

تطبيقات على تحديد وعاء الزكاة ومقدار الزكاة المستحقه على الأنشطة المختلفه:

1/1 المنشآت التجارية والصناعية :

■ 1/1/1 حالة شركة أموال سعودية (غير مختلطة) :

البيانات والمعلومات الأتية مستقاة من القوائم المالية للشركة السعودية للكهرباء (ش.م.س) في
نهاية شهر ذي الحجة 1428 (المبالغ بالريال السعودي) :

أولاً: بيانات قائمة الدخل:

3.000.000	■ اجمالي الدخل
1.200.000	■ المصاريف العمومية
800.000	■ المصاريف الإداريه

ثانياً: بيانات من قائمة المركز المالي:

10.000.000	■ رأس المال في بداية ا لعام
5.000.000	■ زيادات على رأس المال
2.000.000	■ أرباح مدورة
500.000	■ احتياطات مدورة
200.000	■ مخصصات مختلفة مدورة
4.000.000	■ صافي قيمة الأصول الثابته
600.000	■ استثمارات في شركات تابعة
100.000	■ صافي مصاريف التأسيس

ثالثاً: معلومات أخرى:

- بلغت قيمة قطع الغيار والمهمات في نهاية العام 2.500.000 ريال
- الأسهم مملوكة بالكامل للسعوديين وعددها 15.000 سهم قيمة السهم 1.000 ريال

المطلوب: اعداد الاقرار الزكوي لهذه الشركة في ضوء البيانات والمعلومات السابقة.

حالات تطبيقية على الزكاة والضريبة - مأخوذة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

▪ 2/1/1 حالة شركات أشخاص (غير مختلطة) :

يمتلك كلاً من خالد (سعودي) وأحمد (بحريني) شركة تضامنية ويقتسمان رأسمالها بالتساوي وتوزع الأرباح والخسائر بينهما بنسبة 60% و 40% على التوالي، وفيما يلي قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ (المبالغ بالريال السعودي) :

قائمة المركز المالي في 1428/12/30 هـ

رأس المال	3.000.000	أصول ثابتة	6.000.000
احتياطات مختلفه	1.200.000	مجمع استهلاك الاصول الثابته	(2.400.000)
جاري الشريك خالد	1.000.000	صافي الأصول الثابته	3.600.000
مخصصات	2.000.000	بضاعة اخر المدة	1.640.000
مخصص ديون مشكوك فيها	100.000	مدينون	1.100.000
		نقدية	600.000
		استثمارات في شركة أخرى	360.000
	7.300.000		7.300.000

ولقد تم الحصول على البيانات التاليه من قائمة الدخل والدفاتر:

اجمالي الدخل	5.000.000
المصاريف العمومية والادارية، وتتضمن :	1.500.000
400.000 مخصص اهلاك الاصول الثابته	
200.000 احتياطات محتجرة من ارباح العام	

كما تم زياده رأس المال خلال العام بمبلغ 750.000 ريال.

المطلوب :

- اعداد الاقرار الزكوي لهذه الشركة في ضوء البيانات والمعلومات السابقه.
- احتساب الزكاة المطلوبه من كل من الشريكين.

حالات تطبيقية على الزكاة والضريبة - مأخوذة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

■ 3/1/1 حالة شركة أموال السعودية (تجارية):

فيما يلي الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي للشركة التجارية للمواد الغذائية عن العام المنتهي في 12/31/ 1994 هـ

المطلوب: اعداد الاقرار الزكوي لها عن السنة المنتهية في 12/31/ 1994 هـ

الشركة التجارية للمواد الغذائية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 1994 و 1993

(بالريال السعودي)

<u>1993</u>	<u>1994</u>	<u>الموجودات:</u>
		موجودات متداولة:
		نقد
1.718.574	643.087	مدينون
11.214.809	13.731.224	جردة البضاعة
9.459.306	28.560.953	مصاريف مدفوعة مقدما
221.109	694.191	مجموع الموجودات المتداولة
22.613.798	43.629.455	مصاريف تأسيس وماقبل الاعمال
162.221	438.236	ممتلكات ومعدات، بالصافي
890.752	2.654.645	مجموع الموجودات
23.666.771	46.722.336	
		<u>المطلوبات وحقوق الملاك:</u>
		مطلوبات متداولة:
		اقتراض قصير الأجل
3.103.037	4.713.750	دائنون ومطلوبات أخرى
14.408.615	36.289.880	
17.511.652	41.003.630	مطلوبات غير متداولة:
		المطلوبات للشركاء
2.529.021	-	مخصص تعويضات الصرف من الخدمة
7.500	26.250	مجموع المطلوبات غير المتداولة
2.536.521	26.250	
		<u>حقوق الشركاء:</u>
		رأس المال (أربعة افراد سعوديين)
3.000.000	3.000.000	احتياطي نظامي
61.860	274.970	ارباح مستبقاة
556.738	2.417.486	مجموع حقوق الشركاء
3.618.598	5.692.456	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

حالات تطبيقية على الزكاة والضريبة – مأخوذة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

23.666.771	46.722.336
------------	------------

حالات تطبيقية على الزكاة والضريبة - مأخوذة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

الشركة التجارية للمواد الغذائية

(شركة ذات مسؤولية محدوده)

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 1994 و 1993

(بالريال السعودي)

1993	1994	
19.539.8484	62.525.048	المبيعات
(17.963.697)	(55.593.159)	كافة المبيعات
1.576.151	6.931.889	الربح الأجمالي
(94.918)	(1.771.755)	مصاريف بيع وتوزيع
(737.195)	(2.065.938)	مصاريف ادارية عموميه
744.074	3.94.196	الربح من الاعمال
(125.476)	(963.098)	مصاريف مالية
618.518.598	2.131.098	الربح الصافي

الشركة التجارية للمواد الغذائية

(شركة ذات مسؤولية محدوده)

قائمة حقوق الشركاء للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 1994

وللفترة من 1 يوليو 1993 ولغاية 31 ديسمبر 1993

(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	
3.000.000	--	--	3.000.000		الرصيد في بداية الفتره
618.598	618.598	--	--		الربح الصافي
--	(61.860)	61.860	--		المحول الى الاحتياطي النظامي
2.618.598	556.860	61.860	3.000.000		الرصيد في 31 ديسمبر 1993
2.131.098	2.131.098	-	--		الربح الصافي
--	(213.110)	213.110	--		المحول الي الاحتياطي النظامي
(57.240)	(57.240)	--	--		الزكاة الشرعيه
					الرصيد في 31 ديسمبر 1994

حالات تطبيقية على الزكاة والضريبة - مأخوذة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

5.692.456	2.417.486	274.970	3.000.000		
-----------	-----------	---------	-----------	--	--

• 4/1/1 حالة شركة أموال سعودية (خدمات) :

فيما يلي الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي للشركة السعودية لتأجير المعدات والأليات عن الفترة من 1993/10/25م الي 1994/12/31م.

المطلوب: إعداد القرار الزكوي لها عن الفترة المنتهية في 1994/12/31م.

الشركة السعودية لتأجير المعدات والأليات المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 1994

ريال سعودي	<u>الموجودات:</u>
	موجودات متداولة:
1.541.417	نقد لدى الصندوق والبنك
136.082	مدينون تجاريون
14.400	مدينون آخرون
507.171	إيجارات مدفوعة مقدما وأخري
2.199.070	مجموع الموجودات المتداولة
770.827	مصاريف ماقبل الأعمال
6.450.887	ممتلكات ومعدات ، بالصافي
9.510.784	مجموع الموجودات
	<u>المطلوبات وحقوق الشركاء:</u>
	مطلوبات متداولة:
3.052.152	دائنون
106.700	دفعات مقدمه للعملاء
193.662	مصاريف مستحقه
1.123.768	المطلوبات لشركات ذات علاقه
4.422.282	مجموع المطلوبات المتداوله
	مطلوبات غير متداوله:
29.292	استدراك تعويضات الصرف من الخدمة
	حقوق الشركاء:
1.000.000	رأس مال (يمتلكها أربع سعودي بنسبة 25% لكل سهم
5.150.345	المطلوبات للشركاء
(1.091.135)	الخساره الصافيه
5.059.210	مجموع حقوق الشركاء

حالات تطبيقية على الزكاة والضريبة - مأخوذة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

9.510.784	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء
-----------	-------------------------------

الشركة السعودية لتأجير المعدات والآليات المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الأعمال المنجزة
للفترة من 25 أكتوبر 1993 (تاريخ القيد في السجل التجاري)
ولغاية 31 ديسمبر 1994

ريال سعودي 727.987	ايرادات من التأجير
(1.820.926)	كلفة الايرادات المتحققه
(1.02.939)	الخسارة من الأعمال
1.804	ايرادات اخري
(1.091.135)	الخسارة الصافية

ارشادات الحل:

1. يتم توزيع نموذج الاقرار رقم 3 على المتدربين
2. مرفق الحل على نموذج اقرار رقم 3 ولأن مجموع الخصميات (8.373.557 ريال) اكثر من المبلغ الخاضع للزكاة (6.150.345 ريال) اي ان الوعاء بالسالب كما وان الشركة حققت خسارة لذلك لا تفرض زكاة على هذه الشركة عن هذه الفترة.
3. مرفق ربط مصلحة الزكاة والدخل بخطاب المطالبه لسداد فرق ضرائب دخل وغرامات تأخير كان المفروض ان تدفعها الشركة عن شركة اجنبية متعامله معها.