

بجای تهیه دفتر توسط هنرجویان
برای این درس، این مجموعه
پیشنهاد می شود.

ارائه کلیه کار عملی های کتاب اصلی
+ نمونه سوالات اضافی + جدول و
فرم ها و اسناد خالی جهت



صرفه جویی در پول،
انرژی و زمان هنرجو
و تسریع فرآیند آموزش

با قیمت یک دفتر ساده

دفتر حسابداری

بهای تمام شده و مالیاتی

مولفین:

نیره ربیعی

منیژه مجتهدزاده

لیلا خاتمی

www.takschool.ir

سخن مولف

هنرآموز عزیز و دلسوز و هرجوی پرتلاش سلام

مجموعه پیش رو که با عنوان «دفتر حسابداری اموال و انبار» ارائه شده است، مشتمل بر کلیه کار عملی ها و تمرین های عملی کتاب «حسابداری اموال و انبار» پایه یازدهم شاخه فنی و حرفه ای بعلاوه نمونه سوالات اضافی می باشد. این مجموعه حاصل تجربه تدریس چند ساله تعدادی از هنرآموزان مسلط رشته حسابداری در هنرستان های فنی و حرفه ای کشور است. در این دفتر مطالب زیر ارائه شده است:

۱. کلیه کار عملی های کتاب اصلی + کار عملی های اضافه

۲. ارائه فعالیت های مشابه فعالیت های کتاب اصلی

۳. ارائه مطالب مسابرداری، با هدف آشنایی بیشتر هنرمویان با مطالب روز

۴. ارائه جداول، اسناد و دفاتر مسابرداری فام، برای مل تمرین ها و کار عملی ها

۵. قرار دادن صفحات یادداشت در پایان هر پودمان، جهت یادداشت نکات

و مطالب مورد نظر مدرس

توجه:

الف- جلو تمرین ها و کار عملی های اصلی کتاب، مستطیل خاکستری قرار دارد.

ب- جلوترین ها و کار عملی های اضافی مطرح شده، مستطیل خالی قرار دارد.

ج- در برخی از کار عملی ها، با توجه به تشابه نحوه تحریر سند و دفتر روزنامه، به منظور صرفه جویی در مصرف کاغذ، به جای سند حسابداری و یا دفتر روزنامه، جداولی شبیه به اسناد حسابداری و یا دفتر روزنامه ارائه شده است.

دقت و تلاش زیادی به کار گرفته شده است تا ایرادات مجموعه به حداقل برسد، اما با توجه به اینکه چاپ اول این مجموعه ارائه شده است، ایرادات و اشکالاتی ممکن است وجود داشته باشد. پذیرای هر گونه انتقاد یا پیشنهاد دلسوزانه شما هستیم.

۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

در پایان از تمام همکاران عزیزی که ما را در تهیه این مجموعه یاری رسانده اند، متشکریم.

گروه مولفین هنرآموز

شهریور ماه ۱۴۰۴

این فایل فقط بخش هایی از کتاب

اصلی می باشد. کتاب اصلی ۲۱۲

صفحه است.

واحد فروش: ۰۹۱۹ ۳۱۹ ۵۰۸۰

فهرست

فهرست

- پودمان اول: خرید و مصرف مواد ۵
- پودمان دوم: حقوق و دستمزد ۷۳
- پودمان سوم: سربار ساخت ۱۰۷
- پودمان چهارم: مالیات بر ارزش افزوده ۱۵۱
- پودمان پنجم: مالیات تکلیفی ۱۸۱

مشخصات

نام و نام خانوادگی:

نام هنرآموز:

کلاس:

نام هنرستان:

سال تحصیلی:

این مجموعه، «نقش دفتر»
را برای کتاب اصلی دارد.

پودمان ۱

خرید و مصرف مواد



کار عملی ۱

رویدادهای مالی زیر در مورد عملیات خرید مواد «ب» در شرکت «تولیدی تربت حیدریه» گزارش شده است:

۹۶/۱۰/۰۲ خرید ۱,۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلو ۸۰۰ ریال به صورت نقد

۹۶/۱۰/۰۵ خرید ۳,۰۰۰ کیلو گرم مواد به نرخ هر کیلو ۸۱۰ ریال به صورت نسیه

۹۶/۱۰/۱۵ خرید ۲,۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلو ۸۱۵ ریال که ۲۵۰,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد و شرکت متعهد گردید بقیه مبلغ خرید را در آینده پرداخت کند.

۹۶/۱۰/۱۸ خرید ۴,۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلو ۸۲۰ ریال و صدور یک برگ سفته در وجه فروشنده به مبلغ کل محموله خریداری شده

۹۶/۱۰/۲۴ پرداخت مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروشنده بابت پیش پرداخت خرید مواد

۹۶/۱۱/۰۲ خرید ۵,۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۲۵ ریال از محل پیش پرداخت تاریخ ۹۶/۱۰/۲۴ و پرداخت بقیه وجه محموله خریداری شده به فروشنده

۹۶/۱۲/۲۴ پرداخت مبلغ ۹۲۶,۵۰۰ ریال بابت هزینه حمل مواد خریداری شده با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده

مطلوب است: صدور اسناد حسابداری رویدادهای مالی فوق با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده (به صورت دستی و نرم افزاری)

[illegible]

تمرین ۱

رویدادهای مالی زیر در مورد عملیات خرید مواد «ب» در شرکت «تولیدی اصفهان» گزارش شده است:

- ۹۷/۰۸/۰۱- خرید ۳,۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۱۰ ریال به صورت نقد
- ۹۷/۰۸/۰۹- خرید ۲,۸۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۱۵ ریال به صورت نسیه
- ۹۷/۰۸/۱۲- خرید ۴,۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۲۰ ریال که ۸۰۰,۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد و شرکت متعهد گردید بقیه مبلغ خرید را در آینده پرداخت نماید.
- ۹۷/۰۸/۱۵- خرید ۳,۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۳۰ ریال و صدور یک برگه سفته در وجه فروشنده به مبلغ کل محموله خریداری شده
- ۹۷/۰۸/۱۸- پرداخت مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال به فروشنده بابت پیش پرداخت خرید مواد
- ۹۷/۰۸/۲۲- خرید ۲,۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۹۳۵ ریال از محل پیش پرداخت تاریخ ۹۷/۰۸/۱۸ و پرداخت بقیه وجه محموله خریداری شده به فروشنده
- ۹۷/۰۸/۳۰- پرداخت مبلغ ۴۳۶,۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل مواد خریداری شده با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده
- مطلوب است:** صدور اسناد حسابداری رویدادهای مالی فوق با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده (به صورت دستی و نرم افزاری)

اسناد حسابداری							
تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار	تاریخ	شرح	بدهکار	بستانکار

تمرین ۲

رویدادهای مالی زیر در مورد عملیات خرید مواد «ص» در شرکت «تولیدی بندرعباس» گزارش شده است:

- ۹۷/۱۲/۰۱- خرید ۴۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۱۲ ریال به صورت نقد
- ۹۷/۱۲/۰۹- خرید ۲،۳۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۱۵ ریال به صورت نسیه
- ۹۷/۱۲/۱۲- خرید ۵،۰۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۲۰ ریال که ۶۰۰،۰۰۰ ریال آن به صورت نقد پرداخت شد و شرکت متعهد گردید بقیه مبلغ خرید را در آینده پرداخت نماید.
- ۹۷/۱۲/۱۵- خرید ۳،۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلوگرم ۸۴۰ ریال و صدور یک برگ سفته در وجه فروشنده به مبلغ کل محموله خریداری شده
- ۹۷//۱۲/۱۸- پرداخت مبلغ ۸۰۰،۰۰۰ ریال به فروشنده بابت پیش پرداخت خرید مواد
- ۹۷/۱۲/۲۲- خرید ۱،۹۰۰ کیلوگرم مواد، به نرخ هر کیلوگرم ۸۵۰ ریال، از محل پیش پرداخت تاریخ ۹۷/۱۲/۱۸ و پرداخت بقیه وجه محموله خریداری شده به فروشنده
- ۹۷/۱۲/۲۹- پرداخت مبلغ ۳۲۷،۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل مواد خریداری شده با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده

مطلوب است:

صدور اسناد حسابداری رویدادهای مالی فوق با احتساب ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده (به صورت دستی و نرم افزاری)

(حل) صفحه بعد

حل تمرین ۲)

[illegible]

یادداشت هنرجو:

تمرین ۱-۲

رویدادهای مالی زیر مربوط به شرکت تولیدی «سمانه» می باشد که مودی مالیاتی است:

۹۷/۷/۱۵- خرید مواد اولیه به صورت نقد و پرداخت ۱۶,۸۹۵,۰۰۰ ریال

۹۷/۷/۲۵ - پرداخت ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت پیش خرید مواد طی صدور چک

۹۷/۷/۲۷- پرداخت ۱,۷۹۸,۵۰۰ ریال بابت حمل مواد خریداری شده به صورت نقد

۹۷/۷/۲۹- خرید ۴,۵۰۰ کیلوگرم مواد به نرخ هر کیلو ۲,۵۰۰ ریال از محل ۷/۲۵ که قرار شد ۶۵٪ آن ماه بعد پرداخت شود و مابقی وجه، نقدا پرداخت شد.

مطلوبست: ثبت رویدادهای مالی فوق در دفتر روزنامه

(حل)

[illegible]

--

۹۷/۸/۶: خرید نسبیہ ۷۵۰,۰۰۰ ریال ہوئیج و ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال گل کلم و ۳۰۰,۰۰۰ ریال سبزی (حل)

[illegible]

دفتر کل حساب کنترل موجودی مواد

کنترل موجودی مواد

دفاتر معین حساب کنترل موجودی مواد

سبزی

گل کلم

هویج

یادداشت هنرجو:

.....

.....

.....

.....



ایران زیبا - «دماوند»

کار عملی ۵

شرکت تولیدی «سبزوار»، برای تولید محصولات، از مواد «س» استفاده می کند. اطلاعات به دست آمده از انبار، مربوط به ورود و صدور مواد «س» در خرداد ماه سال ۱۳۹۷، به شرح زیر است:

۰۳/۰۱ - موجودی ابتدای دوره ۲۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۰۰ ریال

۰۳/۰۵ - خرید ۳۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۱۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۱

۰۳/۰۸ - خرید ۴۵۰ عدد از قرار هر واحد ۴۲۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار شماره ۷۰۰۲

۰۳/۱۴ - صدور ۹۰۰ عدد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۸۰۱

۰۳/۱۶ - برگشت ۷۵ عدد از مواد خریداری شده در تاریخ ۰۳/۰۸ به فروشنده و دریافت وجه آن

۰۳/۱۷ - خرید ۶۰۰ عدد از قرار هر واحد ۴۴۰ ریال به صورت نقد، مطابق قبض انبار ۷۰۰۳

۰۳/۲۲ - برگشت ۳۰ عدد از مواد صادره در تاریخ ۰۳/۱۴ از قسمت تولید به انبار

۰۳/۲۹ - صدور ۲۸۰ عدد به قسمت تولید، مطابق حواله انبار شماره ۸۰۲ (به صورت دستی و از طریق نرم افزار حسابداری)

مطلوب است: تنظیم کاردکس مواد و صدور اسناد حسابداری کلیه رویدادها به روش های اولین صادره از اولین وارده (FIFO) و

میانگین موزون متحرک

(حل) صفحه بعد

[illegible]

ادامہ حل کار عملی (۵)

[illegible]

کاردکس مواد به روش میانگین موزون متحرک:

شرکت													
نام کالا:												روش ارزیابی:	
موجودی			صادر				وارد				شرح	تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز

اسناد حسابداری				
تاریخ	شرح	جزء	بدهکار	بستانکار

[illegible]

ارزشیابی شایستگی مصرف مواد

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات حواله انبار	۱	
۲	ریالی کردن حواله انبار	۱	
۳	ثبت سند مصرف مواد	۲	
۴	ثبت کاردکس مواد	۲	
۵	کنترل کاردکس ریالی با حساب معین مواد (سمت بستانکار)	۱	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

یادداشت هنرجو:

در پایان هر پودمان، چند صفحه برای
جزوه نویسی و یادداشت نکات مورد نظر
هنرآموز محترم، پیش بینی شده است.

پودمان ۲

حقوق و دستمزد



این فایل فقط بخش هایی از کتاب اصلی می باشد.

کتاب اصلی ۲۱۲ صفحه است.

واحد فروش: ۵۰۸۰ ۳۱۹ ۰۹۱۹

کار عملی ۱

- اطلاعات زیر مربوط به آئین نامه داخلی شرکت «مروند» می باشد:
- ساعت کاری کارگران از ساعت ۰۷:۳۰ تا ۱۴:۵۰ می باشد.
 - در صورت حضور فرد قبل از ساعت ۰۷:۳۰، ساعت ورود وی ۰۷:۳۰ لحاظ خواهد شد و بابت زمان قبل از ساعت ۰۷:۳۰ اضافه کاری لحاظ نخواهد شد.
 - روز جمعه تعطیل هفتگی کارگران است.
- با در نظر گرفتن اطلاعات فوق و اطلاعات ورود و خروج یک هفته کاری ۲ نفر از پرسنل یک از خطوط تولید به قرار زیر؛
- مطلوب است:**

محاسبه میزان کارکرد موظف و کل ساعت حضور (موثر) و اضافه کاری در پایان هر روز و در پایان یک هفته

ایام هفته	آقای ایرانی		کارکرد موظف	کل ساعت موثر	اضافه کاری (ساعت)
	ورود	خروج			
شنبه	۰۶:۵۸	۱۷:۴۳	۰۷:۲۰	۱۰:۱۳	۰۲:۵۳
یکشنبه	۰۶:۵۶	۱۹:۳۵			
دوشنبه	۰۶:۵۸	۱۹:۳۹			
سه شنبه	۰۷:۳۰	۱۹:۳۴			
چهارشنبه	۰۶:۵۳	۱۹:۳۰			
پنجشنبه	۰۷:۱۵	۱۴:۵۰			
جمعه	۰	۰			
جمع					

ایام هفته	آقای سلیمی		کارکرد موظف	کل ساعت موثر	اضافه کاری (ساعت)
	ورود	خروج			
شنبه	۰۷:۱۵	۱۵:۵۷	۰۷:۲۰	۱۰:۱۳	۰۱:۰۷
یکشنبه	۰۷:۲۳	۱۵:۵۳			
دوشنبه	۰۷:۲۶	۱۷:۰۴			
سه شنبه	۰۷:۱۲	۱۶:۲۲			
چهارشنبه	۰۷:۰۹	۱۶:۳۴			
پنجشنبه	۰۷:۳۰	۱۴:۵۰			
جمعه	۰	۰			
جمع					

کار عملی ۱-۱

ساعت کاری یک تولیدی از ساعت ۸ تا ۱۵:۲۰ می باشد. اگر کارگری در روز چهارشنبه ساعت ۰۷:۴۵ وارد تولیدی شده باشد و در ساعت ۱۹:۱۸ از شرکت خارج شده باشد، با فرض اینکه بابت ورود به تولیدی قبل از ساعت ۸، اضافه کار لحاظ نمی شود، مطلوبست محاسبه: میزان کارکرد موظف و کل ساعت موثر و ساعت اضافه کاری

(حل)

.....

.....

کار عملی ۲

یکی از کارگران کارخانه ای طی یک هفته مشخص در مجموع ۶۴ ساعت کار انجام داده است. نرخ عادی دستمزد برای هر ساعت کار این کارگر ۸,۰۰۰ ریال و نرخ فوق العاده اضافه کاری، ۴۰٪ نرخ عادی دستمزد است. ساعات عادی کارکرد ۴۴ ساعت در هفته می باشد. مطلوب است:

الف) محاسبه دستمزد عادی

ب) محاسبه فوق العاده اضافه کاری

ج) محاسبه دستمزد استحقاقی

(حل)

.....

.....

.....

کار عملی ۱-۲

یکی از کارگران تولیدی «یکتا» در دو هفته کاری در مجموع ۹۴ ساعت کار انجام داده است . با فرض اینکه نرخ عادی دستمزد ساعتی این کارگر ۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مطلوبست :

الف) محاسبه دستمزد عادی

ب) محاسبه فوق العاده اضافه کاری

ج) محاسبه دستمزد استحقاقی

(حل)

.....

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۵

اطلاعات زیر پس از تجزیه و تحلیل کارت اوقات کار کارکنان یک شرکت تولیدی برای یک هفته استخراج شده است:

نام کارکنان	جمع ساعات کارکرد	نرخ دستمزد یک ساعت	ساعات کار مستقیم	ساعات کار غیر مستقیم
علی زارع	۶۳	۴۰,۰۰۰	۵۵	۸
هادی واحدی	۴۶	۸۰,۰۰۰	۴۰	۶
یگانه غفوری	۴۹	۳۵,۰۰۰	۴۱	۸
محمد هوشوند	۵۸	۹۵,۰۰۰	۵۵	۳
سالار کیانی	۴۴	۷۰,۰۰۰	۴۴	-
علی عاملی	۴۰	۵۰,۰۰۰	۳۰	۱۰

مطلوب است:

الف) محاسبه کل حقوق و دستمزد استحقاقی کارکنان

ب) محاسبه مبلغی که به حساب کالای در جریان ساخت باید منظور شود.

ج) محاسبه مبلغی که به حساب کنترل سربار ساخت باید منظور شود.

ردیف	نام کارکنان	جمع ساعات کارکرد	نرخ دستمزد یک ساعت	ساعات کار مستقیم	ساعات کار غیر مستقیم	ساعات اضافه کاری
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
جمع						

ردیف	دستمزد ساعات کار مستقیم	دستمزد ساعات کار غیر مستقیم	فوق العاده اضافه کاری	دستمزد استحقاقی
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				

				جمع
--	--	--	--	-----

کار عملی ۵-۱

اطلاعات زیر پس از تجزیه و تحلیل کارت اوقات کار کارکنان شرکت تولیدی «تینا» برای دو هفته استخراج شده است:

نام کارکنان	جمع ساعات کارکرد	ساعات کار مستقیم	ساعات کار غیر مستقیم	ساعت اضافه کار
سونیا	۸۹	۸۰	؟	؟
هانیه	۹۲	؟	۷	؟
آیدا	۱۰۵	؟	۹۶	؟
بهار	۹۸	۹۰	؟	؟
ستاره	۸۸	۸۸	-	؟
شیما	۱۱۲	۹۰	؟؟	؟

مطلوب است: محاسبه ساعات کار خواسته شده هر یک از کارکنان مجموعه

توضیح:

(۱) مجموع ساعت کار در دو هفته: $۸۸ = ۴۴ \times ۲$

(۲) در دو هفته، ساعات کار بیشتر از ۸۸ ساعت (طبق قانون) اضافه کاری محسوب می شود.

(۳) هدف از طرح این سوال تفکیک ساعت کار مستقیم و غیر مستقیم می باشد. که در هنگام ثبت حسابداری، کار مستقیم به حساب کالای در جریان ساخت و کار غیر مستقیم به حساب کنترل سربار ساخت منتقل می شوند. پس برای بدست آوردن ساعات کار خواسته شده کافی است جمع ساعت کار ارائه شده را منهای ساعت کار مستقیم کنیم تا غیر مستقیم بدست آید.

فعالیت

مربوط به مثال ۳ صفحه ۱۲۱

اطلاعات زیر در مورد حقوق و دستمزد تولیدی «غزل» در آبان ۱۴۰۳ به شرح زیر است:

جمع هزینه دستمزد تولیدی (شامل ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال فوق العاده اضافه کاری)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
جمع هزینه حقوق و دستمزد کارگران تولید - غیر مستقیم	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
جمع هزینه حقوق و دستمزد کارکنان اداری	۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
جمع هزینه حقوق و دستمزد کارکنان توزیع و فروش	۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مطلوب است:

الف) انجام ثبت انعکاس هزینه دستمزد

ب) انجام ثبت تسهیم دستمزد با در نظر گرفتن هزینه های جانبی (نرخ مالیات ۱۰٪ دستمزد)

حل) صفحه بعد

حل فعالیت)

الف) محاسبات:

جمع حقوق و دستمزد:

حق بیمه:

.....

.....

کنترل حقوق و دستمزد:

مالیات:

حقوق پرداختنی:

شماره سند:		تولیدی.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) محاسبات:

کنترل کالای در جریان ساخت:

کنترل سربار ساخت:

هزینه اداری تشکیلاتی:

هزینه توزیع و فروش:

یادداشت هنجرو:

.....

.....

ادامه حل فعالیت)

شماره سند:		تولیدی.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۶

اطلاعات زیر مربوط به حقوق و دستمزد کارکنان یکی از خطوط تولید یک کارخانه صنعتی برای خرداد ماه سال جاری است:

شرح	مبلغ ناخالص	بیمه اجتماعی سهم کارکنان	مالیات تکلیفی
دستمزد مستقیم ساخت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
دستمزد غیر مستقیم ساخت	۶۲۵,۰۰۰	۴۳,۷۵۰	-
حقوق کارکنان قسمت اداری و عمومی	۶۸۷,۵۰۰	۴۸,۱۲۵	۲,۵۰۰
حقوق کارکنان قسمت فروش و توزیع	۷۵۰,۰۰۰	۵۲,۵۰۰	۵,۰۰۰

سهم کارفرما بابت بیمه های اجتماعی، ۲۳٪ هزینه حقوق و دستمزد ناخالص است.

مطلوب است: الف) ثبت حسابداری لازم برای انعکاس هزینه حقوق و دستمزد و بدهی های مربوط

ب) ثبت حسابداری مربوط به نحوه تخصیص هزینه حقوق و دستمزد

حل) الف) محاسبات:

.....

.....

.....

.....

ادامه حل کار عملی ۶

شماره سند:		کارخانه.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) محاسبات:

شماره سند:		کارخانه.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					

شرح:	تأیید کننده:	تصویب کننده:
تنظیم کننده:		

فعالیت

مربوط به مثال ۸ صفحه ۱۲۸

سه نفر از کارگران تولیدی «هامون» طی ۳ هفته متوالی، جمعا ۱۵ ساعت اوقات تلف شده داشته اند. اگر نرخ ساعتی دستمزد آنها ۲۵,۵۰۰ ریال باشد. مطلوبست: محاسبه و ثبت دستمزد استحقاقی آن ها

نکته: هدف از طرح سوالات اوقات تلف شده این است که هنرجو توانایی تشخیص و تسهیم دستمزد اوقات تلف شده را فرا بگیرد و در سوالات جامع بعدی، به راحتی این دستمزد را در حساب مربوط ثبت نماید.

حل) محاسبات:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

شماره سند:		تولیدی هامون		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

یادداشت هنرجو:

.....

.....

.....

ارزشیابی شایستگی ثبت حقوق و دستمزد (بهای تمام شده)

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات حقوق و دستمزد	۱	
۲	محاسبه حقوق و دستمزد	۱	
۳	تفکیک دستمزد مستقیم و غیرمستقیم	۲	
۴	ثبت سند حقوق و دستمزد	۲	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:	۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

یادداشت هنرجو:

[illegible]

پودمان ۳

سر بار ساخت



طبقه بندی هزینه های سر بار کارخانه

(نکات)

- ۱- مخارج متغیر یک واحد محصول، با افزایش یا کاهش تولید، ثابت است.
- ۲- مجموع مخارج متغیر، با افزایش تولید، افزایش یافته و با کاهش تولید کاهش می یابد. (رابطه مستقیم دارد).
- ۳- مخارج ثابت یک واحد محصول، با افزایش تولید، کاهش و با کاهش تولید، افزایش می یابد. (رابطه معکوس دارد).
- ۴- مجموع مخارج ثابت، با افزایش یا کاهش تولید، ثابت است. (البته در یک سطح معین)

ردیف	شرح	در سطح هرواحد	در سطح کل
۱	مخارج متغیر	ثابت است	تغییر می کند
۲	مخارج مختلط	تغییر می کند	ثابت است
۳	مخارج ثابت	تغییر می کند	تغییر می کند

مثال) در یک شرکت تولیدی، بهای متغیر هرواحد محصول ۴۰۰ ریال و بهای ثابت کارخانه ۵۰،۰۰۰ ریال می باشد. در هریک از سطوح تولید ۱۰، ۹۰، ۱۰۰، ۱۵۰، ۱۸۰، ۲۰۰ واحد، بهای متغیر و ثابت شرکت در سطوح هرواحد محصول و در سطح کل تولید را محاسبه کنید:

تعداد تولید	مخارج متغیر هر واحد	مجموع مخارج متغیر	مخارج ثابت هرواحد	مجموع مخارج ثابت	مجموع مخارج ثابت و متغیر	بهای هر واحد محصول
۱۰	۴۰۰	۴۰۰	۵۰،۰۰۰	۵۰،۰۰۰	۵۴،۰۰۰	۵،۴۰۰
۹۰	۴۰۰	۳۶،۰۰۰	۵۵۶	۵۰،۰۰۰	۸۶،۰۰۰	۹۵۶
۱۰۰	۴۰۰	۴۰،۰۰۰	۵۰۰	۵۰،۰۰۰	۹۰،۰۰۰	۹۰۰
۱۵۰	۴۰۰	۶۰،۰۰۰	۳۳۳	۵۰،۰۰۰	۱۱۰،۰۰۰	۷۳۳
۱۸۰	۴۰۰	۷۲،۰۰۰	۲۷۸	۵۰،۰۰۰	۱۲۲،۰۰۰	۶۷۸
۲۰۰	۴۰۰	۸۰،۰۰۰	۲۵۰	۵۰،۰۰۰	۱۳۰،۰۰۰	۶۵۰

یادداشت هنجارو:

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۱

ثبت مربوط به هزینه های واقعی شرکت تولیدی «ملایر» را در سند زیر انجام دهید. (در نرم افزار حسابداری نیز انجام شود)

شرکت: ملایر						
کارت تفصیلی هزینه های سربار کارخانه						
ردیف	تاریخ	مواد غیر مستقیم	دستمزد غیر مستقیم	تعمیر و نگهداری	بیمه ماشین آلات	سوخت و روشنایی
۱	۹۶/۰۳/۰۱	۱۱,۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-
۲	۹۶/۰۳/۰۴	۸,۰۰۰	۵,۰۰۰	-	-	-
۲۰	۹۶/۰۳/۳۱	-	۴,۰۰۰	-	-	۱۲۰,۰۰۰
جمع		۸۵,۰۰۰	۷۰,۸۸۰	۹۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰

شماره سند: شرکت ملایر					
شماره صفحه دفتر روزنامه:					
تاریخ سند: سند حسابداری					
تعداد ضامائم:					
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

یادداشت هنرجو:

.....

.....

کار عملی ۱-۱

اطلاعات مربوط به هزینه های سر بار کارخانه زیر از دفاتر تولیدی «شایق» استخراج شده است:

تولیدی شایق						
کارت تفصیلی هزینه های سر بار کارخانه						
ردیف	تاریخ	مواد غیر مستقیم	دستمزد غیر مستقیم	تعمیر و نگهداری	بیمه ماشین آلات	سوخت و روشنایی
۱	۱۴۰۳/۰۹/۰۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	-	۶۵۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	۶۴۵,۰۰۰
۲	۱۴۰۳/۰۹/۰۶	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۵,۰۰۰	-	-
۳	۱۴۰۳/۰۹/۱۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-
۲۵	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۴,۴۰۰,۰۰۰	۶,۸۰۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	۲۹۳,۰۰۰
جمع		۹,۵۰۰,۰۰۰	۲۹,۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۷۵,۰۰۰	۷,۶۰۰,۰۰۰	۹۳۸,۰۰۰

ثبت مربوط به هزینه های واقعی تولیدی شایق را در سند زیر انجام دهید. (در نرم افزار حسابداری نیز انجام شود).

(حل)

شماره سند: تولیدی شایق					
شماره صفحه دفتر روزنامه:					
تاریخ سند:					
سند حسابداری					
تعداد ضامم:					
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده: تأیید کننده: تصویب کننده:					

محاسبات:

کار عملی ۱-۲

اطلاعات مربوط به هزینه های سر بار کارخانه زیر از دفاتر تولیدی «نادری» استخراج شده است:

تولیدی نادری						
کارت تفصیلی هزینه های سر بار کارخانه						
ردیف	تاریخ	مواد غیر مستقیم	دستمزد غیر مستقیم	بیمه آتش سوزی	استهلاک ساختمان	هزینه سرپرستی
۱	۱۴۰۳/۰۷/۰۲	۱۰,۰۰۰,۰۰	۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۰۰,۰۰۰
۲	۱۴۰۳/۰۷/۰۵	۸,۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	۳,۴۰۰,۰۰۰
۳	۱۴۰۳/۰۷/۱۵	-	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	-	-	-
۲۵	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	-
جمع		۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰

مطلوبست: صدور سند مربوط به هزینه های واقعی تولیدی نادری

(حل)

تولیدی نادری						شماره سند:
سند حسابداری						تاریخ سند:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار	شماره صفحه دفتر روزنامه:
جمع:						
شرح سند:						
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:		

محاسبات:

فعالیت

مربوط به محاسبه نرخ جذب سربار، سربار جذب شده و ثبت هزینه های واقعی صفحات ۱۶۱ تا ۱۶۹:

با توجه به نتایج تسهیم ثانویه تولیدی «شمیسا» به روش یک طرفه (تمرین ۵) و میناهای برآوردی جدول تمرین ۱، اگر ساعت کار مستقیم واقعی دواير توليدی به ترتیب: توليدی ۱، ۱۶,۰۰۰ ساعت، توليدی ۲، ۸,۵۰۰ ساعت و توليدی ۳، ۷,۰۰۰ ساعت باشد، همچنین اطلاعات هزینه های واقعی سربار در پایان اسفند ۱۴۰۲ به شرح زیر باشد:

خلاصه هزینه های سربار واقعی دواير توليدی ۱ و ۲ و ۳		
ردیف	عنوان هزینه	جمع مبلغ هزینه دواير توليدی
۱	مواد غير مستقیم	۱۰,۶۰۰,۰۰۰
۲	دستمزد غير مستقیم	۱۷,۹۰۰,۰۰۰
۳	هزینه بیمه سهم کارفرما	۸۵۰,۰۰۰
۴	هزینه اوقات تلف شده	۱,۲۹۰,۵۰۰
۵	استهلاک ساختمان	۲,۵۰۰,۰۰۰

مطلوبست:

الف - محاسبه نرخ جذب سربار و سربار جذب شده دواير توليدی و ثبت حسابداری مربوطه و انتقال به دفتر کل

ب - ثبت هزینه های واقعی سربار دواير توليدی و انتقال به دفتر کل

ج - محاسبه کسر یا اضافی جذب سربار و تعیین کسر یا اضافی و ثبت مربوطه، ثبت بستن کسر یا اضافه جذب سربار (اگر مبلغ آن کم اهمیت باشد) تذکر: اعشار، گرد شود.

(حل) الف)

محاسبات:

شماره سند:		تولیدی شمیسا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت سربار جذب شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) محاسبات کنترل هزینه حقوق و دستمزد:

شماره سند:		تولیدی شمیسا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت هزینه های واقعی سربرار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ج)

حساب کنترل سربرار ساخت

شماره سند:		تولیدی شمیسا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت بستن کنترل سربرار ساخت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		تولیدی شمیسا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت بستن کسر یا اضافه جذب سربرار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کسر یا اضافه جذب سربرار

فعالیت

با توجه به نتایج تسهیم ثانویه تولیدی «سونیا» به روش یک طرفه (تمرین ۶) و با فرض اینکه ساعت کار مستقیم برآوردی دایره برش ۶,۰۰۰ ساعت و دایره دوخت ۴,۵۰۰ ساعت و ساعت کار مستقیم واقعی دواير توليدی به ترتیب: تولیدی برش ۶,۵۰۰ ساعت، تولیدی دوخت ۵,۵۰۰ ساعت باشد، همچنین اطلاعات هزینه های واقعی سربرار در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر باشد:

خلاصه هزینه های سربرار واقعی دواير توليدی به تفکیک		
عنوان هزینه	تولیدی برش	تولیدی دوخت
مواد غیر مستقیم	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۰۰,۰۰۰
دستمزد غیر مستقیم	۱۳,۰۴۱,۵۰۰	۱۶,۸۰۰,۰۰۰
هزینه سوخت و روشنایی	۳,۸۰۰,۰۰۰	۴,۰۴۱,۵۰۰
استهلاک ماشین آلات	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

مطلوبست:

- الف - محاسبه نرخ جذب سربرار و سربرار جذب شده هر دایره تولیدی و ثبت حسابداری مربوطه و انتقال به دفتر کل
- ب - ثبت هزینه های واقعی سربرار هر دایره تولیدی و انتقال به دفتر کل
- ج - محاسبه کسر یا اضافی جذب سربرار و تعیین کسر یا اضافی و ثبت مربوطه، ثبت بستن کسر یا اضافه جذب سربرار (اگر مبلغ آن کم اهمیت باشد) دواير توليدی نکته: اعشار، گرد شود.

(حل) صفحه بعد

الف - محاسبه نرخ جذب سربرار و سربرار جذب شده هر دایره تولیدی و ثبت حسابداری مربوطه و انتقال به دفتر کل سربرار جذب شده تولیدی برش:

شماره سند:		تولیدی سونیا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت سربرار جذب شده - تولیدی برش					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

سربرار جذب شده تولیدی دوخت:

شماره سند:		تولیدی سونیا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت سربرار جذب شده - تولیدی دوخت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب - ثبت هزینه های واقعی سربرار هر دایره تولیدی و انتقال به دفتر کل

شماره سند:		تولیدی سونیا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت هزینه های واقعی سربرار - تولیدی برش					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ادامه حل فعالیت)

شماره سند:		تولیدی سونیا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت هزینه های واقعی سر بار - تولیدی دوخت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کنترل سر بار ساخت

--

ج - محاسبه کسر یا اضافی جذب سر بار و تعیین کسر یا اضافی و ثبت مربوطه، ثبت بستن کسر یا اضافه جذب سر بار(اگر مبلغ آن کم اهمیت باشد) دواير تولیدی

شماره سند:		تولیدی سونیا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
جمع:					
شرح سند: بابت بستن کنترل سر بار ساخت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کسر یا اضافه جذب سربرار

شماره سند:		تولیدی سونیا		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
		جمع:			
شرح سند: بابت بستن کسر یا اضافه جذب سربرار					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ارزشیابی شایستگی سربرار ساخت

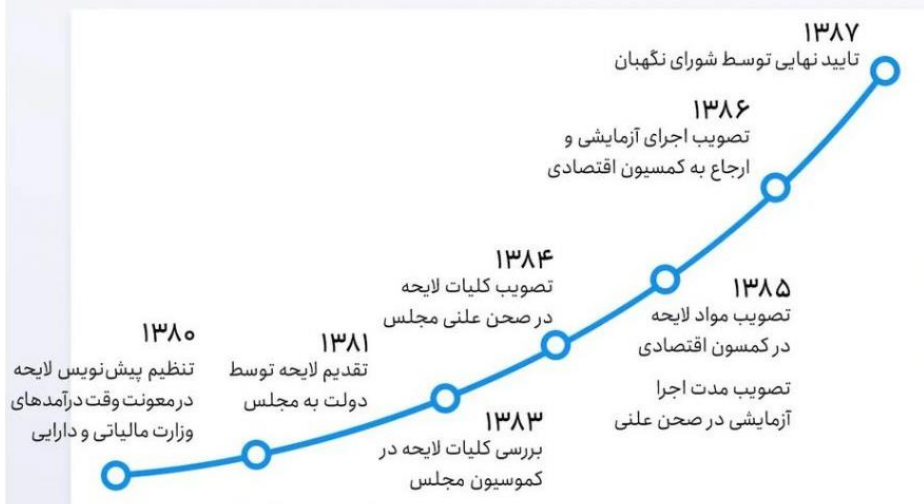
معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات سربرار ساخت	۱	
۲	تفکیک هزینه های سربرار ساخت	۱	
۳	ثبت هزینه های سربرار ساخت	۲	
۴	تسهیم هزینه های سربرار	۲	
۵	ثبت کسر یا اضافی جذب سربرار ساخت	۱	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

پودمان ۴

مالیات بر ارزش افزوده

روند کلی تنظیم و تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده



قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ تصویب گردیده است.

کار عملی ۱

یک نمونه از فرم پروانه کسب مربوط به اشخاص حقیقی را تهیه کنید؛ و در خصوص محتویات آن فرم و مقایسه با کد اقتصادی و شناسه ملی با هم کلاسی های خود بحث کنید.



وزارت بهداشت
و آموزش پزشکی





وزارت بهداشت
و آموزش پزشکی

شماره شناسنامه: [Blank]

نام خانوادگی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

استان: تهران

کد ملی: [Blank]

شماره وب سایت: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

شماره پستی: [Blank]

نوع شخص: حقیقی

نوع فعالیت: خدماتی

درجه واحد صنفی: درجه ۲

کد آیسیک: ۵۲۱۱۲۴

رئیس اتاق شهرستان: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

اتاق اصناف شهرستان تهران (اتاق اصناف شهرستان)

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره صنفی: [Blank]

تاریخ صدور: [Blank]

تاریخ انقضا: [Blank]

مبشر ندارد

نام: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

استان: تهران

شماره پستی: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره صنفی: [Blank]

تاریخ صدور: [Blank]

تاریخ انقضا: [Blank]

مبشر ندارد

نام: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

استان: تهران

شماره پستی: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره صنفی: [Blank]

تاریخ صدور: [Blank]

تاریخ انقضا: [Blank]

مبشر ندارد

نام: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

استان: تهران

شماره پستی: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره صنفی: [Blank]

تاریخ صدور: [Blank]

تاریخ انقضا: [Blank]

مبشر ندارد

نام: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

استان: تهران

شماره پستی: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره صنفی: [Blank]

تاریخ صدور: [Blank]

تاریخ انقضا: [Blank]

مبشر ندارد

نام: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

استان: تهران

شماره پستی: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره صنفی: [Blank]

تاریخ صدور: [Blank]

تاریخ انقضا: [Blank]

مبشر ندارد

نام: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

نام پدر: [Blank]

تاریخ تولد: [Blank]

کد پستی: [Blank]

استان: تهران

شماره پستی: [Blank]

کد پستی: [Blank]

شماره ملی نظارت مرکز استان تهران: [Blank]

رسته شغلی: عرضه انواع خدمات در فروشگاههای مجازی

شماره ص

کار عملی ۱-۱

هریک از موارد زیر به کدام اشخاص اختصاص داده می شود؟

شرح	حقیقی	حقوقی
کداقتصادی		
شناسه ملی		
کد ملی		

کار عملی ۱-۲

جدول زیر را با علامت زدن کامل کنید.

نام حرفه / شغل	حقیقی	حقوقی	پروانه کسب	کداقتصادی	شناسه ملی
فروشگاه لوازم آرایشی و بهداشتی					
شرکت های تعاونی					
مغازه تعمیرات خودرو					
کافی نت					
شرکت خودروسازی					
شرکت ملی نفت ایران					

توجه: در مشاغل انفرادی که مختص افراد حقیقی هستند و معمولاً پروانه کسب برای فعالیت های خدماتی، تجاری یا تولیدی دارند، به جای شناسه ملی از کد ملی استفاده می شود.

یادداشت هنرجو:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۳

با توجه به اطلاعات زیر مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای زیر را با توجه به نرخ سال ۱۳۹۲ و ۱۳۹۴ محاسبه کنید.

ردیف	نام کالا	مبلغ صورتحساب (ریال)	مالیات ارزش افزوده			عوارض ارزش افزوده		
			۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۴	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۴
۱	برنج	۲۵,۰۰۰,۰۰۰						
۲	مواد اولیه	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰						
۳	یخچال	۹,۰۰۰,۰۰۰						
۴	ام دی اف	۴۰,۰۰۰,۰۰۰						
۵	شکر	۸,۰۰۰,۰۰۰						
۶	مواد شوینده	۳,۲۰۰,۰۰۰						
	جمع	۲۰۵,۲۰۰,۰۰۰						

کار عملی ۴

با توجه به اطلاعات کار عملی شماره ۳، مبلغ کل صورتحساب کالاهای مشخص شده را با احتساب مالیات و عوارض ارزش افزوده، به تفکیک هر کالا محاسبه کرده و بنویسید.

ردیف	نام کالا	مبلغ صورتحساب (ریال)	مالیات ارزش افزوده			عوارض ارزش افزوده			مبلغ کل صورتحساب		
			۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۴	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۴	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۴
۱	برنج	۲۵,۰۰۰,۰۰۰									
۲	مواد اولیه	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰									
۳	یخچال	۹,۰۰۰,۰۰۰									
۴	ام دی اف	۴۰,۰۰۰,۰۰۰									
۵	شکر	۸,۰۰۰,۰۰۰									
۶	مواد شوینده	۳,۲۰۰,۰۰۰									
	جمع	۲۰۵,۲۰۰,۰۰۰									

یادداشت هتروجو:

.....

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۴-۱

با توجه به اطلاعات زیر، مقادیر جدول را بر اساس سال های مورد نظر محاسبه کنید.

ردیف	نام کالا	مبلغ صورتحساب	مالیات ارزش افزوده		عوارض ارزش افزوده		کل مبلغ صورتحساب	
			۱۳۹۹	۱۳۹۲	۱۳۹۹	۱۳۹۲	۱۳۹۹	۱۳۹۲
۱	گوشت	۹۵,۳۲۰,۰۰۰						
۲	ماست	۱۴,۷۵۰,۰۰۰						
۳	رشته آش	۳۲,۵۰۰,۰۰۰						
	جمع	۱۴۲,۵۷۰,۰۰۰						

محاسبات:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۵

شرکت «ساوالان» که به خرید و فروش دستگاه های الکترونیکی مشغول است، برخی از کالاهای خود را از شرکت «سپهر» و برخی دیگر را از شرکت «ارشیا» خریداری کرده است.

کلیه خریدهای این شرکت به صورت ۵۰٪ نقدی و مابقی چک سه ماهه است.

مطلوب است: تهیه فاکتور رسمی خرید جداگانه به تاریخ خریدها از هر کدام از شرکت های فروشنده، به طوری که:

(۱) تمامی مشخصات قید شده در فاکتور به طور کامل نوشته شده باشد.

(۲) مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای خریداری شده نیز با توجه به نرخ سال جاری محاسبه و لحاظ شده باشد.

(۳) مبلغ کل صورتحساب قابل پرداخت نیز محاسبه و نشان داده شود.

شرح خریدها

۹۵/۱۰/۰۵ - خرید از شرکت سپهر:

۵ عدد تلویزیون ۲۴ اینچ رنگی، هر دستگاه ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۱۲ عدد LED ۴۴ اینچ، هر دستگاه ۱۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال

۹۵/۱۱/۱۰ خرید از شرکت ارشیا:

۲۰ عدد LED ۵۵ اینچ، هر دستگاه ۳۲,۷۰۰,۰۰۰ ریال

۶ عدد LCD ۴۴ اینچ، هر دستگاه ۲,۳۷۰,۰۰۰ ریال

حل کار عملی (۵)

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره:
تاریخ:

مشخصات فروشنده

شماره ثبت:	شماره اقتصادی:	نام شخص حقیقی / حقوقی:
شناسه ملی:	کد پستی ده رقمی:	نشانی کامل: استان: نشانی:
تلفن / فکس:		

مشخصات خریدار

شماره ثبت:	شماره اقتصادی:	نام شخص حقیقی / حقوقی:
شناسه ملی:	کد پستی ده رقمی:	نشانی کامل: استان: نشانی:
تلفن / فکس:		

مشخصات کالا یا خدمات

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱									
۲									
۳									
۴									
جمع کل:									
شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی									
مهر و امضا فروشنده: مهر و امضا خریدار:									

صورتحساب فروش کالا و خدمات

شماره:
تاریخ:

مشخصات فروشنده

شماره ثبت:	شماره اقتصادی:	نام شخص حقیقی / حقوقی:
شناسه ملی:	کد پستی ده رقمی:	نشانی کامل: استان: نشانی:
تلفن / فکس:		

مشخصات خریدار

شماره ثبت:	شماره اقتصادی:	نام شخص حقیقی / حقوقی:
شناسه ملی:	کد پستی ده رقمی:	نشانی کامل: استان: نشانی:
تلفن / فکس:		

مشخصات کالا یا خدمات

ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمات	تعداد / مقدار	واحد اندازه	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف (ریال)	مبلغ کل پس از تخفیف (ریال)	جمع مالیات و عوارض (ریال)	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و عوارض (ریال)
۱										
۲										
۳										
۴										
جمع کل:										
شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی										
مهر و امضا فروشنده:										
مهر و امضا خریدار:										

ادامه حل کار عملی (۵)

مقایسه زمان قانونی ارسال معاملات فصلی و اظهارنامه ارزش افزوده

اظهارنامه ارزش افزوده			معاملات فصلی		
مدت زمان ارسال	تاریخ شروع و پایان	فصل	مدت زمان ارسال	تاریخ شروع و پایان	فصل
مداکثر تا ۱۵ تیر	از ۰۱/۰۱ هر سال تا ۳۱/۰۳	بهار	مداکثر تا ۱۵ مرداد	از ۰۱/۰۱ هر سال تا ۳۱/۰۳	بهار
مداکثر تا ۱۵ مهر	از ۰۴/۰۱ تا ۳۱/۰۴	تابستان	مداکثر تا ۱۵ آبان	از ۰۴/۰۱ تا ۳۱/۰۴	تابستان
مداکثر تا ۱۵ دی	از ۰۷/۰۱ تا ۳۰/۰۹	پاییز	مداکثر تا ۱۵ بهمن	از ۰۷/۰۱ تا ۳۰/۰۹	پاییز
مداکثر تا ۱۵ فروردین سال بعد	از ۰۱/۱۰ تا ۲۹/۱۲	زمستان	مداکثر تا ۱۵ اردیبهشت سال بعد	از ۰۱/۱۰ تا ۲۹/۱۲	زمستان

نکات:

- در صورت عدم رعایت زمانهای مقرر، طبق قانون، مودی مالیاتی موظف به پرداخت جریمه خواهد شد. میزان جرائم با جزئیات کامل در صفحات ۱۹۲ و ۱۹۳ درج گردیده است.
- تاریخهای فوق در شرایط خاص (مانند دوران کرونا) ممکن است از طرف دولت و سازمانهای مربوطه تغییر کند.

ارزشیابی شایستگی مالیات بر ارزش افزوده

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات مشمول بر مالیات بر ارزش افزوده	۱	
۲	انجام محاسبات مالیات بر ارزش افزوده	۲	
۳	تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده	۲	
۴	ثبت دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر قانونی	۲	
	شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:	۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

پودمان ۵

مالیات تکلیفی



کار عملی ۱

بر اساس تبصره ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم و با توجه به جدول زیر، میزان درصد کسر مالیات تکلیفی به اشخاص حقیقی، توسط تمامی موسسات آموزشی و پژوهشی تحت پوشش وزارتخانه ها را مشخص نمایید.

ردیف	اشخاص حقیقی	درصد مالیات تکلیفی
۱	حق پژوهش	
۲	حق تحقیق	
۳	حق التدریس	
۴	قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی	

کار عملی ۱-۱

شخصی به عنوان محقق در دانشگاه علوم پزشکی کرج، در بهمن ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق تحقیق دریافت کرد. مطلوبست: مالیات تکلیفی حق تحقیق وی در بهمن ماه سال ۱۴۰۳.

راهنما: مالیات تکلیفی شخص حقیقی = درصد مالیات تکلیفی × مبلغ دریافتی شخص حقیقی

(حل)

کار عملی ۲

با توجه به جدول زیر کدام یک از فعالیت ها، مالیات تکلیفی و کدام یک، مالیات عملکرد است؟

ردیف	شرح پرداخت	مالیات تکلیفی	مالیات عملکرد
۱	مالیات فروشگاه های زنجیره ای		✓
۲	مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی		
۳	مالیات حقوق کارکنان بخش خصوصی		
۴	مالیات فروشگاه های عمده فروشی		
۵	مالیات درآمد خدمات کارکنان		
۶	مالیات بر اجاره املاک (مستاجر شخص حقوقی)		
۷	مالیات بر اجاره املاک (مستاجر شخص حقیقی)		
۸	مالیات وکلای دادگستری		
۹	مالیات واحد های تجاری بازرگانی		
۱۰	مالیات واحدهای خدماتی		
۱۱	مالیات خدمات موسسات حسابداری		

توضیحات:

۱- مالیات تکلیفی: مالیاتی است که توسط پرداخت کننده براساس قوانین کسر می شود و به سازمان امور مالیاتی پرداخت می گردد.

۲- مالیات عملکرد: مالیات بر درآمد هم گفته می شود و مربوط به سودی است که مؤدیان از محل فعالیت خود در طی دوره ای که می توان آن را یک دوره مالی نامید کسب می نمایند.

۳- مالیات بر اجاره املاک: (ردیف ۶ و ۷) این مورد دو حالت دارد:

حالت ۱) در صورتی که مستاجر شخص حقوقی باشد: مستاجر مکلف است که مالیات تعلق گرفته را براساس قانون محاسبه و کسر نموده و حداکثر تا ۱۰ روز کاری پس از کسر، مالیات را به اداره امور مالیاتی محل ملک پرداخت و رسید آن را به موجر ارائه کند.
حالت ۲) چنانچه مستاجر شخص حقیقی باشد: (بدین معنی که مالک، ملک خود را به شخص حقیقی اجاره داده و کسب درآمد کند) باید مالک خود شخصا به سازمان امور مالیاتی، مالیات را پرداخت نماید.

کار عملی ۳

شخصی یک واحد آپارتمان ۲۰۰ متری خود را از ابتدای سال ۱۳۹۷ به مدت یک سال به مبلغ ماهیانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده است. **مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره و معافیت ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم

(حل)

کار عملی ۳-۱

خانم عبدی مغازه ۳۰ متری تجاری خود را از ابتدای خرداد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ماهیانه ۶۵ میلیون ریال اجاره داده است.

مطلوبست: محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره و معافیت ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم در پایان سال ۱۴۰۱

یادآوری:

۱- اجاره سالانه = تعداد ماه های دریافتی در ۱ سال $\times$ اجاره ماهیانه

۲- معافیت سالانه = اجاره سالانه $\times ۲۵\%$

۳- درآمد مشمول مالیات سالانه = اجاره سالانه $\times ۷۵\%$

نکته: موجر (مالک) ۲۵٪ از مبلغ دریافت شده بابت اجاره را بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات خود مانند هزینه های تعمیر و نگهداری و هزینه های جاری و ضروری ملک خود کنار می گذارد تا در صورت نیاز خرج کند. (معافیت ماده ۵۳ ق.م.م)

(حل)

کار عملی ۴

با توجه به میزان محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک، جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	دریافتی اجاره املاک سالانه	دریافتی اجاره املاک ماهیانه	درآمد مشمول مالیات سالانه	میزان معافیت سالانه ماده ۵۳ ق.م.م
۱	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰			
۲		۳۰,۰۰۰,۰۰۰		
۳		۲۱,۵۰۰,۰۰۰		
۴			۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	
۵				۶۹,۰۰۰,۰۰۰
۶			۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

راهنما:

۱- دریافتی اجاره املاک سالانه = دریافتی اجاره ۱ ماه $\times ۱۲$

۲- دریافتی اجاره املاک ماهیانه = دریافتی اجاره ۱ سال $\div ۱۲$

۳- میزان معافیت ۱ سال = دریافتی اجاره ۱ سال $\times ۲۵\%$

۴- دریافتی اجاره ۱ سال = میزان معافیت ۱ سال $\div ۲۵\%$

۵- درآمد مشمول مالیات ۱ سال = دریافتی اجاره ۱ سال $\times ۲۵\%$

۶- دریافتی اجاره ۱ سال = درآمد مشمول مالیات ۱ سال $\div ۷۵\%$

۷- اجاره سالانه = اجاره ماهانه $\times ۱۲$ = (مبلغ معافیت سالانه $\div ۲۵\%$) = (مبلغ مشمول $\div ۷۵\%$)

یادداشت هنجرو:

.....

.....

.....

.....

.....

کار عملی ۵

با توجه به اطلاعات جدول زیر، درآمد مشمول مالیات اجاره املاک را محاسبه کنید.

نام	دریافتی اجاره دست اول سالانه	مابه التفاوت دریافتی اجاره دست دوم سالانه	میزان معافیت سالانه ماده ۵۳ ق.م.م	درآمد مشمول مالیات سالانه
حسین	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰
رضا	۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰		
فاطمه	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰		
مهدیه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰		
زینب	۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰		
علی	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰		
مهدی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰		

راهنما:

۱- میزان معافیت سالانه ماده ۵۳ ق.م.م = دریافتی اجاره دست اول سالانه $\times 25\%$

۲- درآمد مشمول مالیات سالانه = (دریافتی اجاره دست اول سالانه $\times 75\%$) + مابه التفاوت دریافتی اجاره دست دوم سالانه

کار عملی ۱-۵

پرداختی بابت اجاره دست اول سال ۱۴۰۳ خانم آیدا به مبلغ ۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مابه التفاوت دریافتی اجاره دست دوم سال

۱۴۰۳ به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. **مطلوبست:** درآمد مشمول مالیات اجاره املاک خانم آیدا در پایان سال ۱۴۰۳

(حل)

یادداشت هنجرو:

کار عملی ۷

با توجه به اطلاعات داده شده در جدول زیر، میزان مالیات اجاره را برای هر یک محاسبه کنید.

ردیف	نام موسسه / مالک	نوع شخصیت	درآمد مشمول مالیات	مالیات
۱	شرکت سهامی نوبران	حقوقی	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲	موسسه برنج فروشی نیما	حقیقی	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	
۳	اداره آموزش و پرورش	حقوقی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۴	شرکت تعاونی کارگران	حقوقی	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۵	موسسه خدمات رایانه آشتیان	حقیقی	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	
۶	فروشگاه مواد غذایی زرنديه	حقیقی	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۷	عمده فروشی فراهان	حقیقی	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

راهنما:

۱- مالیات اجاره اشخاص حقوقی = درآمد مشمول مالیات اجاره $\times ۲۵\%$

۲- مالیات اجاره اشخاص حقیقی = درآمد مشمول مالیات اجاره $\times$ نرخ ماده ۱۳۱

ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم		
ردیف	شرح	نرخ
۱	درآمد مشمول مالیات تا ۵۰۰ میلیون ریال	۱۵٪
۲	درآمد مشمول مالیات مازاد ۵۰۰ میلیون ریال تا یک میلیارد ریال	۲۰٪
۳	درآمد مشمول مالیات مازاد تا یک میلیارد	۲۵٪

۳- تمامی املاکی که سرمایه آنها به طور مستقیم به دولت تعلق دارد، مانند وزارتخانه ها و سازمانهای دولتی شامل مقررات و مالیات بر درآمد املاک نخواهند شد. (معاف هستند). (ردیف ۳، کار عملی فوق)

یادداشت هنرجو:

.....

.....

.....

کار عملی ۷-۱

مالیات شرکت سهامی «دانا» به عنوان یک شخص حقوقی در پایان سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده است.

مطلوبست: درآمد مشمول مالیات شرکت سهامی دانا در پایان سال ۱۴۰۳

.....(حل)

کار عملی ۷-۲

درآمد اجاره موسسه خدماتی «شاهین» ماهانه ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوبست: الف) محاسبه درآمد مشمول مالیات ب) محاسبه مالیات اجاره سالانه ج) محاسبه مالیات اجاره ماهانه

.....(حل الف)

.....(ب)

.....(ج)

کار عملی ۸

آقای «شکری» آپارتمان خود را در سال جاری ماهیانه به مبلغ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است. درآمد مشمول

مالیات سالانه و مالیات وی را حساب کنید.

.....(حل)

کار عملی ۸-۱

مالیات اجاره شرکت تعاونی کارگران ماهانه ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. مطلوبست: درآمد مشمول مالیات سالانه این موسسه.

.....(حل)

راهنما: شرکت تعاونی کارگران شخص حقوقی محسوب می شود و مالیات اجاره اشخاص حقوقی ۲۵٪ درآمد مشمول می باشد.

ارزشیابی شایستگی مالیات تکلیفی

معیار شایستگی:			
ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل اسناد و مدارک مشمول مالیات تکلیفی	۱	
۲	محاسبه مالیات تکلیفی	۲	
۳	ثبت مالیات تکلیفی پرداختی	۱	
۴	ثبت پرداخت مالیات تکلیفی	۱	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات*			

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

منابع:

حسابداری بهای تمام شده و مالیاتی، کورس بشیری، حسین خسروانی ملایری، محمد لایقی، علی اصغر فرج زاده، رضا هاشمی، چاپ هفتم، ۱۴۰۴، نشر ایران