

انتقد أصحاب المصالح على نطاق واسع كلاً من التقارير المالية للمنشآت وتقرير المراجعة، حيث يشير طول وتعقد التقارير المالية وتقرير 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 بتطبيق قواعد جديدة (FRC) على عملية المراجعة التي تم إجراؤها بناء ما سبق، قام مجلس التقارير المالية في المملكة المتحدة والتي يمكن اعتبارها مقدمة رئيسية لمعايير المراجعة التي تم (FRC) ، للإفصاح عن أمور المراجعة الرئيسية بتقرير المراجعة (2013) 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، وفي عام ٢٠١٥ أصدر مجلس معايير المراجعة والتأكيد الدولي (ICAEW) ، المخاطر المدرجة في تقرير المراجعة (2017) (FRC) ، الذي تم تحديثه عام ٢٠١٩ من قبل مجلس التقارير المالية ، (ISA) المعيار الدولي الجديد للمراجعة رقم 701 (IAASB) والذي يتعلق بالإفصاح عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجعة، والتي يمكن تعريفها على أنها: " تلك الأمور التي، ويتم اختيار الأمور الرئيسية للمراجعة من الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين 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 الرئيسية للمراجعة بحيث على سبيل (IAASB) (يتضمن أسباب اعتبار الأمر المذكور من الأمور الرئيسية في عملية المراجعة، وكيفية معالجته (2015) المثال، تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة المجالات ذات التعقيد التي تتطلب حكم المراجع الخارجي مراعاة خاصة عند المراجعة، (IAASB) والمعاملات والأحداث التي كان لها تأثير كبير على القوائم المالية، والأمور التي تحتاج إلى خبراء فيها لاستشارتهم بالولايات المتحدة الأمريكية عام ٢٠١٧ بإصدار معيار (PCAOB) قام مجلس الإشراف المحاسبي على الشركات العامة (2015c) والتي يمكن تعريفها على أنها: "الأمور التي يتم الإبلاغ عنها أو مطلوب (CAMS) ؛ الرئيسة الحرجة (AS: المراجعة رقم 3101) للمراجع لارتباطها بالأحكام Challenging الإبلاغ عنها من قبل المراجع الخارجي إلى لجنة المراجعة؛ وتعتبر هذه الأمور تحدياً & Ratzinger Sakel ، من قبل المراجع الخارجي " (2017) Complex وتتطلب أحكاماً مهنية معقدة Subjective الشخصية Coram 2022 ، (Kohler et al. 2019; Reid et al. 2019; et al. القاض كما تناولت Pinto et al. 2019) للمراجع الخارجي للمراجعة (Sirois et al. 2018; Wang, 2021; القرارات وتحسين قابلية فهم القوائم المالية كما يؤثر الإفصاح عن الأمور الرئيسية المراجع الخارجي و جدير بالذكر، ولكن أيضا إلى Moroney et al 2021 (على جودة المعلومات المالية المفصّح عنها (2019) . تحسين سلوك المنشآت في إعداد التقارير المالية والتي بدورها، تؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية وتقلل من إدارة الأرباح المراجعة أن يحد الإفصاح عن الأمور الرئيسية للمراجعة من عدم (2019; Gold et al. 2020) كما تتوقع الجهات المنظمة لمهنة في Kachelmeier et al. (تماثل المعلومات بين مستخدمي تقرير المراجعة والإدارة وتحسين كفاءة تخصيص الموارد، مما يؤدي ، أن يكون لدى مستخدمي تقرير المراجعة ثقة أقل في المجال الذي تم الإفصاح عنه على أنه من الأمور الرئيسية للمراجعة للأمر الرئيسية للمراجعة (Substitution Effect ، 2018) وتعرف وجهة النظر هذه بالتأثير الاستبدالي ، (Kachelmeier et al) علاوة على ذلك، قد يكون المستخدمون أقل احتمالا للنظر في المنشأة كاستثمار في حالة الإفصاح عن الأمور الرئيسية للمراجعة الرئيسة للمراجعة على المنشأة ولم تتوقعه (Christensen et al. 2014) ، ويعتبر ذلك من الآثار السلبية غير المتوقعة للأمور الجهات المهنية. والذي يتمثل في زيادة القيمة التواصلية التقرير المراجعة ومساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ ب ٣ غت ٤ . أواعغ أقبهب ٢ إ ٣ ول ٤ طلب ٥ أو ٦ الأ ٧ القرارات. قب ٨ أو ٩ ق ١٠ غ ١١ ، ١٢ ز أفز به الأ ١٣ ه أوى ١٤ 2015 أوى ١٥ غ ١٦ واع ١٧ غ ١٨ غ ١٩ غ ٢٠ غ ٢١ غ ٢٢ غ ٢٣ غ ٢٤ غ ٢٥ غ ٢٦ غ ٢٧ غ ٢٨ غ ٢٩ غ ٣٠ غ ٣١ غ ٣٢ غ ٣٣ غ ٣٤ غ ٣٥ غ ٣٦ غ ٣٧ غ ٣٨ غ ٣٩ غ ٤٠ غ ٤١ غ ٤٢ غ ٤٣ غ ٤٤ غ ٤٥ غ ٤٦ غ ٤٧ غ ٤٨ غ ٤٩ غ ٥٠ غ ٥١ غ ٥٢ غ ٥٣ غ ٥٤ غ ٥٥ غ ٥٦ غ ٥٧ غ ٥٨ غ ٥٩ غ ٦٠ غ ٦١ غ ٦٢ غ ٦٣ غ ٦٤ غ ٦٥ غ ٦٦ غ ٦٧ غ ٦٨ غ ٦٩ غ ٧٠ غ ٧١ غ ٧٢ غ ٧٣ غ ٧٤ غ ٧٥ غ ٧٦ غ ٧٧ غ ٧٨ غ ٧٩ غ ٨٠ غ ٨١ غ ٨٢ غ ٨٣ غ ٨٤ غ ٨٥ غ ٨٦ غ ٨٧ غ ٨٨ غ ٨٩ غ ٩٠ غ ٩١ غ ٩٢ غ ٩٣ غ ٩٤ غ ٩٥ غ ٩٦ غ ٩٧ غ ٩٨ غ ٩٩ غ ١٠٠ غ