

## تابع الفصل الرابع

### مدخل رأس المال العامل

أصول متداولة – خصوم متداولة = الوعاء الزكوي  
ويتم حساب الزكاة بالربح المعدل أو الوعاء أيهما أكبر  
إذا كان الوعاء سالباً وصافي الربح خساره لا زكاة

### طريقة صافي الموجودات المتداولة

صافي رأس المال العامل نهاية الحول + القروض قصيرة الأجل – القروض طويلة الأجل =  
رأس المال النامي

### تمرين :

إذا علمتي أن رأس المال العامل في نهاية الحول 600000 ريال في حين تبلغ القروض قصيرة الأجل المستخدمة لتمويل الأصول الثابتة 100000 ريال ، وأن القروض طويلة الأجل المستخدمة في تمويل النشاط الجاري بلغت 200000 ريال

احسبي مقدار الوعاء الزكوي = 600000 + 100000 – 200000 = 500000 ريال .

### زكاة الأسهم

ماكان للتجارة منها فإن الزكاة تؤخذ من القيمة السوقية بالإضافة الى الربح ( الربح لا يزكى اذا كانت الشركة تزكي )

ماكان للاستثمار تؤخذ الزكاة من الأرباح فقط ( واذا كانت الشركة تزكي فليس على المكلف صاحب الاسهم زكاة )

### طريقة حقوق الملكية (مصادر الأموال)

للمكلفين الذين لديهم حسابات منتظمة

الزكاة لاتفرض الا على المال الذي حال عليه الحول

أموال تخضع للزكاة (العناصر الموجبة )	أموال تحسم من الوعاء (العناصر السالبة )
1- رأس المال أول العام	1- أصول ثابتة (مافيهها نماء )
2- الحساب الجاري الدائن أول العام	2- إنشاءات المكلف الرأسمالية تحت التنفيذ
3- القروض والتي حال عليها الحول	بغرض استخدامها
4- إيرادات المقدمة	3- الاستثمارات
5- القروض الحكومية والتجارية	شروط خضوعها ان تكون داخلية او خارجية
6- الاعانات الحكومية والغير حكومية	بشروط مشاركتها مع اخرين .
7- الهبات والارث	4- الحساب الجاري المدين
8- احتياطي اول العام	5- مصاريف التأسيس وماقبل التشغيل
9- أرباح مرحلة اول العام	6- صافي خساره معدل
10- مخصصات اول العام بعد طرح المستخدم والمعكوس	7- خسائر مرحلة
11- صافي ربح العام المعدل (الذي تم تعديله ضريبياً)	
12- أرباح تحت التوزيع اذا بقيت تحت تصرف المنشأة	

### مثال 1:

شركة تضامن يملكها كلاً من أ سعودي وب أجنبي بلغت أرباحها 4000000 ريال وقد تم تضمين كلاً من الحسابات التالية :

400000 ريال مرتب الشريك أ

300000 ريال مرتب الشريك ب

200000 فائدة رأس المال للشريك أ

100000 فائدة رأس المال للشريك ب

300000 تبرعات مدفوعة لجهات اجنبية

وإذا كان توزيع الربح بين الشركاء يتم على اساس 2:3 فما هو التعديل الواجب على صافي الربح المحاسبي ؟

4000000 صافي الربح المحاسبي + 300000 تبرعات = 4300000 ريال

الإجمالي	ب	أ	البيان
4300000	* 4300000 (5÷2) ريال 1720000	* 4300000 (5÷3) ريال 2580000	الربح
			<u>يضاف اليه</u>
700000	300000	400000	مرتبات
300000	100000	200000	فوائد رأس المال
5300000	2120000	3180000	صافي الربح الزكوي /الضريبي المعدل

## مثال 2

شركة مختلطة مسجلة في المملكة تعمل في قطاع المقاولات يمتلك الجانب السعودي 50% من رأس المال وكذلك الأجنبي وكانت حركة المخصصات خلال عام 1438 هـ كالتالي :

المخصص	الرصيد اول العام	الاضافات	المستخدم او المعكوس او المعدم	الرصيد نهاية العام
مكافأة ترك الخدمة	920000	120000	20000	1020000
هبوط اسعار عملات	40000	-----	-----	40000
هبوط اسعار عقار	-----	50000	-----	50000
ديون مشكوك فيها	1500000	320000	310000	1510000

المطلوب / كيف سيتم تعديل الربح المحاسبي ، وماذا سيضاف لوعاء الزكاة ؟

\*\*\*\*\* صافي الربح المحاسبي

يضاف اليه :

100000 مخصص مكافأة ترك الخدمة ( 20000 – 120000 )

50000 مخصص هبوط اسعار العقار

10000 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ( 310000 – 320000 )

\*\*\*\*\* صافي الربح الزكوي المعدل

## أما ما يضاف للوعاء من ضمن العناصر الموجبة :

مخصصات أول العام لأنها حال عليها الحول

## مثال شامل :

شركة مختلطة يملك الجانب السعودي فيها 50% والاجنبي 50% من رأس المال ..  
وفيما يلي البيانات المستخرجة من حسابات الشركة عن السنة المنتهية في 1438/12/30 هـ

- ١ - رأس المال أول العام 150 مليون
- ٢ - الإيرادات 270 مليون والمصاريف 262 مليون
- ٣ - مصروفات سنوات سابقة محمله على عام 1438 هـ 200000 ريال
- ٤ - الاستهلاكات للأصول الثابتة بلغت طبقاً لنسب المصلحة 8500000 ريال ، بينما كانت في دفاتر الشركة 8600000 ريال
- ٥ - بلغت التبرعات المدفوعة في الخارج 100000 ريال
- ٦ - بلغت الاستثمارات في سندات حكومية طويلة الاجل 80 مليون ، كما كانت في الاسهم بمبلغ 200000 ريال
- ٧ - بلغت الاصول الثابتة 30 مليون والعقارات 20 مليون
- ٨ - كانت حركة المخصصات كالتالي :

المخصص	الرصيد اول العام	الاضافات	المستخدم او المعكوس او المعدوم	الرصيد نهاية العام
مكافأة ترك الخدمة	920000	120000	20000	1020000
هبوط اسعار عملات	40000	-----	-----	40000
هبوط اسعار عقار	-----	50000	-----	50000
ديون مشكوك فيها	1500000	320000	310000	1510000

**9-ظهرت قائمة التغيرات في حقوق الملكية :**

البيان	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	الارباح المدوره
الرصيد في اول العام	150000000	13000000	750000	100000
صافي ارباح العام				8000000
المحول الى احتياكي نظامي		700000		(700000)
المحول الى احتياطي عام			50000	(50000)
ارباح مقترح توزيعها				(6350000)
الرصيد في نهاية الفترة	150000	13700000	800000	1000000

**فاذا علمتى أن الإقرار الزكوي والضريبي قد قدم فى الموعد النظامى ، فالمطلوب :**

- 1-اعداد قائمة تعديل الارباح
- 2-حساب مقدار الضريبة على الاجنبي
- 3-حساب مقدار الزكاة على الشريك السعودي وفقاً لطريقة مصادر الاموال .

**الحل :**

8000000 صافي الدخل المحاسبي

يضاف إليه :

200000 مصروفات تخص سنوات سابقة

100000 فروق استهلاكات زائدة

100000 تبرعات في الخارج

100000 مخصص مكافأة ترك الخدمة بعد تخفيضه بالمستخدم

50000 مخصص هبوط اسعار عقارات

10000 مخصص ديون مشكوك فيها بعد تخفيضها بالمستخدم



يتم تقدير الارباح لكل نشاط على حدة

### النشاط التجاري

يتم تحديد الوعاء بإضافة صافي الربح التقديري (وقيمته 15%) الى رأس المال في اول العام

مثال : مكلف سعودي لا يمسك دفاتر نظامية يمتلك منشأة فردية تجارية قدم إقراره في الموعد النظامي متضمناً البيانات التالية :

رأس المال = 4000000 ريال

اجمالي الايرادات = 8000000 ريال

المطلوب تحديد وعاء الزكاة على المكلف؟؟؟

رأس المال أول العام 4000000

يضاف اليه :

صافي ربح تقديري (8000000 \* 15 % ) 1200000

الوعاء 5200000

إذن الزكاة المستحقة = 5200000 \* 2.5 % = 130000 ريال