

شماره	نمره پودمان:	بسمه تعالی	نام و نام خانوادگی:	نام پدر:
	نمره مستمر:	اداره آموزش و پرورش استان اصفهان	پایه:	رشته:
	نمره شایستگی غیر فنی:	اداره آموزش و پرورش ناحیه ۵	شماره دانش آموزی:	
	نام وامضاء مصحح:	هنرستان حرفه ای دخترانه فرزانهگان	نام طراح: خانم محمدی	
		پودمان ۴ درس: حسابداری بهای تمام شده	ساعت شروع:	مدت امتحان: دقیقه
		تاریخ آزمون: ۱۳۹۷/ ۱۲ / ۰۴		

" مقام معظم رهبری " سال حمایت از کالای ایرانی

هنرجویان عزیز :

۱ - با توجه به جدول زیر برای این پروژه ۵ مرحله کاری پیش بینی شده است که شما باید این مراحل را انجام دهید .

۲ - برای هر مرحله ۳ نمره در نظر گرفته شده است که با توجه به عملکرد شما نمره ۱ یا ۲ یا ۳ تعلق می گیرد .

۳ - مطابق با جدول زیر باید برای هر مرحله کاری حداقل نمره ای که در جدول مشخص شده کسب کنید . در غیر این صورت صلاحیت کسب شایستگی پودمان را از دست می دهید .

۴ - شاخص غیر فنی که در جدول آمده باید در طول امتحان رعایت شود . نمره این شاخص از طریق مشاهده کارهای شما در طول امتحان و رعایت موارد نوشته شده برای این شاخص در نظر گرفته می شود .

۵ - در پایان نمرات کسب شده شما برای ۵ مرحله کاری میانگین گرفته می شود که این میانگین نباید از ۲ کمتر باشد .

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 اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده	۲	
۴	ثبت دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر قانونی	۲	
	شایستگی های غیر فنی ، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش	۲	
میانگین نمرات			
* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی ، ۲ می باشد.			

### صورت حساب فروش

شماره سریال ۴۵۲۵۱۵۶۲

تاریخ ۹۵/۸/۲۰

#### مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی نایین شماره اقتصادی: ۴۵۱۰۲۵۳۲۶۲۵۴۶ شماره ثبت / شماره ملی: ۱۲۵۳۶۲۵۸۹ نشانی کامل: استان: اصفهان شهرستان: نایین کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۸۵۲۳۶۹۶۵۸ شهر: نایین نشانی: خ امام شماره تلفن / فکس: ۰۳۱-۶۵۹-۳۵

#### مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی نوید شماره اقتصادی: ۴۲۳۶۲۵۸۵۵۵۴۶ شماره ثبت / شماره ملی: ۲۸۵۳۶۵۲۱۱۰ نشانی کامل: استان: اصفهان شهرستان: اصفهان کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶ شهر: اصفهان نشانی: خ سعادت آباد - چهار راه شیخ صدوق شماره تلفن / فکس: ۰۳۱-۶۲۶-۳۲

#### مشخصات کالا و خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد / مقدار	واحد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض	جمع مبلغ کل بامالیات و عوارض
۱	۲۵۵	یخچال	۵۰	دستگاه	۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۹۱۰,۰۰۰	۴۳۴,۹۱۰,۰۰۰
۲	۶۲۵	بخاری	۲۰۰	عدد	۷۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-----	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۶۰۰,۰۰۰
					جمع کل	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۵۱۰,۰۰۰	۵۸۷,۵۱۰,۰۰۰

مبلغ قابل پرداخت به حروف: پانصد و هشتاد و هفت میلیون و ده هزار ریال



شرایط و نحوه فروش: نقد  غیر نقد

توضیحات: دریافت چک به شماره ۳۰۲۱۶ به مبلغ ۵۸۷,۵۱۰,۰۰۰ ریال به تاریخ روز

*(Handwritten Signature)*

تاریخ: ۹۵/۸/۲۰		<b>بارنامه</b>		<b>شرکت گسترش</b>
ساعت: ۱۴:۱۰				
شماره بارنامه: ۲۵۲۱۳۲۶۵۴				
شناسه ثبت: ۴۵۱۰۲۵۳۲۶۲۵۴	تلفن: ۰۳۱-۶۵۹-۳۵	کد پستی: ۴۸۵۲۳۶۹۶۵۸	آدرس: اصفهان - نایین	فرستنده: بازرگانی نایین
شناسه ثبت:	تلفن: ۰۳۱-۳۲۵۶۳۶۲۶	کد پستی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶	آدرس: اصفهان - خ سعادت آباد	گیرنده: شرکت نوید
شماره ماشین: ایران ۱۳-۵۲۴ ع ۲۱		شماره گواهی نامه: ۲۳۲۵۲۶۲	کد ملی:	راننده: آقای سعیدی
آدرس: اصفهان - دروازه تهران		کد شرکت: ۴۵۲۵۱۵		نام شرکت حمل و نقل: گسترش
مشخصات محموله:				
نام محموله	وزن	نوع بسته بندی	تعداد	میداء بارگیری
لوازم خانگی		کارتن	۲۵۰	نایین
مقصد تخلیه				اصفهان - خ سعادت آباد
مبلغ کرایه	پیش کرایه	باقیمانده کرایه	کمسیون	بیمه حمل
۵۲۰۰۰۰۰			۱۰۰۰۰	۴۰۰۰۰
جمع کل	عوارض	مالیات		
۵۷۲۲۵۰۰	۱۵۷۵۰۰	۳۱۵۰۰۰		
این مبلغ نقدا پرداخت شد.				
جمع مبلغ به حروف: پنج میلیون و هفتصد و بیست و دو هزار و پانصد هزار ریال -				
امضاء شرکت حمل و نقل:	امضاء تحویل گیرنده:	<b>بازرگانی نوید</b>		امضاء راننده:

## صورت حساب فروش

شماره سریال ۲۵۳۲۶۵۸۱۵

تاریخ ۹۵/۸/۲۲

### مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی نوید  
 شماره اقتصادی: ۴۲۳۶۲۵۸۵۵۴۶ شماره ثبت / شماره ملی: ۲۸۵۳۶۵۲۱۱۰ نشانی کامل: استان: اصفهان شهرستان: اصفهان  
 کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶ شهر: اصفهان نشانی: خ سعادت آباد - چهار راه شیخ صدوق شماره تلفن / فکس: ۳۲-۶۲۶-۰۳۱

### مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی ندا  
 شماره اقتصادی: ۴۲۵۳۶۲۵۶۲۵۶۵ شماره ثبت / شماره ملی: نشانی کامل: استان: اصفهان شهرستان: اصفهان  
 کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶ شهر: اصفهان نشانی: خ حکیم نظامی- شماره تلفن / فکس: ۵۲۳۵۲۳-۰۳۱

### مشخصات کالا و خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد / مقدار	واحد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل ریال	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض	جمع مبلغ کل بامالیات و عوارض
۱	۵۰۰	یخچال	۱۰۰	دستگاه	۸,۹۰۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-----	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۵۲۰	بخاری	۱۵۰	دستگاه	۸۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۱۰,۰۰۰	۱۲۹,۷۱۰,۰۰۰
					جمع کل	۱,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۸۱۰,۰۰۰	۱,۰۹۹,۸۱۰,۰۰۰

مبلغ قابل پرداخت به حروف: یک میلیارد و نود و نه میلیون و هشتصد و ده هزار ریال

شرایط و نحوه فروش: نقد  غیر نقد

بازرگانی نوید

توضیحات: دریافت چک به شماره ۳۰۲۱۸ به مبلغ ۱,۰۹۹,۸۱۰,۰۰۰ به تاریخ ۹۵/۱۱/۱۰

### شرکت گسترش

### بارنامه

تاریخ: ۹۵/۸/۲۲

ساعت: ۱۴:۱۰

شماره بارنامه: ۲۵۲۱۳۲۶۵۴

فرستنده: بازرگانی نوید آدرس: اصفهان - کد پستی: شناسه ثبت: تلفن:

گیرنده: شرکت ندا آدرس: اصفهان - کد پستی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶ شناسه ثبت: تلفن:

راننده: آقای سعیدی کد ملی: شماره گواهی نامه: ۲۳۲۵۲۶۲ شماره ماشین: ایران ۱۳-۵۲۴ ع ۲۱

نام شرکت حمل و نقل: گسترش کد شرکت: ۴۵۲۵۱۵ آدرس: اصفهان - دروازه تهران

#### مشخصات محموله:

نام محموله	وزن	نوع بسته بندی	تعداد	مبدأ بارگیری	مقصد تخلیه
لوازم خانگی		کارتن	۲۵۰	اصفهان	اصفهان -

مبلغ کرایه	پیش کرایه	باقیمانده کرایه	کمیسیون	بیمه حمل	مالیات	عوارض	جمع کل
۳۲۰۰۰۰۰			۱۰۰۰۰	۴۰۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰	۹۷,۵۰۰	۳,۵۴۲,۵۰۰

جمع مبلغ به حروف: - این مبلغ نقدا توسط بازرگانی نوید پرداخت شد.

امضاء راننده:

امضاء تحویل گیرنده:

امضاء شرکت حمل و نقل:

### صورت حساب فروش

شماره سریال ۴۵۲۵۱۵۶۳

تاریخ ۹۵/۹/۲۰

#### مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی نایین شماره اقتصادی: ۴۵۱۰۲۵۳۶۲۵۴ شماره ثبت/ شماره ملی: ۱۲۵۳۶۲۵۸۹ نشانی کامل: استان: اصفهان شهرستان: نایین  
 کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۸۵۲۳۶۹۶۵۸ شهر: نایین نشانی: خ امام شماره تلفن/ فکس: ۰۳۱-۶۵۹-۳۵

#### مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی نوید شماره اقتصادی: ۴۲۳۶۲۵۸۵۵۵۴۶ شماره ثبت/ شماره ملی: ۲۸۵۳۶۵۲۱۱۰ نشانی کامل: استان: اصفهان شهرستان: اصفهان  
 کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶ شهر: اصفهان نشانی: خ سعادت آباد - چهار راه شیخ صدوق شماره تلفن/ فکس: ۰۳۱-۶۲۶-۳۲

#### مشخصات کالا و خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد / مقدار	واحد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض	جمع مبلغ کل بامالیات و عوارض
۱	۲۵۵	یخچال	۱۰۰	دستگاه	۸,۵۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰			
۲	۶۲۵	بخاری	۳۰۰	عدد	۷۵۰,۰۰۰		-----			
					جمع کل					

مبلغ قابل پرداخت به حروف:

توضیحات: دریافت چک به شماره ۳۰۲۱۹ به مبلغ

شرایط و نحوه فروش: نقد  غیر نقد

ریال به تاریخ روز



*[Handwritten Signature]*



## صورت حساب فروش

شماره سریال ۲۵۳۲۶۵۸۱۶

تاریخ ۹۵/۹/۲۹

### مشخصات فروشنده

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی نوید      شماره اقتصادی: ۴۲۳۶۲۵۸۵۵۴۶      شماره ثبت/ شماره ملی: ۲۸۵۳۶۵۲۱۱۰      نشانی کامل: استان: اصفهان      شهرستان: اصفهان  
 کد پستی ۱۰ رقمی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶      شهر: اصفهان      نشانی: خ سعادت آباد - چهار راه شیخ صدوق      شماره تلفن/ فکس: ۰۳۱-۶۲۶-۳۲

### مشخصات خریدار

نام شخص حقیقی / حقوقی: شرکت بازرگانی ندا      شماره اقتصادی: ۴۲۵۳۶۲۵۶۲۵۶۵      شماره ثبت/ شماره ملی:      نشانی کامل: استان: اصفهان      شهرستان: اصفهان      کد  
 پستی ۱۰ رقمی: ۴۲۵۳۶۲۵۸۹۶      شهر: اصفهان      نشانی: خ حکیم نظامی -      شماره تلفن/ فکس: ۰۳۱-۵۲۳۵۲۳

### مشخصات کالا و خدمات مورد معامله

ردیف	کد کالا	شرح کالا	تعداد / مقدار	واحد	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل ریال	مبلغ تخفیف	مبلغ کل پس از تخفیف	جمع مالیات و عوارض	جمع مبلغ کل بامالیات و عوارض
۱	۵۰۰	یخچال	۱۲۰	دستگاه	۹,۲۰۰,۰۰۰					
۲	۵۲۰	بخاری	۱۰۰	دستگاه	۸۵۰,۰۰۰					
<b>جمع کل</b>										

مبلغ قابل پرداخت به حروف:

شرایط و نحوه فروش: نقد            غیر نقد     

بازرگانی نوید

توضیحات: دریافت چک به شماره ۴۰۲۳۵۶۲ به مبلغ ..... به تاریخ ۹۵/۱۲/۱۰



## اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده

(موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نمونه ۱: نسخه عمومی (ویژه کلیه بنگاه های فاقد عرضه سوخت و دخانیات)

اداره کل	استان اصفهان	<input type="checkbox"/> مالیات بر ارزش افزوده
		<input type="checkbox"/> امور مالیاتی استان

سال عملکرد: ۱۳۹۵	طول دوره مالیاتی (ماه): ۳	شماره دوره مالیاتی: (بهار ۱-تابستان ۲- پاییز ۳- زمستان ۴):
مدت دوره مالیاتی از	/ / تا	/ / /

الف: مشخصات و محل فعالیت مودی																	
شماره اقتصادی						شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده						شماره شعبه نمایندگی					
شخص حقوقی						نام بنگاه / موسسه:						شماره ثبت					
شخص حقیقی						نام:						نام خانوادگی:					

استان:						شهرستان:						شهر:					
کد پستی ۱۰ رقمی:						تلفن:						نمبر:					
نشانی:																	

ب: محاسبه مانده مالیات و عوارض:																		
ردیف	شرح						مالیات						عوارض					
۱	جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقل از جدول ۱)																	
۲	کسر میشود جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی نقل از جدول ۳																	
۳	کسر میشود اضافه پرداخت مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل																	
۴	مانده بدهی/ بستانکاری مالیات و عوارض (بستانکاری به صورت عدد منفی)																	

ج: تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض:																	
شرح نوع درخواست:																	
امضاء:																	
<input type="checkbox"/> روش ۱ درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی																	
<input type="checkbox"/> روش ۲ درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی																	
مشروط به تکمیل و ارائه درخواست و فرم ها و مدارک مربوطه (مطابق راهنمای استرداد) ظرف ۱۵ روز از تاریخ تسلیم اظهار نامه خواهد بود																	

توسط مؤدی تکمیل شود												صحت مندرجات اظهار نامه تنظیمی مورد تایید بوده و این بنگاه اقتصادی فاقد عرضه هرگونه سوخت و دخانیات در دوره مالیاتی مندرج در اظهار نامه می باشد.																	
شماره:						تاریخ:						نام و نام خانوادگی:						مهر و امضاء:											
توسط اداره امور مالیاتی تکمیل شود												این اظهارنامه در تاریخ ..... از طریق ..... دریافت و تحت شماره ..... در دفتر امور مالیاتی ..... ثبت شد.						شماره و تاریخ ثبت اینترنتی:											
نام و نام خانوادگی:												پست سازمانی:						مهر و امضاء:						شماره و تاریخ مرسوله پستی:					

جدول ۱: اطلاعات مربوط به فروش و صادرات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)	مالیات متعلقه (ریال)	عوارض متعلقه (ریال)
۱	فروش کالاها و خدمات مشمول			
۲	فروش کالاها و خدمات معاف			
۳	صادرات کالاها و خدمات ( مشمول و معاف )			
۴	جمع فروش و صادرات و مالیات و عوارض این دوره			

جدول ۲: اطلاعات مربوط به خرید و واردات کالاها و خدمات

کد	شرح	بهای کالاها و خدمات خریداری / وارد شده (ریال)	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	خرید کالاها و خدمات مشمول یا پرداخت مالیات و عوارض			
۲	خرید کالاها و خدمات معاف و خدمات مشمول بدون پرداخت مالیات و عوارض			
۳	واردات کالاها و خدمات مشمول			
۴	واردات کالاها و خدمات معاف			
۵	جمع خرید و واردات و مالیات و عوارض این دوره			

جدول ۳: محاسبه مانده مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد

کد	شرح	مالیات پرداخت شده (ریال)	عوارض پرداخت شده (ریال)
۱	جمع کل مالیات ها و عوارض پرداختی		
۲	(کسر میشود) مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد نمی باشد		
۳	مانده مالیات ها و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش یا استرداد می باشد.		

شماره سند:

شرکت بازرگانی نوید

شماره صفحه دفتر روزنامه:

تاریخ سند: ۹۵/ /

سند حسابداری

تعداد ضامائم:

ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
<b>جمع:</b>					

شرح سند:

تنظیم کننده:

تأیید کننده:

تصویب کننده:

شماره سند:

شرکت بازرگانی نوید

شماره صفحه دفتر روزنامه:

تاریخ سند: ۹۵/ /

سند حسابداری

تعداد ضامائم:

ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
<b>جمع:</b>					

شرح سند:

تنظیم کننده:

تأیید کننده:

تصویب کننده:



شماره سند:		شرکت بازرگانی نوید		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/ /		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
<b>جمع:</b>					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	
شماره سند:		شرکت بازرگانی نوید		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/ /		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
<b>جمع:</b>					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	
شماره سند:		شرکت بازرگانی نوید		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۹۵/ /		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
<b>جمع:</b>					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	