

انواع کاربرگهای حسابرسی مالیاتی

کاربرگهای نهایی

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

1. کاربرگ سود و زیان)
2. کاربرگ محاسبه مالیات (انتعاشی حقوقی)
3. کاربرگ محاسبه مالیات ۱۲(اشخاص حقیقی)
4. کاربرگ محاسبه جرائم مالیاتی ناشی از حسابرسی سازمان جهت اعمال در گزارش حسابرسی

کاربرگهای اصلی

کاربرگ اصلی مشابه کاربرگ نهایی بوده و نشان دهنده یکی از سرفصل های اظهارنامه مالیاتی (روزنامه 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 حسابرسی مالیاتی صورتحساب سود و زیان ازجمله حساب فروش و درآمد و هزینه ها و میزان تعیین شده معافیتها و بخشوده گیهها و... است.

1. کاربرگ اصلی حسابرسی حسابها
2. کاربرگ تسهیم هزینه های قابل قبول
3. کاربرگ اصلی معافیتهای مالیاتی
4. کاربرگ اصلی بخشودگی مالیات
5. کاربرگ اصلی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م

کاربر گهای تفصیلی

کاربرگ تفصیلی که کاربرگ فرعی نیز نامیده می شود ، کاربرگی است که اجزای اصلی یا ریز مانده یک حساب (فروش یا هزینه) به صورت ریز حسابهای معین و یا تفصیلی مودیان را نشان می دهد.

1. کاربرگ فرعی حسابرسی حسابها
2. کاربرگ فرعی محاسبه معافیتهای مالیاتی
3. کاربرگهای محاسباتی
4. کاربرگ مطالبه جریبه ماهه ۹۶امکرور وضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)

کاربر گهای تخصصی

کاربر گهای تخصصی کاربرگهایی هستند که بهحاطت 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 کاربرگهای تفصیلی و اصلی می باشد.

1. کاربرگ محاسبه جرائم مسادیق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده

نوعه تکمیل کاربرگها

کاربرگها با توجه به موارد استفاده آنها از چندین بخش تشکیل گردیده اند که به تفصیل به مباحث مشترک و جزئیات موارد حسابرسی هر یک 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 بودن آن درج میگردد.

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

جزئیات مورد حسابرسی: 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 حسابرسی برای آن در نظر گرفته است، به شرح جزئیات و روشهای خاصی که برای هر کاربرگ متفاوت می باشد (جدول نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسی) 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 حسابرسی 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 حسابرسی

ردیف	نام کاربری	نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسی	سایر توضیحات	طبقه کاربری	همنوع 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 حسابرسی حسابرهای مورد حسابرسی و تعدیل قرار گرفته اند درج میگردد. در قسمت عطف کاربری حسابرسی شماره کاربری اصلی حسابرسی 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 حسابرسی و تعدیل شده است با توجه به کاربری عطف حسابرسی مالیاتی مربوطه درج میگردد. - در ستون هزینه انبهای تمام شده تنها اقلایی درج میگردد که حساب دارایی مربوطه حسابرسی شده و تعدیل شده باشد و به همین ترتیب برای ستون فروش انآمد حسابهای تعدیل یافته مربوطه درج میگردد.	نهایی	۲-۱
۲	کاربرگ مصالحه مالیات اشخاص حقوقی	در این کاربری اطلاعات نهایی اقلایی که در کاربریهای نهایی ترازنامه و سود/زیان منجر به تعیین درآمد مشمول مالیات گردیده و همچنین اطلاعات مربوط به کاربریهای اصلی بخشودگی و معافیتیهایی مالیات به این کاربری جهت مصالحات اولیه مالیات و تطابق با سیستم نرم افزاری درج میگردد.	در این مواردی که به صورت قالب دو خط جهت درج اطلاعات مشخصی شده اند، سیستم به صورت خودکار مصالحات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه تراز داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشد.	نهایی	۱
۳	کاربرگ مصالحه مالیات اشخاص حقوقی	این کاربری جهت مصالحه اولیه مالیات اشخاص حقوقی می باشد که اطلاعات آن از محل کاربریهای اصلی حسابرسی مالیاتی انتقال میابد و جهت مصالحات 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 مصالحات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه تراز داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشد.	نهایی	۳-۲-۴

۵-۴-۳-۲-۱	نهایی		این کاربرد 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.	کاربرد محاسبه جرائم مالیاتی ناشی از حسابرسی جهت اعمال در گزارش حسابرسی	۴
۵-۴-۱	اصلی		در این کاربرد اطلاعات تعدیلات حسابهای اصلی ترازنامه ای یا سود/زیرانی (مطابق با اظهارنامه مالیاتی) که در کاربرگهای تفصیلی زیر حسابهای معین آنها مورد حسابرسی قرار گرفته است درج میگردد. در قسمت کاربرد تفصیلی نیز شماره کاربرد حساب تفصیلی مربوطه درج میگردد. اطلاعات مربوط به این در کاربرد نهایی ترازنامه ای یا سود/ زیرانی انتقال میابد	کاربرد اصلی حسابرسی حسابها	۵
۴-۱	اصلی		این کاربرد جهت محاسبه میزان معافیت قابل اعمال موده مالیاتی که از کاربرد تفصیلی نشأت گرفته است می باشد. در قسمت شماره کاربرد تفصیلی نیز شماره کاربرد فرعی محاسبه معافیتهای مالیاتی درج میگردد. اطلاعات مربوط به این کاربرد به جدول معافیت اظهارنامه و سپس نتیجه آن به کاربرد محاسبه مالیات انتقال میابد.	کاربرد اصلی معافیتهای مالیاتی	۶
۴-۱	اصلی		در این کاربرد میزان بخشودگی مالیات قابل اعمال موده مالیاتی محاسبه و درج میگردد. اطلاعات این کاربرد به جدول بخشودگی اظهارنامه و نتیجه آن کاربرد محاسبه مالیات انتقال میابد	کاربرد اصلی بخشودگی مالیات	۷
۴-۲-۱	اصلی		در این کاربرد کلیه جرائم مربوط به ماده ۱۶۹ مکرر با توجه به کاربرد تفصیلی مربوطه محاسبه و درج میگردد و اطلاعات این کاربرد به کاربرد نهایی جرائم انتقال میابد	کاربرد اصلی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م	۸

۵-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت تعدیلات حسابداری مطابق با سر فصل هجتم 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.</p>	کاربرگ فرعی حسابها	۹
۲-۱	تفصیلی		<p>در این کاربرد 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 ماده قانونی بصورت جداگانه در این کاربرد درج میگردد و به صورت سرجمع به کاربرگ اصلی معافیههای مالیاتی انتقال میابد.</p>	کاربرگ فرعی محاسبه معافیههای مالیاتی	۱۱
۵-۲-۳-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت انجام محاسبات و پادهاشیهای محاسبائی مورد استفاده قرار میگیرد و چنانچه مربوط به حساب و یا کاربرد خاصی باشد می بایست در آن کاربرد ، شماره عملی کاربرد محاسبائی درج گردد.</p>	کاربرگهای محاسبائی	۱۱
۲-۳-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت درج اطلاعات مربوط به محاسبات جرایم ماده ۱۶۹ مکرر می باشد و اطلاعات آن به کاربرد نهایی محاسبه جرایم مالیاتی انتقال میابد.</p>	کاربرگ فرعی مطالبه جریمه ماده ۱۶۹ مکرر (روصمیمیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)	۱۳

۴-۳-۱	تفصیلی		<p>کاربرگ مصداق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای گنجان شده در صورتی که در حسابداری مالیاتی موردی با توجه به کاربرگ موضوع یافت گردد. در آن درج و به کاربرگهای نهایی سود/زیایی با کاربرگ محاسبه جرایم حسب مورد انتقال میابد.</p>	<p>کاربرگ محاسبه جرایم مصداق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای گنجان شده</p>	۱۳
-------	--------	--	--	---	----

*- اشخاص حقوقی کد (۱) - اشخاص حقوقی طبقه اول (بند الف) کد (۲) - اشخاص حقوقی طبقه دوم (بند ب) کد (۳) - اشخاص حقوقی طبقه سوم (بند ج) کد (۴) منبع مالیاتی ارزش افزوده کد (۵)



کاربرگ پیامی سود (زیان)

F

درجایش سطر
صفحه ۱ از

مستندات هویتی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	نشانی موبدی	نوع تضمین <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> شخصی
---------------	------------------------------------	-------------	--

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	سال عملکرد	دوره مالیاتی
-----------------------	--------------------	------------	--------------

تاریخ شروع حسابرسی	نوع حسابرسی	تاریخ اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه
--------------------	-------------	-----------------	-----------------

ردیف	نام حسابی سود (زیان) منظور در اظهارنامه	مبلغ افزایش مودی	مبلغ کاهش مودی	مبلغ نهایی یا کوجه به کوجه حسابرسی	تاریخ توضیحات	شماره صدف کار برگ حسابرسی
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
۷						
۸						
۹						
۱۰						

توضیحات:			
محل اسکان برزی ۱۱۱۱۱			
تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	توضیحات اضافی به کار برگ شماره
نام و نام خانوادگی حسابرس	نام و نام خانوادگی حسابرس	سمت	مهر و امضاء



ردیف: _____ صفحه: ۱ از _____

نام شخص حقوقی: _____

نوع تفهیم: حقوقی

شماره پرونده: _____

اداره امور مالیاتی: _____

اداره کار امور مالیاتی: _____

نوع تفهیم: حقوقی

نام شخص حقوقی: _____

اداره کار امور مالیاتی: _____

ردیف	شرح	نوع حسابداری	تاریخ شروع تنظیم کارت برگ حسابداری	تاریخ پایان تنظیم کارت برگ حسابداری	نوع حسابداری	نوع تفهیم	اداره کار امور مالیاتی
۱	سود زیان ویژه	نوع حسابداری					
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات	نوع حسابداری					
۳	اینستادگسی‌های خود به (از) سود زیان ویژه	نوع حسابداری					
۴	درآمدهای مالیات	نوع حسابداری					
۵	اقتضای خودبخودگامگسهای مالی برداشتی	نوع حسابداری					
۶	جمع تعدیلات	نوع حسابداری					
۷	زیان ناشی از قلمبندی غیر متعادل سال جاری	نوع حسابداری					
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	نوع حسابداری					
۹	استیفاءات زیان اینستاده از سنوات قبل	نوع حسابداری					
۱۰	کسورات ویژه در اجرای ماده ۱۶۵ ق.م.م	نوع حسابداری					
۱۱	درآمد مشمول مالیات باعالی	نوع حسابداری					
۱۲	سهمه اتالی بازی گانی	نوع حسابداری					
۱۳	درآمد مشمول مالیات خالص	نوع حسابداری					
۱۴							
۱۵	پیش‌پردگی مالیاتی						
۱۶							

توضیحات: _____

تاریخ شروع تنظیم کارت برگ حسابداری: _____


تاریخ پایان تنظیم کارت برگ حسابداری: _____

نوع حسابداری: _____

نوع تفهیم: _____

اداره کار امور مالیاتی: _____

اداره کار امور مالیاتی: _____

		کار برگ نهایی جرایم مالیاتی F	
ویرایش صفحه صفحه ۱ از	نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	شماره سند: به کار برگ حسابرسی	اداره امور مالیاتی
مشخصات دولتی	نام شخص حقوقی، نام و نام خانوادگی:	شماره سند:	اداره امور مالیاتی
جزئیات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	سال عملکرد	سال مالیاتی
نوع اظهارنامه	منبع مالیاتی:	شماره اظهارنامه:	تاریخ اظهارنامه:
ردیف	موضوع ماده قانونی	شرح	مبلغ جریمه
۱		مبلغ فاقد متناسبه	
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			
۹			
۱۰			
۱۱			
۱۲			
۱۳			
۱۴			
۱۵			
توضیحات:			
تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی	
نام و نام خانوادگی حسابرس		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	
سمت:		سمت:	
مهر و امضاء:		مهر و امضاء:	
محل اتصال بزرگ		توضیحات: اتصال به گزارش شماره:	

وزارت صحر	کاربرگ اصلی بخشودگی های مالیاتی		
صفحه ۱ از	F		

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	دانشه مؤدی	نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی
-------------	------------------------------------	------------	--

اداره گل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی	عطف به کاربرگ مربوطه
جزئیات دوره حسابرسی:	سال عملکرد	دوره مالیاتی
نوع حسابرسی	منبع مالیاتی	تاریخ اظهارنامه
نوع اظهارنامه	میدانی <input type="radio"/> اعلای <input type="radio"/> ایدت سوری <input type="radio"/> علی الراس <input type="radio"/> بازرسی	شماره اظهارنامه

ردیف	مورد بخشودگی (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	سود مشمول مالیات ایزاری	سود مشمول مالیات مورد قبول	دلیل تعدیل بخشودگی ناشی از حسابرسی	عطف کاربرگ محاسبه ای
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
	جمع				

توضیحات:

مهر استانی مرکز

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

ویرایش دفتر	کاربرگ تعاضبات حسابرسی		شماره مؤدی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	مشخصات مؤدی نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی
صفحه ۱ از					
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	
منطبق به کاربرگ مربوطه		اداره امور مالیاتی		اداره کل امور مالیاتی	
دوره مالیاتی		سال عملکرد		نوع حسابرسی	
تاریخ اظهارنامه		شماره اظهارنامه		نوع اظهارنامه	
توضیحات:					

محل الصاق بزرگ
۰۰۰۰۰۰

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	



کاربرگ فرعی معاینات مالیاتی

F

دریافتی صفر صفحه ۱ از	کاربرگ فرعی معاینات مالیاتی	
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	شناسه مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی

عطف به کاربرگ مربوطه	اداره امور مالیاتی	آگاره گل امور مالیاتی
دوره مالیاتی	سال عملکرد	نوع حسابرسی
تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	نوع اظهارنامه

شرح حسابرسی	نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی		نوع حسابرسی		نوع اظهارنامه		تاریخ شروع فعالیت	تاریخ پایان فعالیت	تاریخ شروع صدور مجوز	شماره مجوز	نام مجوز	شماره ماده و مجوز قانونی	نوع صلاحیت (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	ردیف	
	سود (درآمد) حاصل	سود (درآمد) مشترک	سود (درآمد) مشترک	سود (درآمد) مفرد	تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه									سال عملکرد
عطف به حسابرسی	سود (درآمد) مفرد	سود (درآمد) مشترک	سود (درآمد) مفرد	سود (درآمد) مشترک	تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	سال عملکرد	نوع حسابرسی	نوع اظهارنامه	تاریخ شروع صدور مجوز	شماره مجوز	نام مجوز	شماره ماده و مجوز قانونی	نوع صلاحیت (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	ردیف
															۱
															۲
															۳
															۴
															۵
															۶
															۷
															۸
															۹
															۱۰
جمع															

توضیحات:

محل امضای بانک

.....

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

	کاربرگ همادقی محاسبه جرائم هزینه های غیر واقعی و درآمدهای گسبان شده	
ویرایش دفتر صفحه ۱ از	F	

مشخصات مزودی نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی:	مشخصات مزودی شماره ثبت:
---	----------------------------

شماره گل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی
-----------------------	--------------------


جزئیات دوره حسابداری نوع حسابداری:	حسابی <input type="radio"/> انباری (ثبت مغزی) <input type="radio"/> علی‌الراس <input type="radio"/> لاریس <input type="radio"/>
نوع اظهارنامه	منبع مالیاتی:

ردیف	شماره سند	تاریخ سند	شرح سند	مبلغ سند	مبلغ قابل تعدیل	مبلغ ناشی از حسابداری	دلیل تعدیل ناشی از حسابداری
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							

توضیحات:

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری نام و نام خانوادگی حسابرس:	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابداری نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:
مهر و امضاء:	مهر و امضاء:

	کار برگ اصلی مطالبه جرمه ماده ۱۹ مکرر ق.م.م F
ویرایش صورت صفحه ۱ از	

مشخصات مؤدی نام بانکی حقوقی نام و نام خانوادگی	شماره مؤدی شماره مؤدی
---	--------------------------

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی
-----------------------	--------------------

نوع حسابرسی منبع اظهارنامه	نوع حسابرسی منبع مالیاتی
-------------------------------	-----------------------------


ردیف	مصادیق عدم رعایت شرایط	تعداد صورتحساب	مبلغ مورد مطالبه امورتحساب مشمول جرمه	نرخ جرمه	مبلغ جرمه موضوع ماده ۱۹ مکرر	دوره مالیاتی	تاریخ اظهارنامه	ساز عملکرد	مدارای (بسته میزبانی) مالیاتی	نوع حسابرسی	نوع اظهارنامه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش										
۲	عدم درج شماره اقتصادی مؤدی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای فروش										
۳	عدم درج شماره اقتصادی مؤدی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای مربوط به خرید										
۴	عدم درج شماره اقتصادی بر روی قراردادها و اوراق و فرمها										
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات مؤدی										
۶	استفاده از شماره اقتصادی مؤدی برای معاملات دیگران										
۷	عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر										
جمع											

توضیحات:

محل الصاق بارکد 	توضیحات: انتقال به فروش شماره
--	-------------------------------

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

تذکره: درصورت جرمه موضوع تبصره ماده ۱۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۷/۱۱/۲۸ عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خرید حسب درخواست نامور مالیاتی در صورت داشتن موضوعیت می بایستی در جدول کار برگ نهایی جرائم مالیاتی مورد مطالبه قرار گیرد

		کار برگ نهایی محاسبه مالیات استخفاف حقیقی		ف	
درج شده است صفحه ۱ از	نوع شناسایی: <input type="checkbox"/> حقیقی	شماره سند کار برگ حقیقی	شماره سند کار برگ حقیقی	تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی	تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی
مشخصات مؤدی:	نام و نام خانوادگی:	شماره مؤدی:	شماره مؤدی:	نام و نام خانوادگی حسابرس	نام و نام خانوادگی حسابرس
اشاره کلی امور مالیاتی:	اشاره امور مالیاتی:	دوره مالیاتی:	سال عملکرد:	شرح:	شرح:
جزئیات مورد حسابرسی:	منبع مالیاتی:	تاریخ اظهارنامه:	شماره اظهارنامه:	نتیجه حسابرسی:	نتیجه حسابرسی:
نوع اظهارنامه:	شرح:	شماره سند کار برگ حقیقی:	شماره سند کار برگ حقیقی:	ردیف:	ردیف:
۱	سود زیان ویژه	۲	تعدیلات سود (زیان) استثنائی	۳	اضافه (کسر) می شود به (از) سود زیان خالص
۴	سود حاصل از درآمدهای که حقوق آن علاوه بر طریق پرداخت شده	۵	درآمدهای معاف	۶	کسب های پرداختی
۷	جمع تعدیلات	۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۱۱ م.م.	۹	معافیت ماده ۱۱۱ م.م.
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۱۱ م.م.	۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل	۱۲	درآمد مشمول مالیات ناشی از
۱۳	سهم اتان بازرگانی	۱۴	سهم استعان و منافع حرفه ای موضوع تبصره ماده ۱۱۸ م.م.	۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص
۱۶	مالیات معذور بر اساس درآمدهای مشمول مالیات خالص	۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	۱۸	مالیات قابل پرداخت
توضیحات:	مهر و امضاء:	مهر و امضاء:	مهر و امضاء:	مهر و امضاء:	مهر و امضاء: