

## الفصل الثالث

### الإجراءات العملية لحساب زكاة الشركات

#### المحتويات

- ◆ - تمهيد.
- ◆ - الخطوات العملية لحساب زكاة الشركات.
- ◆ - خريطة إجراءات حساب زكاة الشركات.
- ◆ - نموذج قائمة حساب زكاة الشركات.
- ◆ - نموذج الإقرار الزكوي للشركات.
- ◆ - حسابات وقوائم صندوق الزكاة بالشركات.

\* \* \*

## الفصل الثالث

### الإجراءات العملية لحساب زكاة الشركات

#### ◆ - تمهيد :

يحتاج التطبيق العملي المعاصر لزكاة الشركات إلى دليل يتضمن الإرشادات العملية لحسابها وتنظيمها المحاسبي في ضوء الأحكام الفقهية والأسس المحاسبية السابق تناولها في الفصول السابقة، وهذا هو المقصد من هذا الفصل الذي سوف يتناول بشيء من الإيجاز خطوات حساب الزكاة وإعداد قوائمها وتقاريرها وإقراراتها السنوية، ثم التنظيم المحاسبي لصندوق الزكاة بالشركات.

#### ◆ - الخطوات العملية لحساب زكاة الشركات :

يتم حساب زكاة الشركات وفق الخطوات التالية:

**أولاً: تحديد تاريخ حلول الحول:** وهو التاريخ المختار الذي تحسب عنده الزكاة، وهو يختلف من شركة إلى أخرى حسب طبيعة نشاطها، ويجب أن يكون لهذا الحول بداية ونهاية ومداه اثني عشر شهراً، وقد يحدد هذا التاريخ على أساس التقويم الهجري أو الميلادي.

وفي تاريخ نهاية الحول يتم إعداد الحسابات الختامية والميزانية والتي يطلق عليها في الفكر المحاسبي السائد: القوائم المالية، وتجهيز المعلومات والإيضاحات اللازمة لحساب الزكاة.

**ثانياً: تحديد وقياس الأموال الزكوية:** التي يتوافر فيها شروط وجوب الزكاة والسابق بيانها تفصيلاً في الفصل السابق، وتستقي بياناتها ومعلوماتها من

مجموعة الأصول المتداولة في الميزانية العمومية أو في المركز المالي، ولقد جرى العرف المحاسبي الزكوي على تسميتها بـ: «الأموال الزكوية».

**ثالثا: تحديد وقياس الالتزامات (المطلوبات أو الخصوم) الحالة المستحقة على الشركة في نهاية الحول، والواجب خصمها من الأموال الزكوية وفق الأحكام والمبادئ والأسس السابق بيانها في الفصل السابق، وتسقي بياناتها ومعلوماتها من مجموعة الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية أو في المركز المالي، ولقد جرى العرف المحاسبي الزكوي على تسميتها بـ: «الالتزامات واجبة الخصم».**

**رابعا: قياس وعاء الزكاة:** عن طريق خصم الالتزامات واجبة الخصم المحددة في بند ثالثا بعاليه من الأموال الزكوية المحددة في بند ثانيا بعاليه، وذلك بالمعادلة الآتية:

$$\text{وعاء الزكاة} = \text{الأموال الزكوية} - \text{الالتزامات واجبة الخصم}$$

ولقد جرى العرف المحاسبي على تسميته بـ «وعاء الزكاة».

**خامسا: تحديد وقياس مقدار النصاب،** ولقد أجمع الفقهاء من السلف والخلف على أنه ما يعادل ٨٥ جراما من الذهب الخالص والمقوم على أساس سعر الجرام في السوق في تاريخ الحول، ولقد جرى العرف المحاسبي الزكوي على تسميته بـ: «النصاب».

ويتم مقارنة الوعاء المحدد في البند رابعا بعاليه بالنصاب المحدد في هذا البند لمعرفة ما إذا كانت تستحق زكاة أم لا؟ فإذا بلغ الوعاء النصاب تحسب الزكاة الواجبة.

**سادسا: تحديد نسبة الزكاة:** وهي القدر الذي يؤخذ من وعاء الزكاة، وأحيانا يطلق عليها «سعر الزكاة»، ولقد أجمع الفقهاء من السلف والخلف على

أنها تعادل ربع العشر، أي ٢.٥٪ على أساس التقويم الهجري أو ٢.٥٧٥٪ على أساس التقويم الميلادي .

**سابعاً: حساب مقدار الزكاة الواجبة:** وذلك عن طريق ضرب وعاء الزكاة المحسوب في بند «رابعا» في نسبة الزكاة المحسوبة في بند سادسا، وتكون المعادلة كما يلي:

$$\text{مقدار الزكاة} = \text{وعاء الزكاة} \times \text{نسبة الزكاة}$$

وبتمام هذه الخطوة يكون قد تم حساب مقدار الزكاة الواجبة على الشركات، يلي ذلك تحديد من يتحملها وكيف تصرف، وهذا ما سوف نوضحه في الخطوات التالية.

#### **ثامناً: تحديد من يتحمل مقدار الزكاة الواجبة على النحو التالي:**

(أ) في حالة شركات الأشخاص: مثل التضامن والتوصية البسيطة وما في حكمهما: يتحمل كل شريك نصيبه من الزكاة، حيث يتم توزيع مقدار الزكاة على الشركاء بنسب حصصهم في رأسمال الشركة ثم معرفة مقدار الزكاة المستحقة على كل شريك ويخطر بذلك وعمل التسويات المحاسبية اللازمة.

(ب) حالة شركات الأموال: يتحملها المساهمون، حيث يتم قسمة مقدار الزكاة على عدد الأسهم لمعرفة نصيب كل سهم من مقدار الزكاة ثم معرفة نصيب كل مساهم من الزكاة بقدر ما يملك من أسهم ويخطر المساهمون بذلك، ويتم المعالجة المحاسبية حسب اختيار كل مساهم.

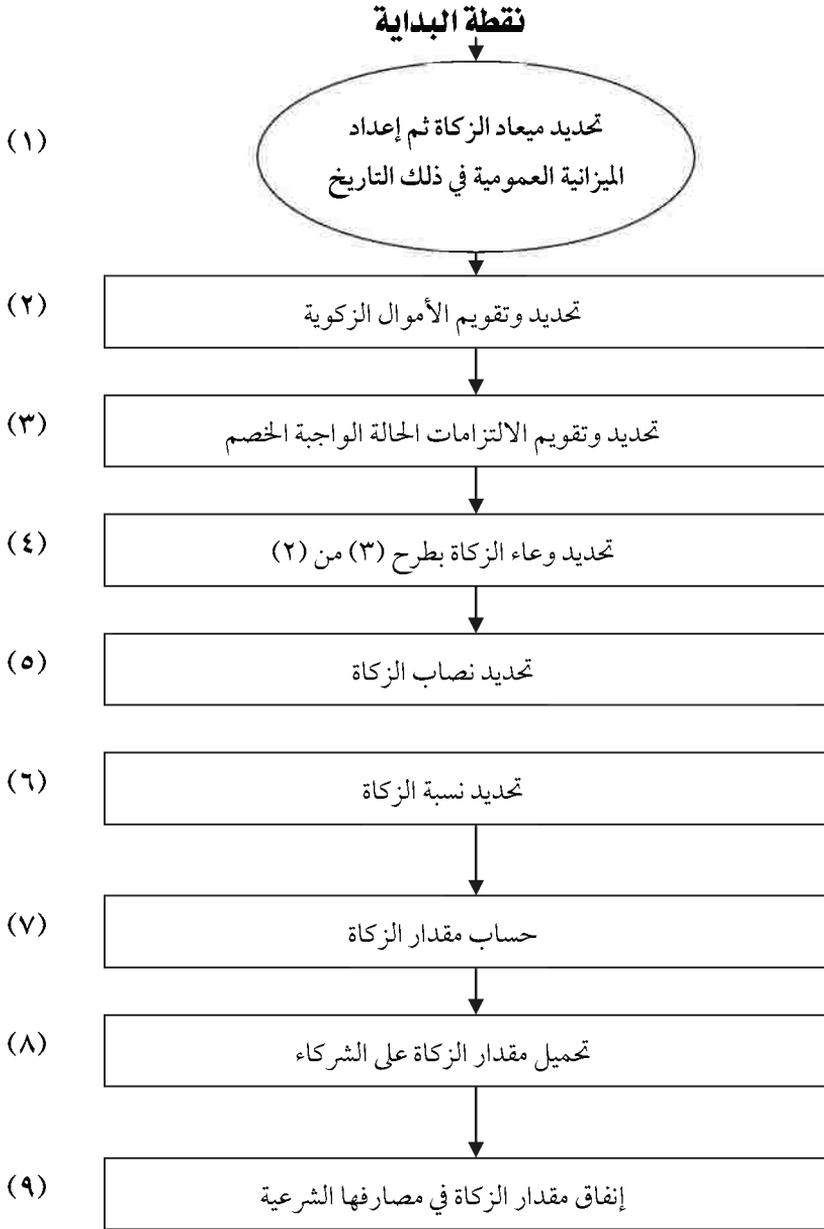
(ج) حالة شركات المضاربة الشرعية: يؤدي المدير الشريك بعمله (المضارب) الزكاة عن نصيبه في الربح ويؤدي رب المال (الممول) الشريك بماله زكاة رأس المال ونصيبه من الربح.

**تاسعا: إنفاق حصيلة الزكاة حسب مصارفها المختلفة:** في ضوء أحكام وقواعد الشريعة الإسلامية، ومن المفضل فتح حساب لصالح صندوق الزكاة في الشركة يحول إليه مقدار الزكاة وذلك في حالة الشركات والمؤسسات والهيئات الزكوية، ويجوز إعطاء الزكاة إلى هيئات أو لجان أو مؤسسات الزكاة لتتولى صرفها في مصارفها الشرعية الواردة في قول الله تبارك وتعالى: ﴿إِنَّمَا الصَّدَقَتُ لِلْفُقَرَاءِ وَالْمَسْكِينِ وَالْعَمِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمَوْلَةَ فَلُوئِهِمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَرْمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللَّهِ وَأَبْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةً مِّنَ اللَّهِ وَاللَّهُ عَلَيْهِ حَكِيمٌ﴾ [التوبة].

ويوجد في الصفحة التالية نموذج بياني يوضح خريطة الإجراءات التنفيذية لحساب زكاة الشركات للاسترشاد بها في التطبيقي المعاصر.

\* \* \*

◆ - خريطة إجراءات حساب زكاة الشركات :



◆ - نموذج قائمة حساب زكاة الشركات

يقوم المحاسب بعد إتمام حساب مقدار الزكاة المستحقة بتصوير قائمة حساب الزكاة التي تعرض المعلومات المحاسبية للزكاة وذلك على النحو التالي:

نموذج قائمة حساب زكاة

شركة .....  
عن الحول المنتهي في / / هـ

إيضاحات	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
		××	* الأموال الزكوية
		××	-
		××	-
		××	-
	×××××		إجمالي الأموال الزكوية
		××	يطرح الالتزامات واجبة الخصم
		××	-
		××	-
		××	-
	(×××)		* إجمالي الالتزامات واجبة الخصم
	×××××		* وعاء الزكاة
			* نصاب الزكاة
			ما يعادل ٨٥ جراما من الذهب الخالص
			* نسبة الزكاة =
			٢.٥٪ هـ
			* مقدار الزكاة
			الوعاء ×... نسبة الزكاة
			* تحميل الزكاة على الشركاء
			نصيب الشريك (أ) ×××
			نصيب الشريك (ب) ×××
			أو على عدد الأسهم نصيب السهم من الزكاة

◆ - نموذج الإقرار الزكوي للشركات

يقوم المحاسب بإعداد الإقرار الزكوي في حالة طلبه لتقديمه إلى الجهات الحكومية أو إلى من يعنيه الأمر، كما أنه أحياناً ينشر مع القوائم المالية للشركات على النحو التالي:

نموذج الإقرار الزكوي

عن الحول المنتهي في / / هـ

\* معلومات عامة

- اسم الشركة .....
- العنوان .....
- طبيعة النشاط .....
- الفترة المالية من ... / ... / ... هـ إلى ... / ... / ... هـ
- معلومات أخرى .....

\* بيانات ومعلومات زكوية

- إجمالي الأموال الزكوية مبلغ .....
- إجمالي الالتزامات المستحقة الواجبة الخصم مبلغ .....
- وعاء الزكاة مبلغ .....
- مقدار النصاب مبلغ .....
- نسبة الزكاة ٢.٥ %
- مقدار الزكاة مبلغ .....
- حصة الشريك ..... من الزكاة مبلغ .....
- حصة الشريك ..... من الزكاة مبلغ .....
- نصيب السهم ..... من الزكاة مبلغ .....

تاريخ إعداد الإقرار / / هـ

المحاسب الزكوي

◆ - حسابات وقوائم صندوق الزكاة بالشركات <sup>(١)</sup>

تقوم بعض الشركات الكبيرة بإنشاء صندوق زكاة لديها يتولى تحصيل الزكاة والصدقات من الشركاء أو من المساهمين ومن غيرهم ثم يقوم بإنفاقها في مصارفها الشرعية حسب أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية.

ويكون لهذا الصندوق استقلاله التام عن الشركة، ويتطلب ذلك أن يكون له تنظيمه المحاسبي المتكامل من حيث: الدورات المستندية، والمجموعة الدفترية والقوائم والتقارير الزكوية، وسوف نركز في هذا البند فقط على ما يلي:

- المعالجة المحاسبية لعمليات صندوق الزكاة بالشركات.

- حسابات صندوق الزكاة بالشركات.

- القوائم المالية لصندوق الزكاة بالشركات.

**أولاً: المعالجة المحاسبية لعمليات صندوق الزكاة بالشركات:**

يقصد بالمعالجة المحاسبية لعمليات صندوق الزكاة بالشركات إثبات (تسجيل) عمليات تحصيل الزكاة وإنفاقها في مصارفها الشرعية وكذلك عمليات المصروفات الإدارية وشراء الأصول الثابتة وغيرها وما في حكم ذلك.

وتتمثل أهم القيود المحاسبية التي تثبت بدفاتر صندوق الزكاة في الشركات على النحو الآتي:

(١) للحصول على مزيد من التفاصيل عن هذا الموضوع يرجع إلى :

- د. حسين حسين شحاتة، محاسبة ومراجعة مؤسسات الزكاة المعاصرة، محفظة تدريبية لمؤسسات الزكاة، صندوق الزكاة، دولة قطر.

- د. حسين حسين شحاتة، محاسبة المصارف الإسلامية، فصل محاسبة صناديق الزكاة، كلية التجارة جامعة الأزهر، ١٩٩٥م.

(١) عند تحصيل مقدار الزكاة من الشركاء ومن الغير، يكون القيد كما يلي:

××× من حـ/ الخزينة (إذا كان التحصيل نقدًا)

أو من حـ/ البنك (إذا كان التحصيل بشيكات)

××× إلى حـ/ مصادر (إيرادات) الزكاة

(٢) عند صرف الزكاة على مصارفها الشرعية يكون القيد كما يلي:

من حـ/ إجمالي مصارف الزكاة

××× - الفقراء والمساكين

××× - كفالة اليتيم

××× - مساعدات الطلبة

××× - إعانات مكاتب تحفيظ القرآن

××× - وهكذا

××× إلى حـ/ الخزينة (إذا كان السداد نقدًا)

أو إلى حـ/ البنك (إذا كان السداد بشيكات)

(٣) عند صرف مصاريف إدارية مختلفة خاصة بصندوق الزكاة:

××× من حـ/ إجمالي المصاريف الإدارية الزكوية

××× إلى حـ/ الخزينة (إذا كان السداد نقدًا)

أو إلى حـ/ البنك (إذا كان السداد بشيكات)

(٤) عند شراء أصول ثابتة لصندوق الزكاة:

من حـ/ الأصول الثابتة

- آلات كاتبة وحاسبة

- أثاث ومهيات مكاتب

- .....

××× إلى حـ/ الخزينة (إذا كان السداد نقدًا)

أو إلى حـ/ البنك (إذا كان السداد بشيكات)

(٥) في نهاية العام تقفل مصادر (إيرادات) الزكاة ومصارفها في حساب

إيرادات ومصرفات صندوق الزكاة على النحو التالي:

(أ) إقفال مصادر (إيرادات) الزكاة

××× من حـ/ إجمالي مصادر (إيرادات) الزكاة

..... -

..... -

..... -

..... -

××× إلى حـ/ إيرادات ومصرفات صندوق الزكاة

(ب) إقفال مصارف الزكاة

××× من حـ/ إيرادات ومصروفات صندوق الزكاة

××× إلى حـ/ إجمالي مصارف الزكاة

..... -

..... -

..... -

..... -

(ج) إقفال إهلاك الأصول الثابتة إن وجدت

××× من حـ/ إيرادات ومصروفات صندوق الزكاة

××× إلى حـ/ إهلاك الأصول الثابتة الخاصة بصندوق الزكاة

ويتم ترحيل القيود السابقة إلى الحسابات الخاصة بصندوق الزكاة ومن أهم

هذه الحسابات ما يلي:

(١) حساب مصادر إيرادات صندوق الزكاة.

(٢) حساب مصارف صندوق الزكاة.

(٣) حساب المصاريف الإدارية صندوق الزكاة.

(٤) حساب مقبوضات ومدفوعات صندوق الزكاة.

(٥) حساب إيرادات ومصروفات صندوق الزكاة.

ومن هذه الحسابات وغيرها تعد القوائم المالية لصناديق الزكاة بالشركات

على النحو الوارد في الصفحات التالية.

### ثانياً: القوائم المالية لصندوق الزكاة بالشركات:

تعتبر هذه القوائم ملخصاً لنتائج معاملات صندوق الزكاة بالشركات، وبيان حركة المقبوضات والمدفوعات، وكذلك بيان الموجودات والالتزامات الزكوية في نهاية الفترة المالية، ومن أهم هذه القوائم مالي:

\* قائمة المقبوضات والمدفوعات لصندوق الزكاة.

\* قائمة الإيرادات والمصروفات لصندوق الزكاة.

\* قائمة المركز المالي لصندوق الزكاة.

وفيما يلي نبذة مختصرة عن طبيعة كل منها، مع تصوير نموذج مبسط باستخدام بيانات ومعلومات افتراضية.

### قائمة المقبوضات والمدفوعات لصندوق الزكاة:

تختص هذه القائمة بالإفصاح عن حركة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة لصندوق الزكاة، وبيان التفاعل بينها وما يسفر عن ذلك من رصيد في نهاية الفترة الزمنية والذي سوف يرحل إلى الفترة التالية.

وتعد هذه القائمة على الأساس النقدي ولا تتأثر بالمستحقات أو بالمقدمات أو بالتسويات المحاسبية التي لا يترتب عليها أي حركة نقدية.

وترتب البيانات في هذه القائمة على النحو التالي:

\* رصيد النقدية أول الفترة ××

\* يضاف: المقبوضات خلال الفترة ××

إجمالي النقدية المتاحة ××××

\* يطرح: المدفوعات خلال الفترة (×××)

\* رصيد النقدية آخر المدة ×××

ويوجد بالصفحة التالية نموذج مبسط لهذه القائمة يسترشد به في التطبيق

العملي.

قائمة المقبوضات والمدفوعات  
لصندوق زكاة.....  
عن الفترة من ..... إلى .....

السنة المقارنة	البيان	رقم الحساب	مبلغ	مبلغ
	◆ - رصيد النقدية أول الفترة			
	- لدى البنوك والمصارف		٣٥٠.٠٠٠	
	- في الصندوق		١٥٠.٠٠٠	
				٥٠٠.٠٠٠
	◆ - المقبوضات خلال الفترة			
	- زكاة الشركاء/ المساهمين		٥٠٠.٠٠٠	
	- زكاة من العاملين		٢.٥٠٠.٠٠٠	
	- زكاة من الغير		٢٥٠.٠٠٠	
	- تبرعات وهبات		٦٥٠.٠٠٠	
	- قروض حسنة		٢٥٠.٠٠٠	
	- عوائد الاستثمارات الزكوية		١٠٠.٠٠٠	
	- مقبوضات أخرى		٢٥٠.٠٠٠	
				٤.٥٠٠.٠٠٠
	◆ - إجمالي النقدية المتاحة			٥.٠٠٠.٠٠٠
	◆ يطرح المدفوعات خلال الفترة			
	- الفقراء والمساكين		١.٠٠٠.٠٠٠	
	- طلاب العلم وخدمات علمية		٥٠٠.٠٠٠	
	- إعانات وإعانات		١.٢٠٠.٠٠٠	
	- مشروعات استثمارية زكوية		٨٠٠.٠٠٠	
	- خدمات طبية وعلمية		٢٠٠.٠٠٠	
	- مشتريات أصول ثابتة		٢٠٠.٠٠٠	
	- مدفوعات أخرى		١٠٠.٠٠٠	
				(٤.٠٠٠.٠٠٠)
	◆ - إجمالي المدفوعات خلال الفترة			
	◆ - إجمالي النقدية المتاحة آخر الفترة			١.٠٠٠.٠٠٠
	- لدى البنوك والمصارف		٧٥٠.٠٠٠	
	- في الصندوق		٢٥٠.٠٠٠	

**ثانياً: قائمة إيرادات ومصروفات صناديق الزكاة:**

تختص هذه القائمة بالإفصاح عن تحليل الإيرادات والمصروفات لصندوق الزكاة، وبيان المقابلة بينهما خلال الفترة، وما يسفر عن ذلك من فائض أو عجز في نهاية الفترة المالية والذي سوف يرحل إلى حساب متجمع الفائض.

وترتب البيانات في هذه القائمة على النحو التالي:

×××× \* الإيرادات خلال الفترة محللة

×××× \* المصارف خلال الفترة محللة

××××

\* يطرح من الباقي: المصروفات وما في حكمها

×× - المصروفات الإدارية

×× - أي أعباء ومصروفات أخرى

(×××)

×××× \* الفائض/ العجز عن الفترة

الذي يرحل إلى حساب متجمع الفائض

ويوجد بالصفحة التالية نموذج مبسط لهذه القائمة يسترشد به في التطبيق

العملي.

\* \* \*

قائمة الإيرادات والمصروفات

لصندوق زكاة .....

عن الفترة من ..... إلى .....

السنة المقارنة	البيان	رقم الحساب	مبلغ	مبلغ
	◆ - الإيرادات (الموارد)			
	- زكاة المال		xxx	
	- زكاة الفطر		xxx	
	- الصدقات التطوعية		xx	
	- التبرعات والهبات والوصايا		xx	
	- عوائد الاستثمارات الزكوية		xx	
	- إيرادات أخرى		xx	
	<b>إجمالي الإيرادات خلال الفترة</b>			<b>٤.٨٠٠.٠٠٠</b>
	◆ - يطرح : المصارف			
	- الفقراء والمساكين .		xxx	
	- خدمات تعليمية وطبية		xxx	
	- طلاب العلم وتحفيظ القرآن		xxx	
	- إعانات وإعانات		xxx	
	- مشروعات استثمارية زكوية		xxx	
	- مصارف أخرى		xxx	
	<b>◆ - إجمالي مصاريف الزكاة خلال الفترة</b>			<b>٣٩٠.٠٠٠</b>
				<b>٩٠٠.٠٠٠</b>
	◆ - يطرح : مصروفات أخرى			
	- مصاريف إدارية		xx	
	- مصاريف متنوعة		xx	(٦٠.٠٠٠)
	<b>◆ - فائض العام يرحل إلى متجمع الفائض</b>			<b>٣٠٠.٠٠٠</b>

### قائمة المركز المالي لصندوق الزكاة:

تهدف هذه القائمة إلى بيان المركز المالي لصندوق الزكاة في نهاية الفترة الزمنية المالية، حيث تظهر الموجودات من أموال عينية ونقدية وأصول ثابتة، كما تظهر الالتزامات المستحقة على الصندوق مثل مستحقات مصارف الزكاة، والمصروفات المستحقة، والقروض الحسنة من الغير، وأي حسابات جارية دائنة أخرى، ويمثل الفرق بين الموجودات والالتزامات صافي حقوق صندوق الزكاة والتي يطلق عليها متجمع الفائض، أي فائض زيادة الإيرادات على المصروفات المرحل من سنوات سابقة.

#### ◆ وتبويب الموجودات (الأموال) على النحو التالي:

- النقدية لدى البنوك وفي الصندوق.

- الاستثمارات النقدية الزكوية.

- الأموال العينية الزكوية.

- المشروعات الاستثمارية الزكوية

- الحسابات الجارية المدينة.

- الأصول الثابتة.

#### ◆ وتبويب الالتزامات على النحو التالي:

- التزامات طويلة الأجل مثل قروض حسنة طويلة الأجل.

- التزامات قصيرة الأجل مثل مستحقي الزكاة والمصروفات المستحقة.

- الحسابات الجارية الدائنة مثل أي التزامات أخرى على صندوق الزكاة.

◆ والفرق بين الموجودات والالتزامات يمثل متجمع الفائض ويشمل ما يلي:

- متجمع الفائض المتراكم من سنوات سابقة.
- يضاف إليه: فائض العام، ويمثل زيادة الإيرادات على المصروفات.
- أو مطروحًا: عجز العام ويمثل نقص الإيرادات عن المصروفات.

وفي الصفحة التالية نموذج لقائمة المركز المالي لصندوق زكاة إحدى الشركات يسترشد به في التطبيق العملي.

\* \* \*

الفصل الثالث: الإجراءات العملية لحساب زكاة الشركات

قائمة المركز المالي

لصندوق زكاة ..... في ...../...../.....

السنة المقارنة	البيان	رقم الحساب	مبلغ	مبلغ
	◆ - الموجودات (الأصول)			
	* النقدية			
	- لدى البنوك والمصارف		xxx	
	- في الخزينة (الصندوق)		xx	٢٥٠٠٠٠٠
	* الاستثمارات المالية الزكوية			
	- ودائع لدى البنوك		xx	
	- صكوك استثمارية		xx	
				٥٠٠٠٠٠
	* أموال عينية زكوية تحت التوزيع			
	- طعام		xx	
	- ملابس		xx	
	- مستلزمات طبية		xx	
	- أعطية		xx	
	- .....		xx	٢٠٠٠٠٠٠
	* مشروعات إنتاجية زكوية			
	- مشروع .....		xx	
	- مشروع .....		xx	٥٠٠٠٠٠٠
	* حسابات جارية مدينة			١٠٠٠٠٠٠
	* أصول ثابتة			٤٠٠٠٠٠٠
	◆ - إجمالي الموجودات			٦٠٠٠٠٠٠٠
	◆ - الالتزامات			
	* التزامات طويلة الأجل		٥٠٠٠٠٠٠	
	* التزامات قصيرة الأجل		١٥٠٠٠٠٠٠	
	* حسابات جارية دائنة		١٠٠٠٠٠٠	
	* مستحقي الزكاة تحت التوزيع		١٦٠٠٠٠٠٠	
	* مستحقات أخرى		٣٠٠٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠٠٠٠)
	◆ - متجمع الفائض			٢٠٠٠٠٠٠٠
	* متجمع الفائض من سنوات سابقة		١٧٠٠٠٠٠٠	
	* فائض العام		٣٠٠٠٠٠٠	

### - التقارير المالية لصندوق الزكاة:

يرفق بالقوائم المالية مجموعة من الكشوف التحليلية، والإيضاحات على بعض البنود الواردة بها، وكذلك تقرير مجلس الإدارة عن النشاط وتقرير مراقب الحسابات الخارجي وتقرير المراقب الشرعي ومجموعة من التقارير الأخرى.

وتهدف هذه التقارير إلى إعطاء المزيد من الإيضاحات والتفسيرات ولاسيما لغير المتخصصين في المحاسبة لتساعدهم على تقويم الأداء وكذلك لطمأنة قارئ تلك القوائم المالية عن أن إدارة صندوق الزكاة قد حصلت الزكاة بالحق، وأنفقتها بالحق وفق مصارفها الشرعية، وكذلك تحفيز الأغنياء على مزيد من العطاء.

### \* الكشوف التحليلية للقوائم المالية:

وإن أهم ما يرفق بالقوائم المالية لصندوق الزكاة الكشوف التحليلية الآتية:

- كشف تحليل الموارد (الإيرادات) حسب أنواعها ومصادرها.
- كشف تحليل مصارف الزكاة مبوبة في مجموعات حسب طبيعتها.
- كشف تحليل المشروعات الاستثمارية الزكوية.
- كشف تحليل المصروفات الثابتة وإهلاكاتها.
- التحليل المالي بالمقارنات والنسب وبالرسوم البيانية.

### \* التقارير المرفقة بالقوائم المالية:

من أهم التقارير التي ترفق بالقوائم المالية لصندوق الزكاة ما يلي:

- تقرير مجلس إدارة الصندوق عن السنة المنتهية وخطته وبرامجه في السنة المقبلة.

- تقرير مدير عام صندوق الزكاة.
- تقرير مراقب الحسابات الخارجي.
- تقرير ممثل الوزارة التي يتبعها صندوق الزكاة.
- تقرير المراقب الشرعي.

◆ - تعقيب:

لقد تضمن هذا الفصل الجوانب التنفيذية لحساب زكاة الشركات، وكذلك النماذج التي تطبق في الواقع العملي مثل: نموذج قائمة حساب الزكاة، ونموذج الإقرار الزكوي للشركات، ونماذج الحسابات والقوائم والتقارير المالية الزكوية، ويعتبر ما سبق الدليل العملي لإرشادات زكاة الشركات والذي سوف يعتمد عليه المحاسبون في الشركات المختلفة في حساب الزكاة، وهذا ما سوف نتناوله في الفصل التالي.

\* \* \*

