

06年CPA考试审计辅导内部讲义(三十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4CPA_E8_80_c45_73651.htm

权益 1. (多) 在对股票的发行、回购等交易活动进行审计时，注册会计师应当审查的原始凭证包括()。 A. 发行股票的登记簿、募股清单 B. 向外界回购的募股清单 C. 银行存款收付款凭证 D. 银行存款对账单 【答案】 A B D (2002年, 1.5分) 【解析】 与股票发行、回购等交易活动相关的原始凭证有：已发行股票的登记簿(A)、向外界收回的股票、募股清单(A、B)、银行对账单(D)，相应的会计记录有：银行存款日记账与总账、股本明细账与总账等。其中选项C最易导致错误。

2. (判) R公司2002年度企业所得税采用定额交纳方式。助理人员在取得R公司主管税务机关的批文并向其发函确认后，仍然得出其企业所得税的交纳方法不符合国家有关规定的审计结论。()

【答案】 (2003年, 1.5分) 【解析】 按税法相关规定，所得税采用“定额交纳”方式是有条件的，即在一定的条件下，企业才可以采用“定额交纳”方式交纳所得税。如果这些条件发生了变化，就不能继续采用“定额交纳”方式。

3. (判) 会计报表项目注释中披露的资本公积增减变动情况如下。() 项目2002年12月31日账面余额(元)本期增加(元)本期减少(元)2001年12月31日账面余额(元)资本溢价235674567.12 235674567.120.00股权投资准备49543253.69

4325432.8845217820.81 拨款转入2000000.002654723.15

4654723.15 其他资本公积204562.18 204562.18合

计287422382.992654723.1524000000.0050077106.14 [注]：资本

公积本期减少系转增股本所致。【答案】×（2003年，1.5分）【解析】按会计制度规定，资本公积明细科目中的各准备明细科目，在未转入其他资本公积之前不得用于转增资本或股本。资料表明，被审计单位的股权投资准备有大幅减少，但其他资本公积项目并未对应增加。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com