

（1）总体审计策略

- ①确定审计业务的特征，以界定审计范围。
- ②明确审计业务的报告目标，以计划审计的时间安排和所需沟通的性质。
- ③根据职业判断，考虑用以指导项目组工作方向的重要因素。
- ④考虑初步业务活动的结果，并考虑对被审计单位执行其他业务时获得的经验是否与内部控制审计业务相关。
- ⑤确定执行业务所需资源的性质、时间安排和范围。

（2）总体审计策略的作用

制定总体审计策略的过程有助于注册会计师结合风险评估程序确定下列事项：

- ①向具体审计领域分配资源的类别和数量，包括向高风险领域分派经验丰富的项目组成员，向高风险领域分配的审计时间预算等。
- ②何时分配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键日期调配资源等。
- ③如何管理、指导和监督这些资源，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目合伙人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核等。

（3）具体审计计划

- ①了解和识别内部控制的程序的性质、时间安排和范围。
- ②测试控制设计有效性的程序的性质、时间安排和范围。
- ③测试控制运行有效性的程序的性质、时间安排和范围。