

الآية

قال تعالى: (الَّذِينَ يُفِقُونَ أَمْوَالَهُمْ بِاللَّيْلِ وَالنَّهَارِ
سِرًّا وَعَلَانِيَةً فَلَهُمْ أَجْرُهُمْ عِنْدَ رَبِّهِمْ وَلَا خَوْفٌ
عَلَيْهِمْ وَلَا هُمْ يَحْزَنُونَ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية (274)

الإهداء

إلي.. والدي..

ووالدتي..

أمد الله في عمريهما..

إلي كل طالب علم

أهدي ... جهدي هذا

ملخص الدراسة

تهدف هذه الدراسة لتبيان مفهوم المخزون السلعي عند تحديد وعاء زكاة الشركات وعكس دور الفكر المحاسبي الإسلامي في تقويم المخزون السلعي ومدى مساهمة الفكر المحاسبي التقليدي في تقويم المخزون السلعي وتطبيق أسس التحقق من صحته.

أتبع الباحث المنهج الأستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض، والمنهج الإستقرائي لإختبار مدى صحة الفروض، والمنهج الوصفي لتحديد الأسس والقواعد التي يتم بها تقويم المخزون السلعي عند تحديد وعاء زكاة الشركات ، وموقف ديوان الزكاة من ذلك التقويم، خدمة لأهداف البحث قام الباحث بإختبار مدى صحة الفروض التالية:

1. تقويم المخزون السلعي بالتكلفة التاريخية لا يتوافق مع الفكر المحاسبي الإسلامي الذي ينادي بتقويمه بالقيم الجارية لتحديد وعاء زكاة الشركات.

2. الفكر المحاسبي الإسلامي له فضل السبق في إستخدام محاسبة القيم الجارية.

3. يساهم الفكر المحاسبي التقليدي بوضع الأسس والقواعد التي تمكن ديوان الزكاة من تقويم المخزون السلعي عند تحديد وعاء زكاة الشركات.

خرجت الدراسة بالنتائج التالية:

1. الفكر المحاسبي الإسلامي له فضل السبق في تقويم المخزون السلعي بالقيم الجارية.

2. تقويم المخزون السلعي بالتكلفة التاريخية لا يتوافق مع وجهة النظر الإسلامية.

3. تنخفض نسبة فرق المخزون السلعي بالمخصصات عند إستخدام صافي الربح بعد المخصصات.

4. يؤثر المخزون تام الصنع فقط على فرق المخزون السلعي في المنشآت الصناعية.

5. يمكن الإستفادة من الفكر المحاسبي التقليدي في تطبيق التقويم بالقيم الجارية.

6. يمكن أن يساهم الفكر المحاسبي التقليدي في التحقق من المخزون السلعي لتحديد وعاء الزكاة.

يوصي الباحث بالتوصيات التالية:

1. التثقيف الإعلامي لشعيرة الزكاة بتوضيح دورها التكافلي والتنموي ومكانتها الدينية للمكلف بدفع الزكاة.

2. تكثيف الإجهاد الفقهي والمحاسبي لوضع الحلول المناسبة لتقويم المخزون بالقيم الجارية.

3. توفير كشوفات سنوية توضح أسعار السلع التي لها قيمة سوقية بالإستفادة من إدارة الإحصاء بأمانة الشركات في ديوان الزكاة.

4. إستخدام أسس التحقق من خلال إنشاء إدارة مسؤولة عن عملية التدقيق والمراجعة وتدريب العاملين من خلال الإستفادة من الجهات صاحبة السبق في هذا المجال مثل ديوان الضرائب.

Abstract

This study aims at highlighting the concept of stock when determining the companies, Zakat and reflecting the role played by the Islamic Accounting Thought in evaluating the stock and the extent to which the classical Accounting thought can contribute in evaluating the stock and applying the principles which can verify its validity.

The inductive method has been adopted by the researcher in order to determine the research topics and to formulate the research hypotheses, where as, the deductive method has been used for testing the validity of the hypotheses. However, the descriptive method has been adopted to determine the principles and rules by which the stock can be assessed when assessing the companies, Zakat on income, and the position of chamber of Zakat in regards to this evaluation.

The researcher has tested the validity of the following hypotheses:

The evaluating of stock through a historical cost contradicts the Islamic roles, which call for its evaluation through the current values so as to determine Zakat on income.

The Islamic Accounting Thought has taken precedence in adopting the current values.

The classical Accounting Thought has helped in the formulation of principles and rules that enable the Zakat Chamber to carryout the evaluation of stock when determining the companies, taxable Zakat.

The research has come up with the following results:-

The Islamic accounting thought has taken precedence in the evaluation of stock through current values.

The evaluation of the stock through the historical cost doesn't match with the Islamic Accounting thought.

The reduction in the percentage of the value of the stock by the rates using the net profits after the Revisions.

The finished stock can affect only the balance of the stock in the industrial firms.

The classical accounting thought can be useful in carrying out the evaluation through current values.

The classical accounting thought helps in verifying the stock, which in turn helps in determining the Zakatable income.

The researcher has arrived at the following recommendations:

Intensive media coverage of the Zakat to highlight the role of solidarity and development as well as its religious role for those people who have been assigned to pay the Zakat.

More human efforts should be devoted to find suitable solutions based on jurisprudence and accounting, so as to evaluate the stock through the current values.

To provide annual lists showing the commodity prices, which are marketable and making use of statistics Department at the companies, secretariat in the Zakat Chamber.

A department should be set up in charge of verification, (auditing) and training of employees by collaborating with the concerned parties so as to use the verification principles.

فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
	الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة
1	المبحث الأول: الإطار المنهجي
6	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
	الفصل الثاني: مفهوم المخزون السلعي وضوابط و أساسيات محاسبة الزكاة
10	المبحث الأول: مفهوم المخزون السلعي
19	المبحث الثاني: ضوابط وأساسيات محاسبة الزكاة
	الفصل الثالث: المشاكل المحاسبية المتعلقة بتقويم المخزون السلعي عند تحديد وعاء زكاة الشركات
32	المبحث الأول: المشاكل المحاسبية المتعلقة ^ح ريم المخزون السلعي بالقيم الإستبدالية الجارية (سعر السوق)

48	المبحث الثاني: أسس التحقق والمراجعة من المخزون السلعي عند تحديد وعاء الزكاة
	الفصل الرابع: طرق تحديد وعاء الزكاة ومعالجة فرق المخزون السلعي
55	المبحث الأول: طرق تحديد وعاء الزكاة من الوجهة المحاسبية
61	المبحث الثاني: معالجة فرق المخزون السلعي لتحديد وعاء زكاة النشاط التجاري والصناعي
	الخاتمة
79	النتائج
80	التوصيات
81	المصادر والمراجع

ط

فهرس الجداول

رقم الجدول	الموضوع	الصفحة
1-1-4	عروض التجارة وإنتاج المصانع والمزارع (رأس المال العامل	58

	النامي)	
60	رأس المال المستثمر	2-1-4
63	الميزانية العمومية لشركة إستيراد وتصدير	1-2-4
65	حساب المتاجرة والأرباح والخسائر لشركة الإستيراد والتصدير.	2-2-4
71	الميزانية العمومية لشركة صناعية	3-2-4
72	حساب الأرباح والخسائر للشركة الصناعية	4-2-4
74	جدول مذكرات للشركة الصناعية	5-2-4

الشكر والتقدير

الشكر أولاً وأخيراً لله سبحانه وتعالى ..

كما أشكر أسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

وأقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير والإحترام للدكتور فتح الرحمن الحسن منصور المشرف على هذا البحث في تقديم النصح والملاحظات والتوجيه حتى أأكمل هذا البحث بعون الله وفضله .

كما أخص بالشكر والتقدير العاملين بديوان الزكاة أمانة الشركات لما قدموه لي من تعاون وكذلك الأخوة في مكتبة جامعة السودان ومكتبة المعهد العالي للزكاة ومكتبة السودان ومكتبة العلوم الإدارية جامعة الخرطوم .

ولا يسعني أخيراً إلا أن أشكر كل من ساعد في إخراج هذا البحث بهذه الصورة

.

الباحث