

## （一）总体审计策略的含义

总体审计策略用以确定审计范围、时间安排和方向，并指导具体审计计划的制定。

## （二）总体审计策略的内容

### （1）审计范围

管理层编制财务报表的标准（如《企业会计准则》等）、注册会计师审计的标准（如《中国注册会计师审计准则》等）。

### （2）报告目标、时间安排及所需沟通的性质

总体审计策略的制定应当包括明确审计业务的报告目标，以及审计的时间安排和所需沟通的性质，包括提交审计报告的时间要求，预期与管理层和治理层沟通的重要日期等。

### （3）审计方向

针对重要性的评估方面、重大错报风险较高的审计领域等。

### （4）审计资源

注册会计师应当在总体审计策略中清楚地说明审计资源的规划和调配，包括确定执行审计业务所必需的审计资源的性质，时间安排和范围。