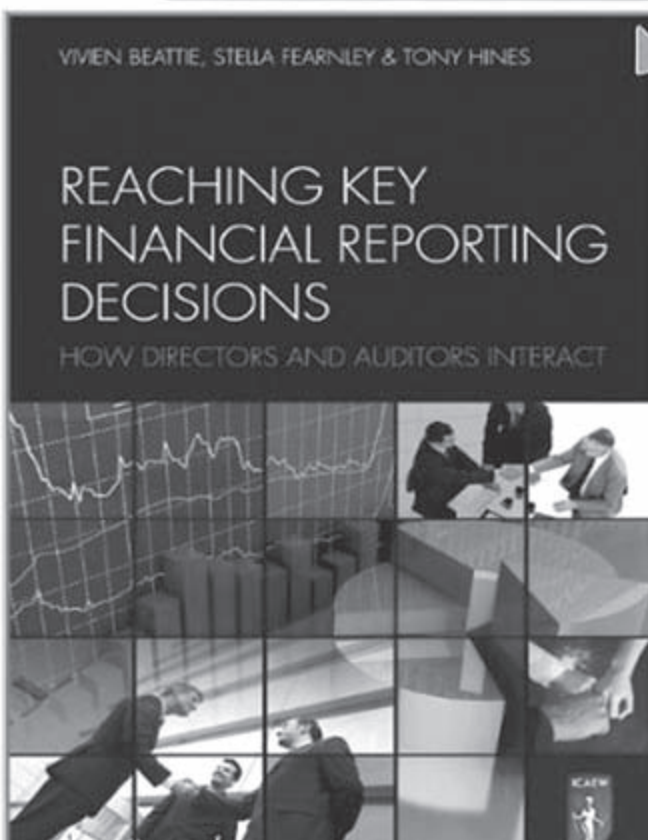


Click to LOOK INSIDE!



همه کارها به گزارشهای مالی ختم می‌شود

محمد شلیله

تجربه تحولات گزارشگری مالی و حسابرسی صورتهای مالی انگلستان در دهه ۲۰۰۰

گزارشهای مالی یکی از مهمترین و پرمخاطب‌ترین منابع و مستندات تخصیص منابع و اطلاع‌رسانی و اندازه‌گیری حقوق و منافع مالی و اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی در گسترده‌ترین طیفی است که در آن قرار می‌گیرند. در پی جهانی‌شدن تجارت از یکطرف و حسابسازی‌های مجرمانه بی‌سابقه در شرکت‌های بزرگ در جهان از طرف دیگر، شفافیت و کفایت گزارشگری مالی به صورت جدی‌تری در دستور کار مراجع حسابداری، نهادهای مالی و دولت‌ها قرار گرفته است. موضوع گزارشگری مالی^۱ در ایران نیز به‌ویژه طی سی سال گذشته، از جهات مختلف همواره مورد توجه قرار داشته و پیش‌بینی می‌شود که در صورت رشد سرمایه‌گذاری خارجی در ایران، که گزارشگری مالی در ایران را بیش‌ازپیش در معرض قضاوت جهانی قرار خواهد داد، بر تمرکز بر کم‌وکیف آن افزوده گردد. به‌نظر می‌رسد براساس چنین پیش‌بینی‌هایی باشد که بحث و بررسی در این باره، موضوع بسیاری مقاله‌ها در نشریات حسابداری کشور است و با عرضه مطالب متنوعی در زمینه تشکیل «کمیته حسابرسی» و استقرار سیستم‌های «شرکت‌داری» (حاکمیت شرکتی)^۲ در ایران بازتاب گسترده‌ای یافته است. اولین همایش ملی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی^۳ نیز که قرار است در اردیبهشت‌ماه سال جاری (۱۳۹۳) تشکیل گردد نشانه‌ای از توسعه چنین پویایی در کشور است. در همین راستا گزارش حاضر از طریق مرور کتاب زیر فراهم آمده است:

Beattie V. et al., *Reaching Key Financial Reporting Decisions: How Directors and Auditors Interact*, Wiley, United Kingdom, 2011

ویژه پیش گرفته‌اند. استدلال این رویکرد که از توافقی همگانی برخوردار است آن است که اگرچه حساب‌رسان مسبب اصلی بحران نبودند اما در عین حال نتوانسته‌اند از بحران پیشگیری کنند. واکنش به این شرایط در حرفه حسابداری انگلستان در پی جلسه شورای انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز با حضور طیفی از سیاستمداران در دستگاه دولت، مراجع قانونگذاری، دانشگاهیان و اعضای راهبری‌کننده حرفه حسابداری آغاز می‌شود. موضوع قانونی این مذاکرات از سوی انجمن‌های حسابداری انگلستان و... این بود که باید در برابر اعمال هرگونه محدودیت بی‌جهت در مورد خدماتی که حساب‌رسان به مشتریان خود پیشنهاد و عرضه می‌کنند مقاومت کرد. یافته‌های تحقیق در مورد نتایج مجموعه اقدامات اخیرالذکر در حرفه حسابداری انگلستان موضوع کتاب مورد گزارش و چکیده این یافته‌ها محتوای گزارش حاضر را تشکیل می‌دهد. این یافته‌ها براساس نه **موردکاوی عمقی**^{۱۲} در مورد مناسبات، ارتباطات و مذاکرات فیما بین **مدیران مالی**^{۱۳}

در انجام این کار دو هدف را در نظر داشته‌ایم؛ یکی اینکه چکیده این کتاب را در دسترس خوانندگان قرار دهیم و دیگر اینکه به معرفی آن بپردازیم. در اهمیت این کتاب که به تازگی منتشر شده بهتر است نظر **پیتر وایمن** (Peter Wyman) از مشاورین ارشد مؤسسه حسابرسی **پرایس واترهاوس کوپرز** (PricewaterhouseCoopers) و رئیس **انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز**^۴ در سال‌های ۲۰۰۲-۲۰۰۳ که نقش مؤثری در هدایت حسابداری حرفه‌ای در انگلستان در سالهای اخیر داشته را از نظر گذرانند. وایمن در مقدمه‌ای که بر کتاب موصوف نوشته گفته به نظر او: **”پیش از اینکه تصمیم بگیریم به انجام اصلاحات در زمینه گزارشگری مالی یا حسابرسی صورتهای مالی اقدام کنیم باید این کتاب را خواند.”**^۵ از نظر او تحریف‌ها و تقلبها در حسابها در سال‌های اخیر ضربه مهلکی بر محیط سیاسی گزارشگری مالی و حسابرسی وارد آورده است. رویدادهایی که به تصویب و اجرای **قانون سارینز-اکسلی**^۶ در راستای حفاظت از حقوق سرمایه‌گذاران و تحکیم حسابداری در شرکت‌ها و مسئولیت حساب‌رسان انجامید و به تغییرات بنیادی در رویکرد شرکتها و عملکرد حساب‌رسان منتهی شد و بازتاب جهانی آن پدید آمدن **مرجع مستقل حسابرسی**^۷ بود. وایمن در این زمینه گفته، شرایط پیشگفته او را به این نتیجه رسانده که مدل خودتنظیمی انگلستان یا دیگر کشورها بیش از این از کارایی اطمینان‌بخش برخوردار نیست و او را واداشته است که در مقام رئیس انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز با هماهنگی دولت انگلیس، هماهنگی‌ها و مذاکراتی را با حرفه پیش گیرد که نتیجه آن تشکیل **شورای گزارشگری مالی**^۸ به‌عنوان **مرجعی مستقل**^۹ و تأسیس **واحد بازرسی حسابرسی**^{۱۰} بوده و در پی آن تشکیل **هیئت بازرسی گزارشگری مالی**^{۱۱} زیر نظر شورای گزارشگری مالی که به‌صورت فعال به شکایتهار رسیدگی کند.

از نظر وایمن در دوره حاضر، به‌ویژه در شرایط بحران مالی که جهان را درگیر کرده است، سیاستگذاران و مراجع قانونگذاری بر استقرار نظم‌های شرکت‌داری (حاکمیت شرکتی)، گسترش فعالیت کمیته‌های حسابرسی، بهبود کیفیت و شفافیت گزارشگری مالی و افزایش کارایی حسابرسی تأکید

تضادهای بین

مدیران اجرایی و

مدیران غیراجرایی و

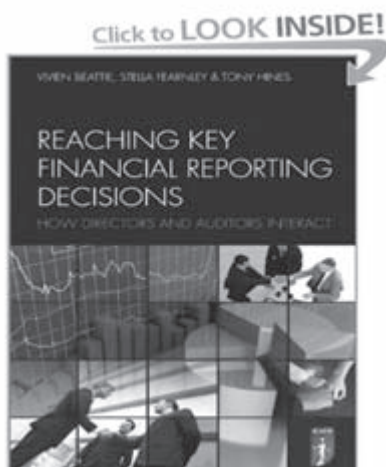
حساب‌رسان و

اعضای کمیته حسابرسی

قابل تشخیص و

قابل برطرف کردن

است



درک وجود نگرانی‌های جدی از بروز خطا یا تحریف و تقلب در گزارشگری مالی از رویکردهای جدید پشتیبانی می‌کند. منتها چنین نگرشی نزد واحد بازرسی حسابرسی که تأکید آن بیشتر بر نظارت‌های مشخص و عرفی است تا توجه به موضوع‌های بنیادی و نیازمند استنباط، مطرح نیست. با این اوصاف موردکاوی‌های مذکور بیانگر سودمندی اثرگذار کمیته‌های حسابرسی در عمل است و نشان‌دهنده اینکه قراردادن کمیته حسابرسی در چارچوب‌های مقرراتی و دستوری می‌تواند به کارکردهای آن آسیب رساند یا از آن بکاهد. در واقع از نظر پژوهشگران واکاوی مورد گزارش، نیازی نیست که کمیته حسابرسی در موقعیت مشاغل سازمانی قرار گیرند، بلکه کافی است که این کمیته‌ها با مشارکت افراد مسئول و با برخورداری مسئولانه اعضای آن سامان گیرد. وایمن در مقدمه‌ای که بر کتاب مورد بحث نوشته در عین حال تأکید کرده است اعتبار یافته‌های تحقیق مورد گزارش او را به این نتیجه رسانده است که حتی ناراضی‌ها از برخی از جنبه‌های استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، سودمندی‌های استانداردهای بین‌المللی (جهانگیر) را که در کل جهان مورد استفاده قرار می‌گیرد نفی نمی‌کند. یافته‌های پیشگفته که به‌طور تعیین‌کننده‌ای با مباحثی که در این زمان در بریتانیا و اتحادیه اروپا و محیط بین‌المللی در پیوند با ارزش حسابرسی و مسائل مربوط به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و چالش‌های مربوط به حسابرسی بر مبنای اصول یا بر پایه استاندارد در پیوند با قضاوت حرفه‌ای مربوط به حسابرسی صورت‌های مالی یا حسابرسی رعایت مطرح است، ارتباط دارد. وایمن در پایان مقدمه موصوف اما ناگفته نگذاشته که

اگرچه حسابرسان
مسبب اصلی
بحران نبودند اما در عین حال
نتوانستند از بحران
پیشگیری کنند

رؤسای کمیته‌های حسابرسی^{۱۴} و حسابرسان مسئول کار در مؤسسات حسابرسی طرف قرارداد^{۱۵} مؤسسات اقتصادی در کمیته‌های حسابرسی، در عمل است، که از طریق مصاحبه با مدیران اجرایی و مدیران غیراجرایی و حسابرسان مستقل در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس که از نظر اندازه متفاوت بوده‌اند، در بخش‌های مختلف اقتصاد فعالیت داشته‌اند، و دارای ترکیب متفاوت گروه‌های سهامدار بوده‌اند انجام گرفته، که توضیح‌دهنده افزایش نقش کمیته‌های حسابرسی است و می‌توان آن را به اصلاحاتی که طی ده سال گذشته انجام گرفته ربط داد، که می‌تواند به کاهش نگرانی‌های درازمدت مراجع نظارتی حسابرسی در مورد مناسبات بین حسابرسان (مستقل) و مدیران مالی بینجامد؛ و اعداد و ارقامی که در صورتهای مالی افشا می‌شود و اظهار نظر حسابرسان نسبت به آنها، مورد حمایت و قبول مدیران مالی و اعضای کمیته حسابرسی و حسابرس مستقل باشد.

تجربه دهه یادشده آشکار ساخته که تضادهای بین مدیران اجرایی و مدیران غیراجرایی و حسابرسان، و اعضای کمیته حسابرسی قابل تشخیص و قابل برطرف کردن است. پیش‌بینی می‌شود پیش‌گرفتن رویکردهای جدید نتایج مناسبتری از نتایج حسابرسی‌های یکطرفه و بدون بحث و بررسی‌های مورد نیاز در کمیته حسابرسی، خواهد داشت. پیش‌گرفتن این شیوه البته به این معنی نیست که وجه منصفانه‌بودن رویکرد حسابرسان و نگرش همه‌جانبه‌نگرانه آنها در حسابرسی‌ها کاهش گیرد. این موردکاوی‌ها نشان داده شیوه‌های یادشده مجال استقلال را از حسابرسان دریغ نمی‌کند. هیئت بررسی گزارشگری مالی به‌عنوان یک هیئت متشکل از افراد خبره مستقل است و با

گزارشگری مالی به صورتی رسمی^{۱۶}؛

• تغییر در طرز کار هیئت بررسی گزارشگری مالی^{۱۷} و هیئت اجرایی گزارشگری مالی انگلستان^{۱۸} که به جای واکنش به شکایت‌ها و نگرانی‌های موردی درباره حساب‌های شرکت‌ها، اقدامات فعال پیشگیرانه سیستماتیک در راستای حفظ حقوق عموم پیش گیرد؛

• انتقال هیئت عملیات حسابرسی^{۱۹} و هیئت تدوین استانداردهای حسابرسی انگلستان^{۲۰} به شورای گزارشگری مالی همراه با تفویض مسئولیت‌های بیشتر در زمینه وضع استانداردهای اخلاق حرفه‌ای حسابرسی^{۲۱}؛ که پس از انجام این انتقال هیئت عملیات حسابرسی با قبول استانداردهای بین‌المللی حسابرسی^{۲۲} این استانداردها را با اصلاحاتی برای اجرا از اواخر سال ۲۰۰۵ در انگلستان^{۲۳}، در مجموعه استانداردهای مصوب هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی^{۲۴} که در برگرفته استاندارد حسابرسی ۲۶۰^{۲۵} بود که همکاری فعال با کمیته حسابرسی مشتری را برای حسابرس الزامی ساخته، به تصویب رساند. همراه با اقدامات ذکر شده، هیئت عملیات حسابرسی مجموعه‌ای از استانداردهای رعایت اخلاق حرفه‌ای^{۲۶} در مورد سایر خدمات^{۲۷} را نیز در مورد شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، برای هر پنج سال الزامی دانست^{۲۸}.

درخور ذکر است که تغییرات اصلاحات یادشده مقارن مجموعه اصلاحاتی بود که در سطح کشورهای اتحادیه اروپا^{۲۹} انجام گرفته شده بود. در این زمان (۲۰۰۲) اتحادیه اروپا از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس خواسته است که وضعیت خود را از پایان سال ۲۰۰۵ با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی وضع شده به وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری^{۳۰} تطبیق دهند.

بررسی‌های کتاب مورد گزارش و یافته‌های آن براساس تحلیل پاسخ بررسی‌شدگان به پرسشهای زیر است؛ در مورد آثار و دستاوردهای تغییراتی که به فشرده‌ترین صورت عرضه شد و دربرگیرنده اصلاح مقررات و نظم‌های گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی در انگلستان انجام گرفته است:

• بیشتر کدامیک از موضوع‌های مربوط به گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی در کمیته حسابرسی که در آن

تغییرات اخیر در مقررات انگلستان فرایند گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی را به نحو فزاینده‌ای پیچیده‌تر ساخته و به اعمال مقررات سختگیرانه‌تری راه برده است. با این وصف، از نظر او، تغییر کلیدی راهگشا در این مقررات آن است که کمیته حسابرسی شرکتها نقش معنی‌داری در موافقت با محتوای صورت‌های مالی و نظارت بر فعالیت‌های حسابرسان احراز کرده است.

کتاب مورد گزارش، تحلیل‌ها و ارزیابی‌های مهم و منحصربه‌فردی را در مورد اینکه گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار در انگلستان در دهه‌های گذشته با چه تغییراتی در زمینه مقررات نظارتی که بسیار تعیین‌کننده هم بوده، عرضه می‌کند و آشکار می‌سازد که مدیران مالی، رؤسای کمیته حسابرسی و حسابرسان مسئول کار مؤسسات حسابرسی طرف قرارداد، به چه ترتیب در مورد مسائل اساسی گزارشگری مالی تبادل نظر می‌کنند و چگونه گزارش‌های مربوط را به سرانجام می‌رسانند. این کتاب همچنین روشن می‌سازد مقررات نظارتی جدید چگونه با بهره‌گیری از چارچوب‌های شرکت‌داری (حاکمیت شرکتی) به گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی یاری می‌رساند؛ به ویژه تأثیر دنبال کردن ضوابط شرکت‌داری در پیوند با نقش کمیته حسابرسی.

تحقیق موصوف طی سالهای ۲۰۰۷-۲۰۰۸ در پی تغییر در چارچوب‌ها و ضوابط شرکت‌داری (حاکمیت شرکتی) و نظارت بر گزارشگری مالی و حسابرسی در سال‌های ۲۰۰۳-۲۰۰۴ بعد از سقوط شرکت انرون (Enron) امریکایی، و فروپاشی مؤسسه حسابرسی آرتور اندرسن (Arthur Andersen) در سال ۲۰۰۲، و وضع قانون ساربنز-آکسلی در همین سال، در انگلستان انجام گرفته است و به تأثیر این تغییرات نظر داشته است؛ تغییراتی که اهم آنها به قرار زیر است:

• تشکیل واحد بازرسی حسابرسی تحت حمایت شورای گزارشگری مالی به منظور ایجاد امکان بازرسی در راستای حصول اطمینان از تأمین نیازهای اطلاعاتی عموم (ذینفع‌ها) و عرضه گزارش نتیجه بازرسی‌ها؛

• تغییراتی در مقررات شرکت‌داری (حاکمیت شرکتی) در مورد الزام کمیته حسابرسی به وارد شدن در امر حسابرسی و فرایند

قرارداد به روابط سه‌جانبه بین مدیران مالی، حساب‌رسان همکار مؤسسه‌های حسابرسی و کمیته حسابرسی تغییر داده است؛ به‌نحوی که مدیران مالی و شرکای مؤسسات حسابرسی طرف قرارداد در برابر کمیته حسابرسی مسئولیت داشته باشند. تأثیر این تغییر وضع این بوده است که ارکان کمیته حسابرسی در رویارویی با مشکلات و ابهامات، طریق چاره‌جویی پیش‌گیرند تا مخالفت یا مقابله.

• تغییر پیش‌گفته به تعدیل نسبی مناسبات قدرت در میان مراجع ذی‌مدخل در گزارشگری مالی منتهی شده است، و رؤسای کمیته‌های حسابرسی و خود این کمیته‌ها در مقایسه با مدیران و شرکای حسابرسی در بررسی موضوع‌های حسابداری و حسابرسی به اقتدار بیشتری دست یافته‌اند؛ و پیچیدگی‌های رعایت استانداردهای بین‌المللی نیز به انتقال بخشی از قدرت به بخش‌های تخصصی-تکنیکی مؤسسات حسابرسی انجامیده است.

• از میان پیامدهای قابل توجه تغییرات موصوف، اثرگذارترین آنها شکل‌گیری هیئت بررسی گزارشگری مالی و واحد نظارت حسابرسی است که در دوره بعد از رویدادن **رسوایی انرون**^{۳۱} قوام یافته و تا حد زیادی امکان کشف **عدم رعایت**^{۳۲} را افزایش داده است.

• تغییر در چارچوب‌های نظارتی تأثیر معنی‌داری بر کیفیت گزارشگری داشته است.

• شفاف‌تر شدن مقررات نظارتی سرچشمه گرفته از تغییرات موضوع بحث، حصول به نتیجه را در کمیته حسابرسی تسهیل کرده است؛ به‌ویژه با توجه به **قاعده-بنیاد**^{۳۳} بودن استانداردهای حسابداری الزام‌آور حاضر، تحصیل توافق‌های مورد انتظار آسان‌تر شده است؛ هم‌زمان با توجه به تقویت نقش کمیته حسابرسی، مداخله مدیران اجرایی در فرایند گزارشگری مالی را دشوار و محدود ساخته است، در حالی که زمانی که مقررات نظارتی ناروشن و با ابهام همراه بود، فضای بازتری برای چالش‌منطق استانداردهای حسابداری باقی می‌گذاشت.

• مصاحبه‌شوندگان معتقد نبودند که الزامی‌کردن اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در انگلستان موجب بهبود کیفیت گزارشگری مالی در انگلستان شده است. دلایل آنها در این باره یکی پیچیدگی‌های اجرای این استانداردها، الزام به حجم بالای افشا و تأکید بیشتر بر رعایت استانداردها

این کتاب همچنین روشن می‌سازد

مقررات نظارتی جدید

چگونه با بهره‌گیری از

چارچوب‌های شرکت‌داری

به گزارشگری مالی و

حسابرسی صورتهای مالی

یاری می‌رساند

شرکت داشته‌اید مورد بررسی قرار گرفت؟

• نظرتان در مورد کارکرد کمیته حسابرسی چیست؟

• در مورد کارایی و اثربخشی تغییر و تحولات در چارچوب‌های مقرراتی انگلستان در موارد بالا از جمله کیفیت حسابرسی چه نظری دارید؟

چکیده یافته‌های بررسی‌های یادشده از این قرار بوده است:

• ۴۵ مورد از بحث و بررسی‌های کمیته حسابرسی نه شرکت مورد بررسی، به نحوه اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری اختصاص داشته است. در این میان موضوع شناسایی و ارزیابی دارایی‌های نامشهود و موجودی‌ها در جریان ادغام شرکت‌ها فراوانی بیشتری داشته است.

• در اغلب موارد رؤسای کمیته‌های حسابرسی در فرایند گزارشگری مالی شرکت‌ها مشارکت تعیین‌کننده داشته‌اند؛ آنها نقش هماهنگ‌کننده بین مدیریت شرکتها و کمیته حسابرسی را ایفا کرده‌اند.

• آن تعداد از اعضای کمیته حسابرسی که دانش و تجربه کاربرد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را نداشته‌اند، درک و استفاده از این استانداردها را پیچیده توصیف کرده‌اند.

• تغییرات انجام‌شده در چارچوب ضوابط شرکت‌داری (حاکمیت شرکتی) نقش کمیته حسابرسی را از اتکا به روابط دوجانبه بین مدیران مالی و حساب‌رسان همکار مؤسسه حسابرسی طرف

پانوشتهها:

- 1- Financial Reporting
- 2- Corporate Governance
- 3- International Financial Reporting Standard (IFRS)
- 4-The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (CAEW)
- ۵- از پیشگفتار پیتر وایمن بر کتاب مورد بررسی
- 6- Sarbanes – Oxley Act (Sarbox)
- 7- Independent Audit Regulator
- 8- Financial Reporting Council (FRC)
- 9- Independent Regulator
- 10- Audit Inspection Unit (AIU)
- 11- Financial Reporting Review Panel (FRRP)
- 12- Depth Case Study
- 13- Chief Financial Officer (CFO)
- 14- Audit Committee Chair (ACC)
- 15- Audit Engagement Partner (AEP)
- 16- FRC, 2005
- 17- Financial Reporting Review Panel (FRRP)
- مسئولیت این هیئت حصول اطمینان از حسابه‌های سالانه شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس و شرکتهای خصوصی بزرگ از جهت انطباق با قانون شرکتهای سال ۲۰۰۶ انگلستان و استانداردهای حسابداری مرتبط است
- 18- UK's Financial Reporting Enforcement Body
- 19- Auditing Practices Board (APB)
- 20- The UK Auditing Standard Setting Body
- 21- Auditors' Ethical Standards
- 22- International Standards on Auditing (ISAs)
- 23- APB, 2004a
- 24- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- 25- APB, 2004b
- 26- Ethical Standards (ES); (APB, 2004c)
- 27- APB, 2004c, ES5
- 28- APB, 2004c, ES3
- 29- European Union (EU)
- 30- International Accounting Standards Board (IASB)
- 31- Post-Enron
- 32- Non-compliance
- 33- Rules-based
- 34- Principles-based

نسبت به اصول حسابداری بود. افزون بر اینها مصاحبه‌شدگان اظهار کرده‌اند اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برخی نتایج ناکارآمد را به‌دست می‌دهد، هزینه فراوری اطلاعات را افزایش می‌دهد و اطلاعاتی را فراهم می‌سازد که به‌وسیله استفاده‌کنندگان از اطلاعات به آسانی نادیده گرفته می‌شود.

• پاسخ‌دهندگان استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را به‌طور نسبی واجد همان ویژگی‌های استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی دانسته‌اند، به‌ویژه از جهت تفصیل بیش از حد و توصیفی بودن آن.

• برخی از جنبه‌های استانداردهای اخلاق حرفه‌ای حسابرسی مسئله‌ساز ارزیابی شده است. آنها همچنین در مورد چرخش هر پنج سال یک‌بار شریک مؤسسه حسابرسی طرف قرار داد به‌عنوان حسابرس در شرکت‌ها نگرانی نشان داده‌اند؛ به‌ویژه بیشتر در مورد شرکت‌های با فعالیت‌ها و ساختار پیچیده‌تر، به‌خصوص در مواردی که مدیر مالی و رئیس کمیته حسابرسی در اینگونه شرکت‌ها تغییر کرده باشند.

• هیئت بررسی گزارشگری مالی و واحد بازرسی حسابرسی به‌عنوان مراجعی اثربخش در فرایند گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی شناخته‌شده است. از نظر بررسی‌شدگان واحد بازرسی حسابرسی به شدت از ناکارایی و کاهش کیفیت حسابرسی‌ها کاسته است.

• الزام به اجرای استانداردهای بین‌المللی حسابداری و حسابرسی از طرف مراجع حسابداری ملی (کشور انگلستان در گزارش حاضر) مورد انتقاد مصاحبه‌شدگان قرار گرفته است. از دیده آنها پیوند استانداردهای بین‌المللی یادشده با مقررات منحصر به فرد انگلستان به ناکارآمدی کاربرد استانداردها از برخی جنبه‌ها انجامیده است. در برابر این انتقادها آنها گفته‌اند که با وجود اینکه با اجرای استانداردهای قاعده-بنیاد حاضر، توافق در کمیته حسابرسی بر سر موضوع‌های محل اختلاف آسان‌تر است، اما از جنبه اجرایی مناسبتر است به سمت استانداردهای مبتنی بر اصول^{۳۴}

حرکت کنیم.