

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

إعداد

الباحث/ نادر رزق مختار تركي
nader.rizk@com.usc.edu.eg

باحث ماجستير
كلية التجارة - جامعة مدينة السادات

إشراف

أ.م. د/ محمد موسى على شحاتة
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة مدينة السادات

■ ملخص البحث

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في دراسة وتحليل طبيعة المراجعة الفورية كأحد مستحدثات مهنة المراجعة التي جاءت استجابة تكنولوجيا المعلومات الرقمية والنشر الإلكتروني للتقارير المالية، ودورها في فحص المعلومات المستقبلية وتحسين جودة المعلومات المستقبلية مع بيان أهم متطلبات تطبيقها. واعتمدت الدراسة الحالية على إجراء الدراسة التجريبية باستخدام عينة قوامها ١٣٠ مفردة وبلغت القوائم الصحيحة ١٠٤ بنسبة ٨٠٪.

وخلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: وجود تأثير معنوي للمراجعة الفورية على فحص المعلومات المستقبلية، وجودة المعلومات حيث يشمل التأثير على فحص المعلومات المستقبلية كلاً من تخفيض الوقت اللازم لجمع أدلة الإثبات، تسهيل إجراء التحليلات الممكنة على المعلومات المستقبلية من خلال زيادة الاعتماد على البرامج المدمجة، تقليل عمليات الاستعانة بالخبراء، وتقليل وقت عملية الفحص والمراجعة، بينما يشمل التأثير على جودة المعلومات من خلال رفع جودة التقارير والتي تنتج عن البرامج المدمجة للمراجعة وتتميز ببنات شكل التقرير الذي يجعل منه سهل الفهم والقراءة لمستخدمي هذه التقارير، وايضاً جاءت النتائج لتؤكد على عدم وجود تأثير للخبرة المحاسبية للعلاقة بين المراجعة الفورية وفحص المعلومات وكذلك جودة المعلومات المستقبلية، كما أن هناك تأثير للتأهيل التكنولوجي للقائم بعملية الفحص على العلاقة بين جودة المعلومات المستقبلية وفحصها.

أولاً: الإطار العام للبحث

١- مقدمة:

تشير تكنولوجيا المعلومات القلق حول الموثوقية وأمان المعلومات في نظم معالجة البيانات والمعلومات المحاسبية، ومع انتشار الأنظمة كبيرة الحجم والمعقدة لم يعد بإمكان المراجع أن يقوم بفحص تلك المعلومات في نهاية السنة المالية مرة واحدة، لذلك وتحقيقاً للكفاءة والجودة المطلوبة من عملية المراجعة، كان لزاماً على المراجع أن يراقب قواعد البيانات باستمرار خلال السنة المالية، ويتحقق ذلك من خلال تطبيق المراجعة الفورية المستمرة (محمود، ٢٠٢٢)

وانطلاقاً من اهتمام المستثمرين وأصحاب المصلحة باستخدام المعلومات المستقبلية عندما أصبحت المعلومات التقليدية غير كافية لأغراض اتخاذ القرارات ومع زيادة أهمية المعلومات المالية المستقبلية في سوق الأوراق المالية واحتمالية تعارض مصالح المديرين مع مصالح المستثمرين ومستخدمي المعلومات كان لا بد من جود تأكيد لهذه المعلومات من قبل المراجعين (Alshirah, Abdul Rahman, & Mustapa, 2020).

وفى هذا السياق تسعى الوحدات الاقتصادية إلى تقديم معلومات تبرز وتوضح النظرة المستقبلية للمنشأة والتي ستكون عليها لمستخدمي تلك المعلومات، والتي قد تكون المعلومات معدة بغرض معين ومحدده لذلك الغرض، وقد تكون غير محدودة تشمل جميع المستخدمين، ولعل زيادة استخدام المعلومات المالية المستقبلية في الأونة الأخيرة كان لعدة أسباب تعكس أهميتها إضافة إلى مزايا يمكن أن تحققها (حامد وآخرون، ٢٠٢١).

وإبرازاً لأهمية المراجعة الفورية في مهنة المراجعة نتيجة التشغيل الإلكتروني للبيانات اتفقت الدراسات التالية (سالم و شحاتة، ٢٠٢٢) (سالم، ٢٠١٤) على المنافع الناتجة من تطبيق منهجية المراجعة المستمرة على تحسين القرارات التنظيمية، والتخطيط واعداد برامج مراجعة لمواقع الشركات تتسم بالاستمرارية (Grabski, 2012)، وتقييم الكفاءة والفاعلية للنظم المحاسبية.

وفى ضوء ما سبق فإن مراقب الحسابات يسعى من خلال فحص المعلومات المالية المستقبلية إلى تضيق فجوة التوقعات بين معدى المعلومات المستقبلية وبين مستخدمى تلك المعلومات، نظراً لوجود إختلاف في المعتقدات بشأن مدى الإعتماد على تلك المعلومات في إتخاذ القرارات الإستثمارية وغيرها من القرارات (George, Sharma, & Galletta, 2012)، وكذلك التأكيد على مصداقية التوقعات المالية المعدة بواسطة الإدارة العليا، وبالتالي فإن المراجع يتحمل القدر الأكبر من المسؤولية لتوفير المعلومات اللازمة والملائمة عن التأكيد على صحة المعلومات ومدى معقولية الافتراضات التي تعد على أساسها المعلومات المستقبلية (عبد العليم، ٢٠١٦). لذلك يسعى الباحث الى تطويع المراجعة الفورية في فحص المعلومات المستقبلية وأثرها على جودة المراجعة.

٢- مشكلة البحث

يهتم مراقبي الحسابات من خلال فحص المعلومات المالية المستقبلية بتضيق فجوة التوقعات بين معدى المعلومات المستقبلية وبين مستخدمى تلك المعلومات، نظراً لوجود إختلاف في المعتقدات بشأن مدى الإعتماد على تلك المعلومات في إتخاذ القرارات الإستثمارية وغيرها من القرارات الحيوية، وكذلك التأكيد على مصداقية التوقعات المالية المعدة بواسطة الإدارة العليا، وبالتالي فإن المراجع يتحمل القدر الأكبر من المسؤولية لتوفير المعلومات اللازمة والملائمة عن التأكيد على صحة المعلومات ومدى معقولية الافتراضات التي تعد على أساسها المعلومات المستقبلية (عبد العليم، ٢٠١٦)

وتهدف التقارير المالية بصفة عامة إلى توفير معلومات تتسم بالدقة والملائمة والموثوقية، وقد بدأت الدول في تطبيق معايير التقرير الدولي IFRS لتحقيق المنافع منها، وعلى الرغم من ذلك فلقد واجه تطبيق تلك المعايير مجموعة من المعوقات منها الإفتقار للمبادئ، وإرتفاع تكاليف التطبيق، وكذلك وجود غموض في فهم بعض المعايير مما يؤدي إلى صعوبة تطبيقها (احمد، ٢٠٢٠).

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

وتتسم المعلومات المستقبلية بالغموض واحتمالية عدم الحدوث والتي بدورها تؤثر على متخذي القرار، سواء تتعلق بالقرارات الاستثمارية أو التشغيلية أو التمويلية (صالح، ٢٠٢١).
وتأكيداً على الدور الفعال للمراجعة الفورية التي استحدثت لمواكبة تبني الوحدات الاقتصادية استخدام تكنولوجيا المعلومات والمعالجة الفورية للبيانات لتحسين جودة معلوماتها، كان لزاماً على المراجعين استخدام منهجية المراجعة الفورية لما لها من مساهمة في تحسين وتقييم مدى دقة المعلومات المحاسبية الناتجة عن النظم الفورية.

ومن ثم يمكن بلورة مشكلة البحث في مجموعة الأسئلة التالية:

- ١- ماهي طبيعة ومحددات جودة فحص المعلومات المستقبلية بالتقارير المالية في ضوء المعايير والإصدارات المهنية؟
 - ٢- ما هي طبيعة ومحددات استخدام منهجية المراجعة الفورية كأحد مستجدات التقنيات الرقمية في فحص المعلومات المستقبلية؟
 - ٣- ما هي انعكاسات استخدام منهجية المراجعة الفورية على تحسين جودة فحص المعلومات المستقبلية بالتقارير المالية؟
- ٣- الدراسات السابقة:** يمكن للباحث عرض وتحليل الدراسات السابقة حسب ارتباطها بمتغيرات البحث وذلك على النحو التالي:
- **الدراسات المتعلقة بالمعلومات المستقبلية:**

قدمت دراسة (Qu, Ee, Liu , Wise , & Carey (2015) التحقيق في الارتباط بين آليات حوكمة الشركات وجودة المعلومات المستقبلية في سوق الأوراق المالية الصينية التي تقدم بيئة إفصاح إلزامية للمعلومات التطلعية، من خلال دراسة تطبيقية، وتوصلت الدراسة إلى أن الحوكمة الجيدة للشركات لها تأثير إيجابي وهام على الإختيار الدقيق للإفصاح عن توقعات المبيعات، ومن المرجح أن تكشف الشركات ذات الإدارة الجيدة عن توقعات مبيعات أكثر دقة من تقديم مناقشات نوعية حول إتجاه مبيعات الشركات، وأيضاً أن الإدارة الجيدة للشركات ترتبط ارتباطاً إيجابياً بالإفصاح الأكثر تحفظاً عن توقعات المبيعات.

كما أشارت دراسة (Agyei-Mensah (2017) إلى فحص العلاقة بين حوكمة الشركات والفساد والإفصاح عن المعلومات المستقبلية في الشركات المدرجة في دولتين أفريقيتين، بوتسوانا وغانا، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن الشركات في بوتسوانا الدولة الأقل فساداً، تكشف عن معلومات تطلعية أكثر من الشركات في غانا، وهي واحدة من أكثر البلدان فساداً في أفريقيا جنوب الصحراء الكبرى. وهذا يؤكد العلاقة بين مستوى الشفافية لدولة ما ومستوى الشفافية للشركات المدرجة في ذلك البلد.

وقدمت دراسة (Bravo & Ruiz (2018) فحص العلاقة بين الخبرة المالية (المحاسبية وغير المحاسبية) للمديرين في لجنة التدقيق والإفصاح الطوعي عن المعلومات المالية التطلعية وتوصلت إلى العديد من النتائج أهمها: فشلت النتائج في إيجاد علاقة بين وجود المرأة في لجنة التدقيق والكشف عن المعلومات المالية التطلعية، ومع ذلك فإن الكشف عن هذه المعلومات يرتبط بوجود عضوات في لجنة التدقيق من ذوات الخبرة المالية، وخاصة الخبرة المحاسبية.

وتناولت دراسة (Abad & Bravo (2018) فحص كيفية ارتباط الخبرة المحاسبية لأعضاء لجنة المراجعة بالإفصاح عن المعلومات التطلعية، ويستخدم الباحث تحليل المحتوى اليدوي لتحليل المعلومات المستقبلية التي تم الكشف عنها في التقارير السنوية بالإضافة إلى جمع البيانات حول الخبرة المحاسبية للمديرين، وتوصلت الدراسة إلى أن الخبرة المحاسبية لأعضاء لجنة المراجعة مرتبطة بممارسات الإفصاح المستقبلي، لا سيما مع المعلومات ذات الطبيعة المالية والإستراتيجية.

في حين استهدفت (Kılıç & Kuzey (2018) فحص طبيعة ومدى الإفصاحات المستقبلية في الأمثلة المبكرة للتقارير المتكاملة والتحقيق في محددات تلك الإفصاحات، وقامت الدراسة على عينة مكونة من ٥٥ شركة تتوفر تقاريرها في قاعدة بيانات نماذج التقارير المتكاملة، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: غالبية الكيانات تميل إلى تقديم إفصاحات نوعية مستقبلية وليس كمية، وأيضاً التنوع بين

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

الجنسين وحجم الشركة يرتبطان بشكل إيجابي بالإفصاحات المستقبلية، في حين أن النفوذ يرتبط سلبياً بالإفصاحات المستقبلية.

وأشارت دراسة **Mio et al., (2020)** استكشاف مدى وخصائص المعلومات التطلعية في التقارير المعترف بها كأفضل الممارسات من خلال عملية المقارنة المعيارية في قاعدة بيانات المجلس الدولي للتقارير المتكاملة وإستهدفت الدراسة بشكل رئيسي التعرف على "هل التقارير المتكاملة تتطلع بالفعل إلى الأمام أم أنها تكشف بشكل أساسي عن الماضي؟"، وإيضاً تستكشف هذه الدراسة مدى وخصائص المعلومات التطلعية في التقارير المعترف بها كأفضل الممارسات من خلال عملية منح أو من خلال المقارنة المعيارية في قاعدة بيانات المجلس الدولي للتقارير المتكاملة ويقترح أبعاد مختلفة للتحليل بشكل عام، وخلصت النتائج أنه حتى من بين أفضل التقارير المتكاملة في فئتها، هناك إختلافات في الإفصاح عن المعلومات التطلعية وأن إحتياجات المعلومات لأصحاب المصلحة فيما يتعلق بالكشف الموجه نحو المستقبل لا يبدو أنها مستوفاة بالكامل بل تحتاج إلى المزيد من الإفصاحات لتسد إحتياجات المستفيدين.

وإستهدفت دراسة **Rifai & Siregar, (2021)** فحص تأثير خصائص لجنة المراجعة على الإفصاح المستقبلي للمعلومات دراسة تطبيقية، وتوصلت الدراسة إلى أن الخبرة المحاسبية والخبرة المالية وتكرار إجتماعات لجنة التدقيق وحجم لجنة التدقيق لها تأثير إيجابي كبير على الإفصاح التطلعي.

■ الدراسات المتعلقة بالمراجعة الفورية /المستمرة:

ناقشت دراسة **مسعود (٢٠٢٠)** العلاقة بين البيانات الضخمة والمراجعة المستمرة وأثرها على جودة التقارير المالية، وخلصت الدراسة الى وجود علاقة قوية بين المراجعة المستمرة وتحسين جودة التقارير المالية، وأن تحليلات البيانات الضخمة توفر العديد من المزايا التي يمكن الاستفادة منها في مجال المراجعة الفورية ومنها تحسين فهم بيئة عمليات الشركات تحت المراجعة وما يرتبط بها من مخاطر، تعزيز جودة المراجعة من خلال تعزيز كفاية وموثوقية ادلة المراجعة.

بينما قدمت دراسة **الجبلى & الاشقر (٢٠٢١)** التعرف على دور المراجعة المستمرة في تحسين موثوقية نظام تخطيط موارد المنشأة ERP وأثره على تعزيز جودة الإبلاغ المالي واتخاذ القرارات، وخلصت الدراسة الى مساهمة المراجعة المستمرة إلى تحسين دقة المعلومات المحاسبية وتقليل درجة الشك وعدم التأكد لصانعي القرار، تحقيق الفاعلية من خلال ابراز الأنشطة التي لا تضيف قيمة، وكذلك توفير المرونة والسرعة اللازمة لترشيد عمليات التسعير.

وهدفت دراسة **eissa & assaf (2022)** إلى استكشاف تصورات المراجعين حول زيادة مخاطر المراجعة في بيئة النشر الإلكتروني للتقارير المالية ودور تطبيق المراجعة المستمرة في الحد من هذه المخاطر، وخلصت الدراسة الى وجود إختلافات جوهرية لدى المراجعين بمخاطر التدقيق الناشئة عن النشر الإلكتروني، وإهمية التدريب والخبرة لدى المراجع في التعامل مع التقنيات الحديثة في نظم المعلومات.

بينما هدفت دراسة **سالم & شحاتة (٢٠٢٢)** الى دراسة وتحليل تقنيات التحول الرقمي كأحد ابتكارات تكنولوجيا المعلومات وبيان دورها في تطوير منهجية المراجعة المستمرة وأثرها على تحسين جودة التقارير المالية الإلكترونية وخلصت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها:

- تعمل تقنيات تكنولوجيا المعلومات والتحول الرقمي على جمع البيانات وتحليلها في الوقت الحقيقي لتحسين جودة المعلومات
- يسهم تطوير منهجية المراجعة المستمرة في ظل البيئة الرقمية في تخطيط وتنفيذ برامج مستحدثة لمراجعة النشر الإلكتروني للتقارير المالية.
- تسهم المراجعة المستمرة في بناء نماذج وسيناريوهات واقعية وموضوعية للكشف المبكر عن التحذيرات

وقد هدفت دراسة **المنصوري & آخرون (٢٠٢٢)** إلى توضيح أثر الاتجاهات الحديثة في المراجعة المستمرة ودورها في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة، وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- تعمل المراجعة المستمرة على تقليل وتلطيف مخاطر النشر الإلكتروني وصد الهجمات السيبرانية عن مواقع تلك الشركات.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

■ هناك أثر لتفاعل المؤهل العلمي والخبرة لدى العاملين في تحسين نوعية جودة وكفاءة تطبيق الاتجاهات الحديثة في المراجعة فكلما زاد المؤهل العلمي والخبرة لدى العاملين تحسنت نوعية التطبيقات الإلكترونية المطبقة في المراجعة.

كما هدفت دراسة محمود، (٢٠٢٢) إلى وضع إطار مقترح لتطبيق المراجعة المستمرة لتطوير دور المراجعة الداخلية الحكومية من أجل إدارة مخاطر نظام إدارة المعلومات الحكومية وخلصت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها:

- وجود حاجة الى تطبيق المراجعة المستمرة داخل الوحدات الحكومية
- تساهم المراجعة المستمرة في الفحص المستمر للرقابة الداخلية وتحديد مواضع الخطر
- مساعدة الجهاز المركزي للمحاسبات في إتمام عملية الرقابة والمراجعة اللاحقة.

وهدفت دراسة (Yoon, LIU, Chiu, & Vasarhelyi (2021) الى اقتراح نظام CA المراجعة المستمرة بهيكل ثلاثي الطبقات، حيث في الطبقة الأولى من نظام العرض المحترف، يتم تصنيف جميع المعاملات على مستوى إدخال دفتر اليومية وتجميعها باستخدام قواعد محددة؛ يتم تحديد أي معاملات تخرج عن هذه القواعد على أنها معاملات غير عادية، بينما الطبقة الثانية تكتشف الملاحظات التي تنتهك الضوابط ويتم تطوير نماذج المراقبة التحليلية في الطبقة الأخيرة لتحديد الملاحظات التي تنحرف إحصائياً عن السلوكيات التجارية النموذجية للمؤسسة لفحص ما إذا كان نظام CA المقترح ثلاثي الطبقات يؤثر على فعالية نظام CA في تحديد المخالفات المالية، تختبر هذه الدراسة النماذج المقترحة بشكل تجريبي باستخدام بيانات إدخال دفتر يومية واقعية وخلصت الدراسة الى تتأثر كفاءة المراجعة وفعاليتها بشكل كبير بتجميع البيانات أثناء إجراءات المراجعة، وذلك لأن نظام التدقيق المستمر غالباً ما يولد العديد من الإنذارات للاستجابة لهذه المشكلة.

ومن استقراء وتحليل أهداف ونتائج الدراسات السابقة، يتضح ما يلي

أ- بالنسبة للدراسات التي تتعلق بالمعلومات المحاسبية:

- اتفقت الدراسات السابقة حول تأثير كل من حجم مكتب المراجعة وحجم الشركات على جودة المعلومات المستقبلية المفصح عنها.
- تركزت جهود الدراسات السابقة على التأصيل النظري للمعلومات المستقبلية بهدف بيان المفهوم والأهمية والخصائص والمزايا، ودور فحص المعلومات المستقبلية في تحسين جودة المعلومات المفصح عنها.
- من خلال تحليل أهداف الدراسات السابقة يمكن تقسيم أهداف هذه الدراسات إلى محورين أساسيين أولهما دراسات تأثير اليات الحوكمة على جودة المعلومات المستقبلية، وثانيهما دراسات تناولت سمات خصائص مراقبي الحسابات على جودة فحص المعلومات المستقبلية.

ب- بالنسبة للدراسات التي تتعلق بالمراجعة الفورية / المستمرة:

- تمثل المراجعة الفورية المستمرة أحد التوجهات الحديثة في مهنة المراجعة والتي يجب أن تشملها المعلومات المستقبلية باعتبارها عنصراً جوهرياً لتعزيز وتحسين جودة المعلومات المستقبلية
- ظهرت المراجعة الفورية المستمرة لتلبية احتياجات أصحاب المصالح لما توفره من محتوى معلوماتي يواكب استخدام تكنولوجيا المعلومات والنشر الإلكتروني للتقارير والمعلومات المستقبلية.
- تساعد المراجعة الفورية المستمرة في معالجة أوجه القصور التي لحقت بالمراجعة التقليدية نتيجة استخدام نظم المعلومات، ومواكبة التطور في مهنة المحاسبة والمراجعة، ولما تقدمه من تحسين لجودة المحتوى المعلوماتي للتقارير المالية وما توفره من مزايا.

٤- أهداف البحث:

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في دراسة وتحليل طبيعة المراجعة المستمرة، وتحديد الركائز التي تستند إليها وأسباب استخدامها، ودورها في تحسين جودة المعلومات المستقبلية، مع بيان أهم تحديات تطبيقها.

وذلك سعياً نحو تحقيق الأهداف الفرعية التالية:

- تحديد طبيعة ومحددات جودة فحص المعلومات المستقبلية بالتقارير المالية.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

- بيان طبيعة ومحددات استخدام منهجية المراجعة الفورية كأحد مستجدات التقنيات الرقمية في فحص المعلومات المستقبلية.
- قياس أثر استخدام منهجية المراجعة الفورية على تحسين جودة فحص المعلومات المستقبلية في التقارير المالية.

٥- فروض البحث: تتمثل فروض البحث فيما يلي:

الفرض الأول H1: تؤثر منهجية المراجعة المستمرة على فحص المعلومات المستقبلية الفروض الفرعية:

H1a: يختلف تأثير منهجية المراجعة المستمرة على فحص المعلومات المستقبلية باختلاف مستوى خبرة مراقبي الحسابات

H1b: يختلف تأثير منهجية المراجعة المستمرة على فحص المعلومات المستقبلية باختلاف التأهيل التكنولوجي لمراقبي الحسابات

الفرض الثاني H2: تؤثر منهجية المراجعة المستمرة على جودة المعلومات المستقبلية الفروض الفرعية:

H2a: يختلف تأثير منهجية المراجعة المستمرة على جودة المعلومات المستقبلية باختلاف مستوى خبرة مراقبي الحسابات

H2b: يختلف تأثير منهجية المراجعة المستمرة على جودة المعلومات المستقبلية باختلاف التأهيل التكنولوجي لمراقبي الحسابات.

٦- أهمية البحث: يمكن عرض أهمية البحث من خلال النقاط التالية:

- تسليط الضوء على منهجية المراجعة الفورية المستمرة باعتبارها أحد أدوات مواكبة التحول الرقمي لتحسين جودة المعلومات المستقبلية.
- تزايد اهتمام الوحدات الاقتصادية بالنشر الإلكتروني للتقارير المالية واهتمام مهنة المراجعة بمواكبة التطورات التكنولوجية والضوابط المنهجية لاستخدام المراجعة الفورية المستمرة
- دعم هيئات الرقابة بشأن متابعة التقارير المالية بوجه عام والتقارير المتعلقة بالمعلومات المستقبلية بوجه خاص التي تفصح عنها الوحدات الاقتصادية

٧- منهج البحث

في ضوء مشكلة البحث وسعياً نحو تحقيق أهدافه واختبار فروضه اعتمد الباحث على كل من المنهج الاستقرائي والاستنباطي، وذلك على النحو التالي:

- **المنهج الوصفي التحليلي:** في ظل هذا المنهج اهتم الباحث بدراسة وتحليل ما ورد بالدراسات العربية والأجنبية المرتبطة بمتغيرات البحث لمحاولة الربط بطريقة منطقية بين الجوانب الفكرية للمراجعة المستمرة وجودة فحص المعلومات المستقبلية.
- **المنهج الاستنباطي:** وفقاً لهذا المنهج حرص الباحث على تقديم مدخل مقترح يعكس طبيعة العلاقة بين تطبيق المراجعة المستمرة كأحد مستحدثات مهنة المراجعة لمواكبة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، وبيان دورها في فحص المعلومات المستقبلية، وتحسين جودة المعلومات المستقبلية.
- **المنهج التجريبي:** قام الباحث في الجانب العملي باختبار فروض الدراسة واستخدم الباحث المدخل التجريبي قياساً على بعض الدراسات (نويجي، ٢٠١٩؛ الصيرفي، ٢٠٢١؛ ابو العلا، ٢٠٢١؛ يوسف، ٢٠٢١) بدراسة حالة تجريبية بمشاركة مراقبي الحسابات في منشآت المحاسبة والمراجعة المصرية، وذلك مع إجراء المقابلات الشخصية لإختبار أثر استجابة جودة المعلومات المستقبلية، وكذلك تأثيرها على فحص المعلومات المستقبلية نتيجة استخدام وتطبيق منهجية المراجعة الفورية المستمرة.

٨- تنظيم البحث:

في ضوء مشكلة البحث، وسعياً نحو تحقيق أهدافه، تم تقسيم هذا البحث على النحو التالي:

أولاً: الإطار العام للبحث

ثانياً: طبيعة وأهمية فحص المعلومات المستقبلية.

ثالثاً: المحددات المنهجية للمراجعة الفورية بشأن فحص المعلومات المستقبلية.

رابعاً: محددات جودة المعلومات المستقبلية ومؤشرات قياسها.

خامساً: منهجية الدراسة التجريبية

سادساً: النتائج والتوصيات

ثانياً: طبيعة وأهمية فحص المعلومات المستقبلية.

تعد المعلومات المستقبلية وسيلة جيدة للمنشآت التي تريد التوسع في أعمالها من خلال زيادة رأس مالها، أو الحصول على قروض، أو توفير انتمان من مورد قوى، والتي تعد بدورها وسيلة تحفيزية لمستخدمي المعلومات، ويبرز دور مراجع الحسابات في تحقيق الإفصاح والشفافية عن المعلومات المالية وغير المالية في أسواق رأس المال، حيث يساهم في إعداد واعتماد التقارير من قبل الهيئات المشرفة على هذه الأسواق، مع التزامه التام بتطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية (صالح، ٢٠٢١).

١- مفهوم فحص المعلومات المستقبلية

لقد ظهرت الحاجة الى المعلومات المالية المستقبلية عندما أصبحت المعلومات التقليدية غير كافية لمستخدمي المعلومات، ومع زيادة أهمية المعلومات المالية المستقبلية في سوق الأوراق المالية واحتمالية تعارض مصالح المديرين مع مصالح المستثمرين ومستخدمي المعلومات كان لابد من جود تأكيد لهذه المعلومات من قبل المراجعين (Alshirah, Abdul Rahman, & Mustapa, 2020). حيث عرفت دراسة عبد العليم (٢٠١٦) فحص المعلومات المالية المستقبلية بأنها عملية الحصول على أدلة إثبات كافية وملائمة بشأن الافتراضات الموضوعية من قبل الإدارة، وتقديم تأكيدات لمستخدمي المعلومات المستقبلية.

بينما قامت الهيئة السعودية للمراجعين باعتماد المعيار ٣٤٠٠ (socpa,2017) لفحص المعلومات المالية المستقبلية بانها عملية يقوم فيها المراجع بالحصول على ادلة اثبات كافية ومناسبة عن الافتراضات ومدى مناسبتها للغرض المعدة من اجله، ومدى التزام الإدارة بمتطلبات الإفصاح والعرض. وعرفت دراسة نويجي (٢٠١٩) فحص المعلومات المالية المستقبلية بأنها عملية اختيار كيفية قيام الإدارة بإعداد التقديرات من طرق وافتراضات، في إطار تقييم تقديرات الإدارة. وعرفت دراسة سراج وداود (٢٠٢٠) عمليات التأكيد بأنها عملية منتظمة تتم من خلال مجموعة من المراحل المتتابعة والتي تشمل مرحلة التخطيط للتأكيد، ومرحلة تنفيذ الأعمال الخاصة بالتأكد، ومرحلة إستخلاص النتائج وعملية إعداد التقرير، بينما عرفت الدراسة فحص المعلومات المالية المستقبلية عملية توفير تأكيد لمدي معقولة المعلومات المالية المستقبلية، وتنقسم إلى تأكيد معقول أي تخفيض درجة المخاطرة في عملية الفحص وتأكيد محدود أي تخفيض خطر التأكيد إلى مستويات مقبولة، وتأكيد محدود أي تخفيض خطر التأكيد الى مستويات مقبولة، وتعتبر عملية للتأكيد ثلاثية الأطراف ويجب توافر مجموعة من الشروط وهي كالآتي:

- وجود علاقة متمثلة في ثلاث أطراف مقدم خدمة التأكيد وهو المراجع، ومعد المعلومات المالية المستقبلية وهي الإدارة، ومستخدمي المعلومات المؤكد عليها.
- المعيار لقياس الملائمة وادلة الاثبات الملائمة والكافية.
- التقرير المكتوب عن نتائج عملية التأكيد والفحص.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

ويوضح الجدول التالي الفرق بين التأكيد المعقول والتأكيد المحدود لفحص المعلومات المستقبلية.

جدول (١)

الفرق بين التأكيد المعقول والتأكيد المحدود

تأكيد محدود	تأكيد معقول
يهدف إلى تقليل المخاطر المتعلقة بالتأكد إلى مستوى مقبول في ظل الظروف العملية (أي توصيف سلبي عن نتيجة الممارس)	يهدف إلى تقليل المخاطر المتعلقة بالتأكد إلى مستوى متدني في ظل الظروف العملية (أي توصيف إيجابي عن نتيجة الممارس)
تعتبر أدلة الإثبات هي عملية الحصول على إيضاحات للموضوع والظروف المحيطة للعملية والقيام بإجراءات محدودة عليها	تعتبر أدلة الإثبات هي عملية فهم للظروف المحيطة بالعملية وإجراء المزيد من الإجراءات عليها كالملاحظة والاستفسار ومن ثم تقييمها
تقرير سلبي للنتائج	التقرير إيجابي للنتائج

المصدر: إعداد الباحث بالاعتماد على دراسة (سراج و داود، ٢٠٢٠)

بينما ساهمت دراسة (Rifai & Sirega, 2020) في تعريف المعلومات المالية المستقبلية بأنها عملية الكشف عن الخطط المستقبلية للإدارة والمتعلقة بالشركة مثل الأداء المستقبلي للشركة وتوقعات الأرباح، التي تساعد مستخدمي المعلومات في إتخاذ القرارات من قرارات استثمارية وائتمانية.

وعرفت دراسة حسين (٢٠٢١) فحص المعلومات المالية المستقبلية بأنها عملية اختبار الأسس والافتراضات التي تم إعداد المعلومات المالية المستقبلية لزيادة درجة المصداقية، وإمكانية اعتماد الأطراف المستفيدين عليها، ويتوقع انه كلما كان مراقب الحسابات ممارس لدى أحد المكاتب الكبرى للمراجعة كلما أدى ذلك الى جودة عملية التأكيد والمراجعة

بينما أوضحت دراسة البسيوني و عاشور (٢٠٢١) أنه على مراقب الحسابات التأكيد على أن المعلومات المالية المستقبلية تم عرضها بشكل غير مضلل، وتأكيد بأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعلومات المستقبلية قد تم الإفصاح عنها بوضوح، وكذلك التغييرات التي تحدث، مع وجود التوضيح اللازم لهذه التغييرات.

ومن خلال إستعراض الإطار المفاهيمي لفحص المعلومات المالية المستقبلية يمكن إستخلاص ما يلي:

- فحص المعلومات المالية المستقبلية هو نشاط تأكدي، يتم بواسطة مراجع الحسابات الخارجي، للتأكد على مدى معقولية المعلومات المستقبلية المفصح عنها، والمعروضة بشكل سليم وفقاً للمعايير، من خلال جمع أدلة الإثبات المناسبة والكافية، والتي تدعم الافتراضات الموضوعية من قبل إدارة المنشأة، ومدى ملائمة الافتراضات للأغراض التي تم إعداد المعلومات المستقبلية لأجلها.
- فحص المعلومات المستقبلية هي عملية توكديه وتصديقه منتظمة، تتم بمجموعة من الخطوات والمراحل المتتابعة من مرحلة تخطيط التوكيد، ومرحلة التنفيذ والتي تشمل على عملية التقييم لأدلة الإثبات ثم تأتي المرحلة الأخيرة وهي استخلاص نتائج التقييم وابداء الرأي في تقرير المراجع.

٢- أهداف فحص المعلومات المالية المستقبلية:

اتفقت العديد من الدراسات (كاظم وآخرون، ٢٠٢٠؛ الجمهودي، ٢٠١٩) على تحديد أهداف فحص المعلومات المالية المستقبلية:

- ١/٢- إبداء رأي فني محايد عن المعلومات المستقبلية، وكذلك إمداد إدارة المنشأة بأوجه القصور والتحيزات الواردة في تلك المعلومات.
- ٢/٢- إضفاء الموثوقية على المعلومات المالية المستقبلية.
- ٣/٢- تقييم التقديرات الموضوعية من قبل إدارة المنشأة.
- ٤/٢- التحقق من معقولية التقديرات وعدم وجود تحيزات من قبل الإدارة.
- ٥/٢- التحقق من الالتزام بمتطلبات العرض والإفصاح عن المعلومات المستقبلية وفقاً للمعايير.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

٦/٢- التحقق من مدى ملائمة المعلومات المستقبلية للأغراض المعدة لها.

٣- أهمية فحص المعلومات المالية المستقبلية:

تتمتع أهمية خدمات التأكيد والفحص في حاجة العديد من الأطراف ممن لهم صلة بالمنشأة، ومستخدمي نتائج تلك الخدمات وهناك عدة عوامل تعكس أهميتها تتمثل فيما يلي: (الجعفرأوى، ٢٠١٦)

١/٣- تقديم معلومات ملائمة ومساعدة مستخدميها في إتخاذ القرار.

٢/٣- مساعدة متخذي القرار في حالات عدم التأكيد من أجل تدعيم القرار.

٣/٣- تعزيز المحللين الماليين بالمعلومات الكافية والملائمة.

٤/٣- تقليص فجوات التوقع الخاصة بعمليات المراجعة والفحص.

٥/٣- تمكن الشركة من معرفة أساليب جديدة للتطوير وأوجه القصور الخفية.

٦/٣- تمكن الشركة من زيادة فرص الحصول على قروض ائتمانية طويلة الأجل بتكلفة أقل.

٧/٣- مساعدة المنشأة على تحسين استخدام مواردها.

٨/٣- الحد من عدم تناسق المعلومات المستقبلية بين معدي المعلومة ومستخدميها (Dey, Roy, &

Akter, 2020)

٩/٣- الحد من تحيزات الإدارة في وضع خططها وتقييمها بشكل موضوعي (Kim, 2021).

وتتجلى أهمية المعلومات المستقبلية في إبراز وتوضيح النظرة المستقبلية للمنشأة والتي ستكون عليها لمستخدمي تلك المعلومات، والتي قد تكون المعلومات معدة بغرض معين ومحدودة لذلك الغرض، وقد تكون غير محدودة تشمل جميع المستخدمين، وفي إطار ذلك نستعرض أهمية المعلومات المستقبلية للمستخدمين، وزيادة استخدام المعلومات المالية المستقبلية في الأونة الأخيرة كان لعدة أسباب تعكس أهميتها إضافة الى مزايا يمكن أن تحققها، والتي يمكن طرحها من خلال منظور الإدارة والمستثمرين والبنوك التجارية والدائنين، وتتمثل أهمية المعلومات المالية المستقبلية من وجهات نظر عدة نحصرها في الآتي (حامد و أخرون، ٢٠٢١):

أ- منظور الإدارة: تعتبر المعلومات المالية المستقبلية وسيلة تستخدمها إدارة المنشأة للتعبير عن المستقبل تجاه بعض البنود والعناصر سواء بصوره كمية أو وصفية والتي تجعلها تعزز من وضعها أمام مستخدمي هذه المعلومات، فبدون هذه المعلومات لن تستطيع الإدارة عرض الواقع المستقبلي، وتستخدم كذلك كمقياس للأداء وتحديد الانحرافات وعلاج القصور، وتحقق دقة المعلومات المستقبلية ميزة تنافسية للمنشأة حيث تساعد الإدارة على جذب رؤوس الأموال وكذلك تخفيض تكلفة الاقتراض، وعدم عرضها يجعل للمساهمين والأشخاص ذو العلاقة الرأسمالية أن يطالبوا بتغيير الإدارة أو إحلالها.

ب- منظور المستثمرين: تأتي أهمية المعلومات المالية المستقبلية للمستثمرين من منظورين، منظور المساهم الحالي ومنظور المساهم المرتقب

■ **المساهم الحالي:** إن المعلومات المالية المستقبلية تتمثل أهميتها للمساهم الحالي في إكتشاف غش وتلاعب الإدارة في الأرباح عندما تفصح الإدارة عنها بشفافية وعن الإفتراضات والأسس المتعلقة بها وتمكنه من إتخاذ قرارات استثمارية سليمة بالاستمرار أو سحب أمواله (بيومي، ٢٠٢٠).

■ **المساهم المرتقب:** تأتي أولوية المستثمر بشكل أساسي في الحصول على أعلى ربح ممكن من قرار الاستثمار، وأيضاً مدى محافظة المنشأة على أمواله، حيث تساعد المعلومات المستقبلية المفصح عنها في معرفة الأداء الحالي والمستقبلي وتدعيم قراره الاستثماري.

ج- منظور البنوك التجارية: تهتم البنوك التجارية بالمعلومات المالية المستقبلية لما لها من أهمية في تحديد مدى مقدرة المنشأة على سداد التزاماتها في الأجل القصير والأجل الطويل من أجل تحديد قرار منح الائتمان من عدمه لتلك المنشأة.

د- من منظور الدائنين: ينحصر اهتمام الدائنين في الحصول على معلومات تنطوي على قيمة الموارد الاقتصادية مثل التدفقات النقدية المستقبلية والتي تساعد في تقييم السيولة والملاءة المالية للمنشأة وتحديد مدى نجاح المنشأة ومعرفة ما سوف تكون عليه توزيعات التدفقات النقدية المستقبلية.

٤- إفتراضات إعداد المعلومات المستقبلية:

ان الأساس في وضع المعلومات المستقبلية هي الإفتراضات والأسس التي تجعلها صحيحة ومقبولة، فالبدائية يقوم العميل بتحديد مجموعة إفتراضات عن أحد البنود التي يراد إعداد معلومات مستقبلية عنها، وبعدها يقرر مدى معقوليتها بناء على الاستنتاجات، وعلية يمكن تعديلها أو الثبوت عليها ثم إختبار حساسية البند للاستجابة للمتغيرات الخارجية، ويجب أن يتم إعداد الأسس والإفتراضات بناء على الصناعة وتحليل القوائم المالية والعمل التجاري وهم كالاتي (صالح و سيد، ٢٠١٩):

١/٤-مدى معقولية تطوير الإفتراضات

٢/٤-مجلس الإدارة (Yan, Ayaydin, Thewissen, & Torsin, 2021).

٣/٤-استخدام مراجع مستقل لفحص الإفتراضات

٤/٤-اتساق الإفتراضات مع استراتيجيات المنشأة (Fuentes, Herrera, & Clements, 2022).

٥/٤-وضع الإفتراضات على أساس الأداء التاريخي للمنشأة والمنشآت المماثلة

٦/٤-استخدام المهارات المتخصصة لتطوير الأسس والإفتراضات

٧/٤-تحليل وتوثيق المخاطر ذات العلاقة فيما يتعلق بالأحداث والإجراءات المستقبلية

وبناء على التحليل السابق يرى الباحث أنه بالإضافة الى ما سبق ذكره، يمكن إضافة الفترة الزمنية للأسس والإفتراضات لما لها من تأثير على دقة التنبؤات وجودتها، فالفترة الزمنية يجب مراعاتها، ووضع معلومات مستقبلية ذي فترات قصيرة لكي تتمتع بالجودة، وذلك لأن الفترات القصيرة تتميز بالثبات النسبي للتغيرات الاقتصادية وأي تغيرات أخرى على المدى القصير.

٥- طبيعة إفتراضات المعلومات المستقبلية.

هناك مجموعة من العوامل لديها الإمكانية في التأثير على درجة دقة المعلومات المستقبلية وتأثيرها على طبيعة وكم المعلومات المفصح عنها ويمكن تقسيمها الى ما يلي (حامد و أخرون، ٢٠٢١):

١/٥-العوامل المرتبطة بموضوع التنبؤ: تتمثل العوامل التي تؤثر في عملية إعداد المعلومات المستقبلية والمرتبطة بموضوع التنبؤ في الاتي:

■ البيانات ذات الصلة.

■ طبيعة البند محل التنبؤ.

■ درجة عدم التأكد.

■ مدى تكرار التنبؤ.

٢/٥-عوامل مرتبطة بالقائم بالتنبؤ: يؤثر القائم بعملية التنبؤ فيها بشكل مباشر، وذلك لتعامله

بالأحكام الشخصية في بعض التنبؤات والتي تتأثر بسلوكه ويمكن حصر العوامل المؤثرة فيما يلي:

■ مدى توافر الخبرة.

■ الاستعانة بخبير.

■ توجه الإدارة.

واخيراً، ينوه الباحث عن ارتباط المعلومات المستقبلية بالأحداث التي تحدث بشكل فوري سواء كانت أحداث اقتصادية أو غير اقتصادية تؤثر على جودة المعلومات المستقبلية، ولذلك يناقش الباحث دور المراجعة الفورية في تطوير إفتراضات المعلومات المستقبلية، بسبب ارتباط المعلومات التي تحدث بشكل فوري بكل أنظمة ومعلومات الشركة وارتباطها بمكتب المراجعة الذي يكون في تزامن مستمر مع معلومات الشركة، وتأثير كليهما على جودة المعلومات المستقبلية.

ثالثاً: المحددات المنهجية للمراجعة الفورية بشأن فحص المعلومات المستقبلية

١- ماهية المراجعة الفورية (المفهوم – الأهداف – المقومات)

أ- مفهوم المراجعة الفورية:

يحظى مصطلح المراجعة الفورية باستخدام عدة مصطلحات أجنبية مثل مصطلح المراجعة الفورية المستمرة وأيضاً المراجعة الفورية، وأخيراً المراجعة المستمرة للبيانات الفورية (Rikhardsson & Dull, 2016)

فتناولت بعض الدراسات المهمة بمفهوم المراجعة المستمرة منها (مسعود، ٢٠٢٠؛ الجبلى و الأشقر، ٢٠٢١؛ محمود، ٢٠٢٢) نادت جميعها بأهمية المراجعة المستمرة في ظل التشغيل والنشر الإلكتروني للتقارير في ظل بيئة نظم المعلومات المحاسبية الفورية

فعرقت دراسة مسعود (٢٠٢٠) الراجعة المستمرة بالنهج والطريقة التي تساعد مراقبي الحسابات المستقلين في توفير تأكيد مكتوب عن العمليات باستخدام سلسلة من تقارير المراجعة التي يتم نشرها فوراً بعد حدوث العمليات المالية محل المراجعة (Pulliam, 2019).

في حين عرفت دراسة الجبلى & الأشقر (٢٠٢١) بأنها عملية إلكترونية تقوم على مجموعة من البرامج العامة والخاصة التي تعنى بمهنة المراجعة ويستطيع المراجع من خلال استخدامها تقديم تأكيد دقيق في مجال مراجعة معين من خلال تقديم تقرير فوري بعد تحديد الاستثناءات ومن ثم تقديم نتائج عملية المراجعة بعد وقت وجيز من الأحداث المرتبطة.

وأكدت دراسة محمود (٢٠٢٢) على المراجعة المستمرة بانها عملية إلكترونية تقوم على استخلاص نتيجة عمليات المراجعة تزامناً مع وقوع الأحداث الاقتصادية أو بعد حدوثها بفترة زمنية قليلة، كما **عرفتها دراسة (Yoon, LIU, Chiu, & Vasarhelyi, 2021)** بأنها عملية توفير الضمان والتأكيد المتزامن مع وقوع الأحداث أو بعدها بفترة قصيرة، ويميل الى اصدار الكثير من الإنذارات المتعلقة بالمعاملات المشبوهة.

من خلال العرض السابق يستخلص الباحث بأن المراجعة الفورية تشمل على الآتي:

- عملية تأكيد مرتبطة بحدوث المعاملات فور حدوثها
- عملية إلكترونية
- توفر إنذارات متعلقة بالمعاملات المشبوهة
- تحتاج الى توافر مجموعة من البرامج الخاصة والعامة
- توفر نتائج تنقسم بالدقة لاتخاذ القرار.

ب- أهداف ودوافع الطلب على المراجعة الفورية:

أشارت دراسة خضيرى وآخرون (٢٠٢٠) **الدوافع وراء الطلب على المراجعة المستمرة والتي تتمثل في استخدام منظمات الأعمال واعتمادها على نظم المعلومات المعقدة وتزايد كم البيانات التي يتم تحليلها وتشغيلها في تلك النظم، ومسئولية الإدارة على دقة وكفاءة التقارير المنشورة، وأضاف دراسة محمد وآخرون (٢٠٢٠) أسباب الحاجة الى المراجعة المستمرة والتي تتمثل في الآتي:**

- الحاجة إلى تخفيض الخطر المتعلق باتخاذ القرار لأصحاب الشأن
- حاجة المستثمرين وأصحاب المصلحة الى الرقابة على الإدارة بشكل مستمر
- مواكبة التطورات التكنولوجية المتلاحقة والمتسارعة في بيئة المراجعة نتيجة التشغيل الفوري للبيانات (Jans & Hosseinpour, 2019).

كما بينت دراسة حميدتوا (٢٠٢٢) أهداف المراجعة الفورية:

- ١- تقديم رأى محايد على خلو التقارير المعدة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الفورية من الأخطاء الجوهرية المؤثرة.
- ٢- إضفاء المصداقية بشكل مستمر على الإفصاح الفوري الإلكتروني للشركات
- ٣- تخفيض عدم تماثل المعلومات بين الأطراف المختلفة.
- ٤- المساعدة في الرقابة المستمرة لأصحاب المصلحة على المنشأة.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

٥- تحديد كفاءة وفعالية نظم المعلومات الفورية في الحفاظ على موضوعية البيانات وحماية الأصول.
٦- تحقيق مزيد من الدعم للمستثمرين وأصحاب المصالح من خلال توفير الرقابة المستمرة على المعلومات المنشورة إلكترونياً واللازمة لاتخاذ القرار.

كما أضافت دراسة محمود (٢٠٢٢) الأهداف التي يمكن تحقيقها من المراجعة الفورية:

٧- تطوير عملية المراجعة لتواكب التطورات في نظم المعلومات باعتبارها مدخلاً بديلاً للمراجعة التقليدية..

٨- اكتشاف وتصحيح الأخطاء أولاً بأول من قبل الإدارة.

٩- حماية المنشأة من الأزمات المالية من خلال تحسين جودة وشفافية المعلومات.

١٠- التأكيد على دقة وموثوقية وموضوعية المعلومات

ج- مقومات وأساليب تطبيق المراجعة المستمرة:

أشارت دراسة دم و سند (٢٠١٥) لمقومات ومتطلبات تطبيق المراجعة المستمرة حيث حصرتها الدراسة في الآتي:

١- استقلالية عملية المراجعة المستمرة بصورة اليه لاستخراج ومعالجة ومن ثم تخزين البيانات

والتقرير عن المعلومات المرتبطة بالموضوع محل المراجعة (Thomas & Marathe, 2012).

٢- لضمان الحصول على المعلومات اللازم للمراجعة يجب أن تكون المعلومات صادرة من نظم إلكترونية موثوقة (Curtis, 2012)

٣- لضمان توافر خصائص الدقة والتوقيت المناسب والقابلية للفهم يجب الإعتماد على لغة (XBRL) وحماية التقارير الإلكترونية من التحريف.

٤- توافر المتطلبات المهنية والكفاءة الفنية لفريق المراجعة المستمرة في نظم المعلومات (Chan & Vasarhelyi, 2018)

٥- ربط المراجعة المستمرة بالدورة المحاسبية في ظل نظم المحاسبة الفورية.

وأكدت دراسة علي & حسن (٢٠٢١) ودراسة مسعود (٢٠٢٠) على المقومات المطلوبة لتنفيذ المراجعة المستمرة لتحقيق الهدف المرجوة منها وهي ما يلي:

■ بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات

■ اختبار برامج المراجعة الإلكترونية

■ تحديث وتحديد أساليب المراجعة الإلكترونية من خلال المراجعين

■ وجود اتصال متزامن بين مكتب المراجعة ونظم المعلومات للعمل

■ امتلاك المراجع وسائل تتسم بالأمان للحصول على أدلة الإثبات

وأوضحت دراسة خضيرى وآخرون (٢٠٢٠) الأساليب الممكنة في المراجعة الفورية المستمرة لجمع أدلة الإثبات وهي:

■ أسلوب البيانات الاختبارية

■ أسلوب الاختبار المتكامل

■ أسلوب المحاكاة المتوازية

■ نظام مراجعة التشغيل المستمر

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

وأكدت دراستي (عبد المعطي و رويشد، ٢٠١٣ ؛ محمود، ٢٠٢٢) على مجموعة الفروق وأوجه التشابه والاختلاف بين المراجعة التقليدية والمستمرة يوضحها الجدول الآتي:

جدول رقم (٣)

الفرق بين المراجعة التقليدية والمراجعة المستمرة

وجه المقارنة	المراجعة التقليدية	المراجعة المستمرة
طبيعة المهمة	خدمات تصديقية مهنية	خدمات تصديقية مهنية
الالتزام بمبادئ المراجعة	تطبيق مبادئ المراجعة المقبولة قبولاً عاماً	تطبيق مبادئ المراجعة المقبولة قبولاً عاماً
عدد مرات إصدار التقارير	مرة كل عام	مستمرة وعند الطلب عليها
الاعتماد	تعتمد على المستندات الورقية	تعتمد على نظم المعلومات المحاسبية التي تعتمد على البرامج الالكترونية
الأساليب	أساليب المراجعة التقليدية اليدوية	تعتمد على أساليب وأدوات المراجعة الآلية مثل نماذج المراجعة المدمجة

المصدر: (محمود، ٢٠٢٢) وبتصرف الباحث

رابعاً: محددات جودة المعلومات المستقبلية ومؤشرات قياسها:

١- **تعريف المعلومة المحاسبية:** يتركز مفهوم نظام المعلومات حول عمليات جمع بيانات من مصادر متعددة لتكون مدخلاته ويقوم بتشغيلها وتحليلها وتوثيق هذه البيانات وما يترتب على تحليلها من معلومات، ثم ينشأ منها ما يتلاءم من معلومات مع حاجة الإدارة لأغراض اتخاذ القرارات بصورة هادفة وتعرف جودة المعلومات المحاسبية معيار الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها، وتستخدم للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية بغرض القياس والإفصاح المحاسبي في التقارير المالية مما يتيح اختيار أكثر المعلومات فائدة لمساعدة المستخدمين لترشيد قراراتهم وهي عبارة عن مجموعة من الصفات النوعية التي يجب ان تتوفر المعلومات المحاسبية التي تكون مفيدة للمستخدمين وتعتبر الخصائص المحددة لجودة المعلومات هي عبارة عن وثيقة تعريفية لتحديد الطريقة التي يجب أن تكون عليها المعلومات المفيدة، ووجود هذه الخصائص تجعل المعلومات مفيدة لمستخدميها، وتتأثر المعلومات المفصح عنها بخصائصها التي تنصف بها، والتي يجب أن تتوافر بها تلك المعلومات، ولعل للمعلومات المستقبلية طبيعة خاصة تميزها عن غيرها، وذلك لأنها تعبر عن المستقبل والذي تسوده حالة من عدم اليقين.

٢- خصائص المعلومات المحاسبية:

قدمت دراسة حسين و اخرون (٢٠٢٠) بدراسة القيمة الملائمة على جودة المعلومات المحاسبية وعرفت الدراسة على مدى قدرة المعلومة المحاسبية على تفسير التغيرات وفقاً لمنهج علمي مناسب ويراعى عنصر الزمن، وأن هذا المفهوم يشمل على أبعاد متكاملة تتمثل في كفاءة السوق وطبيعة المعلومات والفترة الزمنية وفاعلية النموذج العلمي المستخدم في القياس.

وأضافت دراسة يوسف (٢٠٢٠) بأن جودة المعلومات المحاسبية تعنى درجة الأمان التي تتوفر للمستخدمين عن طبيعة وكم الأخطار والخسائر المحتملة على كلاً من الأصول والالتزامات وحقوق حملة الأسهم.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

وحددت دراسة جماع و آخرون (٢٠٢٢) خصائص المعلومات المحاسبية في الواقعية والترابط والعلمية والقبول والإقتصادية والشمول والتوقيت.

وعليه يحصر الباحث الخصائص التي يجب أن تتوفر في المعلومات المستقبلية فيما يلي (نافل، ٢٠٢١؛ شنش، ٢٠٢٢؛ Mio, Marchini, & Medioli, 2020):

وفى ضوء المعايير الدولية IFRS تنقسم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الى خصائص رئيسية وخصائص معززة

أولاً: الخصائص الأساسية:

١/٢- الملاءمة:

يقصد بها أن تكون المعلومات مناسبة لاحتياجات متخذي القرارات، وتؤثر على القرارات المختلفة للمستخدمين من خلال مساعدة متخذي القرار بتقييم الأحداث سواء أحداث ماضية أو حالية أو مستقبلية، أو تأكيد أو تصحيح تقييماتهم الماضية، والتي يجب أن تكون بصيغة أخرى للمعلومات قيمة تنبؤية واسترجاعية أي تغذية عكسية، وقد ذهب البعض إلى وجود تداخل بين الدورين التنبؤي والتوكيدي، فمثلاً للمعلومات المعروضة عن قيمة أحد البنود للفترة الحالية يمكن إستخدامها للتنبؤ بنفس البند للفترة المقبلة، كما يمكن مقارنتها بالقيمة المقدرة للبند وبالتالي يمكن إستخدامها في تصحيح وتحسين طريقة أو آلية التنبؤ والتي تم إستخدامها في الفترات المالية السابقة، ويتصل مفهوم الملاءمة بشكل واضح بطبيعة المعلومات وأهميتها النسبية، وتكون المعلومات مؤثره وهامة إذا كان حذفها أو عرضها بشكل غير صحيح يمكن أن يؤثر على قرارات المستخدمين الاقتصادية وفي بعض الحالات تكون طبيعة المعلومات فقط كافية لتحديد ملاءمتها، وفي أحياناً أخرى تكون كل من طبيعة المعلومات وأهميتها النسبية الزمة لتحديد ملاءمتها، ومع ذلك لم تحدد معايير التقرير نسبة محددة للأهمية النسبية وذلك لأنه يعتمد على عدة عوامل كطبيعة وحجم المنشأة وعملياتها (البشاري و آخرون، ٢٠٢٢).

٢/٢- التمثيل الصادق:

تشمل التقارير المالية على كافة الاحداث الخاصة بالوحدة الاقتصادية والتي يتم عرضها بالكلمات والأرقام، ولكي تكون المعلومات المالية مفيدة يجب أن تمثل بأمانة مضمون الظاهرة ولكي تكون المعلومة المحاسبية تمثل الظاهرة بصدق فيجب ان تتصف بما يلي (العمرى و آخرون، ٢٠٢١):

أ. الخلو من الخطأ

ب. الاكتمال

ج. الحيادية

ثانياً: الخصائص المعززة:

٣/٢-قابلية التحقق: تعني إن النتائج التي تم الوصول اليها من قبل شخص معين يمكن الوصول اليها من قبل شخص آخر، وباستخدام نفس طرق القياس والافصاح المستخدمة (الهيني و آخرون، ٢٠٢١).

٤/٢-القابلية للفهم: ويقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية واضحة ومفهومة للمستخدمين، ولتحقيق هذه الخاصية يجب أن يكون لدى المستخدمين المعرفة الكافية في مجال المحاسبة والمراجعة والأنشطة الاقتصادية والأعمال، و لديهم رغبة في دراسة المعلومات بعناية ودقه، ولا يعنى ذلك استبعاد المعلومات المهنية والملائمة لحاجة متخذي القرارات المختلفة والتي يعتبر فهمها صعباً من قبل المستخدمين العاديين كونها تحتوى بعضها من التعقيد، ولذا يجب أن تكون المعلومات المالية المستقبلية المفصح عنها معروضة بشكل يستطيع المستخدم فهمها وملتزم بمعايير العرض والإفصاح(عزيمة، ٢٠٢١).

٥/٢-قابلية المقارنة:

هي أحد الخصائص التي تمكن مستخدمى المعلومات من تحديد أوجه التشابه والاختلاف بين مجموعتين من الأحداث الاقتصادية، ولكي تكون المعلومات قابلة للمقارنة لابد من تطبيق مبدأ الثبات في الطرق والإجراءات (عقرى و آخرون، ٢٠٢١).

٦/٢-التوقيت المناسب:

تعنى هذه الخاصية توفير المعلومات للمستخدمين للأغراض المختلفة كاتخاذ القرار في الوقت المناسب، وقبل فقدان المعلومة لقيمتها وفائدتها لتكون المعلومة ذو تأثير على القرارات، وبشكل عام كلما كانت المعلومات قديمة تكون أقل فائدة (احمد، ٢٠٢٢).

ويري الباحث أنه بالإضافة للخصائص السابقة للمعلومات المحاسبية يمكن إضافة مجموعة خصائص أخرى تزيد من جودة المعلومات المستقبلية ويحصرها في الآتي:

- **الاتساق:** يجب أن تكون المعلومة المستقبلية متنسقة مع الغرض المعدة من أجله، وذلك لتعدد أغراض المعلومات المالية المستقبلية والتي يكون منها عامه وأخرى خاصة
- **الاتفاق مع استراتيجية المنشأة:** يجب أن تكون المعلومات المستقبلية متنسقة مع استراتيجية الشركة وخططها المستقبلية.
- **المرونة:** والتي تعنى القدرة العالية للاستجابة للتغيرات المحيطة وتعديل ما يلزم من قيم البنود لتواكب التطورات وتزيد من موثوقية المعلومة المحاسبية.

خامساً: منهجية الدراسة التجريبية

استكمالاً لما تم عرضه من أهمية وأهداف المراجعة الفورية المستمرة كأحد المستحدثات التكنولوجية في مهنة المراجعة لمواكبة التطور التكنولوجي في الأنظمة المحاسبية، والمحددات المنهجية لفحص المعلومات المستقبلية، يتناول هذا الجزء وصفاً مفصلاً للمنهجية والإجراءات التي اتبعت لتحقيق الهدف من الدراسة من خلال تطوير فروض الدراسة، تحديد مجتمع وعينة الدراسة، وكذلك تحديد أدوات التحليل الإحصائي المناسبة لأغراض التحليل واختبار الفروض في ضوء طبيعة وأنواع بيانات الدراسة وبناءً على ذلك يتم تناول منهجية الدراسة التجريبية من خلال ما يلي:

أ- طبيعة ومنهجية الدراسة:

١- الهدف من الدراسة التجريبية:

تستهدف الدراسة التجريبية اختبار ما إذا كان هناك تأثير لتطويع المراجعة الفورية المستمرة على فحص المعلومات المستقبلية، وأيضاً على جودة المعلومات المستقبلية، وأيضاً اختبار تأثير كل من خبرة المراجع ومستوى التأهيل التكنولوجي على العلاقات محل الدراسة.

٢- مجتمع وعينة البحث

يتمثل مجتمع البحث من فئتين تضم مراقبي الحسابات، وعدد من السادة أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية، والمهتمين بالمهنة نظراً لأن هذه الفئات هم الأكثر ارتباطاً بمتغيرات البحث، وقد تم تحديد عينة البحث بواقع ١٥٠ مفردة موزعة بالتساوي لإجراء التجربة عليهم، ويشير الجدول التالي رقم (٢) تصنيف عدد الحالات التجريبية ونسب الردود ونسب الاستجابة الخاصة، والتي ستخضع للتحليل الإحصائي.

جدول رقم (٤)

■ عدد الحالات التجريبية الموزعة ونسب الردود والصالحة للتحليل الإحصائي

تصنيف عينة البحث	عدد الحالات الموزعة	عدد الحالات المستلمة	عدد الحالات الصحيحة
مراقبي الحسابات	٦٥	٥٤	٥٢
أعضاء هيئة التدريس	٦٥	٥٥	٥٢
إجمالي	١٣٠	١٠٩	١٠٤

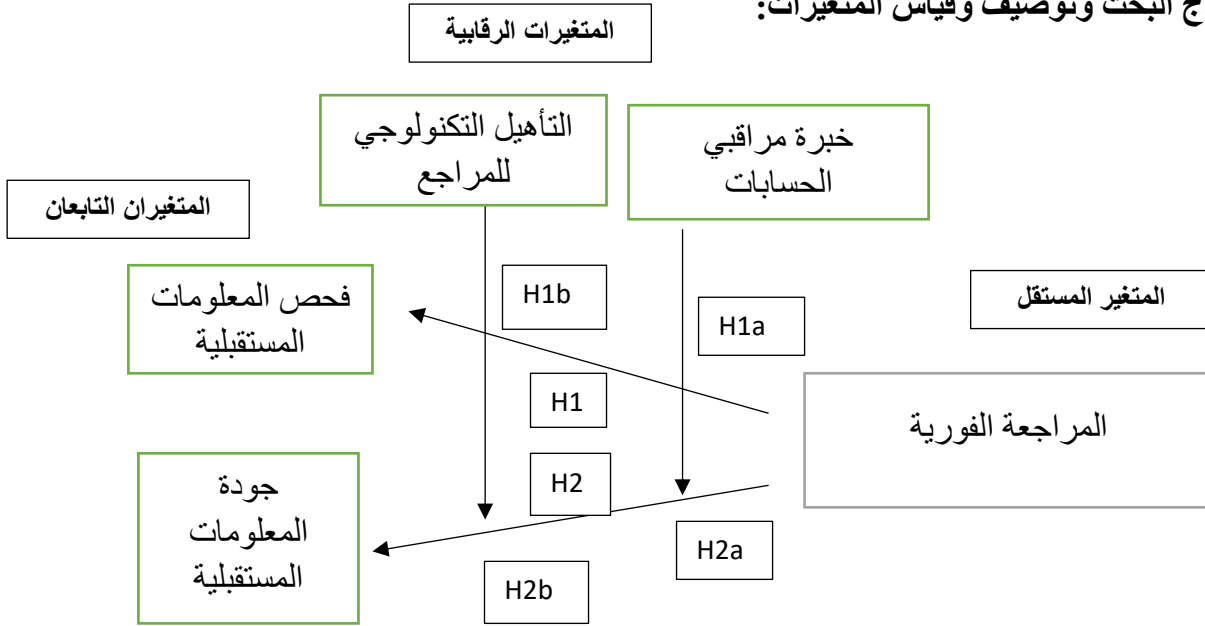
المصدر: من إعداد الباحث

٣- تصميم أداة الدراسة التجريبية:

■ تشمل أدوات الدراسة التجريبية على حالتين تجريبيتين تتضمن معلومات مستقبلية؛ الحالة الأولى الخاصة بالخسائر الائتمانية للبنوك التجارية والتي تم مراجعتها بصورة تقليدية والحالة الثانية تم مراجعتها باستخدام تكنولوجيا المعلومات باستخدام نهج المراجعة المستمرة، ثم يتم قياس استجابات عينة الدراسة في الحالتين لإختبار تأثير منهج المراجعة المستمرة على فحص المعلومات المستقبلية وكذلك جودتها.

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

٤- نموذج البحث وتوصيف وقياس المتغيرات:



٥- قياس وتوصيف المتغيرات

أ- منهجية المراجعة المستمرة: تقاس من خلال امداد مراقبي الحسابات بحالتين تجريبيتين تحتوي على معلومات مستقبلية؛ الحالة الأولى تم مراجعتها تقليدياً والحالة الثانية تم استخدام منهج المراجعة المستمرة (نويجي، ٢٠١٩).

ب- فحص المعلومات المستقبلية: تقاس من خلال ردود مراقبي الحسابات وأعضاء هيئة التدريس بشأن تخفيض الأخطار المرتبطة بالفحص، اسناد عملية التحقق الى كبار المساعدين، مد فترة المراجعة.

ج- جودة المعلومات المستقبلية: تقاس من خلال ردود مراقبي الحسابات وأعضاء هيئة التدريس بشأن قابلية التقرير للفهم عن طريق الثبات في الفقرات، التوقيت من خلال تأخر التقرير، الموضوعية عن طريق الإيضاحات المتممة (على و اخرون، ٢٠٢٣).

د- خبرة مراقب الحسابات: تقاس بعدد سنوات شغله في الوظيفة، فاذا كانت ٥ سنوات فأكثر يأخذ القيمة (١) وإذا كان غير ذلك يأخذ القيمة صفر (الصيرفي، ٢٠٢١).

هـ- التأهيل التكنولوجي: يقاس من خلال حصوله على شهادات مهنية في نظم المعلومات والبرامج المتعلقة بالمراجعة، فاذا كان قد حصل على بعضها يأخذ القيمة (١) وإذا كان غير ذلك يأخذ القيمة صفر (أبو العلاء، ٢٠٢٢).

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

٦- التصميم التجريبي والمعالجات والمقارنات التجريبية
لاختبار الفرض الأول وفروضه الفرعية تم إجراء تصميم تجريبي ٢×٢×٢، وذلك على النحو التالي:

جدول رقم (٥)

المتغيرات	المراجعة التقليدية	المراجعة المستمرة
الخبرة	فحص المعلومات المستقبلية (١)	فحص المعلومات المستقبلية (٢)
	فحص المعلومات المستقبلية (٣)	فحص المعلومات المستقبلية (٤)
التأهيل التكنولوجي	فحص المعلومات المستقبلية (٥)	فحص المعلومات المستقبلية (٦)
	فحص المعلومات المستقبلية (٧)	فحص المعلومات المستقبلية (٨)

وبالنظر الى الجدول السابق يتضح أنه توجد ٨ معالجات تجريبية كما يلي:

- معالجة (١): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات ذو خبرة / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٢): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات ذو خبرة / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٣): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات قليل الخبرة / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٤): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات قليل الخبرة / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٥): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات مؤهل تكنولوجياً / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٦): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات مؤهل تكنولوجياً / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٧): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات غير مؤهل تكنولوجياً / فحص المعلومات المستقبلية
معالجة (٨): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات غير مؤهل تكنولوجياً / فحص المعلومات المستقبلية
ولاختبار الفرض الأول وفروضه الفرعية يتم إجراء المقارنات التالية:

مقارنة (١): $[(٧+٥+٣+١) \times (٨+٦+٤+٢)]$ لاختبار الفرض الرئيسي H1

مقارنة (٢): $[(٤ \times ٣) \times (٢ \times ١)]$ لاختبار الفرض الفرعي H1a

مقارنة (٣): $[(٨ \times ٧) \times (٦ \times ٥)]$ لاختبار الفرض الفرعي H1b

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

لاختبار الفرض الثاني وفروضه الفرعية تم إجراء تصميم تجريبي $2 \times 2 \times 2$ ، وذلك على النحو التالي:

جدول رقم (٦)

المتغيرات	المراجعة التقليدية	المراجعة المستمرة
الخبرة	جودة المعلومات المستقبلية (١)	جودة المعلومات المستقبلية (٢)
	جودة المعلومات المستقبلية (٣)	جودة المعلومات المستقبلية (٤)
التأهيل التكنولوجي	جودة المعلومات المستقبلية (٥)	جودة المعلومات المستقبلية (٦)
	جودة المعلومات المستقبلية (٧)	جودة المعلومات المستقبلية (٨)

وبالنظر الى الجدول السابق يتضح أنه توجد ٨ معالجات تجريبية كما يلي:
 معالجة (١): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات ذو خبرة / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٢): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات ذو خبرة / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٣): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات قليل الخبرة / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٤): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات قليل الخبرة / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٥): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات مؤهل تكنولوجياً / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٦): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات مؤهل تكنولوجياً / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٧): مراجعة تقليدية لمراقب حسابات غير مؤهل تكنولوجياً / جودة المعلومات المستقبلية
 معالجة (٨): مراجعة مستمرة لمراقب حسابات غير مؤهل تكنولوجياً / جودة المعلومات المستقبلية
 ولاختبار الفرض الثاني وفروضه الفرعية يتم إجراء المقارنات التالية:

مقارنة (١): $[(٨+٦+٤+٢) \times (٧+٥+٣+١)]$ لاختبار الفرض الرئيسي H2

مقارنة (٢): $[(٤ \times ٣) \times (٢ \times ١)]$ لاختبار الفرض الفرعي H2a

مقارنة (٣): $[(٨ \times ٧) \times (٦ \times ٥)]$ لاختبار الفرض الفرعي H2b

تحليل نتائج التحليل الإحصائي واختبار الفروض

١- اختبار المصادقية:

تبين من خلال التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS أن قيمة معامل ألفا كرو نباخ بلغت للحالة الأولى الخاصة بالمراجعة التقليدية ٨٢٧. وللحالة الثانية الخاصة بالمراجعة الفورية ٦٢٧، وهو ما يعني مصداقية بيانات الأسئلة المرافقة للحالتين، حيث أن قيمتها تجاوزت ٠.٦ في الحالتين.

Reliability Statistics

الحالة الأولى

Cronbach's Alpha	N of Items
.827	13

Reliability Statistics

الحالة الثانية

Cronbach's Alpha	N of Items
.627	13

٢- اختبار الاعتدالية:

تم إجراء اختبار Normality على بيانات الاستجابات التجريبية المتحصلة عليها من الردود باستخدام اختبار Kolmogorov - Simirov لمعرفة توزيع البيانات وتبين عدم اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي وبالتالي سيتم استخدام الأساليب اللامعلمية الخاصة بعينتين مرتبطتين وتم اختيار اختبار Wilcoxon لإختبار الفروض الرئيسية واختبار Mann - Whitney لإختبار الفروض الفرعية لوجود عينتين مستقلتين.

٣- نتائج اختبار فروض البحث:

أ- نتيجة اختبار الفرض الرئيسي الأول:

استهدف الفرض الأول ما إذا كانت نوعية المراجعة فورية أو تقليدية ستؤثر على فحص المعلومات المستقبلية، وتم صياغة الفروض احصائياً كما يلي:

H0: يعنى فرض عدم وجود تأثير للمراجعة الفورية على فحص المعلومات المستقبلية.

H1: يعنى وجود تأثير للمراجعة الفورية على فحص المعلومات المستقبلية.

ويوضح الجدول التالي نتائج اختبار الفرض الرئيسي على المقارنة الأولى باستخدام الردود على الأسئلة على الحالتين:

جدول رقم (٧)

Test Statistics^a

	Q1-2 - Q2-2	Q1-3 - Q2-3	Q1-5 - Q2-5	Q1-6 - Q2-6
Z	8.833 ^b	8.969 ^b	8.647 ^b	8.759 ^b
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000

جاءت نتائج الاختبار للمقارنة الأولى لتؤيد وجود تأثير للمراجعة الفورية على فحص المعلومات المستقبلية حيث كانت P.Value أقل من ٥٪ لذا تم رفض الفرض العدمي وقبول الفرض البديل ويتمثل التأثير في تخفيض وقت عملية الفحص، وسهولة اجراء الأساليب التحليلية، وإنجاز أعمال المراجعة والفحص في الوقت المناسب، وتخفيض عملية الاستعانة بالخبراء نتيجة الاستفادة من المميزات التي تتصف بها المراجعة الفورية.

ب- اختبار الفرض الفرعي (H1a):

لإختبار الفرض الفرعي (H1a) تم صياغته احصائياً كالتالي:

$$H0:M1=M2$$

$$H1:M1\neq M2$$

ويعنى فرض عدم وجود تأثير للخبرة باختلاف مستوى على العلاقة بين منهجية المراجعة المستمرة وفحص المعلومات المستقبلية ويوضح الجدول التالي نتائج الاختبار:

جدول رقم (٨)

Test Statistics^a

	Q1_EQ1	Q2_EQ1
Mann-Whitney U	846.500	879.500
Wilcoxon W	4006.500	1204.500
Z	-1.710	-1.006
Asymp. Sig. (2-tailed)	.087	.315

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

جاءت نتائج المقارنة الثانية لتؤيد عدم وجود تأثير للخبرة المحاسبية على العلاقة بين المراجعة الفورية وفحص المعلومات المستقبلية، حيث كانت P.Value أكبر من ٥٪، ويفسر الباحث هذه النتيجة اعتماداً على أن المعلومات المستقبلية تقوم الإدارة العليا في المنشآت في وضعها ولا يقوم المراجع بوضع تقديرات مستقلة، وأيضاً اعتماده على البرامج المدمجة في المراجعة

ج- اختبار الفرض الفرعي (H1b):

لإختبار الفرض الفرعي (H1a) تم صياغته احصائياً كالتالي:

$$H0:M1=M2$$

$$H1:M1\neq M2$$

ويعنى فرض العدم عدم وجود تأثير للتأهيل التكنولوجي على العلاقة بين منهجية المراجعة المستمرة وفحص المعلومات المستقبلية ويوضح الجدول التالي نتائج الاختبار:

جدول رقم (٩)

Test Statistics ^a		
	Q1_EQ1	Q2_EQ1
Mann-Whitney U	606.000	302.000
Wilcoxon W	859.000	3705.000
Z	-3.757	-5.845
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000

جاءت نتائج المقارنة الثالثة لتتنفي عدم وجود تأثير للتأهيل التكنولوجي على العلاقة بين المراجعة الفورية وفحص المعلومات المستقبلية، حيث كانت P.Value اقل من ٥٪، فيتم رفض الفرض العدمي وقبول الفرض البديل، ويفسر الباحث هذه النتيجة نظراً لاعتماد المراجعة الفورية على البرامج المدمجة في المراجعة، والتي لا بد من أن يكون المراجع مؤهله لاستخدامها.

د-نتيجة اختبار الفرض الرئيسي الثاني:

استهدف الفرض الثاني ما إذا كانت المراجعة الفورية ستؤثر على فحص المعلومات المستقبلية، وتم صياغة الفروض احصائياً كما يلي:

H0: يعنى فرض العدم عدم وجود تأثير للمراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية.

H1: يعنى وجود تأثير للمراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية.
ويوضح الجدول التالي نتائج اختبار الفرض الرئيسي على المقارنة الأولى باستخدام الإجابات على الأسئلة:

جدول رقم (١٠)

Test Statistics ^a	
Q2_EQ2 - Q1_EQ2	
Z	7.763 ^b
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000

وجاءت نتائج الاختبار للمقارنة الرابعة لتؤيد وجود تأثير للمراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية حيث كانت P.Value اقل من ٥٪، فيتم رفض الفرض العدمي وقبول الفرض البديل، ويتمثل التأثير في قابلية تقارير فحص المعلومات المستقبلية للقراءة نتيجة ثبات شكل التقرير، وكذلك زيادة موثوقية المعلومات الناتجة عن المراجعة الفورية عن المراجعة التقليدية.

هـ-اختبار الفرض الفرعي (H2a):

لإختبار الفرض الفرعي (H2a) تم صياغته احصائياً كالتالي:

$$H0:M1=M2$$

$$H1:M1\neq M2$$

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

ويعنى فرض العدم عدم وجود تأثير للخبرة باختلاف مستوى على العلاقة بين منهجية المراجعة المستمرة وجودة المعلومات المستقبلية ويوضح الجدول التالي نتائج الاختبار:

جدول رقم (١١)

Test Statistics^a

	Q1_EQ2	Q2_EQ2
Mann-Whitney U	987.000	961.000
Wilcoxon W	1312.000	4121.000
Z	-.004	-.282
Asymp. Sig. (2-tailed)	.997	.778

جاءت نتائج المقارنة الخامسة لتؤيد عدم وجود تأثير للخبرة المحاسبية على العلاقة بين المراجعة الفورية وجودة المعلومات المستقبلية، حيث كانت P.Value أكبر من ٥٪، ويفسر الباحث هذه النتيجة اعتماداً على أن المعلومات المستقبلية تقوم الإدارة العليا في المنشآت في وضعها ولا تتأثر المعلومات بالخبرة المحاسبية للقائم بعملية فحص المعلومات المستقبلية.

و- اختبار الفرض الفرعي (H2b):

لإختبار الفرض الفرعي (H2b) تم صياغته احصائياً كالتالي:

$$H_0: M_1 = M_2$$

$$H_1: M_1 \neq M_2$$

ويعنى فرض العدم عدم وجود تأثير للتأهيل التكنولوجي على العلاقة بين منهجية المراجعة المستمرة وجودة المعلومات المستقبلية ويوضح الجدول التالي نتائج الاختبار:

جدول رقم (١٢)

Test Statistics^a

	Q1_EQ2	Q2_EQ2
Mann-Whitney U	724.500	403.000
Wilcoxon W	977.500	656.000
Z	-1.520	-5.566
Asymp. Sig. (2-tailed)	.129	.000

جاءت نتائج المقارنة السادسة لتنفي الفرض العدمي القائل بعدم وجود تأثير للتأهيل التكنولوجي على العلاقة بين المراجعة الفورية وفحص المعلومات المستقبلية، حيث كانت P.Value أقل من ٥٪، في حالة المراجعة التقليدية، وأكبر من ٥٪ في حالة المراجعة الفورية، فيتم رفض الفرض العدمي وقبول الفرض البديل للحالة الثانية، ويفسر الباحث هذه النتيجة نظراً لاعتماد المراجعة الفورية على البرامج المدمجة في المراجعة الفورية، وتأثر المعلومات المستقبلية بالتأهيل التكنولوجي للقائم بعملية الفحص.

سادساً: النتائج والتوصيات

بشأن نتائج البحث فقد استهدف البحث دراسة أثر منهجية المراجعة الفورية على فحص المعلومات المستقبلية وجودة المعلومات وقد اشتمل البحث على دراسة نظرية بالإضافة الى الدراسة التجريبية ويمكن حصر نتائج البحث على النحو التالي:

-فيما يتعلق بالعلاقة بين المراجعة الفورية وفحص المعلومات المستقبلية فقد أوضحت نتائج الدراسة وجود تأثير معنوي للمراجعة الفورية على فحص المعلومات المستقبلية، وجودة المعلومات ويشمل التأثير على فحص المعلومات المستقبلية كلاً من تخفيض الوقت اللازم لجمع أدلة الإثبات، تسهيل إجراء التحليلات الممكنة على المعلومات المستقبلية من خلال زيادة الاعتماد على البرامج المدمجة، تقليل عمليات الاستعانة بالخبراء، وتقليل وقت عملية الفحص والمراجعة

-فيما يتعلق بالعلاقة بين المراجعة الفورية وجودة فحص المعلومات المستقبلية فقد أوضحت نتائج الدراسة وجود تأثير معنوي للمراجعة الفورية على جودة المعلومات المستقبلية، ويشمل التأثير على رفع جودة التقارير والتي تنتج عن البرامج المدمجة للمراجعة وتتميز بثبات شكل التقرير الذي يجعل منه سهل الفهم والقراءة لمستخدمي هذه التقارير

- وايضاً جاءت النتائج لتؤكد على عدم وجود تأثير للخبرة المحاسبية للعلاقة بين المراجعة الفورية وفحص المعلومات وكذلك جودة المعلومات المستقبلية، ويوجد تأثير للتأهيل التكنولوجي للقائم بعملية الفحص على العلاقة بين جودة المعلومات المستقبلية وفحصها.

وبشأن توصيات البحث في ضوء النتائج التي تم التوصل اليها يوصى الباحث بضرورة اشراك المراجع في عملية اعداد المعلومات المستقبلية للاستفادة من خبرته المهنية والمحاسبية، وقيام المراجع إضافة الى الإجراءات التحليلية للمعلومات المستقبلية القيام بإعداد جزء من بعض البنود المتعلقة بالمعلومات المستقبلية لزيادة الشفافية، والتوسع في استخدام البرامج المراجعة الفورية لما تقدمه في زيادة جودة المعلومات المستقبلية.

المراجع

■ المراجع العربية

- (١) حسين، ابتسام نافل. (٢٠٢١). أثر الدور التأكدي لمراجع الحسابات من خلال مراجعة التقارير المتكاملة على جودة الإفصاح المستقبلي للمعلومات الإضافية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، مج ١٢، ٢٤، ٩٩ - ١٢٩. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1168662>
- (٢) صالح، رضا إبراهيم عبدالقادر، هميسه، إسرائء محمود محمد، و سيد، سيد عبدالفتاح. (٢٠١٩). أثر صحة إفتراضات إعداد المعلومات المالية المستقبلية على دقة تقدير مخاطر الإئتمان في البنوك التجارية المصرية مع دراسة ميدانية. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، ٦٤، ٣٢٦ - ٣٥٨. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1000782>
- (٣) سراج، أسماء عبدالمنعم محمد، و داود، منى محمد علي. (٢٠٢٠). إطار مقترح لدور مراقب الحسابات في التأكيد على الإفصاحات المتعلقة بالأداء الاستراتيجي ونموذج الأعمال في تقارير الأعمال المتكاملة: دراسة ميدانية. المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، مج ٢، ٣٤، ٣٧٨ - 459. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1106235>
- (٤) الجمهودي، إيمان عبدالفتاح حسن قرني، و بدير، محمود عادل عبداللطيف. (٢٠١٩). أثر خدمات التأكيد لمراقب الحسابات على تحسين جودة معلومات التقارير المالية: دراسة ميدانية. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، ٧٤، ١١٩ - ١٦٥. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1000678>
- (٥) بيومي، ميهاب صلاح أحمد. (٢٠٢٠). أثر معلوماتية التقارير السردية على دعم القدرة التنبؤية للمستثمرين: دراسة تحليلية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، مج ١١، ٢٤، ١٣٧٤ - ١٣٩٩. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1115673>
- (٦) البسيوني، هيثم محمد عبدالفتاح، و عاشور، إيهاب محمد كامل. (٢٠٢١). الأثر التفاعلي للبيانات الضخمة وخصائص لجنة المراجعة وانعكاس ذلك على الإفصاح عن المعلومات المستقبلية: أدلة تطبيقية من الشركات المقيدة بالبورصة المصرية. مجلة البحوث المالية والتجارية، ٢٤، ٥٦٩ - ٦١٤. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1150815>
- (٧) الجبلي، وليد سمير عبدالعظيم، و الأشقر، عيد كارم أحمد. (٢٠٢١). آليات مقترحة للحد من التداعيات السلبية لجائحة "Covid-19" على الأداء المهني لمراجعي الحسابات ودعم الحكم المهني حول قدرة المنشأة على الاستمرارية: دراسة ميدانية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٥، ١٤، ١ - ٧٠. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1157414>
- (٨) حامد، صفا محمود السيد، عبدالنبي، محمود تغيان حسانين، و الرشيد، ممدوح صادق محمد. (٢٠٢١). دراسة تحليلية لمخاطر مراجعة التقديرات المحاسبية. مجلة البحوث التجارية المعاصرة، مج ٣٥، ١٤، ٣٨٩ - ٤٢٠. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1176008>
- (٩) عبدالعليم، مروة محمد عبدالرحمن. (٢٠١٦). تقييم معيار المراجعة المصري رقم ٣٤٠٠ بهدف تفعيل دور المراجع الخارجي عن تضيق فجوة التوقعات في المراجعة: دراسة نظرية تطبيقية. مجلة البحوث المالية والتجارية، ٢٤، ٣ - ٢١. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/866001>

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

- ١٠) البشاري، مصطفى نجم، أحمد، زهير أحمد علي، و الخضر، مبارك حامد الزين. (٢٠٢٢). دور التقارير المالية المرحلية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية على عينة من المصارف العاملة بمدينة الأبيض. مجلة الفلزم العلمية، ع ٢٤٤ ، ١٢١ - ١٤٨. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1299948>
- ١١) صالح، أزداد شكور، و بايز، بختيار صابر. (٢٠٢١). دور مراقب الحسابات في تحقيق الشفافية والإفصاح عن المعلومات في سوق الأوراق المالية: دراسة قانونية مقارنة. مجلة كلية القانون للعلوم القانونية والسياسية، مج ١٠، ٣٨٤ ، ١٧٨ - ٢١٧. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1180703>
- ١٢) الجعفرأوي، عدنان هاني عدنان، و زعرب، حمدي شحده محمود. (٢٠١٦). مدى التزام مدققي الحسابات في قطاع غزة بتطبيق الإطار المفاهيمي للاستقلالية عند تقديم خدمات التأكيد الأخرى وفقاً لقاعدة الأخلاق الدولية ٢٩١: دراسة ميدانية (رسالة ماجستير غير منشورة). الجامعة الإسلامية (غزة)، غزة. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/768489>
- ١٣) سالم، طاهر علي علي. (٢٠١٤). دور المراجعة المستمرة في رفع كفاءة الفحص الضريبي في ظل برامج الضرائب الذكية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، مج ٥، ملحق ، ١٤٥ - ١٩٧. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/712673>
- ١٤) حمدان، عباس أحمد رضوان، سماحة، سميح المهدي الشحات عبدالخالق، و السجيني، صبري عبدالحميد السيد. (٢٠١٠). منهجية تطبيق المراجعة المستمرة في ظل أنظمة المعالجة الفورية للبيانات المحاسبية. المجلة المصرية للدراسات التجارية، مج ٣٤، ٤٤ ، ٣٤٦ - ٣٩٥. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/113969>
- ١٥) علي، زين العابدين إبراهيم يوسف، و حسن، الأمين محمود عبدالمجيد. (٢٠٢١). دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة معلومات القوائم المالية: دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة الخارجية - ولاية الخرطوم. مجلة النيل الأبيض للدراسات والبحوث، ع ١٧٤ ، ٣٩ - ٦٠. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1262196>
- ١٦) محمد، محمد خليل حامد، أبو بكر، عيسى عبدالرحيم أوشي، و الحاج، نور الدائم الطيب يوسف. (٢٠٢٠). دور المراجعة المستمرة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية: دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية. مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، مج ٤٤، ٥٤ ، ١٣٢ - ١٥٠. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1102937>
- ١٧) خضير، عمرو محمد إبراهيم، طعيمة، ثناء محمد إبراهيم، و محمد، أمل عبدالفضيل عطية. (٢٠٢٠). أثر استخدام مدخل المراجعة المستمرة في تضييق فجوة التوقعات: دراسة ميدانية. مجلة الدراسات والبحوث التجارية، س ٤٠، ٣٤ ، ١٣٩ - ١٧١. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1185495>
- ١٨) آدم، صالح حامد محمد علي، و سند، ياسر تاج السر محمد. (٢٠١٥). دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية: دراسة ميدانية على المصارف السودانية. مجلة الاقتصاد والعلوم الاجتماعية، ع ١٤ ، ١٩٠ - ٢٠٩. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1024153>
- ١٩) حميداتو، صالح. (٢٠٢٢). المراجعة المستمرة مدخلا مناسباً لتدعيم تطبيق مبادئ حوكمة الشركات: دراسة حالة الشركات العاملة في بيئة إلكترونية في الجزائر. مجلة اقتصاد المال والأعمال، مج ٧، ع ٢٤ ، ٤١١ - ٤٢٨. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1319994>

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

٢٠ مسعود، سناء ماهر محمدي. (٢٠٢٠). تحليل العلاقة بين البيانات الضخمة والمراجعة المستمرة وأثرها على جودة التقارير المالية الإلكترونية: دراسة ميدانية. المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، مج ٢، ع ٤٤ ، ٤٣٣ - ٥٢٩. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1129955>

٢١ الجبلي، وليد سمير عبدالعظيم، و الأشقر، عيد كارم أحمد. (٢٠٢١). دور نظام تخطيط موارد المنشأة المدعوم بمدخل المراجعة المستمرة في تعزيز دقة الإبلاغ المالي: دراسة ميدانية تطبيقية. المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، مج ٣، ع ١٤ ، ٩٦ - ١٦٥. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1152022>

٢٢ محمود، علاء أحمد محمد. (٢٠٢٢). إطار مقترح لتطبيق المراجعة المستمرة لتطوير دور المراجعة الداخلية الحكومية لإدارة مخاطر نظام "GFMIS": دراسة ميدانية على الوحدات الحكومية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٦، ع ٣٤ ، ٤٥١ - ٥١٨. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1336420>

٢٣ المنصوري، الطيب محمد عبدالرحيم أحمد، محمد، بابكر إبراهيم الصديق، و أزرق، محمد حسن آدم. (٢٠٢٢). الاتجاهات الحديثة في المراجعة "المستمرة" ودورها في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية المنشورة. المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية، ع ١٦ ، ٤٤ - ٤٤. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1355321>

٢٤ (٢٠٢٢). دور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر الإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية في ظل الرقمنة. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، مج ١٣، ملحق ، ١٣٦٥ - ١٣٩٩.

مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1291715>

٢٥ العازمي، فهد مطلق فهاد، و شاهين، عبدالحاميد أحمد أحمد. (٢٠٢٢). دور المراجعة المستمرة في تحقيق التنمية المستدامة من منظور مكافحة الفساد المالي والإداري. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، مج ١٣، ملحق ، ١٤٠٠ - ١٤١٦. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1291733>

٢٦ نويجي، حازم محفوظ محمد. (٢٠١٩). أثر درجة تعقد التقديرات المحاسبية على تخطيط إجراءات المراجعة وتقرير مراقب الحسابات: دراسة تجريبية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٣، ع ٣٤ ، ٣٩٥ - ٤٦١. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1032113>

٢٧ أبو العلا، أسامة مجدي فؤاد محمد. (٢٠٢١). خبرة مراقب الحسابات وقيدته لدى الهيئة العامة للرقابة المالية كمحدد للعللاقة بين ممارسته للعصف الذهني وكفاءته في كشف الغش بالقوائم المالية: دراسة تجريبية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٥، ع ٣٤ ، ٣٠١ - ٣٧٣. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1208069>

٢٨ يوسف، أيمن يوسف محمود. (٢٠٢١). العلاقة بين أسلوب ارتكاب وإخفاء الغش بالقوائم المالية وأحكام مراقبي الحسابات بشأن تعمد التحريفات المكتشفة: دراسة تجريبية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٥، ع ٣٤ ، ٥٠١ - ٥٤٩. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1208130>

٢٩ عبدالمعطي، سيد أحمد، و رويشد، محمد جمال. (٢٠١٣). دواعي و مبررات الطلب على ممارسة مهمة المراجعة المستمرة و انعكاسها على استقلال مراقب الحسابات الخارجي. المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، ع ٣٤ ، ٥٦٥ - ٦١٦. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/480993>

٣٠ أحمد، وسن يحيى. (٢٠٢٢). الخصائص المحاسبية للقوائم المالية وفقا للمعايير الدولية: المصرف العراقي الإسلامي للاستثمار والتنمية أنموذجا. مجلة الجامعة العراقية، ع ٥٥٤، ج ١، ٥٧٨ - ٥٨٧.

مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1322087>

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

(٣١) عقري، روزة، و بوسبعين، تسعديت. (٢٠٢١). أثر محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية في ظل النظام المحاسبي المالي "SCF": دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين. مجلة البشائر الاقتصادية، مج ٧، ١٤ ، ٥٧٤ - ٥٩٠. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1162886>

(٣٢) عنيزة، حسين هادي حسين. (٢٠٢١). تقييم جودة المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية وفق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في القطاع العام (IPSAS): دراسة تحليلية. مجلة كلية التربية للبنات للعلوم الإنسانية، مج ١٥، ٢٨٤ ، ١٧٣ - ٢٠٦. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1245473>

(٣٣) الهنيدي، إيمان أحمد عبدالمغني، النابلسي، زينب حسان عبداللطيف، و الدبعي، ديالا محمد سالم. (٢٠٢١). دور نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز الحوكمة المؤسسية: دراسة ميدانية على قطاع المصارف في الأردن. مجلة جامعة الملك عبدالعزيز - الإقتصاد والإدارة، مج ٣٥، ١٤ ، ٧٥ - ٩٨. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1165732>

(٣٤) العمري، صالح علي عبده أحمد، إبراهيم، أحمد كمال مطاوع، و حافظ، سماح طارق أحمد. (٢٠٢١). أثر تطبيق معايير المراجعة الدولية الخاصة بأدلة الإثبات على جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية في بيئة الأعمال اليمنية. المجلة المصرية للدراسات التجارية، مج ٤٥، ٣٤ ، ٦٦ - ١٢٣. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1288175>

(٣٥) أحمد، محمد عزام عبدالمجيد. (٢٠٢٠). أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على منفعة المعلومات المحاسبية بسوق الأوراق المالية المصرية. مجلة البحوث المالية والتجارية، مج ٣٤ ، ٣٤ ، ٥٨٠ - ٦٢٨. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1090593>

(٣٦) ايناس حسن كاظم، ثامر كاظم عبدالرضا، صباح عبيد عنيدي، و كريمه على الجوهر. (٢٠٢٠). الاطار المتطور لخدمات التدقيق والتصديق والتأكيد. مسترجع من

https://uomustansiriyah.edu.iq/media/lectures/10/10_2020_03_12!02_14_43_PM.pdf

(٣٧) علي، عبد الوهاب نصر، شحاته، شحاته السيد، السيد، & محمود محمد. (٢٠٢٣). أثر درجة الملاءمة المهنية لمنشأة مراقب الحسابات على جودة أحكامه المهنية بشأن أمور المراجعة الأساسية: دليل من مصر-دراسة تجريبية. مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية، ٧(١)، ٢٨٤-٣٧٨.

(٣٨) أبو العلا، أسامة مجدي فؤاد محمد. (٢٠٢١). خبرة مراقب الحسابات وقيده لدى الهيئة العامة للرقابة المالية كمحدد للعلاقة بين ممارسته للعصف الذهني وكفاءته في كشف الغش بالقوائم المالية: دراسة تجريبية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٥، ٣٤ ، ٣٠١ - ٣٧٣. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1208069>

(٣٩) الصيرفي، أسماء أحمد أحمد. (٢٠٢١). أثر مخاطر أعمال عميل المراجعة وفعالية هيكل الرقابة الداخلية لديه على قرار مراقب الحسابات بالإعتماد على وظيفة المراجعة الداخلية دراسة تجريبية. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج ٥، ٣٤ ، ٥٧ - ١١٦. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/1208030>

(٤٠) محمد، سامي حسن علي. (٢٠١٦). تأثير كل من خصائص الشركات وفعالية الحوكمة على جودة الإفصاح المستقبلي للمعلومات: دراسة ميدانية. الفكر المحاسبي، مج ٢٠، ٢٤ ، ٤٧١ - ٥١٦. مسترجع من

<http://search.mandumah.com/Record/771958>

المراجع الأجنبية

- 1) Abad, C., & Bravo, F. (2018). Audit committee accounting expertise and forward-looking disclosures: A study of the US companies. *Management Research Review*, 41(2), 166-185.
- 2) Agyei-Mensah, B. K. (2017). The Relationship between Corporate Governance, Corruption and Forward-Looking Information Disclosure: A Comparative Study. *Corruption and Forward-Looking Information Disclosure: A Comparative Study* 17(2), 284-304
- 3) Kiliç, M., & Kuzey, C. (2018). Determinants of forward-looking disclosures in integrated reporting. *Managerial Auditing Journal*, 33(1), 115-144.
- 4) Kim, M. H. J. (2021). Effects of managerial overconfidence and ability on going-concern decisions and auditor turnover. *Advances in accounting*, 54(C.(
- 5) Mio, C., Marchini, P. L., & Medioli, A. (2020). Forward-looking information in integrated reports: Insights from “best in class”. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(5), 2212-2224.
- 6) Qu, W., Ee, M. S., Liu, L., Wise, V., & Carey, P. (2015). Corporate governance and quality of forward-looking information: Evidence from the Chinese stock market. *Asian Review of Accounting*, 23(1), 39-67.
- 7) Rifai, M., & Siregar, S. V. (2021). The effect of audit committee characteristics on forward-looking disclosure. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 19(5), 689-706.
- 8) Alshirah, M. H., Rahman, A. A., & Mustapa, I. R. (2020). Board of directors' characteristics and corporate risk disclosure: the moderating role of family ownership. *EuroMed Journal of Business*, 15(2), 219-252.
- 9) Dey, P. K., Roy, M., & Akter, M. (2020). What determines forward-looking information disclosure in Bangladesh?. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2), 225-239.
- 10) Fuentes, F., Herrera, R., & Clements, A. (2023). Forecasting extreme financial risk: A score-driven approach. *International Journal of Forecasting*, 39(2), 720-735.
- 11) Rifai, M., & Siregar, S. V. (2021). The effect of audit committee characteristics on forward-looking disclosure. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 19(5), 689-706.
- 12) Yan, B., Arslan-Ayaydin, O., Thewissen, J., & Torsin, W. (2021). Does managerial ability affect disclosure? Evidence from earnings press releases. *Asian Review of Accounting*, 29(2).

- 13) Rikhardsson, P., & Dull, R. (2016). An exploratory study of the adoption, application and impacts of continuous auditing technologies in small businesses. *International Journal of Accounting Information Systems*, 20, 26-37
- 14) Yoon, K., Liu, Y., Chiu, T., & Vasarhelyi, M. A. (2021). Design and evaluation of an advanced continuous data level auditing system: A three-layer structure. *International Journal of Accounting Information Systems*, 42, 100524
- 15) Thomas, M. A., & Marathe, R. R. (2012). Determining expected behaviour of fraudsters for a continuous audit system. *IIMB Management Review*, 24(2), 79-84
- 16) Curtis, M. B. (2012). Discussion of 'The antecedents of the use of continuous auditing in the internal auditing context'. *International Journal of Accounting Information Systems*, 13(3), 263-266
- 17) Grabski, S. (2012). Discussion of "The relationship between internal audit and information security: An exploratory investigation". *International Journal of Accounting Information Systems*, 13(3), 244-247
- 18) Jans, M., & Hosseinpour, M. (2019). How active learning and process mining can act as Continuous Auditing catalyst. *International Journal of Accounting Information Systems*, 32, 44-58
- 19) Chan, D. Y., & Vasarhelyi, M. A. (2011). Innovation and practice of continuous auditing. *International Journal of Accounting Information Systems*, 12(2), 152-160.
- 20) Vasarhelyi, M. A., Alles, M., Kuenkaikaw, S., & Littley, J. (2012). The acceptance and adoption of continuous auditing by internal auditors: A micro analysis. *International journal of accounting information systems*, 13(3), 267-281
- 21) Barr-Pulliam, D. (2019). The effect of continuous auditing and role duality on the incidence and likelihood of reporting management opportunism. *Management Accounting Research*, 44, 44-56
- 22) Eissa, H. H. و Assaf, S. F. M. (2022). Auditors' Perceptions of the Continuous Auditing Role in Mitigating Audit Risks in Egypt during the Corona Pandemic: An Experimental Investigation . *مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية*، مج ٦، ع ٣٤، ١ - ٦٨

ملاحق البحث

الدراسة التجريبية

جامعة مدينة السادات - كلية التجارة- قسم المحاسبة والمراجعة

الاستاذ الفاضل:

تحية طيبة وبعد

يقوم الباحث بإعداد بحث بعنوان **أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية.**

وتمثل الحالات التالية ومجموعة الاسئلة الملحقة بها أحد أدوات البحث لإجراء الدراسة التجريبية، وتعتبر مشاركتكم في هذا البحث هاماً للغاية علمياً وعملياً.

كما أن الاجابات والردود الخاصة بكم ستحظى بالسرية الكاملة وتستخدم لأغراض البحث العلمي.

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير على حسن تعاونكم.

البيانات الشخصية

الاسم (اختياري):

عدد سنوات الخبرة:

المؤهلات الدراسية:

ما هي الدورات التي حصلت عليها في برامج المراجعة:

الرجاء من سيادتكم قراءة الحالات الاتية والاجابة على الأسئلة المرفقة لها:

الحالة الاولى:

تقوم إحدى الشركات عادة بنشر تقارير عن الوضع المستقبلي عن الشركة وتقوم الشركة (س) محل الدراسة شركة مساهمة مصرية ومقيدة بالبورصة المصرية بنشر تقرير مرة كل سنة، بعد أن قامت الشركة بتكليف مكتبكم (مكتب المراجعة) بمراجعة والتأكد على موضوعية الافتراضات اعتماداً على المستندات الورقية واستخدام أساليب المراجعة اليدوية والتزامكم بمعايير المراجعة المقبولة قبولاً عاماً، واتضح لكم أن المحاسبين غير مؤهلين تأهيلاً كافياً، ولا يتمتعون بالخبرة المطلوبة محاسبياً ولكن لديهم خبرة تكنولوجية في مجال نظم المعلومات، وتستخدم الشركة الطريقة اليدوية في تسجيل وتبويب وتلخيص ونشر المعاملات والتقارير المالية، وقد أبدى المكتب رأى عن المعلومات المستقبلية بعد المراجعة.

في رأي حضراتكم

١- ما هي نوع المراجعة المستخدمة في الحالة

(أ) مراجعة فورية (ب) مراجعة تقليدية

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

٢- في ضوء اجابتم على السؤال السابق برجاء الإجابة على النقاط التالية:

الاسئلة	موافق تمامًا	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تمامًا
تأخذ عملية الحصول على أدلة اثبات وقت كبير					
يجب أن يقوم المراجع بالمزيد من الإجراءات التحليلية على تلك المعلومات					
يفضل أن يستخدم المراجع نظم المعلومات وبرامج المراجعة المدمجة في عملية التحقق					
يجب أن يقوم المراجع بالاستعانة بخبير					
يجب أن يقوم المراجع بزيادة فترة المراجعة للتحقق من مدى معقولية المعلومات المستقبلية					
هناك احتمالية وجود تحريف في المعلومات المستقبلية					
يؤثر نوع المراجعة المستخدمة في ثبات شكل تقرير عملية الفحص مما يجعل المستخدم قادر على فهمه بشكل أفضل					
يؤثر نوع المراجعة على نوع الرأي الذي يتضمنه التقرير					
في ضوء الحالة السابقة سوف يكون التقرير إيجابيا					

٣- ما هو احتمال أن تكون المعلومات موثوقة بناء على عملية المراجعة؟

١	٢	٣	٤	٥

٤- ما هو احتمال أن تظهر المعلومات المستقبلية في التوقيت التي يحتاجها العملاء؟

١	٢	٣	٤	٥

٥- ما هو احتمال أن تكون التقارير المنشورة قابلة للقراءة والفهم من جميع المستخدمين؟

١	٢	٣	٤	٥

أثر تطبيق منهجية المراجعة الفورية على جودة فحص المعلومات المستقبلية (دراسة تجريبية)

الحالة الثانية:

تقوم إحدى الشركات عادة بنشر تقارير عن الوضع المستقبلي عن الشركة وتقوم الشركة (س) محل الدراسة شركة مساهمة مصرية ومقيدة بالبورصة، بنشر تقارير بشكل مستمر وفي حالة الطلب، بعد أن قامت الشركة بتكليف مكتبكم (مكتب المراجعة) بمراجعة والتأكيد على موضوعية الافتراضات من خلال تزامن نظم المعلومات المحاسبية والبرامج بالشركة مع المكتب واعتماد المكتب على مراجعة نظم المعلومات والافتراضات من خلال برامج المراجعة المدمجة، واتضح لكم أن المحاسبين غير مؤهلين تأهيلاً كافياً، ولا يتمتعون بالخبرة المطلوبة محاسبياً ولديهم الخبرة التكنولوجية المطلوبة، وتستخدم الشركة برامج محاسبية تعتمد على نظم المعلومات في تسجيل وتبويب وتلخيص ونشر المعاملات والتقارير المالية، وقد أبدى المكتب رأى عن المعلومات المستقبلية بعد المراجعة.

في رأي حضراتكم

١- ما هي نوع المراجعة المستخدمة في الحالة؟

(أ) مراجعة مستمرة (ب) مراجعة تقليدية

٢- هل توافق على

الاسئلة	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
تأخذ عملية الحصول على أدلة اثبات وقت كبير					
يجب أن يقوم المراجع بالمزيد من الإجراءات التحليلية على تلك المعلومات					
يفضل أن يستخدم المراجع نظم المعلومات وبرامج المراجعة المدمجة في عملية التحقق					
يجب أن يقوم المراجع بالاستعانة بخبير					
يجب أن يقوم المراجع بزيادة فترة المراجعة للتحقق من مدى معقولية المعلومات المستقبلية					
هناك احتمالية وجود تحريف في المعلومات المستقبلية					
يؤثر نوع المراجعة المستخدمة في ثبات شكل تقرير عملية الفحص مما يجعل المستخدم قادر على فهمه بشكل أفضل					
يؤثر نوع المراجعة على نوع الرأي الذي يتضمنه التقرير					
في ضوء الحالة السابقة سوف يكون التقرير إيجابياً					

٣- ما هو احتمال أن تكون المعلومات موثوقة بناء على عملية المراجعة؟

١	٢	٣	٤	٥

٤- ما هو احتمال أن تظهر المعلومات المستقبلية في التوقيت التي يحتاجها العملاء؟

١	٢	٣	٤	٥

٥- ما هو احتمال أن تكون التقارير المنشورة قابلة للقراءة والفهم من جميع المستخدمين؟

١	٢	٣	٤	٥