

أسئلة اللقاءات الحية (من اللقاء الأول وحتى اللقاء السابع)

والخاصة بالجزء الأول : محاسبة الزكاة.

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٧-١٤٣٨ هـ

س: صدرت تعليمات جباية الزكاة عام ١٣٧٠ هـ، فهل كانت مخصصة ل:

أ- لزكاة الفطر

ب- عروض التجارة

ت- للركاز

س: حسب التعليمات الصادرة عام ١٣٧٠ هـ يتم إيداع حصيلة زكاة عروض التجارة في

حساب:

أ- الضمان الاجتماعي

ب- التكافل الاجتماعي

ت- مصلحة الزكاة والدخل

س: حسب التعليمات، يتم جباية

أ- نصف الزكاة

ب- ربع الزكاة

ت- ثلث الزكاة

ث- كامل الزكاة

س: الزكاة تساعد اقتصادياً في خروج الأموال من:

أ- الاقتصاد

ب- الاستثمار

ت- الاكتناز

س: تعتبر الزكاة محفزة لاستثمار الأموال لكون صاحب الأموال يخشى _____ الأموال؟

أ- سرقة

ب- ضياع

ت- تآكل

ث- اهدار

س: تسهم الزكاة في

أ- نشر الدعوة الإسلامية

ب- بناء قوات مسلحة قوية

ت- الحد من الفقر

ث- كل ما سبق

س: من شروط المال الخاضع للنصاب

أ- أن يبلغ نصف النصاب

ب- أن يبلغ ربع النصاب

ت- أن يبلغ النصاب

س: من أمثلة المستجدات المعاصرة للزكاة

أ- الأسهم والسندات

ب- الأنعام

ت- الركاز

س: نصاب زكاة الذهب

أ- ٨٥ سم

ب- ٨٥٠ جرام

ت- ٥٨ جرام

ث- لا شيء (الجواب ٨٥ جرام)

س: ليس من شروط الخضوع للزكاة

أ- الإسلام

ب- الحرية

ت- الملك التام للمال

ث- بلوغ سن الرشد

س: يتم تحديد قيمة نصاب الذهب على أساس سعر جرام الذهب عيار

أ- ٢٤

ب- ٢١

ت- ١٤

ث- ١٨

س: المال المحجوز عليه لا يخضع للزكاة لأنه:

أ- ناقص الملكية

ب- منعدم الملكية

ت- مكتمل الملكية

ث- مقيد الملكية

س: يوجد زكاة:

أ- واحدة

ب- متعددة

ت- تصاعديّة

س: يقصد بعدم الثني الزكوي ألا تفرض الزكاة

أ- بسعين

ب- على نوعين من المال

ت- على مال حولين متتاليين

ث- مرتين على مال واحد تغيرت صورته في حول واحد

س: في محاسبة الزكاة يكون الاهتمام الرئيس هو الالتزام بـ

أ- المبادئ المحاسبية

ب- المبادئ الضريبية

ت- المبادئ والأسس الشرعية

س: في محاسبة الضريبة، يكون الاهتمام الرئيس هو الالتزام بـ

أ- المبادئ المحاسبية

ب- المبادئ الإدارية

ت- المبادئ الضريبية

ث- المبادئ المحاسبية

س: الزكاة تعتبر:

أ- مباشرة

ب- غير مباشرة

ت- شبه غير مباشرة

س: من أوجه الخلاف بين الزكاة والضريبة أن الزكاة يمكن نقل عبئها للغير، والضريبة لا يمكن نقل عبئها للغير

أ- صح

ب- خطأ

س: عندما يحدد الوعاء الزكوي:

أ- صافي الربح مضافاً إلى حقوق الملكية

ب- صافي الربح مطروحاً من حقوق الملكية

ت- صافي الربح يضاف لها التغير في حقوق الملكية

ث- لا تأثير لحقوق الملكية

س: لتحديد الوعاء الزكوي: ندرج صافي الربح ثم حقوق الملكية ثم:

أ- يضاف صافي الأصول الثابتة

ب- ناقص صافي الأصول الثابتة

ت- ضرب صافي الأصول

ث- لا تأثير لصافي الأصول

س: الزكاة تعتبر:

أ- اجبارية

ب- اختيارية

ت- اختبارية

ث- اجمالية

س: لتحديد الوعاء الزكوي:

أ- تضاف الاستثمارات

ب- تطرح استثمارات القنية

ت- تطرح الاستثمارات

ث- لا تأثير

س: لتحديد الوعاء الضريبي

أ- تضاف حقوق الملكية

ب- تطرح حقوق الملكية

ت- تضرب حقوق الملكية

ث- لا تأثير لحقوق الملكية (الإجابة: وعاء الضريبة هو الربح)

س: أداء الزكاة والضريبة:

أ- الاثنان نقداً

ب- الاثنان عينياً

ت- أحياناً عينياً

ث- الضريبة نقداً والزكاة نقداً وأحياناً عينياً

س: عند دفع الزكاة المطلوبة على أساس هجري يكون سعر الزكاة ٢,٥ وعلى أساس

ميلادي يصبح السعر الزكوي:

أ- ٢,٥٥٥

ب- ٢,٧٧٧

ت- ٢,٥٧٥

ث- ٢,٧٥٧

س: يقصد بعدم الثني الزكوي:

أ- لا زكاتان في حول واحد

ب- لا زكاتان على مال واحد حولين متتاليين

ت- لا زكاتان على مال واحد في حول واحد

ث- لا سداد للزكاة على دفعتين

س: لا تسقط الزكاة الا بعد مرور — من التحاسب؟

أ- بعد مرور خمس سنوات من التحاسب

ب- بعد مرور ثلاث سنوات

ت- بعد مرور عشر سنوات

ث- بمضي المدة (إجابة أكثر وضوحاً: الزكاة لا تسقط أبداً مهما كانت المدة)

س: الزكاة تفرض على:

أ- غير مسلم

ب- غير مسلم متى ما كان في بلد مسلم

ت- غير المسلم متى حقق دخل في بلد مسلم

ث- المسلم وان عاش في بلد غير مسلم

س: من شروط الزكاة:

أ- بلوغ النصاب:

ب- الحج

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- ٢.٥%

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 زكويّاً 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 = ١٠٠٠٠٠

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)

س: التبرعات والأعمال الخيرية تعتبر:

أ- مصروف واجب الخصم

ب- مصروف واجب الخصم بعد التأكد منها مستندياً وانطباق الشروط.

ت- لا تعتبر من التكاليف.

ملاحظة: من الشروط: أن تكون مثبتة بمستندات، وأن تكون قد تم دفعها فعلاً
لجهة خيرية محلية مرخص لها بتلقي التبرعات. إذا كانت جهة التبرع خارجية لا
تعتبر مصروف واجب الخصم وتضاف للوعاء الزكوي

س: لتحديد رأس المال العامل للمستوردين يتم احتساب:

أ- متوسط مجموع واردات ٥ سنوات ويقسم على ٨

ب- متوسط مجموع واردات ٨ سنوات ويقسم على ٥

ت- متوسط مجموع واردات ٥ سنوات ويضرب في ٨

ث- متوسط مجموع واردات ٨ سنوات ويضرب في ٥

س: في حالة عدم إمساك دفاتر منتظمة للمستوردين، يحتسب مصروف النشاط نسبة
إلى الأرباح:

أ- ٣%

ب- ٣٠%

ت- ٢%

ث- ٢٠%

س: يتم ترحيل خسائر الأرباح السابقة وخصمها من الوعاء الزكوي:

أ- للسنة الثانية فقط للخسارة

ب- لسنتين تاليتين فقط

ت- لا يجوز خصمها

ث- للسنوات التالية حتى تنتهي

س: زكويًا: قطع غيار الأصول الثابتة المستخدمة في نشاط المنشأة تخصم من الوعاء الزكوي

أ- صح

ب- خطأ

س: إذا كان رأس المال الزكوي نهاية العام لأحد المكلفين ١٢٠٠٠٠ والخسائر المرحلة من العام السابق ٢٠٠٠٠ وبلغت أرباح العام ١٢٠٠٠، يصبح الوعاء الزكوي:

أ- ١٢٠٠٠٠

ب- ٣٢٠٠٠

ت- ١١٢٠٠٠

ث- ١٢٢٠٠٠

ملاحظة: الحل كالتالي: رأس المال نهاية العام + أرباح العام - الخسائر المرحلة

$$١١٢٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠$$

س: عند اقتناء الأسهم بغرض البيع والشراء (مضاربة) يتم إخراج الزكاة على:

أ- قيمة الأسهم الشرائية

ب- قيمة الأسهم التاريخية

ت- قيمة الأسهم السوقية

ث- قيمة الأسهم السوقية وقت حولان الحول

س: عند تعديل الربح المحاسبي ليصل للربح الزكوي يتم إضافة مصروفات:

- أ- مسموح بها نظامياً
- ب- غير مسموح بها نظامياً
- ت- مسموح نظامياً ولم تدرج ضمن المصروفات المحاسبية
- ث- غير مسموح نظامياً وأدرجت ضمن المصروفات المحاسبية (مثل: مرتبات الشريك المتضامن وصاحب المنشأة الفرد)

س: عند تعديل الربح المحاسبي ليصل للربح الزكوي يتم خصم مصروفات:

- ج- مسموح بها نظامياً
- ح- غير مسموح بها نظامياً
- خ- مسموح نظامياً ولم تدرج ضمن المصروفات المحاسبية
- د- غير مسموح نظامياً وأدرجت ضمن المصروفات المحاسبية (مثل: مرتبات الشريك المتضامن وصاحب المنشأة الفرد)

س: آلة مضافة للخدمة للسنة الأولى للخدمة قيمتها ١١٠٠٠٠، إذا كان معدل الاهلاك المحاسبي ١٥%، فما هو الاهلاك النظامي لهذه الآلة زكويًا؟

أ- ١٦٥٠٠

ب- ١٣٧٥٠

ت- ٣٠٢٥٠

ث- ٢٧٥٠٠

الحل: يجب قراءة السؤال جيداً لأن هناك فرضيتين:

الفرضية الأولى: أن تكون الآلة موجودة من قبل ولم تضاف في السنة الزكوي. ونحسب

الاهلاك هنا كالتالي: قيمة الآلة × نسبة الاهلاك الزكوي للآلات والتي تقدر بـ ٢٥%

$$٢٧٥٠٠ = ١١٠٠٠٠ \times ٢٥\%$$

الفرضية الثانية: أن تكون الآلة مضافة في السنة الزكوية، أي أن المنشأة اشترت الآلة حديثاً، وهذا هو السؤال. والحل كالتالي:

قيمة الآلة × نسبة الاهلاك للآلة زكويًا ٢٥% × ٥٠% =

$$١٣٧٥٠ = ٥٠\% \times ٢٥\% \times ١١٠٠٠٠ =$$

س: من شروط خصم المصروف أن يكون مرتبطاً بتحقيق الدخل

أ- صح

ب- خطأ

ت-

س: إيرادات الاستثمار التي تخص السنة ٥٠٠٠٠، وتم ادراجها ضمن ايراد الفترة مع العلم أن المحصل منها ٣٥٠٠٠، وضمن الايراد مصروفات مستردة قيمتها ٣٠٠٠ لم تعترف بها مصلحة الزكاة والدخل عند دفعها، الأثر الصافي على الربح المحاسبي:

أ- إضافة ٣٠٠٠

ب- طرح ١٥٠٠٠

ج- طرح ١٨٠٠٠

د- إضافة ٣٥٠٠٠

الحل: ما يضاف من قيمة الاستثمار هو المبلغ المحصل فعلاً والفرق بين ايراد الاستثمار والمحصل منها هو: ٣٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠ يجب أن يخصم. والمصروفات المستردة تعتبر ايراد بشرط اعتراف مصلحة الزكاة والدخل بها، إذا لم تعترف بها لا تضاف للإيراد. وفي السؤال لم تعترف بها مصلحة الزكاة، إذا ٣٠٠٠ يجب أن يخصم. يصبح المجموع: ١٥٠٠٠ + ٣٠٠٠ = ١٨٠٠٠ يجب أن يخصم.

س: اتضح وجود بضاعة تكلفتها ١٥٠٠٠ تم بيعها بنسبة ربح ٢٠% وسجلت بالخطأ ضمن مردودات مشتريات، وبالتالي يقوم الفاحص الزكوي بـ:

أ- خصم ٣٠٠٠

ب- إضافة ٣٠٠٠

ت- خصم ١٥٠٠٠

ث- إضافة ١٥٠٠٠

[ملاحظة: الـ ٣٠٠٠ تعتبر ضمن الإيرادات ولم يتم إدراجها ضمن الإقرار، فيتم

إضافتها، وتحسب كالتالي: $٣٠٠٠ = ٢٠\% \times ١٥٠٠٠$]

س: عند حساب قسط الاهلاك الزكوي للأصول الثابتة، يتم الحساب على إجمالي قيمة المجموعة في السنة الزكوية السابقة، ثم:

- أ- يضاف ٥٠% من أساس تكلفة للأصول الثابتة الموضوعة بالخدمة خلال السنة المالية السابقة والحالية (بمعنى ٥٠% من تكلفة الأصول الجديدة)
- ب- يطرح ٥٠% من أساس تكلفة الأصول الثابتة المتصرف فيها خلال السنة المالية السابقة والحالية (بمعنى ٥٠% من الأصول المباعة)

ت- أ+ب

ث- لا شيء مما سبق

س: يحسب وعاء الزكاة بطريقة رأس المال العامل بـ:

أ- الأصول المتداولة

ب- الخصوم المتداولة

ت- أ-ب

ث- أ+ب

س: زكويًا، يتم تقييم المخزون السلعي عبر:

أ- التكلفة

ب- السوقية

ت- التكلفة إلا إذا كانت القيمة السوقية أقل

ث-

س: أي مصروف ضريبي تدفعه الشركة يخصم من الوعاء الزكوي ما عدا؟

ضريبة الدخل التي لا تعتبر ضمن التكاليف واجبة الخصم

س: هل يجوز ترحيل الخسائر وتخصم من الوعاء الزكوي؟

نعم، تخصم من الوعاء الزكوي ويجوز ترحيلها لأي عدد من السنوات

س: تضمنت المشتريات شراء قطعة أرض بقيمة ٤٠٠٠٠ (إهلاك المباني الثابتة ٥%)

زكويًا) ولتعديل الربح المحاسبي ليصل للربح الزكوي يجب على الفاحص الزكوي:

أ- إضافة ٤٠٠٠٠ للربح المحاسبي

ب- خصم ٤٠٠٠ قيمة اهلاك

ت- خصم ٢٠٠٠ قيمة اهلاك

ث- أ+ج

[ملاحظة: تم تسجيل قطعة الأرض ضمن المشتريات وهذا خطأ لأن الأرض

ضمن الأصول الثابتة. فتخصم قيمة ٤٠٠٠٠ وتضاف للربح المحاسبي]

س: تضمنت المشتريات شراء أثاث بمبلغ ٤٠٠٠٠ معدل الاهلاك المحاسبي ١٥%،
ومعدل الاهلاك الزكوي ١٠%، للتعديل الربح المحاسبي إلى الربح الزكوي:

أ- إضافة ٤٠٠٠٠

ب- خصم ٦٠٠٠

ت- خصم ٢٠٠٠

ث- أ+ج

[الأثاث تم تسجيله ضمن المشتريات وهذا خطأ لأن الأثاث ضمن الأصول
الثابتة، فيتم خصمها من المشتريات وإضافتها للربح المحاسبي. وتم حساب
قسط الاهلاك الزكوي: $٤٠٠٠٠ \times ١٠\% \times ٥\% = ٢٠٠٠$. وتم إضافة ضرب ٥٠%
في المعادلة الحسابية لأن الأثاث أصل جديد. ولو كان أثاث ضمن الخدمة
سابقاً فيحسب الاستهلاك كالتالي: $٤٠٠٠٠ = ١٠\% \times ٤٠٠٠$]

س: أدرج ضمن مصروف الإقرار ٣٠٠٠ ديون معدومة طرف عميل خارجي بسبب
تصفية مشروعه الخاص، على الفاحص الزكوي:

أ- إضافة ٣٠٠٠

ب- خصم ٣٠٠٠

ت- خصم ١٥٠٠

ث- لا شيء.

[تم إضافة الـ ٣٠٠٠ لأنه لا يوجد حكم بأن العميل أفلس وعدم وجود مستندات
اثبات، أما إذا كان هناك مستندات اثبات ومصدقة من محاسب قانوني فتخصم]
س: في إحدى شركات المقاولات كان رصيد مخصص ديون مشكوك فيها أول العام
١٥٠٠ (المبلغ بالآلاف) وإضافات للمخصص خلال العام ٣٢٠ والرصيد نهاية العام
١٥١٠، على الفاحص الزكوي ليصل للربح الزكوي:

أ- يضيف ١٥١٠٠

ب- يضيف ١٥١٠

ت- يضيف ٥٠٠

ث- يضيف ٣٢٠

[لأن مصلحة الزكاة لا تعترف بالمخصص إلا في حالة البنوك فقط. وإذا جاء سؤال حول المبلغ المستخدم من المخصص خلال السنة الزكوية: $٣١٠ = ١٥١٠ - ٣٢٠ + ١٥٠٠$]

س: زكويًا، عند حساب الوعاء الزكوي، الأرباح المتبقية (المحتجزة) من أول العام بطريقة حقوق الملكية:

أ- تضاف لرأس المال

ب- تخصم من رأس المال

ت- لا شيء مما سبق

س: إذا كان الوعاء الزكوي لأحد المشروعات لمدة أربعة أشهر (١٢٠) يوم = ٣٨٥٠٠٠ وأرباح الخاصة بالفترة ١٠٥٠٠٠ والمكلف يطلب التحاسب عن فترة الأربعة أشهر لتغيير النشاط، كم تبلغ قيمة الوعاء الزكوي قبل إضافة الأرباح؟

$$٢٨٠٠٠٠ - ١٠٥٠٠٠ - ٣٨٥٠٠٠$$

$$٩٤٩١٥,٢٥ = (٣٥٤/١٢٠) \times ٢٨٠٠٠٠$$

تبلغ قيمة الوعاء الزكوي قبل إضافة الأرباح ٩٤٩١٥,٢٥

وإذا جاء في السؤال: كم قيمة الوعاء بعد إضافة الأرباح

$$١٩٩٩١٥,٢٥ = ١٠٥٠٠٠ + ٩٤٩١٥,٢٥$$

وإذا جاء في السؤال كم تبلغ قيمة الزكاة لهذه الفترة القصيرة:

$$٤٩٩٧,٨٨ = \%٢٠ \times ١٩٩٩١٥,٢٥$$

س: مكلفون لا يمسون دفاتر منتظمة، يتم تقدير صافي ربح لإيرادات مركز بنزين من صافي الربح بنسبة

أ- ١٠%

ب- ٢٠%

ت- ١٥%

مكلفون لا يمسون دفاتر منتظمة، في نشاط المقاولات تقدر الأرباح بنسبة ١٥% من قيمة العقود التي:

أ- التي تم تسليمها

ب- التي تزيد عن ٣٠٠٠٠

ت- التي تجري خلال السنة

أخوكم: ممدوح عبدالله