

## التدقيق المشترك: مفهومه، أهميته وتحدياته تزايد الاهتمام بمهنة التدقيق بعد انتشار الأزمات المالية، خاصة تلك الناجمة عن الفساد المحاسبي. أدى ذلك إلى تطوير مهنة التدقيق لمواكبة هذه التغيرات، وشهدت عدة تطورات من أجل تحسين جودة التدقيق وتخفيض مخاطر التدقيق، بما في ذلك طرح فكرة التدقيق المشترك. \*\*نشأة التدقيق المشترك\*\* \*: عانت مهنة التدقيق من اهتزاز الثقة بسبب الأزمات المالية، مما أدى إلى سعي الجهات المعنية إلى استعادة ثقة السوق والمستخدمين في تقارير التدقيق. وفي هذا السياق، طرحت المفوضية الأوروبية فكرة المراجعة المشتركة، والتي تقوم على تعيين اثنين من المدققين للقيام بعملية التدقيق وإصدار تقرير واحد، وذلك لمعالجة ظاهرة التركيز في سوق التدقيق، حيث تسيطر مكاتب التدقيق العالمية الأربع الكبرى على الغالبية العظمى من إيرادات التدقيق. \*\*ماهية التدقيق المشترك\*\* \*: التدقيق المشترك هو أحد أساليب التدقيق الخارجي، يتميز باشتراك شركتين أو أكثر من شركات التدقيق المنفصلة والمستقلة بعملية تدقيق القوائم المالية لعميل واحد. يُشارك المدققون في تخطيط عملية التدقيق، وتقسيم إجراءات أعمال التدقيق، ويتشاركون في الجهد المبذول، ويوقعون معاً على تقرير مراجعة واحد. \*\*المبادئ الأساسية للتدقيق المشترك\*\* \*: \*\*الأدوار والمسؤوليات\*\* \*: لا يمكن أن يدعى المدقق المشترك جهل العمل المنجز من قبل مدقق حسابات مشترك آخر. \*\*إجراءات التدقيق الرئيسية\*\* \*: يُحدد المدققون المشتركين استراتيجية عامة للتدقيق وتطوير خطة التدقيق بالاشتراك مع بعضهم البعض. \*\*الاستقلال والمتطلبات الأخلاقية\*\* \*: يجب على المدققين وضع سياسات وإجراءات للتعامل مع تسوية الخلافات في الرأي مع بعضهم البعض. \*\*الاتصالات\*\* \*: يجب على المدققين التواصل مع بعضهم البعض في الوقت المناسب، وتحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية، ونقل نتائج الاستنتاجات التي قد تؤدي إلى تعديلات في الرأي، وأي مسائل أخرى قد تكون ذات صلة بعمل بعضهم البعض. \*\*وثائق التدقيق\*\* \*: يجب على المدققين التأكد من وجود وثائق التدقيق، مثل رسالة التمثيل من الإدارة، والموافقة على توزيع العمل بينهم، والمشاورات المشتركة، واجتماعات ومناقشات مع الإدارة، وتخطيط التدقيق والأهمية النسبية، وإجراءات التدقيق الإضافية التي تم تنفيذها. \*\*أهمية التدقيق المشترك\*\* \*: \*\*التأكيد المعقول\*\* \*: يُوفر التدقيق المشترك تأكيداً معقولاً حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف المادي، مما يجعل التأكيد أكثر فعالية من التدقيق الفردي. \*\*تعزيز الاستقلالية\*\* \*: يُعزز التدقيق المشترك استقلال المدقق الخارجي، مما يؤدي إلى تحقيق مستوى مرتفع من جودة عملية المراجعة. \*\*التغلب على سيطرة مكاتب التدقيق العالمية الكبرى\*\* \*: يُمكن للتدقيق المشترك التغلب على سيطرة مكاتب التدقيق العالمية الكبرى على سوق التدقيق. \*\*الاستفادة من الخبرات المتنوعة\*\* \*: يُمكن للتدقيق المشترك الاستفادة من الخبرات المتنوعة المتاحة لدى فريق المراجعة المشتركة. \*\*تعزيز دقة أدلة المراجعة\*\* \*: يُمكن للتدقيق المشترك تعزيز دقة أدلة المراجعة، والحفاظ على استقلال المراجع. \*\*تحسين جودة التقرير\*\* \*: يُمكن للتدقيق المشترك تحسين جودة التقرير، وجعله أقوى من خلال جمع خبرات المراجعين الفنية والمالية. \* \*\*زيادة فعالية المراجعة\*\* \*: يُمكن للتدقيق المشترك زيادة فعالية المراجعة، من خلال اكتشاف الأخطاء التي ربما لا يكتشفها المراجع في التدقيق الفردي. \*\*آلية القيام بالتدقيق المشترك\*\* \*: يُمر التدقيق المشترك بعدة مراحل، تبدأ من التعاقد على إجراء التدقيق المشترك، وتوزيع مهام التدقيق، وتخطيط عملية التدقيق، ثم تجميع وتفسير أدلة الإثبات، وإعداد التقرير المبدئي، وإعداد تقرير التدقيق المشترك. \*\*مشاكل التدقيق المشترك\*\* \*: \*\*زيادة التكلفة\*\* \*: يُمكن أن تؤدي المراجعة المشتركة إلى زيادة كبيرة في تكاليف عمليات المراجعة. \*\*عدم الاتفاق\*\* \*: قد يصعب التوصل إلى رأي موحد بين المراجعين في بعض الحالات. \* \*\*الإتكالية\*\* \*: قد يؤدي اعتماد كل مراجع على الآخر إلى وجود قدر من الإتكالية. \*\*الخلاصة\*\* \*: على الرغم من وجود بعض الانتقادات للمراجعة المشتركة، إلا أنها تُعد أداة حديثة لزيادة جودة الأداء المهني للمراجعة والمراجعين. وتُساهم المراجعة المشتركة في تحسين جودة التدقيق، وتعزيز الاستقلالية، وزيادة فعالية المراجعة.