

## دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة التقارير المالية المنشورة دراسة ميدانية على عينة من مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم

د. صلاح بابكر عيسي مهاجر

كلية العلوم الإدارية- جامعة السودان المفتوحة- السودان

هاتف: +249911200593

البريد الإلكتروني [salahbab2020@gmail.com](mailto:salahbab2020@gmail.com)

د. موسى فضل الله علي

كلية الإقتصاد والإدارة ونظم المعلومات- جامعة نزوى – سلطنة عمان

هاتف: (+968) 25446516

البريد الإلكتروني [musaali@unizwa.edu.om](mailto:musaali@unizwa.edu.om)

## المخلص

هدفت الدراسة إلى توضيح علاقة المراجعة المستمرة بجودة قائمة الدخل وكشف علاقة المراجعة المستمرة بجودة قائمة المركز المالية وتبيان علاقة المراجعة المستمرة بجودة قائمة التدفقات النقدية، إختبرت الدراسة الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة الدخل، الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة المركز المالي، الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة التدفقات المالية، إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، توصلت الدراسة إلى أن للمراجعة المستمرة دور مهم في تحقيق جودة التقارير المالية المنشورة وساعدت المراجعة المستمرة في تأكيد مصداقية معلومات قوائم ( الداخل، المركز المالي، التدفقات النقدية ) وملاءمتها وقابليتها للفهم والمقارنة، أوصت الدراسة بتبني المراجعة المستمرة لأنها تضيف قيمة لمعلومات التقارير المالية المنشورة وتزيد ثقة مستخدميها فيها وتطبيق المراجعة المستمرة يزد من كفاءة المراجع الخارجي المهنية ويرفع فعالية نظم المعلومات المحاسبية للمنشأة عميل المراجعة.

**الكلمات المفتاحية:** المراجعة المستمرة ، التقارير المالية المنشورة، مكاتب المراجعة الخارجية.

## Abstract

The study aimed to show the relation between continuous auditing and quality of income statement, reveal the relation between continuous auditing and quality of balance sheet, explain the relation between continuous auditing and quality of cash flows statement, the study tested first hypothesis: there is a statistically significant relationship between continuous auditing and quality of income statement, second hypothesis: there is a statistically significant relationship between continuous auditing and quality of balance sheet, third hypothesis: there is a statistically significant relationship between continuous auditing and quality of cash flows statement, The study relied on the descriptive analytical approach. The study reached to continuous auditing has important role on achieving the quality of financial statements and helped on *credibility of* financial statements information and their relevance, understandability & comparability. The study recommended to adopt the continuous auditing because it adds value to the information of financial statements and it increases the reliability of its user, and applying continuous auditing increases the efficiency of external auditor and improving the accounting information systems of the external auditor client.

**Keywords:** *Continuous Audit, Published financial Report, External Auditor Firms.*

## الإطار المنهجي

### المقدمة

إن التحول من النظام المحاسبي التقليدي للمنشأة عميل المراجعة الخارجية إلى النظام المحاسبي الفوري يتطلب مراجعة خارجية تتماشى مع طبيعة النظام المحاسبي والمستندات الإلكترونية، وهذا التحول يتطلب تغييرا في إجراءات المراجعة، حيث تهتم المراجعة المستمرة بتوكيد المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية في موقع المنشأة الإلكتروني في وقت متزامن لحدوث العمليات والأحداث وبشكل مستمر مع تحديد الأخطاء والغش والتلاعب في معلومات التقارير المالية للمنشأة وأي إختراق موقعها، وبالتالي يؤدي ذلك الى ملائمة وموثوقية معلومات التقارير المالية المنشورة.

مشكلة الدراسة: تتلخص المشكلة في كيفية إعداد المنشأة لتقاريرها المالية بالجودة التي تلبى إحتياجات أصحاب المصالح لإتخاذ قراراتهم الإقتصادية المتعلقة بالمنشأة. يمكن صياغة المشكلة في السؤال الرئيسي: ما دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة التقارير المالية؟ يتفرع عنه التساؤلات التالية:

- 1 - هل للمراجعة المستمرة دور في تحقيق جودة قائمة الدخل؟
  - 2 - كيف تحقق المراجعة المستمرة جودة قائمة المركز المالي؟
  - 3 - ما دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة قائمة التدفقات النقدية؟
- أهداف الدراسة: تسعى الدراسة لتحقيق ما يلي:

- 1- توضيح علاقة المراجعة المستمرة بجودة قائمة الدخل.
  - 2- كشف علاقة المراجعة المستمرة بجودة قائمة المركز المالية.
  - 3- تبين علاقة المراجعة المستمرة بجودة قائمة التدفقات النقدية.
- أهمية الدراسة: تستمد الدراسة أهميتها من أهمية المراجعة المستمرة كإتجاه حديث للمراجعة الخارجية، والوصول إلى نتائج تعزز من أهمية المراجعة المستمرة بواسطة مكاتب المراجعة الخارجية للحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجع الخارجي وبالتالي تحقيق جودة التقارير المالية التي تمكن مستخدمي التقارير المالية من ترشيد قراراتهم الإقتصادية.

**فرضيات الدراسة:** لحل مشكلة الدراسة وتحقيق أهدافها يتم إختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة الدخل.

الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة المركز المالي.

الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة التدفقات المالية.

**منهج الدراسة:** تستخدم الدراسة المنهج الوصفي التحليلي.

**حدود الدراسة:** تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

- 1- الحدود المكانية: مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم.
- 2- الحدود الزمانية: 2021م.
- 3- الحدود البشرية: العاملين بمكاتب المراجعة الخارجية ( مدير المراجعة، رؤساء المراجعة، المراجعون الأوائل، المراجعون، مساعدو المراجعون ).
- 4- الحدود الموضوعية: المراجعة المستمرة والتقارير المالية المعبر عنها بقوائم ( الدخل، المركز المالي، التدفقات النقدية ).

### الدراسات السابقة

هدفت دراسة ( فاضل، محمود. 2015. ص ص. 1 - 39 ) إلى التوصل إلى مدى موضوعية وصدق وعدالة القوائم المالية التي يرجعها المراجع الخارجي لتأكيد خلوها من الغش ومطابقتها مع المعايير المهنية بحيث يثق المستخدم بمعلوماتها وبناء عليه يتخذ قراره الإقتصادي، أظهرت الدراسة محدودية الإلتزام بعوامل ( لجان المراجعة، مرونة المعايير المحاسبية، نظام الرقابة الداخلية، المهنية ) وبسبب غياب دور لجان المراجعة في الشركات وقلة الإلتزام الموضوعي بأخلاقيات المهنة في تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها.

قامت دراسة ( فؤاد، 2016 ) على بحث كيفية تحقيق التكامل بين مدخل المراجعة المستمرة ونظم تخطيط موارد المنشآت ( ERP ) في ضوء الإعتماد على لغة XBRL لتحسين جودة تقارير الأعمال المنشورة إلكترونياً، توصلت الدراسة إلى أن الإعتماد على أداء المراجعة المستمرة في بيئة تخطيط موارد المنشآت ساهم في تحسين جودة تقارير الأعمال الإلكترونية نتيجة توفر تقرير المراجع الخارجي بشكل فوري.

سعت دراسة ( سند، الطيب. 2018. ص ص 111- 130 ) للتأكد التام من قدرة المراجعة المستمرة على تقديم معلومات محاسبية ذات جودة عالية وملاءمة وفعالة تساعد في إتخاذ القرار داخل المصرف، تكمن أهمية

الدراسة في بيان أبعاد ومتغيرات المراجعة المستمرة في تحسين جودة ونوعية المعلومات المحاسبية بالمصارف السودانية، وتوصل الدراسة إلى أن المراجعة المستمرة تساهم في تحقيق ملاءمة المعلومات المحاسبية، كما أن المراجعة المستمرة تحقق مؤثوقية التامة للمعلومات المحاسبية.

عملت دراسة ( عباس، 2018 ) إظهار الدور الذي تلعبه المراجعة الخارجية في تقويم جودة التقارير المالية، تحديد دور المراجعة الخارجية في ظل ظروف المخاطر وعدم التأكد وإسهام المراجعة الخارجية في كشف الفشل المالي، توصلت الدراسة الى أهمية المراجعة الخارجية لأنها تزيد من جودة التقارير المالية التي تحد من مخاطر عدم التأكد عند إتخاذ القرارات الإقتصادية ذات الصلة بالمنشأة عميل المراجعة، بيانات المراجعة الخارجية تساعد على التنبؤ بالفشل المالي.

ركزت دراسة ( دبور، 2019 ) على إبراز الدور الذي يؤديه المراجع الخارجي في تدعيم قواعد حوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين باستخدام المراجعة المستمرة، أظهرت الدراسة أهمية استخدام مدخل المراجعة المستمرة للإيفاء بمتطلبات بيئة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الحديثة ودلالة ذلك على جودة تقارير الأعمال والمعلومات المالية المقدمة للأطراف ذات العلاقة بشركات المساهمة بالشكل الذي يسهم في إتخاذ القرارات الإدارية والإستثمارية الرشيدة وبالتالي تعزيز الإقتصاد الوطني.

هدفت دراسة ( خلف الله، 2020 ) إلى التعرف على دور وفاعلية المراجعة المستمرة في تحقيق جودة ملائمة التقارير المالية وتعزيز مصداقية وموثوقية المعلومات المحاسبية وقابلية فهم المعلومات المتضمنة في التقارير المالية المنشورة إلكترونياً، توصلت الدراسة إلى أن المراجعة المستمرة تزيد من ملائمة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً من خلال الإفصاح عن المعلومات المالية في التوقيت المناسبة وكذلك تزيد من الفعالة بالمساعدة على تصحيح الأخطاء قبل وقت كافي.

هدفت دراسة ( الجبلي والأشقر. 2021. ص ص 96 - 165 ) التعرف على دور مدخل المراجعة المستمرة في تحسين موثوقية نظام تخطيط موارد المنشأة ( ERP ) وأثر ذلك على تعزيز جودة ودقة عملية الإبلاغ المالي ومن ثم عملية إتخاذ القرار في الوقت المناسب، أظهرت الدراسة أن نظام تخطيط موارد المنشأة المدعوم بالمراجعة المستمرة أحدث طفرة نوعية للتكامل الداخلي والخارجي ليعزز نظام المعلومات المحاسبي للمنشأة عينة الدراسة وقدم لإدارتها رؤية تكاملية لإدارة التطبيقات عن أنشطتها الداخلية والخارجية مما يمكنها من

ترشيد القرارات ولنظام تخطيط موارد المنشأة المدعوم بالمراجعة المستمرة إرتباطا قوية بدقة الإبلاغ المالي حيث إرتفعت دقة الإبلاغ المالي للشركة عينة الدراسة إلى مستوى (81%) بدلا عن (76%) قبل إستخدام النظام.

سعت دراسة ( عبد الله، 2021 ) للتعرف على دور الإتجاهات الحديثة للمراجعة الخارجية ( المراجعة المشتركة، مراجعة النظير، المراجعة الإلكترونية ) في الحد من مخاطر المراجعة وتحسين جودة التقارير المالية، أظهرت الدراسة أن المراجعة المشتركة تقدم رأيا محايدا يسمح لها بأن تكون أداة فعالة في إتخاذ القرارات المختلفة ومراجعة النظير تقدم تقارير مالية لملاك المنشأة والأطراف الأخرى تفيدهم في إتخاذ قراراتهم الإقتصادية ذات الصلة بالمنشأة في الوقت المناسب.

وهدفت دراسة ( العازمي، 2022. ص ص. 1365 – 1399 ) إلى تقديم إطار مقترح لأثر تطبيق مدخل المراجعة المستمرة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية وإنعكاسها على مخاطر الإفصاح الإلكتروني في الشركات المقيدة بسوق الأوراق المالية الكويتية، توصلت الدراسة الى ان المراجعة المستمرة ترفع من كفاءة المراجع الخارجي بتدعم الثقة في المعلومات المنشورة إلكترونيا وتعمل على تقليل الوقت والجهد وتكاليف المراجعة لأنها تعمل بصورة متزامنة مع الأحداث والعمليات المالية وأنها تطور أساليبها لتتماشي مع التطور في تكنولوجيا المعلومات وإستخدام الإنترنت لنشر التقارير المالية.

### المراجعة المستمرة

المراجعة المستمرة هي منهجية لإصدار تقارير المراجعة في الوقت نفسه أو بعد فترة قصيرة من وقوع الأحداث ذات الصلة بالمعلومات الإلكترونية ( Eulerich & Kalinichenko, 2018, P 13 ). تعتبر المراجعة المستمرة مدخلاً معاصراً لتطوير الحسابات بأن يبدي المراجع الخارجي رأياً فنياً محايداً بشأن مدى صدق معلومات التقارير المالية المنتجة في ظل نظام معلومات محاسبي فوري غير ورقي وكذلك منح الشركة ختم التصريف المستمر (علي، 2004. ص. 94).

### أهداف المراجعة المستمرة

تهدف المراجعة المستمرة إلى تحقيق التالي ( محمد، 2017. ص 29 ):

1- إضفاء الثقة على الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الإنترنت.

2- مساعدة أصحاب المصالح في الشركة خاصة المساهمون وهيئة سوق المال في ممارسة الرقابة الفورية المستمرة على الشركات.

3- مساعدة المراجعين في تخفيض أو إلغاء الوقت الفاصل بين تاريخ حدود العملية المالية بالنسبة للعميل.

أيضا هناك أهداف أخرى ( علي، وشحاتة. 2014. ص. 14 ):

1- تحديد مدى كفاءة وفعالية نظم المحاسبة الفورية في حماية الأصول.

2- الحفاظ على موضوعية المعلومات المحاسبية.

1- إنتاج معلومات مالية صادقة يمكن الإعتماد عليها وموثوق فيها.

2- توضيح ختم التصديق المستمر على موقع الشركة وكذا تقرير المراجع الخارجي.

3- تساهم في تركيز المراجعة و عملهم بصورة جيدة ومصداقية والحفاظ على البيانات والمعلومات المحاسبية

يمكن الإعتماد عليه ( خلف الله، 2020. ص 36 ).

4- تقييم موثوقية وتكامل وتوفر تقارير نظام الرقابة الداخلية بواسطة المراجع الخارجي ( P 325

Flowerday, 2006).

#### معايير المراجعة المستمرة

تتمثل معايير المراجعة المستمرة فيما يلي ( الماجد. 2009. ص. 19 ):

1- المعايير العامة للمراجعة المستمرة:

أ- التأهيل العلمي والعملية المقصود به أن الشخص الذي يقوم بفحص القوائم المالية يجب أن يكون حاصل على مؤهل الدراسي المناسب في مجال المحاسبة والمراجعة وبعض جوانب المعرفة الأخرى أن التأهيل العلمي أو الكفاءة المهنية فيعني إكتساب خبرة مهنية بقضاء فترة زمنية محددة في التدريب العملي في المهنة قبل البدء من ممارساتها بشكل مستقل.

ب- الإستقلال والحياد وذلك يكون الرأي الذي يبديه المراجع الخارجي له قيمة وينال ثقة المستخدمين لهذه القوائم والتقارير حيث لا قيمة للرأي الذي يصدر من شخص لا يتمتع بالإستقلالية والموضوعية ولذلك يجب أن يكون الشخص الذي يقوم بعملية المراجعة مستقلا فكريا وذهنيا ولتحديد مدى إستقلالية المراجع ويجب ألا يكون هناك مصالح مادية للمراجع.



ج- بذل العناية المهنية اللازمة: بمعنى أن يقوم المراجع الخارجي ببذل العناية المهنية والجهود الممكنة والمناسبة من بداية عملية المراجعة حتى الإنتهاء منها إنطلاقاً من كون أن المراجع لا بد أن يفي بالمعيارين السابقين وان قياس درجة العناية المهنية للمراجع نتيجة تحديد مسؤوليته المهنية تجاه رأيه الفني المحايد حول المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المولد لها (مليود. 2007. ص. 25).

2- معايير العمل الميداني للمراجعة المستمرة:

يجب أن يجمع المراجع الخارجي الأدلة الموثوقة ويتطلب إتخاذ القرار الأدلة الواجب جمعها ونوعها والتقدير الشخصي الذي يأخذ في الإعتبار الظروف المحيطة بعملية المراجعة ( الشيشي. 2008. ص. 80 ):

أ- معيار تخطيط وتقسيم العمل والإشراف على المساعدين: بداية فالمعيار يعتبر مناسباً حيث سيكون تخطيط أعمال المراجعة المستمرة أسهل وأيسر من المراجعة السنوية بلا شك كما أن المساعدين سيكونون ذوي خبرات ومهارات مهنية خاصة وعلى المراجع الخارجي أيضاً:

i- الحرص على مرونة خطة وبرنامج المراجعة نظراً لقصر مدة المراجعة وإستمراريتها أيضاً.

ii- الإستعانة بمساعدين ذوي خبرة عملية فنية ومهنية في مجال تقييم نظم معلومات المحاسبة الفورية وتحديد الإستثناءات الجوهرية في المعلومات المالية المستمرة المباشرة.

ب- معيار تقييم مدى إمكانية الإعتماد على هيكل الرقابة الداخلية: بداية فالمعيار مناسب كما في المراجعة السنوية ولكن هناك عدة إعتبارات مهنية تفرضها طبيعة المراجعة المستمرة.

ج- جمع الأدلة الكافية والملائمة: يقوم المراجع الخارجي بمراجعة مستمرة للنظام المحاسبي الفوري المباشر لذلك يحتاج لجمع أدلة إثبات كافية وملائمة كما في المراجعة السنوية ( عيسى، وشحاتة. 2014. ص 88 ):

3- معيار الإشارة إلى صدق القوائم المالية:

يناسب هذا المعيار حالة المراجعة المستمرة لما يلي ( الشيشي، 2008. ص 80 ):

أ- لأن المراجع الخارجي أن لم يجمع دليل كافي وملائم بشأن إلتزام الإدارة بمعايير المحاسبة والقوانين واللوائح السارية إلا أنه سوف يشير إلى هذه المعايير من التحريفات الجوهرية.

ب- لأن المراجع الخارجي سيؤكد بشأن ما إذا كانت هناك إستثناءات جوهرية في معاملات الشركة يجب فحصها فوراً أو في وقت لاحق.

ج- معيار الإشارة إلى الظروف التي يراعي فيها الثبات في تطبيق المبادئ المحاسبية.

د- يناسب هذا المعيار المراجعة المستمرة بصفة مبدئية ولكن بصفة أخرى هي أن المراجع الخارجي سوف يشير في تقريره إلى المعاملات الإستثنائية الجوهرية وما إذا كانت ناتجة عن عدم ثبات في تطبيق المعايير والسياسات المحاسبية.

أيضا من معايير المراجعة المستمرة ما يلي (عبيد، وشحاتة. 2007. ص. 344):

4- معيار إفتراض كفاية الإفصاح:

ما لم يشير المراجع الخارجي إلى غير ذلك هذا المعيار مناسب تماما لحالة المراجعة المستمرة إذا القاعدة أنه إذا إستنتج عدم كفاية الإفصاح المحاسبي الفوري المباشر فعليه أن يشير في تقريره الفوري إلى ذلك كحالة من حالات الإستثناءات الجوهرية حسب حكمه المهني.

5- معيار وحدة الرأي:

القاعدة في المراجعة السنوية أن يبدئ المراجع الخارجي رأيه في القوائم المالية وإيضاحاتها المتممة لها كوحدة واحدة أما في المراجعة المستمرة يبدئ رأيا فنيا محايدا على معلومات التقارير المالية الفورية المباشرة التي أنتجها نظام المعلومات المحاسبي الفوري مباشرة.

#### مزايا المراجعة المستمرة

المراجعة المستمرة مدخل حديث للمراجعة تتميز بما يلي ( خلف. 2002. ص. 87):

1- تعمل على تحسين جودة المراجعة بإتمامها بسرعة وإستخدامها عينات كبيرة وإعادة تشغيلها وإستخدامها مجموعة إجراءات الفحص التحليلي وتجميعها للبيانات إلكترونيا وبصفة مستمرة وإستخدامها علامات الإنذار والتي تمثل أداة رقابية مهمة للمراجع مما يؤثر على جودة المحتوى الإخباري للتقارير المالية.

2- تعمل على التحقق في الإجراءات الرقابية المصممة ليتم تنفيذها بدقة وبما يؤدي إلى صحة البيانات التي يتم إدخالها وخلوها من الأخطاء والتوقيت المناسب للإدخال والتشغيل لها ودقة برامج الحاسب التي تعمل على التشغيل لها ومدى الإعتماد على تلك البيانات في إتخاذ القرارات.

3- تؤدي إلى تخفيض حجم الإنحرافات والأخطاء والتلاعب، وذلك لتحديدها بصفة مستمرة زمنيا أو عند نقاط رقابية معينة وإعتمادها على نظام الإنذارات التي تشير إلى وقوع إنحرافات أو أخطاء جوهرية وأنها تكون مانعة لأي تغير جوهري يحدث في عمليات التشغيل ومن ثم تؤدي إلى رقابة وأمن البيانات إلكترونيا.

4- تساعد على تخفيض أداء أعمال المراجعة.

- 5- تمكين المراجع الخارجي من إختيار عينة كبيرة من معاملات الشركة بطريقة أسهل وأسرع وأكفاً. كذلك للمراجعة المستمرة المزايا التالية ( شغيل، والعينيي. 2002. ص 359 ):
- 1- مراجعة فورية ومستمرة للنظم غير الورقية والتبادل الإلكتروني للبيانات.
  - 2- المراجعة اليدوية أو المراجعة حول الحاسب غير مناسبة في ظل نظم المحاسبة الفورية حيث مستندات المعاملات أما أنها لم تكن موجودة بالمرّة أو يتم تخزينها إلكترونياً.
  - 3- تخفيض الوقت والتكلفة اللذين يستغرقهما المراجعون في الإختيار اليدوي للمعاملات وأرصدة الحسابات.
  - 4- تؤدي إلى زيادة جودة مراجعة القوائم المالية لأنها تسمح للمراجع بأن يولى إهتماماً أكبر لكل من الإلمام بطبيعة نشاط وأعمال وصناعة عملية من ناحية وهيكل الرقابة الداخلية لديه من ناحية أخرى.
  - 4- هي أفضل المداخل لتخطيط وتنفيذ برنامج مراجعة مستمرة للشركات على الأنترنت باعتبارها أهم أحداث تكنولوجيا المعلومات إستخداماً في توصيل المعلومات المحاسبية الفورية في المستقبل المنظور.
  - 5- تعتبر آلية من أهم آليات الحوكمة الفورية لشركات الرقابة وضبط الأداء المستمر لأداة الشركات من خلال آليات فعالة ومستمرة كما أن المراجعة المستمرة تتناسب مع الوحدات الإقتصادية كبيرة الحجم.

### التقارير المالية المنشورة

#### أهمية التقارير المالية المنشورة

- تكمّن أهمية التقارير المالية المنشورة في الآتي ( السيد. 2012. ص. 247 ):
- 1- جودة التقارير المالية ستؤثر إيجابياً على ثقة المستفيدين فيها، وهذا ما سيؤدي إلى زيادة إعتمادهم على ما تتضمنه من معلومات مالية في إتخاذ قراراتهم الإقتصادية المتعلقة بالوحدة.
  - 2- كما أنها ستؤثر إيجابياً على قرارات المستثمرين المتعلقة بضخ إستثماراتهم في مجالات الإستثمار المختلفة، وفي الإقراض وفي توزيع مواردهم المتاحة، بما يؤدي في النهاية إلى زيادة الكفاءة العامة للسوق.
  - 3- نقل وتوصيل المعلومات المالية إلى الأطراف المستفيدة بطريقة صحيحة ووفي الوقت المناسب.
  - 4- المعلومات الجيدة شريان حياة الأسواق النشطة القوية، وبدونها تتدهور ثقة المستثمر وتتوقف الإستثمارات وتختفي الأسواق التي لا يسودها العدالة والكفاءة.

كما تتبع أهمية التقارير المالية المنشورة من الآتي ( حمادة. 2014. ص. 682 ):

- 1- تعمل على توافر المعلومات في التوقيت المناسب.

- 2- مدى القدرة على إستخدام المعلومات في مجال التنبؤ وملائمتها للهدف من الحصول عليها.
- 3- تتسم بها المعلومات المحاسبية كي تكون مفيدة لتلبية الإحتياجات الضرورية لمستخدميها.
- 4- إنها الوجه الشفاف للقوائم والتقارير المالية والذي يعكس طبيعة المنشأة.
- 5- مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية ما تحققه من منفعة للمستخدمين.
- 6- تتوقف على ما تقدمها من خدمات للمجتمع، وللأطراف التي تسعى لخدمتها.
- 6- أن أهمية جودة التقارير المالية تصبح من القضايا الأكثر إلحاحا على الباحثين كما تفجرت الأزمات المالية أو توافرت مؤشرات على وجودها.
- 7- حماية مصالح مستخدمي التقارير المالية المنشورة للمنشأة وأموالهم وترشيد قراراتهم.
- 8- تقديم معلومات محاسبية على درجة كبيرة من الجودة ( ريشوو. 2012. ص 153 ).

#### أنواع التقارير المالية المنشورة

تعتبر التقارير المالية المنشورة للمنشآت من أهم مصادر المعلومات التي يلجأ إليها متخذ القرار وهي عبارة عن الإطار العام والأوسع الذي يضم القوائم المالية وتقارير مجلس الإدارة وتقارير المراجع الخارجي بالإضافة إلى الإيضاحات والتفصيلات المكملة للقوائم المالية، ومن أهم القوائم المالية ما يلي ( خضر، والمطارنة. 2011. ص. 28):

- 1- قائمة الدخل  
تظهر صافي نتيجة نشاط المنشأة في آخر الفترة المالية سواء كان صافي ربح أو صافي خسارة ومعرفة مدى نجاح المنشأة خلال فترة معينة في إستغلال الموارد المتاحة لها في تحقيق الأرباح وعليه قائمة الدخل تهدف إلى تقييم جدوى الإستثمارات وعوائدها، وتقييم كفاءة إدارة المنشأة وفعاليتها، وتقييم مدى قدرة المشروع على الإقتراض من المصارف والمستثمرين ( مصطفى، وآخرون. 1999. ص. 47 ).
- 2- قائمة المركز المالي  
توضح مركز المنشأة في ملخص تاريخي لكل من الأصول والمنافع الإقتصادية المستقبلية التي ستحصل عليها، والحقوق التي تملكها، والإلتزامات التي عليها في لحظة زمنية معينة ( السيد، 2005. ص 182 ).
- 3- قائمة التدفقات النقدية

صممت لمعرفة المركز النقدي للمنشأة، وبيان مدى قدرتها على سداد الإلتزامات المستحقة من خلال السيولة المتوفرة، وبيان التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والإستثمارية والتمويلية، والوقوف على الفرق بين النتيجة الصافية وصافي التدفقات النقدية المتحققة من الأنشطة التشغيلية، وتقييم قدرة المنشأة على توليد تدفقات نقدية في المستقبل، والتنبؤ بتدفقات النقدية المستقبلية ودرجات عدم التأكد المحيطة بها، والتعرف على النقدية والنقدية المعادلة المفيدة وغير المتاحة في إستخدامات المنشأة ( بوتن. 2010. ص. 97 ).

### جودة التقارير المالية المنشورة

جودة التقارير المالية المنشورة هي خلو تلك معلوماتها من التحريفات الجوهرية وإعطائها صورة حقيقة وعادلة عن المركز المالي للمنشأة، وبالتالي زيادة قدرتها التنبؤية على تقييم الحالية والمستقبلية لها ( حمدان. 2011. ص. 418 ). وطبقا لمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين فإن اللجنة الخاصة بالتقارير المالية ترى أن جودة معلومات التقارير المالية المنشورة هي مدى القدرة على إستخدامها في التنبؤ وملائمتها للهدف من الحصول عليها ( محمد. 2011. ص. 68 ). وهي مصداقية معلومات التقارير المالية، وما تحققه من منفعة للمستخدمين، ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يحقق الهدف من إستخدامها ( حمادة. 2013. ص. 8 ).

### علاقة المراجعة المستمرة بجودة التقارير المالية المنشورة

ساعد التطور في تقنية المعلومات وشبكات الإتصال إلى إنشاء كثير من منشآت الأعمال مواقع إلكترونية تنتشر فيها تقاريرها المالية عبر الشبكة الدولية للمعلومات، وقد ساهم إنتشار البيانات الضخمة في توسيع النشر من خلال توفير بيانات كمية ووصفية وصور وجدول بصورة مهيكلة أو غير مهيكلة فورية وأكثر دقة، وبالتالي ملائمة المعلومات المحاسبية وتعزيز الشفافية وترشيد قرارات أصحاب المصلحة، ولديها قدرة تفسيرية كافية تقلل من فرص عدم تماثل معلومات منشآت الأعمال، كما أنها تمكن من تحول تقارير الشركات الدورية إلي تقارير في الوقت الحقيقي وبالتالي ستكون لها تأثير إيجابي على ثقة المستثمرين في الممارسات المحاسبية للمنشآت ( Donald. 2015. pp. 285-297 ). نتيجة لزيادة البيانات الضخمة ونشر الشركات لتقاريرها المالية المنشورة الإلكترونية تزايد إعتقاد أصحاب المصالح علي المعلومات الناتجة عنها في إتخاذ القرارات، وأصبحت هناك حاجة إلي نظام مراجعة ومراقبة قوي وسليم يتسم بالإستمرارية لتقديم معلومات موثوق فيها

بإستمرار ولن يتم ذلك إلا من خلال المراجعة المستمرة لتلبية حاجات مستخدمي التقارير المالية المنشورة إلكترونياً (Balios & Others, 2020 & Zhang, 2015. pp 469–476).

## الدراسة الميدانية

### إجراءات الدراسة الميدانية

1- مجتمع وعينة الدراسة: يتكون مجتمع الدراسة من جميع الموظفين بمكاتب المراجعة بولاية الخرطوم أما عينة الدراسة تم إختيارها بطريقة عشوائية منها، حيث وزع الباحث عدد ( 60 ) إستبانة على المستهدفين، وقد إستجاب منهم عدد ( 57 ) فرداً بنسبة ( 95 % ) حيث أعادوا الإستبانات بعد ملئها بكل البيانات المطلوبة.

2- أداة الدراسة: إستخدم الباحثان أداة الإستبانة في جميع البيانات الأولية، ولحساب صدق وثبات الإستبانة قام الباحث بأخذ عينة إستطلاعية بحجم ( 6 ) أفراد من مجتمع الدراسة وتم حساب ثبات الإستبانة من العينة الإستطلاعية بموجب طريقة التجزئة النصفية وكانت النتائج كما في الجدول الآتي:

جدول ( 1 ):الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الإستبانة

معامل الصدق الذاتي	معامل الثبات	الفرضية
0.85	0.73	الأولى
0.85	0.73	الثانية
0.78	0.61	الثالثة
0.91	0.82	جميع الإستبانة

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

3- الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة: لتحقيق أهداف الدراسة وللتحقق من فرضياتها، تم استخدام التوزيع التكراري، الأشكال البيانية، النسب المئوية، والوسيط للإجابات.

### التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات الفرضيات

1- التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة الدخل.

جدول رقم ( 2 ): الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى

ت	العبارات	الوسيط	التفسير
1	تعمل المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الإيرادات النقدية.	5	أوافق بشدة
2	تعمل المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الإيرادات الآجلة.	4	أوافق
3	تساهم المراجعة المستمرة في التحقق من الإيرادات الأخرى.	4	أوافق
4	تفحص المراجعة المستمرة دقة مردودات المبيعات.	4	أوافق
5	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من سلامة المشتريات.	4	أوافق
6	تفحص المراجعة المستمرة أسباب مردودات المشتريات.	4	أوافق
7	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من سلامة المخزون السلعي.	4	أوافق
8	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة تكلفة المبيعات.	4	أوافق
9	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة المصروفات الأخرى.	4	أوافق
10	تساعد المراجعة المستمرة في قياس وتحديد الربح المحاسبي.	4	أوافق
	جميع العبارات	4	أوافق

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يبين الجدول رقم ( 2 ) أن قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المتغير الأول بلغت (4)، مما يعني أن غالبية أفراد العينة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الأولى.

2- التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة المركز المالي.

جدول رقم ( 3 ): الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية

ت	العبارات	الوسيط	التفسير
1	تساعد المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الأصول الملموسة.	4	أوافق
2	تعمل المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الأصول غير الملموسة.	4	أوافق
3	تساهم المراجعة المستمرة في التحقق من المصروفات المدفوعة مقدماً.	4	أوافق
4	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من سلامة النقدية.	4	أوافق
5	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من المخزون السلعي.	4	أوافق
6	تساهم المراجعة المستمرة في التحقق من المصروفات المستحقة.	4	أوافق
7	تساعد المراجعة المستمرة على التأكد من الخصوم طويلة الأجل.	4	أوافق
8	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة الأرصدة المدينة الأخرى.	4	أوافق
9	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة الخصوم المتداولة.	4	أوافق
10	تساعد المراجعة المستمرة من التأكد من حقوق الملكية.	4	أوافق
	جميع العبارات	4	أوافق

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يبين الجدول رقم ( 3 ) أن قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المتغير الأول بلغت ( 4 )، مما يعني أن غالبية أفراد العينة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الثانية.

3- التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة التدفقات النقدية.



جدول رقم ( 4 ): الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة

ت	العبارات	الوسيط	التفسير
1	تساهم المراجعة المستمرة من معرفة القدرة المالية والقدرة الذاتية لتمويل أعمال المنشأة.	4	أوافق
2	تساهم المراجعة المستمرة في إتخاذ قرارات الإستثمار في الأوراق المالية.	4	أوافق
3	تساعد المراجعة المستمرة في المفاضلة بين قرارات الإستثمار.	4	أوافق
4	تكشف المراجعة المستمرة حالات الخلط بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية.	4	أوافق
5	تبين المراجعة المستمرة المتحصلات النقدية الناتجة عن بيع الإستثمارات طويلة الأجل.	4	أوافق
6	تؤثر المراجعة المستمرة في قرار المنشأة في حالة بيع الأصول.	4	أوافق
7	توفر المراجعة المستمرة المعلومات الناتجة من القروض قصيرة الأجل.	4	أوافق
8	تعرض المراجعة المستمرة معلومات عن المدفوعات النقدية المتعلقة بتوزيعات الأرباح.	4	أوافق
9	توفر المراجعة المستمرة معلومات عن المدفوعات النقدية المتعلقة بسداد القروض.	4	أوافق
	جميع العبارات	4	أوافق

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يبين الجدول رقم ( 4 ) أن قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المتغير الأول بلغت ( 4 )، مما يعني أن غالبية أفراد العينة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الثالثة.

### إختبار الفرضيات

1- إختبار الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة الدخل. استخدام الباحثان إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الأولى، الجدول ( 5 ) يلخص نتائج الإختبار لهذه العبارات:

جدول رقم ( 5 ): نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى

ت	العبارات	درجة الحرية	قيمة مربع كاي
1	تعمل المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الإيرادات النقدية.	2	26.53
2	تعمل المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الإيرادات الأجلة.	3	46.23
3	تساهم المراجعة المستمرة في التحقق من الإيرادات الأخرى.	3	46.93
4	تفحص المراجعة المستمرة دقة مردودات المبيعات.	2	20.95
5	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من سلامة المشتريات.	2	13.37
6	تفحص المراجعة المستمرة أسباب مردودات المشتريات.	3	29.25
7	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من سلامة المخزون السلعي.	3	35.00
8	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة تكلفة المبيعات.	2	19.26
9	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة المصروفات الأخرى.	3	36.82
10	تساعد المراجعة المستمرة في قياس وتحديد الربح المحاسبي.	3	24.61

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يلاحظ الباحثان من الجدول رقم ( 5 ) بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد الإجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الأولى ( 377.12 ) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية ( 3 ) ومستوى دلالة ( 1% ) والبالغة ( 11.35 )، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة ( 1% ) بين الإجابات ولصالح الإجابات الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الأولى.

مما تقدم يستنتج الباحثان أن فرضية الدراسة الأولى ( توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة الدخل ) قد قبلت.

2- إختبار الفرضية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة المركز المالي. استخدام الباحثان إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الثانية، الجدول (6) يلخص نتائج الإختبار لهذه العبارات:

جدول رقم (6): نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية

ت	العبارات	درجة الحرية	قيمة مربع كاي
1	تساعد المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الأصول الملموسة.	3	45.67
2	تعمل المراجعة المستمرة على التأكد من صحة الأصول غير الملموسة.	2	19.89
3	تساهم المراجعة المستمرة في التحقق من المصروفات المدفوعة مقدما.	2	16.53
4	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من سلامة النقدية.	3	42.58
5	تساعد المراجعة المستمرة في التحقق من المخزون السلعي.	3	31.91
6	تساهم المراجعة المستمرة في التحقق من المصروفات المستحقة.	3	38.93
7	تساعد المراجعة المستمرة على التأكد من الخصوم طويلة الأجل.	3	36.40
8	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة الأرصدة المدينة الأخرى.	3	46.51
9	تتحصل المراجعة المستمرة على أدلة صحة الخصوم المتداولة.	4	65.19
10	تساعد المراجعة المستمرة من التأكد من حقوق الملكية.	2	17.79

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يلاحظ الباحثان من الجدول رقم (6) بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد الإجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثانية (630.40) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4%) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات ولصالح الإجابات الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثانية.

مما تقدم يستنتج الباحثان أن فرضية الدراسة الثانية ( توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة المركز المالي ) قد قبلت.

3- إختبار الفرضية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة التدفقات النقدية. استخدام الباحثان إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الثالثة، الجدول ( 7 ) يلخص نتائج الإختبار لهذه العبارات:

جدول رقم ( 7 ): نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة

ت	العبارات	درجة الحرية	قيمة مربع كاي
1	تساهم المراجعة المستمرة من معرفة القدرة المالية والقدرة الذاتية لتمويل أعمال المنشأة.	3	35.70
2	تساهم المراجعة المستمرة في إتخاذ قرارات الإستثمار في الأوراق المالية.	4	55.19
3	تساعد المراجعة المستمرة في المفاضلة بين قرارات الإستثمار.	4	38.53
4	تكشف المراجعة المستمرة حالات الخلط بين المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية.	4	49.23
5	تبين المراجعة المستمرة المتحصلات النقدية الناتجة عن بيع الإستثمارات طويلة الأجل.	3	38.37
6	تؤثر المراجعة المستمرة في قرار المنشأة في حالة بيع الأصول.	3	20.12
7	توفر المراجعة المستمرة المعلومات الناتجة من القروض قصيرة الأجل.	3	52.68
8	تعرض المراجعة المستمرة معلومات عن المدفوعات النقدية المتعلقة بتوزيعات الأرباح.	3	44.54
9	توفر المراجعة المستمرة معلومات عن المدفوعات النقدية المتعلقة بسداد القروض.	3	47.35

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2022م

يلاحظ الباحثان جدول رقم (7) بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد الإجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثالثة (484.77) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4%) ومستوى دلالة (1%) وبالبالغة (13.28)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات ولصالح الإجابات الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثالثة. مما تقدم يستنتج الباحثان أن فرضية الدراسة الثالثة (توجد علاقة ذات دلالة معنوية بين المراجعة المستمرة وجودة قائمة التدفقات النقدية) قد قبلت.

### النتائج

- 1- للمراجعة المستمرة دور مهم في تحقيق جودة التقارير المالية المنشورة.
- 2- ساعدت المراجعة المستمرة في تأكيد مصداقية معلومات قائمة الداخل وملاءمتها وقابليتها للفهم والمقارنة.
- 3- ساعدت المراجعة المستمرة في تأكيد مصداقية معلومات قائمة المركز وملاءمتها وقابليتها للفهم والمقارنة.
- 4 - ساعدت المراجعة المستمرة في تأكيد مصداقية معلومات قائمة التدفقات النقدية وملاءمتها وقابليتها للفهم والمقارنة.

### التوصيات

- 1- تبني المراجعة المستمرة لأنها تضيف قيمة لمعلومات التقارير المالية المنشورة وتزيد ثقة مستخدميها فيها.
- 2- إستخدام المراجعة المستمرة لأنها تعمل على تقليل التلاعب وإكتشاف الأخطاء ومعالجتها فوراً مما يزيد الثقة في عملية المراجعة الخارجية.
- 3- تطبيق المراجعة المستمرة يزد من كفاءة المراجع الخارجي المهنية ويرفع فعالية نظم المعلومات المحاسبية للمنشأة عميل المراجعة.

## المراجع

### المراجع باللغة العربية

- بوتن، محمد. ( 2010 ). المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الجزائر. دار الصفحات الزرقاء.
- الجبلى، ليد سمير عبد العظيم والأشقر، عيد كارم أحمد. ( 2021 ). دور نظام تخطيط موارد المنشأة المدعوم بمدخل المراجعة المستمرة فى تعزيز دقة الإبلاغ المالى- دراسة ميدانية تطبيقية، مصر. جامعة قناة السويس، المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، المجلد 3، العدد 1، يناير 2021م).
- حمادة، رشا. ( 2014 ). قياس أثر الإفصاح الإختياري في جودة التقارير المالية، الأردن. جامعة الأردن، كلية التجارة، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، العدد 4
- حمدان، علام محمد موسى. ( 2011 ). أثر التحفظ المحاسبي في تحسين جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة بالجمهورية اليمنية، اليمن. الجامعة الأهلية بصنعاء، كلية المال والأعمال، مجلة دراسات العلوم الإدارية، العدد 2.
- خلف، عبد المحمود حميدة. ( 2002 ). أثر الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المحاسبية على تقدير المخاطر الملازمة لمراجعة القوائم المالية في ظل البيئة الإلكترونية، مصر. جامعة الزقازيق، كلية التجارة بينها، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، العدد 1.
- خلف الله، هادية بشير. ( 2020 ). دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً. السودان. جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل غير منشورة.
- خضر، مؤيد راضي، المطارنة، وغسان فلاح. ( 2011 ). تحليل القوائم المالية، الأردن. دار المسيرة.
- دبور، أيمن مجدي. ( 2019 ). دور المراجع الخارجي في تدعيم قواعد حوكمة باستخدام مدخل المراجعة المستمرة – دراسة تطبيقية على شركات المساهمة الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين، فلسطين. جامعة الأزهر، كلية الإقتصاد والعلوم الإدارية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- ريشوو، بديع الدين. ( 2012 ). جودة التقارير المالية العوامل المؤثرة ووسائل القياس، مصر. جامعة طنطا، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، العدد 1.

- سند، ياسر تاج السر محمد سند والطيب، وجدي الناجي عبد الله. ( 2018 ). المراجعة المستمرة في جودة المعلومات المحاسبية - دراسة ميدانية على المصارف السودانية، السودان. جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، مجلة الدراسات العليا، المجلد 11، العدد 42، مايو.
- السيد، محمود. ( 2000 ). أسس المحاسبة. مصر.: المكتبة المصرية.
- السيد، زكريا عبده. ( 2012 ). أثر القدرة المالية لدى أعضاء لجان المراجعة على جودة التقارير المالية، مصر. جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد 4.
- شغيل، عبد الله والعتيبي، شمعان. ( 2002 ). دراسة دور المراجع في ظل نظم المعلومات المحاسبية الفورية، مصر. جامعة الاسكندرية، كلية التجارة، مجلة البحوث العلمية، العدد 1.
- الشيشي، حاتم. ( 2008 ). أساسيات المراجعة، مصر. المكتبة المصرية للنشر.
- عبد الله، آمنة حجازي، ( 2021 )، الإتجاهات الحديثة للمراجعة الخارجية ودورها في الحد من مخاطر المراجعة وتحسين جودة التقارير المالية – دراسة ميدانية على ديوان المراجعة القومي وعينة من مكاتب المراجعة، السودان. جامعة النيلين، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة
- عبيد، حسن أحمد عبيد وشحاتة، السيد شحاتة. ( 2007 ). مراجعة الحسابات، مصر. الدار الجامعية.
- عيسى، سمير كامل، وشحاتة، السيد شحاتة. ( 2014 ). الرقابة والمراجعة في نظم المحاسبة الآلية، مصر. دار العلوم الأكاديمية.
- عباس، السنوسي أحمد محمد. ( 2018 ). المراجعة الخارجية ودورها في جودة التقارير المالية والتنبؤ بالفشل المالي في ظل ظروف المخاطر وعدم التأكد، السودان. جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراه في المحاسبة والتمويل غير منشورة.
- علي، عبد الوهاب نصر. ( 2004 ). المراجعة الخارجية الحديثة وفقا لمعايير المراجعة الحديثة، مصر. الدار الجامعية.
- علي، عبد الوهاب نصر وشحاتة، السيد شحاتة. ( 2014 ). الرقابة والمراجعة الداخلية والخارجية في بيئة التشغيل الإلكتروني، مصر. دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر.

- العازمي، فهد مطلق فهاد. ( 2022 ). دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر الإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية في ظل الرقمنة، مصر. جامعة مدينة السادات، كلية التجارة، مجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، المجلد 13، العدد 2، مارس.
- فؤاد، ريمون ميلاد. ( 2016 ). أثر تكامل نظم تخطيط موارد المنشأة ERP ومدخل المراجعة المستمرة في تحسين جودة تقارير الأعمال، مصر. جامعة عين شمس، كلية التجارة، الفكر المحاسبي، العدد 2
- فاضل، عدي صفاء الدين ومحمود، فيحاء عبد الخالق. ( 2015 ). قياس مستوى تأثير بعض العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية. العراق. جامعة البصرة، كلية الإقتصاد والإدارة، مجلة دراسات إدارية، المجلد 7، العدد، 14.
- محمد، هبة عبد العاطي. ( 2011 ). أثر الإفصاح عن المعلومات القطاعية على جودة التقارير المالية، مصر. جامعة حلوان، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- محمد، يوسف علي الناجي. ( 2017 ). المراجعة المستمرة ودورها في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ومخاطر الإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية، السودان. جامعة النيلين، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- الماجد، يوركايب محمد. ( 2009 ). مراجعة الحسابات في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات، السعودية. جامعة المدينة، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- مصطفى، كمال الدين وآخرون. ( 1999 ). المحاسبة المتوسطة، مصر. الدار الجامعية.
- مليود، عزوز. ( 2007 ). دور المراجعة في تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الإقتصادية، الجزائر. جامعة الجيلاني، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- نوال، صبايحي. ( 2013 ). أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، الجزائر. جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي، الملتقى الدولي الثالث حول آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير المحاسبة الدولية وتأثيره على جودة المعلومة المحاسبية، 7 – 8 أبريل



### المراجع باللغة الأجنبية

- Balios, Dimitris & Others .( 2020 ) .**Big Data, Data Analytics and External Auditing, Journal of Modern Accounting and Auditing**, May, Vol. 16, No 5, pp 211-219 [https:// doi: 10.17265/1548-6583/2020.05.002](https://doi.org/10.17265/1548-6583/2020.05.002)
- Eulerich, M. & Kalinichenko, A., **The Current State and Future Directions of Continuous Auditing research: An Analysis of the Existing Literature**, Journal of Information Systems, Vol 32, No 3, <https://doi.org/10.2308/ISYS-51813>
- Zhang, Juan .( 2015 ). **Toward Effective Big Data Analysis in Continuous Auditing, Accounting Horizons**, June, Vol 29, No 2, pp 469–476
- Donlad Warren J, **Evolution of Auditing: From the Traditional Approach to the Future Audit** (Rutgers Studies in Accounting Analytics ), Emerald Publishing Limited, Bingley, March 2018, pp. 285-297. <https://doi.org/10.1108/978-1-78743-413-420181014>
- Flowerday S. & Others .( 2006 ). **Continuous Auditing Technologies and Models: A Discussion**, Computer & Security Journal, Issue 25, June, p 325