

● مثال [٩]

إذا كان أحد الفنادق في مدينة الرياض يحتوي على (٢٠٠) وحدة (غرفة)، وسعر الوحدة (٣٠٠) ريال كإيجار لليلة الواحدة، وكانت نسبة الإشغال المقدرة من وزارة التجارة والصناعة هي (٨٠٪) فإن إجمالي الإيرادات = $٣٦٠ \times ٨٠\% \times ٣٠٠ \times ٢٠٠ = ٤,٢٢٠,٠٠٠$ ريال.
وعاء الزكاة = $٤,٢٢٠,٠٠٠ \times ٢٥\% = ١,٠٥٥,٠٠٠$ ريال.

● مثال [١٠]

لو أن صاحب مزرعة دواجن حصل على قرض من البنك الزراعي قدره (٢) مليون ريال في ١/٩/١٤٢٤هـ، وكان رأس ماله في ١/١/١٤٢٦هـ (١) مليون ريال، فوعاء الزكاة لعام ١٤٢٦هـ يكون على النحو الآتي:

البيان	ريال
رأس المال في ١/١/١٤٢٦هـ	١,٠٠٠,٠٠٠
يضاف إليه :	
زيادة في رأس المال عبارة عن (١٥٪) من قيمة القرض البالغ (٢) مليون ريال مع إسقاط المدة من ١/٩/١٤٢٤هـ إلى ٣٠/١٢/١٤٢٤هـ.	٣٠٠,٠٠٠
رأس المال المعدل عن عام ١٤٢٦هـ بعد إضافة (١٥٪) من قيمة القرض.	١,٣٠٠,٠٠٠
ربح بواقع (١٥٪) من رأس المال المعدل عن عام ١٤٢٦هـ	١٩٥,٠٠٠
وعاء الزكاة لعام ١٤٢٦هـ	١,٤٩٥,٠٠٠

● مثال [١١]

إذا كان حجم استيراد السيارات من قبل أحد المستوردين للأعوام من ١٤٢١هـ حتى ١٤٢٦هـ قد بلغ :

استيراد عام ١٤٢١هـ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال

استيراد عام ١٤٢٢هـ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال

استيراد عام ١٤٢٣هـ صفر

استيراد عام ١٤٢٤هـ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال

استيراد عام ١٤٢٥هـ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال

وفي عام ١٤٢٦هـ بلغ استيراده (٢) مليون ريال فيكون :

متوسط الاستيراد للخمس سنوات الأخيرة = $10,000,000 \div 5 = 2,000,000$ ريال

رأس المال العامل = $2,000,000 \div 8 = 250,000$ ريال

ربح الاستيراد = $2,000,000 \times 15\% = 300,000$ ريال

المصاريف التقديرية = $300,000 \times 30\% = 90,000$ ريال

صافي ربح الاستيراد = $300,000 - 90,000 = 210,000$ ريال

وعاء الزكاة = $210,000 + 250,000 = 460,000$ ريال

● مثال [١٢]

لو أن رأس المال العامل لأحد أصحاب المصانع قد بلغ (٤) مليون ريال فإن :

رأس المال العامل = $4,000,000 \times 25\% = 1,000,000$ ريال

الأرباح المقدرة = $1,000,000 \times 15\% = 150,000$ ريال

المصاريف التقديرية = $150,000 \times 30\% = 45,000$ ريال

صافي الأرباح = $150,000 - 45,000 = 105,000$ ريال

وعاء الزكاة = $105,000 + 1,000,000 = 1,105,000$ ريال

في بداية عام ١٤٢٠ هـ تم الاتفاق بين شركة وطنية وشركة خليجية مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وإحدى الشركات الأجنبية العاملة في المملكة على تأسيس شركة الشرق الأوسط للتجارة والتعهدات ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره (٢٩) مليون ريال سعودي، مقرها الرياض، تقسم بينهم بنسبة ٥٠٪، ٣٠٪، ٢٠٪ على التوالي.

وفيا يأتي قائمة الدخل عن السنة المنتهية بتاريخ ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ وكذلك قائمة المركز المالي في ذلك التاريخ:

شركة الشرق الأوسط للتجارة والتعهدات المحدودة

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨ هـ

ريال	ريال	
٥٤,٠٠٠,٠٠٠		إيرادات النشاط
		بطرح :-
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)		مصروفات التشغيل
<u>١٧,٠٠٠,٠٠٠</u>		أرباح التشغيل الإجمالية
		بطرح :-
	١,٧٨٩,٠٠٠	المصروفات العمومية والإدارية
	<u>١,٦٦١,٠٠٠</u>	مصروفات أخرى
		إجمالي المصروفات
(٣,٤٥٠,٠٠٠)		صافي الربح قبل الإيرادات الأخرى
<u>١٣,٥٥٠,٠٠٠</u>		يضاف: الإيرادات الأخرى
٣,٩١٠,٠٠٠		
<u>١٧,٤٦٠,٠٠٠</u>		صافي الربح

قائمة المركز المالي في ٣٠/١١/١٤٢٨ هـ

ريال	ريال	الموجودات
	٥,٥٠٠,٠٠٠	الموجودات المتداولة:
	١٥,٥٠٠,٠٠٠	نقدية لدى البنوك
	١,٤٩٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
	٨٢٠,٠٠٠	ذمم مدينة
	١٦٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة
	٥٢١,٣٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
	٦٧,٩٠٠	دفعات مقدمة
٢٤,٠٦٣,٢٠٠		المخزون السلعي
١٨,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
	٨٥,٢٠٠,٠٠٠	استثمار في سندات الحكومة
	(٦٠,٢٠٠,٠٠٠)	الموجودات الثابتة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠		ناقصاً: مجمع الاستهلاك
١,٣٠٠,٠٠٠		صافي الموجودات الثابتة
٦٨,٣٦٣,٢٠٠		يضاف: صافي المصروفات المؤجلة
		إجمالي الموجودات
		المطلوب وحقوق الملكية:
		المطلوبات المتداولة:
	٢٣٠,٠٠٠	بنوك دائنة.
	٦٧٩,٠٠٠	ذمم دائنة.
	٧١٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة.
	٦,٣٧٢,٠٠٠	مخصص الزكاة والضريبة.
٧,٩٩٦,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة.
		حقوق الملكية:
	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال.
	١٣,٩٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي.
	٨٦٧,٢٠٠	جاري الشركاء.
	١٦,٦٠٠,٠٠٠	الأرباح المبقاة.
٦٠,٣٦٧,٢٠٠		إجمالي حقوق الملكية.
٦٨,٣٦٣,٢٠٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية.

فإذا علمت أن :

- (١) بند الاحتياطي النظامي يتضمن مبالغ قدرها ٩٤٦,٠٠٠ ريال
مجنية من أرباح عام ١٤٢٨ هـ .
- (٢) بند الأرباح المبقة آخر العام يتضمن مبلغ ٨٦,٠٠٠ ريال يمثل
رصيد الأرباح المبقة أول عام ١٤٢٨ هـ

المطلوب :

أولاً : حساب وعاء الزكاة وفقاً لطريقة استخدامات الأموال
(رأس المال العامل) عن عام ١٤٢٨ هـ .

ثانياً : حساب وعاء الزكاة وفقاً لطريقة مصادر الأموال
(حقوق الملكية) عن عام ١٤٢٨ هـ .

ثالثاً : حساب مقدار الزكاة المستحقة عن عام ١٤٢٨ هـ .

رابعاً : حساب مقدار الضريبة المستحقة عن عام ١٤٢٨ هـ .

الحل :

√ أولاً : وعاء الزكاة وفقاً لطريقة استخدامات الأموال (رأس

المال العامل) عن عام ١٤٢٨ هـ :

رأس المال العامل =

الموجودات المتداولة - المطلوبات المتداولة

(باستثناء مخصص الزكاة والضريبة)

= ٢٤,٠٦٣,٢٠٠ - ١,٦٢٤,٠٠٠ ريال

= ٢٢,٤٣٩,٢٠٠ ريال

ثانياً: وعاء الزكاة وفقاً لطريقة مصادر الأموال (حقوق الملكية) عن عام

١٤٢٨ هـ:

ريال	ريال	
٢٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال أول العام
		يضاف إليه:
	١٧,٤٦٠,٠٠٠	صافي الأرباح
		الاحتياطي النظامي أول العام
	١٢,٩٥٤,٠٠٠	(١٣,٩٠٠,٠٠٠ -
		٩٤٦,٠٠٠)
	٨٦,٠٠٠	الأرباح المبقة أول العام
	٨٦٧,٢٠٠	جاري الشركاء
	٦,٣٧٢,٠٠٠	مخصص الزكاة والضريبة
<u>٣٧,٧٣٩,٢٠٠</u>		إجمالي الإضافات
<u>٦٦,٧٣٩,٢٠٠</u>		الإجمالي
		يخص منه:
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات الثابتة
	١,٣٠٠,٠٠٠	صافي المصروفات المؤجلة
<u>(٢٦,٣٠٠,٠٠٠)</u>		إجمالي الخصومات
<u>٤٠,٤٣٩,٢٠٠</u>		الصافي (الوعاء)

ثالثاً: مقدار الزكاة المستحقة عن عام ١٤٢٨ هـ:

نصيب الجانب السعودي والخليجي الذي يمثل ٨٠٪ من هذا الوعاء

وهو وعاء الزكاة المستحقة = $٤٠,٤٣٩,٢٠٠ \times ٨٠\% = ٣٢,٣٥١,٣٦٠$ ريال

الزكاة المستحقة = $٣٢,٣٥١,٣٦٠ \times ٢,٥\% = ٨٠٨,٧٨٤$ ريال

الزكاة المستحقة على الجانب السعودي = $٨٠٨,٧٨٤ \times ٥٠\% = ٤٠٤,٣٩٢$ ريال

٥٠٥,٤٩٠ ريال

الزكاة المستحقة على الجانب الخليجي = $451,284 \times 30 / 80 = 169,209$ ريال

رابعاً: مقدار الضريبة المستحقة عن عام ١٤٢٨ هـ:

نصيب الجانب الأجنبي من الأرباح = $17,460,000 \times 20 = 3,492,000$ ريال

= $3,492,000$ ريال

الضريبة المستحقة = $3,492,000 \times 20 = 698,400$ ريال

• مثال [١٤]

شركة مختلطة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة تعمل في قطاع المقاولات، يمتلك الجانب السعودي ٥٠٪ من رأس المال، ويمتلك الجانب الأجنبي (٥٠٪) من رأس المال. وفيما يأتي البيانات المالية المستخرجة من حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٨ هـ:

- (١) رأس المال في أول العام (١٥٠) مليون ريال .
- (٢) إجمالي الإيرادات (٢٧٠) مليون ريال وإجمالي المصروفات (٢٦٢) مليون ريال.
- (٣) مصروفات السنوات السابقة المحملة على حساب الأرباح والخسائر لعام ١٤٢٨ هـ بلغت (٢٠٠.٠٠٠) ريال .
- (٤) بلغت الاستهلاكات للأصول الثابتة وفقاً لنسب مصلحة الزكاة والدخل (٨.٥) مليون ريال، بينما كانت الاستهلاكات المحاسبية (٨.٦) مليون ريال.
- (٥) بلغت التبرعات المدفوعة في الخارج (١٠٠.٠٠٠) ريال .

● مثال [١٦]

شركة مختلطة مقيمة تمارس نشاطها في المملكة، يمتلك الجانب السعودي ٦٠٪ من رأس المال، ويملك الجانب الأجنبي ٤٠٪ من رأس المال، وفيما يأتي البيانات المالية المستخرجة من حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٨هـ:

(١) بلغ إجمالي الإيرادات (٣) مليون ريال، والمصروفات (١,٢) مليون ريال تتضمن (١٠٠,٠٠٠) ريال مخصص ديون مشكوك فيها و(١٠٠,٠٠٠) ريال ديون معدومة لم يثبت إعدامها، كما بلغت المصروفات الإدارية (٨٠٠,٠٠٠) ريال تتضمن (٢٠٠,٠٠٠) ريال استهلاك عن أصول مستأجرة.

(٢) بلغ رأس المال في نهاية العام (١٥) مليون ريال، يتضمن (٥) مليون ريال زيادة المال تمت خلال العام.

(٣) بلغت الأرباح المدورة (٢) مليون ريال .

(٤) بلغت الاحتياطيات المدورة (٥٠٠,٠٠٠) ريال .

(٥) بلغت المخصصات المختلفة المدورة (٢٠٠,٠٠٠) ريال.

(٦) بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة (٢) مليون ريال.

(٧) بلغت الاستثمارات في شركات تابعة (١,٩٠٠,٠٠٠) ريال.

(٨) بلغت مصاريف التأسيس (١٠٠,٠٠٠) ريال.

المطلوب :

أولاً: إعداد قائمة تعديل الأرباح لعام ١٤٢٨هـ.

ثانياً: حساب مقدار الضريبة المستحقة على الجانب الأجنبي لعام ١٤٢٨هـ.

ثالثاً: حساب مقدار الزكاة المستحقة على الجانب السعودي لعام ١٤٢٨هـ.

وفقاً لطريقة مصادر الأموال (حقوق الملكية).

✓ الحل :-

أولاً: قائمة الأرباح المعدلة عن عام ١٤٢٨ هـ

ريال	ريال	
١,٠٠٠,٠٠٠		صافي الربح المحاسبي
	(٣,٠٠٠,٠٠٠) - (٨٠٠,٠٠٠ + ١,٢٠٠,٠٠٠)	
		يضاف إليه :
١٠٠٠,٠٠٠		مخصص الديون المشكوك فيها
١٠٠٠,٠٠٠		ديون معدومة
٢٠٠,٠٠٠		الاستهلاكات عن الأصول المستأجرة
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>		مجموع الإضافات
<u>١,٤٠٠,٠٠٠</u>		صافي الربح المعدل

ثانياً: مقدار الضريبة المستحقة والمبلغ الواجب دفعه عن حصة الجانِب الأجنبي:

حصة الجانِب الأجنبي في الأرباح المعدلة =

$$١,٤٠٠,٠٠٠ \times ٤٠\% = ٥٦٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٥٦٠,٠٠٠ \times ٢٠\% = ١١٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

ملك الجانِب
جنيبي ٤٠٪
حسابات

فات (١,٢)
بن مشكوك
لدامها، كم
(٢٠٠,٠٠)

من (٥)

ثالثاً: مقدار الزكاة المستحقة على الجانب السعودي لعام ١٤٢٨ هـ:

ريال	ريال	
١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال أول العام
		يضاف إليه :-
١,٤٠٠,٠٠٠		صافي الربح المعدل
٢,٠٠٠,٠٠٠		الأرباح المدورة
٥٠٠,٠٠٠		الاحتياطيات المدورة
٢٠٠,٠٠٠		المخصصات المدورة
<u>٤,١٠٠,٠٠٠</u>		مجموع الإضافات
١٤,١٠٠,٠٠٠		الإجمالي
		يخص منه :-
٢,٠٠٠,٠٠٠		صافي الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠		مصاريف التأسيس
<u>١,٩٠٠,٠٠٠</u>		الاستثمارات
<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>		مجموع الخصومات
<u><u>١٠,١٠٠,٠٠٠</u></u>		الوعاء

حصة الجانب السعودي في الوعاء =

$$\text{ريال } 6,060,000 = 60\% \times 10,100,000$$

مقدار الزكاة المستحقة =

$$\text{ريال } 151,500 = 2,5\% \times 6,060,000$$