

2025 年注册会计师《审计》考前预演卷

命题人：张伟东

答题时间：150 分钟

题目直播讲解时间：2025/8/6 19:00-22:00

讲解平台：1.抖音-正保张伟东讲注会 2.正保会计网校视频号

一、单项选择题(本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。)

1.下列有关注册会计师审计与政府审计的说法中，正确的是（ ）。

- A.政府审计属于强化经济监督的有效手段，而注册会计师审计仅是市场行为
- B.对于部分国有金融机构和企事业单位，可能同时进行政府审计和注册会计师审计，且二者目的相同
- C.注册会计师审计费用由注册会计师和审计客户协商确定，而政府审计的经费由同级人民政府予以保证
- D.注册会计师审计依据审计署制定的国家审计准则，且没有行政强制力

2.下列关于重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师可以根据偏好的审计技术方法决定分别评估还是合并评估影响财务报表层次重大错报风险的固有风险和控制风险
- B.注册会计师应当考虑作出的职业判断能否有效地控制重大错报风险
- C.被审计单位及其环境中的某些固有风险因素可能影响多个认定
- D.固有风险和控制风险的评估结果不会受到可接受检查风险的影响

3.下列有关财务报表预期使用者的说法中，错误的是（ ）。

- A.预期使用者的范围不限于具有直接利益相关的组织或人员
- B.注册会计师无法识别使用审计报告的所有组织和人员，也无需明确所有的预期使用者
- C.财务报表审计的目的是增强管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
- D.上市公司股东构成审计要素，属于三方关系人之一

4.下列有关具体审计计划的说法中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师需要回避因具体审计计划中的决定改变总体审计策略的内容
- B.评价注册会计师遵守相关职业道德要求属于具体计划的内容，但重要性的确定不是具体计划的内容
- C.注册会计师在审计过程中对具体审计计划作出修改，应当在审计工作底稿中记录理由
- D.注册会计师计划的进一步审计程序可以分为总体方案和拟实施的具体审计程序两个层次

5.下列有在确定实际执行的重要性时，通常无需考虑的是（ ）。

- A.财务报表项目的波动性及审计调整难度
- B.以前年度审计中发现的错报的性质及累计金额
- C.被审计单位是否为首次接受审计
- D.被审计单位所在行业的财务报表重要性基准平均值

6.下列有关审计证据充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师确定审计证据的样本量不影响审计证据的质量

- B.文件记录被伪造或篡改的迹象影响审计证据的适当性
- C.审计证据与相关认定之间的逻辑联系影响审计证据的充分性
- D.评估的重大错报风险越高，所需审计证据的充分性越低
- 7.下列有关将分析程序用作实质性程序的说法中，错误的是（ ）。
- A.如果重大错报风险较低或数据之间存在稳定的预期关系，注册会计师可以单独使用实质性分析程序获取充分、适当的审计证据
- B.注册会计师评估的风险增加时，无需做进一步调查的差异额将会降低
- C.财务信息的可获得性影响预期值的准确程度
- D.与总体复核中运用分析程序相比，实质性分析程序更加详细和具体
- 8.下列关于审计抽样说法中，错误的是（ ）。
- A.审计抽样不适用于风险评估
- B.非统计抽样无需考虑非抽样风险
- C.如果设计得当，统计抽样和非统计抽样评价总体是否可以接受的方法一致
- D.统计抽样是随机选取样本项目，非统计抽样可能是随机选取样本项目
- 9.下列有关注册会计师了解与财务报表编制相关的内部环境的说法中，正确的是（ ）。
- A.职权与责任的分配不属于内部环境要素
- B.审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出最终了解和评价
- C.内部环境同其他内部控制要素一并考虑可以防止或发现并纠正认定层次的重大错报
- D.内部环境中的控制是间接控制，可以支持其他控制
- 10.下列各项中，通常不属于注册会计师应对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施的是（ ）。
- A.对指导和监督项目组成员并复核其工作的性质、时间安排和范围作出调整
- B.向项目组强调保持职业怀疑的必要性
- C.在期末或接近期末而非期中实施更多的审计程序
- D.针对本期较早期间发生的交易或整个报告期内的交易实施实质性程序
- 11.关于管理层凌驾于控制之上的风险，下列说法当中错误的是（ ）。
- A.管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位都可能存在
- B.应当测试期末和整个期间的会计分录和其他调整
- C.账户的性质和复杂程度影响注册会计师选择的会计分录和其他调整
- D.应当评价超出被审计单位正常经营过程的重大交易的商业理由
- 12.关于注册会计师对被审计单位违反法律法规行为，下列说法中，正确的是（ ）
- A.被审计单位违反法律法规，注册会计师应当获取被审计单位遵守这些规定的充分、适当的审计证据
- B.注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为，也没有责任来发现被审计单位违反法律法规行为
- C.如果认为识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为对财务报表具有重大影响，未能在财务报表中得到恰当反映，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告
- D.如果违反法律法规行为是故意或重大的，注册会计师应当就此尽快与治理层沟通
- 13.下列有关后任注册会计师在接受委托后与前任注册会计师沟通的说法中，错误的是（ ）。
- A.是否进行沟通由后任注册会计师根据审计工作需要自行决定
- B.沟通可以采用电话询问、举行会谈、致送审计问卷等方式
- C.后任注册会计师应当同意前任注册会计师在查阅工作底稿的过程中作出的限制

D.后任注册会计师可以根据与前任注册会计师沟通的结果调整拟实施审计程序的性质、时间安排和范围

14.下列有关注册会计师利用专家工作的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师不应在审计报告中提及专家的工作
- B.注册会计师应当评价专家工作涉及使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性
- C.注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系
- D.注册会计师无需要求外部专家遵守会计师事务所的质量管理政策和程序

15.在审计集团财务报表中，下列关于，组成部分注册会计师的表述，错误的是（ ）。

- A.组成部分注册会计师缺乏行业专门知识，集团项目组通常可以通过参与组成部分注册会计师的工作，消除其不利影响
- B.对于重要组成部分，集团项目组并非需要了解组成部分注册会计师
- C.对于重要组成部分，集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序
- D.对于重要组成部分，集团项目组可以要求组成部分注册会计师代为测试集团层面控制有效性

16.下列有关注册会计师评价管理层对被审计单位持续经营能力所作的评估的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已包括注册会计师实施审计程序获取的信息
- B.注册会计师评价的内容包括管理层作出评估时遵循的程序、评估依据的假设、管理层的未来应对计划以及管理层的计划在未来情况下是否可行
- C.如果其他审计程序足以使注册会计师认为管理层作出的评估适合具体情况，注册会计师可能无需实施详细的评价程序
- D.注册会计师应当与治理层就识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，但不包括纠正管理层缺乏支持性分析的错误

17.下列有关首次审计业务期初余额的说法中，正确的是（ ）。

- A.首次审计业务仅指上期财务报表由前任注册会计师审计的情况下接受的审计业务
- B.期初余额反映了以前期间的交易和事项以及上期采用的会计政策的结果
- C.无需对期初余额确定重要性水平，也无需对期初余额实施适当的审计程序
- D.期初余额的审计目标是为了确定期初余额是否存在重大错报

18.下列有关书面声明的说法中，正确的是（ ）。

- A.针对管理层责任的书面声明不包括管理层编制的财务报表及其认定，以及支持性账簿和相关记录
- B.某些情况下书面声明可替代其他审计证据
- C.书面声明的日期应当不早于财务报表批准报出日
- D.如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明注册会计师应当发表无法表示意见

19.下列有关在审计报告中沟通关键审计事项的说法中，错误的是（ ）。

- A.关键审计事项在描述时应当说明形成关键审计事项的原因和审计应对
- B.关键审计事项在描述时尽可能使用标准化的审计语言
- C.与财务报表中涉及重大管理层判断属于选择关键审计事项的考虑因素
- D.对上市实体整套通用目的财务报表进行审计即使出具保留意见的审计报告也应当包含关键审计事项段

20.下列有关信息技术对审计的影响说法中，错误的是（ ）。

- A.被审计单位业务流程复杂程度会影响信息技术审计范围的确定
- B.校验数据的准确性和完整性通常是注册会计师进行实际数据分析工作的起点
- C.电子表格面临的固有风险和错误包括输入错误、逻辑错误、接口错误、未经授权访问风险等
- D.数据分析可运用于风险评估和实质性程序，但不能运用于了解和测试内部控制

二、多项选择题(本题型共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列有关注册会计师保持职业怀疑的说法中, 错误的有 ()。
 - A. 保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持职业怀疑
 - B. 职业怀疑要求注册会计师在审慎评价审计证据时不计审计成本与信息的可靠性
 - C. 职业怀疑要求注册会计师质疑一切, 摒弃“存在即合理”的思维方式
 - D. 职业怀疑要求注册会计师对需要实施除审计准则规定外的其他审计程序的情形保持警觉
2. 下列关于审计业务约定条款变更的说法中, 错误的有 ()。
 - A. 审计业务变更为税务咨询后, 注册会计师需要根据新业务的需要决定是否提及原审计业务执行的程序
 - B. 如果管理层缩减审计收费, 又不允许继续执行原审计业务, 注册会计师应当发表非无保留意见
 - C. 环境变化对审计服务的需求产生影响通常被认为是变更的合理理由
 - D. 审计业务变更为执行商定程序业务后, 注册会计师应提及原审计业务
3. 下列有关财务报表整体重要性的说法中, 正确的有 ()。
 - A. 整体重要性水平的确定需要考虑被审计单位的性质和环境
 - B. 如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化, 通常使用替代性基准不宜超过上年度的基准
 - C. 整体重要性水平与审计证据的数量成负相关
 - D. 基准应当是本期财务数据的预算和预测结果
4. 在细节测试中应用审计抽样时, 如果预期样本项目没有差异或只有少量差异, 下列各项方法中, 注册会计师可以使用的有 ()。
 - A. 比率法
 - B. 差额法
 - C. 均值法
 - D. 货币单元抽样
5. 在控制测试中应用审计抽样时, 下列各项中, 与样本规模反向变动的有 ()。
 - A. 可接受的信赖过度风险
 - B. 可容忍错报
 - C. 可接受的抽样风险
 - D. 总体变异性
6. 下列有关预防性控制的说法中, 正确的有 ()。
 - A. 采购部对新增供应商执行背景调查, 属于预防性控制
 - B. 预防性控制的目的是防止或发现并纠正流程中可能发生的错报
 - C. 缺乏预防性控制时, 被审计单位需要建立更为敏感的检查性控制
 - D. 预防性控制通常用于正常业务流程的每一项交易
7. 对于财务报表审计业务, 注册会计师在考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据时, 下列做法中, 错误的有 ()。
 - A. 如果控制在本期发生变化, 注册会计师不应依赖以前审计获取的证据
 - B. 如果控制在本期未发生变化且在最近两年被测试过, 注册会计师可以直接决定信赖以前审计获取的证据
 - C. 如果控制属于旨在减轻特别风险的控制但本期未发生变化, 注册会计师可以运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性

D.如果控制在本期未发生变化且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师仍然可能需要在本期审计中测试其运行有效性

8.关于存货监盘，下列说法当中错误的有（ ）。

A.注册会计师基于不同存放地点的存货重要性或重大错报风险而确定监盘地点

B.对存货在不同存放地点之间的移动，注册会计师应当要求被审计单位在监盘开始前停止移动

C.因不可预见的情况导致无法监盘，注册会计师应当实施替代审计程序获取存货存在和状况充分、适当的审计证据

D.存货监盘不能为存货的准确性、计价和分摊提供证据

9.注册会计师与治理层沟通值得关注的内部控制缺陷的书面沟通文件中，应当包括的内容有（ ）。

A.对控制缺陷的描述

B.对控制缺陷的潜在影响

C.不对此发表审计意见

D.识别和沟通控制缺陷只是附带的

10.对于注册会计师在财务报表审计中利用内部审计人员的工作，下列做法中，错误的有（ ）。

A.识别出的固有风险等级最高级，可以利用内部审计的工作

B.会计政策和会计估计的评估，可以利用内部审计的工作

C.注册会计师就内部审计作出的决策，可以利用内部审计人员提供直接协助

D.涉及作出重大判断的审计程序，可以利用内部审计人员提供直接协助

11.对于集团审计，下列各项对组成部分财务信息拟执行的工作中，应当使用组成部分重要性的有（ ）。

A.对于具有财务重大性的重要组成部分，审计该组成部分的财务信息

B.对于导致集团财务报表产生特别风险的重要组成部分，审计该组成部分的财务信息

C.对于导致集团财务报表产生特别风险的重要组成部分，实施特定审计程序

D.对于不重要的组成部分，在集团层面实施分析程序

12.识别出以前未识别或未披露的关联方或重大关联方交易，注册会计师应当实施的程序有（ ）。

A.立即将相关信息向项目组其他成员通报

B.对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的控制测试

C.重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险

D.在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的部分交易

13.对于注册会计师知悉的第二时段期后事项，如果管理层修改财务报表，下列有关注册会计师可能采取的措施中，正确的有（ ）。

A.注册会计师评价管理层根据期后事项所作出的财务报表调整或披露是否符合适用的财务报告编制基础的规定

B.注册会计师将用以识别期后事项的审计程序延伸至新的审计报告日，并针对修改后的财务报表出具新的审计报告

C.针对财务报表修改部分增加补充报告日期，以告知财务报表使用者自原审计报告日之后实施的审计程序仅限于针对财务报表的后续修改

D.出具新的审计报告，在其他信息部分中说明注册会计师对期后事项实施的审计程序仅限于财务报表相关附注所作的修改

14.下列情形中，通常属于对财务报表的影响具有广泛性的有（ ）。

- A.多项重大错报影响多个财务报表项目
- B.审计范围受到限制涉及有限的财务报表项目，但相关项目构成财务报表的主要组成部分
- C.管理层不提供针对管理层责任的书面声明
- D.被审计单位运用持续经营假设不适当，但财务报表中对管理层运用持续经营假设的不适当性已作出充分披露

15.下列各项中，通常属于企业层面控制的有（ ）。

- A.财务报告流程的控制
- B.与控制环境相关的控制
- C.信息处理控制
- D.对控制有效性的内部监督

三、简答题(本题型共 6 小题 31 分。)

1.上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2024 年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) 项目合伙人 A 注册会计师曾担任甲公司 2019 年度至 2021 年度集团财务报表审计项目的签字注册会计师，以及 2022 年度和 2023 年度 ABC 会计师事务所的质量管理主管合伙人。

(2) 2024 年 8 月，合伙人 B 注册会计师的妻子从二级市场购入甲公司股票 500 股，每股市价 4 元。B 因工作需要于 2024 年由异地临时借调至 A 所在部门，B 不是甲公司审计项目团队成员，也未向甲公司提供非审计服务。

(3) ABC 会计师事务所自 2023 年起连续三年承接甲公司的审计业务和 ESG 咨询服务，2023 年，ABC 事务所从甲公司收取的审计业务收费占事务所当年总收费的 13%，咨询服务占比 3%，2024 年审计收费增加，咨询服务维持上年水平，共占事务所当年总收费的 18%，2025 年 4 月，ABC 会计师事务所聘请其他会计师事务所，对其针对甲公司 2024 年度财务报表已出具的审计报告进行了复核。

(4) 审计项目组成员 C 于 2024 年加入 ABC 会计师事务所，其战友担任甲公司监事。

(5) 甲公司的母公司丁公司拟于 2024 年收购丙公司。XYZ 公司的合伙人 E 作为财务顾问，为丙公司估值定价以及测算收购后的协同价值。双方约定服务费 15 万元，对 XYZ 公司不重大。

(6) 2024 年 12 月，ABC 会计师事务所按正常的贷款程序、条款和条件从甲公司的子公司戊公司（银行），获得短期贷款 500 万元，用于支付员工年终奖金。该笔贷款对 ABC 会计师事务所重大。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

2.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2024 年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1) A 注册会计师在对甲公司与销售审批相关的控制活动实施控制测试时运用审计抽样，在审计工作底稿中作出记录：以单笔验收单作为抽样单元，以随机抽选金额 50 万元以上的验收单作为样本选取标准。

(2) A 注册会计师对甲公司的大客户实地走访，访谈记录以录音形式存在。因录音记录内容较多，A 注册会计师未将其转换为文字记录，直接将录音文件归档。

(3) 在审计工作底稿归档期间，A 注册会计师从甲公司获取了存货盘点表终稿，在审计工作底稿中补充记录了：项目组在审计报告日前已现场观察了存货盘点表的编制过程，结果满意，但因忙季未能及时取得存货盘点表终稿。

(4) A 注册会计师在归档后知悉，涉及甲公司的重大未决诉讼在审计报告日后终审结案，A 注册会计师因此修改了现有审计工作底稿，并将修改审计工作底稿的理由，以及修改的时间和人员复核的时间和人员记录于档案变动登记表后，归还了审计档案。

(5) A 注册会计师于 2025 年 3 月 10 日完成审计工作并出具了审计报告。因甲公司部分业务数据存储于境外服务器，且当地数据跨境传输政策发生变更，导致审计工作底稿的远程获取和验证工作延迟，最终于 2025 年 5 月 20 日完成归档。

要求：针对上述第 (1) 至 (5) 项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

3.ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

(1) 全所实施统一的财务管理制度，制定统一的业务收费，为了确保其有效执行，按客户资产规模、收入金额等指标的固定比例收费。

(2) 针对公众利益实体审计业务，各个项目合伙人负责在系统中填报本项目的关键审计合伙人并至少提前一年为需要轮换的关键审计合伙人指定继任者，并接受事务所的实时监控。

(3) 对于审计项目组在财务报表审计业务中向专家提出的咨询，由项目合伙人确定已与专家就咨询的性质、范围以及形成的结论达成一致意见。

(4) 项目质量复核人以承担的工作量、完成复核工作的质量和被复核的项目合伙人的反馈为因素，按年度对项目质量复核人员进行综合绩效评价。

(5) ABC 事务所将原“监控”要素的核心内容调整为“仅对年度重点项目进行质量检查”，并更名为“重点项目质量监督”。

要求：针对上述第 (1) 至 (5) 项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理制度的内容是否违反《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》和《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的相关规定。如违反，简要说明理由。

4.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2024 年度财务报表。与审计会计估计和相关披露相关的部分事项如下：

(1) 甲公司是一家从事新能源汽车研发与生产的上市公司，管理层在本期预测电池使用寿命时，参考了行业内某知名研究机构 2022 年发布的技术报告，A 注册会计师获取了该报告，核对了管理层引用的数据与报告一致，结果满意。

(2) 乙公司是一家大型直播电商平台，2024 年末对“用户奖励积分”计提预计负债，截至审计报告日前，乙公司 2024 年末计提的积分中已有 15%完成兑换，与管理层估计的 35%存在显著差异。A 注册会计师要求管理层据此调整 2024 年度的财务报表。

(3) 丙公司在财务报表附注中披露了某条生产线资产组减值准备的金额，A 注册会计师认为存在高度估计不确定性的会计估计，考虑到金额已准确计量，认为不存在错报。

(4) A 注册会计师对丁公司 2022-2023 有关估计退货相关的预计负债检查后发现，年末余额均远低于次年实际发生的金额，但 2024 年确认的预计负债计提比例却相较于其他年份显著下降，考虑到存在管理层偏向不必然表明存在错报，认可了管理层的做法。

(5) 戊公司对账面价值 8000 万元的一项“新一代固态电池研发项目”形成的无形资产进行减值测试，A 注册会计师考虑到戊公司针对作出会计估计过程的控制没有得到有效设计或恰当执行，通过

独立测算，确定该无形资产可收回金额的合理区间为 4000 万元至 9000 万元的区间估计，尽管区间跨度是重要性的 4 倍，但鉴于固态电池研发的不确定性高，该区间是合理的，仅将戊公司作出会计估计过程的内部控制缺陷向管理层和治理层通报，结果满意。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

5.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2024 年度财务报表和 2024 年末财务报告内部控制，采用整合审计方法执行审计。与内部控制审计相关的部分事项摘录如下：

（1）甲公司 2024 年度营业收入超过财务报表整体的重要性。考虑到以前年度审计中从未发现营业收入在错报，甲公司制定了营业收入计算和复核的完整流程且得到有效执行，A 注册会计师未将其认定为重要账户，拟不测试该账户相关控制的有效性。

（2）甲公司库存管理系统的自动化控制在 2024 年 10 月进行了升级，新增“临期商品自动预警”功能，A 注册会计师测试了升级前自动化控制有效性，且确认全年信息技术一般控制有效，因此未对该自动化控制实施前推测试。

（3）甲公司 2024 年 6 月将原“线下客户信用评级流程”改为“大数据信用评分系统”，新系统通过算法自动生成客户信用等级。A 注册会计师了解到，新系统运行至基准日，曾因算法漏洞导致 1 笔高风险客户被误评信用良好。A 注册会计师认为，新控制已取代旧控制且运行了足够长的时间，无需测试线下评级控制。

（4）甲公司客户信息加密控制存在缺陷，部分客户身份证信息在传输中未加密，可能导致信息泄露。A 注册会计师了解到，公司已部署“异常登录监测系统”，2024 年未发现信息泄露事件。A 注册会计师认为，该缺陷不构成重大缺陷。

（5）2025 年 1 月 5 日，甲公司课程退费系统因突发服务器故障暂停运行 1 天，导致当日在基准日存在的 50 笔退费申请未及时处理，涉及金额 8 万元，远低于财务报表整体重要性。注册会计师认为该故障属于对基准日内部控制有负面影响的期后事项，拟发表否定意见。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

6.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2024 年度财务报表。与函证和货币资金相关的部分事项如下：

（1）对于乙银行的函证，A 注册会计师通过该银行官网查询到公示的数字函证平台信息，直接在平台上发起函证申请。但因甲公司未及时在平台上授权银行提供信息，A 注册会计师为避免延误审计进度，接受了乙银行通过甲公司转交的纸质回函。

（2）由于甲公司的主要开户银行丙银行未在其总行官网或微信公众号公示办理函证回函的机构及联系方式，仅在内部信贷部门文件中明确了回函受理地址及联系人，A 注册会计师要求函证中心按此地址实施函证，结果满意。

（3）甲公司以公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值依据为“周边同类房产近期成交价”。A 注册会计师向承租方函证了租赁关系及租金金额，确认房产已出租后，认可了管理层确定投资性房地产的公允价值。

（4）为测试银行账户交易入账的真实性，A 注册会计师取得被审计单位财务部门提供的对账单后，从银行存款日记账中选取样本与银行对账单进行核对，并检查了支持性文件，结果满意。

（5）甲公司“企付银未付”款项中，有一笔 2024 年 12 月 31 日计提的“年度平台服务费”50 万元，记账凭证后附协议，约定次年 1 月自动平台扣款。A 注册会计师检查了该协议及计提凭证，认可了调节事项。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

四、综合题(本题共 19 分。)

1.上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事新能源产品的制造、销售、运营

业务。A 注册会计师负责审计甲公司 2024 年度财务报表，确定集团财务报表整体的重要性为 400 万元。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

(1) 2024 年 8 月，甲公司自主研发的新能源汽车车型定型并预售，5000 台汽车预售即售空，均价 60 万元，该新能源汽车预计在 12 个月后向购买者交付。

(2) 与“新能源汽车推广项目”相关的政府补助，原按 5 年摊销，但因行业技术快速迭代，项目实际带来收益的周期缩短至 3 年。

(3) 2024 年国家政策要求新能源项目通过市场化交易确定电价，机制电量比例逐年下调，光伏组件价格从 2023 年的 1.8 元/瓦暴跌至 2024 年的 0.65 元/瓦，行业平均毛利率同比下降 3.44%。

(4) 2024 年初，受宏观环境影响，甲公司将销售人员成交佣金率由 2023 年的 2% 下调至 1%。

(5) 2024 年通过应收账款证券化融资 5000 万元，合同约定当基础资产信用损失超过 5% 时，甲公司需承担回购义务。截至年末，基础资产信用损失率已达 4.8%，预计不会触发回购阈值。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2024 年	2023 年
	未审数	已审数
营业收入——新能源汽车	7500	0
营业收入——光伏组件	350000	420000
其他收益——新能源汽车推广	4000	4000
预收款项——新能源汽车	292500	0
应收账款——证券化融资	0	5000
销售费用——新能源汽车佣金	3000	0
营业成本——光伏组件	280000	300000
存货——光伏组件	1200000	1000000
短期借款——证券化融资	5000	0

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1) 考虑到甲公司新能源汽车数量较多，A 注册会计师决定利用内部审计人员提供直接协助执行存货抽盘，评估了其客观性和胜任能力后，直接将抽盘结果纳入审计工作底稿。

(2) A 注册会计师选择以 60% 确定大多数报表项目的实际执行重要性。因与开发支出相关的内部控制存在重大缺陷，且以前年度存在较多审计调整，因此以 50% 确定开发支出的实际执行重要性。

(3) 甲公司因远程办公普及，将费用报销审批转为全线上流程，A 注册会计师认为线上控制流程简单，拟不测试其运行有效性，直接以费用报销的固有风险作为重大错报风险。

(4) 甲公司营业外收入来自在碳市场出售政府免费发放的碳排放配额，以实际排放量与交易数据的匹配性确认收入，A 注册会计师检查政府发放的配额文件，认可了甲公司的营业外收入。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施进一步审计程序的情况，部分内容摘录如下：

(1) 考虑到与营业收入截止认定相关的固有风险等级为最高级，A 注册会计师拟不信赖相关内部控制，并对资产负债表日前后的交易实施了实质性分析程序，未见异常，结果满意。

(2) 甲公司生产产品的零部件数量众多，金额较大，在抽盘结束后，A 注册会计师发现存货抽盘

差异较大，扩大检查范围后发现差异只发生在特定盘点小组，A 注册会计师仅要求特定盘点小组重新盘点。

(3) 甲公司采用自动化系统计算销售人员佣金，相关计算和发放记录均储存于系统之中。考虑到相关重大错报风险评估结果为低水平，A 注册会计师对系统导出的佣金计提汇总表实施了实质性分析程序，相关差异额在可接受范围之内，据此认为结果满意。

(4) 2024 年甲公司委托其实际控制人控制的乙公司进行一项核心技术研发，研发费用为市场同类服务价格的 5 倍，A 注册会计师认为属于超出正常经营的重大关联方交易，A 注册会计师确认合同条款与管理层“优化资产结构”“确保研发质量”的解释一致，会计处理和披露正确，该交易经除实际控制人外股东大会表决通过，A 注册会计师认可了甲公司的处理。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了错报评价及重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：

(1) 因违约交车，甲公司 2024 年度大量客户提起诉讼索赔。A 注册会计师发现一笔预计负债的低估错报 300 万元，系甲公司会计人员登记串户所致，考虑到可以与另一笔预计负债的高估错报 300 万元抵销，且对预计负债期末余额以及相关披露无影响，A 注册会计师认为结果满意。

(2) 2025 年 1 月，甲公司发布公告称董事长因涉嫌欺诈发行证券罪被检察机关批准逮捕，截至审计报告日案件尚在办理中。A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段提醒财务报表使用者关注该情况。

(3) 甲公司因 2023 年多计营业收入被 A 注册会计师出具保留意见审计报告，2024 年该事项仍未得到解决，考虑到不影响 2024 年营业收入、利润等本期核心数据，A 注册会计师对 2024 年度财务报表发表了无保留意见，并增加其他事项段提及 2023 年保留意见的原因，以及不影响本期相关的利润数据。

要求：

(1) 针对资料一第 (1) 至 (5) 项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由。并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险 (是 / 否)	理由	财务报表项目名称及认定
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			

(2) 针对资料三第 (1) 至 (4) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		

(4)		
-----	--	--

(3) 针对资料四第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

(4) 针对资料五第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】A 选项: 注册会计师审计与政府审计, 两者共同发挥作用, 是国家维护市场经济秩序, 强化经济监督的有效手段, 两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面, 所以注册会计师审计仅是市场行为, 错误。B 选项: 注册会计师审计目的主要是对被审计单位的财务报表或内部控制发表审计意见, 政府审计目的是监督上述财政收支或财务收支的真实、合法、效益, 错误。D 选项: 注册会计师审计依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部发布的注册会计师审计准则, 错误。

2. 【正确答案】B

【答案解析】重大错报风险是财务报表在审计前存在重大错报的可能性, 与被审计单位的风险相关。注册会计师无法调节、升高、降低、控制和消除。

3. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B: 注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员, 但审计报告的收件人应当尽可能地明确为所有的预期使用者, 而非无需明确。

4. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A: 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前, 但是两项计划具有内在紧密联系, 对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定, 错误; 选项 B: 评价注册会计师遵守相关职业道德要求属于初步业务活动的内容, 重要性的确定属于总体审计策略的内容, 错

误。选项 C：注册会计师在审计过程中对具体审计计划作出重大修改，应当在审计工作底稿中记录重大修改的理由。

5. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A：如收入、应收账款等易发生错报的项目，或涉及复杂会计估计的科目（如商誉减值），注册会计师需通过降低实际执行的重要性，增加细节测试的样本量，需要考虑；选项 B：若以前年度审计调整较多，表明存在较高的重大错报风险，注册会计师通常会降低实际执行的重要性，需要考虑；选项 C：被审计单位是否为首次接受审计，注册会计师通常会降低实际执行的重要性，需要考虑；选项 D：实际执行的重要性应基于被审计单位的特定情况，而非行业平均值。例如，某制造业企业的重要性基准为营业收入的 5%，而行业平均可能采用总资产的 1%，但注册会计师仍需以被审计单位自身情况为依据。

6. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D：重大错报风险与审计证据的充分性呈正相关，错误。

7. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A：重大错报风险较低且数据之间存在稳定的预期关系，注册会计师可以单独使用实质性分析程序获取充分、适当的审计证据，所以错误。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B：非抽样风险属于“人为因素”导致的，所以无论是统计抽样还是非统计抽样均要考虑非抽样风险和抽样风险。

9. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A：职权与责任的分配属于内部环境要素，职责分离属于控制活动要素，错误；选项 B：审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出初步了解和评价，错误；选项 C：内部环境本身并不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报，注册会计师在评估重大错报风险时，应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑，正确；选项 D：内部环境、风险评估和内部监督中的控制主要是间接控制，该类控制可以支持其他控制，错误。

10. 【正确答案】D

【答案解析】应对报表层次的重大错报风险相对于认定层而言较为宏观，属于“方法论”。选项 D：针对本期较早期间发生的交易或整个报告期内的交易实施实质性程序，属于应对认定层次重大错报风险的措施，错误。

11. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B：管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险，无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施，测试会计分录和其他调整（应当测试期末，考虑是否有必要测试整个期间），错误。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A：针对第一类法律法规，注册会计师应当获取被审计单位遵守这些规定的充分、适当的审计证据，错误。选项 B：注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为，但是有责任来发现被审计单位违反法律法规行为，错误。选项 D：如果违反法律法规行为是故意和重大的，注册会计师应当就此尽快与治理层沟通，错误。

13. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C：后任注册会计师可以考虑同意前任注册会计师在查阅工作底稿的过程中作出的限制，错误。

14. 【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A: 注册会计师在非无保留意见下可以提及专家, 错误。

15. 【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C: 如果组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计 (全审), 集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序, 错误。

16. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B: 注册会计师评价的内容包括管理层作出评估时遵循的程序、评估依据的假设、管理层的未来应对计划以及管理层的计划在当前情况下是否可行。

17. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A: 首次审计业务, 是指上期财务报表未经审计, 或上期财务报表由前任注册会计师审计的情况下接受的审计业务, 错误; 选项 C: 无需对期初余额确定重要性水平, 但需要对期初余额实施适当的审计程序, 错误; 选项 D: 期初余额的审计目标包括, 期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报, 期初余额反映的恰当的会计政策是否在本期财务报表中得到一贯运用, 或会计政策的变更是否已按照适用的财务报告编制基础作出恰当的会计处理和充分的列报与披露, 错误。

18. 【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B: 书面声明提供了必要的审计证据, 但其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据, 也不能替代其他审计证据, 所以错误; 选项 C: 书面声明的日期应当尽量接近 (早于、等于均可) 对财务报表出具审计报告的日期, 但不得在审计报告日后, 错误; 选项 D: 管理层不提供下列针对管理层责任的书面声明, 注册会计师应当发表无法表示意见, 错误。

19. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B: 注册会计师可能需要注意用于描述关键审计事项的语言, 使之: 将该事项直接联系到被审计单位的具体情况, 避免使用一般化或标准化的语言, 错误。

20. 【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D: 数据分析可应用于审计的不同阶段, 如风险评估、了解和测试内部控制、实质性程序等, 错误。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 B: 职业怀疑要求注册会计师在审慎评价审计证据时应当考虑审计成本与信息可靠性的影响, 错误。选项 C: 职业怀疑并不意味着注册会计师吹毛求疵, 没有根据的质疑一切, 也不意味着注册会计师无条件的相信一切、存在即合理的思维模式, 错误。

2. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 AD: 对变更后业务出具的报告不应提及原审计业务和已执行的程序, 以免报告使用者误解; 只有将审计变更为执行商定程序业务, 才可提及已执行的程序, AD 均错误; 选项 B: 缩减审计收费没有合理理由, 注册会计师不应同意变更。如果注册会计师不同意变更审计业务约定条款, 而管理层又不允许继续执行原审计业务, 注册会计师应当: (1) 在适用的法律法规允许的情况下, 解除审计业务约定; (2) 确定是否有约定义务或者其他义务向治理层、所有者或者监管机构报告, 错误。

3. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B: 如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化, 通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性, 错误; 选项 D: 基准可以是本期财务数据的预算和预测结果,

错误。

4. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB，要求有错报。

5. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 BD，可容忍错报和总体变异性属于审计抽样运用于细节测试当中影响样本规模的因素，错误。

6. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B：预防性控制的目的是防止流程中可能发生的错报，发现并纠正属于检查性控制的目的。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A：如果控制在本期发生变化，注册会计师需要关注该变化是否与以前期间相关，错误；选项 B：如果控制在本期未发生变化且在最近两年被测试过，注册会计师应当考虑是否为旨在减轻特别奉献的控制，错误；选项 C：如果控制属于旨在减轻特别风险的控制但本期未发生变化，注册会计师应当在本期测试其有效性。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A：注册会计师基于不同存放地点的存货重要性和重大错报风险而确定监盘地点，错误。选项 B：对存货在不同存放地点之间的移动，注册会计师可以根据被审计单位的具体情况考虑其无法停止存货移动的原因及其合理性，如果被审计单位在盘点过程中无法停止生产，可以考虑在仓库内划分出独立的过渡区域，错误；选项 C：因不可预见的情况导致无法监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期的交易实施审计程序，错误；选项 D：存货监盘可以为存货的准确性、计价和分摊提供部分证据，但是不能提供充分、适当的证据。

9. 【正确答案】ABCD

【答案解析】ABCD 均应当包含在沟通内容当中，其中 CD 属于沟通背景。

10. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B：对于会计政策和会计估计的评估，不得利用内部审计的工作，错误；选项 C：对于注册会计师就内部审计作出的决策，不得利用内部审计人员提供直接协助，错误；选项 D：对于涉及作出重大判断的审计程序，不得利用内部审计人员提供直接协助。

11. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 CD：只有实施全面审计才需要制定重要性，错误。

12. 【正确答案】AC

【答案解析】如果识别出管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易，注册会计师应当：(1) 立即将相关信息向项目组其他成员通报 (A 选项)；(2) 在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易，以便注册会计师作出进一步评价，并询问与关联方关系及其交易相关的控制为何未能识别或披露该关联方关系或交易；(D 选项错误) (3) 对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的实质性程序 (B 选项错误)；(4) 重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险，如有必要，实施追加的审计程序 (C 选项)；(5) 如果管理层不披露关联方关系或交易看似是有意的，因而显示可能存在舞弊导致的重大错报风险，评价这一情况对审计的影响。

13. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D：出具新的审计报告，在强调事项段或其他事项段中说明注册会计师对期后事

项实施的审计程序仅限于财务报表相关附注所作的修改，错误。

14. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上内容均广泛。

15. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C：信息处理控制属于业务流程层面的控制，错误。

三、简答题

1. 【正确答案】

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	不违反 (0.25 分)	A 注册会计师不属于 2022 年到 2023 年度的关键审计合伙人，不受“冷却期”的限制。(0.75 分)
(2)	违反 (0.25 分)	B 注册会计师与 A 注册会计师属于同一分部，属于同一分部的注册会计师，其妻子为其主要近亲属，在业务期间和财务报表涵盖期间不得持有审计客户的直接经济利益，否则因自身利益对独立性产生不利影响。(0.75 分)
(3)	违反 (0.25 分)	会计师事务所连续两年从某一公众利益实体审计客户收取的全部费用，占其收费总额的比例超过 15%，收费依赖对独立性的不利影响，应当确定在对第二年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所实施相当于项目质量复核的复核。(0.75 分)
(4)	违反 (0.25 分)	审计项目团队成员有其他密切关系的人员在审计客户担任监事，将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响。(0.75 分)
(5)	不违反 (0.25 分)	估值定价以及测算收购后的协同价值不会对甲公司财务报表有直接影响。(0.75 分)
(6)	违反 (0.25 分)	即使 ABC 会计师事务所按正常的贷款程序、条款和条件从甲公司的银行关联实体取得贷款，但该贷款对 ABC 会计师事务所重大，将因自身利益对独立性产生不利影响。(0.75 分)

2. 【正确答案】 (1) 不恰当。(0.25 分) 抽选金额 50 万元以上的验收单作为样本选取标准，不满足所有的抽样单元均被选取的机会，不属于审计抽样。(0.75 分)

(2) 恰当。(1 分)

(3) 不恰当。(0.25 分) 应当在审计报告日前获取存货盘点表终稿/不属于事务性的工作。(0.75 分)

(4) 不恰当。(0.25 分) 在审计报告日前不存在，不属于修改审计工作底稿的事项/无需采取任何行动。(0.75 分)

(5) 不恰当。(0.25 分) 应当在审计报告日后 60 天归档/归档截止日期应为 2025 年 5 月 9 日。(0.75 分)

3. 【正确答案】(1) 违反。(0.25 分) 业务收费应当以项目工时预算和人员级差费率为基础。(0.75 分)
- (2) 违反。(0.25 分) 全所范围内统一实施关键审计合伙人轮换/不得由项目合伙人指定继任关键审计合伙人。(0.75 分)
- (3) 不违反。(1 分)
- (4) 违反。(0.25 分) 项目质量复核人员的业绩考评不应受到被复核项目组的干预或影响。(0.75 分)
- (5) 违反。(0.25 分) 调整的范围仅限于更改要素的名称、将某个要素进行拆分或将某些要素进行合并。调整后“重点项目质量监督”的核心内容(仅对年度重点项目检查)与原“监控”要素的全面监控要求存在本质差异。(0.75 分)
4. 【正确答案】(1) 不恰当。(0.25 分) 应当评价数据在具体情况下是否相关和可靠/管理层使用的行业报告发布于 2022 年,距 2024 年已超过 2 年,电池技术迭代较快,该报告可能无法反映当前技术水平。(0.75 分)
- (2) 恰当。(1 分)
- (3) 不恰当。(0.25 分) 应当要求额外披露/仅披露资产组减值准备的金额可能存在错报。(0.75 分)
- (4) 不恰当。(0.25 分) 管理层偏向可能具有舞弊性质,针对舞弊采取行动/应当调查 2024 年确认的预计负债计提比例显著下降的合理性。(0.75 分)
- (5) 不恰当。(0.25 分) 注册会计师有必要重新考虑是否已就区间估计范围内的金额的合理性获取充分、适当的审计证据。(0.75 分)
5. 【正确答案】(1) 不恰当。(0.25 分) 在识别重要账户、列报及其相关认定时,不应考虑控制的影响。(0.75 分)
- (2) 不恰当。(0.25 分) 虽然一般控制有效但关键的自动化信息处理控制发生了变化,注册会计师仍然需要实施前推测试。(0.75 分)
- (3) 不恰当。(0.25 分) 新的控制没有满足控制的相关目标,注册会计师需要测试被取代控制。(0.75 分)
- (4) 不恰当。(0.25 分) 应当评价补偿性控制的精确度/应当评价补偿性控制是否能够弥补控制缺陷。(0.75 分)
- (5) 不恰当。(0.25 分) 未对基准日内部控制有效性产生重大负面影响,不应因此发表否定意见。(0.75 分)
6. 【正确答案】(1) 不恰当。(0.25 分) 注册会计师应当直接从银行获取回函/未对函证保持全过程的控制。(0.75 分)
- (2) 不恰当。(0.25 分) 受理函证者可能不知情。(0.75 分)
- (3) 不恰当。(0.25 分) 函证租赁关系仅能佐证投资性房地产的存在,无法证明公允价值的准确性/应当分析周边同类房产近期成交价。(0.75 分)
- (4) 不恰当。(0.25 分) 应当验证财务部门提供的对账单的可靠性。(0.75 分)
- (5) 不恰当。(0.25 分) 还应检查该款项是否已在期后银行对账单上反映。(0.75 分)

四、综合题

1. (1) 【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险 (是 / 否)	理由	财务报表项目名称及认定
------	---------------------------	----	-------------

(1)	是 (0.5 分)	汽车销售不符合履约义务时间段的收入确认条件, 且预售阶段取得款项具有合同履行义务, 应计入合同负债, 存在多计营业收入和预收款项、少计合同负债的风险 (0.5 分)	合同负债 (完整性) 营业收入 (发生) 预收款项 (存在) (1 分)
(2)	是 (0.5 分)	未调整递延收益摊销年限, 高估当期利润, 可能存在其他收益记录不准确的风险 (0.5 分)	递延收益 (准确性、计价和分摊) 其他收益 (准确性) (1 分)
(3)	是 (0.5 分)	光伏组件价格暴跌导致存货可变现净值低于成本, 可能存在跌价准备计提不足, 本年毛利率 20%, 23 年毛利率 28.57%, 下降 8.57%, 公司毛利率降幅显著超过行业平均水平, 可能存在营业成本高估、营业收入低估的可能性 (0.5 分)	存货 (准确性、计价和分摊) 资产减值损失 (完整性) 营业收入 (完整性) 营业成本 (发生) (1 分)
(4)	是 (0.5 分)	2024 年新能源汽车未满足收入确认条件, 销售佣金应计入合同取得成本, 存在多记销售费用、少计合同取得成本的风险 (0.5 分)	销售费用 (发生) 其他流动资产 (完整性) (0.5 分)
(5)	是 (0.5 分)	保留回购义务可能导致应收账款不符合终止确认条件, 可能存在少计应收账款的风险 (0.5 分)	应收账款 (完整性) (0.5 分)

(2) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	还应当对其工作进行适当复核 (0.5 分)
(2)	是 (0.5 分)	——
(3)	否 (0.5 分)	拟不测试控制运行有效性时, 注册会计师需假设控制风险为最高水平 (而非忽略控制风险) /应当评估控制风险 (0.5 分)
(4)	否 (0.5 分)	验证实际排放量与交易数据的匹配性/验证实际排放量的可靠性 (0.5 分)

(3) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由

(1)	否 (0.5 分)	针对特别风险仅实施实质性程序, 应当包含细节测试 (0.5 分)
(2)	是 (0.5 分)	——
(3)	否 (0.5 分)	应当测试自动化系统的有效性/仅实施实质性程序不能获取充分、适当审计证据 (0.5 分)
(4)	否 (0.5 分)	还应当评价商业理由 (0.5 分)

(4) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	还应当考虑存在其他未被发现的错报的风险 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	不符合强调事项段的定义/强调事项段应提及已在财务报表中披露的事项 (0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	对对应数据的可比性仍有影响/本年应当发表保留意见 (0.5 分)