Al-Qentar Journal for Humanities and Applied Studies
Economic and entrepreneurship studies series - *ISSN : 3007-0422 (Online)*



دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية: دراسة ميدانية على الوحدات الحكومية بولاية شمال كردفان - السودان

د. يحيى مقدم أحمد مارن، أستاذ المحاسبة والتمويل المشارك – كلية الاقتصاد والدراسات التجارية – جامعة كردفان (Email: com.mugadam181@gmail)

د. محمد موسى الدود عوض الله، أستاذ المحاسبة والتمويل – كلية الدراسات الاقتصادية والاجتماعية – جامعة الدلنج – السودان (Email: com.mohammeddood28@gmail)

شذى بله إبراهيم سلطان، باحثة (Email: com.shdhasltan65@gmail)

أ.د. الصادق آدم محمد، أستاذ المحاسبة – كلية الاقتصاد والدراسات التجارية – جامعة كردفان – السودان (Email: com.elsadigshubka@yahoo)

تاريخ الارسال: 24 /9/2026- تاريخ القبول: 2026/10/14- تاريخ النشر: 2026/10/30

المستخلص: أُجريت هذه الدراسة على خمس وزارات بمدينة الأبيض شمال كردفان في الفترة 2024م - 2026م. وتمثلت مشكلة الدراسة في أنه نتج عن استخدام التكنولوجيا حدوث العديد من المخاطر المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والمتعلقة بالخصوصية والسلامة والصلاحية والموثوقية والمصداقية، الأمر الذي أدى إلى اهتمام الجهات المهنية بتطوير الطرق التي تمكنها من تقليل حدة هذه المخاطر، وعليه يمكن صياغة المشكلة في السؤال: هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني؟ وهدفت الدراسة إلى معرفة دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني. اختبرت الدراسة الفرضيات الآتية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر المدخلات في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالوحدات الحكومية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر تشغيل البيانات في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالوحدات الحكومية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالوحدات الحكومية. اتبعت الدراسة المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة، والمنهج الاستنباطي لصياغة المشكلة، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات، والمنهج الوصفي لتحليل البيانات. تمثل مجتمع الدراسة الذي بلغ حجمه 468 مفردة في المحاسبين والمراجعين الداخليين ومديري الأقسام بالوزارات بمدينة الأبيض، حيث تم توزيع عدد 185 استبانة على عينة قصدية من مجتمع الدراسة، وتم استرداد (162) استبانة أي بنسبة (87%). تم تحليل البيانات باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية واختبار الفرضيات باستخدام اختبار (t) للعينة الواحدة. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر المدخلات في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالوحدات الحكومية حيث بلغت قيمة T(25.70) ومستوى المعنوية (0.00) عند درجة الحرية (161) والانحراف المعياري (0.81) والوسط الحسابي (4.47). توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر تشغيل البيانات في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالوحدات الحكومية بلغت قيمة T(25.72) ومستوى المعنوية (0.00) عند درجة الحرية (161) والانحراف المعياري (0.78) والوسط الحسابي (4.45). توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالوحدات الحكومية بلغت قيمة 81) T.63) ومستوى

10/30/2026

المعنوية (0.00) عند درجة الحرية (161) والانحراف المعياري (0.70) والوسط الحسابي (4.46). أوصت الدراسة بضرورة استخدام المراجعة المستمرة لضمان تقليل المخاطر في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتحقيق جودة التقارير المالية بالوحدات الحكومية.

الكلمات المفتاحية: المراجعة المستمرة، المخاطر، نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

Abstract : This study was conducted across five ministries in El Obeid city ,North Kordofan State ,during the period .(2026-2024) The study addresses the issue that the adoption of technology has introduced various risks associated with electronic accounting information system concerning privacy ,integrity ,validity ,reliability ,and credibility .This situation has prompted professional bodies to focus on developing methods to reduce these risks .The study problem can be formulated as the following question :Is there a statistically significant relationship between continuous auditing and the reducing electronic accounting information system risks .?The study aimed to determine the role of continuous auditing in reducing electronic accounting information system risks .It tested the following hypotheses :there is a statistically significant relationship between continuous auditing and the reduction of input risks in electronic accounting information system in government entities; there is a statistically significant relationship between continuous auditing and the reduction of data processing risks in electronic accounting information system in government entities; and there is a statistically significant relationship between continuous auditing and the reduction of output risks in electronic accounting information system in government entities .The study followed the historical method to review prior studies ,the deductive method to formulate the study problem ,the inductive method to test hypotheses ,and the descriptive method to analyze data .The study population consisted of 468 individuals including accountants ,internal auditors ,and department managers across ministries in the city of El Obeid .A total of 185 questionnaires were distributed to a purposive sample ,with 162 (87%) being returned .Data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) , and hypotheses were tested using the one-sample t-test .The study found a statistically significant relationship between continuous auditing and the reduction of input risks within the electronic accounting information systems of government entities; the (T-value was 70 ,25.the significance level was 0 00.at 161 degrees of freedom ,the standard deviation was 0 ,81.and the mean was 4 .(47.A statistically significant relationship was found between continuous auditing and the reduction of data processing risks in electronic accounting information system in government entities; the (T-value was 72 ,25.the significance level was 0 00.at 161 degrees of freedom ,the standard deviation was 0 ,78.and the mean was 4 .(45.A statistically significant relationship exists between continuous auditing and the reduction of outputs risks of electronic accounting information system in government entities (T-value ;81.63 :significance level ;0.00 :degrees of freedom ;161 :standard deviation ;0.70 :mean .(4.46 :The study recommended the adoption of continuous auditing to minimize risks within electronic accounting information system and to ensure the quality of financial reporting in government entities.

Keywords : Continuous Auditing ,Risks ,Electronic Accounting Information System.

المحور الأول: الإطار المنهجي للدراسة

1. تمهيد: يعيش العالم حالياً تطوراً مذهلاً في ثورة المعلومات والاتصالات مما يؤثر على جميع النظم الإدارية والمالية وتعتبر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أحد فروع نظم المعلومات الإدارية بالمؤسسات الخاصة والحكومية الأمر الذي يجعلها عرضة للمخاطر الناتجة عن التشغيل الإلكتروني للعمليات المحاسبية، كما تعتبر المراجعة المستمرة من الأساليب التي ترتبط بالتشغيل الإلكتروني في ظل التطور التكنولوجي وعليه تناولت الدراسة الدور الذي يمكن أن تقوم به المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالتطبيق على الوحدات الحكومية السودانية.

2. مشكلة الدراسة: تمثلت مشكلة الدراسة في المخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المؤسسات الحكومية وما هي الأساليب التي يمكن أن تحد من هذه المخاطر، وعليه يمكن صياغة المشكلة في السؤال الرئيسي التالي: ما دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية السودانية؟

3. أهمية الدراسة:

- **الأهمية العلمية:** أهمية الإطار العلمي للمراجعة المستمرة ونظم المعلومات المحاسبية في ظل التشغيل الإلكتروني وأهمية المخاطر بصفة عامة والمخاطر التي تواجه نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
- **الأهمية العملية:** أهمية الممارسة العملية للمراجعة المستمرة والاستفادة من أساليبها في إيجاد علاقات بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الوحدات الحكومية بالسودان.

4. أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- التعريف بمفاهيم المراجعة المستمرة والمخاطر ونظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
- معرفة نوع العلاقة الإحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.
- اختبار العلاقة الإحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.
- الاستقصاء عن وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

5. فرضيات الدراسة: لتحقيق أهداف الدراسة اختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

- **الفرضية الأولى:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

- **الفرضية الثانية:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.
- **الفرضية الثالثة:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

6. منهجية الدراسة: استخدمت الدراسة الاستقرائي والاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي لوصف وتحليل البيانات الميدانية.

7. مصادر جمع البيانات:

- **المصادر الأولية:** الملاحظة – المقابلات الشخصية – الاستبانة.
- **المصادر الثانوية:** الكتب، الأوراق العلمية المحكمة، الرسائل الجامعية والإنترنت.

8. حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** الوحدات الحكومية بمدينة الأبيض ولاية شمال كردفان - السودان.
- **الحدود الزمانية:** 2025م - 2026م.

9. هيكل الدراسة: تم تقسيم هذه الدراسة إلى خمسة محاور شملت الإطار المنهجي والدراسات السابقة والإطار النظري والدراسة الميدانية والخاتمة التي تشتمل على النتائج والتوصيات.

المحور الثاني: الدراسات السابقة

هنالك العديد من الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة الحالية تم استعراض وتحليل بعض هذه الدراسات وقد رتبت تاريخياً على النحو التالي:

1. دراسة مالك (2016): اهتمت الدراسة بدور المراجعة المستمرة في الحد من مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير المالية في المصارف السودانية، واستهدفت الدراسة التعرف على مستوى اهتمام المصارف السودانية بتطبيق نظام المراجعة المستمرة في الواقع العملي، توصلت الدراسة إلى أن للمراجعة المستمرة دور في الحد من مخاطر خصوصية المعلومات المالية بالمصارف السودانية. وأوصت الدراسة بعدة توصيات منها ضرورة الاهتمام بتوفير المقومات اللازمة لنظام المراجعة المستمرة لضمان تقليل مخاطر نشر التقارير المالية إلكترونياً. يلاحظ أن الدراسة اهتمت بدور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني بالمصارف السودانية بينما الدراسة الحالية اهتمت بدورها في تقليل مخاطر عناصر نظم المعلومات المحاسبية بالوحدات الحكومية بمدينة الأبيض في السودان.

2. دراسة Hala ehabk (2016): هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف تصورات مراجعي الحسابات تجاه الدور الذي يمكن أن تلعبه المراجعة المستمرة في مواجهة التحديات التي تواجه جودة المعلومات المالية التي يتم الإفصاح عنها عبر الإنترنت، وذلك من خلال عينة من الأربعة شركات المراجعة الكبرى في مصر. تمثلت مشكلة الدراسة في أنه قد أثر التقدم السريع في تكنولوجيا المعلومات التي حدثت في العقدين الأخيرين على بيئة الأعمال وتشمل هذه التطورات استخدام الإنترنت على نطاق واسع من قبل الشركات في الإفصاح عن معلوماتها المالية والإبلاغ عنها. توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها أن غالبية مراجعي الحسابات في مصر يتفقون على أن تطبيق المراجعة المستمرة يمكن أن يقابل التحديات المرتبطة ببيئة التقارير المالية عبر الإنترنت. يلاحظ أن الدراسة السابقة هدفت إلى الدور الذي يمكن أن تلعبه المراجعة المستمرة في موازنة التحديات التي تواجه جودة المعلومات التي يتم الإفصاح عنها عبر الإنترنت، بينما هدفت الدراسة الحالية إلى إبراز دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الوحدات الحكومية بالسودان.

3. دراسة Qatawneh (2020): تناولت الدراسة دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في توفير بيئة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال الدور الوسيط لتكنولوجيا المعلومات في تعديل المخاطر. وهدفت إلى معرفة دور نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة في بناء بيئة سليمة لإدارة مخاطر الائتمان من خلال الدور الوسيط للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات. وأشارت النتائج إلى أن البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات تُؤثر في العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية المحوسب وإدارة علاقات العملاء، كما أنه يُساعد في خلق بيئة سليمة لإدارة علاقات العملاء من خلال تمهيد الطريق لبيئة مناسبة لإدارة مخاطر الائتمان وعملية إدارة الائتمان وقياسه ومراقبته. أوصت الدراسة بضرورة أن تكون المؤسسات المالية أكثر وعياً بنظام المعلومات المحاسبية المحوسب نظراً لقدرته على فهم ودراسة ظروف العميل ومدى أهليته للحصول على الائتمان. يلاحظ أن هذه الدراسة اهتمت بدور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في إدارة مخاطر الائتمان بالمؤسسات المالية في الأردن، بينما اهتمت دراسة الباحثين بهذا الدور في مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية بالسودان.

4. دراسة Saeed & Kareen (2023): اهتمت الدراسة بأثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في جودة المعلومات المحاسبية في قطاع الإنشاءات بإقليم كردستان العراق. وهدفت لتحديد قيمة المعلومات المحاسبية في شركات المقاولات حيث لم تتناول الدراسات هذا الموضوع في هذا الإقليم رغم التطور التكنولوجي. وخلصت إلى أن خصائص المعلومات المحاسبية تعزز بشدة جودة المعلومات المحاسبية في شركات المقاولات محل الدراسة. وأوصت بضرورة استخدام نظام المعلومات المحاسبية من قبل حكومة إقليم كردستان للشركات العاملة في قطاع الإنشاءات. يتضح للباحثين أن الدراسة السابقة تناولت دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلا أنها ركزت على هذا الدور في خصائص المعلومات المحاسبية في قطاع المقاولات ولم تشر إلى دوره في تقليل مخاطره في الوحدات الحكومية بمدينة الأبيض في السودان.

5. دراسة أبو وآخرون (2025): الهدف من هذه الدراسة التعرف على دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر التشغيل الإلكتروني. توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج منها: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر التشغيل الإلكتروني، تساعد المراجعة المستمرة في الكشف المبكر عن الأخطاء أو المخاطر المحتملة المرتبطة بأنظمة التشغيل الإلكتروني. كما أوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها: ضرورة تعزيز فعالية المراجعة المستمرة وذلك يتطلب تكامل التكنولوجيا مع الممارسات المحاسبية التقليدية بالتركيز على الأدوات والأنظمة وتحقيق تعاون بين المراجعة المستمرة

وتكنولوجيا المعلومات. يلاحظ أن الدراسة ركزت على دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر التشغيل الإلكتروني في حين ركزت الدراسة الحالية على دورها في تقليل مخاطر عناصر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

6. الفجوة البحثية: رغم تعدد الدراسات السابقة التي تم استعراضها وتحليلها والتي تناولت دور المراجعة المستمرة كمتغير مستقل ومتغيرات تابعة متعددة وفي بيئات متنوعة وباللغة العربية والإنجليزية، إلا أن هذه الدراسات لم تتناول دور المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية بالتطبيق على الوحدات الحكومية بمدينة الأبيض مما يدل على وجود فجوة بحثية حول هذا الموضوع، الأمر الذي سعت الدراسة الحالية لمحاولة تغطيتها بالتركيز على مخاطر عناصر نظام المعلومات المحاسبية والتي تشمل المدخلات، التشغيل والمخرجات.

المحور الثالث: الإطار النظري للدراسة

1. مفهوم المراجعة المستمرة: تناولت الأدبيات المحاسبية العديد من التعريفات المرتبطة بمفهوم المراجعة المستمرة يمكن استعراض بعضها على النحو التالي: هي التي يتم فيها العمل والفحص أثناء السنة وذلك سواء كانت بطريقة منتظمة أو غير منتظمة خلال الفترة المحاسبية، وهذا النوع من المراجعة يتناسب مع المنشأة التي تتميز بكبر حجمها وعملياتها المعقدة (جربوع، 2007). كما تعتمد فكرة المراجعة المستمرة على إدخال برامج صغيرة في النظام المحاسبي للعميل تقوم بالربط المباشر من شبكة الحاسب للمراجع والنظام المحاسبي للعميل، وذلك حتى تتمكن هذه البرامج من تحديد العمليات الاستثنائية في معاملات العميل وبما يسمح لها بالمراقبة والمتابعة المستمرة (محمد، 2002). يرى الباحثون أن المراجعة المستمرة تعتمد على التكنولوجيا في الفحص والتأكيد للعمليات المالية.

2. أهداف المراجعة المستمرة: من أهم أهداف المراجعة المستمرة (يوسف، 2017م، ص 29):

- إضفاء الثقة على الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الإنترنت.
- مساعدة أصحاب المصالح في الشركات الخاصة والمساهمين وهيئة سوق المال وكافة زائري موقع الشركة في ممارسة الرقابة المستمرة على الشركات.
- تحديد مدى كفاءة وفعالية نظم المحاسبة الفورية في حماية الأصول.
- الحفاظ على البيانات وإنتاج معلومات مالية صادقة يمكن الاعتماد عليها وموثوق فيها.
- تحديد إجراءات التعامل مع التقارير المالية المنشورة عبر شبكة الإنترنت.

3. الأساليب المستخدمة في عملية المراجعة المباشرة المستمرة: تتعدد الأساليب المستخدمة للقيام بعملية المراجعة المستمرة (سرور، 2002):

- **أسلوب البيانات الاختبارية:** يستخدم للتأكد من كفاءة ومدى الثقة في البرامج المختلفة المستخدمة في التشغيل.
- **أسلوب الاختبار المتكامل:** يعتبر امتداداً لأسلوب البيانات الاختبارية وفي ظل هذا الأسلوب ينشئ المراجع وحدة وهمية.

- **أسلوب المحاكاة المتوازية:** وفي هذا الأسلوب يقوم المراجع بإدخال برامج تم تصميمها داخل نظام التشغيل الإلكتروني.

4. مزايا المراجعة المستمرة: نظراً للطبيعة المميزة للمراجعة المستمرة ومقارنة بكل من النموذج التقليدي لمراجعة الحسابات من ناحية والخدمات المهنية المستحدثة في مواجهة تكنولوجيا المعلومات مثل الخدمات الاستشارية والتأكيد والثقة في موقع الشركة على الإنترنت من ناحية أخرى، فإن المراجعة المستمرة تتميز بما يلي (نور وآخرون، 2007):

- أن المراجعة المستمرة مراجعة فورية مستمرة للنظم غير الورقية والتبادل الإلكتروني للبيانات.
- المراجعة اليدوية أو المراجعة حول الحاسب غير مناسبة في ظل نظم المحاسبة الفورية حيث مستندات المعاملات إما لم تعد موجودة بالمرة أو يتم تخزينها إلكترونياً.
- تساعد المراجعة المستمرة على تخفيض تكلفة أداء أعمال المراجعة.
- تؤدي المراجعة المستمرة إلى زيادة جودة مراجعة القوائم المالية لأنها تسمح لمراقب الحسابات بأن يولي اهتماماً أكبر لكل من الإلمام بطبيعة نشاط وأعمال وصناعة عميله من ناحية، وهيكل الرقابة الداخلية لديه من ناحية أخرى.
- المراجعة المستمرة هي أفضل المداخل لتخطيط وتنفيذ برنامج مراجعة مستمرة لمواقع الشركات على الإنترنت، باعتبارها أهم أدوات تكنولوجيا المعلومات استخداماً في توصيل المعلومات المحاسبية الفورية في المستقبل المنظور.

5. مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية: تتنوع مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية فمن حيث مصادرها تنقسم إلى مخاطر داخلية وخارجية، ومن حيث المتسبب فيها تنقسم إلى مخاطر بشرية، مخاطر الجرائم المحوسبة ومخاطر بيئية، ومن حيث القصد والتعمد تنقسم إلى مخاطر عمدية (مقصودة) ومخاطر غير عمدية، ومن حيث الآثار الناتجة عنها تنقسم إلى مخاطر تنتج عنها أضرار مادية ومخاطر فنية ومنطقية، وأما من حيث علاقتها بمراحل نظام المعلومات المحاسبي فتشمل مخاطر المدخلات، مخاطر التشغيل أو معالجة البيانات ومخاطر مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني (زين ومسعود، 2019). تجدر الإشارة إلى أن الدراسة ركزت على مخاطر مراحل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ويمكن توضيح ذلك وفقاً لرؤية الباحثين على النحو التالي:

1. **مخاطر مدخلات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:** ويقصد بها المخاطر التي تتعرض لها البيانات المدخلة على النظام من حيث عدم الدقة، التزوير بالحذف أو الإضافة أو عدم التسجيل أو تأخير عملية التسجيل في الوقت المناسب.
2. **مخاطر التشغيل (معالجة البيانات):** وهي المخاطر التي تقع أثناء عملية المعالجة للبيانات المدخلة في النظام بطريقة مقصودة أو غير مقصودة مثل مخاطر التحريف أو الاستخدام من غير تصريح لهذه البيانات أو سوء معالجتها.
3. **مخاطر المخرجات:** وهي المخاطر التي تتعرض لها المعلومات التي تتمثل في التقارير التي تنتج عن التشغيل للبيانات المدخلة للنظام وقد تتضمن مخاطر المدخلات والمعالجة.

6. دور المراجعة المستمرة في مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية: يعتبر تطبيق نظام المراجعة المستمرة من أهم الحلول التي يمكن من خلالها الحد من هذه المخاطر وذلك لتعزيز الثقة في الإفصاح الفوري للشركات عبر شبكة الإنترنت كما أنها تحافظ على البيانات وإنتاج معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها وموثوق فيها (أبو وآخرون، 2025). كما أنه يمكن للمراجعة المستمرة التأثير في مخاطر مراحل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني التي تمت الإشارة إليها أعلاه وهذا يمكن أن يتضح من خلال الدراسة الميدانية التي قام بها الباحثون.

المحور الرابع: الدراسة الميدانية وتحليل البيانات

1. مجتمع الدراسة: ويتمثل مجتمع الدراسة في المحاسبين والمراجعين الداخليين بالوحدات الحكومية بمدينة الأبيض وزارة المالية والاقتصاد والقوى العاملة ولاية بشمال كردفان بالسودان.

2. عينة الدراسة: تكونت عينة الدراسة من (185) مفردة من مجتمع الدراسة والتي تم اختيارها بطريقة العينة العشوائية القصدية نسبة لظروف الحرب بالسودان.

3. أداة الدراسة: اعتمدت هذه الدراسة على الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات الأولية من مجتمع الدراسة. حيث احتوت الاستبانة على قسمين رئيسيين:

- **القسم الأول:** يحتوي على البيانات الشخصية لأفراد مجتمع الدراسة حيث تمثلت في المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي، المؤهل المهني، سنوات الخبرة الوظيفية.
- **القسم الثاني:** يحتوي هذا القسم على عدد ثلاث فرضيات، طُلب من أفراد مجتمع الدراسة أن يحددوا استجابتهم عما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكارت الخماسي المتدرج الذي يتكون من خمس مستويات (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة) وتأخذ الأوزان (1، 2، 3، 4، 5) على الترتيب.

4. الأساليب الإحصائية المستخدمة: لتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية: التوزيع التكراري، النسب المئوية، معامل ألفا كرونباخ لصدق وثبات أداة الدراسة، الوسط الحسابي، الانحراف المعياري، واختبار جودة التوفيق كاي تربيع واختبار (t) لاختبار الفرضيات.

5. ثبات وصدق أداة الدراسة:

- **الصدق الظاهري:** للتأكد من الصدق الظاهري للاستبانة عُرضت على بعض المتخصصين في موضوع الدراسة بالحكم المباشر، وقد أجمع المحكمون أنها تقيس ما يراد قياسه بعد الملاحظات التي تم تعديلها.
- **الثبات والصدق الإحصائي:** ويمكن توضيح الصدق العام وفق الجدول التالي:

جدول (1): الصدق والثبات الإحصائي لأداة الدراسة

الفرضيات	عدد العبارات	الثبات	الصدق
الفرضية الأولى	10	0.840	0.92
الفرضية الثانية	10	0.830	0.91
الفرضية الثالثة	10	0.990	0.99
المجموع	**30**	**0.89**	**0.94**

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2026م.

من الجدول (1) يتضح أن معدل ألفا كرونباخ لقياس معدل الصدق والثبات لفرضيات الدراسة أكبر من (50%) مما ينعكس إيجاباً على جودة الدراسة.

6. تحليل البيانات (الإحصاء الوصفي): تناول هذا الجزء تحليل بيانات عبارات فرضيات الدراسة من خلال الإحصاء الوصفي بالتركيز على التكرارات والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري وذلك على النحو التالي:

- **الفرضية الأولى:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

جدول (2): الوصف الإحصائي لعبارات الفرضية الأولى

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
1	تساعد المراجعة المستمرة على وضع خطوات واضحة عند إدخال البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	121	36	1	0	4	4.66	0.73
		النسبة	74.7%	22.2%	0.6%	0.0%	2.5%		
2	تؤدي المراجعة المستمرة إلى تحقيق الموثوقية في مدخلات البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	91	63	5	3	0	4.49	0.65
		النسبة	56.2%	38.9%	3.1%	1.9%	0.0%		

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
3	المراجعة المستمرة تساعد في كشف الغش والتلاعب عند إدخال البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	106	42	9	5	0	4.53	0.74
		النسبة	65.4%	25.9%	5.6%	3.1%	0.0%		
4	المراجعة المستمرة تؤدي إلى شمول مدخلات البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	85	57	15	5	0	4.37	0.77
		النسبة	52.5%	35.2%	9.3%	3.1%	0.0%		
5	تساهم المراجعة المستمرة في تقليل المدخلات غير السليمة للبيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	85	59	10	7	1	4.35	0.83
		النسبة	52.5%	36.4%	6.2%	4.3%	0.6%		
6	تستخدم المراجعة المستمرة للكشف عن مخاطر البيانات المحوسبة عند الإدخال بالوحدات الحكومية	التكرار	88	54	14	5	1	4.37	0.81
		النسبة	54.3%	33.3%	9.0%	3.1%	0.6%		
7	المراجعة المستمرة تؤدي إلى كلمة سر مما يقلل مخاطر البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	97	40	20	2	3	4.38	0.88
		النسبة	59.9%	24.7%	12.3%	1.2%	1.9%		
8	تساعد المراجعة المستمرة في كشف الأخطاء المبكرة عند إدخال البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	109	39	6	4	4	4.51	0.87
		النسبة	67.3%	24.1%	3.7%	2.5%	2.5%		
9	المراجعة المستمرة تؤدي إلى كشف المعايرة المحاسبية لإدخال البيانات المحاسبية بالوحدات الحكومية	التكرار	92	46	19	3	2	4.62	3.22
		النسبة	56.8%	28.4%	11.7%	1.9%	1.2%		
10	تساعد المراجعة المستمرة بالتأهيل وتدريب مدخلي البيانات المحاسبية يقلل من مخاطر إدخال البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	97	46	14	5	0	4.45	0.78
		النسبة	59.9%	28.4%	8.6%	3.1%	0.0%		

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
النتيجة	المجموع العام	التكرار	971	482	113	39	15	44.2	10.28
		النسبة	60.0%	30.0%	7.0%	2.4%	0.9%	(4.42)	(1.028)

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية 2026م.

الجدول (2) يوضح أن غالبية أفراد العينة (121) موافقون بشدة على العبارة الأولى بنسبة (74.7%). أما (36) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (22.2%)، و(1) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (0.6%)، أما غير موافقون (0) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (0.0%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (4) بنسبة (2.5%)، وكذلك المتوسط (4.6) أما الانحراف المعياري (0.73).

أن غالبية أفراد العينة (91) موافقون بشدة على العبارة الثانية بنسبة (56.2%). أما (63) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (38.9%)، و(5) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (3.1%)، أما غير موافقون (3) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.1%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (3) بنسبة (1.9%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.65).

أن غالبية أفراد العينة (106) موافقون بشدة على العبارة الثالثة بنسبة (65.4%). أما (42) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (25.9%)، و(9) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.6%)، أما غير موافقون (9) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (5.6%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (5) بنسبة (3.1%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.74).

أن غالبية أفراد العينة (85) موافقون بشدة على العبارة الرابعة بنسبة (52.5%). أما (57) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (35.2%)، و(15) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (9.3%)، أما غير موافقون (5) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.1%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.77).

أن غالبية أفراد العينة (85) موافقون بشدة على العبارة الخامسة بنسبة (52.5%). أما (59) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (36.4%)، و(10) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (6.2%)، أما غير موافقون (7) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (4.3%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.6%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.83).

أن غالبية أفراد العينة (88) موافقون بشدة على العبارة السادسة بنسبة (54.3%). أما (54) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (33.3%)، و(14) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (9.0%)، أما غير موافقون (5) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.1%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.6%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.81).

أن غالبية أفراد العينة (97) موافقون بشدة على العبارة السابعة بنسبة (59.9%). أما (40) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (24.7%)، و(20) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (12.3%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.2%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (3) بنسبة (1.9%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.88).

أن غالبية أفراد العينة (109) موافقون بشدة على العبارة الثامنة بنسبة (67.3%). أما (39) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (24.1%)، و(6) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (3.7%)، أما غير موافقون (4) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (2.5%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (4) بنسبة (2.5%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.87).

أن غالبية أفراد العينة (92) موافقون بشدة على العبارة التاسعة بنسبة (56.8%). أما (46) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (28.4%)، و(19) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (11.7%)، أما غير موافقون (3) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.9%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (2) بنسبة (1.2%)، وكذلك المتوسط (4.6) أما الانحراف المعياري (3.22).

أن غالبية أفراد العينة (97) موافقون بشدة على العبارة العاشرة بنسبة (59.9%). أما (46) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (28.4%)، و(14) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (8.6%)، أما غير موافقون (5) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.1%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.78). مما يدل على صحة الفرضية الأولى.

- **الفرضية الثانية:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

جدول (3): الوصف الإحصائي لعبارات الفرضية الثانية

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
1	تساعد المراجعة المستمرة في تقليل مخاطر تحليل البيانات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	95	58	8	1	0	4.52	0.62
		النسبة	58.7%	35.8%	4.9%	0.60%	0.0%		
2	تؤدي المراجعة المستمرة إلى معالجة تقليل مخاطر عند التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	83	64	12	2	1	4.39	0.73
		النسبة	51.2%	40.0%	7.4%	1.2%	0.60%		
3	المراجعة المستمرة تساعد في تدريب وتأهيل مشغلي النظم مما يساعد في تقليل مخاطر التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	88	54	13	7	0	4.37	0.81
		النسبة	54.32%	33.3%	8.02%	4.32%	0.0%		
4	اعتماد المراجعة المستمرة على برامج المتقدمة تقلل من مخاطر التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	94	54	9	5	0	4.41	0.72
		النسبة	58.02%	33.3%	5.6%	3.08%	0.0%		
5	تساهم المراجعة المستمرة في تحقيق فاعلية تشغيل نظم الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	82	63	9	7	1	4.34	0.82
		النسبة	50.6%	38.9%	5.6%	4.3%	0.60%		
6	تؤدي المراجعة المستمرة إلى دقة تشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	90	54	13	4	1	4.40	0.79
		النسبة	55.6%	33.3%	8.0%	2.5%	0.60%		
7	المراجعة المستمرة تساعد في كفاءة التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	89	58	13	2	0	4.44	0.69
		النسبة	55.0%	35.8%	8.02%	1.23%	0.0%		
8	توفر المراجعة المستمرة وسائل الأمان وحماية التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	89	59	9	2	3	4.41	0.80
		النسبة	54.9%	36.4%	5.6%	1.23%	1.9%		

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
9	تساعد المراجعة المستمرة على عدم فقدان البيانات أثناء التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	85	55	11	10	1	4.56	3.24
		النسبة	52.5%	34.0%	6.7%	6.2%	0.60%		
10	المراجعة المستمرة تساعد في تقليل التلاعب واكتشاف الأخطاء ومعالجتها أول بأول عند التشغيل الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	103	50	7	2	0	4.56	0.63
		النسبة	63.6%	30.9%	4.32%	1.23%	0.0%		
النتيجة	المجموع العام	التكرار	898	569	104	42	7	44.4	9.85
		النسبة	55.4%	35.1%	6.4%	3.0%	0.4%	(4.44)	(0.985)

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2026م.

الجدول (3) يوضح أن غالبية أفراد العينة (95) موافقون بشدة على العبارة الأولى بنسبة (58.7%). أما (58) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (35.8%)، و(8) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (4.9%)، أما غير موافقون (1) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (0.60%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.62).

أن غالبية أفراد العينة (83) موافقون بشدة على العبارة الثانية بنسبة (51.2%). أما (64) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (40.0%)، و(12) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (7.4%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.2%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.73).

أن غالبية أفراد العينة (88) موافقون بشدة على العبارة الثالثة بنسبة (54.3%). أما (54) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (33.3%)، و(13) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (8.02%)، أما غير موافقون (7) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (4.32%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.81).

أن غالبية أفراد العينة (94) موافقون بشدة على العبارة الرابعة بنسبة (58.0%). أما (54) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (33.3%)، و(9) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.6%)، أما غير موافقون (5)

من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.08%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.72).

أن غالبية أفراد العينة (82) موافقون بشدة على العبارة الخامسة بنسبة (50.6%). أما (63) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (38.9%)، و(9) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.6%)، أما غير موافقون (7) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (4.3%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.82).

أن غالبية أفراد العينة (90) موافقون بشدة على العبارة السادسة بنسبة (55.6%). أما (54) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (33.3%)، و(13) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (8.0%)، أما غير موافقون (4) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (2.5%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.79).

أن غالبية أفراد العينة (89) موافقون بشدة على العبارة السابعة بنسبة (55.0%). أما (58) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (35.8%)، و(13) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (8.02%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.23%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.69).

أن غالبية أفراد العينة (89) موافقون بشدة على العبارة الثامنة بنسبة (54.9%). أما (59) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (36.4%)، و(9) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.6%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.23%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (3) بنسبة (1.9%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.80).

أن غالبية أفراد العينة (85) موافقون بشدة على العبارة التاسعة بنسبة (52.5%). أما (55) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (34.0%)، و(11) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (6.7%)، أما غير موافقون (10) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (6.2%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (3.24).

أن غالبية أفراد العينة (103) موافقون بشدة على العبارة العاشرة بنسبة (63.6%). أما (50) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (30.9%)، و(7) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (4.32%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.23%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.63). مما يدل على صحة الفرضية الثانية.

- **الفرضية الثالثة:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

جدول (4): الوصف الإحصائي لعبارات الفرضية الثالثة

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
1	المراجعة المستمرة تساعد في دقة المخرجات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	105	51	5	0	1	4.59	0.61
		النسبة	64.8%	31.5%	3.1%	0.0%	0.60%		
2	المراجعة المستمرة تقليل من أخطاء التقارير المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	90	59	8	4	1	4.43	0.75
		النسبة	55.6%	36.4%	4.9%	2.5%	0.6%		
3	المراجعة المستمرة تؤدي إلى الالتزام بالمبادئ المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	104	52	5	1	0	4.59	0.58
		النسبة	64.2%	32.1%	3.1%	0.6%	0.0%		
4	المراجعة المستمرة تقليل من مخاطر التقارير المالية بالوحدات الحكومية	التكرار	98	49	11	4	0	4.43	0.72
		النسبة	60.5%	30.2%	6.8%	2.5%	0.0%		
5	المراجعة المستمرة تؤدي إلى زيادة تأكيد التقارير المالية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	81	62	14	5	0	4.35	0.76
		النسبة	50%	38.3%	8.7%	3.1%	0.0%		
6	المراجعة المستمرة تؤدي إلى الشمول في التقارير المالية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	80	65	13	3	1	4.35	0.76
		النسبة	49.4%	40.1%	8.02%	1.9%	0.6%		
7	تساعد المراجعة المستمرة في سرعة تسليم التقارير المالية الإلكترونية بالوحدات الحكومية	التكرار	102	49	9	2	0	4.54	0.65
		النسبة	63.0%	30.2%	5.6%	1.23%	0.0%		

الرقم	العبارات	البيان	أو افق بشدة	أو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري
8	تستخدم المراجعة المستمرة في سرعة وجودة الأداء المالي الإلكتروني بالوحدات الحكومية	التكرار	97	53	9	2	1	4.50	0.71
		النسبة	59.9%	32.7%	5.6%	1.23%	0.6%		
9	تؤدي المراجعة المستمرة إلى تقارير إلكترونية أكثر موضوعية بالوحدات الحكومية	التكرار	88	53	15	5	1	4.37	0.82
		النسبة	54.3%	32.7%	9.3%	3.1%	0.6%		
10	تؤدي المراجعة المستمرة إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بالوحدات الحكومية	التكرار	99	47	8	6	2	4.45	0.84
		النسبة	61.1%	29.0%	5.0%	3.7%	1.3%		
النتيجة	المجموع العام	التكرار	944	540	97	32	7	44.6	7.2
		النسبة	58.3%	33.3%	6.0%	2.0%	0.4%	(4.46)	(0.72)

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2026م.

الجدول (4) يوضح أن غالبية أفراد العينة (105) موافقون بشدة على العبارة الأولى بنسبة (64.8%). أما (51) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (31.5%)، و(5) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (3.1%)، أما غير موافقون (0) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (0.0%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.61).

أن غالبية أفراد العينة (90) موافقون بشدة على العبارة الثانية بنسبة (55.6%). أما (59) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (36.4%)، و(8) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (4.9%)، أما غير موافقون (4) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (2.5%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.75).

أن غالبية أفراد العينة (104) موافقون بشدة على العبارة الثالثة بنسبة (64.2%). أما (52) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (32.1%)، و(5) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (3.1%)، أما غير موافقون (1) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (0.6%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.58).

أن غالبية أفراد العينة (98) موافقون بشدة على العبارة الرابعة بنسبة (60.5%). أما (49) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (30.2%)، و(11) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (6.8%)، أما غير موافقون (4) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (2.5%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.72).

أن غالبية أفراد العينة (81) موافقون بشدة على العبارة الخامسة بنسبة (50%). أما (62) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (38.3%)، و(14) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (8.7%)، أما غير موافقون (5) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.1%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.76).

أن غالبية أفراد العينة (80) موافقون بشدة على العبارة السادسة بنسبة (49.4%). أما (65) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (40.1%)، و(13) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (8.02%)، أما غير موافقون (3) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.9%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.6%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.76).

أن غالبية أفراد العينة (102) موافقون بشدة على العبارة السابعة بنسبة (63.0%). أما (49) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (30.2%)، و(9) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.6%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.23%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (0) بنسبة (0.0%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.65).

أن غالبية أفراد العينة (97) موافقون بشدة على العبارة الثامنة بنسبة (59.9%). أما (53) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (32.7%)، و(9) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.6%)، أما غير موافقون (2) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (1.23%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.60%)، وكذلك المتوسط (4.5) أما الانحراف المعياري (0.71).

أن غالبية أفراد العينة (88) موافقون بشدة على العبارة التاسعة بنسبة (54.3%). أما (53) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (32.7%)، و(15) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (9.3%)، أما غير موافقون (5) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.1%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (1) بنسبة (0.6%)، وكذلك المتوسط (4.3) أما الانحراف المعياري (0.82).

أن غالبية أفراد العينة (99) موافقون بشدة على العبارة العاشرة بنسبة (61.1%). أما (47) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى موافقون بنسبة (29.0%)، و(8) من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى محايدون بنسبة (5.0%)، أما غير موافقون (6) من أفراد عينة الدراسة بنسبة (3.7%)، أما من أفراد عينة الدراسة أشاروا إلى غير موافقون بشدة (2) بنسبة (1.3%)، وكذلك المتوسط (4.4) أما الانحراف المعياري (0.84). مما يدل على إمكانية الاعتماد عليها في اختبار صحة الفرضية الثالثة.

7. **إختبار الفرضيات:** لاختبار فرضيات الدراسة تم الاعتماد على اختبار (t) للعينة الواحدة وحساب المتوسطات والانحراف المعياري لجميع عبارات كل فرضية وذلك على النحو التالي:

- **الفرضية الأولى:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر المدخلات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

جدول (5): اختبار الفرضية الأولى

المتوسط	الانحراف المعياري	درجة الحرية	مستوى المعنوية	قيمةt
4.47	0.81	161	0.00	70.25

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2026م.

من خلال بيانات الجدول (4/2/3) يلاحظ أن في الفرضية الأولى المتوسط (4.42) أما الانحراف المعياري (1.28) كذلك درجة الحرية (9) ومستوى المعنوية (0.00) وقيمة كاي (186)، مما يدل على صحة الفرضية الأولى والتي تنص على أنه: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مدخلات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

- **الفرضية الثانية:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر تشغيل البيانات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

جدول (6): اختبار الفرضية الثانية

المتوسط	الانحراف المعياري	درجة الحرية	مستوى المعنوية	قيمة كايt /
4.45	0.72	161	0.00	72.25

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2026م.

من خلال بيانات الجدول (6) يلاحظ أن في الفرضية الثانية المتوسط (44.4) أما الانحراف المعياري (9.85) كذلك درجة الحرية (9) ومستوى المعنوية (0.00) وقيمة كاي (109). توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

- **الفرضية الثالثة:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالوحدات الحكومية.

جدول (7): اختبار الفرضية الثالثة

المتوسط	الانحراف المعياري	درجة الحرية	مستوى المعنوية	قيمة كايt /
4.46	0.70	161	0.00	81.63

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2026م.

من خلال بيانات الجدول (7) يلاحظ أن في الفرضية الثالثة المتوسط (44.6) أما الانحراف المعياري (7.2) كذلك درجة الحرية (9) ومستوى المعنوية (0.00) وقيمة كاي (204). توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

المحور الخامس: النتائج والتوصيات

أولاً: النتائج: بعد عرض وتحليل البيانات والمعلومات التي تم الحصول عليها من الدراسة الميدانية وفي ضوء الفروض التي قامت على أساسها الدراسة توصل الباحثون إلى النتائج التالية:

- تساهم المراجعة المستمرة في الكشف عن الثغرات الأمنية أو الأخطاء في البرمجيات المحاسبية.
- تساعد المراجعة المستمرة في الكشف المبكر عن الأخطاء أو المخاطر المحتملة المرتبطة بأنظمة التشغيل الإلكتروني.
- تساهم المراجعة المستمرة في تقليل المخاطر التي تتعلق بالعاملين بنظم المعلومات القائمة على استخدام الحاسب الآلي.
- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة المستمرة وتقليل مخاطر التشغيل الإلكتروني.
- تلعب المراجعة المستمرة دوراً حاسماً في تعزيز الرقابة الإلكترونية.
- تسهم المراجعة المستمرة في زيادة موثوقية والمصداقية في البيانات المحاسبية.
- المراجعة المستمرة توفر إطاراً للكشف عن المخاطر التشغيلية مثل الفشل التقني.

ثانياً: التوصيات: بناءً على النتائج التي تم التوصل إليها أوصت الدراسة بالآتي:

- ينبغي أن يكون هناك تعاون مستمر بين المراجعة المستمرة وفرق تكنولوجيا المعلومات للتأكد من أن نظم التشغيل الإلكتروني آمنة.
- من المهم تطبيق استراتيجيات لتحديد المخاطر قبل حدوثها مثل فحص الأنظمة التي قد تعرض البيانات أو العمليات لمخاطر محتملة بالوحدات الحكومية بشمال كردفان بمدينة الأبيض.
- من الضروري تحديث سياسات المراجعة المستمرة بشكل دوري لتواكب التغيرات والعمل في الوحدات الحكومية بشمال كردفان بمدينة الأبيض.

- الاهتمام بتدريب فرق المراجعة المستمرة على أحدث تقنيات الأنظمة المستخدمة في العمليات الإلكترونية لضمان قدرتهم على تحديد المخاطر بشكل دقيق بالوحدات الحكومية.
- ضرورة التأكد من وجود نظام رقابي فعال ضمن المراجعة المستمرة يضمن تحديد الأخطاء أو التلاعبات التي قد تحدث.
- ضرورة تطبيق الأدوات والأنظمة الأمنية المتقدمة ضمن المراجعة المستمرة لحماية البيانات من المخاطر الإلكترونية.

المصادروالمراجع

المراجع باللغة العربية:

أبو، إسماعيل خيرالله وآخرون، (2025)، المراجعة المستمرة ودورها في تقليل مخاطر التشغيل الإلكتروني - دراسة ميدانية على شركات التأمين بسوق الخرطوم للأوراق المالية، مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية، 6(5).

أبو، إسماعيل خيرالله وآخرون، (2025)، دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة التقارير المالية - دراسة ميدانية على عينة من شركات التأمين السودانية المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، مجلة القُلزم العلمية للدراسات الاقتصادية والاجتماعية، مركز دراسات حوض البحر الأحمر، (25)، السودان، بالشراكة مع جامعة الحضارة، اليمن.

جربوع، يوسف محمد، (2007)، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، عمان: مؤسسة الوراق، الأردن.

زين، عبد المالك ومسعود، دراوسي، (2019)، أثر مخاطر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية - دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات ومحاسبي الشركات لولايات الوادي، ورقلة، بسكرة، الجزائر، مجلة رؤى اقتصادية، جامعة الشهيد لخضر، الوادي، 9(2)، الجزائر.

سرور، عاصم محمد أحمد، (2002)، أدلة الإثبات في ظل مراجعة الأنشطة للتجارة الإلكترونية، مجلة البحوث العلمية، كلية التجارة جامعة الإسكندرية، 42(1)، الإسكندرية، مصر.

مالك منزل محمد سبيل، (2016)، المراجعة المستمرة ودورها في الحد من مخاطر التشغيل الإلكتروني للتقارير المالية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، الخرطوم، السودان.

محمد، عبد الحميد حميدة، (2002)، أثر الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المحاسبية على تقدير المخاطر اللازمة لمراجعة القوائم المالية في ظل البيئة الإلكترونية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، جامعة الزقازيق، (1)، مصر.

نور، أحمد محمد وآخرون، (2007)، مراجعة الحسابات، الإسكندرية: الدار الجامعية، مصر.

يوسف علي الزين محمد، (2017)، المراجعة المستمرة ودورها في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ومخاطر الإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية، رسالة ماجستير في المحاسبة، جامعة النيلين، كلية التجارة، الخرطوم، السودان.

المراجع باللغة الإنجليزية:

Hala M .G .Amin & Ehab K .Mohamed ,(2016) ,Auditors' perceptions of the impact of continuous auditing on the quality of internet financial information in Egypt ,Managerial Auditing Journal ,Vol ,31 .No ,1 .pp.132-111 .

Kareen ,Ayar Shirwan Hama & Saeed ,Vian Sulaiman ,(2023) ,The Impact Of Using Computerized Accounting Information Systems In Quality Of Accounting Information; An Analytical Study For Construction Sector In KRG ,Journal of Namibian Studies.(2) 34 ,

Qatawneh ,Adel M ,(2020) ,.The role of the computerized accounting information systems (CAIS) in providing a credit risk management environment : Moderating role of IT ,Academy of Accounting and Financial Studies Journal , .(6)24