

The Role of Implementing the Continuous Auditing Approach on Audit Quality within a Digital Transformation Environment: (A Theoretical Analytical Study)

Abdelmnam Mohamed Bilrras Ali *

Department of Accounting, Faculty of Economics, Benghazi University, Libya

*Corresponding: abdelmnam.bilrrasali@uob.edu.ly

دور تطبيق مدخل المراجعة المستمرة على جودة عملية المراجعة في ظل بيئة التحول الرقمي: (دراسة نظرية تحليلية)

عبدالمنعم محمد سليمان بالراس علي *

قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة بنغازي، ليبيا

Received: 05-03-2026; Accepted: 08-04-2026; Published: 22-04-2026

Abstract:

This study investigates the role of the continuous auditing approach in enhancing audit quality within the context of digital transformation. The research addresses the structural deficiencies of traditional auditing methods, particularly the reliance on sampling, which has become inadequate for managing large-scale data in modern business environments. By adopting a descriptive analytical methodology, the paper explores the concepts and objectives of continuous auditing and its capacity to mitigate discovery risks associated with electronic accounting systems. The findings reveal that integrating digital transformation technologies with continuous auditing allows for a comprehensive examination of entire data populations rather than limited samples, thereby providing real-time reports that enhance the reliability and transparency of financial statements. This transition from retrospective to proactive oversight enables early detection of material misstatements and fraud. However, the study identifies significant technical gaps among auditors and emphasizes the urgent need for professional retraining and the development of international auditing standards to accommodate emerging technologies like blockchain and cloud computing. Ultimately, the research concludes that continuous auditing is a strategic necessity for the sustainability of the profession, ensuring high-quality professional performance and reducing overall audit costs in a paperless environment. The study recommends that professional organizations update regulatory frameworks to bridge the gap between rapid data flow and traditional auditing speeds.

Keywords: Continuous Auditing, Digital Transformation, Audit Quality.

المخلص

تتبنى هذه الدراسة فحص دور مدخل المراجعة المستمرة في تعزيز جودة المراجعة ضمن سياق التحول الرقمي. وتتصدى الورقة البحثية للقصور الهيكلي في أساليب المراجعة التقليدية، ولا سيما الاعتماد على أسلوب العينات الذي أصبح غير كافٍ للتعامل مع البيانات الضخمة في بيئة الأعمال الحديثة. ومن خلال اعتماد المنهج الوصفي التحليلي، يستعرض البحث مفاهيم وأهداف المراجعة المستمرة وقدرتها على تقليص مخاطر الاكتشاف المرتبطة بالنظم المحاسبية الإلكترونية. وتوصلت النتائج إلى أن دمج تقنيات التحول

الرقمي مع المراجعة المستمرة يتيح فحوصاً شاملاً لكامل مجتمع البيانات بدلاً من العينات المحدودة، مما يوفر تقارير لحظية تعزز موثوقية وشفافية القوائم المالية. إن هذا التحول من الرقابة اللاحقة إلى الرقابة الاستباقية يسمح بالاكشاف المبكر للتحريفات الجوهرية وحالات الغش. ومع ذلك، حددت الدراسة وجود فجوات تقنية كبيرة لدى المراجعين، وشددت على الحاجة الماسة لإعادة التأهيل المهني وتطوير معايير المراجعة الدولية لتستوعب التقنيات الناشئة مثل سلاسل الكتل والحوسبة السحابية. وتخلص الدراسة في الختام إلى أن المراجعة المستمرة تمثل ضرورة استراتيجية لاستدامة المهنة، بما يضمن أداءً مهنيًا عالي الجودة ويخفض تكاليف المراجعة الإجمالية في البيئة اللاورقية. كما توصي الدراسة المنظمات المهنية بتحديث الأطر التنظيمية لسد الفجوة بين سرعة تدفق البيانات وبطء إجراءات المراجعة التقليدية.

الكلمات المفتاحية: الكلمات المفتاحية: المراجعة المستمرة، التحول الرقمي، جودة عملية المراجعة.

مقدمة

يشهد العالم المعاصر تحولاً جذرياً نحو تبي تقنيات التحول الرقمي في شتي المجالات، حيث أصبحت هذه التقنيات المحرك الأساسي والرئيسي للتغيير في بيئة الأعمال الدولية. وقد فرض هذا التطور التكنولوجي نماذج وطرق جديدة لتسوية العمليات المالية، وبالتالي قامت الشركات بالانتقال من نظم المحاسبة التقليدية إلى نظم المحاسبة الإلكترونية. إن هذا التطور والتحول الاستراتيجي لم يقتصر أثره على طريقة مراجعة الحسابات فحسب، بل امتد ليشمل اتمنة جميع العمليات والأحداث المحاسبية الكترونياً. هذا التطور الزم الشركات بضرورة إعادة هيكلة شاملة لإجراءات وعملية المراجعة الخارجية لتتلاءم مع التحولات الرقمية الجديدة وطبيعة المستندات والبيانات الإلكترونية.

تتمثل جودة المراجعة في مدى التزام المراجع بمعايير المراجعة المتعارف عليها أثناء تنفيذ المهام الميدانية، كما انه يجب ان يبذل العناية المهنية الواجبة للكشف عن أي مخالفات قد تتضمنها التقارير المالية. ومع التحول الرقمي، لم يعد الالتزام بمعايير المراجعة التقليدية كافياً لتحقيق اهداف عملية المراجعة، بل أصبح من الضروري استخدام الأدوات التكنولوجية المتقدمة لضمان بذل العناية المهنية اللازمة في فحص البيانات الضخمة والمعقدة.

ومع تراجع الاهتمام بالمراجعة التقليدية وظهور مخاطر جديدة تتعلق بأمن البيانات وحجمها وكيفية التعامل معها، برز مفهوم المراجعة المستمرة كنهج يفرض نفسه في بيئة النظام المحاسبي الحديث والمتطور وكاستراتيجية تستهدف رفع جودة أعمال المراجعة الخارجي. وتعرف المراجعة المستمرة بأنها عملية مراجعة العمليات والحدث المالي فور حدوثه.

وبالرغم من ان معظم الأدبيات والدراسات السابقة تؤيد ان تكنولوجيا التحول الرقمي تساهم بفعالية في تحسين جودة التقارير المالية وتقليل مستوي الأخطاء البشرية وتحسن جودة عملية المراجعة، الا ان مهنة المراجعة تواجه تحديات كبيرة في صياغة الية متكاملة للانتقال الفعلي من الأساليب التقليدية المعتمدة على اسلوب العينات إلى الأساليب الحديثة التي تعتمد على فحص جميع بيانات مجتمع. وتوضح اهمية هذا البحث في ظل وجود قصور هيكلية في عملية المراجعة التقليدية واجراءاتها امام تعقيدات التطورات الرقمية. وذلك يرفع مستوي خطر الاكتشاف ويؤثر علي الجودة الفنية لرأي المراجع.

لذا، يسعى هذا البحث إلى تسليط الضوء على دور المراجعة المستمرة كأداة لتطوير وتحسين جودة عملية المراجعة الخارجية. ومن خلال استقراء وتحليل الدراسات السابقة والإطار النظري، يهدف البحث إلى تقديم نظرة شاملة حول كيفية معالجة قصور الأساليب التقليدية للمراجعة والاعتماد على المراجعة المستمرة في تطوير جودة أعمال المراجعة في ظل الرقمنة.

أولا الإطار النظري للدراسة

1. تحديد موضوع الدراسة:

تبين ان هنالك تسارع في وتيرة التحول الرقمي بما يفوق قدرة اساليب المراجعة التقليدية على الاستجابة. ان الاعتماد على اسلوب العينات في المراجعة التقليدية أصبح قاصراً عن مواكبة البيانات الضخمة في بيئة الاعمال الحديثة. فمنهجية اختيار العينات لم تعد كافية لتقديم تأكيد معقول حول عملية المراجعة في ظل

التطورات السائدة في نماذج الاعمال. فرغم اجماع اغلب الدراسات السابقة على ان هذه التقنيات تحسن جودة المراجعة، الا ان مكاتب المراجعة لاتزال تعمل بأسلوب المراجعة التقليدية وتواجه تحديات في كيفية الانتقال الفعلي وتبني اسلوب المراجعة المستمرة. ويمكن صياغة المشكلة في التساؤل الرئيسي التالي: كيف يمكن لتبني مدخل المراجعة المستمرة في ظل بيئة التحول الرقمي أن يؤدي إلى معالجة قصور الأساليب التقليدية وتحقيق طفرة نوعية في جودة أعمال المراجعة الخارجية؟

2. اهداف الدراسة:

يعتبر الهدف الرئيسي للدراسة في فحص أثر المراجعة المستمرة علي جودة عملية المراجعة في ظل التطورات والتحولات الرقمية، ويكمن تقسيم هذا الهدف الرئيسي الي مجموعة من الاهداف الفرعية:

1. التعرف على أثر تقنيات التحول الرقمي على عملية المراجعة الخارجية.
2. تحديد دور المراجعة المستمرة في تطوير جودة المراجعة الخارجية.
3. تقييم أثر التحول الرقمي على نموذج خطر المراجعة وتحديد دور المراجعة المستمرة في الحد منها.

4. منهجية البحث:

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في عرض وتحليل الإطار المفاهيمي والادبيات السابقة ذات الصلة، وذلك لاستعراض أهم النتائج التي توصلت اليها الدراسات السابقة وتحليلها للتعرف على إثر تطبيق مدخل المراجعة المستمرة علي جودة عملية المراجعة الخارجية في إطار التحولات الرقمية.

5. الدراسات السابقة:

يمكن تقسيم الدراسات السابقة التي تطرقت لدور المراجعة المستمرة علي جودة عملية المراجعة في ظل بيئة التحول الرقمي كما يلي:

دراسات تناولت التحول الرقمي وجودة عملية المراجعة الخارجية

هدفت الدراسة الاستطلاعية التي اجراها حسين وأبوزيد (2026) بمدينة بنغازي الي فحص أثر التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة الخارجية والتحديات التي تواجهها. توصلت الدراسة الي أن تبني تكنولوجيا الرقمنة يساهم بشكل فعال علي تحسين جودة التقارير المالية وتقليل الاخطاء البشرية بالتالي زيادة ثقة المستثمرين. كما حددت الدراسة العديد من التحديات منها الحاجة الماسة لتطوير القدرات والمهارات التقنية للمراجعين الخارجيين لمواكبة هذه التغيرات. كما دعمت هذه النتائج الدراسة التي اجراها علي ومعتوق (2021) بعنوان تحديد اثر التحول الرقمي علي مهنة المحاسبة والمراجعة و التعليم المحاسبي في ليبيا والذي توصل الي أن التحول الرقمي يؤدي الي تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة ويساهم في سرعة انجاز عمل المراجع وجودة عملية المراجعة.

هدفت دراسة تخونني (2025) إلى سرد وتحليل الأدبيات المتعلقة بدراسة تأثير تقنيات الرقمنة على جودة عملية المراجعة الخارجية. وقد خلصت النتائج إلى أن استخدام هذه التقنيات يساهم بشكل مباشر في رفع كفاءة المراجعين من خلال أتمتة المهام المطلوبة، مما يتيح وقتاً أكبر للتركيز على القضايا المراجعة و اجراء تحليلات أعمق، وهو ما يعكس إيجاباً على جودة المراجعة. كما أكدت الدراسة أن التحول الرقمي ليس مجرد خيار تقني، بل هو ضرورة استراتيجية تفرض على شركات المراجعة إعادة صياغة خطة عملها لمواجهة تعقيدات بيئة الأعمال الحديثة.

أكد ضيف وآخرون (2023) في دراسته بعنوان تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي علي جودة أعمال المراجعة. وتوصلت الدراسة الي نتائج اهمها ان ادوات التحول الرقمي تؤثر على كفاءة وفعالية عملية المراجعة بما يعكس علي جودة أعمال المراجعة.

كما اوصت الدراسة بضرورة تطوير اجراءات وعمليات المراجعة بما يتناسب مع تقنية الرقمنة، وقيام الهيئات والمنظمات المهنية المختصة بتحديث وتطوير معايير المراجعة حتى تلائم طبيعة عمل المراجع في ظل التحولات الرقمية الحديثة.

دراسة الحداد (2022) اختبرت مدى تأثير استخدام تكنولوجيا الرقمنة بمنشآت المراجعة علي جودة عملية المراجعة، وتحديد أثرها علي زيادة كفاءة وفعالية برنامج المراجعة. وظهرت النتائج مدي فعالية خاصة التحول الرقمي وانعكاسه علي اداء المراجع. واوصت بضرورة مواكبة مهنة المراجعة للتطورات التقنية المعاصرة، وتطوير اجراءات وسياسات المراجعة بما يتناسب مع اليات التحول الرقمي، كذلك يجب علي واضعي المعايير تضمين فقرات في معايير المراجعة توافق التطورات في التحولات الرقمية.

هدفت دراسة الشناوي (2022) الي اختبار مدي تأثير استخدام تكنولوجيا سلسلة الكتل الرقمية علي جودة المراجعة، وذلك بالتركيز علي تخفيض مخاطر المراجعة، التحريفات الجوهرية وممارسة ادارة الارباح. وتوصلت الدراسة الي وجود أثر معنوي لاستخدام سلاسل الكتل او ما يعرف بالبلوك تشين علي كل من عملية المراجعة، الحد من التحريفات الجوهرية بالقوائم المالية وممارسات ادارة الارباح. واوصت الدراسة بضرورة اجراء برامج تدريبية مكثفة للمراجعين علي التقنيات الحديثة، وقيام الجهات المهنية بإصدار معايير دولية تنظم عمل سلاسل الكتل في نظم المعلومات المحاسبية.

دراسات تناولت المراجعة المستمرة والتحول الرقمي:

هدفت دراسة احمد (2024) الي اختبار أثر تبني تقنيات التحول الرقمي علي تفعيل مدخل المراجعة المستمرة. وتوصلت الدراسة الي ان الرقمنة عملية متطورة تدعم تقديم نماذج اعمال عالية المستوي، وان المراجع المستمرة اداة مبتكرة دعمت ميزة تقديم التقارير الفورية وشاملة لمجتمع الدراسة دون الخوض في اختيار العينات. وكذلك التحقق من السجلات والمعاملات بصورة فورية ومباشرة مما يؤدي الي تحديد المخاطر بصورة أفضل وتحسين جودة المراجعة.

هدفت دراسة عبدالعزيز (2025) الي تقديم اطار مقترح يعالج قصور اساليب واجراءات المراجعة التقليدية وذلك بالاعتماد علي مدخل المراجعة المستمرة باستخدام التقنيات الحديثة مثل التحول الرقمي. استندت الدراسة علي ثلاث مراحل رئيسية وهي استخراج البيانات وتحليلها واعداد التقارير الاتية بهدف رفع كفاءة وجودة عملية المراجعة من خلال قدرته علي فحص مجتمع البيانات بالكامل. وقد توصلت الدراسة الي ان دمج تقنيات الرقمنة مع اسلوب المراجعة المستمرة يساهم في تقليل الانحرافات الخاطئة والتي قد تنتج عند تحليل البيانات الضخمة مما يحقق رقابة فورية ومستمرة.

قام مسعود (2020) بدراسة وتحليل العلاقة بين المراجعة المستمرة والبيانات الضخمة وأثرها علي جودة التقارير المالية الالكترونية بمصر. وقد خلصت الدراسة ارتباط بين استخدام البيانات الضخمة علي تطبيق المراجعة المستمرة، كما اثبتت الدراسة الي ان هذا التكامل يؤدي الي تحسين جوهري وملحوظ في جودة التقارير والبيانات المالية من خلال توفير معلومات ملائمة وفي الوقت المناسب. واوصت الدراسة بضرورة العمل علي تأهيل المراجعين وتدريبهم علي الاستخدام الامثل للبيانات الضخمة وبيئة التحول الرقمي، بالإضافة الي ضرورة قيام المنظمات والجهات المهنية بتطوير واصدار معايير مراجعة تستوعب منهجيات تحليل البيانات الضخمة.

هدفت دراسة السمان (2016) الي تحديد دور المراجعة المستمرة للتجارة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية ملائمة وذات جودة. وظهرت النتائج ان المراجعة المستمرة تساهم في ملائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية عن طريق الافصاح الفوري عنها وتوفيرها لمتخذي القرارات والاطراف الخارجية. واوصت الدراسة بضرورة تأهيل وتدريب المراجعين في مجالات تقنية المعلومات، وتنظيم ندوات ومؤتمرات علمية التي تناقش اخر المستجدات عن تكنولوجيا المعلومات والية التطوير للمراجعين الخارجيين.

دراسات تناولت المراجعة المستمرة وجودة عملية المراجعة الخارجية

هدفت دراسة موسي (2020) الي اختبار وفحص أثر المراجعة المستمرة علي مخاطر المراجعة وجودة الاداء المهني للمراجع الخارجي، ودورها في الحد من تكاليف المراجعة واكتشاف اخطاء التقارير المالية. والكشف عن البيئات التي تقلل الفترة الزمنية لعملية المراجعة. اظهرت النتائج ان اسلوب المراجعة المستمرة أدي الي اكتشاف مخاطر عملية المراجعة والعمل علي تصحيحها. كما اوصت الدراسة بضرورة تخصيص ميزانية لدعم البنية الاساسية لتقنية المعلومات بمكاتب المراجعة وتدريب المراجعين علي اساليب التحول الرقمي.

دراسة جمال (2020) اقترحت إطار يهدف الي قياس وتقييم كفاءة عملية المراجعة الفورية او المستمرة علي جودة التقرير المهني لمعايير المراجعة. واطهرت النتائج وجود علاقة ايجابية بين وجود نظام للمراجعة المستمرة وجودة التقرير المهني في المراجعة. واوصت بضرورة تبني نظام المراجعة المستمرة بما يتماشى مع التطور التكنولوجي.

يتبين مما سبق وجود اتفاق أكاديمي ومهني واسع بين الباحثين (مثل حسين وأبوزيد، 2026؛ وتخنوني، 2025؛ والشناوي، 2022) على أن الرقمنة قد احدثت تغييراً كبيراً في فلسفة عملية المراجعة وكيف تتم عملية الرقابة، ركزت دراسات (مثل أحمد، 2024؛ وعبدالعزيز، 2025؛ والسمانى، 2016) علي الاسلوب الحديث الذي يعتمد علي مدخل المراجعة المستمرة الفورية التي تتيح فحصاً شاملاً لجميع البيانات المجتمع عوضاً عن اتباع اسلوب العينات. وقد اثبتت هذه الدراسات ان الاسلوب المراجعة المستمرة اضاف ميزة امكانية معالجة البيانات الوقتية مما يعزز من جودة المراجعة عبر الكشف السابق للأخطاء. اشتركت بعض الدراسات السابقة في طرح التحديات، فمعظم التوصيات (مثل دراسة الحداد، 2022؛ وموسى، 2020) اكدت على وجود فجوة تقنية لدي مراجعي الحسابات وبالتالي لا بد من التأهيل المهني المكثف للمراجعين والعمل علي تطوير معايير المراجعة بما يتماشى مع تطور البيئة الرقمية. تضيف الدراسة الحالية اطارا تحليليا يربط بين مخاطر المراجعة ومتطلبات الجودة المهنية في البيئة الرقمية. فبينما ركزت الدراسات السابقة والادبيات على الجوانب العامة للتحويل الرقمي، تبرز هذه الدراسة من خلال عرض تفسير متكامل لكيفية استخدام المراجعة المستمرة من اداة تقنية الي اداة رقابية قادرة علي إخفاء وتقليل مخاطر الاكتشاف في ظل الانظمة اللاورقية.

6. تحديد المفاهيم الواردة بالدراسة:

6.1 المحور الاول: المراجعة المستمرة، جودة المراجعة الخارجية، بيئة التحول الرقمي.

6.1.1 ماهية المراجعة المستمرة.

6.1.1.1 مفهوم المراجعة المستمرة.

يشير مفهوم المراجعة المستمرة بانها اسلوب المراجعة الحديث الذي يعتمد على الانظمة الرقمية في توفير تقارير فورية عن الشركة محل المراجعة. اختلفت البحوث والهيئات في تعريفها. فقد عرفها شحاته (2019) بأنها منهج الكتروني يعتمد على اساليب وانظمة متطورة تهدف الي فحص المستندات والبيانات والعمليات المحاسبية للشركة بصورة دورية وابداء الرأي الفني حول المراجعة مع تقديم تقارير فورية عن المراجعة. كما عرفت بأنها مدخل متكامل يسمح بممارسة المراجعة الفورية تشمل الاستخدامات الحديثة للبرامج والانظمة الرقمية والتشغيل المتزامن للبيانات التي تقدمها الانظمة الفورية. (علي وسند، 2015) يُعرف المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) والمجمع الكندي للمحاسبين القانونيين (CICA) المراجعة المستمرة بأنها: "منهجية تمكن مراقبي الحسابات من تقديم تأكيد مكتوب على مجال مراجعة معين، باستخدام سلسلة من تقارير المراجعة التي تصدر في نفس توقيت التأكيد على الأحداث المرتبطة بمجال المراجعة المعين أو بعد حدوث هذا التأكيد بفترة قصيرة (AICPA & CICA, 1999) "، (ص 10)

6.1.1.2 اهداف المرجعة المستمرة.

يعتبر الهدف الاساسي للمراجعة المستمرة هو ابداء رأي فني محايد يعبر عن مدي صدق وعدالة التقارير المالية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الفورية غير الورقية مما يعطي طابع التصديق المستمر للشركة. (المهل، 2023) ويكمن اشتقاق عدة اهداف فرعية منها:

1. اتباع اسلوب المراجعة الشاملة لجميع عمليات العميل بدلا من اسلوب العينات المتبع في نظام المراجعة التقليدية، مما يؤدي الي زيادة الثقة في القوائم المالية.
2. العمل علي توفير معلومات مالية محاسبية ملائمة وذلك عبر تقديم تقارير المراجعة اللحظية بدلا من الانتظار حتي نهاية السنة المالية مما يفقد المعلومات فائدتها نسبيا.
3. الافصاح الفوري والمستمر على البيانات والمعلومات المحاسبية عبر وسائل التواصل الاجتماعي. (سالم، 2014)

6.1.2 ماهية جودة المراجعة:

6.1.2.1 مفهوم جودة المراجعة:

لا يوجد اتفاق بين الباحثون على مفهوم واحد لجودة المراجعة، فكل طرف في بيئة المراجعة له مفهوم خاص بجودة المراجعة، حيث ينظر مستخدمو القوائم المالية الي جودة المراجعة على انها وسيلة الامان التي يحتاجها لتأمين وتصديق على صحة القوائم المالية. وينظر المراجعون اليها طبقا لمعايير المراجعة الدولية وغيرها من الاطراف التي تنظر اليها من زاويتها. (العيساوي، 2023) حيث عرفها دي انجلو (1981) بانها مستوي مدي قدرة المراجع على اظهار معلومات محاسبية صادقة واكتشاف الاخطاء والغش والتقرير عنها. و اشار عويس (2022) بانها العامل الاساسي لثقة مستخدمي المعلومات في التقارير المالية.

6.1.2.2 اهمية جودة المراجعة الخارجية:

تتضح اهمية المراجعة من خلال تقرير المراجع الخارجي الذي يضيف الموثوقية والتي يعتمد عليها الأطراف الخارجية والمساهمين في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية، وقد لخص عبدالمقصود (2022) اهمية جودة المراجعة فينا يلي:

1. توفير معلومات محاسبية موثوقة ومناسبة للأطراف المهتمة بجودة عملية المراجعة.
2. البيئة التنافسية العالمية تحتم على مكاتب المراجعة تقديم خدماتها بكفاءة عالية وذات جودة.
3. التأكيد على الالتزام بمعايير المراجعة الدولية.
4. تضيق فجوة التوقعات في عملية المراجعة بين الفعلي والمتوقع.
5. الحد من ممارسات ادارة الارباح، حيث تسعى الادارة طبقا لنظرية الوكالة على تعظيم منافعهم عوضا عن تعظيم ثروة الملاك، بالتالي فان جودة عملية المراجعة تضمن عدم تلاعب المديرين.

6.1.3 ماهية التحول الرقمي:

6.1.3.1 مفهوم التحول الرقمي.

تتفق معظم الادبيات بان مفهوم التحول الرقمي يشير الي التحول من النظام الورقي الي النظام اللاورقي، كما عرف نملان واخرون (2022) التحول الرقمي بأنه الانتقال من النظام التقليدي الي نظام تكنولوجي يعتمد على التقنيات المتطورة والحديثة.

وعرف كلا من السواط والحربي (2022) هو التحول من العمل التقليدي البطيء الي العمل الرقمي المتطور والمتسارع والذي يساهم في تحقيق الاداء بكفاءة وفعالية.

الا انه لا يوجد تعريف محدد لمفهوم التحول الرقمي كما حدده هاوسبرغ واخرون (2019)، حيث يركز البعض على التطبيقات والبرامج الحديثة مثل نظم ERP والبيانات الضخمة والحوسبة السحابية كأداة للتحول الرقمي، بينما يركز اخرون على الآثار التي تحدثها التكنولوجيا بشكل عام، وما ينطوي ذلك على المنظمات بتبني هذه التطورات نتيجة التحول الرقمي مما يسفر عن تغييرات في طرق اداء وتنظيم العمل وتغيير نماذج الاعمال.

واكدت دراسة بافيانين واخرون (2017) أن عملية التحول الرقمي تعني الانتقال الي نظام متكامل رقمي باستخدام الحاسب الالي، مثل استخدام الفواتير الرقمية والقوائم المالية الرقمية والتي تعتمد على الحاسب الي.

6.1.3.2 اهداف التحول الرقمي

يعتبر الهدف الاساسي للتحول الرقمي هو استخدام التقنيات الحديثة بهدف إحداث تغيير جذري في كيفية عمل المؤسسات وتقديم القيمة لأصحاب المصلحة. وحدد، نامبسان واخرون (2019) الاهداف الرئيسية للتحول الرقمي كما يلي:

1. تقليل الوقت والجهد المبذول وذلك بالاعتماد على استخدام تقنيات متطورة تساهم في رفع الكفاءة التشغيلية.
2. تسهيل الوصول الي الخدمات العامة وذلك عبر توفير تطبيقات وبرامج سهلة الوصول من قبل الافراد والمؤسسات.
3. توفير بيانات شاملة ودقيقة في الوقت المناسب.

4. تعزيز الرقابة والشفافية وتقليل فرص الاحتيال المالي. بناء على ما سبق، يتضح ان هناك ترابط قوي بين المفاهيم الثلاثة. حيث يمثل التحول الرقمي نقلة نوعية في العمل المحاسبي والذي ساهم في خلق نظام الكتروني لاورقي يعتمد على تقديم بيانات لحظية ومراجعة جميع بيانات مجتمع الدراسة مما يقلل الاخطاء البشرية وهو ما يسمى بالمراجعة المستمرة. وبتلاقي هذين المتغيرين، تظهر جودة المراجعة والتي تضمن للأطراف الخارجية مدي صحة وعدالة القوائم المالية وتساعدهم في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية.

6.2 المحور الثاني : تقييم فاعلية إجراءات المراجعة التقليدية في بيئة التحول الرقمي.

يواجه المراجع الخارجي العديد من التحديات عند القيام بعملية المراجعة منها متعلق باستخدام النظم المحاسبية الالكترونية، وتحديات عامة مرتبطة بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، وتحديات الحصول على ادلة اثبات.

6.2.1 تحديات المراجعة الخارجية في ظل النظم المحاسبية الالكترونية:

6.2.1.1 التحديات التي تواجه المراجع عند استخدام النظم المحاسبية الالكترونية:

- تعتمد النظم الالكترونية على تسجيل العمليات ومعالجتها داخليا دون الحاجة الي وجود مستندات ورقية، مما صعب المهمة على المراجع في تتبع العملية من بدايتها وصولا الي القويم المالية، بالتالي التأثير بشكل جوهري على دقة ومصداقية الارقام والقيم الواردة بالتقارير المالية. (مرتضي، 2005)
- تعتمد نظم المحاسبة التقليدية عند تنفيذ اجراءات الرقابة الداخلية على فصل الاختصاصات بين الموظفين، اما في حالة اتباع النظم الإلكترونية يمكن لاي موظف القيام بادخال البيانات واجراء التعديلات، وبالتالي يجب تبني نظام رقابة محاسبي اخري في ظل استخدام النظم الالكترونية، يجب ان يعتمد هذا النظام على الفصل الكامل بين المهام والوظائف غير المتجانسة عند معالجة وادخال البيانات الكترونيا. (حماد، 2004)

- تخطيط اعمال ومهام المراجعة الكترونيا يعتبر صعبا نسبيا، حيث يواجه المراجع تحديات تتعلق بتسجيل الاحداث والمعاملات التجارية، وذلك بسبب ارتفاع مخاطر المراجعة الناجمة عن تبادل البيانات والمعلومات الكترونيا. (إليوت، 2001)

6.2.1.2 تحديات عامة مرتبطة بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:

- تكمن هذه التحديات في مدي قدرة الموظفين المسؤولين عن تشغيل نظم المعلومات القائمة على برامج المحاسبة الالكترونية بكفاءة وفعالية. بالتالي نقص خبرة العاملين في هذا المجال ينتج عنه اخطاء في التشغيل أو ضعف القدرة على اكتشاف الغش والجرائم الالكترونية. (عبدالله، 2017)
- تعتمد نظم المعلومات الالكترونية على تسجيل وحفظ البيانات المحاسبية داخل الحاسوب او في اقراص ممغطة، وبالتالي اصبحت البيانات تخزن بشكل غير مادي يمكن حذف وتعديل اي بيانات دون ترك اثر يدل على حدوث هذه العملية، وهذا يسهل من ارتكاب الغش دون اكتشافها بسهولة. (المطارنة، 2005)

6.2.1.3 تحديات الحصول على أدلة الإثبات في بيئة النظم المحاسبية الإلكترونية

- يعتبر أحد اهم التحديات الخاصة بأدلة الاثبات الالكترونية هي عدم توافر مستندات لبعض العمليات وذلك لأنه يتم ادخالها مباشرة في النظام المحاسبي الالكتروني، مثل أوامر المبيعات أو طلبات التوريد، كما يقوم ببعض العمليات دون وجود دليل مرئي للعمليات الفردية مثل احتساب الفوائد، خصومات المبيعات، أو قيود التسوية التلقائية.

- قد يفترق النظام المحاسبي الالكتروني للحكم المهني الشخصي، حيث يتطلب المراجع قدر من الحكم الشخصي في ابداء رأيه حول تقييم المخاطر والاهمية النسبية وتحديد مقدار الادلة المطلوبة وغيرها، بالتالي عدم وجودها يؤدي الي التأثير على نتائج عملية المراجعة.

- يتم الاحتفاظ بأدلة الاثبات الالكترونية لفترة قصيرة، حيث يقوم النظام باجراء تحديث تلقائي للبيانات مما قد يفقد النظام لبيانات مهمة سابقة يحتاج اليها المراجع في بعض الاحيان. (السيد، 2013)

6.2.2 مخاطر المراجعة الخارجية في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

أحدثت التحولات والتطورات الجوهرية في النظم الإلكترونية للبيانات المحاسبية تغييراً هيكلياً في نظام المراجعة التقليدية، ادي ذلك الي فرض تحديات جديدة على المراجع الخارجي فيما يتعلق بخطر المراجعة.

فكلما زادت مخاطر عملية المراجعة، زادت احتمالية بقاء الأخطاء والتحريفات الجوهرية دون اكتشاف، وهو ما يرفع من مستوى عدم الثقة في الرأي الفني الذي يبديه المراجع الخارجي حول مدي عدالة وموثوقية التقارير المالية.

عرف بدوي (2018) خطر المراجعة بانها ابداء المراجع رأي غير مناسب عن القوائم المالية، وبالتالي عدم قدرته على اكتشاف الاخطاء الجوهرية والتحريفات في القوائم المالية. كأن يعطي رأي نظيف أو متحفظ عن قوائم مالية محرفة كلياً مما يؤثر عن قرارات المستثمرين. بينما عرفها محمد (2013) بانها عدم قدرة المراجع على اكتشاف الاخطاء في القوائم المالية واصدار حكم غير سليم اتجاهاً.

6.2.3 مكونات خطر المراجعة في ظل النظم المحاسبية الالكترونية:

تتمثل مكونات مخاطر المراجعة في ظل النظم الالكترونية مختلفة عن نموذج خطر المراجعة التقليدي وتشمل الخطر الحتمي، خطر الرقابة وخطر الاكتشاف.

6.2.3.1 الخطر الحتمي:

يقصد بالخطر الحتمي هي احتمالية وجود أخطاء جوهرية أو مخالفات في التقارير المالية قبل ان يتم فحصها من قبل أنظمة الرقابة الداخلية. ويرتبط هذا الخطر بطبيعة نشاط المنشأة و الصناعة والظروف المحيطة بها، بالإضافة إلى طبيعة الاعتماد على المعالجة الإلكترونية للبيانات والمعلومات المحاسبية. ويمكن تلخيص أبعاد هذا الخطر فيما يلي:

- **طبيعة النشاط والصناعة:** تعتبر طبيعة النشاط المحدد الرئيسي لدرجة المخاطر. فاختلاف القطاع الذي تعمل فيه المنشأة وظروفها المحيطة يحدد حجم المخاطر والتي تختلف فبعضها يكون عرضة للتحريفات المالية والجوهرية أكثر من غيرها.
- **الاعتماد على النظم الإلكترونية:** أدى الاعتماد على النظم المحاسبية الالكترونية إلى زيادة تعقيد عملية المراجعة. فهذه النظم تقوم على تسجيل العمليات والاحداث آلياً دون الحاجة إلى مستندات ورقية تقليدية. (طه، 2018)

6.2.3.2 خطر الرقابة:

يتمثل خطر الرقابة عن احتمال عدم قدرة نظام الرقابة الداخلية في المنشأة في اكتشاف التحريفات والأخطاء الجوهرية. وقد عرفه محمد (2013) بأنه عدم قدرة نظام الرقابة الداخلية في حينه عن كشف اي خطأ في رصيد حساب أو مجموعة حسابات في الوقت المناسب. كما أيده في ذلك الصحن (2000)، حيث أشار إلى أن هذا الخطر يمثل عدم كشف الاخطاء الجوهرية بواسطة هيكل الرقابة الداخلية التقليدي وذلك لان هيكل الرقابة في ظل التشغيل اليدوي يختلف عن الالكتروني.

6.2.3.3 خطر الاكتشاف:

تعتبر أخطاء الاكتشاف كما عرفها نصر وشحاتة (2014) بانها المخاطر التي تقع ضمن نطاق مسؤولية المراجع المهنية وهي تعني ان المراجع يطبق اجراءات المراجعة ويكشف عدم وجود تحريفات جوهرية بالقوائم المالية ولكنها موجودة بالفعل. كما عرفه مجمع المحاسبين القانونيين الامريكى بأنه الخطر الناتج عن تقرير المراجع بدعم وجود اخطاء وانحرافات جوهرية ببند القويم المالية في حين أنها موجودة بالفعل. (محمد، 2014)

مما سبق يتضح عجز بعض الاساليب التقليدية للمراجعة عن تتبع ورصد العمليات الرقمية، كما انه اعتمادهما المطلق على خاصية فصل الاختصاصات في ظل الدخول الموحد للنظم قد يؤدي لرفع من مخاطر الاكتشاف مما يجعل من الحكم المهني للمراجع عرضة للخطأ. كما ان الاصرار على الاعتماد على الاسلوب التقليدي للمراجعة سيؤدي الي خفض جودة عملية المراجعة.

6.3 المحور الثالث: المراجعة المستمرة الالكترونية كأداة لتطوير وتحسين جودة المراجعة:

6.3.1 أهمية المراجعة المستمرة في بيئة التحول الرقمي

أصبح التحول الرقمي او مايعرف بالرقمنة المحرك الأساسي والرئيسي للتغيير في بيئة الأعمال الحديثة والمتطورة، حيث ساهم بتبني انظمة حديثة تساعد في رفع كفاءة المؤسسات وأدائها وهي ماتعرف بأنظمة محاسبية فورية. وقد استلزم هذا التحول التقني إعادة هيكلة شاملة لإجراءات وعملية المراجعة لتتلاءم مع المعطيات الرقمية الجديدة وطبيعة المستندات الالكترونية، وهو ما يبرز المراجعة المستمرة كمنهجية حتمية

تفرض نفسها في النظام المحاسبي الحديث، إذ تُعرف بأنها عملية توكيد دائم ومستمر للمعلومات المالية وغير المالية المنشورة إلكترونياً، تزامناً مع لحظة حدوث المعاملات والاحداث. (أبو جبل، 2023) وفي هذا السياق، أشار عبدالعال (2020) إلى أن نتيجة التطور التقني تصبح البيانات متوفرة في قواعد البيانات مما يتيح لمراجعي الحسابات الانتقال من مفهوم المراجعة الدورية التي تتم في نهاية العام، إلى المراجعة المستمرة التي تتيح فحص العمليات والاحداث المالية لحظة حدوثها، مما يضمن تدفقاً للمعلومات المالية وغير المالية في الوقت المناسب ليعزز ثقة المستثمرين في اتخاذ القرارات. بالإضافة الي ذلك، يرى متولي (2021) أن أساليب المعايير الإحصائية التقليدية تعاني من العديد من المشاكل خصوصاً للبيانات كبيرة الحجم، وبالتالي فإن الاساليب التقليدية لم تعد صالحة للتعامل مع ضخامة البيانات وتعقيد العمليات والاحداث في بيئة التطور الرقمي، لذا أصبحت المراجعة المستمرة ضرورة تفرض نفسها كأداة لتعزيز قدرة المراجع على التعامل مع التطورات المتسارعة في نظام التحول الرقمي. وقد دعمت دراسة هازار (2021) بأن اسلوب المراجعة التقليدية في عرض القوائم المالية وعملية المراجعة لم تعد قادرة على تلبية تطلعات أصحاب المصالح في ظل التطور التقني، مما دفع الهيئات والمنظمات المهنية نحو ابتكار أساليب مراجعة مرنة تتناسب مع التطورات في أنظمة المحاسبة والبيانات الرقمية التي لا تعتمد على الطرق التقليدية. هذه الاساليب الحديثة تقوم على تخزين المعلومات المحاسبية سحابياً مما يضمن الرجوع اليها في اي وقت.

في حين أكدت دراسة بول (2020) أنه رغم مرونة معايير المراجعة الدولية في حرية اتباع اي مدخل لعملية المراجعة، إلا أن تلاشي المعالجة اليدوية في الأنظمة الإلكترونية فرض التوجه نحو مدخل المراجعة المستمرة. إذ تركز هذه الانظمة الحديثة على مراقبة مناطق الخطر والعمل على اكتشاف أي انحرافات أو ممارسات احتيالية في الوقت المناسب، مما ينعكس إيجاباً على جودة عملية واجراءات المراجعة وبالتالي على ثقة ومصداقية التقارير المالية.

6.3.2 علاقة المراجعة المستمرة الإلكترونية على جودة المراجعة

تعتبر المراجعة المستمرة الإلكترونية أحد أهم الطرق الحديثة لتعزيز جودة عملية المراجعة في ظل بيئة الأعمال الرقمية، حيث تعرف بأنها نظام متكامل لتسهيل عملية المراجعة وجمع أدلة المراجعة الإلكترونية، مما يتيح للمراجع الخارجي القدرة على إبداء رأي فني محايد حول صدق وعدالة القوائم المالية. وقد أكدت دراسة مدني (2020) وموسي (2020) أن اتباع اسلوب المراجعة المستمرة يرفع الكفاءة المهنية للمراجع، عن طريق توفر قنوات اتصال مباشرة مع بيانات العميل، مما يسهل عملية جمع القرائن وادلة الاثبات، ويزيد من احتمالية اكتشاف الأخطاء الجوهرية وحالات الغش، فضلاً عن خفض تكاليف المراجعة مقارنة بالاختبارات التقليدية التي عادة تكون مرتفعة التكاليف وتستهلك وقت اكبر.

في حين أكدت دراسة الجمال (2020) إلى أن عملية المراجعة المستمرة تساهم بشكل فعال في رفع جودة المراجعة، وذلك من خلال الكشف المبكر للأخطاء الجوهرية واجراء التقييم الفوري للمخاطر. إن هذا التقييم المستمر للعمليات والكشف عنها يساهم بشكل مباشر في تعزيز الشفافية والإفصاح، مما يزيد ثقة المستثمرين بالتقارير المالية، كل هذا ينعكس بالإيجاب على سوق العمل وتدفق السيولة وزيادة حجم الاستثمارات.

من جانب اخر، يرى ريزاي (2018) أن المراجعة المستمرة تعمل على تحسين ورفع جودة عملية المراجعة من خلال تسريع وتيرة الإنجاز وكذلك تقليص الأخطاء والانحرافات إلى أدنى مستوياتها عبر إجراءات الفحص التحليلي وتجميعها للبيانات الكترونياً بصفة دورية ومستمرة. وتسمح تقنية المراجعة المستمرة ايضاً لمراجعي الحسابات بتوجيه اهتمامه نحو فهم أعمق لطبيعة نشاط العميل والذي يساهم في تقييم هيكل الرقابة الداخلية للشركة بصورة فعالة، والذي بدوره ينعكس بشكل مباشر على جودة الحكم المهني للمراجع وسلامة مخرجات عملية المراجعة.

اوضح على (2013) أن المراجعة المستمرة تعتبر أداة لفحص كافة بيانات الشركة، الذي بدوره يحافظ على صحة البيانات الواردة بالقوائم المالية. حيث يقوم المراجع بفحص بيانات المجتمع كاملة بدلاً من الاكتفاء بعينات جزئية، مما يوفر تقارير في توقيت حقيقي تسمى تقارير لحظية. إن هذا التحول يعزز من

جودة عملية المراجعة عبر التركيز على جميع المعاملات، مما يرفع من القيمة المضافة لعمل المراجع في بيئة التطور والتحول الرقمي.

يبين ما سبق ان المراجعة المستمرة اصبحت ضرورة حتمية لسد الفجوة بين سرعة تدفق البيانات في النظام الرقمي وبطها في المراجعة التقليدية، حيث نقلت عملية المراجعة من اسلوب الرقابة اللاحقة الي اسلوب الرقابة الاستباقية. وبالتالي يكون لدي النظام الحديث القدرة على الاكتشاف المبكر للغش والتحريرات الجوهرية وتوفير تقارير لحظية تقدم لأصحاب المصلحة معلومات ملائمة وفي الوقت المناسب.

7. نتائج الدراسة

من خلال السرد السابق للإطار النظري والدراسات السابقة لتحديد دور المراجعة المستمرة على جودة عملية المراجعة في ظل التحول الرقمي توصلت هذه الدراسة الي النتائج التالية:

- يعالج اسلوب المراجعة المستمرة القصور في انظمة المراجعة التقليدية، حيث توفر التقارير الفورية التي تساهم في تقديم المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.
- وفرت المراجعة المستمرة اسلوب الفحص الشامل لكامل بيانات المجتمع بدلا من الاعتماد على العينات الاحصائية والتي قد تؤثر على نتيجة عملية المراجعة بسبب الاختيار الخاطي للعينة.
- بينت الدراسة أن دمج تقنيات الرقمي مع المراجعة المستمرة يساهم في اكتشاف الاخطاء فور وقوعها مما يعزز ويرفع جودة عملية المراجعة.
- ادي تبني مدخل المراجعة المستمرة الي اتمتة العمليات الروتينية، مما وفر وقت اطول للمراجع للقيام بمهام التحليلات العميقة والقضايا الجوهرية.
- الاعتماد على اسلوب المراجعة المستمرة يقلص مخاطر الاكتشاف الي ادي مستوي وذلك عبر الفحص الكامل لبيانات المؤسسة.

8. التوصيات

يمكن صياغة التوصيات الآتية:

- ضرورة قيام المنظمات والجهات المهنية بتحديث معايير المراجعة الدولية لتشمل فقرات تغطي الية عمل المراجعة المستمرة بما يتناسب مع التحول الرقمي.
- توصي الدراسة مكاتب المراجعة بضرورة توفير الدعم وتطوير البنية الاساسية للنظم المحاسبية الالكترونية بما يتماشى مع البيئة الرقمية الحديثة.
- تدريب وتطوير المراجعين الخارجيين في مجالات التحول الرقمي وتحليل البيانات الالكترونية حتي يكونوا قادرين على تطبيق اسلوب المراجعة المستمرة بكفاءة.
- يجب على مكاتب المراجعة اعتبار التحول الرقمي والمراجعة المستمرة على عملية المراجعة هدف استراتيجي، وذلك يجب عليهم السعي في اعادة تنظيم عملية المراجعة في ضوءها.

المراجع

- [1] أبو جبل، نجوى محمود أحمد. (2023). دراسة تحليلية لأثر تقنيات الثورة الصناعية الرابعة على العلاقة بين جودة المراجعة الخارجية والعبء الزائد للمعلومات في بيئة الأعمال المصرية. مجلة التجارة والتمويل، 43(1).
- [2] أحمد، أحمد مندور. (2024). أثر تبني تقنيات التحول الرقمي على تفعيل مدخل المراجعة المستمرة: دراسة ميدانية. مجلة البحوث الإدارية والمالية والكمية، جامعة السويس، 4(3)، 285-322.
- [3] بدوي، محمود خالد. (2018). البلوكشين: ثورة في عالم الأعمال التجارية. مجلة الأهرام للكمبيوتر والإنترنت والاتصال، 215(1)، 17-38.

- [4] تخنوني، أمال. (2025). انعكاسات تطبيق تقنيات التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية: دراسة تحليلية. مجلة دراسات وبحوث اقتصادية في الطاقات المتجددة، 12(1)، 79-93. <https://asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/466>
- [5] الحداد، رشا محمد حمدي. (2022). أثر تطبيق التحول الرقمي بمنشآت المراجعة على جودة عملية المراجعة: دراسة ميدانية على البيئة المهنية في مصر. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، 13(2)، 1629-1662.
- [6] حسين، أسامة إبراهيم فرج، وأبو زيد، ابتسام ضو عبد السلام. (2026). أثر التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة الخارجية والتحديات المرتبطة به في بيئة المراجعة الحديثة. مجلة العلوم الشاملة، 10(39)، 39-59. <https://doi.org/10.3014-6266>
- [7] حماد، طارق عبد العال. (2004). مراجعة الحسابات في بيئة العولمة وتكنولوجيا المعلومات. الدار الجامعية.
- [8] سالم، طاهر علي. (2014). دور المراجعة المستمرة في رفع كفاءة الفحص الضريبي في ظل برامج الضرائب الذكية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، جامعة قناة السويس، 5(2)، 1-28.
- [9] السمانى، محمد الخير صلاح. (2016). المراجعة المستمرة في ظل التجارة الإلكترونية ودورها في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة بالسودان [رسالة ماجستير غير منشورة]. جامعة النيلين.
- [10] السواط، طلق عوض الله، والحربي، ياسر ساير. (2022). أثر التحول الرقمي على الأداء الأكاديمي. المجلة العربية للنشر العلمي، 2(43)، 647-670.
- [11] السيد، محمد عبد القادر. (2013). نظم المعلومات المحاسبية وتطورها في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات. دار الجامعة الجديدة.
- [12] شحاته، دعاء عبد الفتاح. (2019). مدخل مقترح لتطوير نظام المراجعة المستمرة في ظل بيئة نظم تخطيط موارد المنشأة (ERP) [رسالة دكتوراه غير منشورة]. جامعة القاهرة.
- [13] الشناوي، محمد فرج محمد. (2022). أثر استخدام تقنية سلسلة الكتل الرقمية على جودة عملية المراجعة في بيئة الأعمال المصرية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، 13(2)، 1591-1627.
- [14] الصحن، عبد الفتاح محمد. (2000). الرقابة والمراجعة الداخلية. دار الجامعة الجديدة للنشر.
- [15] ضيف، ملاك فايز، وشحاته، شحاته السيد، ونائان، دميانه. (2023). تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، 7(1)، 417-456.
- [16] طه، محمد المعزز المجتبي. (2018). تخطيط وتنفيذ المراجعة في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية: دراسة ميدانية لمهنة المراجعة في السودان – الواقع والتحديات. مجلة جامعة البحر الأحمر للعلوم الإنسانية، 6(6)، 134-165.
- [17] عبد العزيز، كريم محمد إبراهيم. (2025). تطوير نظام للمراجعة المستمرة باستخدام تقنيات التحول الرقمي وأثره على كفاءة وفعالية عملية المراجعة. مجلة النيل للعلوم التجارية والقانونية ونظم المعلومات، 5(7)، 845-886.
- [18] عبد الله، أحمد حسن مبارك. (2017). مشاكل ومعوقات تطبيق الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني بالمصارف السودانية. مجلة كلية التجارة العلمية، جامعة النيلين، 4(4)، 239-265.
- [19] عبد المقصود، أحمد عبد السلام. (2022). العلاقة بين جودة المراجعة الخارجية وسمعة المراجع: دراسة اختبارية على الشركات المساهمة المصرية. مجلة البحوث والتطوير، جامعة الزقازيق، 44(2)، 77-98.
- [20] عبد العال، ياسمين كامل إبراهيم. (2020، 24-25 ديسمبر). مستقبل مهنة المراجعة في مصر وانعكاسات التطورات العالمية عليها لزيادة فعالية دورها في الاقتصاد المصري [ورقة بحثية]. المؤتمر العلمي الرابع لقسم المحاسبة والمراجعة، جامعة الإسكندرية، مصر.

- [21] علي، صالح حامد محمد، وسند، ياسر تاج السر محمد. (2015). دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية. *مجلة الاقتصاد والعلوم الاجتماعية*، جامعة القرآن الكريم والعلوم الإسلامية، (1)، 198-225.
- [22] علي، محمد عبد الله. (2013). *المراجعة المستمرة في ظل بيئة نظم المعلومات المحاسبية المتطورة*. دار الكتب العلمية.
- [23] علي، مصطفى جمعة محمود، ومعتوق، خالد عمر. (2021، أكتوبر). *أثر التحول الرقمي على مهنة المحاسبة والمراجعة والتعليم المحاسبي في ليبيا* [ورقة بحثية]. المؤتمر العلمي الدولي الخامس لكلية الاقتصاد والتجارة بجامعة المرقب، ليبيا.
- [24] عويس، شادي أحمد زكي. (2023). *أثر تقنيات التحول الرقمي على أداء عملية المراجعة في مصر: دراسة ميدانية*. *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية*، جامعة دمياط، (1)، 251-285.
- [25] العيسوي، عبد الحميد محمود. (2023). *أثر جودة المراجعة الخارجية في الحد من ممارسات إدارة الأرباح من خلال إدارة عرض بنود قائمة الدخل: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المصرية*. *مجلة البحوث المحاسبية*، جامعة طنطا، (1)، 526-577.
- [26] متولي، السيد متولي. (2021). *أثر فعالية لجان المراجعة وجودة المراجعة الخارجية على توقيت إصدار التقرير المالي السنوي: دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة بالبورصة المصرية (EGX)*. *مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية*، (1)، 24-52.
- [27] محمد، محمود عبد الفتاح. (2013). *نظم المعلومات المحاسبية: المدخل المعاصر*. دار النهضة العربية.
- [28] مدني، نادية بشير خلف الله. (2020). *دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة التقارير المالية المنشورة إلكترونياً: دراسة حالة على عينة من مكاتب المراجعة* [رسالة ماجستير غير منشورة]. جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.
- [29] مرتضي، عباس مهدي. (2005). *مراجعة الحسابات في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات*. دار صفاء للنشر والتوزيع.
- [30] مسعود، سناء ماهر محمدي. (2024). *تحليل العلاقة بين البيانات الضخمة والمراجعة المستمرة وأثرها على جودة التقارير المالية الإلكترونية: دراسة ميدانية*. *المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة*، جامعة عين شمس، (1)، 407-458.
- [31] المطارنة، باسم عبد الهادي. (2005). *مراجعة الحسابات في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية*. دار المسيرة للنشر والتوزيع.
- [32] مهلهل، أماني محمد طلبة. (2023). *أثر تفعيل المراجعة المستمرة على قرار أمناء الاستثمار في البنوك التجارية*. *مجلة الدراسات المالية والتجارية*، جامعة بني سويف، (3)، 433-470.
- [33] موسى، مروان صديق التجاني. (2020). *المراجعة المستمرة وأثرها على مخاطر المراجعة وجودة الأداء المهني للمراجع الخارجي: دراسة ميدانية* [رسالة ماجستير غير منشورة]. جامعة النيلين.
- [34] نصر، أحمد حامد، وشحاتة، شحاتة السيد. (2014). *نظريات المراجعة المتقدمة: معايير وأساليب*. دار النشر الجامعي.
- [35] نملان، ميعاد عبد الله آل، والشنيقي، أمال ناصر، والسحيم، هيفاء عبد الله. (2022). *التحول الرقمي في مكاتب التعليم بمدينة الرياض من وجهة نظر المشرفات التربويات*. *المجلة العربية للعلوم التربوية والنفسية*، (27)، 491-520.
- [36] DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*. 199-183, (3)3,
- [37] Hausberg, J. P., Liere-Netheler, K., Packmohr, S., Pakura, S & ., Vogelsang, K. (2019). State-of-the-art and commonalities of research on

digital transformation *International Journal of Information Management* ,46, .292-280

- [38] Hazar, H. (2020). New Paradigm in Auditing: Continuous Auditing in Ethics and Sustainability in Accounting and Finance *.Studies in Accounting and Finance*.162-145 ,2 ,
- [39] Parviainen, P., Tihinen, M., Kääriäinen, J & ,.Teppola, S. (2017). Tackling digital disruption: Lessons learned from facilitating digital transformation . *VTT Technical Research Centre of Finland*.135-112 ,(2)15 ,
- [40] Paul, J .(2020) *.What is continuous auditing and how can you leverage it ?* Wipfli [.https://www.wipfli.com/insights/articles/ra-what-is-continuous-auditing-and-how-can-you-leverage-it](https://www.wipfli.com/insights/articles/ra-what-is-continuous-auditing-and-how-can-you-leverage-it)
- [41] Rezaee, Z & ,.Sharbarbbatoghlie, A. (2014). Continuous Auditing: Building Automated Capability *.Auditing: A Journal of Practice & Theory* , .167-147 ,(4)33<https://doi.org/10.2308/ajpt-50810>

Disclaimer/Publisher's Note: The statements, opinions, and data contained in all publications are solely those of the individual author(s) and contributor(s) and not of **AJHAS** and/or the editor(s). **AJHAS** and/or the editor(s) disclaim responsibility for any injury to people or property resulting from any ideas, methods, instructions, or products referred to in the content.