

模拟试卷(一)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. C	3. B	4. D	5. B
6. A	7. B	8. C	9. B	10. B
11. A	12. A	13. C	14. B	15. D
16. B	17. D	18. B	19. B	20. A

二、多项选择题				
1. ABC	2. CD	3. BD	4. ABC	5. BCD
6. ABCD	7. ABCD	8. ACD	9. ABCD	10. BD
11. ABCD	12. ABD	13. AC	14. AD	15. AD

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】独立性不用于衡量职业判断质量。
2. C 【解析】政府审计的依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则，注册会计师审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则。
3. B 【解析】由于审计的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险。
4. D 【解析】审计的前提条件是指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，以及管理层已认可并理解其承担的责任(包括意识到需要提供必要的书面声明)。选项 D 不属于其中的条件。
5. B 【解析】下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：①环境变化对审计服务的需求产生影响；②对原来要求的审计业务的性质存在误解；③无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制。上述第①和第②项通常被认为是变更业务的合理理由。
6. A 【解析】注册会计师在风险评估阶段和总体复核阶段必须运用分析程序，选项 A 说法错误。
7. B 【解析】可接受的误受风险与样本规模反向变动、可接受的误拒风险与样本规模反向变动。
8. C 【解析】选项 C，不能替换，这两份底稿均需要保存，能相互印证，保证审计质量。
9. B 【解析】询问内部法律顾问，可能有助于注册会计师了解有关法律法规的遵循情况。
10. B 【解析】计划从控制测试中获取的保证水平是决定控制测试性质的主要因素之一。

11. A 【解析】注册会计师应当假定收入确认存在舞弊风险，但并不意味着应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险，需要具体分析。
12. A 【解析】如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师应当使用细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据。做此规定的考虑是，为应对特别风险需要获取具有高度相关性和可靠性的审计证据，仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据。
13. C 【解析】两者审计报告的形式和内容以及所包括的意见类型均不同。
14. B 【解析】选项 A 属于与侵占资产相关的机会因素；选项 C 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的借口因素；选项 D 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的机会因素。
15. D 【解析】如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师应当与治理层沟通，而不是可能沟通。
16. B 【解析】审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应当由注册会计师负责执行。
17. D 【解析】如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，或集团项目组对下列事项存有重大疑虑：①组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求；②组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力；③集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。
18. B 【解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。
19. B 【解析】检查性控制属于事后控制，通常适用于一般业务流程以外的已经处理或部分处理的某类交易，而非业务流程中的所有交易。
20. A 【解析】如果被审计单位在基准日前对存在重大缺陷的内部控制进行了整改，整改后的控制需要运行足够长的时间，才能使注册会计师得出其“是否有效”的审计结论，并不一定会得出内部控制存在基准日不存在重大缺陷的结论。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】相关服务包括代编财务信息、对财务信息执行商定程序、税务咨询和管理咨询，相关服务不提供任何程度的保证。选项 D，内部控制审计属于审计业务，提供合理保证。
2. CD 【解析】认定层次的重大错报风险包括固有风险和控制风险，选项 A 错误；识别的重大错报风险不仅可能与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相关，还可能与财务报表整体广泛相关，选项 B 错误。
3. BD 【解析】选项 A，实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%~75%。选择较低的百分比确定实际执行的重要性的情况：①非连续审计；②以前年度审计调整较多；③项目总体风险较高；④存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。选择较高的百分比确定实际执行的重要性的情况：①连续审计，以前年度审计调整较少；②项目总体风险较低（如处于低风险行业、市场压力较小）；③以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。选项 C，虽然注册会计师可以就总体审计策略、具体审计计划的某些内容与治理层和管理层沟通，但是制定总体审计策略和具体审计计划仍然

是注册会计师的责任。

4. ABC 【解析】在运用分析程序进行总体复核时，如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额和披露评估的风险是否恰当，并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分，是否有必要追加审计程序，而不是全部重新评估。
5. BCD 【解析】选项 A，信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献。在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定作出直接贡献。
6. ABCD 【解析】四个选项均是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，还包括在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素。
7. ABCD 【解析】注册会计师选择函证项目时，除考虑金额较大的项目，也需要考虑风险较高的项目，例如：账龄较长的项目；与债务人发生纠纷的项目；重大关联方项目；主要客户(包括关系密切的客户)项目；新增客户项目；交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的项目，可能产生重大错报或舞弊的非正常的项目。
8. ACD 【解析】注册会计师的专家，是指在会计或审计以外的某一领域具有专长的个人或组织，并且其工作被注册会计师利用，以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。
9. ABCD 【解析】本题考查《中国注册会计师审计准则第 1152 号——向治理层和管理层通报内部控制缺陷》应用指南的相关内容，表明存在值得关注的内部控制缺陷的迹象举例如下：①控制环境无效的的证据；②被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程；③被审计单位风险评估过程无效的的证据；④没有有效应对识别出的特别风险的证据(如缺乏针对这种风险的控制)；⑤注册会计师实施程序发现的、被审计单位的内部控制未能防止或发现并纠正的错报；⑥重述以前公布的财务报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报；⑦管理层无力监督财务报表编制的证据。
10. BD 【解析】选项 A，接受委托前的沟通是必要的审计程序。选项 C，接受委托后的沟通与接受委托前有所不同，它不是必要程序，而是由后任注册会计师根据审计工作需要自行决定的。
11. ABCD 【解析】以上四项均为集团项目组应当了解的事项。
12. ABD 【解析】当审计证据支持注册会计师的区间估计时，管理层作出的点估计小于注册会计师作出的区间估计的最小值，构成错报，当管理层作出的点估计小于注册会计师作出的区间估计的最大值，并不一定构成错报，选项 A 错误；与会计估计相关的错报可能由事实错报、判断错报、推断错报三者共同导致的，选项 B 错误；通常情况下，当区间估计的区间已缩小至等于或低于实际执行的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的，选项 D 错误。
13. AC 【解析】选项 B，当列报比较财务报表时，审计意见应当提及列报财务报表所属的各期，以及发表的审计意见涵盖的各期；选项 D，如果上期财务报表未经审计，注册会计师应当在其他事项段中说明。
14. AD 【解析】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否定意见，选项 B 错误；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无法表示意见的内部控制审计报告，选项 C 错误。
15. AD 【解析】选项 B，业务期间自审计项目组开始执行审计业务之日起，至出具审计报告之日止；选项 C，如果审计业务具有连续性，业务期间结束日应以其中一方通知解除业务关系或出具最终

审计最后冲刺 8 套模拟试卷

审计报告两者时间孰晚为准。

三、简答题

1. (1)恰当。

(2)不恰当。询证函应以被审计单位的名义寄发，因此应当经被审计单位盖章。

(3)不恰当。注册会计师应直接控制询证函的发送和回收，并对函证结果进行分析、评价。

(4)恰当。

(5)不恰当。如果发现了不符事项，注册会计师应当首先提请被审计单位查明原因，并作进一步分析和核实。

2. (1)恰当。

(2)不恰当。已确认为销售但尚未出库的存货不应包括在盘点范围内。

(3)不恰当。注册会计师代为执行管理层职责，将对独立性产生不利影响。

(4)不恰当。如果存货存放在不同地点，注册会计师可以在获取完整的存货存放地点清单后，根据不同地点所存放存货的重要性以及对各个地点与存货相关的重大错报风险的评估情况，在其中选择适当的地点进行监盘。

(5)不恰当。当 a 产品被选为样本项目时，应当对所有 a 产品执行抽盘。

3. (1)不恰当。应当将样本的来源、抽样的起点及抽样间隔作为识别特征记录于审计工作底稿。

(2)恰当。

(3)不恰当。审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿草稿。

(4)恰当。

(5)不恰当。注册会计师不能在规定的保存期届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿草稿。

4. (1)不恰当。当对财务报表发表无法表示意见时，注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项部分。

(2)不恰当。导致上期发表保留意见的事项对本期数据仍有影响，不应发表无保留意见。

(3)不恰当。转让了该子公司的全部股权并不等同于违规担保事项已解决，可能存在未知悉的担保事项和潜在的诉讼风险，不应发表无保留意见。

(4)不恰当。戊公司为重要子公司，2021 年 1 月至 10 月的经营成果对丁公司合并财务报表具有重大而广泛的影响/应发表无法表示意见。

(5)恰当。

5. (1)不恰当。会计师事务所主要负责人应当对质量管理体系承担最终责任。

(2)不恰当。会计师事务所应当在全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配。

(3)恰当。

(4)恰当。

(5)不恰当。在所有意见分歧得到解决之前，不得签署审计报告。

(1) Inappropriate. The principal of an accounting firm shall bear the ultimate responsibility for the quality management system.

(2) Inappropriate. An accounting firm shall conduct unified partner assessment and income distribution within the scope of the whole firm.

(3) Appropriate.

(4) Appropriate.

(5) Inappropriate. The audit report shall not be signed until all differences of opinion are resolved.

6. (1) 违反。项目合伙人的其他近亲属在甲公司的子公司中拥有直接经济利益, 会对独立性产生不利影响。

(2) 违反。项目团队成员的主要近亲属与被审计单位的董事共同开办企业属于禁止的商业关系, 可能因自身利益或外在压力对独立性产生严重不利影响。

(3) 不违反。项目团队成员在审计客户审计报告涵盖期间担任的工作, 不对甲公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(4) 违反。由于该信息技术系统构成财务报表内部控制的重要组成部分, 且其生成的信息对会计记录影响重大, XYZ 公司不能够为甲公司提供与操作信息技术系统相关的服务。

(5) 不违反。XYZ 公司为甲公司不重要的子公司提供的服务属于日常性和机械性的工作, 通常不会对独立性产生不利影响。

(6) 违反。该情况下逾期的审计收费会被视为向审计客户提供贷款, ABC 会计师事务所没有防范措施可以消除这种不利影响或将其降低至可接受的水平。

四、综合题

(1)

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	甲公司控股股东和管理层的利益与利润增长挂钩, 具有实施舞弊的动机和压力/2021 年度的净利润勉强达到利润增长目标, 可能表明财务报表存在舞弊导致的重大错报风险	——
(2)	是	已提前报废的固定资产不再计提折旧, 存在多计累计折旧的风险	存货(准确性、计价和分摊) 营业成本(准确性)
(3)	是	企业应当在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。在 2021 年只是交付 A 商品, 只需要确认 A 商品的收入, 即甲公司 2021 年应确认的收入金额 = $1\ 800 \times 1\ 200 / (1\ 200 + 800) = 1\ 080$ (万元), 存在营业收入金额不准确的风险; 2021 年年末还不涉及收款, 故存在多计合同资产的风险	营业收入(准确性) 合同资产(存在、权利和义务)

续表

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
(4)	是	2022 年 1 月起, Y 原材料价格一路下跌, Y 原材料存在减值可能, 但甲公司并未确认存货减值	资产减值损失(完整性) 存货(准确性、计价和分摊)
(5)	是	甲公司应就该预计赔偿确认预计负债, 存在确认预计负债金额不准确的风险	预计负债(准确性、计价和分摊)

(2)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	注册会计师应当在审计工作底稿中记录对计划作出的重大修改
(2)	否	注册会计师应当与治理层沟通计划的审计范围和时间安排的总体情况, 包括识别的特别风险
(3)	是	——
(4)	否	应当根据本年对认定层次重大错报风险的评估结果, 考虑控制是否发生变化, 是否出现其他因素使信赖控制不再适当等因素来确定是否继续选用综合性方案

(3)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	只有当控制运行留下轨迹时注册会计师才可以采用审计抽样测试内部控制
(2)	是	——
(3)	是	——
(4)	否	应进一步调查地址有误的原因/直接与乙公司联系核实
(5)	否	注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间估计, 直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为合理

(4)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	A 注册会计师未对利用其它审计机构以前期间获取的审计证据执行恰当的审计程序
(2)	否	所有高于明显微小错报临界值的错报均应当提请被审计单位调整
(3)	否	注册会计师应当根据具体情形实施必要的程序, 包括确定更正已经完成, 也可能包括复核管理层为与收到其他信息的人士沟通并告知其修改而采取的步骤

模拟试卷(二)参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. C	3. D	4. C	5. D
6. D	7. B	8. C	9. A	10. B
11. D	12. B	13. C	14. A	15. B
16. B	17. C	18. A	19. C	20. D

二、多项选择题				
1. ABC	2. ABCD	3. ACD	4. ACD	5. AC
6. ABD	7. CD	8. BCD	9. AC	10. ABCD
11. ACD	12. ABCD	13. ABD	14. ABD	15. AB

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】重大错报风险是客观存在的，独立于财务报表审计，是财务报表在审计前存在重大错报的可能性，选项 AD 不正确。选项 B 描述的是固有风险。
2. C 【解析】对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师，属于三方关系人中独立于预期使用者的另一方。
3. D 【解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，但是并非对在审计过程中作出的所有职业判断均进行书面记录。
4. C 【解析】本题考查的知识点是初步业务活动的目的和内容。深入了解被审计单位及其环境是在审计开始后，实施风险评估程序时进行的，不属于开展初步业务活动的内容。
5. D 【解析】审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量。
6. D 【解析】注册会计师未能适当定义误差，将导致非抽样风险。
7. B 【解析】注册会计师应当对所有重大类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序，选项 B 错误。
8. C 【解析】选项 ABD 属于预防性控制。
9. A 【解析】对管理层的诚信存在重大疑虑时，注册会计师会认为管理层对财务报表作出虚假陈述的风险高到无法审计的程度，导致注册会计师对财务报表整体的可审计性产生疑问。

审计最后冲刺 8 套模拟试卷

10. B 【解析】选项 B，当被审计单位人员进行盘点时注册会计师就应在存货存放地点进行现场监督，而不是在盘点完成后才进入存货存放地点。
11. D 【解析】选项 A，对库存现金的监盘时间最好选择在上上午上班前或下午下班时，而不是必须；选项 B，出纳编制的是“库存现金盘点表”，而不是“库存现金监盘表”；选项 C，盘点库存现金必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘，而不是会计人员。
12. B 【解析】注册会计师应当尽早就此类事项与治理层沟通。
13. C 【解析】对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。
14. A 【解析】选项 A，接受委托前的沟通是必要的审计程序。
15. B 【解析】注册会计师应当对审计过程中涉及的职业判断负责，利用内部审计工作不能减轻注册会计师的责任，选项 B 不正确。
16. B 【解析】如果在由组成部分注册会计师执行相关工作的组成部分内，识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，集团项目组应当评价针对识别出的特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。根据对组成注册会计师的了解，集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序，选项 B 错误。
17. C 【解析】管理层的责任之一是在编制财务报表时需要评估持续经营能力；注册会计师的责任是就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据，并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。
18. A 【解析】审计报告是注册会计师在完成审计工作后向委托人提交的最终产品。
19. C 【解析】如果项目组需要拥有信息技术或其他特殊技能的专家(包括会计师事务所内外)，项目组讨论时，这些专家也可根据需要参与讨论。
20. D 【解析】选项 D 是控制测试中运用的审计程序，不用于了解企业经营活动和业务流程。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】由于审计的固有限制，注册会计师只对财务报表是否不存在由于错误和舞弊导致的重大错报获取合理保证，而不能保证查出被审计单位的所有重要舞弊。
2. ABCD 【解析】除此之外，在审计程序上，内部审计可以根据所执行业务的目的和需要选择并实施必要的程序，而注册会计师审计则需要严格按照执业准则的规定程序进行。
3. ACD 【解析】财务报表的重大错报风险越高，财务报表整体的重要性金额越低。
4. ACD 【解析】对于以电子形式收到的回函，由于很难确定回函者的身份及其授权情况，也难以发觉对回函的更改，因此其可靠性存在风险。注册会计师和回函者可以通过采用一定的程序为回函创造安全的环境，如果注册会计师确信这种程序安全并得到适当的控制，则回函的可靠性会提高。因此并非一定要求被询证者提供回函原件。
5. AC 【解析】选项 A，审计抽样适用于：在控制测试中，控制的运行留下轨迹的；实质性程序中的细节测试。风险评估程序、对未留下运行轨迹的控制实施的控制测试程序、实质性分析程序，注册会计师不宜使用审计抽样；选项 C，不管是统计抽样和非统计抽样，在具体实施的过程中都离不开注册会计师的职业判断。
6. ABD 【解析】选项 C 不正确，在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存

期届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。

7. CD 【解析】风险评估程序贯穿于整个审计过程，且随着审计证据的增加，注册会计师有可能对其进行修正，并考虑对进一步程序的影响。
8. BCD 【解析】控制环境越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序。
9. AC 【解析】选项 B，被审计单位内部控制制度设计合理但未得到有效执行，本期应适当扩大函证范围；选项 D，不应出于成本考虑减少必要的审计程序。
10. ABCD
11. ACD 【解析】对于审计中的重大发现，如果根据职业判断认为采用口头形式沟通不适当，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。
12. ABCD 【解析】注册会计师利用专家工作的领域主要包括：对特定资产的估价、对资产的数量和实物状况的测定、需要用特殊技术或方法的金额测算、未完成合同中已完成和未完成工作的工作量、涉及法律法规和合同的法律意见。
13. ABD 【解析】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，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，而不是由集团项目组执行。
14. ABD 【解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。
15. AB 【解析】前任注册会计师发表了无保留意见的上期财务报表存在重大错报，经与治理层和管理层沟通后，上期财务报表已更正，因此注册会计师应对本期财务报表发表无保留意见。但前任注册会计师无法或不愿意对上期财务报表重新出具审计报告，则后任注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段，说明前任对更正前的上期财务报表出具了报告。

三、简答题

1. (1)恰当。
 - (2)不恰当，鲜肉如果保存不当很容易腐败变质，注册会计师应当关注其质量状况。
 - (3)不恰当。选取存货实物追查至盘点记录，验证的是盘点记录的完整性，还应当从盘点记录追查至存货实物，以验证盘点记录的准确性。
 - (4)不恰当。应当使用容器进行监盘或通过预先编号的清单列表加以确定。
 - (5)恰当。
2. (1)不恰当。对库存现金的监盘最好实施突击性的检查。
 - (2)不恰当。在非资产负债表日对库存现金进行监盘时，应将监盘金额调整至资产负债表日的金额，并对变动情况实施程序。
 - (3)不恰当。A 注册会计师应组织同时监盘总部和营业部的库存现金，若不能同时监盘，则应对后监盘的库存现金实施封存。
 - (4)不恰当。甲公司会计主管人员没有参与监盘，监盘人员应包括出纳、会计主管人员和注册会计师。
 - (5)不恰当。库存现金应由出纳盘点，由注册会计师监盘。
3. (1)不恰当。实际执行的重要性应当在制定总体审计策略时确定。
 - (2)恰当。

审计最后冲刺 8 套模拟试卷

(3) 不恰当。集团项目组需要就涉及组成部分管理层的舞弊或舞弊嫌疑与集团治理层进行沟通。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。应当使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计。

4. (1) 恰当。

(2) 不恰当。未披露属于错报，应当视影响程度发表保留意见或否定意见的审计报告，而不是通过增加其他事项段予以说明。

(3) 不恰当。项目组还应询问被审计单位在本期是否与关联方发生交易，如发生，交易的类型、定价政策和目的。

(4) 不恰当。项目组应当要求甲公司管理层撤销该披露，如果管理层不撤销，项目组应考虑对审计报告的影响。

(5) 不恰当。这种情况下无论被审计单位是否作出披露，注册会计师均应当发表否定意见。

(1) Appropriate.

(2) Inappropriate. Failure to disclose is a misstatement. The audit report with qualified opinion or adverse opinion shall be issued according to the degree of influence, rather than explained by adding other matters paragraphs.

(3) Inappropriate. The project team shall also ask whether the auditee has a transaction with related parties in the current period, such as the occurrence, type, pricing policy and purpose of the transaction.

(4) Inappropriate. The project team shall require the management of company a to revoke the disclosure. If the management does not revoke it, the project team shall consider the impact on the audit report.

(5) Inappropriate. In this case, the certified public accountant shall express an adverse opinion no matter whether the auditee makes a disclosure or not.

5. (1) 违反。因针对甲公司的审计业务具有连续性，2020 年度审计报告出具后至 2021 年度审计工作开始期间仍属于业务期间，A 注册会计师的妻子在该期间持有甲公司的股票，因自身利益对独立性产生严重的不利影响。

(2) 不违反。B 注册会计师成为公众利益实体的关键审计合伙人后还可以继续服务两年。

(3) 违反。该评估结果对甲公司合并财务报表影响重大，因自我评价对独立性产生严重的不利影响。

(4) 违反。C 注册会计师作为高级合伙人在离职后十二个月内加入甲公司任董事，因外在压力对独立性产生严重的不利影响。

(5) 违反。该服务不属于日常性和机械性的工作，将因自我评价对独立性产生严重的不利影响。

(6) 违反。XYZ 公司和丁公司以双方的名义捆绑提供服务，因自身利益/外在压力对独立性产生严重的不利影响/上述关系属于守则禁止的商业关系。

6. (1) 不恰当。应根据本事务所及其业务的性质和具体情况“量身定制”适合本事务所的质量管理体系，而不应当盲目地“照搬照抄”其他会计师事务所的政策和程序。

(2) 不恰当。项目组可以自行选择是否向参与审计的外部专家、其他事务所的注册会计师获取关于独立性的书面确认函。

(3) 不恰当。项目合伙人应按照会计师事务所处理意见分歧的政策和程序解决重大事项，而不