



University of Zawia Journal of Economic Sciences (UZJES)
Volume 6, Issue 1, (2024), pp.189-216



The Role of Continuous Auditing in Supporting and Achieving the Characteristics of Accounting Information in Electronically Published Financial Reports

Yousef Shaban Mohamed Al-Mabrouk

Department of Accounting – Faculty of Economics – University of Zawia
Zawia - Libya

Email: y.almabrouk@zu.edu.ly

Received: 01-05-2024 / Accepted: 02-06-2024 / Published at: 30-06-2024/DOI: 10.26629/uzjes.2024.10

ABSTRACT

The study aimed to demonstrate the role of continuous auditing in supporting and achieving the characteristics of accounting information in financial reports published electronically. To achieve the objectives of the study, a questionnaire was prepared and distributed to auditing offices. After collecting and analyzing the data using appropriate statistical methods and techniques, a set of results were reached, the most important of which are: There is a role for continuous auditing in supporting and achieving the appropriateness characteristic of financial reports published electronically through the contribution of continuous auditing in obtaining information at the appropriate time, and it also helps in providing an effective predictive value to users of financial reports at an appropriate time. Among the results is also the role of continuous auditing in supporting and achieving the characteristic of reliability and credibility in financial reports published electronically by helping to add confidence to the immediate disclosure of companies via the Internet, and producing honest financial information that can be relied upon and trusted. Accordingly, the study concluded with a set of recommendations, the most important of which are: the necessity for public and private entities that publish their financial statements electronically to adopt the continuous review approach as a basis for reviewing their financial statements, with legislative and professional bodies obligating auditing companies and offices to conduct continuous review, in addition to qualifying auditors to carry out these tasks by conducting training courses and obligating them to attend them to keep pace with the most important technological developments in the modern business environment.

Keywords: Continuous Auditing - Accounting Information - Financial Reports



دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً

يوسف شعبان محمد المبروك

قسم المحاسبة - كلية الاقتصاد - جامعة الزاوية

الزاوية - ليبيا

Email: y.almabrouk@zu.edu.ly

تاريخ النشر: 2024/06/30م

تاريخ القبول: 2024/06/02م

تاريخ الاستلام: 2024/05/01م

الملخص:

هدفت الدراسة الى بيان دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً، ولتحقيق اهداف الدراسة تم اعداد استبانة وزعت على مكاتب المراجعة، وبعد جمع البيانات وتحليلها باستخدام الطرق والأساليب الإحصائية المناسبة، تم التوصل الى مجموعة من النتائج والتي من أهمها: يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً وذلك من خلال مساهمة المراجعة المستمرة في الحصول على المعلومات في الوقت المناسب، كما انها تساعد في إعطاء قيمة تنبؤيه مؤثرة لمستخدمي التقارير المالية في توقيت ملائم. ومن النتائج أيضا وجود دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً من خلال المساعدة في إضفاء الثقة على الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الانترنت، وإنتاج معلومات مالية صادقة يمكن الاعتماد عليها وموثوق فيها. وبناء عليه خلصت الدراسة الى مجموعة من التوصيات أهمها: ضرورة قيام الجهات العامة والخاصة التي تنشر قوائمها المالية إلكترونياً بتبني مدخل المراجعة المستمرة كأساس لمراجعة قوائمها المالية، مع قيام الجهات التشريعية والمهنية بإلزام شركات ومكاتب المراجعة بالقيام بالمراجعة المستمرة، بالإضافة الى تأهيل المراجعين للقيام بهذه المهام من خلال اجراء الدورات التدريبية والزامهم بحضورها لمواكبة اهم التطورات التكنولوجية في بيئة الاعمال الحديثة.

الكلمات المفتاحية: المراجعة المستمرة - المعلومات المحاسبية - التقارير المالية .

مقدمة

نتيجة للتطورات التي حدثت في بيئة الأعمال الحديثة في مجال تكنولوجيا المعلومات والتي أدت بدورها الى ظهور مداخل جديدة مثل التجارة الإلكترونية وتبادل البيانات إلكترونياً والإنترنت، الامر الذي انعكس على المعاملات التجارية بحيث أصبحت جميع المعاملات تدار بصورة الكترونية مع انعدام التسجيل والتوثيق الورقي، الأمر الذي ساعد المنشآت على إنتاج معلومات مالية على أساس فوري مباشر، حيث فرضت تلك العوامل تحديات جديدة لمهنة المراجعة، بحيث أصبح المفهوم التقليدي لمكاتب المراجعة لا يخدم متخذي القرار، مما دعت الحاجة الى البحث على بدائل جديدة تخدم متخذي القرار في ظل نشر التقارير المالية إلكترونياً.

وفي هذا الشأن ونتيجة للتحديات التي واجهت مهنة المراجعة والتطورات التي حدثت في تكنولوجيا المعلومات نشأ ما يسمى بالمراجعة المستمرة والتي تعمل من خلال الأدوات والوسائل الإلكترونية المتاحة على دعم وتعزيز خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً (العاظمي، 2022، ص 1395).

وتعتبر المراجعة المستمرة من العناصر المهمة في بيئة الرقابة الإدارية المستخدمة من قبل الإدارة و ذلك للتأكد من سلامة تصميم و تطبيق ومعالجة العمليات المالية وغير المالية في المؤسسة، لذا فهي تعرف بأنها إطار او منهجية الكتر ونبة منتظمة تعمل على خدمة متخذي القرار في المؤسسة من خلال إضفاء الثقة المستمرة على البيانات والمعلومات وممارسة التأكيد المستمر على صحة تلك البيانات والمعلومات من خلال التقرير الفوري لمراجع الحسابات في مدة زمنية قصيرة وذلك باستخدام تكنولوجيا حديثة في ظل نظام التشغيل المستمر والمعالجة الفورية للبيانات المالية وغير المالية، ولكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة في تحقيق الغرض منها يجب ان تتميز بخاصيتين أساسيتين هما الملاءمة و يقصد بها ان تكون المعلومات المحاسبية ذات صلة او ارتباط بالقرار المزمع اتخاذه اي انها تؤثر على القرار المتخذ من جانب مستخدم المعلومات، والموثوقية وهي ان تجعل متخذ القرار يثق بالمعلومات المقدمة (دبور، 2019، ص 20).

لذلك وبناءً على ما تقدم تعتبر المراجعة المستمرة تطوراً طبيعياً في ظل تكنولوجيا المعلومات وهو ما تسعى هذه الدراسة لتوضيحه من خلال بيان دورها في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

مشكلة الدراسة:

ساهم التطور المتسارع في تكنولوجيا المعلومات إلى لجو العديد من مؤسسات الاعمال لمواكبة هذا التطور في بيئة الاعمال الحديثة من خلال انشاء مواقع الكترونية تنشر فيها تقاريرها المالية عبر الشبكة الدولية للمعلومات، ونظرا لكم الهائل من المعلومات الضخمة لجئت هذه المؤسسات الى التوسع في النشر من خلال توفير معلومات كمية ووصفية مبوبة على هيئة جداول وصور مما استوجب نظام مراجعة ومراقبة قوي وسليم يتسم بالاستمرارية لتقديم معلومات ملائمة ذات مصداقية وموثوقية وقابلية للمقارنة لتلبية احتياجات مستخدمي القوائم المالية المنشورة الكترونياً، ولن يتم ذلك الا من خلال المراجعة المستمرة او التحقق المستمر (Balios & Others, 2020 & Zhang, 2015 ..

وفي هذا السياق يرى عبد الطيف (2020) بان المعلومة هي العنصر الأساسي في مختلف الأنشطة التي تمارسها المؤسسات، فلا تتحقق الغاية المنشودة منها إلا إذا اتسمت بالخصائص الرئيسية التي تجعلها مفيدة لمستخدميها والتي من أهمها الملائمة والموثوقية من خلال انعكاسها على جودة التقارير المالية التي تعتبر هدفاً أساسياً ورئيسياً تسعى لتحقيقه غالبية المؤسسات، ولكن هذا لا يتحقق الا إذا توافرت الخصائص الرئيسية لإعطاء صورة تمثل صدق وعدالة المركز المالي للمؤسسة.

ويرى البعض (علاء، 2021) بانه توجد علاقة معنوية بين تطبيق المراجعة المستمرة وتحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وذلك من خلال قدرتها على تحسين كفاءة وقدرة الرقابة الداخلية، بالإضافة الى تحقيق ملائمة ومصداقية المعلومات المحاسبية وتوفيرها لمتخذي القرار والمستخدمين في الوقت المناسب.

اضف الى ذلك ان المراجعة غير المنتظمة لا تلبي احتياجات مستخدمي التقارير المالية المنشورة الكترونياً من حيث الملائمة والموثوقية والقابلية للمقارنة لأنها تحتاج الى تحقق مستمر لتحقيق هذه الخصائص بالتقارير المالية المنشورة الكترونياً وهو ما اوضحته دراسة (قريفة، 2014، ص 107).

وبالتالي تتلخص مشكلة الدراسة في كيفية إعداد المنشأة لتقاريرها المالية بالجودة التي تلبي احتياجات أصحاب المصالح لاتخاذ قراراتهم الاقتصادية المتعلقة بالمنشأة هذا من ناحية ومن ناحية أخرى فان موضوع الدراسة لم يحظى باهتمام كبير من الباحثين الامر الذي يجعله يفرض نفسه على بساط الباحث من خلال التساؤل الرئيسي لمشكلة البحث والمتمثل في الاتي:

هل يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

ويتفرع من هذا التساؤل الأسئلة الفرعية الآتية:

هل يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.
هل يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصداقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

أهمية الدراسة:

1- تكمن أهمية الدراسة في بيان دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً والوصول إلى نتائج تعزز من أهمية المراجعة المستمرة.
2- تساعد المراجعة المستمرة في تقليص فجوة التوقعات في تقرير المراجع الخارجي وبالتالي تحقيق جودة التقارير المالية التي تمكن مستخدمي التقارير المالية من اتخاذ قرارات صحيحة مبنية على أسس سليمة.

اهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى:

1- بيان دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

2- التعرف على خصائص المعلومات المحاسبية بالإضافة الى مفهوم جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

فروض الدراسة:

الفرضية الرئيسية: يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.
ويتفرع منها:

1. الفرضية الفرعية الأولى: يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

2. الفرضية الفرعية الثانية: يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصدقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

منهجية الدراسة:

لتحقيق اهداف الدراسة واختبار فروضها من جهة والالتزام بحدودها من جهة أخرى اتبع الباحث أسلوب المزج بين المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي معاً وذلك من خلال اتباع الخطوات الآتية:

- 1- استقراء اهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة المتمثلة في دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.
- 2- تكوين الإطار النظري للدراسة من خلال مراجعة أدبياته واستنباط دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.
- 3- استخدام الاستبانة كوسيلة لجمع البيانات اللازمة لاختبار فروض الدراسة.
- 4- تحليل البيانات ومقارنة النتائج بالاستنتاجات النظرية للدراسة (الفرضيات).

حدود الدراسة:

تقتصر الدراسة على المتغيرات والخصائص التي يتوقع ان يكون لها دور فعلي في دعم وتحقيق جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً فقط، أيضاً اقتصرت الدراسة على مكاتب المراجعة بكل من مدينة طرابلس والزاوية نظراً لاتساع الرقعة الجغرافية المنتشرة عليها مكاتب المراجعة في ليبيا من جهة ومن جهة أخرى لا توجد اختلافات جوهرية بين اعمال مكاتب المراجعة العاملة في هذه المناطق عن مثيلاتها في المناطق الأخرى داخل ليبيا مما لا يؤثر سلباً في إمكانية تعميم نتائج الدراسة على مجتمع الدراسة محل الاختبار.

الإطار النظري والدراسات السابقة

أولاً: استعراض الدراسات السابقة:

دراسة (كوشان، 2015) بعنوان: أثر تطبيق المراجعة المستمرة على مستوى الخصائص النوعية الرئيسية في المعلومات المالية.

هدفت الدراسة إلى بيان أثر تطبيق المراجعة المستمرة على مستوى الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المحاسبية، وما يحدث من زيادة الثقة في معلومات تقارير الأعمال عن طريق التحويل من الرابطة التقليدية للتقارير المالية إلى المراجعة المستمرة.

توصلت الدراسة الى نتائج عدة منها: يساعد استخدام المراجعة المستمرة على خلق مزايا تنافسية لدى الشركات بتقديم معلومات ملائمة وموثوق فيها، وأنية تساعد متخذ القرار في الوصول إلى القرار الصائب والمناسب بأقل تكلفة وبأسرع وقت ممكن، أصبحت هناك حاجة ملحة لتطبيق المراجعة المستمرة في بيئة الاعمال المعاصرة بسبب تطور تكنولوجيا المعلومات ودخول خدمة الانترنت والتبادل الالكتروني عند اصغر الاعمال، أوصت الدراسة بضرورة تفعيل نظام المراجعة المستمرة من قبل إدارة الشركات المساهمة والمدرجة في سوق الصرافة للأوراق المالية لمساعدتها في فهم بيئة التشغيل الالكتروني وفي توضيح تأكيدات وقتية في نظم الرقابة ومخاطر الأعمال في هذه البيئة، لمواجهة كافة التطورات المستقبلية، مع ضرورة دعم وتفعيل اعمال المراجعة المستمرة من قبل إدارة المراجعة الداخلية (او الرقابة الداخلية) في الشركة مع إعطاء استقلالية مناسبة لها.

دراسة (محمد، 2017) بعنوان: مدى تطبيق معايير المراجعة المقبولة والمتعارف عليها في ظل مدخل المراجعة المستمرة لتكنولوجيا المعلومات، هدفت إلى التعرف على مدى تطبيق معايير المراجعة المقبولة والمتعارف عليها في ظل مدخل المراجعة المستمرة لتكنولوجيا المعلومات. وخلصت الدراسة إلى أن معايير المراجعة يجب أن تكون متسقة عند تطبيق التدقيق المستمر، مع ضرورة توفير مجموعة من المتطلبات التي تفرضها طبيعة تقنية المعلومات، بما في ذلك توافر المهارات المتخصصة للمراجعين والمراجعين الذين يجتازون برامج تأهيلية وتدريبية خاصة. والاستعانة بأصحاب الخبرة في مجال تقنية المعلومات من غير المراجعين. أوصت الدراسة بضرورة إقامة دورات تدريبية وتأهيلية مستمرة للمراجعين ولهيات المراجعة المهنية لإصدار معايير للمراجعة المستمرة على وجه التحديد.

دراسة (الناجي، 2018) بعنوان: المراجعة المستمرة وقدرتها على تحقيق الرقابة على المعلومات المالية وتحسين جودتها، هدفت الدراسة إلى تحديد المراجعة المستمرة وقدرتها على تحقيق الرقابة على المعلومات المالية وتحسين جودتها، وخلصت الدراسة إلى أن المراجعة المستمرة تساهم في تحقيق فاعلية نظام الرقابة الداخلية المطبق في المصارف، حيث تساهم المراجعة المستمرة في تحقيق ملاءمة المعلومات المحاسبية، كما أن المراجعة المستمر تحقق مصداقية المعلومات المحاسبية. أوصت الدراسة بتطبيق المراجعة المستمرة بشكل مستمر لأنها تعمل على تقليل التلاعب واكتشاف الأخطاء ومعالجتها على الفور، والتأكد من قيام المراجعة الداخلية بتقييم ذاتي لأدائها كل فترة ورفع تقرير إلى مجلس الإدارة لمعالجة نقاط الضعف وتحسين الأداء.

دراسة (محمود، 2018) بعنوان: تفعيل دور المراجعة المستمرة والحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية في التلاعب ببيان المركز المالي والدخل في المصارف السودانية. هدفت الدراسة الى تفعيل دور المراجعة المستمرة والحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية في التلاعب ببيان المركز المالي والدخل في المصارف السودانية. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: التحقق المستمر من ملاءمة القياس المحاسبي في المعاملات المالية التي تحد من آثار المحاسبة الإبداعية على المركز المالي، والتحقق المستمر من كفاية التقديرات المحاسبية للبعض. وأوصت الدراسة بالتحقق المستمر من مدى ملاءمة القياس المحاسبي في المعاملات المالية للحد من آثار المحاسبة الإبداعية في بقائمة المركز المالي.

دراسة (علاء، 2021) بعنوان: دور المراجعة المستمرة في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الحكومية في ضوء نظام (GFMIS) - دراسة نظرية وميدانية، هدفت الدراسة إلى التعرف على دور المراجعة المستمرة في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الحكومية في ظل تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) وفي سبيل تحقيق هذا الهدف قام الباحث بإجراء دراسة ميدانية على بعض الوحدات الحكومية من خلال إرسال (300) قائمة استقصاء على عينة مكونة من مستخدمي نظام (GFMIS) والمراجعين الداخليين وممثلي وزارة المالية بالوحدات الحكومية ومراقبي الحسابات بالجهاز المركزي وأعضاء هيئة التدريس بالجامعات الحكومية المصرية، وقد بلغت نسبة الردود (84%) بما يعادل (252) قائمة.

توصلت الدراسة إلى وجود حاجة لتطبيق المراجعة المستمرة داخل الوحدات الحكومية في ظل مخاطر التحول الإلكتروني لنظام (GFMIS) والتي قد تؤثر بالسلب على جودة المعلومات المحاسبية الحكومية، وكذلك توصلت الدراسة إلى وجود علاقة معنوية بين تطبيق المراجعة المستمرة وتحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الحكومية لنظام (GFMIS) ، وذلك من خلال قدرتها على تحسين كفاءة وفعالية الرقابة الداخلية الحكومية، بالإضافة إلى تحقيق ملاءمة ومصداقية المعلومات المحاسبية الحكومية وتوفيرها لمتخذي القرار والمستخدمين في التوقيت المناسب.

أوصت الدراسة بضرورة إعداد برامج تدريبية وتأهيلية مناسبة للمراجعين بالوحدات الحكومية لمواجهة مخاطر التحول الإلكتروني لنظام (GFMIS) مع ضرورة إصدار معيار مراجعة خاص بالتحول الإلكتروني لمساعدة المراجع في مواجهة تلك المخاطر، وكذلك ضرورة تطوير بيئة الرقابة الداخلية

الحكومية لتلائم التحول الإلكتروني لهذا النظام، وذلك فضلاً عن ضرورة توفير الكوادر البشرية المؤهلة المدربة على التحول الإلكتروني للتطبيق الفعال لنظام (GFMIS) .

ويرى الباحث ان الدراسات السابقة قد ركزت على دور المراجعة المستمرة وقدرتها على تحقيق الرقابة على المعلومات بالإضافة الى الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ومدى تطبيق معايير المراجعة المقبولة والمتعارف عليها، بينما ركزت هذه الدراسة على دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة الكترونياً لجعلها أكثر ملاءمة وموثوقية في ظل النشر الإلكتروني للتقارير المالية، بالإضافة الى ان الدراسات السابقة أجريت على بيئة خارجية تختلف عن البيئة المحلية وهو ما يميزها عن الدراسات السابقة.

مفهوم المراجعة المستمرة:

توصلت اللجنة المشتركة ما بين المعهد الكندي للمحاسبين القانونيين CICA والمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA الى تقديم تعريف مفهوم المراجعة المستمرة نص على انها منهج يتيح للمراجعين تقديم تأكيد مكتوب حول أي امر من الأمور التي تقع ضمن مسؤولية إدارة المنشأة، وذلك باستخدام مجموعة من التقارير التي تصدر بطريقة مباشرة وفورية او بعد حدوث العمليات محل المراجعة بفترة زمنية قصيرة (orumwense,2017)

وعرفها (weins et al,2017) بأنها أجزاء اختبار دقيق مؤتمن عبر المنشأة على أساس منتظم وفي الوقت الفوري وإبلاغ النتائج مباشرة الى الإدارة بصورة الكترونية ويرى البعض (سالم,2014) بانها عملية منطقية لتجميع الأدلة الالكترونية للمراجعة كأساس لإبداء رأي فني محايد بشأن مدى صدق التقارير والمعلومات المالية المعدة في ظل نظام معلومات محاسبي فوري غير ورقي.

اهداف المراجعة المستمرة:

- يمكن تلخيص بعض الأهداف للمراجعة المستمرة والمتمثلة في الآتي: (zhang et al,2015)
- 1- تهدف المراجعة المستمرة الى التوصل الى كفاءة وفعالية الضوابط المختارة من خلال الاختبارات المستهدفة التي تتم على أساس متكرر لفترة زمنية محددة.
 - 2- توفير المعلومات للمراجع الداخلي عن العمليات وقت حدوثها مما يضمن لمستخدمي المعلومات مراقبة الاعمال وتحديد طرق معالجتها.

3- تمكين المراجع من ابداء رأي فني محايد عن مدى دقة وصحة المعلومات والتقارير المالية التي استخدمها في ظل نظام معلومات فوري وغير ورقي وهو ما يعد الهدف الرئيسي من المراجعة المستمرة.

4- تحديد مدى كفاءة وقدرة نظم المحاسبة الفورية وفعاليتها في حماية الأصول وضخ معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها والثقة بها الى جانب الحفاظ على البيانات وموضوعيتها علمياً و إلكترونياً.

5- تقديم نظام الكشف المبكر عن التحذيرات وتصحيح فعالية الرقابة بشكل صحيح.

6- تهدف المراجعة المستمرة الى تحسين جذري للقرارات التنظيمية وعمليات إدارة المخاطر عن طريق زيادة فحص عملية صنع القرار.

7- يعد الهدف النهائي من المراجعة المستمرة هو زيادة الثقة في المراجعة الداخلية والخارجية.

أهمية المراجعة المستمرة (Amin, & Mohamed, ; Rikhardsson, & Dull, 2016, p, 26).

1- اعداد وتقديم تقرير المراجعة في وقت قياسي وفي فترة زمنية اقل مقارنة بالنظام التقليدي مما يجعل المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير ملائمة لمستخدمي التقارير المالية.

2- تعمل المراجعة المستمرة على خفض المخاطر وزيادة فرص تقييم الرقابة الداخلية وهو ما يخدم المراجعة الداخلية من خلال اصدار التقارير المستمرة الامر الذي يسهم في زيادة وتحسين اداء المراجع الداخلي.

3- تعمل المراجعة المستمرة على تفعيل إجراءات الرقابة وتفعيل إدارة المخاطر مما يساعد على اكتشاف التلاعب والاطفاء في وقت مبكر.

4- تسهم المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق الخصائص النوعية للمعلومات التي تنعكس على جودة المعلومات المحاسبية مثل الملائمة والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

5- تعمل المراجعة المستمرة على تخفيض الوقت الامر الذي ينعكس بدوره على تخفيض التكاليف.

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

هي مجموعة من الصفات التي تجعل المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية مفيدة لمستخدمي القوائم المالية، كما توصف القوائم المالية بانها تمثل بعدالة المركز المالي والأداء والتغيرات التي تطرأ على المركز المالي للمنشأة (سالم، احمد، 2013، ص ص 84 - 110).

وعرفها البعض (الاسكاف، واخرون، 2018) بانها الخصائص والمميزات التي تجعل من قيمة المعلومات الحاسبية كبيرة من وجهة نظر مستخدميها.

مفهوم الملاءمة

الملاءمة Relevance لقد وضع مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) خاصيتين نوعيتين أساسيتين للمعلومات الحاسبية هما الملاءمة والموثوقية وكتميز أولي جرى تعريف الملاءمة Relevance بعدة تعاريف، فالمعلومات الملاءمة هي تلك المعلومات التي تحمل على الأقل ثلاثة أبعاد وهي التأثير في الأهداف وتسمى الملائمة للأهداف relevance Goal والتأثير في الفهم وتسمى بالملاءمة الدلالية relevance Semantic والتأثير في اتخاذ القرارات وتسمى الملاءمة tazdaït, (2009, p23).

مفهوم الموثوقية

عرف (FASB) الموثوقية بانها خاصية نوعية في المعلومات الحاسبية، ويتوافرها تتحقق درجة معتدلة من الأمان والاطمئنان في التقارير المالية، والتأكيد بأن هذه التقارير المالية قد تم اعدادها وفقاً للأسس والمبادئ المتفق عليها، وان عرض المعلومات وتمثيلها قد تم بصورة جيدة (الاسكاف، مرجع سبق ذكره).
جودة التقارير المالية:

تعددت مفاهيم الجودة في التقارير المالية، فقد عرفها الاتحاد الدولي للمحاسبين الماليين (Pinacial (AnalYsTs Pedration) على انها وضوح وشفافية التقارير المالية مع توافر المعلومات في التوقيت المناسب، كما عرفها البعض (زلوم، 2016) بأنها تعني مجموعة الخصائص التي يجب ان تتسم بها المعلومات الحاسبية لكي تكون مفيدة لتلبية الاحتياجات الضرورية لمستخدميها مثل، الملائمة والمصادقية والقابلية للفهم والقابلية للمقارنة والتوقيت المناسب، وترتبط بشكل رئيسي بمدى قدرة المعلومات المفصح عنها على احداث فرق في قرارات مستخدمي تلك التقارير، كما عرفتها اللجنة الخاصة بالتقارير المالية (AICPA) على انها مدى القدرة على استخدام المعلومات في التنبؤ، ومدى ملائمة المعلومات للهدف من الحصول عليها.

أهمية التقارير المالية (حمادة. 2014).

- 1- تعمل على توافر المعلومات في التوقيت المناسب.
- 2- حماية مصالح مستخدمي التقارير المالية المنشورة للمنشأة وأموالهم وترشيد قراراتهم.

3- تقديم معلومات محاسبية على درجة كبيرة من الجودة.

4- تعمل على توافر المعلومات في التوقيت المناسب .

5- نقل وتوصيل المعلومات المالية إلى الأطراف المستفيدة بطريقة صحيحة وفي الوقت المناسب.

علاقة المراجعة المستمرة بجودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً

نتيجة لزيادة البيانات الضخمة ونشر الشركات لتقاريرها المالية المنشورة إلكترونياً تزايد اعتماد أصحاب المصالح على المعلومات الناتجة عنها في إتخاذ القرارات، وأصبحت هناك حاجة إلى نظام مراجعة ومراقبة قوي وسليم يتسم بالاستمرارية لتقديم معلومات موثوق فيها باستمرار 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

أولاً- أداة جمع البيانات

1-تصميم استمارة الاستبيان:

لقد قام الباحث بإعداد الصورة المبدئية لعبارات استمارة الاستبيان بعد الاطلاع على عديد من المراجع العلمية ، والدراسات السابقة في مجال البحث الحالي ومن خلال ما تم استخلاصه من الجانب النظري لهذه الدراسة، وقد راع الباحث في إعداد استمارة الاستبيان وضوح الفقرات وسهولة الإجابة عليها، حيث طلب من المستبين وضع علامة (✓) أمام الإجابة التي يراها مناسبة.

2-اختبارات الصدق " الصلاحية"

للتأكد من صدق وصلاحية استمارة الاستبيان قام الباحث بالاختبارات الآتية:

أ- صدق المحتوى أو (صدق المضمون) Content validity

لقد راع الباحث جانب صدق المحتوى في استمارة الاستبيان، من خلال التأكد من أن جميع العبارات التي تحتويها استمارة الاستبيان تغطي جميع أبعاد المشكلة قيد الدراسة، كما تغطي جميع جوانب وأبعاد الفرضيات الرئيسية والفرضيات الفرعية المنتقاة من الإطار النظري للدراسة.

ب-الصدق الظاهري: Face validity

لتأكد من أن عبارات استمارة الاستبيان تحقق الغرض الذي أعدت من أجله وهو هدف الدراسة، تم عرض استمارة الاستبيان علي عدد من المحكمين وذلك للتأكد من مدى ملائمة عبارات استمارة الاستبيان

لمجتمع البحث، وأن العبارات تقيس ما وضعت لقياسه، وتجيب عن أسئلة المحاور، بالإضافة إلى مدى ملائمة معيار الإجابات المستخدمة للعبارات الواردة في استمارة الاستبيان، وقد أشار الأساتذة المحكمون إلى عديد الملاحظات والاقتراحات التي تم أخذها بعين الاعتبار، ومن تم التوصل إلى الصورة النهائية لاستمارة الاستبيان الموضحة في الملحق (1) وهي تضم مجموعات رئيسية من الأسئلة وهي كالآتي :

المجموعة الأولى: وتضم 4 أسئلة شخصية وتشمل المركز الوظيفي داخل المكتب، المؤهل العلمي، عدد سنوات ممارسة المهنة والمنظمات المهنية التي تنتمي إليها.

المجموعة الثانية: وتشمل 10 عبارات حول دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

المجموعة الثالثة: وتشمل 11 عبارة حول دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

وبعد عملية تحكيم الاستبيان قام الباحث بتوزيع عدد (49) نسخة من استمارة الاستبيان على الذين تم اختيارهم، وبعد فترة زمنية تم الحصول على عدد (39) استمارة استبيان من الاستمارات الموزعة. والجدول رقم (1) يبين عدد نسخ استمارة الاستبيان الموزعة والمسترجعة ونسبة المسترجع منها.

جدول رقم (1) عدد نسخ استمارة الاستبيان الموزعة والمسترجعة ونسبة المسترجع منها.

عدد النسخ الموزعة	عدد النسخ المسترجعة	نسبة النسخ المسترجعة %
49	39	79.59

من خلال الجدول رقم (1) نلاحظ أن نسبة المسترجع الكلية 79.59% من جميع استمارات الاستبيان الموزعة وهي نسبة كبيرة.

ثانياً: ترميز البيانات

بعد تجميع استمارات الاستبيان استخدم الباحث الطريقة الرقمية في ترميز البيانات حيث تم ترميز الإجابات كما بالجدول التالي رقم (2)

جدول رقم (2) توزيع الدرجات على الإجابات المتعلقة بالمقياس الخماسي

الإجابة	غير موافق بشدة	غير موافق	موافق إلى حد ما	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5

من خلال الجدول رقم (2) يكون متوسط درجة الموافقة (3)، فإذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة يزيد معنوياً عن (3) فيدل على ارتفاع درجة الموافقة. أما إذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة يقل معنوياً عن (3) فيدل على انخفاض درجة الموافقة، في حين إذا كان متوسط درجة إجابات مفردات العينة لا تختلف معنوياً عن (3) فيدل على أن درجة الموافقة متوسطة، وبالتالي سوف يتم اختبار ما إذا كان متوسط درجة الموافقة تختلف معنوياً عن (3) أم لا. وبعد الانتهاء من ترميز الإجابات وإدخال البيانات الأولية باستخدام حزمة البرمجيات الجاهزة (SPSS) Statistical Package for (Social Science) تم استخدام هذه الحزمة في تحليل البيانات الأولية كما يلي:

ثالثاً: اختبار الثبات والصدق: Reliability and Validate

للتأكد من ثبات وصدق " أداة الدراسة " قام الباحث بحساب معامل كرونباخ ألفا (Cornbach Alpha) ومعامل الصدق الذاتي عن طريق إيجاد الجذر التربيعي لمعامل كرونباخ ألفا (Cornbach Alpha) لكل محور من محاور استمارة الاستبيان ولجميع المحاور. فكانت النتائج كما بالجدول رقم (3).

جدول رقم (3) نتائج اختبار الثبات والصدق

م	المحور	عدد العبارات	معامل ألفا الثبات	معامل الصدق
1	دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.	10	0.850	0.922
2	دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصدقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.	11	0.845	0.919
3	دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.	21	0.914	0.956

من خلال الجدول رقم (3) يلاحظ أن قيم معامل كرونباخ ألفا (α) لكل محور من محاور استمارة الاستبيان تتراوح بين (0.845 إلى 0.850) ولجميع المحاور (0.914) وهي قيم كبيرة أكبر من 0.60 وهذا يدل على توفر درجة عالية من الثبات الداخلي في الإجابات. وكذلك فإن معاملات الصدق تتراوح بين (0.919 إلى 0.922) ولجميع المحاور (0.956) وهي قيم كبيرة وهذا يدل على توفر درجة عالية من الصدق مما يمكننا من الاعتماد على إجابات مفردات العينة في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها.

رابعا : خصائص مفردات عينة الدراسة

1- توزيع مفردات عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي

جدول رقم (4) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي

النسبة %	العدد	المركز الوظيفي
87.2	34	شريك او صاحب مكتب
12.8	5	مراجع
100.0	39	المجموع

من خلال الجدول رقم (4) يلاحظ أن معظم مفردات عينة الدراسة مركزهم الوظيفي شريك او صاحب مكتب ويمثلون نسبة (87.2%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي ممن مركزهم الوظيفي مراجع ويمثلون نسبة (12.8%) من جميع مفردات العينة.

2- توزيع مفردات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

جدول رقم (5) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

النسبة %	العدد	المؤهل العلمي
89.7	35	بكالوريوس
7.7	3	ماجستير
2.6	1	دكتوراه
100.0	39	المجموع

من خلال الجدول (5) يلاحظ أن معظم مفردات عينة الدراسة ممن مؤهلاتهم العلمية بكالوريوس ويمثلون نسبة (89.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة، يليهم ممن مؤهلاتهم العلمية ماجستير ويمثلون نسبة (7.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي هم ممن مؤهلاتهم العلمية دكتوراه ويمثلون نسبة (2.6%) من جميع مفردات عينة الدراسة. وبصورة عامة نلاحظ أن معظم مفردات العينة مؤهلاتهم العلمية جامعي فما فوق مما يدل على أن مفردات العينة مؤهلة بشكل كافي للتفاعل مع موضوع الدراسة مما يجعل أرائهم قابلة للاعتماد عليها لكونها نابعة من وعيهم وإدراكهم الناتج من مؤهلاتهم العلمية.

3- توزيع مفردات عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة.

جدول رقم (6) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

النسبة %	العدد	سنوات الخبرة
2.6	1	أقل من 5 سنوات
41.0	16	من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات
48.7	19	من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة
7.7	3	من 15 سنة فما فوق
100.0	39	المجموع

من خلال الجدول رقم (6) يلاحظ أن معظم مفردات عينة الدراسة سنوات خبرتهم من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة ويمثلون نسبة (48.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة، تم يليه ممن سنوات خبرتهم من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات ويمثلون نسبة (41.0%) من جميع مفردات عينة الدراسة، تم يليه ممن سنوات خبرتهم من 15 سنة فما فوق ويمثلون نسبة (7.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي ممن سنوات خبرتهم أقل من 5 سنوات ويمثلون نسبة (2.6%) من جميع مفردات عينة الدراسة. وبصورة عامة نلاحظ أن معظم مفردات العينة لهم خبرة كبيرة مما يجعلهم يدركون استمارة الاستبيان بشكل صحيح والإسهام بشكل فعال في الإجابة على أسئلة الاستبيان.

4- توزيع مفردات عينة الدراسة حسب المنظمات المهنية التي تنتمي إليها

جدول رقم (7) التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات عينة الدراسة حسب المنظمات المهنية التي تنتمي إليها

النسبة %	العدد	المنظمات المهنية التي تنتمي إليها
2.6	1	منظمة واحدة
97.4	38	لا يوجد
100.0	39	المجموع

من خلال الجدول رقم (7) يلاحظ أن معظم مفردات عينة الدراسة لم ينتموا لأي منظمة مهنية ويمثلون نسبة (97.4%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي ينتموا لمنظمة مهنية واحد ويمثلون نسبة (2.6%) من جميع مفردات عينة الدراسة

خامساً: اختبار الفرضيات الفرعية للدراسة

1- دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

جدول رقم (8) التوزيع التكراري والنسبي المنوي لإجابات مفردات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً ودرجات الموافقة عليها حسب أسلوب التوزيع النسبي

م	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	درجة الموافقة
1	تساهم المراجعة المستمرة في الحصول على المعلومات في الوقت المناسب مما يجعلها أكثر ملائمة.	00	00	1	12	26	عالية جدا
	النسبة %	0.0	0.0	2.6	30.8	66.7	
2	تساعد المراجعة المستمرة في إعطاء قيمة تنبؤيه مؤثرة لمستخدمي التقارير المالية.	00	00	3	28	8	عالية
	النسبة %	0.0	0.0	7.7	71.8	20.5	
3	تساهم المراجعة المستمرة في إعطاء قيمة استرجاعي (تغذية عكسية) عن الأداء السابق وتحديد نقاط الضعف والقوة في الوقت المناسب	00	00	5	26	7	عالية
	النسبة %	0.0	0.0	12.8	66.7	17.9	
4	تعمل المراجعة المستمرة على تطابق المعلومات المحاسبية مع الوظائف المطلوبة منها.	00	00	4	27	6	عالية
	النسبة %	0.0	0.0	10.3	69.2	15.4	
5	تساعد المراجعة المستمرة من خلال دعم خاصية الملائمة متخذي القرار على تقييم البدائل التي يتعلق بها القرار.	00	00	2	32	5	عالية
	النسبة %	0.0	0.0	5.1	82.1	12.8	
6	تساهم المراجعة المستمرة بشكل أساسي في التقرير المباشر عن نتائج المراجعة بتوقيت حقيقي وهذا ما يساهم في زيادة درجة لائمة المعلومات المحاسبية في توقيت ملائم.	00	00	3	31	4	عالية
	النسبة %	0.0	0.0	7.7	79.5	10.3	
7	تسهم المراجعة المستمرة في	00	00	3	31	4	

م	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	درجة الموافقة
	تقديم معلومات تتصف بالمرونة لمساعدة متخذي القرار في اتخاذ القرار المناسب	0.0	2.6	7.7	79.5	10.3	عالية
8	تعد المراجعة المستمرة أكثر ملائمة من المراجعة التقليدية في حالة النظم الالكتروني.	00	00	00	31	8	
		0.0	0.0	0.0	79.5	20.5	عالية
9	تعمل المراجعة المستمرة على تخفيض عدم تماثل المعلومات ومن ثم جودة التقارير المالية.	00	00	2	32	5	
		0.0	0.0	5.1	82.1	12.8	عالية
10	تعمل المراجعة المستمرة على تعزيز القيمة التأكيدية للمعلومات المحاسبية مما يجعلها أكثر ملائمة.	00	00	2	34	3	
		0.0	0.0	5.1	87.2	7.7	عالية

من خلال الجدول رقم (8) يلاحظ أن:

أ- درجة الموافقة عالية جدا على العبارة رقم (1) بالجدول السابق.

ب- درجة الموافقة عالية على العبارات (من العبارة رقم 2 الى العبارة رقم 10) بالجدول السابق.

ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة الكترونيا تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (9)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبدلية لها لكل عبارة على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3)

مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنويا عن متوسط المقياس (3)

جدول رقم (9) نتائج اختبار ولكوكسون حول متوسط كل عبارة من العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
1	تساهم المراجعة المستمرة في الحصول على المعلومات في الوقت المناسب مما يجعلها أكثر ملائمة.	4.64	.537	-5.615	.000
2	تساعد المراجعة المستمرة في إعطاء قيمة تنبؤية مؤثرة لمستخدمي التقارير المالية.	4.13	.522	-5.562	.000
3	تساهم المراجعة المستمرة في إعطاء قيمة استرجاعي (تغذية عكسية) عن الأداء السابق وتحديد نقاط الضعف والقوة في الوقت المناسب	4.00	.649	-5.172	.000
4	تعمل المراجعة المستمرة على تطابق المعلومات المحاسبية مع الوظائف المطلوبة منها.	3.95	.686	-5.026	.000
5	تساعد المراجعة المستمرة من خلال دعم خاصية الملائمة متخذي القرار على تقييم البدائل التي يتعلق بها القرار.	4.08	.422	-5.771	.000
6	تساهم المراجعة المستمرة بشكل أساسي في التقرير المباشر عن نتائج المراجعة بتوقيت حقيقي وهذا ما يساهم في زيادة درجة لأئمة المعلومات المحاسبية في توقيت ملائم.	3.97	.537	-5.453	.000
7	تسهل المراجعة المستمرة في تقديم معلومات تتصف بالمرونة لمساعدة متخذي القرار في اتخاذ القرار المناسب	3.97	.537	-5.453	.000
8	تعد المراجعة المستمرة أكثر ملائمة من المراجعة التقليدية في حالة النظم الإلكترونية.	4.21	.409	-5.811	.000
9	تعمل المراجعة المستمرة على تخفيض عدم تماثل المعلومات ومن ثم جودة التقارير المالية.	4.08	.422	-5.771	.000
10	تعمل المراجعة المستمرة على تعزيز القيمة التأكيدية للمعلومات المحاسبية مما يجعلها أكثر ملائمة.	4.03	.362	-5.879	.000

من خلال الجدول رقم (9) يلاحظ أن الدلالات المحسوبة أقل من مستوى المعنوية (0.05) ومتوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة تزيد عن متوسط المقياس (3) لجميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

لذلك نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضيات البديلة لها وحيث أن متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على هذه العبارات تزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يدل على وجود ارتفاع معنوي في درجات الموافقة على هذه العبارات.

ولاختبار الفرضية الفرعية المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً، تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (10) ، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها على النحو التالي :

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً لا يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3) الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3).

الجدول رقم (10) نتائج اختبار (Z) حول متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	درجات الحرية	الدلالة المحسوبة
دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً	4.1051	.33791	20.424	38	.000

من خلال الجدول رقم (10) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (20.424) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (4.1051) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

2- دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصدقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً

جدول رقم (11) التوزيع التكراري والنسبي المنوي لإجابات مفردات عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصدقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً ودرجات الموافقة عليها حسب أسلوب التوزيع النسبي

م	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	درجة الموافقة
1	تساهم المراجعة المستمرة في توافق المعلومات المحاسبية مع الوقائع والأحداث الاقتصادية بالمنشأة والتي تعبر عنها بصدق.	00	1	2	13	23	عالية جدا
	النسبة%	0.0	2.6	5.1	33.3	59.0	
2	تساعد المراجعة المستمرة في إضفاء الثقة على الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الانترنت.	00	00	00	26	13	عالية
	النسبة%	0.0	0.0	0.0	66.7	33.3	
3	تقوم المراجعة المستمرة بإنتاج معلومات مالية صادقة يمكن الاعتماد عليها وموثوق فيها.	00	00	4	24	11	عالية
	النسبة%	0.0	0.0	10.3	61.5	28.2	
4	تسهم المراجعة المستمرة في القيام بالإشراف والمتابعة على كافة الأنشطة مما يؤكد من زيادة موثوقية ومصدقية القوائم المالية.	00	2	9	22	6	عالية
	النسبة%	0.0	5.1	23.1	56.4	15.4	
5	تقوم المراجعة المستمرة على نظام تناول الأعمال بصفة دورية مما يعزز صدق وموثوقية محتوى التقارير المالية المنشورة إلكترونياً.	00	00	4	30	5	عالية
	النسبة%	0.0	0.0	10.3	76.9	12.8	
6	تعمل المراجعة المستمرة وفقاً لمعايير المراجعة المقبولة دولياً فيما يتعلق بأعداد ونشر التقارير المالية.	00	00	2	32	5	عالية
	النسبة%	0.0	0.0	5.1	82.1	12.8	
7	العمل على التأكيد من خلو المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً من الغش والتلاعب.	00	3	4	26	6	عالية
	النسبة%	0.0	7.7	10.3	66.7	15.4	
8	تساعد المراجعة المستمرة في تحسين عملية صنع القرار وزيادة الثقة والمصدقية في نتائج المعلومات المنشورة إلكترونياً	00	00	1	34	4	عالية
	النسبة%	0.0	0.0	2.6	87.2	10.3	
9	تقوم المراجعة المستمرة بممارسة	00	00	5	30	4	

م	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	درجة الموافقة
	الأعمال بكل موضوعية وحياد.	0.0	0.0	12.8	76.9	10.3	عالية
10	تمكن المراجعة المستمرة المراجع من إتمام العديد من عمليات المراجعة بدرجة عالية من الآلية ومن ثم إنتاج معلومات دقيقة موثوق بها في الوقت المناسب	00	00	00	33	6	
		0.0	0.0	0.0	84.6	15.4	عالية
11	تعمل المراجعة المستمرة على اكتشاف المعلومات المالية الخاطئة مما يجعلها أكثر مصداقية وموثوقية.	00	00	00	34	5	
		0.0	0.0	0.0	87.2	12.8	عالية

من خلال الجدول رقم (11) يلاحظ أن:

ت- درجات الموافقة عالية جدا على العبارة رقم (1) بالجدول السابق.

ث- درجة الموافقة عالية على العبارات (من العبارة رقم 2 الى العبارة رقم 11) بالجدول السابق.

ولاختبار معنوية درجة الموافقة على كل عبارة من العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصداقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً تم استخدام اختبار ولكوكسون حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما في الجدول رقم (12)، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها لكل عبارة على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على العبارة لا يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3)

مقابل الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على العبارة يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3)

جدول رقم (12) نتائج اختبار ولكوكسون حول متوسط كل عبارة من العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصداقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
1	تساهم المراجعة المستمرة في توافق المعلومات المحاسبية مع الوقائع والأحداث الاقتصادية بالمنشأة والتي تعبر عنها بصدق.	4.49	.721	-5.383	.000
2	تساعد المراجعة المستمرة في إضفاء الثقة على الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الانترنت.	4.33	.478	-5.674	.000
3	تقوم المراجعة المستمرة بإنتاج معلومات مالية صادقة يمكن الاعتماد عليها وموثوق فيها.	4.18	.601	-5.392	.000

م	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
4	تسهم المراجعة المستمرة في القيام بالإشراف والمتابعة على كافة الأنشطة مما يؤكد من زيادة موثوقية ومصداقية القوائم المالية.	3.82	.756	-4.559	.000
5	تقوم المراجعة المستمرة على نظام تناول الأعمال بصفة دورية مما يعزز صدق وموثوقية محتوى التقارير المالية المنشورة إلكترونياً.	4.03	.486	-5.601	.000
6	تعمل المراجعة المستمرة وفقاً لمعايير المراجعة المقبولة دولياً فيما يتعلق بأعداد ونشر التقارير المالية.	4.08	.422	-5.771	.000
7	العمل على التأكيد من خلو المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً من الغش والتلاعب.	3.90	.754	-4.761	.000
8	تساعد المراجعة المستمرة في تحسين عملية صنع القرار وزيادة الثقة والمصداقية في نتائج المعلومات المنشورة إلكترونياً	4.08	.354	-5.906	.000
9	تقوم المراجعة المستمرة بممارسة الأعمال بكل موضوعية وحياد.	3.97	.486	-5.565	.000
10	تمكن المراجعة المستمرة المراجع من إتمام العديد من عمليات المراجعة بدرجة عالية من الآلية ومن ثم إنتاج معلومات دقيقة موثوق بها في الوقت المناسب	4.15	.366	-5.891	.000
11	تعمل المراجعة المستمرة على اكتشاف المعلومات المالية الخاطئة مما يجعلها أكثر مصداقية وموثوقية.	4.13	.339	-5.938	.000

من خلال الجدول رقم (12) يلاحظ أن الدلالات المحسوبة أقل من مستوي المعنوية (0.05) ومتوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة تزيد عن متوسط المقياس (3) لجميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصداقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً. لذلك نرفض الفرضيات الصفرية لهذه العبارات ونقبل الفرضيات البديلة لها وحيث أن متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على هذه العبارات تزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يدل على وجود ارتفاع معنوي في درجات الموافقة على هذه العبارات. ولاختبار الفرضية الفرعية المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصداقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (12) ، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها على النحو التالي:

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً لا يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3)

الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3).

الجدول رقم (13) نتائج اختبار (Z) حول متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة بدور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً	4.1049	.34177	20.189	.000

من خلال الجدول رقم (13) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (20.189) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (4.1049) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً حيث أن:

سادساً: اختبار الفرضية الرئيسية للدراسة

لاختبار الفرضية الفرعية المتعلقة تم إيجاد متوسطات إجابات مفردات عينة الدراسة على جميع العبارات المتعلقة بهذه الفرضية والمتمثلة في (دور المراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً)، واستخدام اختبار (Z) حول متوسط المقياس (3) فكانت النتائج كما بالجدول رقم (13) ، حيث كانت الفرضية الصفرية والبديلة لها على النحو التالي :

الفرضية الصفرية: متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة لا يختلف معنوياً عن متوسط المقياس (3)

الفرضية البديلة: متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة يختلف معنوياً عن متوسط المقياس(3)

الجدول رقم (14) نتائج اختبار (Z) حول متوسط درجة الموافقة على جميع العبارات المتعلقة

البيان	المتوسط العام	الانحراف المعياري	إحصائي الاختبار	الدلالة المحسوبة
دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً	4.1050	.32300	21.365	.000

من خلال الجدول رقم (14) يلاحظ أن قيمة إحصائي الاختبار (21.365) بدلالة محسوبة (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) لذلك نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، وحيث أن المتوسط العام لإجابات مفردات عينة الدراسة (4.1050) وهو يزيد عن متوسط المقياس (3)، وهذا يشير إلى وجود دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً حيث أن:

3. يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

4. يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

سابعاً: النتائج والتوصيات

النتائج المتعلقة بوصف افراد الدراسة:

1. معظم مفردات عينة الدراسة مركزهم الوظيفي شريك او صاحب مكتب ويمثلون نسبة (87.2%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي ممن مركزهم الوظيفي مراجع ويمثلون نسبة (12.8%) من جميع مفردات العينة

2. معظم مفردات عينة الدراسة ممن مؤهلاتهم العلمية بكالوريوس ويمثلون نسبة (89.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة، يليهم ممن مؤهلاتهم العلمية ماجستير ويمثلون نسبة (7.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة

3. معظم مفردات عينة الدراسة سنوات خبرتهم من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة ويمثلون نسبة (48.7%) من جميع مفردات عينة الدراسة، تم يليه ممن سنوات خبرتهم من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات ويمثلون نسبة (41.0%) من جميع مفردات عينة الدراسة.

4. معظم مفردات عينة الدراسة لم ينتموا لأي منظمة مهنية ويمثلون نسبة (97.4%) من جميع مفردات عينة الدراسة والباقي ينتموا لمنظمة مهنية واحد ويمثلون نسبة (2.6%) من جميع مفردات عينة الدراسة.

النتائج المتعلقة بفرضيات الدراسة:

يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً حيث أن:

أ- يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الملائمة بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً وذلك من خلال:

1- تساهم المراجعة المستمرة في الحصول على المعلومات في الوقت المناسب، كما انها تساعد في إعطاء قيمة تنبؤيه مؤثرة لمستخدمي التقارير المالية.

2- تساهم المراجعة المستمرة في إعطاء قيمة استرجاعية (تغذية عكسية) عن الأداء السابق وتحديد نقاط الضعف والقوة في الوقت المناسب، بالإضافة انه تعمل على تطابق المعلومات المحاسبية مع الوظائف المطلوبة منها.

3- تساعد المراجعة المستمرة من خلال دعم خاصية الملائمة متخذي القرار على تقييم البدائل التي يتعلق بها القرار، كما تساهم بشكل أساسي في التقرير المباشر عن نتائج المراجعة بتوقيت حقيقي وهذا ما يساهم في زيادة درجة ملائمة المعلومات المحاسبية في توقيت ملائم.

4- تعد المراجعة المستمرة أكثر ملائمة من المراجعة التقليدية في حالة النظم الالكترونية.

5- تعمل المراجعة المستمرة على تخفيض عدم تماثل المعلومات ومن ثم جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

ب- يوجد دور للمراجعة المستمرة في دعم وتحقيق خاصية الموثوقية والمصادقية بالتقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

1- تساعد المراجعة المستمرة في إضفاء الثقة على الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الانترنت، وإنتاج معلومات مالية صادقة يمكن الاعتماد عليها وموثوق فيها.

2- تساهم المراجعة المستمرة في القيام بالإشراف والمتابعة على كافة الأنشطة مما يؤكد من زيادة موثوقية ومصادقية القوائم المالية، بالإضافة الى نظام تتناول الأعمال بصفة دورية مما يعزز صدق وموثوقية محتوى التقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

3- تعمل المراجعة المستمرة وفقاً لمعايير المراجعة المقبولة دولياً فيما يتعلق بأعداد ونشر التقارير المالية، والعمل على التأكد من خلو المعلومات المحاسبية المنشورة إلكترونياً من الغش والتلاعب.

4- تساعد المراجعة المستمرة في تحسين عملية صنع القرار وزيادة الثقة والمصادقية في نتائج المعلومات المنشورة إلكترونياً، وتمكين المراجع من إتمام العديد من عمليات المراجعة بدرجة عالية من الآلية ومن ثم إنتاج معلومات دقيقة موثوق بها في الوقت المناسب.

5- تعمل المراجعة المستمرة على اكتشاف المعلومات المالية الخاطئة مما يجعلها أكثر مصادقية وموثوقية.

التوصيات

من خلال النتائج السابقة توصي الدراسة بالآتي:

- 1- ضرورة قيام الجهات العامة والخاصة التي تنشر قوائمها المالية الكترونياً بتبني مدخل المراجعة المستمرة كأساس لمراجعة قوائمها المالية.
- 2- قيام الجهات التشريعية والمهنية بالزام شركات ومكاتب المراجعة بالقيام بالمراجعة المستمرة.
- 3- تأهيل المراجعين للقيام بهذه المهام من خلال اجراء الدورات التدريبية والزامهم بحضورها لمواكبة اهم التطورات التكنولوجية في بيئة الاعمال الحديثة.

المراجع

- 1- العازمي، فهد مطلق، " دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر الإفصاح الالكتروني للتقارير المالية في ظل القمنة، جامعة مدينة السادات، كلية التجارة، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، العدد الثاني، 2022.
- 2- كوشان، حيدر، " أثر تطبيق المراجعة المستمرة على مستوى الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المالية"، كلية التجارة، جامعة المنصورة، 2015.
- 3- حمادة، رشا، " قياس أثر الإفصاح الاختياري في جودة التقارير المالية"، الأردن. جامعة الأردن، كلية التجارة، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، العدد 4، 2014.
- 4- سالم، احمد " دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية"، مجلة العلوم الاقتصادية، جامعة السودان، العدد14، ص ص 84 – 110.
- 5- ملهم غسان الاسكاف، رزان حسين شهيد، الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، التقارير المالية"، مجلة جامعة القدس المفتوحة، المجلد الثاني، العدد 44، 2018.
- 6- نضال زلوم، "جودة التقارير المالية في تكلفة حقوق الملكية" المجلة العربية للعلوم الادارية، جامعة الكويت، المجلد 23، العدد الثاني، 2016.
- 7- قريفة، مسعود، " تقييم ممارسات المراجعة غير المنتظمة على جودة تقرير المراجع الخارجي"، مجلة البحوث المالية والتجارية، جامعة بورسعيد، كلية التجارة، العدد الثاني، 2014.
- 8- علاء محمود، " دور المراجعة المستمرة في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الحكومية في ضوء نظام (GFMIS) دراسة نظرية وميدانية "مجلة جنوب الوادي الدولية للبحوث التجارية، العدد 1، 2021.
- 9- عبد اللطيف طبيبي، " تقييم دور خصائص المعلومات المحاسبية في تفعيل جودة التقارير المالية، مجلة مجاميع المعرفة، جامعة ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية، المجلد 6، العدد 1، 2020.

10- دبور، أيمن. مجدي " دور المراجع الخارجي في تدعيم قواعد حوكمة الشركات باستخدام مدخل المراجعة المستمرة " دراسة تطبيقية على شركات المساهمة الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين، جامعة الأزهر، 2019.

- 1- Amin, H. M. G., & Mohamed, E. K. A., (2016), Auditors' perceptions of the impact of continuous auditing on the quality of Internet reported financial information in Egypt, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 31, No.1, pp. 111 – 13.
 - 2- Balios, D., Kotsilaras, P., Eriotis, N., & Vasiliou, D., (2020), Big Data, Data Analytics and External Auditing, *Journal of Modern Accounting and Auditing*, Vol.16, No.5, PP.211-219.
 - 3- Zhang, J., Yang, X., & Appelbaum, D, (2015), Toward effective big data analysis in continuous auditing, *Accounting Horizons*, Vol.29, No.2, PP. 469-476.
 - 4- JO Orumwense “ [Implementation of continuous auditing for the public sector in Nigeria](#)” **Journal of Accounting, Business and Finance Research**, 2017
 - 5- Weins, **B Alm, T Wang** -[An integrated continuous auditing approach](#), **Journal of Emerging Technologies ...**, 2017
- Tazdait, A(2009).maitrise du systeme comptable Financier. Alger.