

业务约定书（Engagement letter）

业务约定书有严格的法律约束。就好比英文里的 engagement，是订婚的意思，一旦订婚就要为对方负责。

项目建议书（Proposal）

项目建议书就好比你在谈恋爱时说的话，与业务约定书两者有天差之别，而 proposal 在英文里，是求婚的意思，这个时候是不具法律效益的。也就是说，项目建议书的内容是可以不算数的。

声明书（Representation letter）

声明书是审计师万般无奈之后的终极武器，在任何一个项目中，审计师都会对于有些科目和有些事项无法取得足够且适当的证据。这个时候，就会将这件事写在声明书里面。

所有的审计事项，大致分为「容易审计的」和「不容易审计的」。

(1) 容易审计的。一般是各类会计科目的存在性（Existence）是容易审计的。因为测试存在性，是检查已经记在账上的东西，这个范围比较固定。我们可以通过对发函证，做盘点，抽查合同凭证等方式来验证会计科目的存在性。

(2) 不容易审计的。一般是负债类科目的完整性（Completeness）。因为测试完整性，是要找到没记在账上的东西，这个范围几乎是无穷大。

对于不容易审计的项目，尽管审计师做了很多工作，但其效果总是不能让人放心，这时怎么办呢？有两个方法：

1.由于审计范围受限，在审计意见中发表保留意见或者不发表意见。

2.在声明书中，加上一段话，让管理层做出保证。

管理层建议书（Management letter）

管理层声明书是审计师给客户提的一些建议。

管理层建议书里主要是一些管理上的建议，一般是审计师发现的企业里与财报有关的内控制度的一些缺陷。

但是，有些缺陷和管理上的漏洞，是管理层故意留在哪的，所以审计师提出的问题，他们根本不会改。为了防止这种现象，会要求把管理层建议书拿给股东和董事会看，让他们知道发生了什么事。

所以，审计师出具管理层建议书是有目的的：

- 作为一个挡箭牌来保护自己。
- 为了自己今后的审计工作顺利，希望客户改进不足，这样以后的工作就能更多地一来企业内控，减少工作量。
- 为了让客户觉得审计工作有价值。