

أسئلة اللقاء الثالث لمحاسبة الزكاة والضريبة/ د. نبيل

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٧-١٤٣٨ هـ

س: عند حساب الوعاء الزكوي لمن يملك دفاتر منتظمة، نضيف رأس المال ثم:

أ- نضيف الأرباح السنوية

ب- نضيف الأرباح المرحلة من سنوات سابقة

ت- نضيف الاحتياطات والمخصصات

ث- كل ما سبق

س: عند حساب الوعاء الزكوي لمن لا يملك دفاتر منتظمة، تحدد الأرباح الصافية لمستوردي الأرزاق بالنسبة لرأس المال بنسبة: (ملاحظة: الأرزاق: القمح والسكر والدقيق)

أ- ٢٠.٥%

ب- ٥%

ت- ١٠%

ث- ١٥%

س: عند حساب الوعاء الزكوي لمن لا يملك دفاتر منتظمة، تحدد الأرباح الصافية لمستوردي الماشية بالنسبة لرأس المال بنسبة:

أ- ٢٠.٥%

ب- ٥%

ت- ١٠%

ث- ١٥%

ملاحظة: تحصل زكاة عروض التجارة: مصلحة الزكاة والدخل

ملاحظة: تحصل باقي أنواع الزكوات: الإدارة العامة للإيرادات-وزارة المالية.

س: يتم تقسيم المكاتب العقارية زكويًا إلى:

أ- ٤ فئات

ب- ٥ فئات

ت- ٦ فئات

ث- ٧ فئات

س: من شروط تقسيط الزكاة تقديم الطلب خلال:

أ- أسبوع من تاريخ الربط الزكوي

ب- شهر من تاريخ الربط الزكوي

ت- خلال شهر من تاريخ الاخطار بالربط الزكوي

س: يجوز تقسيط الزكاة متى كانت أكبر من:

أ- خمسمائة ألف

ب- ستمائة ألف

ت- لا تتجاوز خمسمائة ألف

س: مدة تقسيط الزكاة:

أ- أكثر من السنوات الزكوية

ب- أقل من السنة السنوات الزكوية

ت- تساوي السنوات الزكوية

ث- لا تتجاوز السنوات الزكوية (هذه الإجابة الأكثر دقة حسب الدكتور)

س: يخضع للزكاة:

أ- المواطنين السعوديين

ب- مواطني مجلس التعاون الخليجي

ت- أ+ ب

ث- كل من يقيم بالمملكة

س: الأشخاص المكلفون بالزكاة:

أ- أفراد

ب- شركات

ت- أ+ ب

ث- لا شيء.

س: ما يتقاضاه الشريك السعودي المتضامن من راتب أو أجر:

أ- يعتبر ضمن التكاليف واجبة الخصم

ب- لا يعتبر من ضمن التكاليف واجبة الخصم

ت- يعتبر ضمن الإيرادات

[ملاحظة: يعامل صاحب المنشأة الفرد مثل معاملة الشريك المتضامن

ملاحظة: الشريك الموصي لا يعامل معاملة المتضامن، فقط يحاسب زكويًا على

ما يستثمر من رأس ماله

ملاحظة: إذا أدخل الشريك المتضامن مصروف الرواتب والأجور الخاصة به

ضمن التكاليف الواجبة الخصم، يجب على رجل الزكاة ألا يعترف بهذه الإضافة

وعليه أن يضيفها للوعاء الزكوي]

س: في حالة تحصيل ديون سبق إعدامها وخصمها من الوعاء الزكوي (بعد

موافقة مصلحة الزكاة والدخل) فإن الديون المحصلة:

أ- تخصم من الوعاء الزكوي سنة التحصيل

ب- تضاف للوعاء الزكوي سنة التحصيل

ت- يخصم نصفها من الوعاء سنة التحصيل

ث- يضاف نصفها للوعاء سنة التحصيل

ج-

س: لا يتم احتساب زكاة على السيارات المعدة لـ

أ- للبيع

ب- للإيجار

ت- للاستخدام في نشاط المنشأة

س: قيمة الاستثمارات الخارجية المستثمرة كعروض قنية تخصم من الوعاء الزكوي:

أ- صح

ب- خطأ

س: الأسهم المقتناه بغرض ونية المضاربة هل تدخل ضمن الوعاء الزكوي؟

أ- تدخل ضمن الوعاء

ب- لا تدخل ضمن الوعاء

ملاحظة: عند حسابها تدخل قيمة الأسهم + الربح من بيع الأسهم بربح

س: الأسهم المقتناه بغرض ونية تحقيق ربح، هل تدخل ضمن الوعاء الزكوي؟

أ- تدخل ضمن الوعاء

ب- لا تدخل ضمن الوعاء

ملاحظة: عند حسابها تدخل الأرباح فقط ضمن الوعاء

س: بلغت مصروفات التأسيس ٤٠٠٠٠٠٠ تستهلك على أربع سنوات، يدخل في التكاليف الواجبة الخصم:

أ- ١٠٠٠٠٠

ب- ٢٠٠٠٠٠

ت- ٤٠٠٠٠٠

ث- لا شيء

طريقة الحساب: ٤٠٠٠٠٠٠ تقسيم ٤ سنوات: المصروف السنوي = ١٠٠٠٠٠٠

س: يتقاضى شريك سعودي يعمل كمدير مبيعات ٢٥٠٠٠ ومثيله في منشأة أخرى يتقاضى ١٥٠٠٠، كم يبلغ المبلغ الذي يدخل ضمن التكاليف واجبة الخصم للشريك السعودي؟

أ- ٣٠٠٠٠

ب- ٢٥٠٠٠

ت- ١٥٠٠٠

ث- لا شيء (لا تعترف المصلحة براتب الشريك المتضامن ضمن المصاريف واجبة الخصم)

أخوكم: ممدوح عبدالله