

مستوى الإفصاح المالي الإلكتروني للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية

عبد المجيد عبد الرحيم علي العجب

جامعة الملك خالد، المملكة العربية السعودية قسم المحاسبة

مستخلص:

يهدف هذا البحث إلى تقييم مستوى الإفصاح المالي الإلكتروني للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية في أكتوبر 2016م، وقد أوضحت النتائج أن 32 شركة (51.6%) من أصل 62 شركة لها مواقع إلكترونية منها 17 شركة (53.1%) تعرض معلومات إلكترونية على مواقعها، وجاء مستوى الإفصاح المالي للشركات بنسبة (39%) مما يشير إلى ضعف مستوى الإفصاح الإلكتروني للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية. ويمثل هذا البحث إضافة إلى الكتابات الموجودة عن الإفصاح المالي الإلكتروني من خلال تسليط الضوء على ممارسة الإفصاح المالي الإلكتروني في السودان.

الكلمات المفتاحية: التقارير المالية، الإفصاح المالي، المواقع الإلكترونية، الشركات المسجلة، السودان.

Abstract

This paper examines the level of electronic financial disclosure on the internet by companies listed on Khartoum Stock Exchange as of October 2016. A total of 62 companies listed on the Khartoum Stock Exchange were investigated to ascertain whether they engage in internet financial reporting or not. The results show that 32 companies (51.6% have active websites. Of these companies, 17 (53.1%) disclosed financial information on the internet, But the overall percentage of internet financial disclosure was only (39%). This paper and research adds to existing body of literature on online corporate reporting studies by exploring online corporate reporting practices of Sudan.

Keywords: Internet Financial Reporting, Financial Disclosure, Corporate Websites, Listed Companies, Sudan.

1.1 المقدمة:

شهدت العقود الأخيرة تطورات متسارعة في مجال تكنولوجيا المعلومات، وخاصة في مجال الحاسب والإنترنت، وأثر ذلك بشكل كبير على الممارسات المحاسبية حيث تغيرت الطريقة التقليدية لتقديم المعلومات لأصحاب المصلحة، وأصبحت الشركات قادرة على توصيل معلوماتها بشكل فوري للمستخدمين. أخذ الأدب المحاسبي الذي يبحث في الإفصاح المالي الإلكتروني في الازدياد وأصبح محل اهتمام الباحثين حول العالم، وأجريت العديد من الدراسات في هذا المجال سواء كانت بحوثاً استكشافية لمعرفة مستوى الإفصاح الإلكتروني أو لمعرفة العوامل التي تؤثر في الإفصاح المالي الإلكتروني. وبالرغم من أهمية موضوع الإفصاح المالي الإلكتروني إلا أنه لم يتم بحث هذا الموضوع - حسب علم الباحث - في السودان، وهذا البحث حول مستوى الإفصاح المالي الإلكتروني للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

1.2 مشكلة الدراسة: بالرغم من ازدياد أهمية نشر التقارير المالية عبر الإنترنت وقيام العديد من الباحثين في الكثير من الدول ببحث هذا الموضوع إلا أنه لم يحظ بالبحث في السودان حسب علم الباحث. وفي ضوء ذلك تمت صياغة مشكلة الدراسة في الأسئلة التالية:

1- هل للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية مواقع إلكترونية على الإنترنت؟
2- هل تقوم الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية بعرض معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية؟

2- ما هو محتوى المعلومات المالية الإلكترونية للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية؟
1.3 أهمية الدراسة: تأتي أهمية الدراسة من أهمية التقارير المالية الإلكترونية كوسيلة لتوصيل المعلومات لأصحاب المصلحة في الوقت المناسب، وعدم تناوله من قِبَل الباحثين في السودان حسب علم الباحث.

1.4 أهداف البحث: الهدف الرئيس لهذا البحث دراسة مدى استخدام الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية للإنترنت في نشر تقاريرها المالية، وبجانب هذا الهدف سيتم بحث النقاط التالية: تحديد مدى توافر المواقع الإلكترونية للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، وتحليل محتوى التقارير المالية الإلكترونية للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، واستخلاص النتائج وتقديم التوصيات.

1.5 فروض الدراسة:

1- ضعف نسبة المواقع الإلكترونية لدى الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
2- انخفاض مستوى الإفصاح الإلكتروني لدى الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.
3- تفاوت مستوى الإفصاح الإلكتروني للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

1.6 منهج الدراسة: استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، التاريخي، والاستقرائي لملاءمتها لأهداف البحث.
2. الدراسات السابقة:

تعددت الدراسات التي تناولت التقارير المالية الإلكترونية، فهناك دراسات وصفية تفسيرية ركزت على استخدام الإنترنت لنشر التقارير المالية في بعض الدول، ووجود التقارير المالية الإلكترونية في هذه الدول من عدمه، ودراسات أخرى توسعت في موضوع التقارير المالية الإلكترونية وقامت بتحليل العوامل المؤثرة في قيام الشركات بالإفصاح المالي الإلكتروني (رنا 2011م).

وتتناول هنا الدراسات الوصفية التفسيرية التي ركزت على استخدام الإنترنت لنشر التقارير المالية في بعض الدول ووجود التقارير المالية الإلكترونية في هذه الدول من عدمه، ومحتوى التقارير المالية الإلكترونية والتي محل هذا البحث.

دراسة (Petrvavick and Gillett 1996): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية عبر الإنترنت، وذلك باختيار عينة مكونة من 150 شركة من شركات Fortune 500، وتوصلت الدراسة إلى أن 103 شركات فقط لها مواقع إلكترونية، منها 34 شركة تقوم بنشر معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Ashbaugh, et al 1999): تناولت هذه الدراسة فحص مدى استخدام الشركات الأمريكية للتقرير المالي الإلكتروني؛ وذلك من خلال عينة مكونة من 290 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 253 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 177 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Gowthorpe and Amat 1999): تناولت هذه الدراسة مدى استجابة الشركات الإسبانية للنشر الإلكتروني للتقارير المالية، وذلك باختيار عينة مكونة من 379 شركة مسجلة في بورصة مدريد، وتوصلت الدراسة إلى أن 70 شركة فقط لها مواقع إلكترونية، منها 34 شركة تقوم بنشر معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Lymer, et al 1999): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية عبر الإنترنت، وذلك باختيار عينة مكونة من 660 شركة اختيرت من 22 دولة، وتوصلت الدراسة إلى أن 86% منها لها مواقع إلكترونية، منها 62% تقوم بنشر معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (محمد 2000): تناولت هذه الدراسة تقييم مدى استخدام التقرير المالي الإلكتروني على شبكة الإنترنت من جانب القطاع المصرفي المصري؛ وذلك من خلال ما تعرضه هذه البنوك على مواقعها الإلكترونية، وتوصلت الدراسة إلى قلة عدد البنوك التي لها مواقع إلكترونية، وتزايد الطلب على التقرير المالي الإلكتروني.

دراسة (Marston 2003): تناولت هذه الدراسة مستوى الإفصاح المالي الإلكتروني من قبل الشركات اليابانية؛ من خلال عينة مكونة من 99 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 78 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 68 شركة تفصح عن معلوماتها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (تبييه 2004م): تناولت هذه الدراسة نشر التقارير المالية للشركات السعودية على الإنترنت؛ من خلال الشركات المسجلة أسهمها في السوق المالي السعودي والبالغة 69 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 27 شركة لها مواقع إلكترونية، منها 10 شركات تنشر معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Luokas2006): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية الإلكترونية للشركات اليونانية؛ وذلك من خلال عينة مكونة من 141 شركة مسجلة في بورصة أثينا، وتوصلت الدراسة إلى أن 136 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 121 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Dutta&Bose2007): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية الإلكترونية للشركات في بنغلاديش؛ وذلك من خلال عينة من 268 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 104 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 64 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Khan,etal 2007): تناولت هذه الدراسة نشر التقارير المالية للشركات السعودية على الإنترنت؛ من خلال الشركات المسجلة أسهمها في السوق المالي السعودي والبالغة 84 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 66 شركة لها مواقع إلكترونية، منها 39 شركة تنشر معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (AL- HrootandAbed Alhtaibat 2008): تناولت هذه الدراسة مدى استخدام الإنترنت وسيلة للإفصاح من قبل الشركات الأردني؛ من خلال عينة مكونة من 215 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 76 شركة لها مواقع إلكترونية، وبلغ المتوسط الحسابي للإفصاح المالي لهذه الشركات 63%.

دراسة (Ehab 2008): تناولت هذه الدراسة مدى استخدام الشركات البحرينية للتقارير المالية الإلكترونية؛ وذلك من خلال 49 شركة مسجلة في بورصة البحرين، وتوصلت الدراسة إلى أن 40 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 27 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Mohammed 2009): تناولت هذه الدراسة مدى استخدام وتنوع الممارسات المرتبطة بالتقارير المالية عبر الإنترنت؛ وذلك من خلال عينة مكونة من 43 شركة مسجلة في سوق الدوحة للأوراق المالية، وتوصلت الدراسة إلى أن 39 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 28 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Yusuf 2013): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية الإلكترونية للشركات النيجيرية؛ وذلك من خلال عينة مكونة من 191 شركة مسجلة في البورصة النيجيرية، وتوصلت الدراسة إلى أن 144 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 96 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية!

دراسة (Elhelaly&Ehab 2104): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية الإلكترونية للشركات المصرية؛ وذلك من خلال عينة مكونة من 100 شركة مسجلة في البورصة المصرية، وتوصلت الدراسة إلى أن 35 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 29 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

دراسة (Kuruppu et al,2015): تناولت هذه الدراسة التقارير المالية الإلكترونية للشركات السريلانكية؛ وذلك من خلال الشركات المسجلة في سوق كولومبو للأوراق المالية وعددها 244 شركة، وتوصلت الدراسة إلى أن 145 شركة لديها مواقع إلكترونية، منها 63 شركة تنشر قوائمها المالية على مواقعها الإلكترونية.

نشأة التقارير المالية الإلكترونية: في بداية التسعينيات عدد قليل من الشركات وخاصة شركة IBM استخدمت CD-ROMS في توزيع البيانات المالية المطبوعة وكذلك ملفات الوسائط المتعددة؛ مثل ملفات الفيديو، وحددت لجنة معايير المحاسبة الدولية مستويات تطور التقارير المالية عبر الإنترنت في ثلاث مراحل وهي، (Lymer, et al, 1999):

المرحلة الأولى: في هذه المرحلة تم استخدام الإنترنت وسيلة لعرض التقارير المالية في صيغة (PDF)، و (HTML)، وتميزت هذه المرحلة بقلّة عدد الشركات التي تمتلك مواقع إلكترونية مع عدم انتظامها في عرض معلوماتها إلكترونياً.

المرحلة الثانية: في هذه المرحلة زاد عدد الشركات التي لها مواقع إلكترونية؛ حيث أصبحت الشركات تستخدم مواقعها في نشر تقاريرها المالية وخاصة المطبوعة منها.

المرحلة الثالثة: تميزت هذه المرحلة بازدياد المعلومات المالية وغير المالية التي تعرض على الإنترنت، كما تميزت باستخدام الشركات لأساليب متطورة في نشر المعلومات المالية في مواقعها الإلكترونية.

مفهوم التقارير المالية الإلكترونية: عرف مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB 2000) التقرير المالي الإلكتروني بأنه نشر البيانات المالية للشركات عبر الإنترنت. ووفقاً لـ (Ashbaugh, et al 1999) فإنه يمكن اعتبار الشركة مطبقة للتقارير المالية الإلكترونية إذا كان لديها موقع إلكتروني يحتوي على الأقل ما يلي:

- 1- التقارير المالية السنوية سواء كانت كاملة أو جزءاً منها.
- 2- التقارير المالية ربع السنوية.
- 3- أي محتوى إضافي.

أسلوب عرض ومستوى التقارير المالية الإلكترونية: ووفقاً لـ (FASB2000) تقوم الشركات بعرض المعلومات المالية عبر مواقعها الإلكترونية إما عن طريق:

- عرض المعلومات المطبوعة ورقياً بدون أي تغيير باستخدام صيغة (PDF)، و (HTML)، أو
 - استخدام تقنيات أخرى (طرق العرض المتحركة).
- وفيما يتعلق بمستويات التقارير المالية الإلكترونية، قام مجلس معايير المحاسبة المالية بتقسيمها إلى المستويات التالية:

المستوى الأول: شركات لا تنشر أي تقارير مالية إلكترونية.
المستوى الثاني: شركات تنشر جزءاً من التقارير المالية الورقية إلكترونياً.
المستوى الثالث: شركات تنشر نفس التقارير المالية الورقية إلكترونياً.
المستوى الرابع: شركات تنشر معلومات مالية إلكترونية بالإضافة إلى معلومات أخرى غير المعلومات الورقية.
دوافع (فوائد) النشر المالي الإلكتروني: تتمثل دوافع الشركات في توفير معلومات مالية عبر الإنترنت في التالي (Lymer, et al1999):

- 1- تخفيض تكلفة ووقت نشر المعلومات.
- 2- التواصل مع العملاء غير المعروفين.
- 3- إكمال ممارسات الإفصاح التقليدي (الورقي).
- 4- زيادة كمية ونوعية المعلومات المفصح عنها.
- 5- تحسين إمكانية الوصول إلى المستثمرين المحتملين.
- 6- تحسين صورة (سمعة) الشركة.
- 7- تمكين المستثمرين من اتخاذ قرارات أفضل.
- 8- تقييم المخاطر بدقة.

القيود على التقارير المالية الإلكترونية: هنالك عدد من العوامل تحد من استخدام التقارير المالية الإلكترونية تتمثل في التالي (الخيال 2009):

- 1- زيادة التكاليف التي تتحملها الشركة نتيجة للنشر الإلكتروني للمعلومات المالية.
- 2- صعوبة ضمان حماية الخصوصية، والخوف من المخاطر التي قد تفقد الشركة منافستها في السوق.

- 3- تهديدات الفيروسات الإلكترونية.
4- قد تعرض التقارير المالية بلغة غير مفهومة للمستخدمين.
5- الكم الهائل من المعلومات التي يتم نشرها والتي قد تكون ليست ضرورية للمستخدمين.
4. الدراسة التطبيقية
4.1 مجتمع البحث: تكون مجتمع البحث من جميع الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية وعددها (62) شركة وقت إجراء الدراسة في أكتوبر 2016م، موزعة على عدد من القطاعات. ويوضح الجدول رقم (1) الشركات والقطاعات التي تنتمي إليها.

جدول (1) القطاعات والشركات التي تنتمي إليها

القطاعات	البنوك	التأمين	التجاري	الصناعي	الاستثمار	الزراعي	الاتصالات	الوساطة	الصكوك	المجموع
العدد	24	6	6	2	11	3	4	5	1	62
النسبة	38.7%	9.7%	9.7%	3.2%	17.7%	4.8%	6.5%	8.1%	1.6%	100%

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية.

4.2 جمع البيانات:

- تم جمع المعلومات في الفترة من يناير العام 2016م إلى أكتوبر 2016م وفقاً للمراحل التالية:
1- تحديد مواقع هذه الشركات على الإنترنت عن طريق محرك البحث (Google) وذلك لعدم توفر روابط لهذه الشركات على موقع سوق الخرطوم للأوراق المالية.
2- تحديد وسيلة لقياس مستوى الإفصاح الإلكتروني في التقارير المالية للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، وذلك بعمل نموذج للإفصاح مكون من (8) بنود لقياس محتوى المعلومات المالية على المواقع الإلكترونية للشركات.
3- تفرغ ما جاء في التقارير المالية للشركات من مواقعها على الإنترنت، حيث تم منح الشركة التي تقوم بالإفصاح عن معلومات مالية على موقعها الإلكتروني الرقم (1) والشركات التي لا تفصح الرقم (0).

4.3 تحليل البيانات واختبار فروض البحث:

لتحقيق أهداف البحث واختبار فرضياته تم تحليل بيانات البحث التي تم جمعها باستخدام برنامج MS Excel وبرنامج SPSS، لاستخراج المتوسطات الحسابية والنسب المختلفة لمعرفة مستوى الإفصاح الإلكتروني لدى الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية. وفيما يلي نتيجة تحليل البيانات واختبار الفروض:
أولاً: المواقع الإلكترونية للشركات: يوضح الجدول رقم (2) أن 32 شركة بنسبة (51.6%) لها مواقع إلكترونية، ويشير ذلك إلى انخفاض عدد الشركات التي لها مواقع إلكترونية في وقت تزايد فيه استخدام الإنترنت في كافة المجالات مما يؤكد صحة الفرض الأول (ضعف نسبة المواقع الإلكترونية لدى الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية).

جدول (2) المواقع الإلكترونية للشركات

القطاعات	البنوك	التأمين	التجاري	الصناعي	الاستثمار	الزراعي	الاتصالات	الوساطة	الصكوك	المجموع
العدد	24	6	6	2	11	3	4	5	1	62
لها مواقع إلكترونية	22	3	1	0	3	1	1	1	0	32
النسبة	35.5%	4.8%	1.6%	0%	4.8%	1.6%	1.6%	1.6%	0%	51.6%

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية.

ثانياً: المعلومات المالية الإلكترونية:

جدول (3) المعلومات المالية الإلكترونية

القطاعات	البنوك	التأمين	التجاري	الصناعي	الاستثمار	الزراعي	الاتصالات	الوساطة	الصكوك	المجموع
لها مواقع إلكترونية	22	3	1	0	3	1	1	1	0	32
لها معلومات مالية	15	0	1	0	0	0	1	0	0	17
النسبة	46.9%	0%	3.1%	0%	0%	0%	3.1%	0%	0%	53.1%

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية.

يوضح الجدول رقم (3) أنه من 32 شركة لها مواقع إلكترونية، هنالك 17 شركة بنسبة (53.1%) تنشر معلوماتها المالية في مواقعها الإلكترونية، وتنتمي هذه الشركات إلى قطاع البنوك بنسبة (46.9%)، والقطاع التجاري بنسبة (3.1%)، وقطاع الاتصالات بنسبة (3.1%).
ثالثاً: نوعية المعلومات المالية الإلكترونية:

جدول (4) نوعية المعلومات المالية الإلكترونية

البيان	قائمة المركز المالي	قائمة الدخل	قائمة التدفقات النقدية	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	إيضاحات حول القوائم المالية	تقرير المراجع	تقارير مالية ربع سنوية	سعر السهم
العدد	17	17	17	17	16	16	0	0
النسبة	%53	%53	%53	%53	%50	%50	0	0

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية.

يوضح الجدول رقم (4) أن هنالك 17 شركة وبنسبة (53% من 32 شركة) تفصح عن قائمة المركز المالي، وعدد 17 شركة وبنسبة (53% من 32 شركة) تفصح عن قائمة الدخل، وعدد 17 شركة وبنسبة (53% من 32 شركة) تفصح عن قائمة التدفقات النقدية، وعدد 17 شركة وبنسبة (53% من 32 شركة) تفصح عن قائمة التغيرات في حقوق الملكية، وعدد 16 شركة وبنسبة (50% من 32 شركة) تفصح عن إيضاحات حول القوائم المالية، وعدد 16 شركة وبنسبة (50% من 32 شركة) تفصح عن تقرير المراجع، ولا توجد شركة تفصح عن تقارير مالية دورية (ربع سنوية)، ومعلومات عن سعر السهم.

جدول (5) التحليل الإحصائي الوصفي

البيان	عدد الشركات	الوسط الحسابي	نسبة الإفصاح	نسبة عدم الإفصاح	أعلى	أدنى
العدد	32	0.4	%39	%61	6 (%75)	0 (%)

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية.

ويتضح من الجدول رقم (5) التحليل الوصفي الإحصائي لبيانات 32 شركة. حيث جاء الوسط الحساب لإفصاح الشركات عن بنود نموذج الإفصاح (0.4)، وبلغت نسبة إفصاح الشركات عن جميع البنود بلغت (39%)، وكذلك بلغت نسبة عدم إفصاح الشركات عن بنود نموذج الإفصاح (61%)، وهذا يدل على تدني مستوى الإفصاح الإلكتروني لدى الشركات، مما يؤكد صحة الفرض الثاني (انخفاض مستوى الإفصاح الإلكتروني لدى الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية). وتراوح إفصاح الشركات عن بنود نموذج الإفصاح بين (0) بنسبة (0%) إلى (6) بنود بنسبة (75%)، وهذا يدل على التفاوت في مستوى الإفصاح الإلكتروني بين الشركات، مما يؤكد صحة الفرض الثالث (تفاوت مستوى الإفصاح الإلكتروني للشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية).

النتائج:

- 1- إن عدد كبيراً من الشركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية ليس لديها مواقع إلكترونية.
- 2- محدودية استخدام الإنترنت في عرض المعلومات المالية، وهنالك 17 شركة من 62 شركة من الشركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية تعرض معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.
- 3- انخفاض مستوى الإفصاح المالي الإلكتروني لدى الشركات المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية حيث بلغت نسبة الإفصاح عن بنود نموذج الإفصاح (39%).
- 4- تمثل شركات قطاع البنوك نسبة كبيرة من الشركات التي لها مواقع إلكترونية (35.5%) من النسبة الإجمالية للشركات التي لها مواقع إلكترونية (51.6%).
- 5- تمثل شركات قطاع البنوك نسبة كبيرة من الشركات التي تعرض معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية (46.9%) من النسبة الإجمالية للشركات التي تعرض معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية (53.1%).
- 6- الشركات التي تمثل القطاع الصناعي وقطاع الصكوك ليس لها مواقع إلكترونية.
- 7- الشركات التي تمثل قطاعات التأمين، الصناعي، الاستثمار، الزراعي، الوساطة المالية، والصكوك والتي لبعضها مواقع إلكترونية لا تعرض معلومات مالية على مواقعها الإلكترونية.

التوصيات:

- 1- ضرورة قيام الشركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية بإنشاء مواقع إلكترونية.
- 2- ضرورة إلزام سوق الخرطوم للأوراق المالية الشركات المسجلة بالإفصاح المالي على مواقعها الإلكترونية.
- 3- الحاجة إلى إصدار معيار محاسبي ينظم عملية التقارير المالية الإلكترونية.
- 4- ضرورة قيام الباحثين في السودان بالقيام بالمزيد من البحوث حول موضوع الإفصاح المالي الإلكتروني.

المراجع:

- (1) بخيت، رنا جاب الله عبد الفضيل، دراسة مرجعية عن محددات وآثار التقرير المالي الإلكتروني، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، مصر، العدد 1، 2001م.
- (2) البر، نبيه عبد الرحمن، نشر التقارير المالية للشركات السعودية على الإنترنت، مجلة الدراسات المالية والتجارية (العلوم الإدارية) العدد الأول، (القاهرة: جامعة القاهرة- كلية التجارة بني سويف، مارس 2004م).
- (3) توفيق، محمد شريف، التقرير المالي الإلكتروني على شبكة الإنترنت وتقييم جهود تنظيمه- دراسة اختبارية للمتغيرات المؤثرة في القطاع المصرفي، المجلة العلمية لكلية التجارة، العدد 26، (القاهرة: جامعة الأزهر- كلية التجارة، يناير 2006م).
- (4) الخيال، توفيق عبد المحسن، العوامل المؤثرة في نشر التقارير المالية للشركات المساهمة السعودية عبر الإنترنت، مجلة جامعة الملك عبد العزيز: الاقتصاد والإدارة، المجلد 23، العدد الأول 2، 2009م.
- (1) Al-Hroot, Y. & AbedAlhtaibat, Z., (2008), "The Extent of Internet Financial Disclosure: A Case Study of Jordanian Companies", Mutah Lil-Buhuth wad-Dirasat, Humanities and Social Sciences, Vol, 23, No 5.
- (2) Ashbaugh et al, (1999), "Corporate Reporting on the Internet", Accounting Horizons, Vol. 13, No.3.
- (3) Dutta, P. & Bose, S., (2007), "Web-based Corporate Reporting in Bangladesh: An Exploratory Study", Online at <http://mpa.ub.uni-muenchen.de/7915/>
- (4) Ehab, M. & Peter, O., (2008), "A survey of Internet Financial Reporting in Bahrain", Studies in Business and Economics, Vol. 14, No. 1.
- (5) Elhelaly, M. & Ehab, M., (2014), "A survey of Internet Financial Reporting in Egypt", International Journal of Accounting and Financial Reporting, Vol. 4, No. 1.
- (6) FASB, (2000), Business Reporting on the internet: Electronic Distribution of Business Reporting Information, <http://www.fasb.org>.
- (7) Gowthorpe, C. & Amat, O., (1999), "External Reporting of Accounting and Financial Information via the Internet in Spain", European Accounting Review, Vol, 8, No 2.
- (8) Khan, et al. (2007), "Internet Financial Reporting by Saudi Listed Companies", The Journal of Muamalat & Islamic Finance Research. Vol. 4, No. 1.
- (9) Kuruppu et al, (2015), "Internet Financial Reporting and Disclosure practices of publicly traded Corporations: Evidence from Srilanka", Accounting and Taxation, Vol. 7, No. 1. Pp 75-91.
- (10) Luokas, S. & John, M., (2006), "Internet Corporate Reporting in Greece", European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences, Issue 7.
- (11) Lymber, et al, (1999), "Business Reporting on the internet", IASC Report.
- (12) Marston, C., (2003), "Financial Reporting on the Internet by Leading Japanese Companies", Corporate Communications: An International Journal, Vol. 8, No. 1.
- (13) Mohammed H. Al-Moghawli, "A survey of Internet Financial Reporting In Qatar", Journal of Economic & Administrative Sciences, Vol. 25, No 1, June 2009.
- (14) Petravick, S, & Gillett, J., (1996), "Financial Reporting on the World Wide Web", Management Accounting, 78 (1).
- (15) Yusuf, I., (2013), "Internet corporate financial reporting - a study of quoted Nigerian companies", African J. Accounting, Auditing and Finance, Vol. 2, No. 3.