

دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات
المحاسبية
(دراسة اختبارية)

نعمه محمد أحمد

أ.د/ أمل عبدالفضيل عطيه

المدرس بقسم المحاسبة

كلية التجارة - جامعة بنها

أ.د/ محمد أحمد إبراهيم خليل

أستاذ المراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون

خدمة المجتمع وتنمية البيئة السابق

جامعة بنها

دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية (دراسة اختبارية)

نعمه محمد أحمد

أ.د/ أمل عبدالفضيل عطيه

أ.د/ محمد أحمد إبراهيم خليل

المدرس بقسم المحاسبة

أستاذ المراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون

كلية التجارة - جامعة بنها

خدمة المجتمع وتنمية البيئة السابق

جامعة بنها

ملخص البحث:

هدف البحث إلى:

دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

التصميم والمنهجية:

تم اجراء الدراسة الاختبارية عن طريق تصميم قائمة استقصاء وتوزيعها على عينة متمثلة في (١٠٠) مفردة من (مكاتب المحاسبة والمراجعة العاملة في مصر - أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة بكليات التجارة بالجامعات المصرية- مستخدمي المعلومات المحاسبية- أعضاء لجان المراجعة بشركات المساهمة المصرية) لاختبار فروض البحث التي تعكس دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

النتائج والتوصيات:

أن تطبيق مدخل المراجعة المستمرة يساهم في تقديم خدمة ذات قيمة لمتخذي القرار من خلال التأكيد المستمر على مصداقية وملاءمة المعلومات التي تستخدم في صنع القرارات الهامة لمنظمات الأعمال، وتساعد المراجعة المستمرة أيضاً المراجع الخارجي في التوضيح لمستخدمي المعلومات مدى قدرة المنشأة على الاستمرار من عدمه، الأمر الذي يؤدي إلى تلبية توقعات مستخدمي القوائم المالية مما يؤدي إلى تقليل مخاطر المراجعة وتوصيل المعلومات إلى مستخدمي القوائم المالية، واستناداً إلى ذلك توصي الباحثة بضرورة قيام المراجعين بالتدريب على استخدامات تكنولوجيا المعلومات في المحاسبة والمراجعة، وأن يجتاز بعض البرامج التدريبية تحت إشراف جمعية المحاسبين والمراجعين، وأيضاً قيام المنظمات المهنية والجهات المسؤولة عن مهنة المراجعة بإصدار معايير خاصة بالمراجعة المستمرة.

الكلمات المفتاحية:

المراجعة المستمرة، مخاطر المراجعة، جودة المعلومات المحاسبية

The Role of Continuous Auditing in Reducing The Audit Risk and It`s Effect on Accounting Information Quality (Test Study)

Prof. Dr.

Mohamed Ahmed Ibrahim Khalil
Professor of Auditing & Vice Dean for
Community Service and Environmental
Development Faculty of Business
Benha University

Prof. Dr.

Amal Abdelfadil Atia
Lecture of Accounting
Faculty of Business
Benha University

Neama Mohamed

Ahmed

Abstract

The Main Objective Of The Research Is To Determine The Role Of Continuous Auditing In Reducing The Audit Risk And It's Effect On Accounting Information Quality (Test Study).

Results and recommendations: The Application Of The Continuous Review Approach Contributes To Proving A Valuable Service. To The Decision Maker By Continuously Emphasizing The Credibility And Appropriateness Of Information That Is Used In Making Important Decisions For Business Organizations, Continuous Review Also Helps The External Auditor To Clarify To Users Of The Information The Extent Of The Organization's Ability To Continue Or Not, Which Leads To Meeting The Expectations Of Users Of Financial Statements, Which Leads To Reducing Audit Risks And Communicating Information To Users Of Financial Statements, Based On This, The Researcher Recommends The Need For Auditors To Train On The Uses Of Information Technology In Accounting And Auditing, And To Pass Some Training Programs Under The Supervision Of The Association Of Accountants And Auditors, Also, Professional Organization And Bodies Responsible For The Auditing Profession. Issue Standards For Continuous Auditing.

Design And Methodology: The Test Study Was Conducted Through Designing A Questionnaire To Test. The Research Hypotheses Which Reflect, The Questionnaire Was Distributing On A Sample Of (100) Respondents Consists Of Academic Staff Who Are Recruited In The Egyptian Universities, (External Auditors, Users Of The Accounting Information, Members Of The Audit Committee In The Egyptian Business Organizations The Role Of Continuous Auditing In Reducing The Audit Risk And It's Effect On Accounting Information Quality.

Key Words: Continuous Auditing- Audit Risk – Accounting Information Quality.

١/ الاطار العام للبحث:

١/١ المقدمة وطبيعة المشكلة:

نظراً لزيادة حدة المنافسة بين الكيانات الاقتصادية وظهور ما يسمى بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتي أدت إلى إحداث ثورة في الطريقة التي تتعامل بها منظمات الأعمال لتوزيع ونشر تقارير الأعمال المنشورة إلكترونياً.

حيث يعد مدخل المراجعة المستمرة من المداخل الحديثة نسبياً للمراجعة، باعتبارها ضرورة حتمية لإستخدام نظم التشغيل المباشر في تشغيل البيانات المحاسبية، ويتضمن مصطلح "المراجعة المستمرة" صفتين من صفات المراجعة، هما الإستمرارية Continuous، والتقارير الفوري Online Reporting في إعداد تقارير المراجعة.

وبذلك يتضح أن المراجعة المستمرة (ياسر تاج السر محمد، ٢٠١٨) تساعد المراجع الخارجي في إضفاء الثقة والمصادقية وإمكانية الإعتماد على المعلومات المالية المستمرة التي تقدمها الإدارة لمستخدميها، إضافة إلى تخفيض الوقت والتكاليف التي يتحملها المراجع في إجراء الاختبارات اليدوية للمعاملات، وتساعد المراجع على اختيار عينة كبيرة من عمليات العميل أي التحول إلى مراجعة شاملة، مما يؤدي إلى زيادة الثقة والمصادقية في التقارير المالية بقدر كبير عن المراجعة التقليدية التي تقوم على أساس العينات.

وبالتالي يمكن للباحثة بلورة مشكلة البحث في محاولة الإجابة على التساؤلات التالية:

- ١- ما هو مفهوم المراجعة المستمرة وما هي أهميتها؟
- ٢- ماهي التحديات التي تواجه المراجعة المستمرة وكيفية التغلب عليها؟
- ٣- تحديد طبيعة مخاطر المراجعة والآثار الناتجة عنها؟
- ٤- ماهو مفهوم جودة المعلومات المحاسبية وماهي محدداتها؟

٢/١ هدف البحث:

يهدف هذا البحث إلى توضيح الدور الذي تقوم به المراجعة المستمرة للحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية، ويتحقق هذا الهدف الرئيسى من خلال الأهداف الفرعية التالية:

- توضيح مفهوم وأهمية تطبيق المراجعة المستمرة.
- التعرف على المخاطر التي تتعرض لها عملية المراجعة.
- توضيح الدور الذي تقوم به المراجعة المستمرة للحد من مخاطر المراجعة.

- توضيح الدور الذي تقوم به المراجعة المستمرة لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

٣/١ أهمية البحث:-

تنقسم أهمية البحث إلى:

- ١- أهمية علمية: حيث يوجد ندرة في الدراسات التي تتناول دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.
- ٢- أهمية عملية: من خلال تطبيق المراجعة المستمرة يمكن زيادة كفاءة وفعالية عملية المراجعة في الحد من مخاطر المراجعة وزيادة جودة المعلومات المحاسبية، مما يؤدي إلى زيادة الثقة في مهنة المراجعة.

٤/١ حدود البحث: تتمثل حدود البحث فيما يلي:-

- لن يتناول البحث استخدام المراجعة المستمرة من قبل المراجع الداخلي إلا بالقدر الذي يخدم الهدف من البحث.
- لن يتناول البحث أثر استخدام المراجعة المستمرة على إستقلال المراجع الخارجي إلا بالقدر الذي يخدم الهدف من البحث.
- لن يتناول البحث تأثير حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية إلا بالقدر الذي يخدم الهدف من البحث.

٥/١ خطة البحث:

انطلاقاً من أهمية وهدف البحث وفي ضوء المشكلة والحدود فقد تم تقسيم البحث كما يلي:

- 1- الاطار العام للبحث.
- 2- الاطار النظري للبحث.
- 3- الدراسة الاختبارية.
- 4- النتائج والتوصيات ومجالات البحث المستقبلية.
- 5- قائمة مراجع البحث.

٢ / الاطار النظري للبحث:

١/٢ مفهوم المراجعة المستمرة:

وقد عرفها البعض (إيمان عبدالمعز علي، ٢٠٢٠) بأنها مراجعة خارجية إلكترونية شاملة مباشرة تتضمن مجموعة من الخطوات تبدأ بقبول التكليف والتخطيط لعملية المراجعة وتنتهي بإصدار تقرير مراجعة بشكل فوري أو بعد فترة قصيرة من وقوع الأحداث، وتعتمد على استخدام أساليب

وتقنيات المراجعة بمساعدة الحاسب الآلي في جمع أدلة الإثبات الإلكترونية بغرض تقديم تأكيد مكتوب عن مدى صحة وسلامة المعلومات المعدة والمنشورة إلكترونياً على شبكة الإنترنت.

٢/٢ مراحل المراجعة المستمرة:

أ- مرحلة قبول التكليف والتخطيط المبدئي لأعمال المراجعة.
تمر عملية المراجعة المستمرة بالعديد من المراحل، ويمكن للباحثة توضيحها على النحو التالي:-

ب- مرحلة تحديد أهداف المراجعة المستمرة: (Kaya, C. T.& Tez, N. E, 2014)

ج- مرحلة جمع البيانات: (Singh, Kishore & Best, Peter, 2015)

د- مرحلة تنفيذ التكليف:

هـ- مرحلة إعداد تقرير المراجعة:

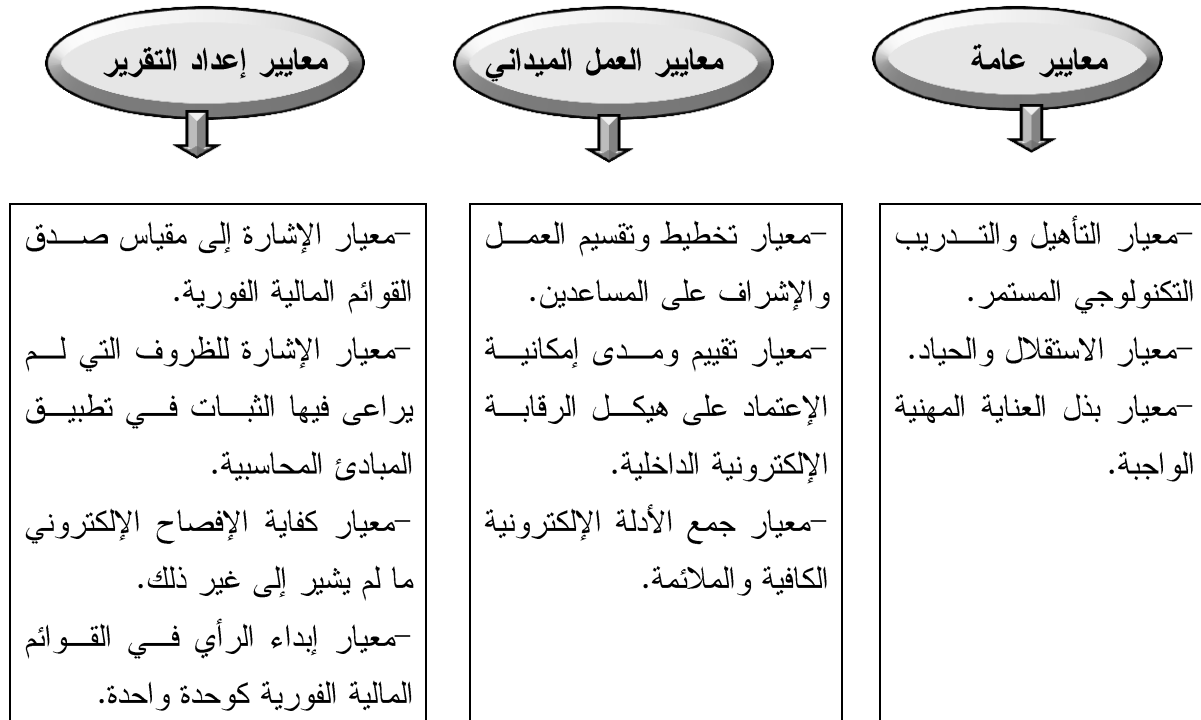
٣/٢ مزايا المراجعة المستمرة:

كما أشارت إحدى الدراسات إلى المزايا التالية للمراجعة المستمرة: (صونييه بوزاهر، ٢٠١٣)
- تساعد المراجع في إضفاء الثقة والمصداقية وإمكانية الاعتماد على المعلومات المالية المستمرة التي تقدمها الإدارة لمستخدميها أصحاب الشركات، كما تساعد المراجع على اختيار عينة كبيرة من عمليات العمل، أي التحول إلى مراجعة شاملة لكل عمليات العمل مما يؤدي إلى زيادة الثقة والمصداقية في التقارير المالية بقدر كبير عن المراجعة التقليدية التي تقوم على أساس العينات، كما تساعد على أداء إختبارات الرقابة والإختبارات الأساسية على مدار السنة بصفة مستمرة وبشكل متزامن

٤/٢ معايير المراجعة المستمرة:

ان المراجعة المستمرة هي مراجعة خارجية يؤديها المراجع المكلف بمراجعة القوائم المالية التاريخية والسنوية للشركة، ولذلك فالقاعدة أن تظل معايير المراجعة المتعارف عليها متبعة، بل وملزمة له لأغراض قبول وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة المستمرة وإعداد التقرير وتوصيل الرأي الفني المحايد بشأن مدى كفاءة وفعالية وسلامة نظام معلومات المحاسبة الفورية المباشرة في تحقيق الهدف منه.

ويوضح الشكل التالي معايير المراجعة المستمرة:



الشكل رقم (١)

معايير المراجعة المستمرة

٥/٢ أثر المراجعة المستمرة على مخاطر المراجعة:

أولاً: مفهوم مخاطر المراجعة:

وهناك من عرفها (Adesina, O. T., Olugbenga, O. M, Zacheaus, S. A, 2016)

بأنها: احتمالية خسارة ناجمة عن حدث ما يمكن أن يؤثر سلباً على تحقيق أهداف المنشأة.

ثانياً: مسببات مخاطر المراجعة:

تتعدد وجود أسباب مخاطر المراجعة ومنها: (نجلاء طاهر محمود، ٢٠٢٢)

- نقص الكفاءة المهنية للمراجع الخارجي في اكتشاف المخاطر.
- عدم اكتشاف المراجع الخارجي للغش والأخطاء.
- نقص في جودة الأداء لدى المراجع.
- ضعف نظام الرقابة الداخلية.

ثالثاً: أنواع مخاطر المراجعة:

-المخاطر الملازمة Inherent Risk

-مخاطر الرقابة Control Risk

-مخاطر الاكتشاف Detection Risk.

٦/٢ علاقة المراجعة المستمرة بجودة المعلومات المحاسبية:

أولاً: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية وخصائصها:

كما عرفها (Tareq Hammed, 2014) بأنها مجموعة من الأنظمة التي توفر المعلومات

المتعلقة بالأنشطة المحاسبية والمالية في المؤسسة.

ثانياً: خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

أ- الخصائص النوعية الأساسية.

ب- الخصائص النوعية المحسنة.

٧/٢ دور المراجعة المستمرة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية:

صاحب التطورات التقنية في تكنولوجيا المعلومات وأنشطة التجارة الإلكترونية ضرورة إجراء

تغيير جوهري في تنفيذ عملية المراجعة من مراجعة تقليدية يدوية إلى مراجعة تتم في نظام إلكتروني

تقوم أساساً على استخدام برامج الحاسب الآلي، وهو ما أدى إلى ظهور ما يعرف بالمراجعة المستمرة

وذلك لتوفير التأكيد والتحقق المستمر من جودة وصدق المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً.

(جيهان عبدالمعز الجمال، ٢٠١٤)

أولاً: أثر استخدام المراجعة المستمرة على الملاءمة:

كما سبق القول أن الملاءمة تعني أن تكون المعلومات ملائمة لاحتياجات متخذ القرارات

فتؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين من خلال مساعدتهم في تقييم الأحداث الحالية، أو

المستقبلية، أو تأكيد، أو تصحيح تقييماتهم الماضية، وحتى تتسم المعلومات المحاسبية بالملاءمة يجب أن

يتوافر بها خاصيتين وهما خاصية القيمة التنبؤية، وخاصية القيمة التأكيدية. (عبد المنعم، تامر سعيد

محمد، ٢٠١٦؛ شحاته السيد شحاته، عبد الوهاب نصر، ٢٠١٤).

ثانياً: أثر استخدام المراجعة المستمرة على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية:

وتساهم المراجعة المستمرة في تدعيم خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية حيث يرى

البعض (عاطف محمد زين احمد، ٢٠١٧) أن المراجعة المستمرة يتم الطلب عليها، كخدمة مهنية

تصديقية كجزء من الطلب على المراجعة الخارجية التقليدية بصفة أساسية، والذي يرجع إلى حاجة

مستخدمي القوائم المالية لتخفيض خطر المعلومات عند اختيارها للقرارات، وذلك من خلال الاعتماد على معلومات موثوق فيها وقابلة للاعتماد عليها نتيجة مراجعتها ولكن يمكن القول بأن هنالك أهمية أخرى للمراجعة المستمرة مستحدثة من ثورة المعلومات، إذ إن هذه التكنولوجيا المعلوماتية قد أثرت في مداخل ممارسات الأعمال، وبالتالي في طبيعة تشغيل نظام المعلومات المحاسبي الذي أصبح ينتج ويوصل معلومات فورية، تحتاج بدورها إلى ما يؤكد على صدقها، ومن ثم تخفيض خطر معلومات متخذ القرار المعتمد عليها من أجل تحسين جودة تلك المعلومات.

٨/٢ دور الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية:

كما سبق القول فإن مخاطر المراجعة تؤثر تأثيراً كبيراً على نتائج عملية المراجعة، مما يستلزم الحد من تلك المخاطر حتى يمكن أداء عملية المراجعة بكفاءة وفعالية ودرجة عالية من الجودة، مما ينعكس على جودة المعلومات المحاسبية ويدعم الثقة والمصادقية في القوائم المالية محل المراجعة.

٣/ الدراسة الاختبارية:

١/٣ هدف الدراسة:

تهدف الباحثة من خلال الدراسة الإختبارية إلى التعرف على آراء عينة الدراسة حول دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية، وفي ضوء ما سبق تسعى الباحثة إلى التعرف على آراء عينة الدراسة حول:

- مزايا استخدام مدخل المراجعة المستمرة.
- دور استخدام مدخل المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة.
- دور استخدام مدخل المراجعة المستمرة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
- دور الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

٢/٣ فروض الدراسة:

في ضوء هدف الدراسة يمكن للباحثة اختبار الفروض البحثية الآتية:

- الفرض الأول: لا يوجد إتياف بين مفردات العينة حول مزايا استخدام مدخل المراجعة المستمرة.
- الفرض الثاني: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة والحد من مخاطر المراجعة.

■ الفرض الثالث: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

■ الفرض الرابع: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية.

٣/٣ مجتمع وعينة الدراسة:

يمكن للباحثة تحديد الفئات المكونة لمجتمع الدراسة كما يلي:

١- مكاتب المحاسبة والمراجعة العاملة في مصر:

قامت الباحثة باختيار مكاتب المحاسبة والمراجعة لتكون ضمن مجتمع الدراسة وذلك باعتبارهم الجهة التي تقوم بمراجعة التقارير المالية للشركات، بالإضافة إلى أنهم مراقبي الحسابات والممارسين للمهنة من ذوى الخبرة، ولذلك قامت الباحثة باختيار عينة من المحاسبين القانونيين والمراجعين في بعض مكاتب المحاسبة والمراجعة لاستطلاع آرائهم بخصوص دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

٢- أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة بكليات التجارة:

قامت الباحثة باختيار أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة ببعض كليات التجارة في مصر ضمن مجتمع الدراسة وذلك باعتبار أنهم يمثلون الجانب الفكري والأكاديمي لمهنة المحاسبة، وإيماناً من الباحثة بدورهم في الارتقاء بمهنة المحاسبة والمراجعة، ولذلك قامت الباحثة باختيار عينة منهم لاستطلاع آرائهم حول دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

٣- مستخدمي القوائم المحاسبية:

قامت الباحثة باختيار مستخدمي القوائم المحاسبية لتكون ضمن مجتمع الدراسة وذلك باعتبارهم أحد الجهات المستفيدة من التقارير المالية والتي تعطى أولوية لجودة المراجعة، ولذلك قامت الباحثة باختيار عينة من مسؤولي إدارات الائتمان ببعض البنوك المصرية ممثلين عن هذه الفئة لاستطلاع آرائهم بخصوص دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

٤- أعضاء لجان المراجعة بشركات المساهمة المسجلة:

قامت الباحثة باختيار شركات المساهمة المسجلة في البورصة المصرية ضمن مجتمع الدراسة باعتبارها الجهة المعدة للتقارير المالية بالإضافة إلى الدور الفعال لمسؤولي لجان المراجعة في هذه

الشركات، وبالتالي قامت الباحثة باختيار عينة عشوائية من أعضاء لجان المراجعة لبعض شركات المساهمة المسجلة في البورصة المصرية لاستطلاع آرائهم بخصوص دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر المراجعة وأثر ذلك على جودة المعلومات المحاسبية.

٤/٣ تحديد حجم العينة:

قامت الباحثة بالتوصل إلى عينة الدراسة التي تم استخدامها في التحليل الإحصائي من خلال تحديد مجتمع الدراسة والعينة المطبق عليها وتحديد نسبة الاستجابة وصلاحيات القوائم المستردة للتحليل الإحصائي.

وحيث أن مفردات المجتمع من المحاسبين في مكاتب المحاسبة والمراجعة وأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة ببعض كليات التجارة بالجامعات المصرية، وأعضاء لجان المراجعة في شركات المساهمة المصرية بالإضافة إلى مستخدمي القوائم المحاسبية يصعب حصر عددها الفعلي بشكل دقيق، فقد قامت الباحثة بتحديد مجتمع الدراسة من الفئات الأربعة وفقاً لشروط واعتبارات معينة ثم إختيار العينة من كل فئة عشوائياً وذلك كما يلي:

- بالنسبة لمكاتب المحاسبة والمراجعة العاملة في مصر: ركزت الباحثة عند اختيارها مفردات العينة لهذه الفئة على مكاتب المحاسبة والمراجعة الموجودة في القاهرة الكبرى، وذلك لوجود معظم مكاتب المحاسبة والمراجعة الكبيرة في القاهرة الكبرى، وركزت الباحثة أيضاً على المكاتب التي تقوم بمراجعة الشركات المسجلة في البورصة المصرية وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية، وقامت الباحثة بإختيار عينة مبدئية قوامها (٣٠) مفردة من المحاسبين والمراجعين في هذه المكاتب.
- بالنسبة لأعضاء هيئة التدريس: ركزت الباحثة عند اختيارها مفردات العينة لهذه الفئة على أعضاء هيئة التدريس في كليات التجارة التي بها أعضاء هيئة تدريس لهم كتابات وأبحاث أو سبق لهم الإشراف على رسائل علمية تخص موضوع الدراسة، وقامت الباحثة بإختيار عينة مبدئية قوامها (٣٠) مفردة من أعضاء هيئة التدريس ببعض كليات التجارة بالجامعات المصرية ما بين أستاذ وأستاذ مساعد ومدرس.
- بالنسبة لمستخدمي القوائم المحاسبية: ركزت الباحثة عند اختيارها مفردات العينة لهذه الفئة على مسؤولي إدارات الائتمان ببعض البنوك المصرية، وقامت الباحثة بإختيار عينة مبدئية قوامها (٢٠) مفردة من هذه الفئة.

■ بالنسبة لأعضاء لجان المراجعة في شركات المساهمة المسجلة في البورصة المصرية: ركزت الباحثة عند اختيارها مفردات العينة لهذه الفئة على شركات المساهمة المسجلة بالبورصة المصرية بحيث تكون ملزمة بإعداد التقارير المالية وفقا للمعايير المحاسبية المصرية، وقامت الباحثة باختيار عينة مبدئية قوامها (٢٠) مفردة من مسؤولي لجان المراجعة في هذه الشركات.

وبعد تحديد العينة لكل فئات المجتمع قامت الباحثة بتوزيع قوائم الاستقصاء والتي بلغت (١٠٠ قائمة) من خلال المقابلة الشخصية والتسليم باليد أو إرسالها وإستلامها عن طريق البريد الإلكتروني، بالإضافة إلى اللجوء إلى إعداد نموذج لقائمة الاستقصاء من خلال نماذج جوجل. وقامت الباحثة بفرز الاستثمارات المستردة لتحديد نسبة الاستجابة من قبل فئات الدراسة، ومدى صلاحية هذه الاستثمارات لإخضاعها للتحليل الإحصائي واستخلاص منها النتائج الإحصائية، ويمكن للباحثة توضيح ذلك من خلال الجدول التالي:

جدول (١)

نسبة الاستجابة وصلاحية القوائم المستردة للتحليل الإحصائي

عينة الدراسة	عدد قوائم الاستقصاء الموزعة	قوائم الاستقصاء المستردة		عدد قوائم الاستقصاء المستردة غير الصالحة للتحليل الإحصائي		عدد قوائم الاستقصاء المستردة والصالحة للتحليل الإحصائي	
		العدد	النسبة*	العدد	النسبة**	العدد	النسبة**
مكاتب المحاسبة والمراجعة	٣٠	٢٩	%٩٦.٧	٣	%١٠.٣	٢٦	%٨٩.٧
أعضاء هيئة التدريس	٣٠	٣٠	%١٠٠.٠	١	%٣.٣	٢٩	%٩٦.٧
مستخدمي القوائم المالية	٢٠	١٨	%٩٠.٠	١	%٥.٦	١٧	%٩٤.٤
أعضاء لجان المراجعة	٢٠	١٧	%٨٥.٠	٢	%١١.٨	١٥	%٨٨.٢
الإجمالي	١٠٠	٩٤	%٩٤.٠	٧	%٧.٤	٨٧	%٩٢.٦

* النسبة على أساس عدد قوائم الاستقصاء الموزعة لكل فئة.

** النسبة على أساس عدد قوائم الاستقصاء المستردة من كل فئة.

ويتضح من الجدول السابق ما يلي:

- نسبة قوائم الاستقصاء المستردة (نسبة الاستجابة) من عينة الدراسة على قوائم الاستقصاء هي ٩٤%، وهي نسبة جيدة.
- نسبة القوائم الصالحة للتحليل الإحصائي لكل فئة من فئات الدراسة تُعد نسبة مقبولة وتزيد عن ٨٠%، وهو ما يعكس إمكانية الاعتماد على النتائج التي تم الحصول عليها.
- النسبة الإجمالية لقوائم الاستقصاء المستردة والصالحة للتحليل الإحصائي هي ٩٢.٦%، وهي نسبة جيدة.

١- الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات:

قامت الباحثة بتفريغ بيانات قوائم الاستقصاء الصالحة للتحليل وتحليلها واستخلاص النتائج من خلال تطبيق بعض الأساليب الإحصائية الواردة بمجموعة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية [Statistical Package for Social Science (SPSS)]، وقد تطلبت طبيعة البيانات تحديد الأساليب الإحصائية اللازمة والملائمة، والتي تتمثل فيما يلي:

▪ أساليب الإحصاء الوصفي:

- ١- الوسط الحسابي. Mean
- ٢- الانحراف المعياري. Standard Deviation

▪ أساليب الإحصاء الاستدلالي:

- ٣- معامل الارتباط. Correlation Coefficient
- ٤- اختبار الثبات (الاعتمادية). Alpha Cronbach's
- ٥- معامل التحديد. R Square
- ٦- نموذج الانحدار البسيط. Simple Regression Model
- ٧- اختبار "ت". T Test
- ٨- اختبار كروسكال ويلز (Kruskal -Wallis Test)

٣/٥ نتائج التحليل الإحصائي للبيانات واختبار فروض الدراسة:

تتناول الباحثة في هذا المبحث نتائج التحليل الإحصائي للبيانات المرتبطة بفروض (مجموعات) الدراسة وذلك من خلال تطبيق بعض الأساليب والاختبارات الإحصائية باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) لكل مجموعة من أسئلة قائمة الاستقصاء على حدا وذلك لبيان مدى صحة أو عدم صحة كل فرض من فروض الدراسة.

٦/٣ اختبار فروض الدراسة:

ويتم اختبار فروض الدراسة من خلال دراسة الفروق بين آراء المستقضي منهم وكذلك اختبار الارتباط والانحدار وذلك ما يلي:

١- اختبار الفرض الأول:

تتناول الباحثة التباين (مدى الاتفاق والاختلاف) في آراء مجموعات العينة حول العبارات المرتبطة بالفرض الأول وذلك من خلال اختبار كروسكال ويلز (Kruskal -Wallis Test) وذلك كما يلي:

جدول (٢)

تحليل التباين في آراء مجموعات العينة حول أهمية المراجعة المستمرة

المتغير	الفئات	عدد المشاهدات	متوسط الرتب	الترتيب	معنوية اختبار Kruskal-Wallis
المنصب الوظيفي	مكاتب المحاسبة والمراجعة	٢٦	٤٥.٦٩	٢	٠.٣٨٥
	أعضاء هيئة التدريس بكليات التجارة	٢٩	٤٠.٥٣	٣	
	مستخدمي القوائم المالية	١٧	٥١.٨٥	١	
	أعضاء لجنة المراجعة بشركات المساهمة	١٥	٣٨.٨٧	٤	
	الإجمالي	٨٧			
المؤهل العلمي	دكتوراة	٣٤	٣٩.٩٦	٣	٠.٢٣٣
	ماجستير	٢٠	٤٦.٣٠	٢	
	دبلومات وشهادات مهنية	١٢	٣٧.٢٥	٤	
	بكالوريوس	٢١	٥٢.٢١	١	
	الإجمالي	٨٧			
سنوات الخبرة	أقل من خمس سنوات	١٩	٤٩.١١	٢	٠.١٦٣
	من خمس سنوات إلى أقل من عشر سنوات	١٩	٤٩.٤٢	١	
	من عشر سنوات إلى أقل من خمسة عشر سنة	٢٦	٤٤.٧١	٣	
	خمس عشر سنة فأكثر	٢٣	٣٤.٥٠	٤	
	الإجمالي	٨٧			

يلاحظ من الجدول السابق مايلي:

- يشير قيم متوسط الرتب والترتيب إلى أن أعلى الفئات موافقة على بيانات الفرض الأول وفقاً للمنصب الوظيفي هي فئة مستخدمي القوائم المالية، ووفقاً للمؤهل العلمي هي فئة البكالوريوس، ووفقاً لسنوات الخبرة كانت فئة من خمس سنوات إلى أقل من عشر سنوات هي أكثر الفئات موافقة على بيانات الفرض الأول.
- قيم مستوى المعنوية لإختبار (Kruskal-Wallis Test) لجميع البيانات المرتبطة بفروض الدراسة أكبر من ٥% ويدل ذلك على عدم وجود اختلافات بين الفئات الممثلة للعينة محل البحث حول متغيرات هذا الفرض.
- وفي ضوء ماسبق تخلص الباحثة إلى أنه: يوجد إتفاق بين عينة الدراسة على أهمية ومزايا استخدام مدخل المراجعة المستمرة، وهو ما يؤكد خطأ فرض العدم وثبوت صحة الفرض الأول البديل وهو: يوجد اتفاق بين مفردات العينة حول مزايا استخدام مدخل المراجعة المستمرة.
- ٢- اختبار الفرض الثاني:

تتناول الباحثة نتائج اختبار الفرض الثاني، وتتمثل متغيرات هذا الفرض في الآتي:

▪ المتغير المستقل (X) ويتمثل في: استخدام مدخل المراجعة المستمرة.

▪ المتغير التابع (Y) ويتمثل في: الحد من مخاطر المراجعة.

(أ) تحليل الارتباط لمتغيرات الفرض الثاني:

يوضح الجدول التالي علاقة الارتباط بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة والحد من مخاطر المراجعة وذلك كما يلي:

جدول (٣)

نتائج علاقة الارتباط بين متغيرات الفرض الثاني

المتغير التابع	بيانات الارتباط	(Y): الحد من مخاطر المراجعة
(X): استخدام مدخل المراجعة المستمرة	معامل الارتباط (R)	٠.٦٦٥
	معامل التحديد (R ²)	٠.٤٤٢
	مستوى المعنوية	***٠.٠٠٠

*** تشير إلى معنوية معامل الارتباط عند مستوى معنوية ٠.٠٠١

وحيث أن إشارة معامل الارتباط (الموجبة) تشير إلى وجود علاقة ارتباط طردية (إيجابية)، يتضح للباحثة النتائج الآتية:

- تشير إشارة قيمة معامل الارتباط (٠.٦٦٥) إلى وجود علاقة طردية (إيجابية) بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة وبين الحد من مخاطر المراجعة، وهذا يعنى أنه كلما تم استخدام مدخل المراجعة المستمرة كلما أدى ذلك الحد من مخاطر المراجعة.
- تؤكد دلالة معامل الارتباط (٠.٠٠٠) والتي تقل عن مستوى المعنوية (٠.٠٠١) على قبول فرض وجود علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة والحد من مخاطر المراجعة.
- يشير معامل التحديد (R^2) إلى مدى تفسير المتغير المستقل للتغيرات التي تحدث في المتغير التابع، ويظهر من الجدول أن قيمته بلغت (٠.٤٤٢) وهى تدل على أن استخدام مدخل المراجعة المستمرة يفسر الحد من مخاطر المراجعة بنسبة (٤٤.٢%) وباقي النسبة ترجع إلى متغيرات وأسباب عشوائية.

وتخلص الباحثة من نتائج تحليل الارتباط للفرض الثانى إلى وجود علاقة ارتباط طردية ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة والحد من مخاطر المراجعة، وهو ما يدعم خطأ فرض العدم وصحة الفرض الثانى (الصيغة البديلة للفرض).
(ب) تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الثانى:

يوضح الجدول التالى نتائج تحليل الانحدار البسيط لمتغيرات الفرض الثانى وذلك للوصول لنموذج كمى يحكم علاقة تأثير استخدام مدخل المراجعة المستمرة (متغير مستقل) على الحد من مخاطر المراجعة (كمتغير تابع) وذلك كما يلى:

جدول (٤)

نتائج تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الثانى

بيان	معامل الانحدار (B)	قيم اختبار (ت)	مستوى المعنوية	الدلالة الإحصائية
المقدار الثابت (BO)	١.٢٩٤	٣.٣٦٥	٠.٠٠٠	-
(X) استخدام مدخل المراجعة المستمرة	٠.٧٠٨	٨.٢٠١	٠.٠٠٠	دال إحصائياً
القيمة التفسيرية للنموذج : معامل التحديد $R^2 = ٠.٤٤٢$				
المعنوية الكلية للنموذج: مستوى المعنوية لتحليل ANOVA = ٠.٠٠٠٠				

ويتضح من الجدول السابق النتائج التالية:

- تشير إشارة معامل الانحدار (الموجبة) للمتغير المستقل إلى وجود علاقة تأثير طردية لاستخدام مدخل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على الحد من مخاطر المراجعة (كمتغير تابع).
- تشير قيمة معامل الانحدار للمتغير المستقل إلى أنه كلما زاد المتغير المستقل (استخدام مدخل المراجعة المستمرة) بمقدار وحدة واحدة كلما أدى ذلك إلى زيادة في المتغير التابع (الحد من مخاطر المراجعة) بمقدار ١.٢٩٤ وحدة.
- تؤكد دلالة إختبار (ت) للمتغير المستقل (٠.٠٠٠) والتي تقل عن مستوى المعنوية (٠.٠٥) على قبول فرض وجود علاقة تأثير معنوية ذات دلالة إحصائية لاستخدام مدخل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على الحد من مخاطر المراجعة (كمتغير تابع).
- يمكن صياغة نموذج كمي للانحدار البسيط بين متغيرات الفرض الثاني كما يلي:

$$Y = B_0 + B X$$

الحد من مخاطر المراجعة = ١.٢٩٤ + ٠.٧٠٨ استخدام مدخل المراجعة المستمرة

وتخلص الباحثة من نتائج تحليل الانحدار للفرض الثاني إلى وجود علاقة تأثير إيجابية ذات دلالة إحصائية لاستخدام مدخل المراجعة المستمرة على الحد من مخاطر المراجعة، وهو ما يدعم صحة الفرض الثاني البديل للدراسة وخطأ فرض العدم.

٣- اختبار الفرض الثالث:

تتناول الباحثة نتائج اختبار الفرض الثالث، وتتمثل متغيرات هذا الفرض في الآتي:

- المتغير المستقل (X) ويتمثل في: استخدام مدخل المراجعة المستمرة.
 - المتغير التابع (Y) ويتمثل في: تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
- وتم إجراء التحليل الإحصائي لهذه المتغيرات لبيان العلاقة التي تعبر عن هذه المتغيرات وهل يوجد ارتباط وتأثير بينهم، وذلك كما يلي:
- (أ) تحليل الارتباط لمتغيرات الفرض الثالث:
- يوضح الجدول التالي علاقة الارتباط بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة وبين تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وذلك كما يلي:

جدول (٥)

نتائج علاقة الارتباط بين متغيرات الفرض الثالث

المتغير التابع	بيانات الارتباط	(Y): تحقيق جودة المعلومات المحاسبية
(X): استخدام مدخل المراجعة المستمرة	معامل الارتباط (R)	٠.٤٨٠
	معامل التحديد (R ²)	٠.٢٣٠
	مستوى المعنوية	***٠.٠٠٠

** تشير إلى معنوية معامل الارتباط عند مستوى معنوية ٠.٠٠١

يتضح للباحثة النتائج الأتية:

- تشير إشارة وقيمة معامل الارتباط (٠.٤٨٠) إلى وجود علاقة طردية (إيجابية) بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة وبين تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وهذا يعنى أنه كلما تم استخدام مدخل المراجعة المستمرة كلما أدى ذلك إلى تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
 - تؤكد دلالة معامل الارتباط (٠.٠٠٠) والتي تقل عن مستوى المعنوية (٠.٠٠١) على قبول فرض وجود علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
 - يشير معامل التحديد (R²) إلى مدى تفسير المتغير المستقل للمتغيرات التي تحدث في المتغير التابع، ويظهر من الجدول أن قيمته بلغت (٠.٢٣٠) وهى تدل على أن استخدام مدخل المراجعة المستمرة يفسر تحقيق جودة المعلومات المحاسبية بنسبة (٢٣%) وباقى النسبة ترجع إلى متغيرات وأسباب عشوائية.
- وتخلص الباحثة من نتائج تحليل الارتباط للفرض الثالث إلى وجود علاقة ارتباط طردية ذات دلالة إحصائية بين استخدام مدخل المراجعة المستمرة وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وهو ما يدعم صحة الفرض الثالث البديل وخطأ فرض العدم.
- (ب) تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الثالث:
- يوضح الجدول التالى نتائج تحليل الانحدار البسيط لمتغيرات الفرض الثالث وذلك للوصول لنموذج كمى يحكم علاقة تأثير استخدام مدخل المراجعة المستمرة (متغير مستقل) على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية (كمتغير تابع) وذلك كما يلى:

جدول (٦)

نتائج تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الثالث

بيان	معامل الانحدار (B)	قيم اختبار (ت)	مستوى المعنوية	الدلالة الإحصائية
المقدار الثابت (BO)	٢.٢٥٤	٥.٢٤٨	٠.٠٠٠	-
(X) استخدام مدخل المراجعة المستمرة	٠.٤٨٦	٥.٠٤٣	٠.٠٠٠	دال إحصائياً
القيمة التفسيرية للنموذج : معامل التحديد $R^2 = ٠.٢٣٠$				
المعنوية الكلية للنموذج: مستوى المعنوية لتحليل ANOVA = ٠.٠٠٠				

ويتضح من الجدول السابق النتائج التالية:

- تشير إشارة معامل الانحدار (الموجبة) للمتغير المستقل إلى وجود علاقة تأثير طردية لاستخدام مدخل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية (كمتغير تابع).
- تؤكد دلالة إختبار (ت) للمتغير المستقل (٠.٠٠٠) والتي تقل عن مستوى المعنوية (٠.٠٥) على قبول فرض وجود علاقة تأثير معنوية ذات دلالة إحصائية تأثير استخدام مدخل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
- يمكن صياغة نموذج كمي للانحدار البسيط بين متغيرات الفرض الثالث كما يلي:

$$Y = B_0 + B X$$

تحقيق جودة المعلومات المحاسبية = ٢.٢٥٤ + ٠.٤٨٦ استخدام مدخل المراجعة المستمرة

وتخلص الباحثة من نتائج تحليل الانحدار للفرض الثالث إلى وجود علاقة تأثير إيجابية ذات دلالة معنوية لاستخدام مدخل المراجعة المستمرة على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وهو ما يدعم صحة الفرض الثالث البديل وخطأ فرض العدم.

٤- اختبار الفرض الرابع:

تتناول الباحثة نتائج إختبار الفرض الرابع، وتتمثل متغيرات هذا الفرض في الآتي:

- المتغير المستقل (X) ويتمثل في: الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة.
- المتغير التابع (Y) ويتمثل في: تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

وتم إجراء التحليل الإحصائي لهذه المتغيرات لبيان العلاقة التي تعبر عن هذه المتغيرات وهل يوجد ارتباط وتأثير بينهم، وذلك كما يلي:

أ) تحليل الارتباط لمتغيرات الفرض الرابع

يوضح الجدول التالي علاقة الارتباط بين الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة وبين تحسين جودة المعلومات المحاسبية وذلك كما يلي:

جدول (٧)

نتائج علاقة الارتباط بين متغيرات الفرض الرابع

المتغير التابع		بيانات الارتباط	(Y): تحسين جودة المعلومات المحاسبية	
المتغير المستقل				
(X): الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة	معامل الارتباط (R)			٠.٦٢٠
	معامل التحديد (R2)			٠.٣٨٤
	مستوى المعنوية	***٠.٠٠٠		

** تشير إلى معنوية معامل الارتباط عند مستوى معنوية ٠.٠١

يتضح للباحثة النتائج الآتية:

- تشير إشارة وقيمة معامل الارتباط (٠.٦٢٠) إلى وجود علاقة طردية (إيجابية) بين الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة وبين تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- تؤكد دلالة معامل الارتباط (٠.٠٠٠) والتي تقل عن مستوى المعنوية (٠.٠٠١) على قبول فرض وجود علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- يشير معامل التحديد (R²) إلى مدى تفسير المتغير المستقل للمتغيرات التي تحدث في المتغير التابع، ويظهر من الجدول أن قيمته بلغت (٠.٣٨٤) وهي تدل على أن الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة يفسر تحسين جودة المعلومات المحاسبية بنسبة (٣٨.٤%) وباقي النسبة ترجع إلى متغيرات وأسباب عشوائية.
- وتخلص الباحثة من نتائج تحليل الارتباط للفرض الرابع إلى وجود علاقة ارتباط طردية قوية ذات دلالة إحصائية بين الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهو ما يدعم صحة الفرض الرابع البديل وخطأ فرض العدم.

ب) تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الرابع:

يوضح الجدول التالي نتائج تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الرابع وذلك للوصول لنموذج كمي يحكم علاقة تأثير الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على تحسين جودة المعلومات المحاسبية (كمتغير تابع) وذلك كما يلي:

جدول (٨)

نتائج تحليل الانحدار لمتغيرات الفرض الرابع

بيان	معامل الانحدار (B)	قيم اختبار (ت)	مستوى المعنوية	الدلالة الإحصائية
المقدار الثابت (BO)	١.٤٦٨	٣.٦٧٨	٠.٠٠٠٠	-
(X) الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة	٠.٦٥٢	٧.٢٨٦	٠.٠٠٠٠	دال إحصائياً
القيمة التفسيرية للنموذج : معامل التحديد $R^2 = ٠.٣٨٤$				
المعنوية الكلية للنموذج: مستوى المعنوية لتحليل ANOVA = ٠.٠٠٠٠				

ويتضح من الجدول السابق النتائج التالية:

- تشير إشارة معامل الانحدار (الموجبة) للمتغير المستقل إلى وجود علاقة تأثير طردية للحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على تحسين جودة المعلومات المحاسبية (كمتغير تابع).
- تؤكد دلالة إختبار (ت) للمتغير المستقل (٠.٠٠٠) والتي تقل عن مستوى المعنوية (٠.٠٥) على قبول فرض وجود علاقة تأثير معنوية ذات دلالة إحصائية للحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة (كمتغير مستقل) على تحسين جودة المعلومات المحاسبية (كمتغير تابع).
- يمكن صياغة نموذج كمي للانحدار البسيط بين متغيرات الفرض الرابع كما يلي:

$$Y = B_0 + B X$$

تحسين جودة المعلومات المحاسبية = $١.٤٦٨ + ٠.٦٥٢$ الحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة

وتخلص الباحثة من نتائج تحليل الانحدار للفرض الرابع إلى وجود علاقة تأثير إيجابية ذات دلالة معنوية للحد من مخاطر المراجعة في ظل المراجعة المستمرة على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

٤/ النتائج والتوصيات ومجالات البحث المستقبلية:

١/٤ النتائج:

في إطار هدف ومنهج البحث تتمثل أهم نتائج البحث فيما يلي:

- ١- نتيجة التطور الهائل لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات وإصدار التقارير المالية على المواقع الإلكترونية، من أسباب الانتقال من المراجعة التقليدية إلى المراجعة المستمرة وذلك لتوفير عنصر الرقابة الفورية على المعلومات المنشورة إلكترونياً.
- ٢- تقوم المراجعة المستمرة بتقديم بعض الخدمات التأكيدية التي تلبي احتياجات مستخدمي القوائم المالية حتى تخفف مخاطر المراجعة.
- ٣- تعمل المراجعة المستمرة على توسيع مسئولية المراجع الخارجي من خلال اكتشاف الأخطاء والغش والابلاغ عنها أول بأول، عن طريق الأدوات والأساليب المختلفة بالمراجعة المستمرة، الأمر الذي يؤدي إلى زيادة الثقة والمصادقية في معلومات التقارير المالية المنشورة إلكترونياً مما يقلل من مخاطر المراجعة.

٢/٤ التوصيات:

- ١- تأهيل وتدريب المراجعين وعقد دورات في المراجعة المستمرة لتقليل مخاطر المراجعة وزيادة جودة المعلومات المحاسبية.
- ٢- ضرورة الإسراع من جانب المنظمات المهنية للمحاسبة والمراجعة بإصدار مجموعة من المعايير الخاصة بالمراجعة المستمرة للتقارير المالية الإلكترونية تقوم بمثابة دليل لكل من مراجعي الحسابات الداخليين والخارجيين بما يضمن تفعيل دور المراجعة المستمرة في مجال التأكيد المستمر والفوري لمعلومات التقارير المالية الإلكترونية.
- ٣- ضرورة وعي أصحاب المصالح وإدارات الشركات بأهمية المراجعة المستمرة وأثرها الإيجابية على الشركات وأصحاب المصالح والمجتمع مما يؤدي إلى زيادة الطلب عليها والعمل على تنفيذها في ظل التطور التكنولوجي للمعلومات.

-٤-

٣/٤ مجالات البحث المستقبلية:

- ١- أثر المراجعة المستمرة على تقارير المراجعة الخارجية.
- ٢- دراسة دور المراجعة المستمرة في تدعيم وتفعيل الحوكمة الفورية للشركات.
- ٣- أثر التخصص الصناعي ومدخل المراجعة المستمرة على جودة المراجعة.
- ٤- دراسة تأثير مدخل المراجعة المستمرة على كفاءة المراجعين الداخليين لرفع جودة التقارير المالية الداخلية.

٥/ قائمة مراجع البحث:

٥/١ مراجع البحث باللغة العربية:

- ١- إيمان عبدالمعز علي، "إطار مقترح لتقييم أثر فعالية عملية المراجعة المستمرة على جودة التقرير المهني طبقاً لمعايير المراجعة الدولية"، دراسة ميدانية، رسالة دكتوراه، كلية التجارة، جامعة المنوفية، ٢٠٢٠.
- ٢- جيهان عبدالمعز الجمال، المراجعة وحوكمة الشركات، الإمارات العربية المتحدة، دار الكتاب الجامعي، ٢٠١٤.
- ٣- زين العابدين ابراهيم، "دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة معلومات القوائم المالية"، مجلة النيل الأبيض للدراسات والبحوث، جامعة النيل الأبيض، العدد السابع عشر، ٢٠٢١.
- ٤- سناء ماهر محمدي، "تحليل العلاقة بين البيانات الضخمة والمراجعة المستمرة وأثرها على جودة التقارير المالية الإلكترونية"، المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، كلية التجارة، جامعة قناة السويس، المجلد الثاني، العدد الرابع، ٢٠٢٠.
- ٥- سيد أحمد عبد المعطي، "دواعي ومبررات الطلب على ممارسة مهنة المراجعة المستمرة وإنعكاسها على إستقلال مراقب الحسابات الخارجي"، المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الثالث، ٢٠١٣.
- ٦- شحاته السيد شحاته، عبدالوهاب نصر، "الرقابة والمراجعة الداخلية والخارجية في بيئة التشغيل الإلكتروني"، الإسكندرية، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، ٢٠١٤.
- ٧- صونيه بوزاهر، "المراجعة المستمرة لحوكمة المؤسسات في ظل التجارة الإلكترونية"، أبحاث اقتصادية وإدارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، العدد الرابع عشر، ٢٠١٣.
- ٨- عاطف محمد زين احمد، "دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر المراجعة"، رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، ٢٠١٧.
- ٩- عبد المنعم، تامر سعيد محمد، "قياس أثر تحديث معايير المحاسبة المصرية عام ٢٠١٥ في تحسين جودة القوائم المالية - دراسة تطبيقية"، مجلة الفكر المحاسبي، قسم المحاسبة والمراجعة، جامعة عين شمس، العدد الرابع، الجزء الثاني، ٢٠١٦.

- ١٠- غادة أحمد نبيل، "تحسين فعالية المراجعة المستمرة بإستخدام خدمات الثقة"، **المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية**، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة مصر للعلوم والتكنولوجيا، العدد الرابع، ٢٠١٢.
- ١١- نجلاء طاهر محمود، "منهج مقترح لدور الفحص التحليلي في تخفيض المخاطر وتحسين جودة عملية المراجعة"، رسالة ماجستير، كلية التجارة، جامعة بنها، ٢٠٢٢.
- ١٢- ياسر تاج السر محمد، "المراجعة المستمرة في جودة المعلومات المحاسبية - دراسة ميدانية"، **مجلة الدراسات العليا**، جامعة النيلين، المجلد الحادي عشر، العدد الثاني والأربعون، ٢٠١٨.

٢/٥ مراجع البحث باللغة الإنجليزية:

- 1- Adesina, O. T., Olugbenga, O. M, Zacheaus, S. A, "Achiement Assurance Monitoring and Risk Assessment", **European Business Economics and Accountancy**, Vol.4, No.1, 2016.
- 2- Kaya, C. T.& Tez, N. E, "Implementing The Efficacious Functioning Internal Audit System In Coping with Fraud: A closer Look at Proposed Continuous Audit Structure", **International Journal of Research in Management & Business Studies**, Vol.1, Iss.1, Jan- March, 2014.
- 3- Singh, Kishore & Best, Peter, "Design and Implementation of Continues Monitoring and Auditing in SAP Enterprise Resource Planning", **International Journal of Auditing**, Vol.19, Issu.3, 2015.
- 4- Tareq Hammed Almbaidin, "The Effectiveness of Accounting Information System in Jordanian Banks: From The Management Perspective", **International Bulletin Of Business Administration**, Issue 14, 2014.