

مدى الإدراك بضرورة تدريس محاسبة الزكاة والمقومات اللازمة لنجاح إدراجها في برامج التعليم المحاسبي

* د. حسين خليفة الكدي * د. عمران عبدالله اعيشو

الملخص:

تهدف هذه الدراسة أساساً إلى دراسة مدى إدراك أعضاء هيئة التدريس بأهمية إدراج محاسبة الزكاة في برنامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية ودراسة المقومات اللازمة والتي يجب توفرها في الجامعات المحلية للمساهمة في تخريج محاسبي زكاة أكفاء، وقد اعتمدت الدراسة على عينة من (87) عضو هيئة تدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية وعلى استخدام صحيفة الاستبيان كأداة لجمع البيانات وتحليلها لاختبار فروض البحث ومن تم تحقيق أهدافه، وتوصلت هذه الدراسة إلى أنه يوجد إدراك من قبل أعضاء هيئة التدريس بالجامعات الليبية لأهمية محاسبة الزكاة وأنه من المهم إدراجها ضمن برامج التعليم المحاسبي بالجامعات الليبية وقد بينت النتائج أنه من الضروري توفرها في الجامعات الليبية كي تسهم في توفير محاسبي زكاة يمتلكون القدرات والكفاءات اللازمة للعمل في هذا المجال فبعض هذه المقومات مرتبط بالمناهج وطرق التدريس وبعضها مرتبط بأعضاء هيئة التدريس، كما يوجد أيضاً أسباباً مرتبطة بسوق العمل أو بيئة التطبيق، فمن المتوقع أن تسهم نتائجها في تحفيز أقسام المحاسبة على العمل على إدراج هذه المادة المهمة في برامج التعليم المحاسبي بالكليات، مما يسهم في تطوير مناهج التعليم المحاسبي في ليبيا وتجهيزها لتلائم مع احتياجات سوق العمل المتمثل في صندوق الزكاة.

الكلمات المفتاحية: إدراج محاسبة الزكاة، التعليم المحاسبي، محاسبي زكاة أكفاء.

• المقدمة

الزكاة فريضة شرعية وعبادة ذات طابع مالي وركن أساسي من أركان الإسلام، واجبة التطبيق في كل مكان وزمان لمن امتلك نصابها من جدها فهو كافر لأنه أنكر معلوماً من الدين بالضرورة، ومن منعها فهو مسلم عاص، يجب أن يتوب ويستغفر ويؤديها بالحق طيبة بها نفسه قبل أن يموت، ويحاسبه الله عز وجل

* عضو هيئة تدريس كلية المحاسبة غريان - ليبيا

** عضو هيئة تدريس كلية الاقتصاد والعلوم السياسية جامعة طرابلس - ليبيا

عن ماله من أين اكتسبه وفيما أنفقه، حيث تسهم الزكاة في سد حاجات المجتمع وتحقيق العدالة الاجتماعية وتسهم اقتصادياً في تحقيق حد الكفاية (الجروشي والتومي، 2014)، وهناك اتفاق على وجوبها في القرآن والسنة وإجماع المسلمين، ودليل ذلك من الكتاب قوله الله ﴿إِنْ تَابُوا وَأَقَامُوا الصَّلَاةَ وَآتَوُا الزَّكَاةَ فَإِخْوَانُكُمْ فِي الدِّينِ وَنُقُصَلِ الْآيَاتِ لِقَوْمٍ يَعْلَمُونَ﴾ (سورة التوبة الآية 11)، وغيرها الكثير من الآيات، والدليل من السنة ما قاله الرسول صلى الله عليه وسلم لسيدنا معاذ بن جبل حين بعثه إلى اليمن فأعلمهم أن الله افترض عليهم صدقة تؤخذ من أغنيائهم فترد على فقرائهم (رواه البخاري ومسلم) وغيرها من الأحاديث الكثير، وتتضمن الشريعة الإسلامية الغراء أحكام حساب الزكاة على الأموال من حيث النطاق والوعاء والنصاب والمقدار حسب كل نوع من أنواع الأموال، ونظراً لأهمية الزكاة اتجهت العديد من الدول الإسلامية في الآونة الأخيرة بإدراج محاسبة الزكاة في منظومة التعليم في جامعاتها وذلك بتدريس مفردات هذه المادة في برامج التعليم المحاسبي ضمن مفردات بعض المواد المحاسبية كالمحاسبة الضريبية أو بتخصيص مادة خاصة بمحاسبة الزكاة، كما اتجهت بعض الدول نحو تأهيل بعض المحاسبين ومنحهم شهادات مهنية في مجال محاسبة الزكاة وعلى رأسها جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية التي تمنح شهادة محاسب زكاة، وفي هذا الصدد أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية المعيار رقم (35) المتعلق بمحاسبة الزكاة والذي يتناول تحديد وعاء الزكاة للمؤسسات بما فيها شركات التأمين الإسلامية والشركات التي تنشئها المؤسسات أو تتبعها (المعيار الشرعي رقم 35، هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية).

ولكون الزكاة في الإسلام شريعة تعبدية ودورها في الاقتصاد مؤثر كونها دعامة أساسية من روافد دعم اقتصادات الدول الإسلامية لتأمين القوت والرفاهية والأمن الغذائي للناس وهي وسيلة من وسائل الاقتصاد الإسلامي لتحقيق التنمية المستدامة الشاملة، وزكاة عروض التجارة تعتبر أحد أهم أوجه الزكاة على الإطلاق وذلك لكبر حصيلة إيراداتها (النيحوي و مصلي، 2006)، فأهمية الزكاة تتطلب ضرورة المحاسبة عليها وفق ما قدمه الشرع الحنيف من أسس وقواعد لحسابها وهذا بدوره يضع على عاتق القائمين على المصارف الإسلامية والشركات والجامعات مسؤولية أكبر لتوفير محاسبين قادرين على فهم وتطبيق محاسبة الزكاة، ونظراً لندرة الدراسات المتعلقة بمحاسبة الزكاة في ليبيا جاءت هذه الدراسة لتقييم مدى ادراك أعضاء هيئة التدريس بالجامعات الليبية لأهمية إدراج محاسبة الزكاة في برامج التعليم المحاسبي وتحديد المقومات اللازمة لتخريج محاسبين زكاة قادرين على العمل في مجال محاسبة الزكاة، وذلك لمجاراة نظرائهم في الدول الإسلامية التي تدرج محاسبة

الزكاة ضمن برامج التعليم لديها فبيئة اليوم تتطلب من المحاسبين فهم مثل هذه المتطلبات الشرعية للعمل في المصارف والشركات الدولية.

• مشكلة الدراسة:

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة نظراً للحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي لتلبية متطلبات سوق العمل المختلفة، ومن الاهتمام بعملية التعليم المحاسبي التي يمكن من خلالها تهيئة الكوادر الأكاديمية والمهنية القادرة على سد احتياجات الطلب المتزايد على المحاسبة، والجدير بالذكر أن ليبيا تأخرت في تخريج محاسبين قادرين على العمل كمحاسبين زكاة، ويشير واقع التعليم المحاسبي في ليبيا إلى أن هناك نقص في عدد المحاسبين المؤهلين تأهيلاً علمياً كافياً والملمين فقهيّاً بمحاسبة الزكاة (النيحوي ومصلي، 2020)، حيث يتطلب الأمر توفير خريجين مؤهلين ومزودين بالمعارف والمهارات الفقهية الكافية لمزاولة مهنة محاسبة الزكاة مما يساعد في التصدي لكثير من التحديات التي ستواجه مهنة المحاسبة عموماً وصندوق الزكاة والشركات خصوصاً في الاحتساب الصحيح والدقيق لقيمة الزكاة، وعلى الجامعات ومعاهد التعليم المحاسبي دور محوري في تطوير برامجها ومناهجها وتأهيل أعضاء هيئة التدريس لديها واختيار الطلاب المزمع انخراطهم في برامج التعليم المحاسبي كأن تستهدف عدد من الطلاب تخرجوا من معاهد دينية لتكون لهم القدرة على الربط بين المحاسبة التقليدية ومحاسبة الزكاة، ومزاولة مهنة محاسبة الزكاة أو فهمها تتطلب أن يتلقى الطالب في تعليمه المحاسبي الجامعي عدداً من المواد التي تضمن أن يكون قادراً بعد تخرجه على التأقلم والعمل في صندوق لزكاة أو في المصارف الإسلامية أو في الشركات بمختلف أنواعها محلياً أو إقليمياً، وعلى الرغم من مضي أكثر من ثمان سنوات على إنشاء صندوق الزكاة الليبي الذي تم إنشائه بقرار من رئاسة مجلس الوزراء تحت رقم 49 لسنة 2012 لمباشرة جميع أعماله ونشاطاته بما يعزز له تحقيق دوره المناط به من إدارة أموال الزكاة وجبايتها وإنفاقها على مصارفها الشرعية وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية (موقع صندوق الزكاة الليبي)، والذي أوجب ضرورة وجود محاسبين زكاة للعمل في فروع الصندوق، إلا أن الجامعات الليبية لم تستجب لهذا المطلب الشرعي بإدراج مفردات محاسبة الزكاة في مناهجها التعليمية، فالأمر ينذر بوجود مشكلة مستقبلية تتمثل في النقص الشديد المتوقع في محاسبين الزكاة وعدم مقدرة التعليم المحاسبي في ليبيا على مجاراة مثيلاتها من الدول الإسلامية في هذا المضمار الشرعي، فمع انتشار الشركات والمصارف الدولية أصبح الطلب على المحاسبين بمختلف تخصصاتهم أكبر، فالمحاسب الليبي من المتوقع أن لا يكون قادراً للعمل في الشركات الدولية والمصارف

الإسلامية في الدول الإسلامية كمحاسبية زكاة مقارنة بالمحاسبين في دولاً أخرى تلقوا مفردات محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي، وجاءت الدراسة الحالية لمعرفة ما مدى الإدراك بأهمية محاسبة الزكاة ودراسة العوامل التي يمكن أن تسهم في توفير محاسبية زكاة أكفاء، ومن خلال العرض السابق يمكن تلخيص مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي (هل يدرك أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في الجامعات الليبية ضرورة إدراج محاسبة الزكاة من ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية وما هي المقومات اللازمة لتخريج محاسبية زكاة ذوي كفاءة؟ وإجابة هذا السؤال الرئيسي تتضمن إجابة التساؤلات الفرعية التالية:

1. ما مدى إدراك أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في ليبيا لأهمية إدراج محاسبة الزكاة في برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية؟
2. ما هي المقومات المرتبطة بالعملية التعليمية والتي تسهم في تخريج محاسبية زكاة أكفاء؟
3. ما هي المقومات المرتبطة ببيئة التطبيق والتي تسهم في تخريج محاسبية زكاة أكفاء؟

• أهداف الدراسة:

- استناداً على تساؤلات الدراسة فإنها جاءت لتحقيق الأهداف التالية:
1. تقييم مدى إدراك أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة لضرورة إدراج محاسبة الزكاة في برامج التعليم المحاسبي في ليبيا.
 2. دراسة المقومات المرتبطة بالعملية التعليمية والتي تسهم في تخريج محاسبية زكاة أكفاء .
 3. دراسة المقومات المرتبطة ببيئة التطبيق واللوائح والقوانين والتي تسهم في تخريج محاسبية زكاة أكفاء .

• فرضيات الدراسة

- بناءً على أسئلة الدراسة وأهدافها تمت صياغة الفرضيات التالية:
1. الفرضية الأولى: يوجد إدراك لأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة لضرورة إدراج محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية.
 2. الفرضية الثانية: يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة بالعملية التعليمية والتي قد تسهم في تخريج محاسبية زكاة أكفاء .

3. الفرضية الثالثة: يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة ببيئة التطبيق والتي قد تسهم في تخريج محاسبي زكاة أكفاء .

• أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من أهمية موضوعها والمتعلق بحاسبة الزكاة والتي تحتل في الإسلام مكانة رفيعة ومنزلة سامية، لما لهذه الفريضة من دور فعال في القضاء على الفقر من خلال تحويل الفقراء إلى طبقة عاملة تسهم في تحريك عجلة الاقتصاد، ومن الخصائص التي تنفرد بها الزكاة مساهمتها في معالجة ظاهرة البطالة عن طريق رفع مستوى الإنتاج، كما أن أهمية الدراسة تتجلى أيضاً في أنها تمثل أحد أولى الدراسات - على حسب معرفة الباحثان - التي هدفت إلى تقييم مدى إدراك أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في الجامعات الليبية لأهمية محاسبة الزكاة، وضرورة إدراجها ضمن برامج محاسبة الزكاة في الجامعات الليبية، ومعرفة العوامل والمقومات التي تساعد في تقييم المشكلة في سياقها وضع الحلول الكفيلة بعلاجها من خلال توصيات تسهم في إدراج مفردات محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي للعمل على تطبيق هذه الشعيرة في صندوق الزكاة الليبي واحتساب وعاء الزكاة للشركات، كذلك أن هذه الدراسة تعتبر امتداداً للأدب المحاسبي المتعلق بالتعليم المحاسبي، وتقيد نتائج هذه الدراسة في مساعدة كليات المحاسبة في الجامعات الليبية على فهم واستشعار المشكلة وتحسسها من خلال التعرف على مدى الإدراك بأهمية تطبيقها في الواقع فالإدراك هو الخطوة الأولى للتطبيق ومن دون الإدراك والافتناع يكون من الصعب العمل على إدراج مفردات مادة محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي للعمل على تطبيق هذه الفريضة الإسلامية، كما أن هذه الدراسة تسهم في مساعدة أقسام المحاسبة في اختيار مدخلات عملية التعليم المحاسبي وهم الطلاب وكذلك جودة العملية التعليمية لتخريج محاسبين لديهم قدرات فقهية ومهارات لاحتساب الزكاة في الشركات وتوزيعها في مصارفها الشرعية، بالإضافة إلى ذلك قد تكون نتائج هذه الدراسة مرجعاً مهماً للأكاديميين والباحثين في موضوع محاسبة الزكاة، حيث تمثل هذه الدراسة القاعدية حجر الزاوية والأساس لدراسات أعمق في هذا المجال وتكون مرشداً لواضعي القوانين واللوائح في العمل على تطويعها أو إحلالها بأخرى تسهم في تبني هذا المطلب الشرعي.

• خلفية نظرية عن التعليم المحاسبي ومحاسبة الزكاة:

يُعد التعليم بشكل عام من أهم مقومات بناء المجتمع والتعليم المحاسبي، ومن بين هذه المقومات التعليم المحاسبي الذي يعرف على أنه عملية هدفها الأساسي إكساب المزاويلين المحتملين للمهنة مجموعة من المهارات المختلفة وفي مجالات متعددة إضافة إلى عدد من القدرات الضرورية لتطبيق المعرفة والقيم المهنية على نحو

ملائم وفعال ضمن إطار مهني من خلال مجموعة من المهارات الفنية والوظيفية والتنظيمية والإدارية (البكوش، 2007) ، وهذه العملية لا تتم إلا بتوفر مجموعة من العناصر تعرف بعناصر التعليم المحاسبي، والتي تتمثل في:

1. المناهج المحاسبية: وهي عبارة عن المقررات التي يدرسها الطالب في جميع المواد المحاسبية، وحتى تحقق المناهج دورها في تعزيز جودة العملية التعليمية فإنها تحتاج إلى مراجعة وتحديث بين الحين والآخر حتى تتلائم مع بيئة الأعمال ذات الطبيعة المتغيرة ، وأن تكون كافية من حيث المحتوى وجيدة من حيث النوعية.
2. طرق التدريس المحاسبي: وتتمثل في الطريقة التي تدرس بها المادة العلمية للطلاب والتي إما أن تكون تقليدية وإما أنها تستخدم الوسائل المتطورة التي تعتمد على استخدام الحاسب الآلي والبرمجة، واستخدام التعليم الإلكتروني في تطوير عملية التعليم المحاسبي لما تحققه من مزايا حيث يوفر بيئة تعليمية مرنة من حيث المكان والأمان.
3. الطلاب: ويعد هذا العنصر أهم عناصر التعليم المحاسبي، حيث أن عملية التعليم المحاسبي بعناصرها المختلفة جاءت أساساً من أجله، حيث يعتبر الطلاب المدخلات الرئيسية للعملية التعليمية وكفاءة عملية التعليم تؤثر وفي المستقبل على كفاءة مخرجاتها.
4. المؤسسة التعليمية: تشترط معايير الجودة أن يكون هذا المكان التعليمي ملائماً لإتمام عملية التعليم ويقدم عدد من الخدمات كخدمات الإعاشة والخدمات الصحية وموقعها الجغرافي الجيد، مع توفر المواصلات لتسهيل عملية تنقل الطلاب منها وإليها ومدى توفر الوسائل التعليمية مثل المكتبة والمعامل الدراسية وغيرها.
5. أعضاء الهيئة التدريسية: إن جودة اختيار أعضاء هيئة التدريس تؤثر على جودة العملية التعليمية الأمر الذي يوجب اختيار وانتقاء أعضاء هيئة التدريس وفق معايير تسهم في اختيار من تتوفر لديهم قدرات توصيل المعلومات ومهارات تطوير المناهج الدراسية وقدرات إجراء البحوث العلمية ومهارات استخدام تقنية المعلومات.

• أهمية و أهداف التعليم المحاسبي:

ترجع أهمية التعليم المحاسبي لخصوصية المحاسبة كمهنة والحاجة المستمرة للعمل المحاسبي في جميع المجالات وفي مختلف القطاعات في أي مجتمع وتبرز أهمية التعليم المحاسبي كونه يسهم في إعداد وتأهيل

الطلاب محاسبياً من خلال إمدادهم بالمعارف المحاسبية المختلفة، ويزوهم بفهم لأهم التطورات الملازمة للمهنة لمساعدتهم على العمل في مختلف الوحدات الاقتصادية وتلبية احتياجات سوق العمل، كما يساعد في تحديد احتياجات الوحدات الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية ومعالجة المشاكل التي تواجهها، إضافة إلى أنه يساعد في إيضاح الأخلاقيات والسلوكيات التي ينبغي على مزاولي المهنة التحلي بها، وكما يسهم في توفير متطلبات التنمية الاقتصادية من خلال مد سوق العمل بما يحتاجه من محاسبين أكفاء، لأن العلاقات بين مؤسسات التعليم المحاسبي وسوق العمل المحلية والدولية والإقليمية هي علاقات مرتبطة بعضها ببعض وتكسب أهمية بالغة من أجل تنمية اقتصادية مستدامة، والمساعدة في تطوير مهنة المحاسبة من خلال تطوير المناهج التعليمية للمحاسبة وفق المستجدات في بيئة العمل (السويح وشعبان، 2014).

• خلفية نظرية عن محاسبة الزكاة:

رغم عناية الشرع الحنيف بتنظيم أحكام الزكاة بشمول تام، ودقة عالية إلا أن عملية إحتساب الزكاة في العصر الحديث باتت تعاني من صعوبة حسابها نتيجة تعقد أعمال الشركات وظهور صيغ جديدة للأعمال، الأمر الذي أدى ولا يزال إلى تعثر حساب فريضة الزكاة في المصارف والشركات والأفراد، وبالتالي الإخلال بهذا الواجب الشرعي، المتعلق بأداء فريضة الزكاة ومقاصدها الشرعية وغاياتها الاقتصادية الرشيدة في المجتمع والتركيز على دورها كأداة اقتصادية وليس كعبادة فقط (الخليفي، 2018)، الأمر الذي يستوجب تدريس الاطار الفكري والعملية الذي يتضمن الأسس المحاسبية والإجراءات التنفيذية التي تتعلق بحصر وتقويم الأموال والإيرادات التي تجب فيها الزكاة في الجامعات الليبية إسوة بما هو مطبق الآن في أغلب الجامعات العربية والإسلامية حتى يمكن تخريج أجيالاً قادرة على تطبيق الزكاة، ولتحسين وتطوير نظام التعليم وتحقيق كافة متطلبات المجتمع التي تتناسب مع احتياجات سوق العمل وأن الأنظمة التعليمية في العالم العربي من تحديات عظيمة ناتجة عن التغيرات السريعة والعولمة وثورة المعلومات والتقدم التقني وخاصة إن العالم يسعى إلى تطوير أنظمتها التعليمية بشكل مستمر للوصول إلى مخرجات أفضل، وتجدر الإشارة أنه نتيج برامج التعليم المحاسبي في العديد من الدول العربية والإسلامية الفرصة لطلابها لدراسة مفردات مادة محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي وذلك منذ عدد من السنوات ومن بينها الأردن والبحرين والسعودية وماليزيا وفلسطين والكويت وغيرها.

ويقصد بالزكاة لغة البركة والطهارة والنماء والصلاح، وسميت بالزكاة لأنها تزيد في المال الذي أخرجت منه، وتقيه الآفات، ويقصد بالزكاة شرعاً أنها حصة مقدرة من المال فرضها الله عز وجل للمستحقين الذين

سماهم في كتابه الكريم، أو هي مقدار مخصوص في مال مخصوص لطائفة مخصوصة، والزكاة الشرعية قد تسمى في لغة القرآن والسنة صدقة كما قال تعالى: (خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُطَهِّرُهُمْ وَتُزَكِّيهِمْ بِهَا وَصَلِّ عَلَيْهِمْ إِنَّ صَلَاتَكَ سَكَنٌ لَهُمْ وَاللَّهُ سَمِيعٌ عَلِيمٌ) (التوبة، 103)، ويقصد بحاسبة الزكاة الإطار الفكري والعملية الذي يتضمن الأسس المحاسبية والإجراءات التنفيذية والتي تتعلق بحصر وتقويم الأموال والإيرادات التي تحب فيها الزكاة وكذا قياس مقدارها وتوزيع حصيلتها على مصارفها المختلفة في ضوء أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية، وبلغه أخرى تهتم بحاسبة الزكاة بحساب الزكاة وتوزيعها على مصارفها الشرعية المختلفة وفق أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وتعتمد حاسبة الزكاة على ركيزتين هما أحكام ومبادئ زكاة المال (فقه الزكاة) و الأسس المحاسبية لحساب الزكاة (السامرائي والشريدة، 2019)، ومقومات حاسبة الزكاة تتمثل فيما يلي (عمر، 2001):

1. موضوع المحاسبة في الزكاة: هو المال المزكى مورداً وانفاقاً.
2. مجال حاسبة الزكاة: هو كل من الوحدة المحاسبية المكلفة بالزكاة فرداً أم مؤسسة، وكذا الجهة المكلفة بأمر الزكاة تحصيلاً وانفاقاً.
3. وظائف حاسبة الزكاة: الإثبات والقياس والتقرير أو العرض والإفصاح عن المعلومات الخاصة بالزكاة للأطراف ذات العلاقة.
4. هدف حاسبة الزكاة: تحديد الزكاة المستحقة وبيان المعلومات الخاصة بتحصيلها وانفاقها.
5. قواعد وأسس حاسبة الزكاة: وتتمثل أساساً في الأحكام الشرعية للزكاة، ثم النواحي الفنية والإجرائية للمحاسبة كما هي عليه في الفكر المحاسبى بشكل عام وبما لا يتعارض مع الأحكام الشرعية للزكاة، مما سبق يتضح أنه لرغم من وجود مرجعية دينية لمحاسبة الزكاة إلا أنه يمكن اعتبارها أحد فروع المحاسبة والتي تهدف إلى تحديد وعاء الزكاة، ومن فروضها ومبادئها الأساسية التي تقوم عليها، أن الزكاة جمعاً وصرفاً عمل من الأعمال السيادية للدولة، وجود الإطار المحاسبى لمؤسسات الزكاة، المدة المحاسبية، وحولان الحول، والوحدة النقدية الشرعية. (عبد القادر والحبيب، 2015)

ومحاسب الزكاة هو الشخص المؤهل ذاتياً وعلمياً وعملياً لعمليات حساب الزكاة وتوزيعها على مصارفها الشرعية وتقديم التقارير عنها وفق أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية والأسس المحاسبية المتعارف عليها في حاسبة الزكاة، حتى يتولى حساب الزكاة وتوزيعها على مصارفها الشرعية وتقديم التقارير عنها وفق أحكام الشريعة الإسلامية والأسس المحاسبية المتعارف عليها في مجال الزكاة إضافة إلى معرفته التامة بالمبادئ

والقواعد والمعايير المحاسبية ومنها ما يلي ويمتلك محاسب الزكاة القدرات ومنها أن يكون على معرفة بكتاب الله وسنة رسوله صلى الله عليه وسلم وأن يكون على علم بفقهاء الزكاة والأسس المحاسبية لحسابها وأن يمتلك القدرة على حصر وتحديد الخاضعين للزكاة، وكذلك القدرة على القدرة على حصر وتحديد مستحقي الزكاة و القدرة على حساب مقدار الزكاة وفق أسس ومعايير حساب الزكاة الشرعية، ويمتلك مهارات إعداد وتقديم قائمة حساب الزكاة أو الإقرار الزكوي. (السامرائي والشريفة، 2019)

• أنواع الزكاة:

1. زكاة عروض التجارة: ويقصد بعروض التجارة كلما أعد للبيع لأجل الربح، فيما عدا النقدين الذهب والفضة، وتشمل المعاملات الخاصة ببيع العقارات والمنقولات والآلات والأثاث والسيارات والملابس والمنتجات الغذائية والزراعية والمنتجات الحيوانية وأدوات البناء والمعدات وغيرها، ويشترط في زكاتها حولان الحول وبلوغ النصاب، وبعد تحديد صافي الموجودات الزكوية تحسب الزكاة بعد طول الحول وبلوغ النصاب البالغ 85 جرام من الذهب يحدد مقدار الزكاة بضرب وعاء الزكاة في 2.5% في حالة السنة القمرية و2.577% في حالة السنة القمرية، وفي حالة عدم وصول الوعاء للنصاب فلا تجب الزكاة، (علي، 2016) ومن أجل تحديد وعاء الزكاة محاسبيا فيمكن الاعتماد على قائمة المركز المالي للشركة وبنودها في احتساب وعاء الزكاة، ويقدم الأدب المحاسبي طريقتان من أكثر الطرق انتشارا في الواقع العملي وفي المؤلفات المحاسبية: (المجدي والصادق، 2015)

الطريقة الأولى: طريقة صافي راس المال العامل ويتم إظهار هذه الطريقة بالمعادلة التالية:

مجموع أرصدة الأصول المتداولة - مجموع أرصدة المطلوبات المتداولة = وعاء الزكاة

الطريقة الثانية: رأس المال العامل ويتم إظهار هذه الطريقة بالمعادلة التالية:

وعاء الزكاة = حقوق الملكية + المطلوبات الثابتة - الأصول الثابتة

2. زكاة النقدين وحلي الزينة: يقصد بالنقدين الذهب والفضة ويلحق بهما جميع العملات الورقية والمعدنية سواء عملة بلد المزكي أم عملة أي بلد آخر، ووجوب زكاة النقدين ثابت في الكتاب والسنة لقوله تعالى في سورة التوبة الآية 34 (والذين يكنزون الذهب والفضة ولا ينفقونها في سبيل الله فبشرهم بعباب ألِيم) ويشترط في زكاة النقدين حولان الحول والملك التام وبلوغ النصاب، ونصاب الذهب عشرون ديناراً ذهبياً أيما يعادل 85 جراماً من الذهب الخالص، أما الفضة فنصابها مائتا دهماً من الفضة ما يعادل 595 جراماً من الفضة الخالصة، ونصاب الأوراق النقدية فيقدر بنصاب الذهب أو الفضة وقت إخراج الزكاة، ومقدار الزكاة الواجبة

- في النقدين (الذهب والفضة والأوراق النقدية) ربع العشر 2.5% من قيمة وعاء الزكاة، أما حلي الزينة فهناك إختلاف بين الفقهاء حول وجوب تركيته من عدمها. (المهيري، 2020)
3. زكاة الدخول من المهن الحرة: يرى فريقاً من الفقهاء أن أن زكاة الدخول من المهن الحرة تقاس على زكاة النقدين، وهناك بعض الأحكام عن حساب هذه الدخول، حيث لا تجب الزكاة على الأجهزة والعدد والأدوات التي يستخدمها المهني في عمله كالعقار والأثاث والتركيبات والسيارات وأجهزة الفاكس والكمبيوتر الموجوده في مكتبه أو معمله أو ورشته حسب طبيعة المهنة، وتجب الزكاة في قيمة الإيرادات التي حصب عليها خلال الحول بعد طرح جميع النفقات والديون المسددة والمشتريات، ومنها النفقات المرتبطة بمزاولة المهنة كأجور المساعدين والإيجار والضرائي والرسوم الحكومية وما في حكمها ونفقات المعيشية، أي أنها تمثل صافي المدخر بدون إسراف أو تبذير، ويقدر نصابها الذي تحسب عليه الزكاة بما يعادل 85 جرام من الذهب عيار 24، وتحسب الزكاة بواقع 2.5% إذا كان الأساس الأشهر القمرية و 2.575% إذا كان الأساس الأشهر الشمسية. (بكر، 2011)
4. زكاة الأنعام: الزكاة الواجبة في بهيمة الأنعام تشمل الإبل والبقر بأنواعه والغنم بنوعيهما ويشترط في وجوبها بلوغها النصاب وأن تكون سائمة الحول (تعتمد في غذاؤها على الرعي من الأرض) وأن يحول عليها الحول، أما إذا كانت للتجارة وبلغت النصاب وحال عليها الحول وجب زكاتها حتى لو كانت معلوفة الأكل، ويشترط فيها أن تكون من خيارها، ويحسب صغارها مع كبارها، والجدول (1) يلخص زكاة الأنعام. (المهيري، 2020)

جدول(1) ملخص لزكاة الأنعام

الإبل	العدد	الزكاة	149-140	حقتان + بنت لبون	89-80	مسنان
4-1	لا توجد	لا توجد	169-160	أربع بنات لبون	109-100	مسنة + تبيعان أو تبيعتان
9-5	شاة	شاة	179-170	ثلاث بنات لبون + حقة	119-110	مسنان + تبيع أو تبيعة
14-10	شأتان	شأتان	189-180	بنتا لبون + حقتان	129-120	ثلاثة مسنات أو أربعة أتبعه
19-15	ثلاث شياه	ثلاث شياه	199-190	ثلاث أحقاق + بنت لبون	ما يزيد	في 30 تبيع أو تبيعة وفي
24-20	أربع شياه	أربع شياه	209-200	4 أحقاق أو 5 بنات لبون	الغنم (الضأن والماعز)	
35-25	بنت مخاض	بنت مخاض	ما يزيد	في 40 بنت لبون وفي	العدد	الزكاة
45-36	بنت لبون	بنت لبون	البقر والجاموس		39-1	لا يوجد
60-46	حقة (أثى)	حقة (أثى)	العدد	الزكاة	120-40	شاة واحدة أثى أتمت سنة

75-61	جذعة (أثى)	29-1	لا يوجد	200-121	شأتان
90-76	بنتا ليون	39-30	تبيع أو تبعة أتم سنة	399-201	ثلاث شياه
120-91	حقتان	59-40	مسنة أثى اتمت سنتات	499-400	أربع شياه
-121	ثلاث بنات	69-60	تبيعان أو تبيعتان	599-500	خمس شياه
-130	حقة + بنتا	79-70	مسنة + تبيع أو تبعة	ما يزيد	في كل مائة شاة واحدة

5. زكاة الزروع والثمار: وهي تمثل الثروة الزراعية ما ينتج من الأرض من ثمار وزروع، وتجب الزكاة فيها بنص القرآن والسنة والإجماع، {لَيَأْتِيهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا أَنفَقُوا مِنْ طَيِّبَاتٍ مَا كَسَبْتُمْ وَمِمَّا أَخْرَجْنَا لَكُمْ مِنَ الْأَرْضِ} الآية 267 من سورة البقرة، ونصابها خمسة أوسق ما يعادل 653 كيلو جرام، وأن قيمة الزكاة تحسب 10% من وعاء الزكاة إذا كنت الأرض تروى من السماء والعيون أو 5% إذا كانت تسقى بالآلات و7.5% إذا كان السقي مناصفة، وموعدها لا يشترط فيها حولان الحول ولكن تجب عند حصاد المحصول لقوله تعالى {وَأَتُوا حَقَّهُ يَوْمَ حَصَادِهِ} الآية 141 من سورة الأنعام، وأصنافها المحاصيل والفواكه وكل ما يقات به الناس ويعيشون به، وأصلها أن تخرج من عين المحصول. (عمر، 2001)

6. زكاة المستغلات: وتمثل الأموال أو الأصول الثابتة التي يقنتها الفرد أو الشركة لغرض إستغلالها وليس لغرض بيعها، كالعقارات والسيارات والسفن والطائرات لأغراض التأجير، والآلات وأبنية المصانع المستخدمة لإنتاج السلع، ويقصد بذلك كل ما تجددت منفعتها مع بقاء عينه، وقد اختلف في حجم وعاء الزكاة بين موسع ومضيق، فهناك من يقول أن الزكاة في العين والإيراد وهناك من يرى أن الزكاة فقط في الإيراد إذا وصل النصاب بعد خصم النفقات والديون، ويرجح أن الزكاة في الغلة ويشترط أغلبهم حولان الحول، وأن مقدارها ربع العشر. (علي، 2016 وعبدالله، 2007)

7. زكاة الأسهم والسندات: السهم هو جزء من رأس مال الشركة وعرضة للربح والخسارة، وصاحبه يعد مالكا لجزء من أموالها، وللسهم قيمتان إسمية وسوقية، ويحكم في السهم من حيث الحل والحرمة تبعاً لنشاط الشركة، إن كان حلال فحلال وإن كان حرام فمحرم الزكاة فيه، ويشترط لذكاتها أن يكون مالكا مسلماً، حراً، مالكا لنصابها ويحول عليها الحول، فإذا كانت الشركة تزكي على أسهمها بنفسها فلا تجب على حامل السهم زكاة، أما إذا نك تزكيها الشركة وجب عليه ذكاتها، إما بضمها لمجموع أمواله أو لوحدتها، ومقدارها ربع العشر 2.5% من القيمة السوقية لمجموع الأسهم التي يمتلكها، أما السندات فهي قرضاً على الشركة وتعطى عليها فائدة ربوية سواء حققت الشركة ربح أو خسارة، وبالتالي فالتعامل بها حراماً شرعاً، والزكاة فيها تقع على أصل القرض دون الفوائد، والفائدة يتخلص منها فور إستلامها، وشروطها نفس شروط الأسهم

ومقدارها 2.5% من أصل القرض، أما إذا كانت صكوك إسلامية فالأصل فيها الحل وزكاتها واجبة وشروطها حولان حولان وببلوغ النصاب ومقدارها ربع العشر من قيمتها السوقية مع أرباحها. (المهيري، 2020)

• الدراسات السابقة عن التعليم المحاسبي و محاسبة الزكاة

شهدت السنوات الأخيرة محاولات جادة في العديد من الدول لتطوير برامج التعليم المحاسبي، وقد أجريت العديد من الدراسات نذكر منها مايلي:

1. دراسة النحوي ومصلي (2020) وقد هدفت هذه الدراسة إلى بيان واقع محاسبة الزكاة عن عروض التجارة في ليبيا وذلك بالتطبيق على صندوق الزكاة مصراته، وقد اتبعت المنهج الوصفي واعتمدت على بيانات تم تجميعها من التقارير المنشورة للصندوق ومن خلال إجراء مقابلات شخصية مع مسؤولي الصندوق، وقد توصلت الدراسة أن قانون الزكاة الليبي رقم (13) لسنة 2017 والذي ينص على ضرورة فرض زكاة عروض التجارة غير مطبق، ويعتمد الصندوق على حساب الزكاة على بيانات يقدمها المكلف بدون أي مراجعة أو فحص، وتوصلت أيضا إلى عدم إلمام أغلب المحاسبين على كيفية احتساب وعاء الزكاة، وأن الأفراد والشركات يقومون طواعية ومن تلقاء أنفسهم وبدون أي إجبار على دفع الزكاة للصندوق بناء على الثقة المتبادلة بينهم في حساب الزكاة بناء على معلومات يقدمونها بأنفسهم وبدون أي رقابة، وأن هناك مجموعة من المشاكل تواجهها محاسبة الزكاة في ليبيا منها نقص الوعي لدى المكلف بفقهاء الزكاة وأهميتها للفرد و للمجتمع ، وكذلك عدم احتواء القوائم المالية المقدمة لمكتب قسم الجباية على الإفصاح المحاسبي الكاف لتحديد وعاء زكاة عروض التجارة بدقة، وانعدام التدريب والوعي المحاسبي لتحديد وعاء الزكاة لدى المحاسبين العاملين في الشركات والمحلات التجارية، وعدم وجود محاسبين لديهم إلمام بفقهاء محاسبة الزكاة يعملون في صندوق الزكاة وعدم وجود قانون ينص على إعفاء التاجر من الضريبة في حالة دفع الزكاة وهناك ضعف أيضاً في الاهتمام بتوعية المكلفين بالزكاة كفريضة وتشجيعهم على دفعها ومن تم المحاسبة عليها. وقد أوصت الدراسة بضرورة الوعي الزكوي بين المواطنين من خلال برامج توعية لبيان أثر هذه الشعيرة الإسلامية على اقتصاديات الدول، كما أوصت الدراسة بضرورة تدريس فقه ومحاسبة الزكاة في الجامعات الليبية وذلك لتخريج كفاءات لديهم خبرات فقهية في مجال الزكاة والمحاسبة عندها خدمة لمتطلبات المجتمع.

2. دراسة السامرائي والشريدة (2019) هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهم التحديات والمعوقات التي تواجه ممارسات وتطبيقات محاسبة الزكاة في البحرين، كما هدفت إلى بيان دور الزكاة في تحقيق خطط التنمية المستدامة والتعرف على درجة الوعي في تطبيق إجراءات احتساب الزكاة وقد اعتمدت الدراسة على عينة من مراجعي الحسابات والأكاديميين، وقد توصلت الدراسة إلى وجود عدد من التحديات والصعوبات التي تواجه تحديد وعاء الزكاة، من بينها تعدد الطرق المستخدمة في تحديد وعاء الزكاة، وأن هناك تعديلاً في السلع التي تتاجر بها المصارف مثلاً وصعوبة حصرها وتقييمها بدقة، وأوصت الدراسة بضرورة إدراج محاسبة الزكاة من النواحي العملية في مناهج التعليم المحاسبي بمراحله المختلفة، وضرورة عمل دورات تدريبية وتثقيفية للمحاسبين والمراجعين حول كيفية احتساب الزكاة وأهمية محاسبة الزكاة في دعم التنمية المستدامة وأثرها الإيجابي على المجتمع، وأوصت الدراسة أيضاً بمزيداً من الدراسات حول محاسبة الزكاة.
3. دراسة علي (2016) هدفت هذه الدراسة أساساً إلى التعرف على أهم المشاكل المحاسبية عند قياس وعاء زكاة المستغلات وعروض التجارة وترشيد التطبيق العملي عند قياس زكاة هذه المنشآت بشكل الذي يحقق الموضوعية في القياس، وقد اعتمدت الدراسة على استخدام صحيفة الاستبيان كأداة لجمع البيانات، وتم توزيع 50 صحيفة استبيان على موظفي ديوان الزكاة في محافظة شندي، وقد توصلت الدراسة إلى أن الفكر المحاسبي يساهم في وضع الأسس والقواعد والأساليب المحاسبية التي تمكن من القياس المحاسبي العادل لوعاء زكاة المستغلات وعروض التجارة، وأن الفكر المحاسبي قدم المبادئ والمفاهيم التي تجعل من عملية احتساب الزكاة ميسرة، وقد أوصت الدراسة بضرورة توفير كفاءات علمية تستطيع تحديد وعاء الزكاة بشكل دقيق وسليم كي لا يلجأ إلى عملية التقدير الجزافي للزكاة غير الموضوعي، وضرورة العمل على توضيح ومعرفة ومعالجة مشاكل قياس وعاء الزكاة من أجل الوصول إلى أفضل وسيلة لقياس الوعاء الزكوي.
4. دراسة الشبه وحدود (2015) وهدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الأسباب الكامنة وراء عدم التوافق بين مخرجات التعليم المحاسبية المتمثلة في المحاسبين الذين يمارسون مهنة المحاسبة ومتطلبات سوق العمل الليبي، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن من أسباب ضعف نوعية مخرجات التعليم المحاسبي تتمثل في ضعف مدخلاته نتيجة للضعف في مرحلة التعليم الثانوي وما شهده من ارتباك خلال السنوات الماضية، كما أوضحت الدراسة أن ضعف مخرجات التعليم الجامعي المحاسبي كانت كنتيجة حتمية لضعف محتوى ونوعية مناهجه ومقرراته الدراسية وقصورها على الدراسة النظرية بعيداً عن الأمثلة والدراسات التطبيقية،

- كما توصلت الدراسة كذلك أن من أسباب عدم التوافق ما يعانيه سوق العمل من عجز عن استيعاب أعداد الخريجين وذلك كنتيجة لجمود المشروعات التنموية والخدمية والاستشارية وغيرها.
5. دراسة المشاط والشاوش (2014) هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مناهج التعليم المحاسبي من حيث حداثتها ومدى ملائمتها لاحتياجات البيئة الليبية، وقد استخدمت الدراسة الاستبيان كأداة لجمع البيانات وقد تم توزيع 100 استبانة على أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة والمراجعين العاملين في قطاعات مختلفة وقد توصلت الدراسة إلى متطلبات التخرج في أقسام المحاسبة في الجامعات الليبية لا تتضمن بعض المقررات المهمة التي يرى المهتمون أنها تسهم بشكل كبير في تأهيل الطلاب تأهيلاً جيداً، هذا بالإضافة إلى المقررات الدراسية المعتمدة حالياً لا تنمي مهارات الاتصالات لدى الخريجين، حيث أنه لم يراعى في إعدادها وتصميمها احتياجات سوق العمل، وأوصت الدراسة بضرورة تطوير مناهج التعليم المحاسبي بشكل مستمر ليلائم البيئة الاقتصادية والتقنية والسياسية المتطورة.
6. دراسة الجروشي و التومي (2014) هدفت هذه الدراسة إلى استقصاء الدور الاقتصادي لمؤسسات الزكاة والتعرف على الإطار المؤسسي والتشريعي المعاصر لنظام جمع الزكاة وتوزيعها، وذلك باستعراض الدور الاقتصادي والاجتماعي للزكاة في بعض الدول الإسلامية، وقد توصلت الدراسة إلى أن وجود نظام للزكاة من أهم متطلبات تطبيق فريضة الزكاة لأهدافها، وأن تطبيق الزكاة في الدول العربية ما زال يعاني من بعض أوجه القصور بسبب الضعف المؤسسي والتشريعي لعملية جباية الزكاة وتوزيعها، بالإضافة إلى عدم الوعي بأهمية الزكاة وعدم قيام الدولة بجبايتها وإهمالها لفترة طويلة، وهو ما جعل فاعلية مؤسسات الزكاة في توزيعها وتحصيلها محدودة وضعيفة مما يدل على ضعف الأداء المؤسسي للزكاة في ليبيا، وأوصت الدراسة بضرورة تفعيل اللوائح المتعلقة بنظام الزكاة مع ضرورة توعية المواطنين بأهمية الزكاة والمحاسبة عليها لتعزيز ثقة الأفراد في مؤسسات الزكاة وعلى ضرورة العمل على استبدال المدفوعات للضرائب بمدفوعات الزكاة.
7. دراسة إبراهيم (2010) هدفت هذه الدراسة إلى بيان دور الإفصاح المحاسبي في تحديد وعاء زكاة عروض التجارة، وتحديد الكيفية السليمة للإفصاح عن زكاة عروض التجارة في القوائم المالية، كما هدفت الدراسة إلى تحديد درجة كفاية الإفصاح لتحديد وعاء الزكاة وتناولت أهم المشاكل المحاسبية في تحديد وعاء زكاة عروض التجارة، وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي ومنهج دراسة الحالة لتحقيق أهدافها، وقد توصلت الدراسة إلى انعدام التدريب والوعي بمحاسبة الزكاة في البيئة السودانية، وعدم الالتزام بالمعايير

والضوابط لإعداد القوائم المالية، مما ينتج قوائم مالية مضللة، لا تساعد في تحديد وعاء الزكاة الحقيقي للمكلف مما يزيد من احتمالية التهرب الزكوي، وأوصت الدراسة بضرورة توعية المكلف بأهمية أداء الزكاة لتطهير أموالهم، وضرورة إنشاء إدارة بديوان الزكاة تهتم بأمر الإفصاح المحاسبي وكفايته لتحديد وعاء الزكاة الحقيقي.

8. دراسة أبو فارس (2007) هدفت هذه الدراسة إلى تقييم واقع التعليم المحاسبي في ليبيا وتحديد سبل تطويره، وقد توصلت هذه الدراسة إلى وجود أوجه قصور في العملية التعليمية أهمها ضعف المناهج الدراسية المحاسبية والاعتماد على الأسلوب التقليدي في التعليم وكذلك لا توجد فترة زمنية يقضيها الطالب للتدريب العملي، وتضيف أنه على الرغم من وجود معايير دولية توجب أن يتحصل الطالب المزمع التحاقه ببرامج التعليم المحاسبي على نسب نجاح مرتفعة في المرحلة قبل الجامعية إلا أن واقع الحال في ليبيا لا يشترط حصول الطلاب على مستوى عالي في المرحلة الثانوية بل على العكس من ذلك فإن أقل الطلاب مستوى في المرحلة الثانوية يتم تنسيبهم للالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي، الأمر الذي يؤثر سلباً على مخرجات هذه العملية (المحاسبين)، وما يزيد الوضع سوء أن الطلاب الذين يفشلون في البرامج التعليمية الأخرى يلجئون للالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي، وتوصي هذه الدراسة بضرورة وجود معايير تسهم في اختيار الطلاب للالتحاق بالتعليم المحاسبي وذلك لتحقيق متطلبات الجودة وتحسين مخرجات التعليم المحاسبي.

وتتميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة، كونها تناولت محاسبة الزكاة ومقومات إدراجها في برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية، وهذه الدراسة على حد معرفة الباحثين تعد الأولى التي تناولت هذا الموضوع المرتبط بركن مهم من أركان الإسلام (الزكاة)، وقد تناولت الدراسة المقومات المرتبطة بالعملية التعليمية والمقومات المرتبطة ببيئة التطبيق والقوانين واللوائح ودورها في نجاح عملية إدراج محاسبة الزكاة في برامج التعليم المحاسبي، ومن المأمول أن تسهم نتائج الدراسة الحالية وتوصياتها في توفير المقومات الرئيسية لإدراج محاسبة الزكاة في برامج التعليم المحاسبي.

• مجتمع وعينة الدراسة وأداة جمع وتحليل البيانات:

يتمثل مجتمع الدراسة في مجموع أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في الجامعات الليبية، وتعتمد الدراسة على عينة مناسبة من أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة تستخدم لتحقيق أهداف الدراسة، حيث تم توزيع عدد (87) صحيفة استبيان على أفراد العينة جميعها صالحة للتحليل، حيث يرى Sekaran (2003)

أن حجم العينة الأكثر من 30 ملائمة لأي مجتمع مهما كان حجمه، وذلك تمشياً واتساقاً مع الأدبيات والدراسات ذات العلاقة بموضوع البحث، ولتحقيق الأهداف المرجوة من هذا الاستبيان فقد قسمت إلى قسمين، ويتضمن القسم الأول مجموعة من الأسئلة وذلك لتحصيل بعض المعلومات الديموغرافية عن عينة الدراسة، بينما يتضمن الثاني مجموعة من الأسئلة لتحقيق أهداف الدراسة وفقاً لمقياس ليكارت Likert خماسي الدرجات لتقييم إجابات المشاركين في إجابة أسئلة الاستبيان، بحيث تتراوح أوزان الإجابات من 5 إلى 1 وذلك على النحو التالي، أوافق تماماً (5)، أوافق (4)، أوافق نسبياً (3)، لا أوافق (2)، غير موافق نهائياً (1).

• صدق وثبات أداة جمع بيانات الدراسة:

تقدم الأدبيات ذات العلاقة العديد من الاختبارات التي يمكن استخدامها لقياس درجة ثبات أداة الدراسة، ويعتبر Cronbach's alpha test من أكثر هذه الاختبارات استخداماً وأوسعها انتشاراً، ويشير (Sonderpandian,2002) إلى أن القيمة المقبولة لهذا الاختبار هي 60% أو أكثر بينما تعتبر القيمة الأقل منها غير مقبولة والجدول (2) يبين نتائج هذا الاختبار التي أوضحت أن معدلات ثبات الاستجابة كانت مرتفعة تزيد عن النسبة المقبولة لجميع أسئلة الاستبيان مجتمعة أو في مجموعات فردية، حيث كان معامل Cronbach's alpha يتراوح بين 0.72 - 0.86 وأن قيمة ألفا لجميع العبارات 0.91، وهذا مؤشر على درجة عالية من الاتساق بين فقرات أداة الدراسة وموثوقية أداة الدراسة، وهذا يعني إمكانية اعتماد نتائج الاستبيان والاطمئنان إلى مصداقيتها في تحقيق أهداف الدراسة.

الجدول (2) نتائج اختبار Cronbach's alpha

ر.م	العبارات	معامل ألفا كرونباخ
1.	مدى الإدراك بأهمية محاسبة الزكاة وضرورة إدراجها في برامج التعليم المحاسبي	0.86
2.	المقومات التعليمية المطلوبة لتخريج محاسبي زكاة أكفاء	0.79
3.	المقومات المرتبطة ببيئة التطبيق (صندوق الزكاة والشركات) المطلوبة لتخريج محاسبي زكاة أكفاء	0.72
4.	جميع العبارات	0.91

• اختبار الارتباط المتعدد: Multi-co-linearity test

استخدم في هذه الدراسة معامل تضخم التباين Variance Inflation Factors إختبار الارتباط الخطي المتعدد حيث أنه لا تكون هناك مشكلة ارتباط خطي إذا كانت قيمة VIF قريبة من الواحد الصحيح، Asteriou (2007, and Hall)، ويوضح الجدول (3) نتائج إختبار VIF و TOL التي تشير إلى عدم وجود مشكلة ارتباط متعدد.

جدول (3) نتائج إختبار الارتباط المتعدد (VIF)

المتغيرات	معامل تضخم التباين (VIF)	السماحية Tolerance
مدى الإدراك بأهمية محاسبة الزكاة وضرورة إدراجها في برامج التعليم المحاسبي.	2.122	0.471
المقومات التعليمية المطلوبة لتخريج محاسبي زكاة أكفاء .	1.656	0.604
المقومات المرتبطة ببيئة التطبيق (صندوق الزكاة والشركات) المطلوبة لتخريج محاسبي زكاة أكفاء .	1.625	0.615

• وصف خصائص عينة الدراسة وإختبار فرضيات الدراسة:

يتضمن هذا الجزء وصفاً لبيانات وخصائص عينة الدراسة تتضمن الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة والبالغة 87 عضو هيئة تدريس بأقسام المحاسبة، ولأجل تحديد خصائص عينة الدراسة تم استخدام التكرارات والنسب المئوية، والجدول (4) يبين هذه الخصائص. نلاحظ من الجدول (4) أن ما نسبته 17.2% من أفراد عينة الدراسة خبرتهم في مجال التعليم المحاسبي أقل من 5 سنوات، بينما شكلت الفئة من 5 إلى أقل 10 سنوات خبرة 49.4% من مجموع أفراد العينة وهي الفئة الأكبر لخبرة لأعضاء هيئة التدريس المحاسبي في الجامعات الليبية، وشكلت الفئة من

الجدول (4) خصائص عينة الدراسة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	15	17.2
	5 - أقل من 10 سنوات	43	49.4
	10 - أقل من 15 سنة	17	19.6
	15 سنة فأكثر	12	13.8
المجموع		87	100
	من 20 - أقل 35 سنة	23	26.4

47.1	41	من 35 - أقل من 50 سنة	الفئة العمرية
20.7	18	من 50 - أقل من 65 سنة	
5.8	5	من 65 فما فوق	
100	87	المجموع	
4.6	4	بكالوريوس	المؤهل العلمي
42.5	37	ماجستير	
52.9	46	دكتوراه	
100	87	المجموع	
4.6	4	معيد	الدرجة العلمية
37.9	33	مساعد محاضر	
28.8	25	محاضر	
11.6	10	أستاذ مساعد	
10.3	9	أستاذ مشارك	
7	6	أستاذ	
100	87	المجموع	
4.6	4	معيد	الوظيفة الحالية
90.8	79	عضو هيئة تدريس	
3.5	3	رئيس قسم	
1.1	1	عميد كلية	
100	87	المجموع	

(10 إلى 15) سنة خبرة ما نسبته 19.6% من مجموع أفراد العينة، بينما الفئة (من 15 سنة فأكثر) شكلت ما نسبته 13.8%، ونلاحظ من خلال الجدول (4) أن ما نسبته 26.4% من أفراد العينة تقع أعمارهم بين 20 و35 سنة و47.1% من مجموع أفراد العينة أعمارهم من 35 إلى أقل من 50 سنة، وهذه الفئة تمثل فئة الشباب الأكثر فاعلية في أداء مهام التدريس، وفي المقابل فإن الفئة الأقل هي الفئة التي تزيد أعمارهم عن 65 سنة بنسبة 5.8%، وتشير النتائج أيضاً بخصوص المؤهل العلمي أن ما نسبته 4.6% من مجموع أفراد العينة من حملة البكالوريوس في المحاسبة ويعملون في وظيفة معيد، وأن ما نسبته 42.5% من مجموع أفراد العينة من حملة الماجستير في المحاسبة، وأن ما نسبته 52.9% من حملة الإجازة الدقيقة الدكتوراه في المحاسبة، وتشير النتائج أن 37.9% من مجموع أفراد العينة على الدرجة العلمية محاضر مساعد وهذا الانخفاض يفسره

أن بعض حملة الماجستير يترقون إلى محاضر بدون الحصول على درجة الدكتوراة، وما نسبته 28.8% منهم على درجة محاضر، وما نسبته 11.6% على درجة أستاذ مساعد و 10.3% على درجة أستاذ مشارك و 7% على درجة أستاذ وهي أعلى الدرجات العلمية في الجامعات، ويمارس 90.8% من مجموع أفراد العينة وظيفة التدريس، وأن 3.5% رؤساء لأقسام المحاسبة وأن 1.1% منهم عميداً لكلية.

- **إختبار الفرضية الأولى:** يوجد إدراك لأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة لضرورة إدراج محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية، والجدول (5) يبين نتائج تحليل المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمتغيرات هذه الفرضية.

جدول (5): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمتغيرات الفرضية الأولى

ر.م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب
1	تعتبر محاسبة الزكاة مجالاً مهماً وضرورياً في مجال الأعمال.	4.225	0.799	1
2	الزكاة مطلب شرعي ولذلك فالمحاسبة عليها تعد ضرورية لتوخي الدقة في احتسابها لتبرئة الذمة.	3.820	0.717	10
3	تعقد أعمال الشركات وتعدد عملياتها يجعل من الصعب على المحاسب المالي القيام باحتساب وعاء الزكاة للشركات.	3.965	0.845	5
4	من المهم الاستعانة بمحاسب زكاة في الشركات وصندوق الزكاة لاحتساب الوعاء الزكوي.	3.852	0.601	8
5	تسهم محاسبة الزكاة في الرفع من مستوى ومهارات المحاسبين.	3.741	0.632	11
6	هل من المهم وجود شعبة لمحاسبة الزكاة في كليتكم لتتمكن من تخريج محاسبي زكاة أكفاء لمواكبة بيئة الأعمال.	4.121	0.754	2
7	من الضروري إيجاد كيفية لإضافة محاسبة الزكاة في مناهج التعليم كتخصص أو شعبة فرعية أو ضمن المواد الأخرى بقسم المحاسبة لتعليم وتدريب مهارات محاسبة الزكاة.	3.944	0.854	6
8	اعتقد أن محاسبة الزكاة غير ذات أهمية ليتم إضافتها في المناهج الدراسية.	0.254	0.705	17
9	تفني المواد المحاسبية كالمحاسبة الضريبية عن إضافة محاسبة الزكاة في برامج التعليم المحاسبي.	1.858	0.651	16
10	من الضروري إعداد برامج تعليمية تكميلية من عدة فصول ومفردات دراسية لمحاسبة الزكاة لخريجي نخبة من المحاسبين ذوو كفاءة ومهارة في احتساب الوعاء الزكوي.	3.625	0.485	14
11	إن الإلمام بأسس وتطبيقات محاسبة الزكاة يمكنني من تدريسها بشكل جيد وتمكنني من إعداد دورات تدريبية لرفع مستوى المحاسبين القدامى لفهم طرق تحديد وعاء الزكاة.	3.858	0.565	7
12	لمحاسبة الزكاة دور مهم في تحريك عجلة الاقتصاد ومكافحة البطالة وتحقيق التنمية المستدامة.	3.716	0.472	12

9	0.892	3.824	تتطلب محاسبة الزكاة ضرورة الإلمام بفقهاء المعاملات وعلوم فقهية أخرى لا يتضمنها أي مجال محاسبي آخر.	13
4	0.912	4.061	تضمن محاسبة الزكاة ضمن برنامج التعليم المحاسبي يضيف أبعاد جديدة ويزيد من جودة المعلومات المحاسبية.	14
3	0.825	4.119	محاسبة الزكاة هي الجسر الذي يربط المحاسبة بالعلوم الفقهية كالزكاة ومن الضروري توفير بيانات ومعلومات مالية لأغراض دينية.	15
13	0.861	3.675	من الضروري العمل على إدراج محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي بالجامعات الليبية.	16
15	0.744	3.522	محاسبة الزكاة تضيف قيمة اجتماعية للشركة نظراً لارتباطها بفريضة شرعية تسهم في زيادة جودة المعلومات المحاسبية.	17
		3.54	المقياس العام	

تشير نتائج التحليل الإحصائي لهذه المجموعة كما يظهرها الجدول (5) ان المتوسط الحسابي للعبارات المتعلقة بالفرضية الأولى التي تنص أنه لا يوجد إدراك لأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في الجامعات الليبية لأهمية محاسبة الزكاة وضرورة إدراجها ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية، أن متوسط العام للعبارات 3.54 التي كانت أكبر من متوسط أداة القياس (3) وهذا يشير إلى أن المستجوبين يوافقون على هذه العبارات باستثناء أن محاسبة الزكاة غير ذات أهمية لئتم إضافتها في المناهج الدراسية وأن بعض المواد المحاسبية مثل المحاسبة الضريبية ومفرداتها تغني عن إضافة محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي ، وأن أغلب العبارات (1، 2، 3، 4، 5، 6، 7، 10، 11، 12، 13، 14، 15، 16، 17) كانت بمتوسط حسابي أكبر من (3) أي أن أعضاء هيئة التدريس المحاسبي يدركون أهمية محاسبة الزكاة وضرورة إدراجها ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية، ولزيادة التأكيد من النتائج التي تم التوصل إليها تم الاعتماد على اختبار (One sample T test) فكانت النتائج كما وضحت بالجدول (6).

جدول (6) نتائج اختبار الفرضية الأولى باستخدام "One sample T – test"

ر.م	العبارة	t	Df.	Sig. (2- tailed)	Main Difference
1	تعتبر محاسبة الزكاة مجالاً مهماً وضرورياً في مجال الأعمال.	6.425	86	0.002	0.125
2	الزكاة مطلب شرعي ولذلك فالمحاسبة عليها تعد ضرورية لتوخي الدقة في احتسابها لتبرئة الذمة .	3.215	86	0.004	0.542

0.234	0.000	86	2.632	تعد أعمال الشركات وتعدد عملياتها يجعل من الصعب على المحاسب المالي القيام باحتساب وعاء الزكاة للشركات .	3
0.520	0.012	86	5.214	من المهم الاستعانة بمحاسب زكاة في الشركات وصندوق الزكاة لاحتساب الوعاء الزكوي.	4
0.545	0.000	86	7.250	تسهم محاسبة الزكاة في الرفع من مستوى ومهارات المحاسبين .	5
0.852	0.045	86	1.125	هل من المهم وجود شعبية لمحاسبة الزكاة في كليتكم لتتمكن من تخريج محاسب زكاة أكفاء لمواكبة بيئة الأعمال.	6
0.782	0.004	86	2.111	من الضروري إيجاد كيفية لإضافة محاسبة الزكاة في مناهج التعليم كتخصص أو شعبية فرعية أو ضمن المواد الأخرى بقسم المحاسبة لتعليم وتدريب مهارات محاسبة الزكاة.	7
0.625	0.205	86	0.322	اعتقد أن محاسبة الزكاة غير ذات أهمية ليطم إضافتها في المناهج الدراسية.	8
0.255	0.107	86	1.425	تغني بعض المواد المحاسبية مثل المحاسبة الضريبية ومفرداتها عن إضافة محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي.	9
0.912	0.000	86	4.425	من الضروري إعداد برامج تعليمية تكميلية من عدة فصول ومفردات دراسية لمحاسبة الزكاة لخريجي نخبة من المحاسبين ذوو كفاءة ومهارة في احتساب الوعاء الزكوي.	10
0.568	0.012	86	3.215	إن الإمام بأسس وتطبيقات محاسبة الزكاة يمكنني من تدريسها بشكل جيد وتمكنني من إعداد دورات تدريبية لرفع مستوى المحاسبين القدامى لفهم طرق تحديد وعاء الزكاة.	11
0.452	0.000	86	5.125	لمحاسبة الزكاة دور مهم في تحريك عجلة الاقتصاد ومكافحة البطالة وتحقيق التنمية المستدامة.	12
0.952	0.000	86	9.211	تتطلب محاسبة الزكاة ضرورة الإمام بفقهاء المعاملات وعلوم فقهية أخرى لا يتضمنها أي مجال محاسبي آخر.	13
0.562	0.000	86	4.023	تضمن محاسبة الزكاة ضمن برنامج التعليم المحاسبي يضيف أبعاد جديدة ويزيد من جودة المعلومات المحاسبية.	14
0.725	0.001	86	3.221	محاسبة الزكاة هي الجسر الذي يربط المحاسبة بالعلوم الفقهية كالزكاة ومن الضروري توفير بيانات ومعلومات مالية لأغراض دينية.	15
0.600	0.022	86	2.223	من الضروري العمل على إدراج محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبية للمعلمين.	16
0.654	0.000	86	4.333	محاسبة الزكاة تضيف قيمة اجتماعية للشركة نظراً لارتباطها بفريضة شرعية تسهم في زيادة جودة المعلومات المحاسبية.	17
0.588	0.000	86	8.443	مدى الإدراك بضرورة إدراج محاسبة الزكاة في التعليم المحاسبي	

إن الفرضية الأساسية لهذا التحليل تنص على أن المتوسط يختلف معنوياً على 3 ($\mu \neq 3$) حيث يرفض فرض العدم إذا كان مستوى المعنوية المحدد أصغر من مستوى المعنوية 0.05 ويقبل الفرض البديل، ويلاحظ من النتائج المعروضة بالجدول رقم (6) أن مستوى المعنوية كان أكبر من 0.05 للعبارات (1، 2، 3، 4، 5، 6، 7، 10، 11، 12، 13، 14، 15، 16، 17) حيث كانت T المحسوبة أكبر من الجدولية (1.661) وهذا يشير إلى قبول المستجوبين لهذه العبارات، بينما كان مستوى أكبر من 0.05 للعبارات (8، 9)، حيث كانت T أقل من الجدولية وهذا يشير إلى عدم قبول المستجوبين لهذه العبارات، حيث أوضح الجدول بأن أعضاء هيئة التدريس يدركون أن محاسبة الزكاة تعتبر مجالاً مهماً وضرورياً في مجال الأعمال، وتعد مطلباً شرعياً مما يستوجب المحاسبة عليها لتبرئة الذمة المالية، ويدركون أيضاً أن تعقد أعمال الشركات وتعدد عملياتها يجعل من الصعب على المحاسب المالي القيام باحتساب وعاء الزكاة للشركات، الأمر الذي يحتم ضرورة الاستعانة بمحاسب زكاة في الشركات وصندوق الزكاة لاحتساب الوعاء الزكوي وللمساهمة أيضاً في الرفع من مستوى ومهارات المحاسبين المزاولين، ويعتقدون أن وجود شعبة خاصة بمحاسبة الزكاة على غرار التخصصات الأخرى لتخريج محاسبي زكاة أكفاء لمواكبة بيئة الأعمال المتغيرة ومنافسة الجامعات بالدول الإسلامية الأخرى، أو مبدئياً على الأقل إدراج مواد خاصة بأقسام المحاسبة لتعليم وتدريب مهارات محاسبة الزكاة مع إعداد برامج تعليمية تكملية من عدة فصول ومفردات دراسية لمحاسبة الزكاة لخريجي نخبة من المحاسبين ذوو كفاءة ومهارة للإلمام بأسس وتطبيقات محاسبة الزكاة بشكل جيد للرفع من المستوى العلمي لأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بالجامعات الليبية تمكنهم من إعداد دورات تدريبية لرفع مستوى المحاسبين القدامى لفهم طرق تحديد وعاء الزكاة مما يساهم في تحريك عجلة الاقتصاد ومكافحة البطالة وتحقيق التنمية المستدامة، كما يدرك أعضاء هيئة التدريس أن محاسبة الزكاة تتطلب ضرورة الإلمام بفقهاء المعاملات وعلوم فقهية أخرى لا يتضمنها أي مجال محاسبي آخر، وتضمن محاسبة الزكاة ضمن برنامج التعليم المحاسبي يضيف أبعاد جديدة ويزيد من جودة المعلومات المحاسبية كونها الجسر الذي يربط المحاسبة بالعلوم الفقهية كالزكاة، كما أن محاسبة الزكاة تضيف قيمة اجتماعية للشركة نظراً لارتباطها بفريضة شرعية، وفي المقابل يدرك أعضاء هيئة التدريس أن مواد محاسبية أخرى كالمحاسبة الضريبية وغيرها لا تغني بأي حال من الأحوال عن محاسبة الزكاة وتطبيقاتها، ويرفضون أن محاسبة الزكاة غير ذات أهمية لتضاف لبرامج التعليم المحاسبي، بل على النقيض من الضروري إدراجها ضمن هذه البرامج.

جدول (7): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمتغيرات الفرضية الثانية

ر.م	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب
1	يحتاج تخريج محاسبي زكاة أكفاء إلى ضرورة توعية الطلاب بهذا المساق.	4.624	1.021	2
2	يتطلب فهم الطلاب لمحاسبة الزكاة ضرورة إختيار طلاب لديهم إلمام بفقهاء الزكاة وفقه المعاملات وعلوم شرعية أخرى.	3.852	0.985	9
3	ضرورة زيادة وعي رؤساء أقسام المحاسبة وأعضاء هيئة التدريس بالقسم بموضوع محاسبة الزكاة.	3.662	0.852	11
4	ضرورة وجود تدريب مستمر لأعضاء هيئة التدريس في مجال محاسبة الزكاة.	4.174	0.845	3
5	تحتاج محاسبة الزكاة إلى وجود طرق تدريس متخصصة غير موجودة تلك المطبقة في الجامعات الليبية يجب توفيرها لأعضاء هيئة التدريس وتدريبهم	4.002	1.228	6
6	يجب أن يمتلك أعضاء هيئة التدريس بالجامعات دراية وفهم في مجال محاسبة الزكاة، وكيفية احتسابها وتجهيز القوائم المالية لهذا الغرض.	3.988	0.952	8
7	يحتاج تطبيق محاسبة الزكاة لتطبيقات إلكترونية حديثة يجب توفيرها في الجامعات الليبية.	3.785	0.822	10
8	ضرورة زيادة عدد المنشورات والدوريات في مجال محاسبة الزكاة وتطبيقاتها لتسهيل إجراء البحوث والدراسات في مجال محاسبة الزكاة.	4.124	0.654	4
9	ضرورة وجود إعلانات في الكليات والجامعات للتوعية بأهمية محاسبة الزكاة و دورها في التنمية الاقتصادية.	3.992	0.835	7
10	ضرورة توفر كتب منهجية متخصصة في محاسبة الزكاة وربطها بالجوانب الفقهية المتعلقة بكيفية احتساب الزكاة ومصارفها الرئيسية.	4.118	0.745	5
11	يفضل أن يتم تدريس المواد الخاصة بمحاسبة الزكاة لجميع التخصصات المحاسبية لأن الزكاة وكيفية حسابها أمر شرعي من الضروري أن يفقهها	4.658	0.965	1
12	يوجد اقتناع لدى أعضاء هيئة التدريس ورؤساء الأقسام بضرورة تحديث مناهج التعليم المحاسبي لتتضمن محاسبة الزكاة.	3.452	1.254	13
13	ضرورة التنسيق مع جامعات أخرى سبابة في هذا المجال وتقوم بتدريس محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي لديها.	3.625	0.861	12
	المقياس العام	4.004		

- **إختبار الفرضية الثانية:** لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة بالعملية التعليمية المتمثلة في (الطالب و عضو هيئة التدريس والمناهج التعليمية وطرق التدريس) والتي قد تسهم في تخريج محاسبي زكاة أكفاء، والجدول (7) يبين نتائج تحليل المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري.
- تشير نتائج التحليل الإحصائي لهذه المجموعة كما يظهرها الجدول رقم (7) أن المتوسط العام لجميع العبارات كان 4.004 أكثر من القيمة المتوسطة 3 وهذا ما يشير إلى قبول المستجوبين لجميع العبارات في

المتوسط، ويقبول جميع العبارات بشكل فردي حيث كان المتوسط الحسابي لكل عبارة من هذه العبارات أكبر من 3، ولزيادة التأكيد من النتائج التي تم التوصل إليها تم الاعتماد على اختبار (One sample T test) فكانت النتائج كما وضحت بالجدول (8).

جدول (8): اختبار الفرضية الثانية باستخدام One sample T – test

ر.م	العبارة	.Df	t	Sig. (2- tailed)	Main Difference
1	يحتاج تخريج محاسبي زكاة أكفاء إلى ضرورة توعية الطلاب	86	6.254	0.000	10.23
2	يتطلب فهم الطلاب لمحاسبة الزكاة ضرورة إختيار طلاب لديهم إلمام بفقهاء الزكاة وفقه المعاملات وعلوم شرعية أخرى.	86	5.214	0.000	20.52
3	ضرورة زيادة وعي رؤساء أقسام المحاسبة وأعضاء هيئة التدريس بالقسم بموضوع محاسبة الزكاة.	86	3.526	0.000	30.54
4	ضرورة وجود تدريب مستمر لأعضاء هيئة التدريس في مجال محاسبة الزكاة.	86	2.165	0.032	460.8
5	تحتاج محاسبة الزكاة إلى وجود طرق تدريس متخصصة غير موجودة تلك المطبقة في الجامعات الليبية يجب توفيرها لأعضاء هيئة التدريس وتدريبهم على استخدامها.	86	5.126	0.000	6540.
6	يجب أن يمتلك أعضاء هيئة التدريس بالجامعات دراية وفهم في مجال محاسبة الزكاة، وكيفية احتسابها وتجهيز القوائم المالية لهذا الغرض.	86	4.124	0.000	7560.
7	يحتاج تطبيق محاسبة الزكاة لتطبيقات إلكترونية حديثة يجب توفيرها في الجامعات الليبية.	86	2.217	0.000	7660.
8	ضرورة زيادة عدد المنشورات والدوريات في مجال محاسبة الزكاة وتطبيقاتها لتسهيل إجراء البحوث والدراسات في مجال محاسبة الزكاة.	86	3.111	0.000	0.346
9	ضرورة وجود إعلانات في الكليات والجامعات للتوعية بأهمية محاسبة الزكاة و دورها في التنمية الاقتصادية.	86	3.462	0.000	0.687
10	ضرورة توفر كتب منهجية متخصصة في محاسبة الزكاة وربطها بالجوانب الفقهية المتعلقة بكيفية احتساب الزكاة ومصارفها الرئيسية.	86	2.568	0.000	0.876
11	يفضل أن يتم تدريس المواد الخاصة بمحاسبة الزكاة لجميع التخصصات المحاسبية لأن الزكاة وكيفية حسابها أمر شرعي من الضروري أن يفقهها جميع الطلاب.	86	9.547	0.000	0.986

0.567	0.000	7.455	86	يوجد اقتناع لدى أعضاء هيئة التدريس ورؤساء الأقسام بضرورة تحديث مناهج التعليم المحاسبي لتتضمن محاسبة الزكاة .	12
0.546	0.041	2.135	86	ضرورة التنسيق مع جامعات أخرى سبابة في هذا المجال وتقوم بتدريس محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي لديها.	13
0.498	0.000	9.877	86	المقومات التعليمية اللازمة لنجاح برنامج إدراج محاسبة الزكاة في التعليم المحاسبي	

ي

لا

لاحظ من النتائج المعروضة بالجدول رقم (7) أن مستوى المعنوية كان أكبر من 0.05 لجميع العبارات ويرى المستجوبون أنه يفضل أن يتم تدريس مواد محاسبة الزكاة لجميع التخصصات المحاسبية لأن الزكاة وكيفية حسابها أمر شرعي من الضروري أن يفقهها جميع الطلاب، ويقتنع أعضاء هيئة التدريس ورؤساء الأقسام بضرورة تحديث مناهج التعليم المحاسبي لتتضمن محاسبة الزكاة، ومن الضروري يحتاج تخريج محاسبي زكاة أكفاء إلى ضرورة توعية الطلاب بهذا المساق، ويرون بأن عملية تخريج محاسبي زكاة ذوو كفاءة يتطلب فهم الطلاب لمحاسبة الزكاة ضرورة إختيار طلاب لديهم إلمام بفقهاء الزكاة وفقه المعاملات وعلوم شرعية أخرى ذات علاقة بمحاسبة الزكاة، كما تحتاج محاسبة الزكاة إلى وجود طرق تدريس متخصصة غير موجودة تلك المطبقة

في الجامعات الليبية يجب توفيرها لأعضاء هيئة التدريس وتدريبهم على استخدامها، ويمتلكون إضافة إلى ذلك دراية وفهم في مجال محاسبة الزكاة، وكيفية احتسابها وتجهيز القوائم المالية لهذا الغرض، كما يتطلب الأمر ضرورة زيادة وعي رؤساء أقسام المحاسبة وأعضاء هيئة التدريس بالقسم بموضوع محاسبة الزكاة، وضرورة وجود إعلانات في الكليات والجامعات للتوعية بأهمية محاسبة الزكاة و دورها في التنمية الاقتصادية، وضرورة زيادة عدد المنشورات والدوريات في مجال محاسبة الزكاة وتطبيقاتها لتسهيل إجراء البحوث والدراسات في هذا المجال الحيوي، وضرورة توفر كتب منهجية متخصصة في محاسبة الزكاة وربطها بالجوانب الفقهية المتعلقة بكيفية احتساب الزكاة ومصارفها الرئيسية وذلك من خلال استخدام تطبيقات إلكترونية حديثة يجب توفيرها في الجامعات الليبية مع ضرورة وجود تدريب مستمر لأعضاء هيئة التدريس لزيادة تأهيلهم في مجال محاسبة الزكاة، مما يستوجب ضرورة التنسيق مع جامعات أخرى سبقة في هذا المجال وتقوم بتدريس محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي لديها.

- **إختبار الفرضية الثالثة:** لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة ببيئة التطبيق والقوانين واللوائح والتي قد تسهم في تخريج محاسبي زكاة أكفاء، والجدول (9) يبين نتائج تحليل المتوسط الحسابي والانحراف المعياري المتعلق بمتغيرات هذه الفرضية.

جدول (9): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمتغيرات الفرضية الثالثة

ر.م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب
1	هناك اعتقاد لدى صندوق الزكاة والشركات بأن المحاسب المالي يمكنه العمل كمحاسب زكاة يقلل من الطلب على محاسبي الزكاة.	3.128	0.524	8
2	عدم دراسة سوق العمل دراسة جيدة من قبل الجامعات لمعرفة وتحديد الطلب على محاسبة الزكاة.	4.424	1.012	1
3	أعتقد أن سوق العمل يحتاج إلى كفاءات لا تستطيع المؤسسات التعليمية المحاسبية الليبية توفيرها.	2.654	0.478	9
4	لا يوجد طلب على محاسبي الزكاة من طرف الشركات وصندوق الزكاة.	1.014	0.421	11
5	ضرورة مشاركة أصحاب المصلحة والمستفيدين من مخرجات التعليم المحاسبي في وضع المناهج والبرامج الدراسية والتدريبية.	3.958	0.858	4
6	ضرورة إعطاء الإذن لمكاتب المحاسبة المتخصصة بمنح شهادة محاسب زكاة معتمد بعد الخضوع لتدريب مكثف ودورات تدريبية في مجال محاسبة الزكاة من خلال إصدار معايير تتيح ذلك	3.331	0.713	7

6	0.522	3.453	عدم وجود اهتمام من قبل الجهات التنفيذية في الدولة وعدم وجود دعم كافي لإضافة مناهج إضافية.	7
3	0.758	4.117	ضرورة التنسيق مع هيئات مهنية في دول عربية أخرى والاستفادة مثل خبرتها في هذا المجال كجمعية المحاسبين الكويتيين وهيئة المعايير والمراجعة للمؤسسات الإسلامية في البحرين.	8
5	0.655	3.865	ضرورة التنسيق مع صندوق الزكاة الليبي في تحديد المواصفات التي يجب أن يتحلى بها محاسب الزكاة.	9
2	0.721	4.230	التعاون مع الجهات التشريعية في الدولة من أجل استصدار قانون أو لوائح تعفي القائمين بدفع الزكاة من دفع الضرائب مما يساهم في التشجيع على دفع الزكاة.	10
10	0.895	2.452	قلة عدد الشركات في ليبيا يجعل من الطلب على محاسبي الزكاة محدود.	11
		3.329		المقياس العام

تشير نتائج التحليل الإحصائي لهذه المجموعة كما يظهرها الجدول رقم (9) ان المتوسط الحسابي للعبارات المتعلقة بالفرضية الثالثة بأنه لا يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة ببيئة التطبيق والتي قد تساهم في تخريج محاسبي زكاة ذوو كفاءة في الجامعات الليبية، حيث أن المتوسط العام لجميع العبارات 3.329 أكثر من القيمة المتوسطة 3 وهذا ما يشير إلى قبول المستجوبين لجميع العبارات في المتوسط، بينما العبارات (3، 4، 10) كانت قيمتها المتوسطة أقل من 3 وهذا يشير إلى عدم قبول المستجوبين بها ، ولزيادة التأكيد من النتائج التي تم التوصل إليها تم الاعتماد على اختبار (One sample T test) فكانت النتائج كما وضحت بالجدول (10).

جدول (10): اختبار الفرضية الثالثة " باستخدام One sample T – test

ر.م	العبارة	t	Df.	Sig. (2-tailed)	Main Difference
1	هناك اعتقاد لدى صندوق الزكاة والشركات بأن المحاسب المالي يمكنه العمل كمحاسب زكاة يقلل من الطلب على محاسبي الزكاة.	3.246	86	0.001	0.254
2	عدم دراسة سوق العمل دراسة جيدة من قبل الجامعات لمعرفة وتحديد الطلب على محاسبة الزكاة.	3.621	86	0.015	0.432

0.461	0.542	86	2.215	أعتقد أن سوق العمل يحتاج إلى كفاءات لا تستطيع المؤسسات التعليمية المحاسبية الليبية توفيرها.	3
0.542	0.561	86	2.196	لا يوجد طلب على محاسبي الزكاة من طرف الشركات وصندوق الزكاة.	4
0.651	0.004	86	3.787	ضرورة مشاركة أصحاب المصلحة والمستفيدين من مخرجات التعليم المحاسبي في وضع المناهج والبرامج الدراسية والتدريبية.	5
0.553	0.001	86	4.322	ضرورة إعطاء الإذن لمكاتب المحاسبة المتخصصة بمنح شهادة محاسب زكاة معتمد بعد الخضوع لتدريب مكثف ودورات تدريبية في مجال محاسبة الزكاة من خلال إصدار معايير تتيح ذلك.	6
0.544	0.012	86	4.125	عدم وجود اهتمام من قبل الجهات التنفيذية في الدولة وعدم وجود دعم كافي لإضافة مناهج إضافية.	7
0.745	0.020	86	4.582	ضرورة التنسيق مع هيئات مهنية في دول عربية أخرى والاستفادة مثل خبرتها في هذا المجال كجمعية المحاسبين الكويتيين وهيئة المعايير والمراجعة للمؤسسات الإسلامية في البحرين.	8
0.301	0.034	86	3.241	ضرورة التنسيق مع صندوق الزكاة الليبي في تحديد المواصفات التي يجب أن يتحلى بها محاسب الزكاة.	9
0.481	0.008	86	4.352	التعاون مع الجهات التشريعية في الدولة من أجل استصدار قانون أو لوائح تعفي القائمين بدفع الزكاة من دفع الضرائب مما يساهم في التشجيع على دفع الزكاة.	10
0.622	0.514	86	2.345	قلة عدد الشركات في ليبيا يجعل من الطلب على محاسبي الزكاة محدود.	11
0.629	0.008	86	4.665	المقومات المتعلقة ببيئة العمل والقوانين واللوائح اللازمة لإدراج محاسبة الزكاة في التعليم المحاسبي	

نلاحظ من الجدول (10) أن هناك تفاوتاً في إجابات المشاركين في مدى رؤيتهم للمقومات المرتبطة ببيئة العمل ومساهمتها في تخريج محاسبي زكاة أكفاء، ويلاحظ من سرد النتائج المعروضة بالجدول أن مستوى المعنوية كان أكبر من 0.05 للعبارات (3، 4، 11)، وكان مستوى المعنوية أقل من 0.05 في باقي العبارات (1، 2، 5، 6، 7، 8، 9، 10)، وتشير النتائج أن هناك اعتقاد لدى صندوق الزكاة والشركات بأن المحاسب

المالي يمكنه العمل كمحاسب زكاة مما يقلل الطلب على محاسبي الزكاة، وأن الجامعات لا تتواصل مع صندوق الزكاة والشركات لمعرفة وتحديد الطلب على محاسبة الزكاة وأنه من الضروري لتوفير محاسبي زكاة أكفاء مشاركة أصحاب المصلحة والمستفيدين من مخرجات التعليم المحاسبي في وضع المناهج والبرامج الدراسية والتدريبية ومن بينها صندوق الزكاة، كما يشير الجدول إلى أن هناك عدم اهتمام من قبل الجهات التنفيذية في الدولة وعدم دعم برامج إضافة مناهج جديدة للتعليم المحاسبي، وأن عملية تخريج محاسبي زكاة ذوو كفاءة تتطلب التنسيق مع هيئات مهنية في دول عربية أخرى والاستفادة مثل خبرتها في هذا المجال كجمعية المحاسبين الكويتيين وهيئة المعايير والمراجعة للمؤسسات الإسلامية في البحرين مع التنسيق مع صندوق الزكاة الليبي في تحديد المواصفات التي يجب أن يتحلى بها محاسب الزكاة والمهارات التي يجب أن يمتلكونها، من خلال التعاون مع الجهات التشريعية في الدولة من أجل استصدار قانون أو لوائح تعفي القائمين بدفع الزكاة من دفع الضرائب مما يسهم في التشجيع على دفع الزكاة. وأن يكون لجمعية المحاسبين الليبيين دور مهم وذلك بإعطاء الإذن لمكاتب المحاسبة المتخصصة بمنح شهادة محاسب زكاة معتمد بعد الخضوع لتدريب مكثف ودورات تدريبية في مجال محاسبة الزكاة من خلال إصدار معايير منظمة لذلك.

• **نتائج الدراسة:** مما تقدم يمكن تلخيص النتائج التي توصلت إليها الدراسة فيما يلي:

1. يدرك أعضاء هيئة التدريس بالجامعات الليبية أهمية محاسبة الزكاة وذلك من خلال فهمهم أن الزكاة مطلب شرعي ولذلك فالمحاسبة عليها تعد ضرورية لتوخي الدقة في احتسابها لتبرئة الذمة، وأنه من الصعب على المحاسب المالي القيام باحتساب وعاء الزكاة للشركات نظراً لتعدد أعمال الشركات وتعدد عملياتها، ويدركون أن محاسبة الزكاة تتطلب ضرورة الإلمام بفقهاء المعاملات وعلوم فقهية أخرى لا يتضمنها أي مجال محاسبي آخر وهي الجسر الذي يربط المحاسبة بالعلوم الفقهية كالزكاة ومن الضروري توفير بيانات ومعلومات مالية لأغراض دينية، حيث تسهم في الرفع من مستوى ومهارات المحاسبين ولها دور مهم في تحريك عجلة الاقتصاد ومكافحة البطالة وتحقيق التنمية المستدامة، وأن تضمن محاسبة الزكاة ضمن برنامج التعليم المحاسبي يضيف أبعاد جديدة ويزيد من جودة المعلومات المحاسبية، وتضيف قيمة اجتماعية للشركة نظراً لارتباطها بفريضة شرعية تسهم في زيادة جودة المعلومات المحاسبية، كما يدرك أعضاء هيئة التدريس أنه من الضروري العمل على إدراج محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي بالجامعات الليبية وضرورة الاستعانة بمحاسب زكاة في الشركات وصندوق الزكاة لاحتساب الوعاء الزكوي من خلال البحث عن آلية مناسبة لإدراجها ضمن برامج التعليم المحاسبي ك تخصص أو شعبة فرعية أو ضمن المواد الأخرى بقسم

المحاسبة لتعليم وتدريب مهارات محاسبة الزكاة، وأنه من الضروري إمام أعضاء هيئة التدريس بأسس وتطبيقات محاسبة الزكاة لكي يتمكنوا من تدريسها بشكل جيد وتمكنني من إعداد دورات تدريبية لرفع مستوى المحاسبين القدامى لفهم طرق تحديد وعاء الزكاة.

2. يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة بالعملية التعليمية المتمثلة في (الطالب و عضو هيئة التدريس والمناهج التعليمية وطرق التدريس) والتي تسهم في تخريج محاسبي زكاة ذوو كفاءة في الجامعات الليبية، فمن الضرورة توعية الطلاب بأهمية محاسبة الزكاة، حيث يتطلب فهم الطلاب لمحاسبة الزكاة ضرورة إختيار طلاب لديهم إلمام بفقهاء الزكاة وفقه المعاملات وعلوم شرعية أخرى تكون مدخلات جيدة لعملية التعليم المحاسبي في مجال محاسبة الزكاة، مع ضرورة توعية رؤساء أقسام المحاسبة وأعضاء هيئة التدريس بموضوع محاسبة الزكاة، مع وجود تدريب مستمر لأعضاء هيئة التدريس في مجال محاسبة الزكاة، لكي يمتلك أعضاء هيئة التدريس بالجامعات دراية وفهم في مجال محاسبة الزكاة، وكيفية احتسابها وتجهيز القوائم المالية لهذا الغرض، ويرون أن محاسبة الزكاة تتطلب وجود طرق تدريس متخصصة يجب توفيرها لأعضاء هيئة التدريس وتدريبهم على استخدامها، مثل التطبيقات الإلكترونية الحديثة، وزيادة عدد المنشورات والدوريات في مجال محاسبة الزكاة وتطبيقاتها لتسهيل إجراء البحوث والدراسات في مجال محاسبة الزكاة، مع القيام بإعلانات للتوعية بأهمية محاسبة الزكاة و دورها في التنمية الاقتصادية، مع ضرورة توفر كتب منهجية متخصصة في محاسبة الزكاة وربطها بالجوانب الفقهية المتعلقة بكيفية احتساب الزكاة ومصارفيها الرئيسية، ويفضل أن يتم تدريس المواد الخاصة بمحاسبة الزكاة لجميع التخصصات المحاسبية لأن الزكاة وكيفية حسابها أمر شرعي من الضروري أن يفقهها جميع الطلاب، من خلال التنسيق مع جامعات أخرى سباقة في هذا المجال وتقوم بتدريس محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي لديها للإستفادة من خبراتها في هذا المجال.

3. يوجد أثر هام ذو دلالة إحصائية للمقومات المرتبطة ببيئة التطبيق واللوائح والقوانين والتي قد تسهم في تخريج محاسبي زكاة أكفاء في الجامعات الليبية، حيث يعي صندوق الزكاة والشركات بأن المحاسب المالي لا يمكنه العمل كمحاسب زكاة، وأنه من الضروري التنسيق مع الجامعات لتبني فكرة إضافة محاسبة الزكاة من ضمن التخصصات المحاسبية بالجامعات، ويجب أن تتواصل الجامعات مع صندوق الزكاة والشركات لمعرفة وتحديد الطلب على محاسبة الزكاة وأنه من الضروري لتوفير محاسبي زكاة أكفاء مشاركة أصحاب المصلحة والمستفيدين من مخرجات التعليم المحاسبي في وضع المناهج والبرامج الدراسية والتدريبية ومن

بينها صندوق الزكاة، ويؤكدون على ضرورة اهتمام قبل الجهات التنفيذية في الدولة بدعم برامج إضافة مناهج جديدة للتعليم المحاسبي، وأن عملية تخريج محاسبي زكاة ذوو كفاءة تتطلب التنسيق مع هيئات مهنية في دول عربية أخرى والاستفادة مثل خبرتها في هذا المجال كجمعية المحاسبين الكويتيين وهيئة المعايير والمراجعة للمؤسسات الإسلامية في البحرين مع التنسيق مع صندوق الزكاة الليبي في تحديد المواصفات التي يجب أن يتحلى بها محاسب الزكاة والمهارات التي يجب أن يمتلكونها والتعاون مع الجهات التشريعية في الدولة لإصدار قانون أو لوائح تعفي القائمين بدفع الزكاة من دفع الضرائب مما يسهم في التشجيع على دفع الزكاة، وأن يكون لجمعية المحاسبين القانونيين الليبية دور في هذا المجال مقارنة بمثيلاتها في الدول الإسلامية الأخرى وذلك بالعمل على إصدار معيار متعلق بمحاسبة الزكاة، و تعطي الإذن لمكاتب المحاسبة المتخصصة بمنح شهادة محاسب زكاة معتمد بعد الخضوع لتدريب مكثف ودورات تدريبية في مجال محاسبة الزكاة و ضرورة وجود الزام من السلطات التشريعية بضرورة المحاسبة على الزكاة والزام الوحدات الاقتصادية بضرورة دفعها.

- **توصيات الدراسة:** في ظل ما توصلت له هذه الدراسة من نتائج فإنها تقدم التوصيات التالية:
 1. ضرورة العمل على إدراج محاسبة الزكاة ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية وزيادة توعية رؤساء أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية بأهمية هذا التخصص وإلحاق أعضاء هيئة التدريس بدورات تدريبية متخصصة في محاسبة الزكاة وتطبيقها، لما له من دور فعال في تحقيق التنمية الاجتماعية والاقتصادية الحد من البطالة ودفع عجلة الاقتصاد.
 2. من الضروري تدريس المواد الفقهية المتعلقة بفقه المعاملات ومحاسبة الزكاة ومبادئ المحاسبة الإسلامية للطلاب، وتوعية المسلمين بقضايا الزكاة المعاصرة ودورها في التنمية المستدامة.
 3. العمل على إصدار قوانين تعفي دافعي الزكاة من الشركات والمحلات التجارية من دفع الضرائب لتشجيع الشركات في التوجه لصندوق الزكاة لدفعها، وضرورة وجود الزام قانوني من السلطات التشريعية بضرورة المحاسبة على الزكاة والزام الوحدات الاقتصادية بضرورة دفع الزكاة.
 4. ضرورة إجراء عملية تقييم لمكاتب المراجعة القانونية في ليبيا من قبل نقابة المحاسبين القانونيين وإعطاء بعضها الإذن بمنح شهادة محاسب زكاة معتمد من خلال التنسيق مع الجامعات بالخصوص.

5. ضرورة العمل على تحسين جودة عملية إختيار الطلاب للانخراط في برنامج التعليم المحاسبي وذلك من خلال اختيار طلاب تتوفر لديهم مهارات ومعارف فقهية مرتبطة بحاسبة الزكاة، وتوفير الكتب المنهجية المتعلقة بحاسبة الزكاة وتشجيع إجراء دراسات متخصصة في هذا المجال.
6. ضرورة التوسع في إجراء مزيداً من الدراسات في هذا الموضوع المهم المتعلق بحاسبة الزكاة وذلك من خلال التعرف على أهم المعوقات التي تعيق عملية التطبيق الفعلي لحاسبة الزكاة وكذلك دراسة أثر الإفصاح عن معلومات الزكاة على جودة القوائم المالية وجودة ما تحتويه من معلومات.

Abstract:

This study aims to identify and evaluate the extent of teaching staff members' realization to the importance of the ZAKAT accounting and the need to include it the Accounting teaching program in the Libyan universities and studying the constituents that should be existed in the universities to graduate competent ZAKAT accountants. This study depended on a sample of 87 accounting teaching staff in Libyan universities. The questionnaire survey was used in this study to collect the data and to test its hypotheses. The results of this study indicate that the accounting teaching staff understand the importance of the accounting of ZAKAT and also aware of the need to involve it in the Libyan accounting education system. The results also show that there are some constituents should be exist to graduate effective ZAKAT accountants, some of these requirements are related to the teaching methods, labor market, the practice environment, laws and regulations. The study is carried out to illustrate this vital and religious tittle. It is expected that the findings of this study can be motivation to Accounting departments to insert the ZAKAT related subjects in the accounting education programs in the Libyan universities, which contribute effectively in developing the Accounting education programs in Libya to be proper for the labor market requirements (THE LIBYAN ZAKAT FUND).

Keywords: Including ZAKAT Accounting, Accounting education, competent ZAKAT accountants.

• المراجع:

1. إبراهيم، عبد السلام محمد (2010)، دور الإفصاح المحاسبي وأثره في تحديد وعاء زكاة عروض التجارة - دراسة ميدانية على ديوان الزكاة بالخرطوم، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، الخرطوم، السودان.
2. أبوفارس، رندة عطية (2007)، التعليم المحاسبي المهني - الواقع وسبل التطوير، المؤتمر الثاني حول التعليم المحاسبي في ليبيا - واقعه وإمكانيات تطويره، طرابلس - ليبيا.
3. البكوش، علي محمد (2007)، أهمية التعليم والتدريب المهني المستمر للمحاسب والمراجع القانوني، رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس - ليبيا.
4. الجروشي، علي عبد السلام والتومي، إلهام علي (2014) مؤسسات الزكاة المعاصرة و دورها الاقتصادي مع الإشارة إلى تجارب بعض الدول العربية، مجلة دراسات الاقتصاد و الأعمال، جامعة مصراتة، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، مجلد الأول، العدد (1).
5. الخليفي، رياض منصور (2018)، معيار محاسبة زكاة الشركات ، دراسة شرعية ومحاسبية وقانونية واقتصادية، جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتيين.
6. السامرائي، عمار عصام و الشريدة، نادية عبدالجبار (2019) التحديات التي تواجه ممارسات محاسبة الزكاة وتطبيقاتها - دراسة تحليلية لعينة من مدقي الحسابات والأكاديميين في مملكة البحرين، المؤتمر الدولي الأول للزكاة والتنمية الشاملة، مملكة البحرين.
7. السويح، عماد و شعبان، عبد المجيد (2014)، اثر تطبيق نظام الثانويات التخصصية على تحصيل الطلاب في المرحلة الجامعية دراسة تطبيقية على طلبة قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد جامعة الزاوية، المجلة الجامعة، العدد السادس عشر، المجلد الثاني، الزاوية، ليبيا.
8. الشبه، رمضان و حدود، مصطفى (2015)، أسباب عدم التوافق بين مخرجات التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل في ليبيا، مجلة الجامعة، المجلد (3)، العدد (17)، كلية الاقتصاد ، جامعة الزاوية - ليبيا.

9. عبدالله، خليل هاني (2007)، زكاة المستغلات في الفكر الإسلامي، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين.
10. عمر، محمد عبد العليم (2001)، محاضرات في محاسبة الزكاة، دورة تدريبية عن إدارة الزكاة، نضمها جامعة الأزهر والبنك الإسلامي للتنمية.
11. المجيدي، توفيق قائد و الصديق، بابكر إبراهيم (2015) المشاكل المحاسبية لزكاة أموال المصارف الإسلامية في الجمهورية اليمنية، مجلة العلوم الاقتصادية- جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، المجلد (16)، العدد (2).
12. المشاط، عادل والشاوش، نسرين (2014)، تقييم مناهج التعليم المحاسبي في مؤسسات التعليم العالي في ليبيا، آراء ووجهات نظر أعضاء هيئة التدريس وخريجي أقسام المحاسبة ، مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، جامعة مصراته، المجلد(1)، العدد(1).
13. المهيري، عبد الله بن عقيدة (2020)، فتاوي صندوق الزكاة الإماراتي، الطبعة الرابعة عشر، الإمارات العربية المتحدة.
14. النحوي، إسماعيل، مصلي، محمد (2020) ، واقع المحاسبة لزكاة عروض التجارة في ليبيا، مجلة البحوث الاقتصادية، الأكاديمية الليبية ، مصراته ، العدد 15.
15. Amir, D and Sonderpandian (2002), Complete Business Statistics, 5th Edition, McGraw-Hill, New York, USA.
16. Asteriou and Hall (2007). Applied Econometrics – A modern Approach using EViews and Microfit (Revised Edition), Palgrave Macmillan, The USA.
17. Sekaran, Uma (2003), Research methods for business, 2nd Edition, John Wiley and Sons, New York, The USA.