



بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

راهنمای هنر آموز حسابداری بهای تمام شده و مالیاتی

رشته حسابداری

گروه بازرگانی و امور اداری

شاخه فنی و حرفه‌ای

پایه دوازدهم دوره دوم متوسطه



وزارت آموزش و پرورش سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی



راهنمای هنرآموز حسابداری بهای تمام‌شده و مالیاتی - ۲۱۲۸۰۱
سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی
دفتر تألیف کتاب‌های درسی فنی و حرفه‌ای و کاردانش
مهدی رضوی دهکردی، بهزاد بشیرصدرآبادی، مهدی صابری و محمدیوسف محمدی
(اعضای شورای برنامه‌ریزی)

کورس بشیری، حسین خسروانی، علی اصغر فرحزاده، محمد لایقی، رضا هاشمی و
کبری نورشاهی (اعضای گروه تألیف)

اداره کل نظارت بر نشر و توزیع مواد آموزشی
جواد صفری (مدیر هنری) - شهرزاد قنبری (صفحه‌آرا)
تهران: خیابان ایرانشهر شمالی - ساختمان شماره ۴ آموزش و پرورش (شهید موسوی)
تلفن: ۸۸۸۳۱۱۶۱۹، دورنگار: ۹۲۶۶-۸۸۳۰، کد پستی: ۱۵۸۴۷۴۷۳۵۹

وب‌گاه: www.chap.sch.ir و www.irtextbook.ir
شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران: تهران - کیلومتر ۱۷ جاده مخصوص کرج -
خیابان ۶۱ (دارو پخش) تلفن: ۵-۴۴۹۸۵۱۶۱، دورنگار: ۴۴۹۸۵۱۶۰
صندوق پستی: ۱۳۹-۳۷۵۱۵

شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران «سهامی خاص»
چاپ اول ۱۳۹۷

نام کتاب:
پدیدآورنده:
مدیریت برنامه‌ریزی درسی و تألیف:
شناسه افزوده برنامه‌ریزی و تألیف:
مدیریت آماده‌سازی هنری:
شناسه افزوده آماده‌سازی:
نشانی سازمان:
ناشر:
چاپخانه:
سال انتشار و نوبت چاپ:

کلیه حقوق مادی و معنوی این کتاب متعلق به سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی وزارت آموزش و پرورش است و هرگونه استفاده از کتاب و اجزای آن به صورت چاپی و الکترونیکی و ارائه در پایگاه‌های مجازی، نمایش، اقتباس، تلخیص، تبدیل، ترجمه، عکس برداری، نقاشی، تهیه فیلم و تکثیر به هر شکل و نوع بدون کسب مجوز از این سازمان ممنوع است و متخلفان تحت پیگرد قانونی قرار می‌گیرند.



دست توانای معلم است که چشم انداز آینده ما را ترسیم می کند.

امام خمینی (قدّس سرّه الشّریف)

فهرست

۱.....	فصل اول: ثبت خرید مواد و مصرف مواد
۳۵.....	فصل دوم: حقوق و دستمزد
۵۱.....	فصل سوم: هزینه‌های سربار
۵۷.....	فصل چهارم: ثبت مالیات بر ارزش افزوده
۷۹.....	فصل پنجم: حسابداری تکلیفی
۱۰۹.....	فهرست منابع

مقدمه

کتاب راهنمای هنرآموز به همراه کتاب درسی و کتاب همراه هنرجو از جمله اجزای بسته آموزشی تلقی می‌شوند که این بسته را سایر اجزا مانند فیلم و نرم‌افزار و... کامل می‌کند. کتاب راهنمای هنرآموز جهت ایفای نقش تسهیل‌گری، انتقال‌دهنده و مرجعیت هنرآموز در نظام آموزشی طراحی و تدوین شده است. این کتاب براساس کتاب درسی حسابداری بهای تمام شده و مالیاتی پایه دوازدهم رشته تحصیلی - حرفه‌ای حسابداری تنظیم شده است.

هنرآموزان گرامی در هنگام مطالعه این کتاب به موارد ذیل توجه فرمایند:

۱ در کتاب راهنمای هنرآموز مواردی از قبیل نمونه اهداف و ساختار کتاب درسی، معرفی واحدهای یادگیری، تدریس موفق، راهنما و پاسخ فعالیت‌های یادگیری و تمرین‌ها، ایمنی و بهداشت فردی و محیطی، نکات آموزشی شایستگی‌های غیرفنی، اشتباهات و مشکلات رایج در یادگیری هنرجویان، منابع یادگیری، نکات مهم هنرآموزان در اجراء، فرایند اجراء و آموزش در محیط یادگیری، بودجه‌بندی زمانی و صلاحیت‌های حرفه‌ای و تخصصی هنرآموزان و آشنایی با استاندارد فضا و تجهیزات آموزشی و دیگر موارد آورده شده است.

۲ ارزشیابی در درس پرورش مهارت‌های شناختی و خلاق براساس ارزشیابی مبتنی بر شایستگی است، این درس شامل ۵ پودمان است و برای هر پودمان، ارزشیابی مستقل از هنرجو صورت می‌گیرد. همچنین یک نمره مستقل برای هر پودمان ثبت خواهد شد. این نمره شامل یک نمره مستمر و یک نمره شایستگی است.

۳ ارزشیابی از پودمان‌های این درس مطابق با جداول استانداردهای ارزشیابی پیشرفت تحصیلی تهیه شده توسط دفتر تألیف کتاب‌های درسی فنی و حرفه‌ای و کاردانش سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی صورت می‌گیرد.

هنرآموز گرامی به خاطر داشته باشید تدریس شما تلاش دوجانبه‌ای بین شما و هنرجوی شما است. راهنمای هنرآموز برنامه مدونی را برای یاد دادن و یاد گرفتن واحدهای یادگیری در اختیار قرار می‌دهد که با آن خواهید توانست با استفاده از فنون و ابزارهای آموزشی هنرجو را درگیر آموزش کنید. او باید، به‌عنوان گیرنده فعال و همراه شما، مهارت‌های یادگیری، مهارت اتکای به خود، ارتباط کلامی، تفکر، اندیشه، خردورزی، حل مسئله، روابط انسانی، همکاری، مشارکت و تعاون را تجربه کند تا به دان حد که آنها را در زندگی روزمره خود به کار گیرد و خود در آینده این روش را در مورد کودکان اجرا کند. بنابراین، تا حد امکان برای او فرصت تمرین و تجربه فراهم کنید و نوآوری و خلاقیت او را ارج بگذارید.

دفتر تألیف کتاب‌های درسی فنی و حرفه‌ای و کاردانش

به نام خدا

جدول خلاصه درس سالانه

نام درس: حسابداری بهای تمام شده و مالیاتی

ماه	هفته	موضوع و عنوان های درسی
مهر	اول	طبقه‌بندی واحدهای اقتصادی - تعریف واحد های تولیدی - تعریف مواد - مواد مستقیم - مواد غیرمستقیم - مستندات خرید
	دوم	سیستم های نگهداری و ثبت موجودی مواد - ثبت خرید مواد - ثبت هزینه حمل مواد
	سوم	کاردکس - کاردکس ریالی خرید - حساب معین خرید
	چهارم	مواردی که باید هنگام تکمیل برگ سفارش خرید مواد رعایت گردد - حدتجدید سفارش - حداقل موجودی - باصرفه‌ترین مقدار سفارش - تعداد دفعات سفارش مقرون به صرفه - دفعات گردش موجودی - دوره گردش موجودی - حداکثر موجودی
آبان	اول	مفهوم هزینه - طبقه‌بندی هزینه‌ها (۵ نوع طبقه‌بندی) - دوایر تولیدی و خدماتی - مرکز هزینه - درخواست مواد - حواله انبار
	دوم	روش‌های محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد - ثبت مواد صادره در کاردکس مواد (فایفو - میانگین موزون متحرک)
	سوم	موجودی مواد اول دوره - مصرف مواد - ریالی کردن حواله انبار - محاسبه و قیمت‌گذاری حواله انبار مواد (صادره به خط تولید) - حساب کالای در جریان ساخت - ثبت حسابداری مصرف مواد - ثبت برگشت مواد از تولید به انبار
	چهارم	حساب معین انبار - تطبیق کاردکس ریالی مواد با حساب معین موجودی مواد - محاسبه بهای تمام شده مواد مصرف شده طی دوره و بهای تمام شده موجودی مواد پایان دوره
آذر	اول	حل تمرین و رفع اشکال
	دوم	ارزشیابی فصل یک بر اساس شایستگی
	سوم	ثبت اوقات کار - کارت حضور و غیاب - کارت اوقات کار - فوق العاده اضافه‌کاری - فوق العاده نوبت‌کاری - محاسبه حقوق و دستمزد - کسور قانونی - کسور توافقی - تفکیک دستمزد مستقیم و غیرمستقیم
	چهارم	تجزیه و تحلیل هزینه دستمزد - ثبت حسابداری هزینه حقوق و دستمزد - تنظیم لیست حقوق و دستمزد - تخصیص هزینه حقوق و دستمزد
دی	اول	مسائل خاص مرتبط با حسابداری هزینه حقوق و دستمزد - سهم کارفرما بابت بیمه‌های اجتماعی - هزینه فوق‌العاده اضافه‌کاری
	دوم	فوق‌العاده نوبت‌کاری - دستمزد ایام مرخصی - دستمزد اوقات تلف شده
	سوم	ارزشیابی فصل دو بر اساس شایستگی
	چهارم	سربرار ساخت - برآورد هزینه‌های سربرار - هزینه‌های واقعی سربرار - طبقه‌بندی هزینه‌های سربرار کارخانه

اول	حساب کنترل سربرار ساخت - حساب سربرار جذب شده - ثبت سربرار جذب شده	بهمن
دوم	مراکز هزینه و ارتباط با هزینه‌های سربرار - تسهیم هزینه‌های سربرار - تسهیم اولیه	
سوم	تسهیم ثانویه - تسهیم مستقیم - تسهیم به روش یک طرفه	
چهارم	تسهیم دوطرفه - انجام تمرینات و رفع اشکال	
اول	اهداف برآورد هزینه‌های سربرار - جذب سربرار - محاسبه نرخ جذب سربرار بر مبنای ساعات کار مستقیم - محاسبه سربرار ساخت جذب شده - ثبت هزینه‌های سربرار - ثبت هزینه‌های واقعی سربرار - محاسبه کسر یا اضافه سربرار جذب شده - بستن حساب سربرار ساخت دایره ساخت	اسفند
دوم	حل تمرین و رفع اشکال	
سوم	ارزشیابی فصل سه بر اساس شایستگی	
چهارم	مالیات بر ارزش افزوده - جایگاه مالیات بر ارزش افزوده - گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده - گواهی ارزش افزوده - کد اقتصادی - شناسه ملی - خرید کالا و خدمات - فروش کالا و خدمات - عوارض مالیات بر ارزش افزوده - کالاهای غیر مشمول مالیات بر ارزش افزوده	فروردین
سوم	قوانین و مقررات مالیات بر ارزش افزوده - نرخ مالیات بر ارزش افزوده - موارد جرایم مالیاتی ارزش افزوده - مالیات بر ارزش افزوده دریافتی و پرداختی	
چهارم	اظهارنامه مالیاتی - شناسایی اعتبار مالیاتی و تسویه آن - مأخذ محاسبه عوارض و مالیات بر ارزش افزوده - شیوه محاسبه و ثبت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده	اردیبهشت
اول	ارزشیابی فصل چهار بر اساس شایستگی	
دوم	مالیات‌های تکلیفی چیست؟ انواع مالیات‌های تکلیفی - اسناد و مدارک تعیین مالیات تکلیفی - محاسبات مربوط به مالیات تکلیفی - مالیات اجاره ملک	
سوم	نحوه محاسبه مالیات اجاره - معافیت‌های مالیاتی اجاره - نحوه پرداخت مالیات بردرآمد اجاره املاک - مشمولین مالیات بر درآمد املاک	
چهارم	مالیات نقل و انتقال املاک - مالیات تکلیفی حقوق - تعریف مالیات حقوق - انواع درآمد حقوق - مقررات ناظر بر اجرای تکالیف قانونی - جرایم مالیاتی - پیگیری جرایم مالیاتی	خرداد
اول	تعریف مالیات تکلیفی پرداختنی - ثبت‌های مالیات تکلیفی	
دوم	حل تمرین و رفع اشکال	
سوم	ارزشیابی فصل پنج بر اساس شایستگی	

