

وهي أطول آية في القرآن وتحدد جميع متطلبات كتابة الديون والمعاملات التجارية. تم توثيق هذه التطورات والممارسات من قبل عدد من العلماء المسلمين الأوائل منذ عام 150 هـ في العديد من الكتب المطبوعة والمكتوبة بخط اليد. اقترب علماء المسلمين الأوائل (10) من ممارسة المحاسبة في الدولة الإسلامية من وجهات نظر متنوعة. تجدر الإشارة إلى أن "مصطلحات المحاسبة والمحاسب لم يتم استخدامها في المراحل الأولى والمتوسطة للدولة الإسلامية.