高级财务会计 · 第九章 综合练习

**第九章 综合练习**亲爱的同学你好，欢迎进入本练习。本练习全部为客观题，共100分，建议认真学习第九章后完成。

 一、单项选择题（每题2分，共30分）

（难易度:中）

2. 企业下列情况，需要进行破产的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 企业销售不畅，资金周转暂时发生困难

B. 企业经营管理不善引起严重亏损，面临财务困难，无法按期偿付债务

C. 有限责任公司的全体董事同意公司解散

D. 企业经营期满自动解散

正确答案：B
正确答案解释：企业发生财务困难而无法按期偿付债务时，除了债权人自愿与债务人进行债务重组外，债权人向人民法院申请对债务人破产；同时，债权人或债务人也可以依照破产法的有关规定，向人民法院申请对债务人进行重整。

错误答案解释：企业发生财务困难而无法按期偿付债务时，除了债权人自愿与债务人进行债务重组外，债权人向人民法院申请对债务人破产；同时，债权人或债务人也可以依照破产法的有关规定，向人民法院申请对债务人进行重整。

3. 关于重整，下列说法不正确的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 重整又称破产重整或破产保护

B. 企业重整的目的并不在于公平分配债务人的财产，而是在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运

C. 重整是指经济活动的彻底失败

D. 重整面临特殊的会计问题

正确答案：C
正确答案解释：破产是指经济活动的彻底失败, 企业重整的目的并不在于公平分配债务人的财产，而是在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运，维持企业的存在，使行将解体或破产的企业有重整旗鼓、恢复生机的机会，以调整投资者、债权人及其他利害关系人的利益关系。

错误答案解释：破产是指经济活动的彻底失败, 企业重整的目的并不在于公平分配债务人的财产，而是在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运，维持企业的存在，使行将解体或破产的企业有重整旗鼓、恢复生机的机会，以调整投资者、债权人及其他利害关系人的利益关系。

4. 下列关于重整会计的说法正确的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 重整会计是对会计期间的否定

B. 重整期间只有重整损益

C. 重整日和重整结束日资产负债表与一般传统的资产负债表相同

D. 重整会计需要终止持续经营假设

正确答案：C
正确答案解释：企业重整和破产面临一系列的会计理论和会计实务问题。从理论上看，重整是对会计期间假定的局部修订，从会计实务看，重整期间的损益由正常经营损益和重整损益两部分构成；破产会计中，则需要构建有别于持续经营会计的破产会计要素、破产核算原则和破产清算会计报告。重整日和重整结束日会计资产负债表与一般传统的会计报告相同。

错误答案解释：企业重整和破产面临一系列的会计理论和会计实务问题。从理论上看，重整是对会计期间假定的局部修订，从会计实务看，重整期间的损益由正常经营损益和重整损益两部分构成；破产会计中，则需要构建有别于持续经营会计的破产会计要素、破产核算原则和破产清算会计报告。重整日和重整结束日会计资产负债表与一般传统的会计报告相同。

5. 破产管理人在全面清算企业财产、债权和债务以后，一般要做：①支付应付的指职工工资、基本养老保险、基本医疗保险费用等。②支付破产费用。③清偿破产债务。④缴纳所欠税款。下列程序正确的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. ④②①③

B. ②①④③

C. ②③①④

D. ②④①③

正确答案：B
正确答案解释：根据破产法的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序如下：
（1）有财产担保债务；
（2）抵消债务；
（3）破产费用和共益债务；
（4）破产人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金； （5）破产人欠缴的除前项规定以外的社会保险费用和破产人所欠税款；
（6）破产债务

错误答案解释：根据破产法的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序如下：
（1）有财产担保债务；
（2）抵消债务；
（3）破产费用和共益债务；
（4）破产人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金； （5）破产人欠缴的除前项规定以外的社会保险费用和破产人所欠税款；
（6）破产债务

6. 对于企业分配清偿债务后的剩余财产，下列说法不正确的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 应按投资各方的比例和章程、协议规定的办法进行分配

B. 应按股东的股份比例分配

C. 如果剩余财产不足全额偿付优先股股本，则按优先股股东面值的比例分配

D. 有限责任公司和股份有限公司的分配过程不同

正确答案：B
正确答案解释：剩余财产是指破产企业以破产资产按破产程序偿付债务后尚未分配完的财产。它属于投资者所有，应依据各投资者的投资比例对剩余财产进行分配，即以剩余财产乘以投资者的投资比例得出各投资者的分配额。这种分配实质上是对投资者所投资本的返还。剩余财产从数量上看应等于破产企业破产宣告时的全部资产减去偿付各种债务后的差额。

错误答案解释：剩余财产是指破产企业以破产资产按破产程序偿付债务后尚未分配完的财产。它属于投资者所有，应依据各投资者的投资比例对剩余财产进行分配，即以剩余财产乘以投资者的投资比例得出各投资者的分配额。这种分配实质上是对投资者所投资本的返还。剩余财产从数量上看应等于破产企业破产宣告时的全部资产减去偿付各种债务后的差额。

7. 破产会计和传统财务会计的会计假设没有改变的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 货币计量

B. 会计主体

C. 持续经营

D. 会计期间

正确答案：A
正确答案解释：破产会计假设变更为：破产主体假设、终止经营假设、不确定期间假设

错误答案解释：破产会计假设变更为：破产主体假设、终止经营假设、不确定期间假设

8. 破产清算过程中聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费计入（   ），在破产财产中拨付。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 清算损益

B. 管理费用

C. 清算费用

D. 工资费用

正确答案：C
正确答案解释：清算费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共同利益而由破产财产中支付的费用。根据我国破产法的规定，破产费用应包括以下内容：各项清算管理费用、诉讼费用、共益费用、破产安置费用以及对预计数的调整。其中，清算管理费用主要是指破产财产管理、变卖和分配所需要的费用，包括清算人员办公费、破产财产保管费、水电费、聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费、公证费、破产企业留守人员的工资和劳动保险费、变卖财产的广告宣传费、场地租赁费等。

错误答案解释：清算费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共同利益而由破产财产中支付的费用。根据我国破产法的规定，破产费用应包括以下内容：各项清算管理费用、诉讼费用、共益费用、破产安置费用以及对预计数的调整。其中，清算管理费用主要是指破产财产管理、变卖和分配所需要的费用，包括清算人员办公费、破产财产保管费、水电费、聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费、公证费、破产企业留守人员的工资和劳动保险费、变卖财产的广告宣传费、场地租赁费等。

9. 在清算期间，破产管理人将企业拥有的无形资产出售，收到价款20000元，该无形资产的账面价值为15000元，按规定计算应交的营业税，下列分录正确的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 借：银行借款20000
贷：无形资产15000
清算损益5000

B. 借：银行借款20000
贷：无形资产15000
清算费用5000

C. 借：银行借款20000
贷：无形资产15000
应交税费5000

D. 借：银行借款20000
贷：无形资产15000
应交税费1000
清算损益4000

正确答案：D
正确答案解释：清算损益包括清算收益、清算损失和清算费用。其中清算收益是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因发生的资产价值增加和负债金额减少，包括清算期间破产企业财产变卖收入高于其账面成本之间的差额。

错误答案解释：清算损益包括清算收益、清算损失和清算费用。其中清算收益是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因发生的资产价值增加和负债金额减少，包括清算期间破产企业财产变卖收入高于其账面成本之间的差额。

10. 下列选项能正确说明破产清算的一般程序是（  ）
① 债权人申报债权
② 管理人接管破产企业
③ 提出破产申请，法院受理
④ 重整失败，法院裁定、宣告企业破产
⑤ 破产财产分配完毕，破产程序终结

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. ⑤①②④③

B. ⑤①②④③

C. ③①④②⑤

D. ⑤①②④③

正确答案：C
正确答案解释：破产处理从破产程序的开始到破产程序的终结经历了破产申请、和解整顿、破产宣告、破产清算等阶段。具体分为：（1） 破产申请的提出和受理；（2）债权申报；（3）重整与和解；（4）破产宣告；（5）破产清算；（6）破产程序终结。

错误答案解释：破产处理从破产程序的开始到破产程序的终结经历了破产申请、和解整顿、破产宣告、破产清算等阶段。具体分为：（1） 破产申请的提出和受理；（2）债权申报；（3）重整与和解；（4）破产宣告；（5）破产清算；（6）破产程序终结。

11. 在法院宣告企业破产后，破产管理人进入企业以前，会计主体是（）

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 破产管理人

B. 法院

C. 该企业

D. 该企业上级主管部门

正确答案：C
正确答案解释：重整会计的基本特点是：特殊的会计核算期间；重整期间重整损益与经营损益共存；会计揭示内容的双重性；企业重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性。其中，会计主体假设仍保持不变。

错误答案解释：重整会计的基本特点是：特殊的会计核算期间；重整期间重整损益与经营损益共存；会计揭示内容的双重性；企业重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性。其中，会计主体假设仍保持不变。

12. 破产企业在人们法院受理破产案件前（）至破产宣告之日的期间内，隐匿、私分或者无偿转让财产被认为是没有法律效力的。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 三个月

B. 六个月

C. 九个月

D. 一年

正确答案：D
正确答案解释：人民法院受理破产申请前１年内，破产企业由于无效行为如无偿转让资产、隐匿资产、以明显不合理价格出售资产、对没有财产担保的债务提供财产担保、对未到期的债务提前清偿、放弃自己的债权等，依照法律规定应由破产管理人追回的财产应作为破产资产。

错误答案解释：人民法院受理破产申请前１年内，破产企业由于无效行为如无偿转让资产、隐匿资产、以明显不合理价格出售资产、对没有财产担保的债务提供财产担保、对未到期的债务提前清偿、放弃自己的债权等，依照法律规定应由破产管理人追回的财产应作为破产资产。

13. 企业在清算过程中所发生的各项费用支出中，不属于清算费用的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 清算人员工资

B. 审计费

C. 诉讼费

D. 无法偿付的债务

正确答案：D
正确答案解释：清算费用即破产费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共用利益而由破产财产中支付的费用。破产费用应包括以下内容：第一：清算管理费用。清算管理费用主要是指破产财产管理、变卖和分配所需要的费用，包括清算人员办公费、破产财产保管费、水电费、聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费、公证费、破产企业留守人员的工资和劳动保险费、变卖财产的广告宣传费、场地租赁费等；第二：破产案件诉讼费用。破产案件诉讼费用是指破产管理人在破产案件审理过程中支付的费用，包括破产宣告公告费、破产案件受理费、破产债权调查费等；第三：共益费用。共益费用是指人民法院受理破产申请后由于确认共益债务发生费用。

错误答案解释：清算费用即破产费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共用利益而由破产财产中支付的费用。破产费用应包括以下内容：第一：清算管理费用。清算管理费用主要是指破产财产管理、变卖和分配所需要的费用，包括清算人员办公费、破产财产保管费、水电费、聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费、公证费、破产企业留守人员的工资和劳动保险费、变卖财产的广告宣传费、场地租赁费等；第二：破产案件诉讼费用。破产案件诉讼费用是指破产管理人在破产案件审理过程中支付的费用，包括破产宣告公告费、破产案件受理费、破产债权调查费等；第三：共益费用。共益费用是指人民法院受理破产申请后由于确认共益债务发生费用。

14. 下列各项会计原则中，传统会计与破产会计都能适用的是：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 客观性原则

B. 历史成本原则

C. 权益发生制原则

D. 划分收益性支出与资本性支出

正确答案：A
正确答案解释：破产会计的会计假设之一是终止经营假设，在这一假定的基础上，产生了一系列的会计处理方法。持续经营假设基础上一些公认的会计处理程序和方法失去了存在的基础。因此，历史成本原则、权责发生制原则、资本性支出与收益性支出的划分已失去意义。

错误答案解释：破产会计的会计假设之一是终止经营假设，在这一假定的基础上，产生了一系列的会计处理方法。持续经营假设基础上一些公认的会计处理程序和方法失去了存在的基础。因此，历史成本原则、权责发生制原则、资本性支出与收益性支出的划分已失去意义。

15. 某公司在清算期间，支付管理人办公费用的会计分录应为：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 借：清算费用
贷：银行存款

B. 借：管理费用
贷：银行存款

C. 借：清算损益
贷：银行存款

D. 借：销售费用
贷：银行存款

正确答案：C
正确答案解释：清算损益是指破产企业破产清算过程中发生的净损益。它包括清算收益、清算损失、清算费用。清算费用是指破产企业合理预计的将要支付的各项清算管理费用、诉讼费用和共益费用以及对预计数的调整。清算费用的发生可直接计入“清算损益”而不再计入“管理费用”或其他科目。

错误答案解释：清算损益是指破产企业破产清算过程中发生的净损益。它包括清算收益、清算损失、清算费用。清算费用是指破产企业合理预计的将要支付的各项清算管理费用、诉讼费用和共益费用以及对预计数的调整。清算费用的发生可直接计入“清算损益”而不再计入“管理费用”或其他科目。

16. 如果企业财产不足清偿债务的时候，清偿组立即向法院申请宣告破产。对破产的企业，当破产财产不足清偿债务的时候，应：

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 不再清偿

B. 按比例清偿

C. 移交给法院

D. 作为清算损失

正确答案：B
正确答案解释：破产企业的破产资产不足以清偿所有破产费用和共益债务的，先行清偿破产费用；破产资产不足以清偿破产费用的，管理人应当提请人民法院终结破产程序；破产资产不足以清偿所有破产费用或者共益债务的，按照比例清偿；破产资产产不足以清偿同一顺序的清偿要求的，按照比例分配。
破产企业清偿破产债务时，应根据剩余的破产资产的数额和破产债务的数额计算破产债务受偿率，并根据破产债务受偿率计算各债权人的受偿金额。

错误答案解释：破产企业的破产资产不足以清偿所有破产费用和共益债务的，先行清偿破产费用；破产资产不足以清偿破产费用的，管理人应当提请人民法院终结破产程序；破产资产不足以清偿所有破产费用或者共益债务的，按照比例清偿；破产资产产不足以清偿同一顺序的清偿要求的，按照比例分配。
破产企业清偿破产债务时，应根据剩余的破产资产的数额和破产债务的数额计算破产债务受偿率，并根据破产债务受偿率计算各债权人的受偿金额。

 二、多项选择题（每题4分，共52分）

（难易度:中）

18. 可以提出重整申请的是：

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 债务人

B. 债权人

C. 董事会

D. 股东大会

正确答案：A B C D
正确答案解释：企业面临财务困难，或经营混乱，面临停业危险时，应由符合法律规定的董事会、股东、债权人或其他机构向法院提出重整申请。

错误答案解释：企业面临财务困难，或经营混乱，面临停业危险时，应由符合法律规定的董事会、股东、债权人或其他机构向法院提出重整申请。

19. 企业重整的特点是：

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 参与主体的多元化

B. 重整机构依法产生

C. 重整原因宽松

D. 重整程序优先化

正确答案：A B C D
正确答案解释：从重整法律制度规定的内容来看，其基本特点包括：
1.重整申请主体和参与主体的多样性；
2.重整机构依法产生；
3.重整原因宽松；
4.重整程序优先；
5.法院在企业重整中居于主导地位；
6.担保物权的非优先化；
7. 对股东权利的约束；
8. 重整一般有法定期限。

错误答案解释：从重整法律制度规定的内容来看，其基本特点包括：
1.重整申请主体和参与主体的多样性；
2.重整机构依法产生；
3.重整原因宽松；
4.重整程序优先；
5.法院在企业重整中居于主导地位；
6.担保物权的非优先化；
7. 对股东权利的约束；
8. 重整一般有法定期限。

20. 属于重整程序的是：

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 提出重整申请

B. 组成重整机构

C. 制定计划

D. 重整结束，组成新的股东大会

正确答案：A B C D
正确答案解释：重整的一般程序是：
1.提出重整申请；
2.法院调查和裁决.；
3.组成重整机构；
4.制订重整计划；
5.完成重整。

错误答案解释：重整的一般程序是：
1.提出重整申请；
2.法院调查和裁决.；
3.组成重整机构；
4.制订重整计划；
5.完成重整。

21. 重整会计核算的特点是：

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 会计期间特殊

B. 终止持续经营假设

C. 会计揭示内容的双重性

D. 重整损益与经营损益共存

正确答案：A C D
正确答案解释：重整会计核算的特点是：特殊的会计核算期间、重整期间重整损益与经营损益共存、会计揭示内容的双重性等。

错误答案解释：重整会计核算的特点是：特殊的会计核算期间、重整期间重整损益与经营损益共存、会计揭示内容的双重性等。

22. 清算会计与传统会计相比，对下列（  ）发生了变化。

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 配比性原则

B. 及时性原则

C. 历史成本原则

D. 权责发生制原则

E. 客观性原则

正确答案：A C D
正确答案解释：企业破产后，持续经营实际上被打破了，持续经营假设基础上一些公认的会计处理程序和方法失去了存在的基础。企业破产后，企业没有正常的经营活动，也就没有必要分期考核经营成果，只有清算期结束后的最终清算损益才有实际意义。因此，配比原则、历史成本原则、权责发生制原则在破产企业不再适用。

错误答案解释：企业破产后，持续经营实际上被打破了，持续经营假设基础上一些公认的会计处理程序和方法失去了存在的基础。企业破产后，企业没有正常的经营活动，也就没有必要分期考核经营成果，只有清算期结束后的最终清算损益才有实际意义。因此，配比原则、历史成本原则、权责发生制原则在破产企业不再适用。

23. 下列各项属于清算损益的是（     ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 清算期间破产企业财产变卖收入高于其账面成本之间的差额

B. 清算期间因破产企业债权人的原因而确实无法偿还的债务、消除的债务

C. 清算期间破产企业财产变现收入低于其账面成本之间的差额

D. 清算期间发生的财产盘盈作价收入

E. 各项清算管理费用

正确答案：A B C D E
正确答案解释：清算损益包括清算收益、清算损失和清算费用。清算收益是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因发生的资产价值增加和负债金额减少。清算损失是指在按可变现净值计价和重新确认债务中发生的资产价值减少和负债金额增加。清算费用即破产费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共用利益而由破产财产中支付的费用。根据我国破产法的规定，破产费用应包括以下内容：各项清算管理费用、诉讼费用、共益费用、破产安置费用以及对预计数的调整。

错误答案解释：清算损益包括清算收益、清算损失和清算费用。清算收益是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因发生的资产价值增加和负债金额减少。清算损失是指在按可变现净值计价和重新确认债务中发生的资产价值减少和负债金额增加。清算费用即破产费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共用利益而由破产财产中支付的费用。根据我国破产法的规定，破产费用应包括以下内容：各项清算管理费用、诉讼费用、共益费用、破产安置费用以及对预计数的调整。

24. 在进行破产清算的会计核算时，“清算损益”科目核算的内容包括：

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 被清算企业在清算期间处置资产发生的损益

B. 被清算企业在清算期间确认债务发生的损益

C. 破产以前产生的留存收益

D. 结转的清算费用、土地转让收益账户的余额

E. 结转的有关资产负债账户的余额

正确答案：A B D E
正确答案解释：清算损益指的是清算期间发生的损益。

错误答案解释：清算损益指的是清算期间发生的损益。

25. 清算期间清算机构的（  ）可计入清算费用

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 人员工资

B. 差旅费

C. 公告费

D. 办公费

正确答案：A B C D
正确答案解释：清算费用是指破产企业合理预计的将要支付的各项清算管理费用、诉讼费用和共益费用以及对预计数的调整。清算损失是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因而发生的资产价值减少和负债金额增加，它们都属于清算损益。

错误答案解释：清算费用是指破产企业合理预计的将要支付的各项清算管理费用、诉讼费用和共益费用以及对预计数的调整。清算损失是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因而发生的资产价值减少和负债金额增加，它们都属于清算损益。

26. 可以用来进行财产清算和清偿的破产财产，可以是（）

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 企业破产前所经营管理的全部财产

B. 企业破产时所应经管理的全部财产

C. 企业在破产宣告时至破产程序终结前所取得的财产

D. 企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产

E. 投资者投入的财产

正确答案：B D E
正确答案解释：破产资产的范围是破产申请受理时属于破产企业的全部资产以及破产申请受理后至破产程序终结前破产企业取得的资产。包括企业的投资者投入的资产、企业积累资金所形成的资产等。

错误答案解释：破产资产的范围是破产申请受理时属于破产企业的全部资产以及破产申请受理后至破产程序终结前破产企业取得的资产。包括企业的投资者投入的资产、企业积累资金所形成的资产等。

27. 破产管理人在破产清算工作结束以后，需要编制的各种破产清算财务报表有（  ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 破产清算资产负债表

B. 货币资金收支表

C. 破产财产分配表

D. 破产清算损益表

E. 破产企业净资产变动表

正确答案：A B C D E
正确答案解释：破产清算财务报表包括破产清算资产负债表、破产清算损益表 、净资产变动表、破产清算财产表、破产财产分配表、货币资金收支表等。

错误答案解释：破产清算财务报表包括破产清算资产负债表、破产清算损益表 、净资产变动表、破产清算财产表、破产财产分配表、货币资金收支表等。

28. 破产资产的计量方式有（ ）

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 账面净值法

B. 重置成本法

C. 协商估价法

D. 清算价格法

E. 现行市价法

正确答案：A B C D E
正确答案解释：破产资产的计量方法有很多，一般情况下，应根据破产资产的构成及具体特点的不同而采用不同的方法。应用的主要方法包括账面净值法、重置成本法、现行市价法、清算价格法、协商估价法等。

错误答案解释：破产资产的计量方法有很多，一般情况下，应根据破产资产的构成及具体特点的不同而采用不同的方法。应用的主要方法包括账面净值法、重置成本法、现行市价法、清算价格法、协商估价法等。

29. 非破产资产包括（）

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 担保资产

B. 抵消资产

C. 担保资产数额大于担保债务数额的差额

D. 人民法院受理破产申请前１年内，破产企业无偿转让资产，由破产管理人追回的财产

E. 破产企业的抵消资产数额大于抵消债务数额的差额

正确答案：A B
正确答案解释：非破产资产包括担保资产、抵消资产等。
人民法院受理破产申请前1年内，破产企业由于无效行为如无偿转让资产、隐匿资产、以明显不合理价格出售资产、对没有财产担保的债务提供财产担保、对未到期的债务提前清偿、放弃自己的债权等，依照法律规定应由破产管理人追回的财产应作为破产资产。担保资产数额大于担保债务数额的差额以及破产企业的抵消资产数额大于抵消债务数额的差额也应作为破产资产。

错误答案解释：非破产资产包括担保资产、抵消资产等。
人民法院受理破产申请前1年内，破产企业由于无效行为如无偿转让资产、隐匿资产、以明显不合理价格出售资产、对没有财产担保的债务提供财产担保、对未到期的债务提前清偿、放弃自己的债权等，依照法律规定应由破产管理人追回的财产应作为破产资产。担保资产数额大于担保债务数额的差额以及破产企业的抵消资产数额大于抵消债务数额的差额也应作为破产资产。

30. 破产债务包括（）

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 无财产担保债务

B. 抵消差额债务

C. 放弃优先受偿权的债务

D. 未申报债务

E. 优先清偿债务

正确答案：A B C
正确答案解释：破产债务的范围包括：（1）无财产担保债务；（2）放弃优先受偿权利的债务。（3）担保差额债务；（4）保证债务；（5）抵消差额债务。另外，破产债务的确认标准是：（1）破产债务首先必须符合普通债务的条件，在破产宣告前成立的债务。（2）破产债务必须是按照破产程序申报、经人民法院和债权人会议确认、破产管理人核实的债务。不符合这一条件的，不应确认为破产债务。而未申报债务、优先清偿债务属于非破产债务。

错误答案解释：破产债务的范围包括：（1）无财产担保债务；（2）放弃优先受偿权利的债务。（3）担保差额债务；（4）保证债务；（5）抵消差额债务。另外，破产债务的确认标准是：（1）破产债务首先必须符合普通债务的条件，在破产宣告前成立的债务。（2）破产债务必须是按照破产程序申报、经人民法院和债权人会议确认、破产管理人核实的债务。不符合这一条件的，不应确认为破产债务。而未申报债务、优先清偿债务属于非破产债务。

 三、判断题（每题2分，共18分）

（难易度:中）

32. 企业重整是对一些因出现暂时性财务困难的企业，通过与债权人相互协商，由债权人做出某些让步的一种企业整顿方式。（）

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：重整又称破产重整或破产保护，是指依照法定程序对可能或已经发生破产原因但有恢复希望的企业，由各债权人、债务人及其他利益相关人通过特定程序并在法院主导和监督下进行调整、使其摆脱困境的一种破产预防法律制度。暂时性财务困难不一定会引起破产，不属于重整的范围。

错误答案解释：重整又称破产重整或破产保护，是指依照法定程序对可能或已经发生破产原因但有恢复希望的企业，由各债权人、债务人及其他利益相关人通过特定程序并在法院主导和监督下进行调整、使其摆脱困境的一种破产预防法律制度。暂时性财务困难不一定会引起破产，不属于重整的范围。

33. 02．企业重整之后一般会进入破产程序（）

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：企业重整的目的在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运，因此，重整失败之后才会进入破产程序。

错误答案解释：企业重整的目的在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运，因此，重整失败之后才会进入破产程序。

34. 企业重整的申请人和破产的申请人是一样的。

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：有权提出重整申请的通常是企业的债务人、债权人和股东。而企业破产申请人只能是债权人或债务人。

错误答案解释：有权提出重整申请的通常是企业的债务人、债权人和股东。而企业破产申请人只能是债权人或债务人。

35. 企业重整的原因和破产的原因是一样的。

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：重整原因不象破产原因那样单一严格，通常有三种，即不能清偿到期债务、资不抵债和有可能不能清偿到期债务。

错误答案解释：重整原因不象破产原因那样单一严格，通常有三种，即不能清偿到期债务、资不抵债和有可能不能清偿到期债务。

36. 企业重整对担保物权的处理与破产时的处理不同。

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释： 在重整中重整程序的效力及于担保物权，即重整程序将社会利益放在首位，重整程序前成立的有财产担保的债权不经重整程序不得受偿，这一点不同于破产程序。

错误答案解释： 在重整中重整程序的效力及于担保物权，即重整程序将社会利益放在首位，重整程序前成立的有财产担保的债权不经重整程序不得受偿，这一点不同于破产程序。

37. 在破产清算过程中，破产管理人在沿用破产企业旧账的时候，要设置“清算损益”账户进行核算；而在另立新账册时候，则不需要设置。（）

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：破产管理人接管破产企业后，根据破产清算工作的需要，设置一套新的、完整的账户体系。破产清算会计新的账户体系如下表：
资产类
负债类
清算净资产类
损益类
担保资产
担保债务
清算净资产
清算损益
抵消资产
抵消债务

受托资产
受托债务

破产资产
优先清偿债务

破产债务

错误答案解释：破产管理人接管破产企业后，根据破产清算工作的需要，设置一套新的、完整的账户体系。破产清算会计新的账户体系如下表：
资产类
负债类
清算净资产类
损益类
担保资产
担保债务
清算净资产
清算损益
抵消资产
抵消债务

受托资产
受托债务

破产资产
优先清偿债务

破产债务

38. 07．破产企业对破产可变现价值的清偿顺序，首先是偿还有财产担保的债务，其次是清偿抵消债务，最后才清偿破产债务。（）

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：根据破产法的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序如下：
（1）有财产担保债务；
（2）抵消债务；
（3）破产费用和共益债务；
（4）破产人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金； （5）破产人欠缴的除前项规定以外的社会保险费用和破产人所欠税款；
（6）破产债务

错误答案解释：根据破产法的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序如下：
（1）有财产担保债务；
（2）抵消债务；
（3）破产费用和共益债务；
（4）破产人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金； （5）破产人欠缴的除前项规定以外的社会保险费用和破产人所欠税款；
（6）破产债务

39. 08．破产企业的清算组对破产财产分配完毕，结平所有账户，即可终结破产程序，宣告企业终止。（）

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：为了真实、合法地反映破产企业的财产、债务及偿债后剩余财产的情况，向破产企业的债权人、人民法院以及投资人提供有关资产变现价值和债务清偿程度的信息，对破产财产分配完毕，结平所有账户后，需要编制破产清算财务报表。

错误答案解释：为了真实、合法地反映破产企业的财产、债务及偿债后剩余财产的情况，向破产企业的债权人、人民法院以及投资人提供有关资产变现价值和债务清偿程度的信息，对破产财产分配完毕，结平所有账户后，需要编制破产清算财务报表。

40. 破产企业在破产清算终结日不一定要编制清算资产负债表。（）

判断题(2.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：从理论上讲，破产清算结束后的清算终结日，也应编制破产清算资产负债表，以反映破产清算终结日破产企业财务状况情况，由于在破产清算终结日，破产企业的全部资产偿付债务后余额为零，全部债务除了得到清偿的以外，未得到清偿的部分依据有关法律的规定不再清偿，形成破产企业的免责债务收益，清算净资产与免责债务收益相抵后余额应为零，因此可以不编制 破产清算资产负债表。

错误答案解释：从理论上讲，破产清算结束后的清算终结日，也应编制破产清算资产负债表，以反映破产清算终结日破产企业财务状况情况，由于在破产清算终结日，破产企业的全部资产偿付债务后余额为零，全部债务除了得到清偿的以外，未得到清偿的部分依据有关法律的规定不再清偿，形成破产企业的免责债务收益，清算净资产与免责债务收益相抵后余额应为零，因此可以不编制 破产清算资产负债表。