

审计学》 《审计学》 9-13 章课后习题-答案

2015-2016-1 《审计学》（9-13 章）课后习题(答案)

一、名词解释题（24-26）

24. 细节测试 25. 实质性分析程序 26. 存货监盘

二、单项选择题（119-164）

119. 在销售与收款循环的审计中，注册会计师为了查实被审计单位的赊销业务是否遵循赊销批准制度，应检查（ B ）上是否有信用管理部门审批人的签字审批。

- A. 顾客订购单
- B. 销售单
- C. 发运单
- D. 应付账款凭单

120. 企业管理层通常要求商品仓库只有在收到经过批准的销售单时才能供货。设立这项控制程序的主要目的是（ C ）。

- A. 防止重复开具账单
- B. 降低坏账风险
- C. 防止仓库在未经授权的情况下擅自发货
- D. 避免负责装运货物的职员在未经授权的情况下装运产品

121. 如果注册会计师怀疑被审计单位存在向虚构的顾客发货并作为销售业务入账，则应执行的最有效的实质性程序是（ C ）。

- A. 复核业务收入总账、明细账以及应收账款明细账中的大额或异常项目
- B. 检查销售单中的赊销审批和发运审批手续
- C. 将发运凭证与存货永续记录中的发运分录核对
- D. 将发运凭证与相关的销售发票和业务收入明细账及应收账款中的分录进行核对

122. 被审计单位为了降低开具账单过程中出现遗漏、重复、错误计价或其他差错的风险，设立的以下控制程序中不恰当的是（ B ）。

- A. 开具账单部门职员在开具每张销售发票之前，独立检查是否存

在装运凭证和相应的经批准的销售单

B.依据商品价目表开具销售发票

C.独立检查销售发票计价和计算的正确性

D.将装运凭证上的商品总数与相对应的销售发票上的商品总数进行比较

123. 以下被审计单位针对销售交易进行的职责分离不恰当的是（D）。

A.在销售合同订立前，指定专门人员就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判

B.谈判人员至少应有两人以上，并与订立合同的人员相分离

C.编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员应相互分离

D.销售人员收到货款后应及时上交财务部门相关人员

124. 企业对销售交易中销售价格实施审批控制，其目的在于（C）。

A.防止企业因向虚构的客户发货而蒙受损失

B.防止企业因向无力支付货款的客户发货而产生损失

C.保证销售交易按照企业定价政策规定的价格开票收款

D.防止因审批人决策失误而造成损失

125. 对于授权审批的内部控制，注册会计师常用的控制测试程序是（C）。

A.询问

B.观察

C.检查

D.穿行测试

126. 注册会计师获取被审计单位产品价格目录，抽查售价是否符合价格政策，并关注销售给关联方或关系密切的重要客户的产品价格是否合理。该程序可以证明（C）认定。

A.发生

B.完整性

C.准确性

D.分类

127. 在审计 H 公司财务报表时，为加强对函证的控制，审计人员采取了下列具体措施。其中，你认可的是（A）。

A.由 H 公司财务人员代为填制询证函，但由审计小组人员与其账簿记录核对

B.由审计人员粘贴信封后填写地址，由 H 公司财务人员送往当地邮局

C.由 H 公司财务人员填写询证函后，由 H 公司和注册会计师盖章，以防 H 公司篡改

D.由审计人员填写地址后，由 H 公司财务人员将信封地址与账簿记录的地址核对

128. 以下针对应收账款的实质性分析程序，说法不正确的是（A）。

A.复核应收账款期末余额与主营业务收入关系是否合理

B.计算应收账款周转率

C.计算应收账款周转天数

D.将当期应收账款借方发生额占销售收入净额的百分比与管理层考核指标比较和被审计单位相关赊销政策比较

129. 注册会计师通过编制或索取应收账款账龄分析表来分析应收账款账龄以便分析判断（C）。

A.坏账核销的正确性

B.赊销业务的审批情况

C.应收账款的可收回性

D.应收账款的真实性 130. 注册会计师为了证实被审计单位营业收入的完整性认定，下列程序中，最有效的是（A）。

A.从发运凭证追查 to 销售发票副本和主营业务收入明细账

B.从销售发票追查 to 发运凭证

C.从销售发票追查 to 主营业务收入明细账

D.从主营业务收入明细账追到销售发票

131. 在对 X 工业企业 2012 年度财务报表中的“其他业务收入”项

目实施审计时，发现 X 公司“其他业务收入”中记载了下列各项收入。其中，注册会计师应当提请 X 公司进行调整的是（ B ）。

- A.提供运输劳务所取得的收入
- B.提供加工装配劳务所取得的收入
- C.出租无形资产所取得的收入
- D.销售材料产生的收入

132. 对于至审计时已经收回的金额较大的应收款项，注册会计师应当执行的审计程序是（ B ）。

- A.函证应收账款
- B.核对收款凭证、银行对账单、销售发票的日期是否合理
- C.审查应收账款明细账
- D.审查顾客订货单、销售发票及产品发运单

133. 注册会计师对被审计单位实施销售业务截止测试，主要目的是为了检查（ C ）。

- A.年底应收账款的真实性
- B.是否存在过多的销售折扣
- C.销售业务的入账时间是否正确
- D.销售退回是否已经核准

134. 以下与回函结果相关的审计建议中，正确的是（ B ）。

A.对由于地址不详导致询证函退回的应收款项，全额计提坏账准备

B.对函证结果相符的应收款项，仍应进一步检查是否需按个别认定法计提坏账准备

C.对回函金额与函证金额不一致的应收款项，根据回函金额调整应收款项

D.对已经审计确认，但在审计报告日后回函不符，且影响重大的应收款项，提请修正报告期财务报表

- A.收回应收账款
- B.计提应收账款坏账准备
- C.收回已转销的坏账

D.实际发生坏账损失

135. 如果应收账款明细账出现贷方余额，注册会计师应当提请被审计单位编制重分类分录，以便在资产负债表中反映的项目是（D）。

A.应付款项

B.预付账款

C.应收账款

D.预收款项

注册会计师计划测试 M 公司 2010 年度主营业务收入的完整性。以下各项审计程序中，通常难以实现上述审计目标的是（C）。

A.抽取 2010 年 12 月 31 日开具的销售发票，检查相应的发运单和账簿记录

B.抽取 2010 年 12 月 31 日的发运单，检查相应的销售发票和账簿记录

C.从主营业务收入明细账中抽取 2010 年 12 月 31 日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票

D.从主营业务收入明细账中抽取 2011 年 1 月 1 日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票

137. 注册会计师在对应付账款进行实质性程序时用到的下列实质性分析程序的表述中不正确的是（D）。

A.将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因

B.分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性

C.计算应付账款与存货的比率，应付账款与流动负债的比率，并与以前年度相关比率对比分析，评价应付账款整体的合理性

D.分析长期挂账的应付账款，要求被审计单位做出解释，判断被审计单位应付账款的波动情况

注册会计师在审查 W 公司 2011 年度应付账款项目时，发现 W 公司应付账款明细账中存在确实无法支付的巨额应付账款。对此，A 注册会计师应提请 W 公司管理层作的会计处理是（A）。

A.借记“应付账款”，贷记“营业外收入”

B.借记“坏账准备”，贷记“营业外收入”

C.借记“应付账款”，贷记“资本公积”

D.借记“坏账准备”，贷记“资本公积”

139. 一般而言，对凭证进行连续编号是被审计单位购货业务的一项重要的内部控制措施。但对于部门较多的被审计单位，一般并不对（A）进行连续编号。

A.请购单

B.订购单

C.验收单

D.付款单

140. 以下审计程序中可以证明固定资产完整性认定的是（C）。

A.检查已入账的固定资产授权批准手续是否齐备

B.结合固定资产清理科目，检查固定资产账面是否已经转销

C.检查当期增加的固定资产是否均已记录

D.检查债务重组或非货币性资产交换转出固定资产是否已做会计处理

141. 如果被审计单位未对闲置不用的机器设备计提折旧，该事项违反固定资产的（D）认定。

A.存在

B.完整性

C.权利和义务

D.计价和分摊

142. 采购交易中企业批准采购的单据是（A）。

A.请购单

B.订购单

C.验收单

D.付款凭单

143. 以下企业固定资产的内部控制中，最重要的环节是（D）。

A.账簿记录制度

B.资本性支出和收益性支出的区分制度

C.定期盘点制度

D.预算制度

144. 注册会计师拟针对应付账款实施实质性分析程序，以下不恰当的是（D）。

A.将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因

B.分析长期挂账的应付账款，要求被审计单位做出解释

C.计算应付账款与存货的比率，，并与以前年度相关比率对比分析

D.计算应付账款与应收账款的比率，并与以前年度相关比率对比分析

145. 以下针对应付账款的审计程序中，属于实质性程序的是（D）。

A.检查批准采购的标记

B.检查订购单是否连续编号

C.检查内部核查的标记

D.检查董事会会议记要

146. 注册会计师针对付款交易实施的截止测试，以下不正确的是（B）。

A.确定期末最后签署的支票的号码，确保其后的支票支付未被当作本期的交易予以记录；

B.选择已记录采购的样本，检查相关的商品验收单，保证交易已计入正确的会计期间；

C.追踪付款至期后的银行对账单，确定其在期后的合理期间内被支付；

D.询问期末已签署但尚未寄出的支票，考虑该项支付是否应在本期冲回，计入下一会计期间。147. 下列关于存货监盘计划的说法中，正确的是（C）。

A.注册会计师应仅根据自己的专业判断和往年的审计经验，编制存货监盘计划

B.存货监盘程序用作控制测试还是实质性程序，取决于注册会计

师的专业胜任能力

C.注册会计师应当根据对被审计单位存货盘点和对被审计单位内部控制的评价结果确定检查存货的范围

D.存货监盘范围的大小取决于注册会计师审计时间的分配以及审计成本的核算

148. 如果将与存货相关的内部控制评估为高风险，注册会计师的做法最恰当的是（ B ）。

A.增加测试与存货相关的内部控制的范围

B.要求 X 公司在期末进行盘点

C.在期末前实施存货监盘程序，并测试盘点日至期末发生的存货交易

D.检查购货、生产、销售的记录和凭证，以确定期末存货余额

149. 下列关于被审计单位储存产成品的说法中，错误的是（ A ）。

A.产成品入库，须由验收部门先行点验和检查，然后签收

B.签收产成品后，将实际入库数量通知会计部门

C.根据签收记录，仓库部门确立了本身应承担的责任，并对验收部门的工作进行验证

D.仓库部门应根据产成品的品质特征分类存放，并填制标签

150. 注册会计师针对连续两年亏损的上市公司财务报表审计时，对于存货项目最应关注的认定是（ A ）。

A.存在

B.完整性

C.权利和义务

D.计价和分摊

151. 注册会计师拟对被审计单位的存货实施监盘程序，该程序无法获取的审计证据是（ C ）。 A 被审计单位的存货是真实存在的

B 被审计单位所有应当记录的存货均已记录

C 被审计单位的存货以恰当的金额包括在资产负债表中

D 资产负债表中的存货由被审计单位拥有

152. 注册会计师接受委托对 W 公司 2012 年财务报表进行审计，

在存货监盘过程中，注册会计师发现 W 公司实际盘点的铁矿石与盘点记录中的数量存在较大差异，针对这种情形，注册会计师以下做法不正确的是（ B ）。

- A.扩大抽盘的范围
- B.提高检查风险
- C.要求 W 公司对铁矿石进行重新盘点
- D.扩大对铁矿石存货的其他实质性程序的范围

153. 注册会计师在对被审计单位存货实施计价测试时，以下确定可变现净值的方法中正确的是（ D ）。

- A.使用存货未来的市场估价
 - B.使用存货未来的市场估价减去相关税费后的金额
 - C.使用存货未来的市场估价减去将要发生的成本
 - D.使用存货的市场估价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额
154. 甲公司是一家珠宝玉器加工企业，注册会计师在对其存货进行盘点时，实施最适当的审计程序是（ B ）。

- A.使用精确的磅秤进行测量，并留意磅秤的位置移动与重新调校程序
- B.选择样品进行化验与分析，或利用专家的工作
- C.使用浸蘸、测量棒、工程报告以及依赖永续存货记录
- D.运用工程估测、几何计算、高空勘测并依赖详细的存货记录

155. 在对被审计单位大量存货计价进行检查时，注册会计师通常最适宜采用（ D ）的抽样方法。

- A.随意选样
- B.随机选样
- C.属性抽样
- D.分层抽样

156. 注册会计师执行的以下实质性程序中属于审查企业收到的现金是否已经全部登记入账的是（ C ）。

- A.对库存现金执行监盘程序

检查现金收入的日记账、总账和应收账款明细账的大额项目与异常项目

C.从被审计单位当期收据存根中抽取大额现金收入追查至相关的凭证和账簿记录

D.对被审计单位结账日前一段时间内现金收支凭证进行审计，以确定是否存在应记入下期的事项 157. 在对被审计单位的库存现金进行监盘后，应当由（C）编制“库存现金监盘表”。

- A.出纳人员
- B.会计主管
- C.注册会计师
- D.财务总监

158. 下列情形中，不违背货币资金“不相容岗位相互分离”控制原则的是（D）。

- A.由出纳人员兼任会计档案保管工作
- B.由出纳人员保管签发支票所需全部印章
- C.由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
- D.由出纳人员兼任固定资产明细账的登记工作

159. 以下职责中可以由出纳人员担任的工作是（C）。

- A.记录应收账款明细账
- B.记录营业收入明细账
- C.记录银行存款日记账
- D.记录管理费用总账

160. 企业在经营过程中因特殊情况需要坐支现金，应得到（D）的批准。

- A.财务经理
- B.主管会计
- C.董事会
- D.开户银行

161. 注册会计师获取银行存款余额明细表，检查折算汇率及折算金额是否正确，可以证明银行存款的（D）认定。

- A.存在

完整性

C.权利和义务

D.计价和分摊

162. 注册会计师监盘被审计单位的库存现金，不能实现的审计目标是（D）。

A.确定现金在财务报表日是否确实存在，是否为被审计单位所有

B.确定在特定期间内发生的现金收支业务是否均已记录完毕

C.确定现金的余额是否正确

D.确定现金在报表上的列报是否恰当

163. 注册会计师如果在资产负债表日后对被审计单位的库存现金进行盘点，应根据盘点数，利用盘点日至（B）的库存现金收支数，倒推计算资产负债表上所包含的现金数是否正确。

A.审计报告

B.资产负债表日

C.财务报表报出日

D.外勤工作结束日

164. 以下销售交易的错报中，可以直接认定为舞弊的情形是（B）。

A.未曾发货却已将销售交易登记入账

B.向虚构的客户发货，并作为销售交易登记入账

C.销售交易重复入账

D.未开发票却已将销售交易登记入账

三、多项选择题（96-164）

96. 以下控制措施体现了适当的职责分离原则的有（BCD）。

A.一人负责主营业务收入账和应收账款账，但由另一位不负责账簿记录的职员定期核对总账和明细账

B.负责主营业务收入或应收账款记账的职员不经手货币资金

C.将办理销售、发货、收款三项业务的部门（或岗位）分别设立

D.应收票据的取得和贴现必须经由保管票据以外的主管人员的书面批准

在内部控制比较健全的企业，销售与收款循环所涉及的主要凭证和会计记录主要有（ABC）。

- A.商品价目表
- B.贷项通知单
- C.折扣与折让明细账
- D.付款凭单

98. 被审计单位销售交易中开具事先连续编号的账单这项内部控制主要用于防范的问题有（ABCD）。

- A.是否对所有装运的货物都开具了账单
- B.是否只对实际装运的货物才开具账单
- C.有无重复开具账单或虚构的交易
- D.是否按已授权批准的商品价目表所列价格计价开具账单

99. 注册会计师为了测试被审计单位销售交易收到的现金已全部登记入账，常用的实质性程序有（BCD）。

- A.检查现金收入的日记账，总账和应收账款明细账的大额项目与异常项目
- B.盘点库存现金，如与账面数额存在差异，分析差异原因
- C.抽查客户对账单并与账面金额核对
- D.现金收入的截止测试

100. 企业为了保证销售交易收到的现金均已登记入账，针对货币资金项目设计的以下内部控制合理的有（ABCD）。

- A.每日及时记录现金收入
- B.定期盘点现金并与账面金额核对
- C.定期向客户寄送对账单
- D.对现金收入记录实施内部复核

101. 注册会计师在设计销售交易的细节测试时，需要针对以下（AB）认定严格确定测试程序的方向，否则将产生审计缺陷。

- A.发生
- B.完整性
- C.准确性

分类

102. 注册会计师在确定函证对象时，下列债务人中应作为主要选择对象的有（ABCD）。

- A. 欠款金额占全部应收账款的 20%
- B. 欠款时间已达两年以上
- C. 持有被审计单位 30% 的股权
- D. 与被审计单位同一董事长

103. 企业销售商品、提供劳务，只有在同时满足以下（ABCD）条件时才可以确认收入。

- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
- B. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制
- C. 收入及成本的金额能够可靠地计量
- D. 相关的经济利益很可能流入企业

104. 被审计单位销售或提供劳务的方式不同，注册会计师实施实质性程序的重点也不同，以下说法正确的有（ACD）。

- A. 交款提货销售方式，注册会计师应着重检查被审计单位是否收到货款或取得收取货款的权利，发票账单和提货单是否已交付购货单位
- B. 预收账款销售方式，注册会计师应重点检查被审计单位是否预收了货款
- C. 托收承付结算方式，注册会计师应重点检查被审计单位是否发货，托收手续是否办妥，货物发运凭证是否真实，托收承付结算回单是否正确
- D. 长期工程合同收入，注册会计师应重点检查收入的计算、确认方法是否合乎规定，并核对应计收入与实际收入是否一致

105. 注册会计师设计的以下销售交易的实质性分析程序中，恰当的有（ABCD）。

- A. 将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入、销售预算或预测数等进行比较，分析主营业务收入及其构成的变动是否异常，并分

B.计算本期重要产品的毛利率，与上期或预算或预测数据比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因

C 比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律

D.将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常

106. 注册会计师实施销售交易的截止测试，重点关注（ABCD）是否归属于同一适当会计期间。

A.发货日期

B.发票开具日期

C.收款日期

D.记账日期

107. 在销售交易的截止测试中，以下程序可以查出少计收入的程序有（CD）。

A.从资产负债表日前后若干天的账簿记录追查至发运凭证

B.从资产负债表日前后若干天的账簿记录追查至检查发票存根

C.从资产负债表日前后若干天的发票存根查至发运凭证与账簿记录

D.从资产负债表日前后若干天的发运凭证查至发票开具情况与账簿记录

108. 以下属于对于被审计单位销售退回、折让、折扣的控制测试的程序的有（AB）。

A.检查销售退回和折让是否附有按顺序编号并经主管人员核准的贷项通知单

B.检查所退回的商品是否及时入库

C.获取或编制折扣折让明细表，复核加计正确，并与明细账合计数核对

D.销售折让与折扣是否及时足额提交对方，有无虚设中介、转移收入等情况

以下影响注册会计师确定函证数量的因素有（ABC）。

- A.应收账款在全部资产中的重要性
- B.被审计单位内部控制的强弱
- C.以前期间的函证结果
- D.检查程序获取的证据

110. 为实现登记入账的销售交易确系已经发货给真实的客户，被审计单位设置的关键内部控制有（ABC）。

- A.销售发票均经事先编号并已经恰当的登记入账
- B.在发货前，客户的赊销已经被授权批准
- C.销售交易是以经过审核的发运凭证及经过批准的客户订购单为依据登记入账的
- D.销售价格、付款条件、运费和销售折扣的确定已经适当的授权批准

111. 销售与收款的内部控制所检查的主要内容包括（ABCD）。

- A.销售与收款交易相关岗位及人员的设置情况
- B.销售和收款的管理情况
- C.销售退回的管理情况
- D.销售与收款交易授权批准制度的执行情况

112. 对于被审计单位在被审计期间内发生的坏账损失，注册会计师应检查（ACD）。

- A.有无已做坏账处理后又重新收回的应收账款
- B.前后各期是否一致
- C.发生坏账损失的原因是否清楚
- D.有无授权批准

113. 注册会计师在决定函证数量时，在下列情况中，应增加函证数量及范围的有（BD）。

- A.应收账款账户的重要性水平较高
- B.应收账款在全部资产中所占比重较大
- C.相关的内部控制是有效的
- D.相关的内部控制是无效的

114. 企业在采购交易中需要连续编号的单据有（BCD）。

- A. 请购单
- B. 订购单
- C. 验收单
- D. 付款凭单

115. 企业在采用支票付款时，应采取的内部控制措施有（ABCD）。

- A. 独立检查已签发支票的总额与所处理的付款凭单的总额的一致性
- B. 被授权签署支票的人员应确定每张支票都附有一张已经适当批准的未付款凭单，并确定支票收款人姓名和金额与凭单内容一致
- C. 支票签署后，在应付款凭单上做注销标记，以免重复付款
- D. 由经过授权的人员签署支票

116. 注册会计师为了证实被审计单位所记录的采购是真实发生的，常用的实质性程序有（ABC）。

- A. 复核采购明细账、总账及应付账款明细账，注意是否有大额或不正常的金额
- B. 检查卖方发票、验收单、订购单和请购单的合理性和真实性
- C. 追查存货的采购至存货永续盘存记录
- D. 从卖方发票追查至采购明细账

117. 注册会计师为了证实被审计单位已发生的采购交易均已记录，常用的控制测试程序有（BCD）。

- A. 检查请购单连续编号的完整性
- B. 检查订购单连续编号的完整性
- C. 检查验收单连续编号的完整性
- D. 检查应付凭单连续编号的完整性

118. 以下采购付款交易中，职责分离划分正确的有（ABCD）。

- A. 请购与审批
- B. 询价与确定供应商
- C. 验收与记录采购

D.付款审批与付款执行

119. 在针对上市公司采购与付款循环的审计过程中，注册会计师应特别关注的重大错报风险有（BCD）。

- A.将应该资本化的支出费用化
- B.管理层把私人费用计入企业费用
- C.有意或无意的重复付款
- D.少计提减值准备

120. 被审计单位采用高度电子化处理日常交易，注册会计师在控制测试中发现的以下问题，可能导致重大错报风险的有（ABD）。

- A.供应商名称及代码与供应商主文档信息中的名称及代码不符
- B.通过电子货币转账系统把货款转入供应商的银行账户，但该账户并非供应商支付文档指定的银行账户
- C.验收单连续编号
- D.采购或验收的商品出现无效代码

121. 被审计单位采用高度电子化处理日常交易，注册会计师在控制测试中发现的以下问题，显示内部控制存在缺陷的有（ABD）。

- A.验收单的编号不连续
- B.出现重复的卖方发票
- C.因订购单与卖方发票信息不一致，计算机无法记录应付账款
- D.处理应付账款时出现计算错误

122. 注册会计师在针对应付账款实施审计程序时，应当确定的审计目标一般包括（ABCD）。

- A.确定资产负债表中记录的应付账款是否存在
- B.确定所有应当记录的应付账款是否均已记录
- C.确定应付账款是否以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整是否已恰当记录
- D.确定应付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当的列报

123. 注册会计师所实施的以下应付账款的分析程序，恰当的有（BD）。

A.应付账款与速动负债的比率，并与以前年度相关比率对比分析，评价应付账款整体的合理性

B.将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因

C.分析期末的应付账款，要求被审计单位做出解释

D.分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性

124. 注册会计师在函证应付账款没有收到回函时，应实施的替代程序有（ ABCD ）。

A.检查卖方发票

B.检查验收单

C.检查资产负债表日后应付账款明细账及库存现金和银行存款日记账

D.检查购货合同

125. 注册会计师为了查找未入账的应付账款，所设计的以下实质性程序中可以实现该目标的有（ BCD ）。

A.检查资产负债表日前应付账款明细账贷方发生额的相关原始凭证

B.检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相关原始凭证

C.检查资产负债表日前偿付的应付账款的相关付款凭证

D.检查资产负债表日后偿付的应付账款的相关付款凭证

126. 以下属于固定资产实质性分析程序的有（ BD ）。

A.计算固定资产与应付账款的比率，并与上期比较

B.分类计算本期计提折旧额与固定资产原值的比率，并与上期比较

C.计算固定资产清理与固定资产原值的比率，并与上期比较

D.计算固定资产修理及维护费用占固定资产原值的比例，并进行本期各月、本期与以前各期的比较

127. 注册会计师实施实地检查固定资产程序时，可以以（ AC ）为起点。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/228007060013006125>