界值10，说明工具变量满足相关性条件，不存在弱工具变量的问题。第(2)(3)列报告了第二阶段的回归结果，ICI的系数在1%水平上显著为正，支持了前文的回归结果。

五、进一步研究

(一) 机制检验

前文研究表明，内部控制质量对平台企业社会责任的

表8 稳健性检验4

	第一阶段	第二阶段	
	(1)	(2)	(3)
	ICI	REDis	REO
Audit	0.295*** (0.030)		
ICI		0.014*** (0.005)	0.199*** (0.028)
Age	-0.001 (0.001)	0.002 (0.002)	0.002 (0.002)
Size	0.011 (0.011)	-0.082 (0.077)	0.042 (0.033)
ROA	0.537*** (0.054)	0.362*** (0.071)	0.870*** (0.248)
MV	0.009 (0.012)	0.047* (0.027)	0.062* (0.037)
Lev	-0.044 (0.029)	0.029 (0.043)	0.042 (0.085)
Rinder	-0.144 (0.098)	-0.092 (0.143)	-0.249 (0.293)
Constant	5.780*** (0.144)	-0.373 (0.293)	-0.638 (1.830)
年份	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制
观测值	904	904	904
调整 R ²	0.261	0.058	0.062
第一阶段F统计量	16.23		

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、***分别表示在10%、5%、1%水平上显著。

履行有显著促进作用。那么，该促进作用的传导机制是什么？正如前文理论分析部分所述，平台企业内部控制质量的提高可能通过减少代理问题来促进社会责任的履行。为了检验这一传导机制是否成立，本文选取管理者短视主义指标(myopia)、代理成本(AC)作为代理问题的衡量指标来进行实证分析。其中，管理者短视主义指标参考胡楠等(2021)的做法，根据能够体现管理者短期视域的43个词集，包括“天内、数月、年内、尽快”等10个种子词集以及“正逢、之时、难度、困境、严峻考验”等33个扩充词集，计算相关词汇的词频在当年年报MD&A文本总词频中的占比，再将该占比乘以100后得到。该指标越大，管理者的短视程度越高。而代理成本的界定方面，本文主要考虑

表9 代理问题的机制检验

	(1) myopia	(2) REDis	(3) REO	(4) AC	(5) REDis	(6) REO
ICI	-0.312*** (0.017)	0.519*** (0.102)	3.156*** (0.641)	-0.128*** (0.023)	0.554*** (0.095)	2.784*** (0.584)
myopia		-0.698*** (0.166)	-3.314*** (1.045)			
AC					-0.364** (0.181)	-1.516*** (0.305)
Age	0.002** (0.001)	0.003 (0.002)	0.010 (0.015)	0.003*** (0.001)	-0.003 (0.003)	-0.036* (0.019)
Size	0.023*** (0.006)	0.039 (0.031)	0.388** (0.196)	-0.057*** (0.010)	0.004 (0.042)	0.387 (0.258)
ROA	-0.066** (0.031)	0.250 (0.156)	0.404 (0.985)	-0.302*** (0.045)	0.237 (0.188)	1.400 (1.146)
MV	-0.028*** (0.007)	0.045 (0.033)	0.353* (0.213)	0.046*** (0.011)	0.110** (0.045)	0.533* (0.278)
Lev	0.001 (0.016)	0.079 (0.080)	0.840* (0.509)	-0.172*** (0.026)	-0.079 (0.108)	-0.728 (0.660)
Rinder	-0.026 (0.054)	-0.141 (0.271)	0.966 (1.708)	-0.004 (0.091)	-0.050 (0.357)	0.586 (2.179)
Constant	2.271*** (0.133)	-4.866*** (0.758)	-36.300*** (4.781)	-5.759*** (0.761)	-36.980*** (4.645)	1.306*** (0.185)
年份	控制	控制	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制	控制	控制
观测值	904	904	904	904	904	904
调整 R ²	0.368	0.200	0.188	0.316	0.251	0.244

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、*** 分别表示在10%、5%、1%水平上显著。

第一类代理问题对企业社会责任产生的影响，借鉴 Ang 等 (2000)、李寿喜 (2007) 等文献的做法，使用管理费用率来衡量。

表9报告了相应的回归结果。第(1)列回归结果显示，企业的内部控制质量越高，则管理者短视行为越少，即平台企业内部控制质量提高对管理层短视行为有抑制作用。综合第(2)(3)列结果，平台企业高质量内部控制通过减少短视的代理问题来促进社会责任履行的机制得到有效验证。第(4)列回归结果显示，企业内部控制质量越高，则第一类代理成本越低，即平台企业内部控制提高对降低代理成本有促进作用。综合第(5)(6)列结果，平台企业高质量内部控制通过减少代理成本来促进社会责任履行的机制得到有效验证。

(二) 异质性分析

1. 产权性质

前文已经验证了平台企业内部控制质量提高对社会责任履行的促进作用，但产权性质的不同可能导致平台企业在经营目标、决策过程和风险承担等方面存在一定的差异。因此，此处对国有平台企业和非国有平台企业进行分类讨论。

表10列示了国有平台企业和非国有平台企业履行老年人再就业社会责任的回归结果。结果表明，无论是国有企业还是非国有企业，其老年人再就业社会责任履行与内部控制质量均在1%水平上显著正相关。SUEST检验表明，组间系数差异并不显著，即内部控制质量对国有平台企业与非国有平台企业履行老年人再就业社会责任的影响并无

表 10 产权性质的异质性分析

	(1) 国有企业 REDis	(2) 非国有企业 REDis	(3) 国有企业 REO	(4) 非国有企业 REO
ICI	1.239*** (0.276)	0.650*** (0.095)	8.565*** (1.969)	3.388*** (0.553)
Age	0.006 (0.005)	-0.003 (0.003)	0.009 (0.032)	-0.009 (0.018)
Size	-0.530 (1.415)	1.368* (0.821)	7.611 (10.090)	4.673 (4.802)
ROA	-0.513 (0.529)	0.402** (0.168)	-7.374* (3.776)	1.671* (0.981)
MV	3.020* (1.771)	0.612 (0.870)	30.930** (12.63)	6.466 (5.087)
Lev	-0.190 (0.210)	0.157* (0.090)	-0.732 (1.498)	1.343** (0.527)
Rinder	0.206 (0.798)	0.013 (0.298)	-4.780 (5.688)	2.391 (1.742)
Constant	-15.400*** (3.097)	-10.040*** (1.475)	-172.300*** (22.090)	-56.570*** (8.621)
年份	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制
观测值	185	719	185	719
调整 R ²	0.222	0.150	0.146	0.128
组间差异	0.278		0.166	

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、*** 分别表示在 10%、5%、1% 水平上显著。

明显差异。

2. 企业规模

大型平台企业通常拥有更多的资源，使其在履行社会责任方面具有较大优势，而中小型平台企业可能会将更多资源用于自身的生存和发展，而非社会责任的履行。因此，本文对大型平台企业和中小型平台企业进行分类讨论，检验不同规模企业内部控制质量对履行社会责任的影响是否存在差异。其中，企业规模依照国家统计局制定的《统计上大中小微型企业划分办法(2017)》(国统字[2017]213号)来划分。本文根据企业营业收入将样本分为大型企业和中小型企业，分别进行回归。

表 11 为分类回归结果。可以看出，无论在企业的社会责任履行倾向方面，还是在履行强度方面，大型平台企业与中小型平台企业中内部控制的作用都存在较大的差异。

表 11 企业规模的异质性分析

	(1) 大型企业 REDis	(2) 中小型企业 REDis	(3) 大型企业 REO	(4) 中小型企业 REO
ICI	0.806*** (0.105)	0.114 (0.152)	5.091*** (0.678)	-0.342 (0.869)
Age	0.001 (0.003)	-0.001 (0.005)	0.012 (0.018)	-0.025 (0.027)
Size	0.982 (0.953)	2.557** (1.010)	5.897 (6.162)	15.970*** (5.781)
ROA	0.468** (0.212)	0.038 (0.218)	-0.620 (1.370)	0.741 (1.247)
MV	0.846 (1.006)	1.404 (1.205)	13.660* (6.502)	5.595 (6.899)
Lev	0.218** (0.402)	-0.037 (0.131)	2.192*** (0.659)	-1.097 (0.750)
Rinder	-0.286 (0.325)	-0.379 (0.469)	-0.380 (2.105)	-2.913 (2.687)
Constant	-10.530*** (1.549)	-12.530*** (3.724)	-93.490*** (10.020)	-61.460*** (21.330)
年份	控制	控制	控制	控制
公司	控制	控制	控制	控制
观测值	630	274	630	274
调整 R ²	0.186	0.078	0.215	0.077

注：括号内为在企业层面聚类的稳健标准误。*、**、*** 分别表示在 10%、5%、1% 水平上显著。

大型平台企业的社会责任履行情况受内部控制质量的显著影响，而中小型平台企业中未表现出显著影响，即内部控制质量对大型平台企业履行老年人再就业社会责任的影响更加显著。

六、结论与启示

(一) 研究结论

本文以 2017~2021 年 A 股平台企业为研究对象，从老年人再就业社会责任的视角出发，通过平台企业披露该项社会责任的履行情况衡量平台企业履责倾向和履责强度，并运用实证分析的方法，研究了内部控制质量对平台企业社会责任履行的影响，得出了下列研究结论：(1) 高质量的内部控制能够显著提高平台企业社会责任履行的倾向和强度。(2) 平台企业高质量内部控制通过减少代理问题来促进老年人再就业社会责任的履行。(3) 对于国有平台企

业和非国有平台企业,内部控制质量对其社会责任履行的促进作用都是显著的,并不存在明显差异;从平台企业规模来看,内部控制对大型企业老年人再就业社会责任的影响更加显著。

(二)研究启示

为了更好地推进平台企业社会责任的履行,应当提高平台企业的内部控制质量,可从以下几个方面入手。

就平台企业自身而言,应该积极提高内部控制质量,增强社会责任履行能力,实现可持续发展。第一,在社会责任履行方面,建立明确的社会责任政策和目标,并将其纳入内部控制框架中。例如,在内部控制框架中规定企业在老年人再就业岗位提供、员工培训等方面应遵循的原则和规则。第二,完善权责制衡机制,明确管理层的责任和权力范围,降低管理层追求短期利益而忽视社会责任的风险。同时,加强内外部审计的监督和评估,及时发现管理层的违规行为和短视行为,促使其履行社会责任。第三,加强培训,提高员工对社会责任的认知和理解,培养员工的社会责任意识 and 道德观念。同时,畅通内部沟通渠道,鼓励员工参与社会责任相关的讨论和决策,提高员工对社会责任的参与度和责任感。

社会层面也应当加大对平台企业履行社会责任的支持和监督。如及时宣传正面案例,在行业内营造良好的氛围;及时报道反面案例,以发挥警示作用。

各方应当共同努力,提高平台企业的内部控制管理水平,进而为其更好地履行社会责任打好基础,最大化地发挥平台企业推动我国经济发展和进步的作用,同时也通过社会责任的履行助力平台企业实现可持续发展。

主要参考文献:

[1] 鲍晓娜,张舒畅,林琳.基于利益相关者视角的战略性企业社会责任践行路径研究[J].学习与探索,2022,(10):129-137.

[2] 蔡庆丰,林少勤,吴冠琛,等.反收购强度、企业研发决策与长期价值创造[J].南开管理评论,2022,(3):15-24.

[3] 常艳.企业社会责任内部控制探讨[J].财会月刊,2013,(12):113-114.

[4] 陈红,胡耀丹,余怒涛,等.制度环境会影响内部控制对企业投资效率的促进作用吗?[J].云南财经大学学报,2018,34(12):66-78.

[5] 陈志斌,朱迪,潘好强.行业协会治理对平台企业网络

信息内容安全责任履行的影响[J].江苏社会科学,2023,(2):147-156.

[6] 邓理峰,涂胜彬.CSR实践如何影响企业品牌及声誉?——近十年来相关研究的评估与展望[J].现代传播(中国传媒大学学报),2021,43(5):125-131.

[7] 冯丽丽,从均广.基于WBS的内部控制制度设计——以企业社会责任履行为导向[J].财会通讯,2017,(10):8-11.

[8] 靳永爱,赵梦晗.互联网使用与中国老年人的积极老龄化——基于2016年中国老年社会追踪调查数据的分析[J].人口学刊,2019,41(6):44-55.

[9] 雷晓康,王炫文,雷悦橙.城市低龄老年人再就业意愿的影响因素研究——基于西安市的个案访谈[J].西安财经大学学报,2020,33(6):102-109.

[10] 李晟婷,周晓唯.基于GMM的企业社会责任对生产效率的影响研究——以陕西省为例[J].西南政法大学学报,2018,20(4):127-135.

[11] 李寿喜.产权、代理成本和代理效率[J].经济研究,2007,(1):102-113.

[12] 刘芳芳.企业社会责任与内部控制相关性分析[J].财会通讯,2012,(12):62-63.

[13] 吕明阳,彭希哲,陆蒙华.互联网使用对老年人就业参与的影响[J].经济学动态,2020,(10):77-91.

[14] 穆光宗,林进龙.人口老龄化与老年人问题关系的再讨论[J].新疆师范大学学报(哲学社会科学版),2021,42(5):115-125.

[15] 沈洪涛.公司特征与公司社会责任信息披露:来自我国上市公司的经验证据[J].会计研究,2007,(3):9-16.

[16] 杨汉明,吴丹红.企业社会责任信息披露的制度动因及路径选择:基于“制度同形”的分析框架[J].中南财经政法大学学报,2015,(1):55-62.

[17] 张礼涛,王建玲.上市公司内部控制质量对企业社会责任履行水平的影响[J].西北大学学报(哲学社会科学版),2016,46(5):55-62.

[18] 张娜,孙卓晗.外部压力、预期利益与企业社会责任行为[J].商业会计,2023,(19):42-47.

[19] An, J. S., Cole, R. A., Lin, J. W. Agency Costs and Ownership Structure[J]. Journal of Finance, 2000, 55(1): 81-106.

[20] Halebian, J., Finkelstein, S. Top Management Team Size, CEO Dominance, and Firm Performance: The Moderating Roles of Environmental Turbulence and Discretion[J]. Academy of Management Journal, 1993, 36(4): 844-863.

[21] Kim, Y. S., Kim, Y., Kim, H. D. Corporate Social

- Responsibility and Internal Control Effectiveness[J]. Asia-Pacific Journal of Financial Studies, 2017, 46 (2) : 341-372.
- [22] Nofsinger, J. R. The Impact of Public Information on Investors[J]. Journal of Banking and Finance, 2001, 25 (7) : 1339-1366.
- [23] Rajagopalan, N., Zhang, Y. Recurring Failures in Corporate Governance : A Global Disease? [J]. Business Horizons, 2009, 52 (6) : 545-552.
- [24] Wang, S., Ji, G., Zhou, H. Environmental Will, Environmental Behavior and Knowledge Sharing : An Empirical Study Based on Resource-Based Enterprises[J]. Polish Journal of Environmental Studies, 2021, 30 (6) : 5833-5847.

Internal Control Quality and Social Responsibility Fulfillment of Platform Enterprises

——From the Perspective of Re-employment of the Elderly

CHEN Zhibin, HAN Rui

Abstract: Based on the data of China A-share listed platform enterprises from 2017 to 2021, this paper studies the impact of internal control quality on the social responsibility fulfillment of platform enterprises from the perspective of re-employment of the elderly. The study finds that the implementation of high-quality internal control by platform enterprises can promote their social responsibility. The analysis of the mechanism of action shows that the improvement of the internal control quality of platform enterprises can reduce the agency cost, which has a significant positive impact on their social responsibility. The heterogeneity analysis shows that high-quality internal control has a significant role in promoting the performance of social responsibilities of state-owned platform enterprises and non-state-owned platform enterprises. The internal control level of large platform enterprises plays a significant role in promoting their social responsibility, while the internal control level of small and medium-sized enterprises has no significant effect on promoting their social responsibility. The above findings have reference significance for promoting platform enterprises to improve the quality of internal control and help fulfill social responsibilities.

Key words: internal control quality; platform enterprises; social responsibility fulfillment; re-employment of the elderly

(责任编辑 张雨吟)