

# 2024 年注册会计师全国统一考试

## 审计·模拟试卷(一)

(考试限时: 150 分钟)



扫我做试题

▶开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶得分: \_\_\_\_\_

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

### 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。)

- 下列有关财务报表审计的说法中, 错误的是( )。
  - 审计的目的是增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
  - 审计不涉及为如何利用信息提供建议
  - 财务报表审计能够提供高水平的保证
  - 审计的最终产品是审计报告和已审计财务报表
- 下列有关内部审计的说法中, 正确的是( )。
  - 内部审计需要严格按照执业准则的规定程序进行
  - 内部审计不仅需要对本单位负责, 同时也需要对社会负责
  - 内部审计的结论只作为本单位改善工作的参考
  - 内部审计是接受委托进行的
- 下列各项中, 不属于审计的固有限制来源的是( )。
  - 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息

- B. 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要
- C. 管理层编制财务报表时需要作出判断
- D. 注册会计师可能没有按照审计准则的规定执行审计工作
4. 下列有关利用电子询证函的说法中，错误的是( )。
- A. 通过电子邮件发送询证函不属于使用电子询证函平台
- B. 收到以电子邮件发送的回函扫描件后，审计项目组通过检查回函电子邮箱的真实性以及核实回函人员的身份，并通过电话向回函人员确认了回函的内容
- C. 审计项目组可能通过取得认证机构为第三方电子询证函平台颁发的信息系统安全测评证书，了解认证机构以及认证过程以评估第三方电子询证函平台的可靠性
- D. 评估第三方电子询证函平台可靠性的工作应当由审计项目组实施
5. 下列有关重大错报风险的说法中，错误的是( )。
- A. 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险
- B. 对于财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险
- C. 对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险
- D. 固有风险和控制风险始终存在
6. 下列有关在总体复核中运用分析程序的说法中，正确的是( )。
- A. 在总体复核中运用分析程序的目的是确定已检查出财务报表中的所有错报
- B. 在总体复核中确定是否运用分析程序需要注册会计师的职业判断
- C. 在总体复核中运用分析程序往往集中在认定层次
- D. 在总体复核中运用分析程序与风险评估程序中运用分析程序的手段基本相同
7. 下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的是( )。
- A. 应收账款函证
- B. 对留下运行轨迹的控制实施的测试
- C. 实质性分析程序
- D. 细节测试
8. 如果在审计报告日后审计工作底稿已完成归档，发现了例外情况导致实施新的或追加的审计程序，或者得出新的结论，应当形成相应的审计工作底稿。下列各项中，无需包括在审计工作底稿中的是( )。

- A. 有关例外情况的记录
  - B. 实施的新的或追加的审计程序、获取的审计证据、得出的结论及对审计报告的影响
  - C. 对审计工作底稿作出相应变动的时间和人员以及复核的时间和人员
  - D. 审计报告日后, 修改后的被审计单位财务报表草稿
9. 下列有关注册会计师对被审计单位及其环境等方面情况进行了解的说法中, 正确的是( )。
- A. 了解被审计单位的经营有助于关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化
  - B. 治理结构不能降低财务报表发生重大错报的风险
  - C. 复杂的组织结构可能导致某些特定的重大错报风险
  - D. 了解被审计单位的投资活动有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力
10. 下列有关实质性程序的说法中, 错误的是( )。
- A. 实质性程序包括对各类交易、账户余额和披露的细节测试和实质性分析程序
  - B. 无论评估的重大错报风险结果如何, 注册会计师都应当针对所有交易类别、账户余额和披露, 设计和实施实质性程序
  - C. 如果重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系, 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
  - D. 注册会计师应当专门针对特别风险实施实质性程序
11. 下列关于特别风险的说法中, 错误的是( )。
- A. 在判断哪些风险是特别风险时, 注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果
  - B. 特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项相关
  - C. 管理层未能实施控制以恰当应对特别风险, 并不表明内部控制存在值得关注的内部控制缺陷
  - D. 如果针对特别风险实施的审计程序仅为实质性程序, 这些程序应当包括细节测试
12. 下列各项中, 注册会计师在确定实质性分析程序的可接受差异额时无需考虑的因素是( )。
- A. 重要性
  - B. 计划的保证水平
  - C. 一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性
  - D. 预期值的准确程度

13. 下列有关内部控制审计和财务报表审计的说法中, 错误的是( )。
- A. 两者对控制缺陷的沟通要求不同
  - B. 两者识别的重要账户、列报及认定相同
  - C. 两者审计报告的形式和内容相同, 包括的审计意见类型不同
  - D. 两者确定的重要性相同
14. 下列舞弊风险因素中, 与实施舞弊的动机或压力相关的是( )。
- A. 组织结构过于复杂, 存在异常的法律实体或管理层级
  - B. 非财务管理人员过度参与会计政策的选择或重大会计估计的确定
  - C. 管理层在被审计单位中拥有重大经济利益
  - D. 职责分离或独立审核不充分
15. 下列有关前后任注册会计师沟通的说法中, 错误的是( )。
- A. 沟通可以采用口头和书面等方式进行
  - B. 前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密
  - C. 在前后任注册会计师的沟通过程中, 前任注册会计师负有主动沟通的义务
  - D. 后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿, 以便完整反映审计工作的轨迹
16. 下列有关注册会计师利用专家工作的说法中, 错误的是( )。
- A. 专家既可能是会计师事务所内部专家, 也可能是会计师事务所外部专家
  - B. 外部专家需要遵守适用于注册会计师相关职业道德要求中的保密条款
  - C. 外部专家应当遵守会计师事务所根据质量管理准则规定的政策和程序
  - D. 在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任
17. 如果组成部分注册会计师不能独立于被审计单位及其组成部分, 不能胜任其承担的具体审计业务, 或者集团项目组对上述事项存在重大疑虑, 那么, 集团项目组( )。
- A. 应当拒绝接受委托
  - B. 发表保留或无法表示意见的审计报告
  - C. 发表保留或否定意见的审计报告
  - D. 不应利用组成部分注册会计师的工作来获取与组成部分财务信息有关的审计证据
18. 下列有关书面声明日期的说法中, 正确的是( )。
- A. 审计业务开始后的任何日期
  - B. 尽量接近审计报告日, 但不得在其后

- C. 所审计会计期间截止日
  - D. 注册会计师离开审计现场的日期
19. 下列控制活动中,属于检查性控制的是( )。
- A. 信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限
  - B. 仓库管理员根据经批准的发货单办理出库
  - C. 采购部对新增供应商执行背景调查
  - D. 财务人员每月末与客户对账,并调查差异
20. 下列有关期后事项的说法中,错误的是( )。
- A. 在财务报表报出后,如果被审计单位管理层修改了财务报表,且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告,注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明
  - B. 财务报表日后因自然灾害导致资产发生重大损失,注册会计师应当考虑被审计单位是否在财务报表附注中予以充分披露
  - C. 在设计用以识别期后事项的审计程序时,注册会计师应当考虑风险评估的结果,但无需考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序
  - D. 注册会计师应当设计和实施审计程序,以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别

## 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。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。)

- ~~~~~
1. 下列各项中,不属于财务报表审计的前提条件的有( )。
- A. 被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础
  - B. 管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可
  - C. 被审计单位不存在违反法律法规行为
  - D. 委托方承诺将足额支付审计费用
2. 为确定财务报表整体的重要性而选择基准时,注册会计师需要考虑的因素有( )。
- A. 被审计单位的融资方式
  - B. 是否为首次接受委托的审计项目
  - C. 被审计单位所处的生命周期阶段

- D. 基准的相对波动性
3. 在本期审计业务开始时，注册会计师需要开展的初步业务活动包括( )。
- A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序
  - B. 计划审计程序
  - C. 评价遵守相关职业道德要求的情况
  - D. 执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
4. 在实施实质性分析程序时，注册会计师需要对已记录的金额或比率作出预期。下列各项因素中，与作出预期所使用数据的可靠性相关的有( )。
- A. 可获得信息的相关性
  - B. 信息的可分解程度
  - C. 可获得信息的可比性
  - D. 与信息编制相关的控制
5. 下列各项中，有关信息技术一般控制的说法中，正确的有( )。
- A. 信息技术一般控制既包括人工进行的控制，也包括自动化控制
  - B. 无论被审计单位运用信息技术的程度如何，注册会计师均需了解和测试与审计相关的信息技术一般控制
  - C. 信息技术一般控制是信息处理控制的基础
  - D. 注册会计师针对信息技术一般控制往往会执行单独的审计，以评估企业信息技术的整体控制环境
6. 注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施有( )。
- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
  - B. 指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作
  - C. 调整实施审计程序的时间安排和范围
  - D. 改变拟实施审计程序的性质，以获取更可靠、相关的审计证据
7. 下列各项中，属于注册会计师应当与治理层沟通的事项有( )。
- A. 注册会计师与财务报表审计相关的责任
  - B. 计划的审计范围和时间安排
  - C. 审计中的重大发现
  - D. 值得关注的内部控制缺陷

8. 下列各项审计工作中,注册会计师不能利用内部审计工作的有( )。
- A. 评估重大错报风险
  - B. 确定重要性水平
  - C. 确定控制测试的样本规模
  - D. 评估会计政策和会计估计
9. 下列有关注册会计师在执行财务报表审计时对法律法规的考虑的说法中,正确的有( )。
- A. 注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规
  - B. 对于不直接影响财务报表金额和披露的法律法规,注册会计师应就被审计单位遵守了这些法律法规获取管理层的书面声明
  - C. 如果识别出被审计单位的违反法律法规行为,注册会计师应当考虑是否有责任向被审计单位以外的监管机构报告
  - D. 对于直接影响财务报表金额和披露的法律法规,注册会计师应就被审计单位遵守了这些法律法规获取充分、适当的审计证据
10. 下列有关前后任注册会计师沟通的表述中,正确的有( )。
- A. 接受委托前,后任注册会计师视情况向前任注册会计师进行询问
  - B. 接受委托前,如果得到的答复是有限的,或未得到答复,后任注册会计师应当考虑是否接受委托
  - C. 接受委托后,前后任注册会计师的沟通是必要的审计程序
  - D. 接受委托后,前后任注册会计师进行沟通最有效、最常用的方式是查阅前任注册会计师的工作底稿
11. 内部控制审计中,下列各项可能表明内部控制存在重大缺陷的有( )。
- A. 注册会计师发现被审计单位财务经理存在侵占小额资产的行为
  - B. 被审计单位重述以前公布的财务报表,以更正由于错误导致的重大错报
  - C. 注册会计师识别出被审计单位未识别的财务报表重大错报
  - D. 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效
12. 下列各项中,属于会计估计有关的重大错报风险的应对程序的有( )。
- A. 从截至审计报告日发生的事项获取审计证据
  - B. 复核以前期间会计估计的结果
  - C. 作出注册会计师的点估计或区间估计
  - D. 测试管理层如何作出会计估计

13. 在整合审计中,注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的有( )。
- A. 注册会计师识别出的特别风险
  - B. 注册会计师识别出的内部控制重要缺陷
  - C. 重大未更正错报
  - D. 上市公司审计中,注册会计师的独立性
14. 下列关于内部控制审计报告的说法中,正确的有( )。
- A. 注册会计师在完成内部控制审计和财务报表审计后,应当分别对内部控制和财务报表出具审计报告,并签署相同的日期
  - B. 如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷,除非审计范围受到限制,注册会计师应当对内部控制发表保留或否定意见
  - C. 只要认为审计范围受到限制将导致无法获取发表审计意见所需的充分、适当的审计证据,注册会计师不必执行任何其他工作即可对内部控制出具否定意见的内部控制审计报告
  - D. 如果对内部控制的有效性发表否定意见,注册会计师应当确定该意见对财务报表审计意见的影响,并在内部控制审计报告中予以说明
15. 下列有关关联方审计的说法中,正确的有( )。
- A. 注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的关联方交易导致的风险确定为特别风险
  - B. 如果被审计单位与关联方串通舞弊或关联方对被审计单位具有支配性影响,那么被审计单位与授权和批准相关的控制可能是无效的
  - C. 如果存在具有支配性影响的关联方,并且因此存在舞弊导致的重大错报风险,注册会计师将其评估为一项特别风险
  - D. 除非治理层全部成员参与管理被审计单位,注册会计师应当与治理层沟通审计工作中发现的与关联方相关的重大事项

### 三、简答题

(本题型共6小题31分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加5分。本题型最高得分为36分。)

1. (本小题5分。)ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲集团公司2023年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项摘录如下:

(1)A注册会计师在审计过程中修订了计划阶段制定的组成部分乙公司财务报表整



体的重要性,在原审计工作底稿中直接修改了重要性金额,并及时告知了组成部分注册会计师所做的调整。

(2)A 注册会计师对重要组成部分丙公司发运单实施细节测试时,在审计工作底稿中记录了发运单上载明的发货日期和购货方作为识别特征。

(3)负责境外子公司丁公司审计的组成部分注册会计师因受当地法律限制,无法向 A 注册会计师提供审计工作底稿。A 注册会计师要求该组成部分注册会计师提供审计工作备忘录作为替代。

(4)2024 年 3 月 20 日,A 注册会计师出具了甲集团公司 2023 年度审计报告。因管理层在财务报表报出前修改了财务报表,A 注册会计师于 2024 年 4 月 3 日修改了审计报告,修改部分增加了补充审计报告日期。2024 年 5 月 31 日,A 注册会计师将全部审计工作底稿归档。

(5)在审计工作底稿归档后,A 注册会计师收到一份应收账款询证函回函原件,与底稿中记录的从邮件下载的扫描件核对无误后将其归入审计工作底稿,并删除了记录原扫描件的审计工作底稿。

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。

2. (本小题 5 分。)ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2023 年度财务报表,委派 A 注册会计师作为项目合伙人执行审计业务。审计工作底稿中记录了与存货审计相关的情况,部分内容摘录如下:

(1)甲公司存货存放在多个地点,A 注册会计师根据管理层提供的存货存放地点清单,选取了适当的存货存放地点实施了监盘,结果满意,据此认可了管理层的盘点结果。

(2)甲公司有一批存货是使用木桶储存的液体,A 注册会计师使用了浸蘸、测量棒对选择的样品进行化验与分析的方法实施了抽盘。

(3)A 注册会计师对甲公司 a 产成品存货执行抽盘时发现盘点记录比实物少计 1 000 件,A 注册会计师要求甲公司调整盘点记录。

(4)甲公司在存货盘点过程中收到外购原材料,A 注册会计师确认了该批原材料为在资产负债表日已入账的外购在途存货,因此提请甲公司将该批在途存货纳入期末存货盘点范围。

(5) 审计项目组在对存货盘点结果进行复核时, 采取从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物的方法。

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. (本小题 5 分。) 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户, A 注册会计师负责审计甲公司 2023 年度财务报表, 与货币资金相关的部分事项如下:

(1) 针对甲公司银行账户余额在本年未发生变动的银行账户, 因上期已经实施了函证, 未出现回函不符。A 注册会计师在本期审计中直接实施了替代审计程序, 结果满意。

(2) 甲公司有一笔 2021 年 1 月 1 日存入的期限三年的大额定期存款。A 注册会计师于 2023 年 12 月 25 日检查了开户证实书原件并实施了函证, 结果满意, 认为获取了该笔定期存款的充分、适当的审计证据。

(3) 2024 年 1 月 5 日, A 注册会计师对甲公司的库存现金实施了监盘, 并与当日现金日记账余额核对一致, 据此认可了年末现金余额。

(4) 在测试银行存款余额调节表时, A 注册会计师发现一笔金额较大的企付银未付事项, 事由是偿还银行贷款。管理层解释提前将该笔款项指定用途用于偿还下年初到期的银行贷款。A 注册会计师检查了贷款合同, 认可了该做法。

(5) A 注册会计师在甲公司财务人员的陪同下亲自到甲公司基本存款户开户行获取了《已开立银行结算账户清单》, 与甲公司账面结算账户进行核对, 以获取账户记录完整性的审计证据。

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。

4. (本小题 5 分。)ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2023 年度财务报表,遇到下列与审计报告相关的事项:

(1)甲公司 2023 年度财务报表中确认了商誉减值的重大会计估计, A 注册会计师实施了审计程序,确认商誉减值的会计处理恰当,但甲公司财务报表未作充分披露。A 注册会计师与治理层进行了沟通,并将该会计估计作为关键审计事项予以披露。

(2)乙公司 2023 年末商誉、固定资产、长期股权投资等多项资产存在减值迹象。因管理层未提供相关资料, A 注册会计师无法就上述资产的减值准备获取充分、适当的审计证据,拟对财务报表发表无法表示意见,并在审计报告的其他信息部分说明注册会计师无法确定与资产减值准备相关的信息是否存在重大错报。

(3)丙公司 2022 年度财务报表中存在重大错报,丙公司管理层在编制 2023 年度财务报表时对对应数据进行了恰当重述和披露。A 注册会计师未就 2022 年度财务报表重新出具审计报告,拟在 2023 年度审计报告中增加强调事项段,提醒财务报表使用者关注重述事项。

(4)丁公司财务部多位关键人员离职, A 注册会计师无法实施必要的审计程序就营业收入、营业成本、存货等多个重要财务报表项目获取充分、适当的审计证据,拟对 2023 年度财务报表发表保留意见。

(5)因某董事质疑戊公司 2023 年度经营业绩,管理层拟在年度报告的重要提示部分披露这一情况。A 注册会计师拟在无保留意见的审计报告中增加强调事项段,提醒报表使用者关注年度报告的重要提示部分对该事项的披露。

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. (本小题 5 分。)ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下:

(1)项目合伙人应当对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任。

(2)合伙人工薪及晋升制度规定,连续三年业务收入额在事务所排名前十的项目经理晋升为合伙人。

(3)只有完成项目质量复核,才能签署业务报告,项目质量复核形成的工作底稿应当在业务报告日前完成。

(4)项目合伙人和项目质量复核人员存在意见分歧,以项目质量复核人员的意见为准。

(5)为了保证审计质量，项目组内部应当对已执行的工作进行交叉复核。

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。

6. (本小题 6 分。)上市公司甲公司是一家房地产公司，是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 会计师事务所与 ABC 会计师事务所处于同一网络，审计项目团队在甲公司 2023 年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1)A 注册会计师自 2014 年度起担任甲公司审计项目合伙人，2018 年 11 月因个人原因调离甲公司审计项目组，2023 年 12 月起重新担任甲公司审计项目合伙人。

(2)乙公司是甲公司的重要联营企业，项目组成员 B 注册会计师的父亲购买了乙公司 100 股股票，价值 1 000 元。

(3)项目组成员 C 注册会计师在甲公司按正常的商业程序购买了一套婚房，并按照正常的程序、条款和条件从银行取得购房贷款 200 万元。该贷款对 C 而言重大。

(4)D 注册会计师为 XYZ 会计师事务所的前任管理合伙人，2023 年 1 月 1 日从事务所离职，2023 年 12 月 1 日加入甲公司担任会计主管。

(5)项目组成员 E 于 2023 年 12 月份为甲公司提供了行政服务，其中涉及到编制行政或法定表格供客户审批，并按照客户的指示将该表格提交给各级监管机构。

(6)甲公司的重要子公司丙公司为电商公司，主要在某直播平台上通过网络直播渠道销售商品。XYZ 会计师事务所接受委托，为丙公司提供顾客自主下单、发货和物流相关的信息系统设计服务。

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)		

续表

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

#### 四、综合题

(本题共 19 分。)

ABC 会计师事务所首次接受委托，对上市公司甲公司 2023 年度财务报表实施审计业务。甲公司主要从事传统燃油汽车的生产与销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2023 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 500 万元，于 2024 年 3 月 5 日完成审计工作。

资料一：

A 注册会计师在审计过程中注意到如下事项：

(1) 由于 2022 年度利润总额未达到董事会制定的目标，甲公司于 2023 年薪酬政策重新调整，以利润目标的实现程度为基础调整管理层薪酬。

(2) 2022 年甲公司购入一项股权投资划分为交易性金融资产，2023 年 12 月 31 日股价下跌，预计还会持续下跌。

(3) 甲公司于 2022 年持有乙公司 30% 有表决权的股份，能够对乙施加重大影响。2023 年 12 月份，甲公司将其账面价值为 500 万元的商品以 1 000 万元的价格出售给乙公司。至 2023 年资产负债表日，该批商品尚未对外出售，双方在以前期间未发生过内部交易，已知乙公司 2023 年净利润为 3 000 万元。

(4) 从 2022 年起，由于行业状况发生变化，国家更提倡使用新能源汽车，顾客对传统汽车的需求变低，为促进销售，多款燃油汽车售价下调。2023 年在原来售价下调的基础上下调了 5%。

(5) 2023 年末，甲公司的母公司宣布在未来 2 年内将逐步增加对甲公司的投资，以帮助其完成向新能源汽车的转型。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2023年(未审数)	2022年(已审数)
营业收入	64 750	58 480
营业成本	50 340	49 520
交易性金融资产	3 827	3 827
公允价值变动损益——交易性金融资产	0	2 000
存货账面余额	8 892	8 723
减：存货跌价准备	560	480
存货账面价值	8 332	8 243
投资收益——权益法核算(乙公司)	900	0
长期股权投资——乙公司	2 100	1 200

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) A注册会计师拟选择一个较高的百分比来确定实际执行的重要性，最终确定的实际执行的重要性水平为400万元。

(2) 通过对被审计单位的初步了解，A注册会计师认为甲公司内部审计人员的客观性和专业胜任能力无法满足注册会计师审计工作，拟不利用内部审计的工作。

(3) 因甲公司存货存放于外地，监盘成本较高，A注册会计师拟不进行存货监盘，直接实施替代审计程序。

(4) 分析程序是一种识别收入确认舞弊风险的较为有效的方法，因此A注册会计师决定针对收入确认仅实施实质性分析程序，以应对舞弊风险。

资料四：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司收入核算高度依赖自动化控制，且A注册会计师发现仅通过实施实质性程序无法获取充分、适当的审计证据，于是决定实施控制测试来获取审计证据。

(2) A注册会计师对应收账款实施了积极式函证，未收到回函，于是检查了发运凭证，A注册会计师认为结果满意。

(3) A注册会计师检查应收账款贷方发生额，以为营业收入的发生认定提供证据。

(4) 甲公司2023年12月25日与丙公司签订了一份销售合同，丙公司已经付款，但由于丙公司管理混乱，仓库没有多余的空间放置该批货物，遂与甲公司商议晚发货，甲公司同意并将该批货物纳入盘点范围。注册会计师认为甲公司的处理合理，认可了盘点结果。

资料五：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作以及出具审计报告的相关

事项，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司将某项销售业务产生的应收款项错误计入其他应收款，金额为 550 万元，因超过重要性水平，注册会计师将该项错报评价为重大错报。

(2) A 注册会计师实施审计程序后，认为甲公司管理层使用持续经营假设具有重大不确定性，且未在财务报表中充分披露，A 注册会计师拟在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落，来提醒财务报表使用者关注。

(3) 2024 年 3 月 6 日，A 注册会计师发现被审计单位的年度报告上的信息与财务报表不一致，经查证，年度报告上的信息是错误的，被审计单位管理层和治理层同意修改其他信息，A 注册会计师认为结果满意，未实施其他的审计程序。

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。如果认为该风险为认定层次重大错报风险，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。