انتقد أصحاب المصالح على نطاق واسع كلاً من التقارير المالية للمنشآت وتقرير المراجعة، حيث يشير طول وتعقد التقارير الماليةوتقرير المراجعة إلى ارتفاع مخاطر زيادة المعلومات وإضعاف القدرة على اتخاذ القرار السوق رأس المال (2020 , حيث يؤدي عدم تماثل المعلومات وتضارب المصالح بين مجلس الإدارة والمراجع الخارجي وسوق رأس المال إلى وجود فجوة التوقعات في المراجعة (2016 , تم إجراء تغييرات على تقرير المراجعة الهدف منها تقديم معلومات أكثر فائدة للمستخدمين بناءً على عملية المراجعة التي تم إجراؤها بناء ما سبق، قام مجلس التقارير المالية في المملكة المتحدة (FRC) بتطبيق قواعد جديدة للإفصاح عن أمور المراجعة الرئيسة بتقرير المراجعة (FRC , 2013) والتي يمكن اعتبارها مقدمة رئيسة لمعايير المراجعة التي تم إصدارها فيما بعد. حيث يجب أن يحتوي تقرير المراجعة على معلومات خاصة بعملية المراجعة حول أهم مخاطر التحريف الجوهري، شرح لكيفية تطبيق المراجع الخارجي للأهمية النسبية عند تخطيط المراجعة وتنفيذها، ونظرة عامة على نطاق المراجعة، المخاطر المدرجة في تقرير المراجعة (ICAEW , 2017). وفي عام ٢٠١٥ أصدر مجلس معايير المراجعة والتأكيد الدولي (IAASB) المعيار الدولي الجديد للمراجعة رقم ISA 701)، الذى تم تحديثه عام ٢٠١٩ من قبل مجلس التقارير المالية (FRC)، والذي يتعلق بالإفصاح عن الأمور الرئيسة للمراجعة في تقرير المراجعة، والتي يمكن تعريفها على أنها: " تلك الأمور التي، ويتم اختيار الأمور الرئيسة للمراجعة من الأمور التي يتم إبلاغ المسئولين عن الحوكمة بها ويتم تحديدها من خلال النظر في كل من المجالات ذات المخاطر العالية؛ كما يجب على المراجع الخارجي أن يقدم وصفا لكل أمر من الأمور الرئيسة للمراجعة بحيث يتضمن أسباب اعتبار الأمر المذكور من الأمور الرئيسة في عملية المراجعة، وكيفية معالجته (IAASB (2015). على سبيل المثال، تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة المجالات ذات التعقيد التي تتطلب حكم المراجع الخارجي مراعاة خاصة عند المراجعة، والمعاملات والأحداث التي كان لها تأثير كبير على القوائم المالية، والأمور التي تحتاج إلى خبراء فيها لاستشارتهم (IAASB, 2015c). قام مجلس الإشراف المحاسبي على الشركات العامة (PCAOB) بالولايات المتحدة الأمريكية عام ٢٠١٧ بإصدار معيار المراجعة رقم (AS:3101)؛ الرئيسة الحرجة (CAMS) والتي يمكن تعريفها على أنها: "الأمور التي يتم الإبلاغ عنها أو مطلوب الإبلاغ عنها من قبل المراجع الخارجي إلى لجنة المراجعة؛ وتعتبر هذه الأمور تحدياً Challenging للمراجع لارتباطها بالأحكام الشخصية Subjective وتتطلب أحكاما مهنية معقدة Complex من قبل المراجع الخارجي" (Ratzinger Sakel , 2017 & للمراجع الخارجي)Pinto et al. 2019 القاض كما تناولت Coram 2022 ،(et al. Reid et al. 2019; Kohler et al القرارات وتحسين قابلية فهم القوائم المالية كما يؤثر الإفصاح عن الأمور الرئيسة Wang, 2021; Sirois et al. 2018(للمراجعة على جودة المعلومات المالية المفصح عنها (2019) .)Moroney et al 2021 المراجع الخارجي وجدير بالذكر، ولكن أيضا إلى تحسين سلوك المنشآت في إعداد التقارير المالية والتي بدورها، تؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية وتقلل من إدارة الأرباح كما تتوقع الجهات المنظمة لمهنة Gold et al. 2020; 2019(المراجعة أن يحد الإفصاح عن الأمور الرئيسة للمراجعة من عدم تماثل المعلومات بين مستخدمي تقرير المراجعة والإدارة وتحسين كفاءة تخصيص الموارد، مما يؤدي)Kachelmeier et al. في أن يكون لدى مستخدمي تقرير المراجعة ثقة أقل في المجال الذي تم الإفصاح عنه على أنه من الأمور الرئيسة للمراجعة، Kachelmeier et al) ، وتعرف وجهة النظر هذه بالتأثير الاستبدالي Substitution Effect للأمور الرئيسة للمراجعة (2018 , علاوة على ذلك، قد يكون المستخدمون أقل احتمالا للنظر في المنشأة كاستثمار في حالة الإفصاح عن الأمور الرئيسة للمراجعة ويعتبر ذلك من الأثار السلبية غير المتوقعة للأمور ، Christensen et al. 2014(الرئيسة للمراجعة على المنشأة ولم تتوقعه الجهات المهنية. والذي يتمثل في زيادة القيمة التواصلية التقرير المراجعة ومساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات.ٓقب□و أُز□و٣ق أُغ□□و ، □٣زْ افز٤به الأَ□ه أُوىََ٤خ 2015cب ٣غت □ِ .أُواعغ أُقبهع ٢إ ٣ولّ □طلًبٌ أوٓ الأَ□ه أُوىََ٤خ ُواع□خ أُغبلاد ماد أُز□و٤ل أُز ٢رزطِت □ٌّ أُواعغ أُقبهعٓ ٢وا□بح فبطخ

lakhasly.com © تم تلخيص النص بواسطة موقع لخصلي