

مساهمات تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه في تحقيق جودة التدقيق والنهوض بمستوى أداء المدقق/دراسة تحليلية

أ.م.د. فيحاء عبدالخالق البكوع أ.م. منهل مجيد أحمد العلي أ.م.د. كبرى محمد طاهر حمودي
كلية الإدارة والاقتصاد كلية الإدارة والاقتصاد كلية الإدارة والاقتصاد
جامعة الموصل جامعة الموصل جامعة الموصل

المستخلص:

يتمحور هذا البحث حول بيان مساهمات التدقيق المستمر باعتباره أحد الاتجاهات الحديثة لتقنية المعلومات والاتصالات ومدخل معاصر لتطوير التدقيق الاعتيادي، وهذه المساهمات تتعلق بكيفية تحقيق جودة التدقيق واحد سبل النهوض بمستوى أداء مدقق الحسابات في مختلف الوحدات الاقتصادية وبمختلف المجالات التي يعمل فيها.

وفي سبيل تحقيق اهداف وفرضية البحث فقد تم تقسيمه الى المحاور الآتية:

المحور الاول: ماهية التدقيق المستمر/المفهوم والفوائد والتقنيات والنماذج.

المحور الثاني: مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق.

المحور الثالث: مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر في النهوض بمستوى أداء مدقق الحسابات.
الكلمات المفتاحية: التدقيق المستمر، تقنيات التدقيق المستمر، جودة التدقيق، أداء المدقق.

The contributions of the Techniques of Continuous Auditing and its Models in Achieving Audit quality and improving the performance of the Auditor/An analytical Study

Abstract:

This research focuses on explaining the contributions of the continuous auditing as one of the modern trends in technology and a contemporary approach to the development of regular auditing. These contributions are related to how to achieve audit quality and one of the means to improve the auditor's performance level in various economic units and in the various fields in which it works.

In order to achieve the objectives and hypothesis of the research it has been divided into the following axes:

Axis 1: What is continuous auditing/concept, benefits, techniques and models?

Axis 2: The areas of contribution of the techniques of continuous auditing in achieving audit quality.

Axis 3: The areas of contribution of the techniques of continuous auditing to improve the performance of the auditor.

Keywords: Continuous Audit, Continuous Audit Techniques, Audit Quality, Audit Performance.

المقدمة:

لقد شهد العالم في السنوات الاخيرة من القرن الماضي تطورات تكنولوجية هائلة في كافة المجالات، حيث ادت تلك التكنولوجيا الى احداث ثورة في المعلومات واصبحت تلك الثورة قاعدة انطلاق اساسية للعمل التدقيقي والتخطيطي والاستراتيجي، ولعل اهم استخدام لها في مجال التدقيق هو ظهور التدقيق المستمر الذي يمثل أحد اهم الاتجاهات التقنية ومدخل معاصر لتطوير التدقيق الاعتيادي. وهذا النوع من التدقيق يضم أيضاً مجموعة من التقنيات والنماذج تساهم في تحقيق جودة التدقيق والنهوض بمستوى اداء المدقق.

مشكلة البحث.

تتجسد مشكلة البحث بالآتي: وجود قصور وعدم ايضاح في تحديد مدى مساهمة تقنيات التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق والنهوض بمستوى اداء المدقق.

ويمكن تحديد مشكلة البحث من خلال التساؤلين الآتيين:

١. ماهي مساهمات تقنيات ونماذج التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق؟
٢. هل ان تقنيات ونماذج التدقيق المستمر تساهم في النهوض بمستوى اداء المدقق؟

اهداف البحث:

يسعى البحث الى تحقيق الاهداف الآتية:

١. التعرف على مفهوم وفوائد التدقيق المستمر وتقنياته ونماذجه.
٢. بيان مساهمات تقنيات ونماذج التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق.
٣. التعرف على مساهمات تقنيات ونماذج التدقيق المستمر في النهوض بمستوى اداء المدقق.

فرضة البحث:

ينبع البحث من فرضية اساسية مفادها الآتي: ان استخدام تقنيات ونماذج التدقيق المستمر سيسهم في تحقيق جودة التدقيق والنهوض بمستوى اداء المدقق.

منهج البحث:

طالما ان البحث يتمحور باتجاه نظري فقد اعتمد الباحثون في اعداده على المنهج الوصفي من خلال اطلاعهم على الكتب والرسائل الجامعية والتصفح على شبكة الانترنت
خطة البحث وهيكلته:

وصولاً الى تحقيق اهداف وفرضية البحث فقد تم تقسيمه للمحاور الآتية:

المحور الاول: ماهية التدقيق المستمر/المفهوم والفوائد والتقنيات والنماذج.
المحور الثاني: مجالات مساهمة تقنيات ونماذج التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق.
المحور الثالث: مجالات مساهمة تقنيات ونماذج التدقيق المستمر في النهوض بمستوى اداء المدقق.

المحور الاول

ماهية التدقيق المستمر/المفهوم والفوائد والنماذج والتقنيات

اولاً. مفهوم التدقيق المستمر

المنتبع لأدبيات التدقيق المستمر يلاحظ وجود تعاريف عديدة لمفهوم التدقيق المستمر وتتضمن اتجاهين الاتجاه الاول يعد التدقيق المستمر أحد انواع التدقيق والاتجاه الثاني وهو الاتجاه

المعول عليه من قبل اغلب الكتاب والباحثين في مجال التخصص لمهنة التدقيق على انه أحد انواع التقنيات المستخدمة في التدقيق.

واهم التعاريف المتعلقة بمفهوم التدقيق المستمر على اساس انه اتجاه تقني هادف الى تطوير عملية التدقيق هي: (المعاضدي، ٢٠١٥: ١٥-١٦)

١. التعريف الذي جاء به المعهد الكندي للمحاسبين القانونيين (AICPA) والمعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) فقد عرف التدقيق المستمر بانه منهجية تمكن مدقي الحسابات المستقلين من تقديم تأكيدات مكتوبة حول موضوع معين.

٢. وعرف البعض التدقيق المستمر على انه عملية تدقيق الكترونياً تمكن المدققين من توفير درجة من التأكيد المستمر على المعلومات المالية.

٣. كما عرف اخرون التدقيق المستمر على انه عملية منتظمة لجمع الادلة الالكترونية للتدقيق في ظل نظام محاسبي فوري وغير ورقي من اجل ابداء رأي فني محايد بخصوص عدالة ومصداقية البيانات المعدة الكترونياً. (Blundell, 2007: 10)

٤. في حين عرف البعض التدقيق المستمر بانه أحد انواع التدقيق الذي يتم على نظام حاسب الكتروني مباشر ويهدف الى مراقبة وفحص وتحليل تدفق البيانات خلال النظام على نحو مستمر وذلك باستخدام مجموعه من قواعد المعرفة. (الابراهيم، ٢٠١٣: ٤١٨)

٥. بينما عرف اخرون التدقيق المستمر على انه عملية منتظمة تساعد في جمع الادلة من خلال التدقيق الالكتروني وذلك لتكوين قاعدة تساعد على ابداء الرأي حول التقييم العادل للبيانات المالية من خلال النظام المحاسبي الفوري. (ياسين، ٢٠١٦: ٢٩٢)

٦. بينما عرف اخرون التدقيق المستمر على انه عملية منتظمة لتجميع الادلة الالكترونية للتدقيق كأساس للأصول المالية المعدة في ظل نظام محاسبي فوري غير ورقي. (ذنون، ٢٠١٦: ١٩٨)

٧. وعرف اخرون التدقيق المستمر على انه اسلوب للفحص التحليل حيث يسمح بتحليل الانظمة المتعلقة بالتدقيق بصفة مستمرة بان يحسن المدقق بؤرة ونطاق التدقيق. (نور واخرون، ٢٠٠٧: ٢٣٨)

ثانياً. فوائد التدقيق المستمر

هناك فوائد عديدة للتدقيق المستمر كاتجاه تقني في التدقيق في كافة المجالات وعلى مختلف المستويات اهمها الاتي:

١. لأغراض التقييم وتحقيق الرقابة الفاعلة وتحديد عوامل المخاطر سيمكن التدقيق المستمر من الكشف عن اخطاء وحالات الاحتيال والممارسات غير القانونية. (Kayahan, 2013: 3)

٢. يسهم التدقيق المستمر في تحقيق ضمان اكتشاف الامور الشاذة وتقليل احتمال التلاعب بالحاسب الالكتروني خصوصاً في حالة وضع نظم رقابية محاسبية أفضل. (صونية، ٢٠١٣: ٢٥٨)

٣. معالجة المشكلات المتعلقة بفقدان الدليل المستندي وعدم توافر مسار المراجعة. (صونية، ٢٠١٣: ٢٥٩)

٤. تقليل الوقت المبذول على العمليات الكتابية وعلى العمليات الحسابية.

٥. ان التدقيق المستمر يقلل من تكاليف التدقيق بشكل عام نتيجة استخدامه واعتماده على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. (زيدان، ٢٠٠٨: ٢٢)

ثالثاً. تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه

المتتبع لأدبيات التدقيق المستمر يلاحظ وجود العديد من والتقنيات النماذج المستخدمة في اداء التدقيق المستمر، وتتخلص نماذج وتقنيات التدقيق المستمر بالآتي (النماذج، التقنيات).

- نماذج التدقيق المستمر (Models of Continues Auditing)

إن أهم نماذج التدقيق المستمر تتمثل بالآتي:

١. نموذج نظام التدقيق المستمر للعمليات (Continues Auditing Process System: CAPS): وهو اول محاولة لتنفيذ التدقيق المستمر يقوم بتخزين ونقل تقارير الادارة العليا واستخراج البيانات ووضعها في قاعدة تتصل بمحطة عمل التدقيق ويقوم النظام بأداء التحليلات بشكل دوال بأبعاد ثلاثة وتكون النتائج عبارة عن تحذيرات للمدقق او الادارة العليا بشأن الازمات الخطيرة. (Chahn & Vassarhelyi, 2011: 52-60)
 ٢. نموذج التدقيق المستمر في مجال الالتزام بعقد الدين: يقوم باستخراج المعلومات وعرض النتائج في الوقت الحقيقي ونطاقه محدود لا يطبق الا على نظام عقود الدين كما انه يركز على اعداد تقارير التدقيق عند الطلب من المدقق بدلاً عن الية اعداد التقارير بصورة مستمرة، الهدف منه وصول البيانات الى المقترض في الوقت الحقيقي مما يسمح بتقليل المخاطر كما يسمح للمقرض المراقبة بشكل مستمر للحالة المالية للمقترض القدرة على تحديد مدى الامتثال بالسداد بشكل مستمر ورسم متغيرات الفائدة ويركز النموذج على اعداد التقارير عند الطلب. (wood & Searcy, 2001: 5)
 ٣. نموذج التدقيق المستمر على اساس تجميع البيانات الحقيقية والاختبارات القياسية: وبموجبه يتم تحميل المعلومات من نظم المعاملات وتحويلها الى شكل مناسب ليتم تخزينها من خلال مستودع لتجميع البيانات وارسالها الى محطات عمل التدقيق لإجراء الاختبارات. (coderre, 2005: 10)
 ٤. نموذج التدقيق المستمر والمتابعة المستمرة لتقديم تأكيدات مستمرة: يهدف هذا النموذج الى تقديم تأكيدات مستمرة للتدقيق والمتابعة للعمليات ومطلوب من التدقيق ان يكون قادراً على تقديم التأكيدات المستمرة بشأن المعلومات والعمليات التجارية والرقابة الداخلية. (Flowerday, 2006: 164)
- تقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب (Computer Assisted Audit Techniques: CAATTS)
- تتمثل تقنيات التدقيق المستمر حسب التصنيف الآتي:

المجموعة الأولى. البرامج الحاسوبية وتشمل:

- أ. البرامج الوظيفية ومعالجة البيانات ومهام هذه البرامج غالباً ما يكون (قراءة بيانات الملفات واعداد الملفات) صياغة تقارير التدقيق.
 - ب. برامج المدقق المكتوبة وتستخدم هذه البرامج المعدة من قبل المدققين او المبرمجين الى تنفيذ مهام التدقيق الحاصلة في ظروف خاصة. (المعاضيدي، ٢٠١٥: ٤٥)
 - ج. برامج التدقيق المدمجة، وهذه البرامج التدقيقية جداً مهمة وتستخدم في الحالات الآتية (عرض الصور للمعاملات، متابعة رقابات النظم).
- كما يعتبر اخرون برامج التدقيق المبرمجة بمثابة وحدات البرمجة المتخصصة التي تم ادراجها في نظام الوحدة لتحقيق الهدف من التدقيق المستمر. (Zahid, 2012: 26)
- المجموعة الثانية. التقنيات الشائعة الاستخدام في التدقيق المستمر: إن اهم التقنيات الشائعة الاستخدام في التدقيق المستمر هو (الذكاء الصناعي) الذي يشمل التطبيقات الآتية: (الوكلاء الرقميون، النظم الخبيرة، الشبكات العصبية، وسائل تخزين البيانات واستخراجها، لغة الاعمال المرنة "الموسعة").

المحور الثاني

مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه في تحقيق جودة التدقيق

- قبل التعرض الى مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق لابد من التعرف على وسائل تحقيق جودة التدقيق وحسب اراء مجموعة من الباحثين:
- أ. اعتبر أحدهم بان العوامل الاتية هي المؤثرة في تحقيق جودة التدقيق: (طه، ٢٠١٣: ٣٣)
- التأهيل العلمي والعملية للمدقق.
 - الاخلاقيات المهنية.
 - معايير وبرامج التدقيق على جودة التدقيق.
 - تقنيات المعلومات والاتصالات.
 - دعم حياد واستقلال المدقق.
- ب. بينما اعتبر اخرون العوامل الاتية هي المؤثرة في تحقيق جودة التدقيق: (الساعدي، ٢٠١٣: ٦١)
- جودة التدقيق الداخلي.
 - التخصص في مجال النشاط.
 - سمعة مراقب الحسابات.
 - حجم شركة التدقيق.
 - اجور التدقيق واتعابه.
 - مخاطر التدقيق.
- ان العوامل اعلاه تتفق مع التعريف الاتي لجودة التدقيق بانه اداء عملية التدقيق بكفاءة وفاعلية وفقاً لمعايير التدقيق مع الافصاح عن الاخطاء والمخالفات الجوهرية المكتشفة والعمل على تلبية احتياجات ورغبات مستخدمي القوائم المالية. (برير، ٢٠١٤: ٦)
- وبعد ان تعرفنا على اهم وسائل تحقيق جودة التدقيق يبوب الباحثون اهم التقنيات للتدقيق المستمر والتي تساهم في تحقيق جودة التدقيق الى مجموعتين وبالشكل الآتي:
- اولاً. مجموعة البرامج الرئيسية بمساعدة الحاسوب:**
- تتمثل البرامج الحاسوبية بالآتي: (Blundell, 2007: 22)
- أ. البرامج الوظيفية ومعالجة البيانات.
 - ب. برامج مكتوبة لتدقيق الحسابات في ظروف معينة.
 - ج. برامج التدقيق المدمجة.
- ثانياً. مجموعة التقنيات الشائعة الاستخدام: (المعاضدي، ٢٠١٥: ٤٦-٥٢)**
- إن اهم التقنيات المستخدمة في التدقيق المستمر (الذكاء الصناعي) وتطبيقاته المختلفة والتي تشمل:
- أ. الوكلاء الرسميون.
 - ب. النظم الخبيرة.
 - ج. الشبكات العصبية.
 - د. وسائل تخزين البيانات واستخراجها.
 - هـ. لغة تقارير الاعمال الموسعة (المرنة).
- فضلاً عن بيان اهم المجالات التي تساهم فيها تقنيات التدقيق المستمر في تحقيق جودة التدقيق باعتبارها اتجاه تقني هادف الى تحقيق جودة التدقيق والمتمثلة بالآتي: (احمد، ٢٠١٢: ٢٤-٣٧)

١. تفعيل اجراءات التدقيق والحد من حدوث المخاطر المؤثرة في سبيل تحقيق اعلى جودة ممكنة امنة.
 ٢. تضيق فجوة التوقع في التدقيق.
 ٣. زيادة موثوقية ومصداقية تقارير التدقيق.
 ٤. زيادة فاعلية اداء التدقيق بما يسهم في ضبط مخاطره والحد منها.
- وفي هذا المجال يتمثل مجال مساهمة تقنية المعلومات في تحقيق جودة التدقيق يضيف البعض الى تلك المساهمات الشائعة المساهمات الآتية: (Tank, Klean, 2011: 41)
- مجال استخدام الادلة الالكترونية.
 - مجال تحقيق امن البيانات والمعلومات.
 - مجال تحقيق سلامة المعلومات.
 - مجال التشغيل الالكتروني.

المحور الثالث

مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر في النهوض بمستوى اداء المدقق

تتخصر مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر في النهوض بمستوى أداء المدققين بالنواحي الآتية:

أولاً. تفعيل المعرفة التقنية للمدقق في مجالات التعليم والتأهيل والتدريب والاخلاقيات المهنية. ثانياً. زيادة اهتمام المدقق والتزامه بالمعايير والتشريعات المهنية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات. ثالثاً. زيادة مقدرته في تقييم وتحليل مخاطر التدقيق الناجمة والموجهة لمهنة تدقيق الحسابات في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

رابعاً. زيادة فهمه وادراكه لعدة نواحي مهمة في التدقيق:

١. ادلة الاثبات الالكترونية.
٢. التحديد الدقيق لمسار التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات.
٣. التعرف على الخدمات الجديدة للتدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات.
٤. بيان أثر امن المعلومات عند استخدام تقنيات التدقيق.
٥. متابعة التقارير المنشورة للتدقيق.
٦. تحليل المعاملات والرقابة الداخلية.

أولاً. تفعيل المعرفة التقنية للمدقق في مجالات التعليم والتأهيل والتدريب والاخلاقيات المهنية:
أ. التعليم والتأهيل والتدريب: لكي يتمكن المدقق من إدراك وفهم البيئة التقنية الحديثة (تقنيات التدقيق المستمر) لابد من ان يكون على مستوى علمي رفيع يؤهله لإنجاز مهامه والتزاماته بصورة صحيحة. (السقا، ٢٠١١: ١٨)

كما أكد اخرون بان تأهيل المدقق علمياً وعملياً وزيادة فاعلية ادائه يتأتى من خلال الاتي: (برير، ٢٠١٤: ١٨)

- امتلاكه الخبرة العالية في مجال تخصصه فضلاً عن تدريبيه المستمر في مجال ادائه لمهامه.
- الالتزام بمعايير التدقيق الدولية فيما يخص متطلبات تأهيله وزيادة خبرته في مجال تخصصه وعند ادائه لمهامه.

- تركيزه على البرامج التعليمية فيما يخص المحاسبة والإدارة والاقتصاد والعلوم الإحصائية وتقنية المعلومات.
- حضوره للندوات والمؤتمرات المتخصصة في مجالي المحاسبة والتدقيق.
- ب. **الإخلاقيات المهنية:** تسهم تقنيات التدقيق المستمر باعتبارها اتجاه تقني معاصر ومدخل مهم لتطوير التدقيق الاعتيادي (التقليدي) في تعزيز الاخلاقيات المهنية باعتبارها الاساس الذي يمكن لمدقق الحسابات من الاستمرار بأداء مهامه بكفاءة وفاعلية طوال حياته.
- ثانياً. زيادة اهتمام المدقق والتزامه بالمعايير والتشريعات المهنية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات: أسهمت تقنيات التدقيق المستمر ببيان مدى التزام المدقق بمعايير التدقيق المهنية واهتمامه بها خصوصاً عند اداء مهامه بالمجالات الآتية:
 - الادلة الالكترونية.
 - استخدام وتشغيل البرامج والحواسيب المتعلقة بتأكيد الثقة بنظم المعلومات والمنشورة على الشبكة الدولية.
- ثالثاً. زيادة مقدرته في تقييم وتحليل مخاطر التدقيق الناجمة والموجهة لمهنة تدقيق الحسابات في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات: حيث تسهم تقنيات التدقيق المستمر في تشخيص أهم المخاطر الناجمة عن تقنية المعلومات والمواجهة للمدقق بما يساعد في النهوض بأدائه^(١).
- رابعاً. زيادة فهمه وادراكه لعدة نواحي مهمة في التدقيق:
 - ان اعتماد تقنيات التدقيق المستمر في تدقيق مختلف الوحدات والجهات الخاضعة له من شأنه المساهمة في زيادة معرفة المدقق (فهمه وادراكه) للجوانب المهمة في التدقيق، وعلى سبيل المثال النواحي الآتية:
 - ادلة الاثبات الالكترونية.
 - تحليل المعاملات وتعزيز فاعلية الرقابة الداخلية.
 - متابعة تقارير التدقيق المنشورة إلكترونياً.
 - التعرف على الخدمات الجديدة للتدقيق.

الاستنتاجات والتوصيات

اولاً. الاستنتاجات

١. يعد ظهور التدقيق المستمر كاتجاه تقني ومدخل معاصر هادف الى تطوير التدقيق الاعتيادي (التقليدي) باعتماد تقنية المعلومات.
٢. يساعد التدقيق المستمر في تحقيق الاتي:
 - زيادة جودة المعلومات المحاسبية المنشورة.
 - تحديد كفاءة وفاعلية نظم المحاسبة الفورية.
 - التحقيق من مصداقية البيانات المالية المنشورة وموضوعيتها.
 - اتباع المعلومات التي يمكن الاعتماد عليها عند اتخاذ القرارات المستقبلية.
 - تقليل الوقت المبذول على العمليات الكتابية والحسابية.

(١) للتعرف على المزيد فيما يتعلق بهذا الجانب يمكن الرجوع إلى: (أحمد، ٢٠١٢: ٥٨-٦٨).

٣. يسهم التدقيق المستمر في تحقيق ضمان اكتشاف الامور الشاذة وتقليل حالات التلاعب والتزوير والممارسات غير القانونية.
٤. تتمثل تقنيات ونماذج التدقيق المستمر بالآتي:
أولاً. التقنيات وتشمل مجموعتين هما:
- البرامج الحاسوبية المتضمنة الاتي: (البرامج الوظيفية ومعالجة البيانات، برامج المدقق المكتوبة، برامج التدقيق المدمجة).
- البرامج الشائعة الاستخدام (الذكاء الصناعي) وتشمل التطبيقات الاتية: (الوكلاء الرقميون، وسائل تخزين البيانات واستخداماتها، النظم الخبيرة، لغة الاعمال المرنة "الموسعة").
ثانياً. النماذج وتشمل:
- نموذج العمليات (CAPS).
- نموذج تجميع البيانات المتخصصة والاختبارات القياسية.
- نموذج التدقيق المستمر والمتابعة المستمرة لتقديم تأكيدات مستمرة.
- نموذج الالتزام بعقد الدين.
٥. تتمثل مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه في تحقيق جودة التدقيق.
٦. تتمثل مجالات مساهمة تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه في النهوض بمستوى اداء المدقق.

ثانياً. التوصيات

١. ضرورة اشراك المدققين بدورات تعريفية مكثفة للنهوض على الية عمل تقنيات التدقيق المستمر ونماذجه عند ممارستهم المتعلقة بتقنية المعلومات.
٢. ضرورة تفعيل اداء المدقق باعتماد التدقيق المستمر وتقنياته.
٣. ضرورة عقد ندوات تعريفية بالتدقيق المستمر (طبيعته، استخداماته، تقنياته).
٤. ضرورة اصدار كتيب تعريفي عن اهم اساليب ونماذج وتقنيات التدقيق المستمر يقدم لمختلف الوحدات الاقتصادية والمعاهد والجامعات التجارية والادارية.
٥. ضرورة الاستمرار بتشجيع تطبيق هذا النوع من التدقيق كونه يمثل اتجاه تقني هام في تقليص الوقت والجهد المبذول من قبل المدقق فضلا عن انه يضيف قيمة متزايدة الى التدقيق والمستفيدين من التقارير المالية.

المصادر:

المصادر العربية:

١. المعاضيدي، ظفر حكمت نايف، (٢٠١٥)، دور التدقيق المستمر في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية/ دراسة استطلاعية لأراء عينة من مراقبي الحسابات، رسالة ماجستير محاسبة غير منشورة، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة الموصل.
٢. دنون، الاء عبدالواحد، (٢٠١٦)، ممارسة التدقيق المستمر وفقاً لأنموذج القبول التكنولوجي/ دراسة تحليلية لعينة من مكاتب التدقيق في العراق، بحث منشور في مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، جامعة بغداد، العدد ٩٢، المجلد ٢٢.

٣. ياسين، منال عبدالرحمن، (٢٠١٦)، خدمات التأكيد والتدقيق المستمر ومتطلبات تحسир فجوة التوقعات في بيئة التجارة الالكترونية)، مجلة الادارة والاقتصاد، جامعة بغداد، الكلية التقنية الإدارية، العدد ١٠٧.
٤. الابراهيم، ديالا جهاد، (٢٠١٣)، دور مدخل التدقيق المستمر في تعزيز ملاءمة التقارير المالية الالكترونية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة دمشق، كلية الادارة والاقتصاد، قسم المحاسبة.
٥. صونية، زاهر، (٢٠١٣)، المراقبة المستمرة لحوكمة المؤسسات في ظل التجارة الالكترونية، مجلة ابحاث اقتصادية وادارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، العدد ١٤.
٦. طه، الاء عبدالواحد ذنون، (٢٠١٣)، جودة التدقيق في اطار استخدام نموذج ادارة المعرفة، نموذج مقترح لبيئة العمل العراقية، اطروحة دكتوراه محاسبة غير منشورة، جامعة الموصل، كلية الادارة والاقتصاد، العراق.
٧. احمد، منهل مجيد، (٢٠١٢)، اعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في إطار تكنولوجيا المعلومات/دراسة استطلاعية لبيان اراء عينة مختارة من مراقبي الحسابات في العراق، اطروحة دكتوراه محاسبة غير منشورة، جامعة سانت كلمنتس العالمية، فرع الموصل.
٨. برير، احمد، (٢٠١٤)، جودة المراجعة مدخلاً لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات/حالة الجزائر، رسالة ماجستير علوم تجارية، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، قسم العلوم التجارية، الجزائر.
٩. خصاونة، ريم، (٢٠١٠)، تقييم اجراءات الرقابة الداخلية في ضوء تطبيق الحكومة الالكترونية، مجلة النجاح للأبحاث والعلوم الانسانية، المجلد ٣٤، العدد ٩، جامعة العلوم التطبيقية، الاردن.
١٠. زيدان، رشا، (٢٠٠٨)، دور استراتيجية تخفيض تكلفة المراجعة في الطلب على المراجعة المباشرة المستمرة، رسالة ماجستير في مراجعة الحسابات، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة دمشق.
١١. نور، احمد محمد؛ عبيد، حميد احمد؛ شحاتة، السيد شحاته، (٢٠٠٧)، مراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الاسكندرية.
١٢. الساعدي، حكيم محمود، (٢٠١٣)، استخدام قانون بتفور في ادارة الارباح وانعكاساته على جودة التدقيق، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة بغداد.
١٣. السقا، زياد هاشم، (٢٠١١)، الدور المتغير لاختصاصي المعلومات المحاسبية في ظل ادارة المعرفة وبيئة التقنيات الحديثة، المؤتمر ١٧، الجمعية المتخصصة، عمان.

المصادر الأجنبية:

1. Flowerday, Stephe, (2006), Restoring Trust By Verifying Information Integrity Through Continues Audit Doctor Thesis in Information Technology, Nelson Mandela Metropolitan University.
2. Thnk, K .H. (Koen) Klein, (2011), "Continuous Audit/Continuous Monitoring In a Broader Perspective The Performance Management Potential of CA & CM", M.sc Thesis ,University Of Twente.
3. W. Blundell. Adrian, (2007), Continuous Auditing Technologies and Models. M.sc, Thesis in Information Technology, Nelson Mandela Metropolitan University.

4. Zahid, Atif Hasan, (2012), "Towards a Continuous Process Auditing Framework (Case Study in Healthcare Auditing and Decision Support - Infection Regime Control Survey", M.sc Thesis .University Of Windsor Canada.
5. Chan, David Y., Vasarhelyi, Miklos A., (2011), Innovation and Practice of Continuous Auditing", International Journal of Accounting Information System Vol. 12, p.152-160, USA.
6. Kayahan, TUM, (2013), "Continuous Audit: From the Concept Toowards the Implementation", International Journal of Business and Social Research (IJBSR) Vol. 3, No. 6, pp1-4.
7. Woodroof & Seacy, Jon, Dewayne, (2001), "Continuous Audit Implication of Internet Technology: Triggering Agents over the Web in the domain of Debt Covenant Compliance", International Conference on System Sciences, IEEE.
8. Coder, David, (2005), Continuous Auditing Implication for Assurance, and Risk Assessment, the Institute of Institute of Internal Auditors, U.S.A.