



**21** 世纪会计学系列教材

Accounting Textbook Series  
in 21st Century

# 《会计学原理》

## 学习指导与练习

陈少华 / 主编



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社  
全国百佳图书出版单位

Accounting Textbook Series in 21st Century

21 世纪会计学系列教材

# 《会计学原理》 学习指导与练习

主 编 陈少华

副主编 陈 菡



厦门大学出版社  
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社  
全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

《会计学原理》学习指导与练习/陈少华主编. —4 版. —厦门:厦门大学出版社,2017.6  
21 世纪会计学系列教材  
ISBN 978-7-5615-6307-6

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学-高等学校-教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 298305 号

---

出 版 人 蒋东明  
责任编辑 陈丽贞  
封面设计 李夏凌  
技术编辑 许克华

---

出版发行 厦门大学出版社  
社 址 厦门市软件园二期望海路 39 号  
邮政编码 361008  
总 编 办 0592-2182177 0592-2181406(传真)  
营销中心 0592-2184458 0592-2181365  
网 址 <http://www.xmupress.com>  
邮 箱 [xmup@xmupress.com](mailto:xmup@xmupress.com)  
印 刷 厦门市万美兴印刷设计有限公司

---

开本 720mm×970mm 1/16  
印张 9.5  
字数 168 千字  
版次 2017 年 6 月第 4 版  
印次 2017 年 6 月第 1 次印刷  
定价 24.00 元

---

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换



厦门大学出版社  
微信二维码



厦门大学出版社  
微博二维码



本书是 21 世纪会计学系列教材《会计学原理》第五版的学习指导用书,是与该教材的内容相配套的。

本次改版,在结构上,基本与上一版保持一致,每章包括学习目的和要求、学习重点与难点、知识脉络图、关键术语、本章要点、本章习题、知识应用与知识拓展。在内容上,本次改版根据教材第五版的修订内容,章节从上一版的十一章删减为七章,并删除了各章课外阅读材料。针对整合后的七章相应做了大幅度的修订:(1)遵循我国会计准则和其他相关法律法规的最新要求,对习题进行更新修订;(2)结合会计理论的最新成果和会计实践的新发展,对知识拓展材料进行更新、补充;(3)修订上一版中某些错漏或措辞表述问题。

全书内容丰富,有助于学生在巩固教材知识的同时,开阔视野,提高学习兴趣,尽可能地保持了知识性与趣味性相结合、理论与应用相结合的风格。

本次改版由陈少华担任主编,提出修订方案并对全书进行总纂;陈菡担任副主编负责具体修订工作。

感谢广大读者长期以来的关爱与帮助,我们将一如既往不断努力、完善本学习指导与练习的内容,并衷心希望继续得到广大读者、专家的批评与指教。

编 者

2017 年 6 月



|                              |    |
|------------------------------|----|
| 第一章 企业综述.....                | 1  |
| 关键术语.....                    | 2  |
| 本章要点.....                    | 4  |
| 本章习题.....                    | 6  |
| 知识应用.....                    | 9  |
| 知识拓展 .....                   | 10 |
| 第二章 会计基础理论 .....             | 16 |
| 关键术语 .....                   | 17 |
| 本章要点 .....                   | 19 |
| 本章习题 .....                   | 21 |
| 知识应用 .....                   | 26 |
| 知识拓展 .....                   | 28 |
| 第三章 反映企业经济活动的会计基本程序与方法 ..... | 31 |
| 关键术语 .....                   | 32 |
| 本章要点 .....                   | 34 |
| 本章习题 .....                   | 36 |
| 知识应用 .....                   | 45 |
| 知识拓展 .....                   | 47 |
| 第四章 企业主要经济活动的会计核算 .....      | 50 |
| 关键术语 .....                   | 51 |
| 本章要点 .....                   | 52 |
| 本章习题 .....                   | 54 |
| 知识应用 .....                   | 62 |



|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 知识拓展 .....                  | 64  |
| 第五章 企业经营活动的综合反映——财务报告 ..... | 67  |
| 关键术语 .....                  | 67  |
| 本章要点 .....                  | 68  |
| 本章习题 .....                  | 70  |
| 知识应用 .....                  | 77  |
| 知识拓展 .....                  | 78  |
| 第六章 会计基础工作 .....            | 80  |
| 关键术语 .....                  | 81  |
| 本章要点 .....                  | 81  |
| 本章习题 .....                  | 83  |
| 知识应用 .....                  | 89  |
| 知识拓展 .....                  | 91  |
| 第七章 会计规范体系 .....            | 94  |
| 关键术语 .....                  | 95  |
| 本章要点 .....                  | 95  |
| 本章习题 .....                  | 96  |
| 知识应用 .....                  | 98  |
| 知识拓展 .....                  | 100 |
| 各章习题及知识应用参考答案 .....         | 102 |
| 第一章参考答案 .....               | 102 |
| 第二章参考答案 .....               | 105 |
| 第三章参考答案 .....               | 109 |
| 第四章参考答案 .....               | 118 |
| 第五章参考答案 .....               | 129 |
| 第六章参考答案 .....               | 134 |
| 第七章参考答案 .....               | 140 |



## 1



## 企业综述

**【学习目的和要求】**

了解什么是企业,了解企业主要经济活动和资源运动过程以及企业治理结构和管理系统。理解什么是会计,掌握会计整体框架以及会计在公司治理与管理系统中的作用。

**【学习重点与难点】**

1.理解什么是企业。首先,从企业的产生和发展过程来看,企业是在传统劳动组织的基础上逐步发展起来的,是人们为了提高经济效益而创造出来的生产经营活动的组织形式。其次,可以从经济学的视角来看。古典经济学认为,企业是一个追求利润最大化的理性经济人。新制度经济学则认为,企业是源于节约市场交易费用而产生的,因而其本质是市场价格机制的替代。

2.掌握企业经济活动与资源运动过程的联系与区别。

3.了解企业治理结构的内容。我国公司治理结构有四个组成部分:股东大会、董事会、监事会和执行机构。其中,上市公司董事会可以按照股东大会的有关决议,设立战略、审计、提名、薪酬与考核等专门委员会。公司治理结构不是固定不变的,它首先是个历史产物,与各国所处的发展阶段和市场环境紧密相关。其次,公司治理结构要随着企业的发展变化而相应作出调整。

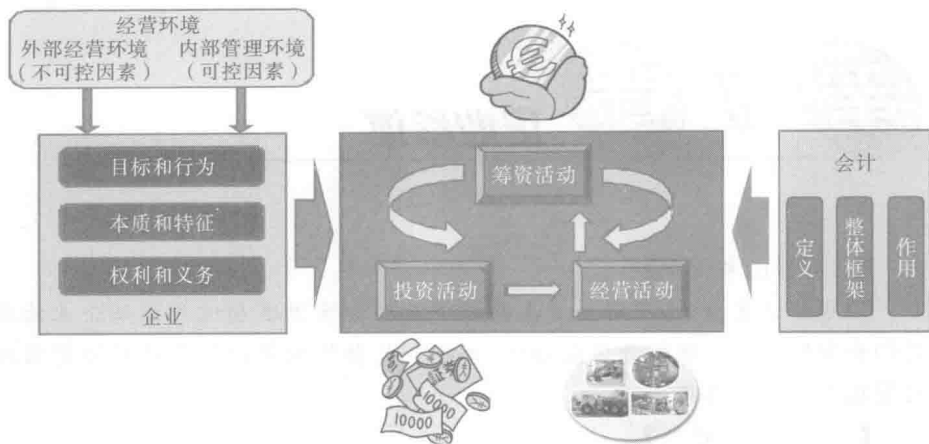
4.会计是一个以提供财务信息为主的信息系统。会计信息系统通过运用特定的方法和程序,对企业在运营过程中发生的交易或事项做出确认、计量、记录、分类、汇总,并以报表或其他财务报告形式对使用者提供有关企业经营成果、财务状况和现金流动方面的信息。

5.了解会计的整体框架。广义会计的范围,不仅包括财务会计、管理会计、审计,还包括财务管理等;狭义会计主要是指财务会计和管理会计。

6.掌握会计在公司治理与管理系统中的作用。主要包括会计作为一种信息传递机制,在公司治理中的作用以及从会计人员在企业中的职能体会会计在管理系统中的作用。



## 【知识脉络】



## 关键术语

1. 企业: 企业作为社会组织中的一种, 是营利性的经济组织, 它是指从事生产、流通或服务等活动, 为满足社会需要进行自主经营、自负盈亏、承担风险、实行独立核算的基本经济单位。

2. 公司: 公司是依法成立的以盈利为目的的企业法人。它是企业的一种形式, 依照我国《公司法》第二条规定: “本法所称公司是指依照本法在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司。”

3. 有限责任公司: 有限责任公司又称“有限公司”。指股东以其所认缴的出资额为限对公司承担责任, 公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。

4. 股份有限公司: 股份有限公司是指全部资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资本, 股东以其认购股份对公司承担有限责任, 公司以其全部财产对公司债务承担有限责任的企业法人。

5. 筹资: 筹资是指企业根据生产经营、对外投资、调整资本结构的需要, 通过资本市场, 运用筹资方式, 经济有效地筹集资金的财务活动。它是企业生产经营活动正常进行和获取利润的前提条件, 是企业重要的财务活动之一, 也是会计信息系统所要反映的主要内容之一。

6. 投资: 投资是指管理者利用筹集到的资金购买企业生产经营过程中



所需要的各种经济资源,通过恰当的资源组合给企业带来经济效益。企业投资可分为内部投资和外部投资两种。内部投资主要是指在厂房、设备、仓库和配套的流动资金等方面的投资。外部投资是指对企业以外的企业进行投资。

7.直接对外投资:直接对外投资是指投资者以各种资产直接投放于本企业以外的其他经济实体,并参与其经营活动的投资行为。它属于一种参与性投资,包括对外合资投资、对外合作投资和对外合并投资。

8.对外证券投资:对外证券投资是指为获取收益或其他特定的目的,以暂时或长期不准备用于内部投资的货币资金,在证券市场上买卖有价证券的一种投资行为。它是一种不直接参与被投资企业的经营,而且需要通过中介机构才能完成的投资,又称间接投资。按照证券发行主体的不同,企业的证券投资主要包括政府债券投资、金融债券投资、企业债券投资和企业股票投资。

9.资金运动:以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括资金投入企业、资金的循环和周转、资金退出企业等过程。

10.企业资源:现代管理学意义上的企业资源,是指企业经营所需要的资源。企业四种重要的资源分别是实物资源、人力资源、资金资源和信息资源。

11.公司治理结构:公司治理结构是公司所有权和经营权基于信托责任而形成相互制衡关系的结构性制度安排。目前,我国公司治理结构具有四个组成部分:股东大会、董事会、监事会和执行机构。

12.企业管理系统:为了使企业资源得到有效利用,企业对资源的运动过程进行管理,这便形成了企业的管理系统。企业的管理系统包括战略管理、生产管理、销售管理、人力资源管理、财务管理和信息管理等。

13.会计:是一个以提供财务信息为主的信息系统。会计信息系统是通过运用特定的方法和程序,对企业在运营过程中发生的交易或事项作出确认、计量、记录、分类、汇总,并以报表或其他财务报告形式对使用者提供有关企业经营成果、财务状况和现金流动方面的信息。

14.财务会计:我国惯称之为会计核算,其会计处理必须遵行规定的会计准则,而且按既定的格式和要求向企业外部提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量的信息。财务会计主要服务于外部,其信息主要用于满足投资者、债权人等外部利益相关者用于作出决策。

15.管理会计:管理会计主要服务于企业内部的经营管理,为企业管理当



局的战略决策和经营决策提供相关的信息。广义的管理会计还包括成本会计。它并不需要遵循规定的会计准则,也不局限于反映企业经济活动的财务信息,也反映非财务信息。管理会计所提供的不只是历史信息,更多的是有关企业现有的和未来的分析性、预测性的信息。目前,管理会计的分支比较多,如决策与预测会计、控制与评价会计等。

## 本章要点

企业是从事生产和经营活动的一种经济组织。它是人类社会智慧发展的结晶,也是商品经济的产物。人类的生产活动总是与不同的社会化劳动联系在一起。不同的生产力水平有与之相适应的生产组织形式。随着人类社会的不断进步,商品经济的日益发展,企业的组织形式、结构和规模也在不断地发展变化。

按照不同的分类标准,企业可以分为很多种类。按照所有制形式划分,我国企业可分为国有企业、集体所有制企业、私有企业以及混合所有制企业等;按照企业的财产组织方式划分,可分为公司、合伙企业、独资企业;按照企业和社会再生产过程中的职能划分,可分为工业企业、商业企业、建筑企业、金融企业、服务性企业及其他。

企业所处的环境范围广泛,内容复杂。为了便于分析,将其划分为经营环境(或外部环境)和管理环境(或内部环境)。与此相对应,企业的生产经营活动分为对外活动和内部活动。对外活动主要是指企业与外部社会或相关团体进行的活动,如购买原材料,销售产品及提供财务报告等;内部活动是指在企业内部进行的计划、组织、指挥、协调和控制过程的活动。

企业目标是指企业在一定时期内希望达到的成果或结果。企业目标是在与其相关的利益集团(投资者、债权人、职工和政府等)在追求自身利益方面的动机以及外部环境(政治、经济、文化等)对企业行为的规范共同作用下形成的。

企业行为是指企业在经营管理中所作出的决策和进行的生产经营活动。由于企业生产经营活动受到决策方式的支配,因此研究企业行为主要是为了考察企业决策模式及其原因。企业决策一般同时受到内部因素和外部因素的影响。

西方经济学交易费用学派认为,企业是源于节约市场费用而产生的,因



而企业本质上是市场价格机制的替代物。也就是说,企业 and 市场是可以相互替代的资源配置机制。当以市场来调节配置资源的成本高于企业内部的协调成本,则企业组织协调机制的运行符合成本效益原则,这就是促使企业产生的动力。

企业的不同组织形式影响着企业的经营目标,而不同的经营目标又影响着企业经营活动的内容和形式。一般来说,企业的主要经济活动包括筹资活动、投资活动和经营活动。

从会计的角度看,企业开展经济活动的过程实际上也是企业资源运动的过程。企业四种重要的资源分别是实物资源、人力资源、资金资源和信息资源,因此企业资源的运动过程可以体现为这四种资源的运动过程,即物流、人流、资金流和信息流。

从企业经济活动和资源运动可知,企业的所有权和经营权是相互分离的。资本所有者就需要一套制度安排来监督和激励管理者,使管理者从资本所有者的利益出发来经营管理企业,公司治理由此产生。由于受各国法律制度、市场发展状况和文化背景的影响,各国的公司治理结构存在较大的差异。公司治理结构并不是固定不变的,而且也不存在一个适用于所有国家、所有企业的行之有效的治理结构。公司治理结构首先是个历史产物,与各国所处的发展阶段和市场环境紧密相关。其次,公司治理结构要随着企业的发展变化而相应地作出调整。

为了使企业的资源得到有效的利用,企业需要对资源的运动过程进行管理,这就形成了企业的管理系统。企业的管理系统包括战略管理、生产管理、销售管理、人力资源管理,财务管理和信息管理等。

会计是一个以提供财务信息为主的信息系统。会计信息系统通过运用特定的方法和程序,对企业在运营过程中发生的交易或事项作出确认、计量、记录、分类、汇总,并以报表或其他财务报告形式对使用者提供有关企业经营成果、财务状况和现金流动方面的信息。广义会计的范围不仅包括财务会计、管理会计、审计,还包括财务管理等;狭义会计仅指财务会计;中义会计包括财务会计与管理会计。

会计在公司治理和管理系统中的作用,包括会计作为一种信息传递机制,在所有者和经营者之间的协调作用以及在企业管理系统中的重大作用。随着企业经营环境和内部条件的不断变化,企业经营的重点由生产转向营销,人们对财务管理重要性的认识逐渐加深,财务部门势必会成为企业管理中心。



## 本章习题

### 一、不定项选择题

1. 从西方交易费用学派的观点来说,企业的本质是( )。
  - A. 是一个追求利润最大化的经济人
  - B. 是市场价格机制的替代物
  - C. 是一个经济组织
  - D. 是自主经营、自负盈亏的经济实体
2. 企业按所有制划分,可以分为( )。
  - A. 国有企业
  - B. 乡镇企业
  - C. 私有企业
  - D. 集体企业
  - E. 混合所有制企业
  - G. 境外企业
3. 企业按财产组织方式划分,可以分为( )。
  - A. 国有企业
  - B. 私有企业
  - C. 公司制企业
  - D. 合伙企业
  - E. 独资企业
4. ( )是指全部资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资本,股东以其所认购的股份对公司承担有限责任。
  - A. 独资企业
  - B. 合伙企业
  - C. 有限责任公司
  - D. 股份有限公司
5. 公司的最高权力机构是( )。
  - A. 董事会
  - B. 股东(大)会
  - C. CEO
  - D. 监事会
  - E. 经理人员
6. 公司的最高决策机构是( )。
  - A. 董事会
  - B. 股东会
  - C. CEO
  - D. 监事会
7. 以下属于有限责任公司主要特征的是( )。
  - A. 股东责任的有限性
  - B. 股东人数无限制
  - C. 公司资本的公开性
  - D. 股东出资的非股份性



E.通过发行股票筹集资本

8.下列选项中投资人可以是一个人的有( )。

- A.个人独资企业
- B.合伙企业
- C.有限责任公司
- D.股份有限公司

9.以下属于股份有限公司特征的有( )。

- A.股东仅负有限责任
- B.公司资本的相对封闭性
- C.资本划分为等额股份
- D.股票可以自由转让
- E.不需要财务报告公开

10.企业的外部经营环境包括( )。

- A.政治环境
- B.经济环境
- C.技术环境
- D.法律环境
- E.社会环境
- F.公司治理环境

11.公司的权利与义务具有的特征有( )。

- A.企业的财产独立
- B.企业的权利独立
- C.企业的利益独立
- D.企业的责任独立

12.企业自有资金的筹集方式有( )。

- A.吸收国家投资
- B.吸收法人资本
- C.吸收个人资金
- D.发行股票
- E.银行借款

13.企业借入资金的筹集方式有( )。

- A.银行借款
- B.商业信用
- C.发行债券
- D.发行股票

14.企业的经营活动包括( )。

- A.研究与开发
- B.采购
- C.人力资源管理
- D.生产
- E.市场营销
- F.利润的形成与分配

15.资金运动过程包括( )。

- A.资金投入
- B.资金筹集
- C.资金循环和周转
- D.资金退出

16.企业的主要经济活动包括( )。

- A.生产活动
- B.经营活动
- C.筹资活动
- D.投资活动

17.下面属于法人的有( )。



- A.个人独资企业  
B.合伙企业  
C.分公司  
D.有限责任公司

18.企业的资源包括( )。

- A.人力资源  
B.实物资源  
C.信息资源  
D.资金资源

19.迈克尔·波特将竞争战略分为( )。

- A.聚焦战略  
B.差异化战略  
C.成本领先战略  
D.无差异化战略

20.会计信息系统包括( )过程。

- A.输入——处理——输出  
B.输入——输出  
C.处理——输出  
D.输入——处理

21.广义会计的范围是非常广的,包括( )。

- A.财务会计  
B.管理会计  
C.审计  
D.财务管理  
E.成本会计

22.下列属于广义管理会计范畴的是( )。

- A.管理会计  
B.成本会计  
C.决策会计  
D.责任会计  
E.理财学

23.( )发表的审计意见,是对会计报表所提供信息的可信性的一种合理保证。

- A.会计师  
B.注册会计师  
C.审计师  
D.内部审计师

## 二、判断题

- 1.独资企业是指由单个出资者出资成立的法人企业。( )  
2.公司的最高决策机构是股东会,最高权力机构是董事会。( )  
3.合伙企业的合伙人都承担无限责任。( )  
4.企业按财产组织方式划分可以分为公司、合伙企业、独资企业。( )  
5.企业的环境包括内部环境(管理环境)和外部环境(或经营环境)。内部环境如企业的管理制度,外部环境如政治环境。通常,企业内部的环境是企业可控的,而外部环境通常是企业不可控的。( )  
6.发行股票是吸收直接投资的一种方式。( )



7.企业的生产经营活动包括筹资活动、投资活动和经营活动,购买生产所需的设备属于经营活动。( )

8.企业借入资金是指企业为弥补自有资金的不足而向金融机构、债权人借入的资金,可以通过以下几种途径:银行借款、商业信用、发行债券。( )

9.债券投资的特点是收益高、风险高、投资期限固定;股票投资的特点是收益固定、风险固定、投资期限固定。( )

10.企业资金运动的起点和终点都是现金,其他资产都是现金在流转中的转化形式。( )

11.资金运动包括资金投入、资金循环和周转及资金退出三个过程。( )

12.监事会受托于股东大会,对公司财务、董事、经理的行为进行监督,以最大限度减少董事、经理人员以权谋私等侵害公司利益的行为,同时监事会成员本身也必须恪守公司章程规定,不能违反法律、法规的行为。( )

13.拟定公司内部管理机构设置方案和基本管理制度是董事会的职权。( )

14.战略是指企业根据自身的优势和劣势,结合外部环境的机会和威胁制定的短期目标以及为实现目标所需采取的行动。( )

15.会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。( )

16.财务会计通常是服务于内部经营管理,而管理会计是服务于外部利益相关者。二者是相互独立的。( )

## 知识应用

### • 案例分析

学校决定在校园内建立一个以学生和青少年为服务对象的欧式咖啡屋,并委托会计一班的同学对其进行经营管理。

会计一班共有 50 名同学,大家选举 5 位同学组成一个经营管理小组,并书面规定了小组的权利与义务,要求定期召开会议,如遇重要问题须经过全班讨论表决。请同学们进行讨论,根据本章所学知识,提出经营咖啡店所需要的资源,设计咖啡店的资源筹集、资源配置、经营规划等方案。

### • 会计从业考试

根据合伙企业法律制度的规定,下列属于普通合伙企业合伙人当然退伙的情形是( )。



- A. 合伙人执行合伙事务时有不当行为
- B. 合伙人个人丧失偿债能力
- C. 合伙人因故意或重大过失给合伙企业造成损失
- D. 合伙人未履行出资义务

## 知识拓展

### • 小王创业

小王大学毕业以后,工作了5年,积攒了20万元钱,开始觉得工作太枯燥又学不到什么东西,所以打算带着这点积蓄自己干。他原来是学广告策划的,想开一家广告策划方面的企业。他咨询了一下他的好朋友小刘。小刘毕业后进入一家会计师事务所工作,对这些方面比较了解。他对小王说:“如果你想一个人干的话现在多了个选择,新《公司法》规定可以成立一人有限责任公司,而且最低注册资本才10万元,所以你可以成立个人独资企业和一人有限责任公司;而如果你想找人和你一起干的话可以成立普通合伙企业、有限合伙企业、有限责任公司。”小王说:“没想到有这么多形式呀!那我该选择哪种呢?”小刘告诉他,每种形式的企业都有不同的成立条件,享有不同的权利和义务,当然它们各有利弊。这下小王就难住了。如果是你,你会如何选择呢?

提示:你可以去查一下《公司法》,看看各种企业形式成立都需要什么条件,它们都各有什么利弊,当然还要结合当时广告业的市场竞争形势。你可以发挥你的想象,就你现在所处的环境,如果你是小王你会怎么决定?其实你也可以做一个小小的规划,想想企业发展到不同的阶段需要选择什么样的组织形式,说不定将来某一天,你也会面临这样的选择噢!

### • 我国公司治理结构的特殊情况——独立董事“不懂事”、“不独立”

2001年8月16日,中国证监会颁布《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》,将独立董事制度纳入了上市公司法人治理结构中。这种做法的目的是通过独立董事监督公司管理层,在制定公司发展战略与政策、保护投资者利益以及增强公司董事会效率方面发挥积极作用。但是,由于我国公司治理结构的特殊情况,常常出现独立董事“不独立”的现象。以下选摘自新华社记者罗宇凡等在《国际金融报》上的一篇报道。

不独立:

90%的独立董事是由第一大股东提名

独立董事制度起源于美国,制度设计的目的在于防止控股股东及管理层



的内部控制,防止损害公司的整体利益。中国证监会于2001年颁布指导意见,引入这一制度。

“独立董事制度的目的是制约经理人,以便保护股民,但引进中国后性质发生改变。”中国政法大学资本研究中心主任刘纪鹏说。

目前,中国独立董事聘任程序不够规范,总体上难以保证其独立性要求。事实上,中国上市公司90%的独立董事是由第一大股东提名的,独立董事很难做到真正的“独立”。

长期从事投资者维权的广东奔奔律师事务所主任刘国华律师表示,要担任上市公司的独立董事,首先要有独董任职资格,其次要经过上市公司提名,之后经过股东大会表决通过才能正式得到聘任。但记者调查发现,几乎所有上市公司在对独立董事候选人的提名中,都没有披露由谁提名、提名原因,大多数仅提供了候选人的简介,上市公司似乎对于独立董事选聘原因讳莫如深。

北京师范大学经管学院副院长高明华表示,不少上市公司都将“政府人脉”视为公司资源。记者发现,一些地方政府领导和行业主管领导,在退休后接受作为大股东的国企、央企邀请,“对口”进入上市公司,成为“另类”政商旋转门。

### 不懂事:

#### 对公司具体事务无太多时间做深入研究

在目前中国的上市公司,独立董事多为社会名流。根据不完全统计,近一半的独立董事来自高等院校和科研单位,很难保证其有足够的时间、精力和实践经验履行职责。

一位受聘于某家国企上市公司的独立董事对记者坦言,一年时间里确实参加了公司的董事会会议,也对企业有一定的了解,但是针对公司发展战略、财务规划等具体问题却没有太多时间做深入研究。

上证所的一份研究认为,一旦独立董事不能满足知识结构和投入时间的要求,就难以保障这些监督性的职能委员会有效开展工作。

与此同时,追求聘任退休官员担任独立董事的中国上市公司,还将面临独董“老龄化”风险。记者翻阅多家国企上市公司年报显示,部分公司聘任的“高龄”独董,并不能全勤出席董事会……<sup>①</sup>

<sup>①</sup> 罗宇凡、杨毅沉、华晔迪:《我国公司治理结构的特殊情况》,人民网 <http://finance.people.com.cn/n/2013/0820/c1004-22621254.html>。