



جامعة الملك سعود
كلية إدارة الأعمال
قسم المحاسبة

بسم الله الرحمن الرحيم
محاسبة الزكاة وضريبة الدخل
313/حسب

الاختبار النهائي
الزمن: ساعتان
العام الجامعي 1429/28هـ

الاسم :	الرقم الجامعي:	مسلسل:
---------	----------------	--------

ملحوظة هامة جدا :-

هذا الاختبار يتكون من 15 عبارة والمطلوب :- اختيار الإجابة الصحيحة من بين الإجابات المتعددة ونقل الإجابة في هذا الجدول
(ولن يتم النظر في أية إجابة خارج إطار هذا الجدول) :-

رقم العبارة	الإجابة	رقم العبارة	الإجابة	رقم العبارة	الإجابة
1	د	6	د	11	ج
2	أ	7	د	12	ج
3	ج	8	ج	13	د
4	ج	9	د	14	ب
5	ب	10	ب	15	أ

السؤال الأول:- ضع دائرة حول أفضل إجابة لكل عبارة مما يلي :-

1- من بين شروط وجوب الزكاة ما يلي , ما عدا:-

- أ- الملك التام
ب- بلوغ النصاب
ج- حولان الحول
د- تحديد المصارف

2- مال الضمار , والدين على معسر لا يخضعان للزكاة لعدم توفر شرط:-

- أ- الملك التام
ب- النماء
ج- حولان الحول
د- بلوغ النصاب

3- لا تخضع عروض القنية للزكاة لعدم توفر شرط :-

- أ- النصاب
ب- الزيادة عن الحاجات الأصلية
ج- النماء
د- كلاً من ب ، ج

4- يجوز تعجيل إخراج الزكاة كلياً أو جزئياً ويعد ذلك استثناء من شرط :-

- أ- النماء
ب- الملك التام
ج- حولان الحول
د- بلوغ النصاب

5- إن تصدق الإنسان بما هو محتاج إليه خرج عن غير طيب نفس منه فلا تتحقق المقاصد والغايات الأساسية للزكاة ,

ولا يتفق ذلك مع الشرط التالي من شروط وجوب الزكاة :-

- أ- الزيادة عن الحاجات الأصلية
ب- الملك التام
ج- النماء
د- بلوغ النصاب

6- يضاف لرأس المال المدفوع في بداية السنة عند تحديد وعاء زكاة عروض التجارة (في حالة وجود دفاتر وحسابات

منتظمة) ما يلي :-

- أ- صافي قيمة الأصول الثابتة
ب- قيمة الأصول المتداولة
ج- الخسائر المدورة
د- صافي الربح الزكوي في نهاية العام والاحتياطيات و
المخصصات اول العام .

7- يحسم من وعاء زكاة عروض التجارة في المملكة (في حالة وجود دفاتر وحسابات منتظمة) ما يلي :-

- أ- إجمالي قيمة الأصول الثابتة
ب- الإعانات الحكومية المقبوضة
ج- الاحتياطيات والمخصصات آخر العام
د- صافي قيمة الأصول الثابتة

8- المبالغ التي يتم إنفاقها قبل أن يبدأ النشاط التجاري أو التشغيلي للشركة :-

- أ- تحسم من الوعاء الزكوي بالكامل
ج- يحسم الصافي من الوعاء الزكوي

ب- لا تحسم من الوعاء الزكوي

د- تضاف إلى الوعاء الزكوي

9- طبقا للنظام المعمول به في المملكة تقوم البضاعة لأغراض الزكاة على أساس :-

- أ- السوق
ب- التكلفة
ج- التكلفة + سنة
د- التكلفة أو السوق أيهما اقل

10- اشترى رجل 5000 سهم بقيمة اسمية 10 ريال للسهم بغرض المتاجرة (المضاربة) ولا تقوم الشركة بإخراج

الزكاة نيابة عن المساهمين , ومن ثم تكون الزكاة الواجبة الدفع بواسطة المكلف يوم وجوب الزكاة (علما بان قيمة السهم

السوقية بلغت 40 ريال , وقامت الشركة بتوزيع 2 ريال لكل سهم) هي :-

- أ- 15000 ريال
ب- 52500 ريال
ج- 2500 ريال
د- 50000 ريال

11- كانت ممتلكات احد المسلمين في المملكة يوم دفع الزكاة :-

100000 ريال بالبنك - 50000 دولار (الدولار = 3,75 ريال) - 10000 سهم بغرض الاستثمار (القيمة

السوقية للسهم = 60 ريال , عائد السهم الموزع 3 ريال) وتقوم الشركة المستثمر فيها باخراج الزكاة - 78500 ريال

ديون حالة السداد , ومن ثم تكون الزكاة الواجب عليه اخراجها :-

- أ- 6500 ريال
ب- 2500 ريال
ج- 5000 ريال
د- 7250 ريال

12- يقصد بالزكاة غير الحولية :-

- أ- الأنعام
ب- المستغلات
ج- الزروع والثمار
د- الثروة النقدية

13- تضاف قيمة القروض طويلة الأجل في المملكة إلى الوعاء الزكوي في حالة :-

- أ- استخدامها في تمويل أصول متداولة
ب- استخدامها في تمويل أصول ثابتة
ج- عدم استخدامها في تمويل أي نوع من الأصول
د- أ + ب

14- يتم حساب زكاة عروض التجارة في المملكة بسعر 2,5 % على :-

- أ- الوعاء الزكوي أو صافي الربح الزكوي أيهما اقل
ب- صافي الربح الزكوي أو الوعاء الزكوي أيهما اكبر
ج- الوعاء الزكوي في جميع الأحوال
د- صافي الربح الزكوي فقط

15- من ضمانات اداء الزكاة العقدية (الدينية) :-

- أ- الإيمان بأنها عبادة
ب- الحجز من المنبع
ج- عدم سقوطها بالتصادم
د- حسن اختيار وانتقاء العاملين عليها

السؤال الثاني :- فيما يلي قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لمؤسسة فردية سعودية عن العام المنتهي في 2006/12/31 م :-

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في: 2006/12/31م

2005م		2006م		إيضاح رقم	البيانات
ريال	هـ	ريال	هـ		
9473426	--	21033579	--	(6)	صافي المبيعات
					يخصم:
(8619748)	--	(19815112)	--		تكلفة المبيعات
867351	--	642418	--		مخزون أول المدة
8394815	--	20315256	--	(7)	+ صافي المشتريات
(642418)	--	(1142562)	--		- مخزون آخر المدة
853678	--	1218467	--		مجمّل الربح
					يخصم:
(3939710)	--	(413517)	--	(8)	المصروفات العمومية والإدارية
(48148)	--	(59648)	--		استهلاك الأصول الثابتة
411560	--	745302	--		صافي ربح العام (مرحل لقائمة المركز المالي)

المركز

قائمة

المالي كما في: 2006/12/31م

2005م		2006م		إيضاح رقم	البيانات
ريال	هـ	ريال	هـ		
					<u>الأصول الثابتة</u>
1299511	--	1414511	--	(3)	التكلفة التاريخية للأصول الثابتة
879499	--	939147	--		- مجمع الإستهلاك
420012	--	475364	--		صافي قيمة الأصول الثابتة
					<u>الأصول المتداولة</u>
366523	--	78257	--		البنك الأهلي التجاري
364383	--	511573	--	(4)	الذمم المدينة

642418	--	142562	--		مخزون آخر المدة
1373324	--	1732392	--		إجمالي الأصول المتداولة
1793336	--	2207756	--		إجمالي الأصول
					الخصوم المتداولة
510833	--	1342654	--	(5)	الذمم الدائنة
761943	--	-----	--		أوراق الدفع
1272776	--	1342654	--		إجمالي الخصوم المتداولة
					<u>حقوق الملكية</u>
1272776	--	1342654	--		رأس المال
9000	--	19800	--		جاري صاحب المؤسسة
411560	--	745302	--		صافي أرباح العام
520560	--	865102	--		إجمالي حقوق الملكية
1793336	--	2207756	--		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

والمطلوب: - حساب الزكاة المستحقة على المؤسسة عن عام 2006 م إذا علمت أن استهلاك الأصول الثابتة يتضمن مبلغ 9648 ريال استهلاكات زائدة عن معدلات المصلحة .