

انواع کاربردهای حسابداری مالیاتی

کاربردهای نهایی

کاربردهای نهایی خلاصه تعدیلات مربوط به تغییرات اقلام اظهارنامه مالیاتی در انجام فرایند حسابداری مالیاتی، جهت تعیین درآمد مشمول مالیات و جرالیم متعلقه می باشد که اطلاعات تمامی کاربردها در آن تلخیص و گزارش میگردد و شامل موارد زیر می باشد:

۱. کاربرگ سود و زیان)
۲. کاربرگ محاسبه مالیات (انتعاضی حقوقی)
۳. کاربرگ محاسبه مالیات ۱۳ اشخاص حقیقی)
۴. کاربرگ محاسبه جرایم مالیاتی ناشی از حسابداری سازمان جهت اعمال در گزارش حسابداری

کاربردهای اصلی

کاربرگ اصلی مشابه کاربرگ نهایی بوده و نشان دهنده یکی از سرفصل های اظهارنامه مالیاتی (ترازنامه، سود و زیان) می باشد. کاربرگ اصلی برای تلفیق هر گروه از حساب های مشابه دفتر کل (مستطیل با حسابهای اظهارنامه) بکار می رود و جمع هر یک از این کاربرگ ها، یکجا به کاربرگ نهایی منتقل می شود. برای مثال کاربرگ اصلی سود و زیان) شامل اقلام حسابهای مورد حسابداری مالیاتی صورتحساب سود و زیان ازجمله حساب فروش و درآمد و هزینه ها و میزان تعیین شده معافیتها و بخشودگیها و ... است.

۱. کاربرگ اصلی حسابداری حسابها
۲. کاربرگ تسهیم هزینه های قابل قبول
۳. کاربرگ اصلی معافیتهای مالیاتی
۴. کاربرگ اصلی بخشودگی مالیات
۵. کاربرگ اصلی جرایم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م

کاربر گهای تفصیلی

کاربر گ تفصیلی که کاربر گ فرعی نیز نامیده می شود ، کاربر گي است که اجزای اصلی یا زیر مانده یک حساب (قروش یا هزینه) به صورت زیر حسابهای معین و با تفصیلی مودیان را نشان می دهد.

۱. کاربر گ فرعی حسابرسی حسابها
۲. کاربر گ فرعی محاسبه معافیتهای مالیاتی
۳. کاربر گهای محاسباتی
۴. کاربر گ مطالبه جریده ماده ۹۶امکرووضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)

کاربر گهای تخصصی

کاربر گهای تخصصی کاربر گهایی هستند که به لحاظ خصوصیات خاص بعضی از حسابها در خصوص رعایت قوانین و مقررات و ویژگیهای منحصر بفرد رسیدگی این حسابها استفاده میگردد که اطلاعات آن در جهت تکمیل کاربر گهای تفصیلی و اصلی می باشند.

۱. کاربر گ محاسبه جرائم معادینق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده

نحوه تکمیل کاربرگها

کاربرگها با توجه به موارد استفاده آنها از چندین بخش تشکیل گردیده اند که به تفصیل به مباحث مشترک و جزئیات موارد حسابرسي هر يك از آنها به شرح زیر اعلام میگردد.

مشخصات مودی: در این قسمت از کاربرگ اطلاعات هویتی مانند نام و نام خانوادگی، شناسه یا کد ملی یا کد اقتصادی مودی با توجه به حقیقی یا حقوقی بود آن درج میگردد.

اداره امور مالیاتی: این قسمت از کاربرگ اطلاعات مربوط به اداره کل و اداره امور مالیاتی رسیده درج میگردد.

جزئیات مورد حسابرسي: این قسمت با توجه به نوع اظهارنامه تسلیمی مودی و با منبع مالیاتی شناسایی شده مربوط به مودی در هر عملکرد یا دوره و همچنین نحوه رسیدگی که مدیر حسابرسي برای آن در نظر گرفته است، به شرح جزئیات و روشهای خاصی که برای هر کاربرگ متفاوت می باشد (جدول نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسي) تکمیل میگردد.

تایید نهایی و تعیین تاریخ گزارشگری: در این قسمت از کاربرگها که مشترک می باشد اطلاعات هویتی حسابرسانی که نسبت به تهیه گزارش حسابرسي اقدام نموده اند با قید زمان و عطف کاربرگهای گزارشگری مربوط دیگر، با مهر و امضاء خود تایید نهایی میگردد.

جدول نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسي

ردیف	نام کاربری	نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسي	سایر توضیحات	طبقه کاربری	منبع مالیاتی (مودی)
۱	کاربر سود و زیان)	در این کاربری اطلاعات نهایی اقلایی از حسابهای سود/زیان (مطابق با اظهارنامه مالیاتی) که در کاربری اصلی حسابرسي حسابها مورد حسابرسي و تعدیل قرار گرفته اند درج میگردد. در قسمت عطفی کاربری حسابرسي شماره کاربری اصلی حسابرسي قید میگردد. متناظر با اقلایی که در این کاربری می باشد اطلاعات اظهارنامه مودی در قسمت سود/زیان مربوطه در سیستم تغییر میابد.	در هر ردیف تنها فقط یک مورد از حسابها که حسابرسي و تعدیل شده است با توجه به کاربری عطفی حسابرسي مالیاتی مربوطه درج میگردد - در ستون هزینه ایهای تماما شده تنها اقلایی درج میگردد که حساب دارای مربوطه حسابرسي شده و تعدیل شده باشد و به همین ترتیب برای ستون فروش اندرآمد حسابهای تعدیل یافته مربوطه درج میگردد.	نهایی	۲-۱
۲	کاربر گهای نهایی (اشخاص مالیات ۱) (اشخاص حقوقی)	در این کاربری کاربری نهایی ترازنامه و سود/زیان منجر به تعیین درآمد مشمول مالیات گردیده و همچنین اطلاعات مربوط به کاربریهای اصلی بخشودگی و معافیههای مالیات به این کاربری جهت محاسبات اولیه مالیات و تطابق با سیستم نرم افزاری درج میگردد.	در این کاربری مواردی که به صورت قالب دو خط جهت درج اطلاعات مشخصی شده اند، سیستم به صورت خودکار محاسبات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه قرار داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشند.	نهایی	۱
۳	کاربر گ محاسبه مالیات ۲ (اشخاص حقوقی)	این کاربری جهت محاسبه اولیه مالیات اشخاص حقیقی می باشد که اطلاعات آن از محل کاربریهای اصلی حسابرسي مالیاتی انتقال میابد و جهت محاسبات اولیه مالیات و تطابق با سیستم نرم افزاری درج میگردد.	در این کاربری مواردی که به صورت قالب دو خط جهت درج اطلاعات مشخصی شده اند، سیستم به صورت خودکار محاسبات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه قرار داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشند.	نهایی	۳-۲-۴

۴	کاربرگ محاسبه جرائم مالیاتی ناشی از حسابرسی جهت اعمال در گزارش حسابرسی	این کاربرگ برای محاسبه جرائم قابل اعمال در زمان تشخیص مالیات می باشد که به جهت انجام محاسبات اولیه جرائم و انتقال آن به سیستم نرم افزاری تهیه و تکمیل میگردد.	در این کاربرگ اطلاعات تعدیلات حسابهای اصلی ترازنامه ای یا سود/از یانی (مطابق با اظهارنامه مالیاتی) که در کاربرگهای تفصیلی ریز حسابهای معین آنها مورد حسابرسی قرار گرفته است درج میگردد. در قسمت کاربرگ تفصیلی نیز شماره کاربرگ حساب تفصیلی مربوطه درج میگردد. اطلاعات مربوط به این در کاربرگ نهایی ترازنامه ای یا سود/ از یانی انتقال میابد	۵-۲-۳-۱ نهایی	۵-۲-۱ اصلی
۵	کاربرگ اصلی حسابرسی حسابها	این کاربرگ جهت محاسبه میزان معافیت قابل اعمال مودی مالیاتی که از کاربرگ تفصیلی نشأت گرفته است می باشد. در قسمت شماره کاربرگ تفصیلی نیز شماره کاربرگ فرعی محاسبه معافیههای مالیاتی درج میگردد. اطلاعات مربوط به این کاربرگ به جدول معافیت اظهارنامه و سپس نتیجه آن به کاربرگ محاسبه مالیات انتقال میابد.			۲-۱ اصلی
۷	کاربرگ اصلی بخشودگی مالیات	در این کاربرگ میزان بخشودگی مالیات قابل اعمال مودی مالیاتی محاسبه و درج میگردد. اطلاعات این کاربرگ به جدول بخشودگی اظهارنامه و نتیجه آن کاربرگ محاسبه مالیات انتقال میابد			۲-۱ اصلی
۸	کاربرگ اصلی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م	در این کاربرگ کلیه اقلام جرائم مربوط به ماده ۱۶۹ مکرر با توجه به کاربرگ تفصیلی مربوطه محاسبه و درج میگردد و اطلاعات این کاربرگ به کاربرگ نهایی جرائم انتقال میابد			۲-۲-۱ اصلی

۵-۲-۱	تفصیلی		این کاربر جهت تعدیلات حسابداری حسابهای مطابق با سرفصل محین مودی در سطح اسناد مالی می باشد که بعد از محاسبه و درج اطلاعات آن مانده حساب مذکور بعد از تعدیلات حسابداری به کاربری حسابداری اصلی (حساب کل یا همان حساب ترازنامه ای یا سودزایی مطابق با اظهارنامه) انتقال میابد.	کاربرگ فرعی حسابداری حسابها	۹
۲-۱	تفصیلی		در این کاربرگ ریز معافیههای قابل اعمال با توجه به مجوز مربوطه و تاریخ فعالیت درج میگردد. در خصوص معافیههای که نیاز به مجوز نمی باشد مانند سپرده های بانکی، عدم درج اطلاعات منعی ندارد. اطلاعات مربوط به چندین مجوز معافیت بابت یک مانده قانونی بصورت جداگانه در این کاربرگ درج میگردد و به صورت سرجمع به کاربرگ اصلی معافیههای مالیاتی انتقال میابد.	کاربرگ فرعی محاسبه معافیههای مالیاتی	۱۰
۵-۲-۳-۲-۱	تفصیلی		این کاربرگ جهت انجام محاسبات و یادداشتهای محاسبانی مورد استفاده قرار میگیرد و چنانچه مربوط به حساب و یا کاربرگ خاصی باشد می بایست در آن کاربرگ، شماره عطفی کاربرگ محاسبانی درج گردد.	کاربرگهای محاسبانی	۱۱
۲-۳-۲-۱	تفصیلی		این کاربرگ جهت درج اطلاعات مربوط به محاسبات جرایم ماده ۱۶۹ مکرر می باشد و اطلاعات آن به کاربرگ نهایی محاسبه جرایم مالیاتی انتقال میابد.	کاربرگ فرعی مطالبه جریمه ماده ۱۶۹ مکرر (وضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)	۱۲

۱۳	کاربرگ محاسبه جرأتم مصادیق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده	کاربرگ مصادیق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده در صورتی که در حسابرسی مالیاتی موردی با توجه به کاربرگ موضوع یافت گردد ، در آن درج و به کاربرگهای نهایی سودزایی با کاربرگ محاسبه جرأتم حسب مورد انتقال میابد.		تفصیلی	۴-۳-۲-۱
----	---	--	--	--------	---------

❖ - اشخاص حقوقی کد (۱) - اشخاص حقوقی طبقه اول (بند الف) کد (۳) - اشخاص حقوقی طبقه دوم (بند ب) کد (۳) - اشخاص حقوقی طبقه سوم (بند ج) کد (۴) منبع مالیاتی ارزش افزوده کد (۵)




کاربرک نهایی سود (زبان)

F

دوره ای مدر
صفحه ۱ از

مستندات بودایی	نام مشخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	شناسه بودایی	نوع شعبه بندی	حقوقی <input type="radio"/> حقیقی <input type="radio"/>
اداره کل امور مالیاتی				
اداره امور مالیاتی				
تاریخ شروع دوره حسابداری	نوع حسابداری	مبطل <input type="radio"/> معطل <input type="radio"/> اداری <input type="radio"/> ریخت سوزی <input type="radio"/> علی الراس <input type="radio"/> بازرس	سال عملکرد	دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		مستج مالیاتی	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه
ردیف	نام حساب سود (زبان) / مندرج در اظهارنامه	حریقه آتیه ای تمام شده	مبلغ ابرازی مودی	گروشی ابرآمده
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
توضیحات:				
محلی الهی برکی ۱۱۱۱۱				
تاریخ شروع تنظیم کاربرک حسابداری	تاریخ پایان تنظیم کاربرک حسابداری	نام و نام خانوادگی حسابداری مسئول	توضیحات اکتان به کارکرد شماره	
نام و نام خانوادگی حسابداری	نام و نام خانوادگی حسابداری	سمت	مهر و امضاء	

		کاربرگ اصلی حسابرسی F	
وزارت صحر صفحه ۱ از			
مشخصات مؤدی:		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی:	
مشخصات مؤدی:		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی:	
اداره کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:	
تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی:		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی:	
نام و نام خانوادگی حسابرس:		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:	
سمت:		سمت:	
مهر و امضاء:		مهر و امضاء:	
محل امضاء بارک:		محل امضاء بارک:	
توضیحات:		توضیحات:	



کار برگ فرمی حسابرسی


وزیرش مهر
صفحه ۱ از

شخصیات مؤدی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی:	شماره مؤدی:	نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی					
اداره کل امور مالیاتی								
جزئیات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	میدانی <input type="radio"/> اداری (بسته میزی) <input type="radio"/> علی‌الراسی <input type="radio"/> بازرسی	سال عملکرد					
نوع اظهارنامه	منبع مالیاتی		شمار اظهارنامه					
نام حساب کل در فرم اظهارنامه		کد حساب معین	ماده قبل از بستن حساب					
گروه حساب بستارکار	گروه حساب بستارکار		نام حساب معین					
ردیف	شماره سند	تاریخ سند	شرح سند	مبلغ سند	مبلغ قابل تبدیل	مبلغ قابل اصلاح/تقبل	دلیل تبدیل ناشی از حسابرسی	شماره عطف به کار برگ اصلی
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
جمع کل								

توضیحات:

محل امضای باز کرد
تاریخ:

تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	سمت	مهر و انشاء
نام و نام خانوادگی حسابرس	مهر و انشاء	سمت	مهر و انشاء	مهر و انشاء

وزارت صفر		کاربرک محاسبات حسابرسی		F			
صفحه ۱ از							
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی				شماره مودی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	
						مشخصات مودی	
عطف به کاربرک مربوطه		اندره امور مالیاتی				اندره کل امور مالیاتی	
دوره مالیاتی		سال عملکرد		<input type="radio"/> میدانی <input type="radio"/> اداری (ثبت مودی) <input type="radio"/> علی‌الرأس <input type="radio"/> بازرسی		نوع حسابرسی	
تاریخ اظهارنامه		شماره اظهارنامه		منبع مالیاتی		نوع اظهارنامه	
توضیحات							

معركة القادسية

توضیحات: انتقال به گزارش شماره:	تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی	تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی
	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	نام و نام خانوادگی حسابرس
مهر و امضاء	سمت	سمت

وزارت صفر		کاربرگ فرعی معافیت‌های مالیاتی		F																																																																																																																																																																																																																																																																													
صفحه ۱ از		نوع مشخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی		شناسه مؤدی																																																																																																																																																																																																																																																																													
مستندات مؤدی		نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی		نام شخص مؤدی																																																																																																																																																																																																																																																																													
آماره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		عطف به کاربرگ مربوطه																																																																																																																																																																																																																																																																													
نوع حسابرسی		<input type="radio"/> میدانی <input type="radio"/> اداری (بست میدانی) <input type="radio"/> علی‌الرأس <input type="radio"/> بازرسی		سال عملکرد																																																																																																																																																																																																																																																																													
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی		شماره اظهارنامه																																																																																																																																																																																																																																																																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ردیف</th> <th rowspan="2">نوع مساهلت</th> <th rowspan="2">شرح جدول اظهارنامه مالیاتی</th> <th rowspan="2">شماره ماده و مجوز قانونی</th> <th colspan="4">مشخصات مجوز</th> <th colspan="4">ناتمامی از حسابرسی</th> <th rowspan="2">میزان مالی مستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> <th rowspan="2">میزان مالی غیرمستقیم</th> </tr> <tr> <th>نام مجوز</th> <th>مرجع صدور مجوز</th> <th>شماره</th> <th>تاریخ</th> <th>تاریخ شروع فعالیت</th> <th>مدت</th> <th>جمع کل درآمد</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> <th>درآمد مالی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>۱</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۲</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۳</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۴</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۵</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۶</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۷</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۸</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۹</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>۱۰</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="20" style="text-align: center;">جمع</td> </tr> </tbody> </table>						ردیف	نوع مساهلت	شرح جدول اظهارنامه مالیاتی	شماره ماده و مجوز قانونی	مشخصات مجوز				ناتمامی از حسابرسی				میزان مالی مستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	نام مجوز	مرجع صدور مجوز	شماره	تاریخ	تاریخ شروع فعالیت	مدت	جمع کل درآمد	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	۱																					۲																					۳																					۴																					۵																					۶																					۷																					۸																					۹																					۱۰																					جمع																			
ردیف	نوع مساهلت	شرح جدول اظهارنامه مالیاتی	شماره ماده و مجوز قانونی	مشخصات مجوز						ناتمامی از حسابرسی				میزان مالی مستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم									میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم	میزان مالی غیرمستقیم																																																																																																																																																																																																																																																				
				نام مجوز	مرجع صدور مجوز	شماره	تاریخ	تاریخ شروع فعالیت	مدت	جمع کل درآمد	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی					درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی	درآمد مالی																																																																																																																																																																																																																																																								
۱																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۲																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۳																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۴																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۵																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۶																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۷																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۸																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۹																																																																																																																																																																																																																																																																																	
۱۰																																																																																																																																																																																																																																																																																	
جمع																																																																																																																																																																																																																																																																																	

توضیحات:

محل امضای بارکنده

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی	
نام و نام خانوادگی حسابرس		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	
سمت		سمت		سمت	
مهر و امضاء		مهر و امضاء		مهر و امضاء	

