

مرا عدل بفرمود و خود داور است

مالیات بر درآمد

ابراهیم نوروزیگی

# مالیات

یکی از ابزارهای دولت برای هدایت سیاستهای مالی و  
اقتصادی کشور

# تفاوت حسابداری مالی و مالیاتی

حسابداری مالیاتی

محاسبه مالیات

دولت

قوانین مالیاتی

اظهارنامه مالیاتی

حسابداری مالی

سودمندی تصمیم

سرمایه گذاران

استانداردهای حسابداری

صورت‌های مالی

شرح

هدف

استفاده کننده اصلی

الزامات

گزارش های اصلی

## صورت سود یا زیان

صورت سود یا زیان					شرح / سال
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	سود قبل از کسر استهلاک و مالیات
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	هزینه استهلاک
-	-	-	(۴۰۰)	(۴۰۰)	سود مشمول مالیات
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰	مالیات
(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۱۵۰)	(۱۵۰)	سود خالص
۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۴۵۰	۴۵۰	

## عدم تطابق درست هزینه

					صورت سود یا زیان
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	سود قبل از کسر استهلاک و مالیات
-	-	-	(۴۰۰)	(۴۰۰)	هزینه استهلاک
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰	سود مشمول مالیات
(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۱۵۰)	(۱۵۰)	مالیات
۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۴۵۰	۴۵۰	سود خالص

## نادرست بودن جمعهای میانی

					صورت سود یا زیان
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	سود قبل از کسر استهلاک و مالیات
-	-	-	(۴۰۰)	(۴۰۰)	هزینه استهلاک
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰	سود مشمول مالیات
(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۱۵۰)	(۱۵۰)	مالیات
۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۴۵۰	۴۵۰	سود خالص

## نادرست بودن رقم مالیات

					صورت سود یا زیان
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	سود قبل از کسر استهلاک و مالیات
-	-	-	(۴۰۰)	(۴۰۰)	هزینه استهلاک
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰	سود مشمول مالیات
(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۱۵۰)	(۱۵۰)	مالیات
۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۴۵۰	۴۵۰	سود خالص

## ورودی اشتباه برای محاسبه نسبت‌های مالی

					صورت سود یا زیان
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	سود قبل از کسر استهلاک و مالیات
-	-	-	(۴۰۰)	(۴۰۰)	هزینه استهلاک
۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۶۰۰	۶۰۰	سود مشمول مالیات
(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۲۵۰)	(۱۵۰)	(۱۵۰)	مالیات
۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۴۵۰	۴۵۰	سود خالص



## صورت وضعیت مالی

					صورت وضعیت مالی
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
-	-	-	-	۴۰۰	تجهیزات
-	-	-	-	-	بدهی

هزینه مالیات	۱۵۰.۰۰۰	مالیات پرداختنی	۱۵۰.۰۰۰
--------------	---------	-----------------	---------

هزینه مالیات	۶۰.۰۰۰	بدهی مالیات انتقالی	۶۰.۰۰۰
--------------	--------	---------------------	--------



۲۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	هزینه مالیات
	مالیات پرداختنی	

۴۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰	بدهی مالیات انتقالی
	هزینه مالیات	



## صورت سود یا زیان

					صورت سود یا زیان
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سود قبل از کسر استهلاک و مالیات
(۱۶۰)	(۱۶۰)	(۱۶۰)	(۱۶۰)	(۱۶۰)	هزینه استهلاک
۸۴۰	۸۴۰	۸۴۰	۸۴۰	۸۴۰	سود مشمول مالیات
(۲۱۰)	(۲۱۰)	(۲۱۰)	(۲۱۰)	(۲۱۰)	مالیات
۶۳۰	۶۳۰	۶۳۰	۶۳۰	۶۳۰	سود خالص

## صورت وضعیت مالی

					صورت وضعیت مالی
۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
-	۱۶۰	۳۲۰	۴۸۰	۶۴۰	تجهیزات
-	۴۰	۸۰	۱۲۰	۶۰	بدهی مالیات انتقالی

## صورت سود یا زیان

			صورت سود یا زیان
۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۲۰۰	۸۰۰	(۱۰۰۰)	سود مشمول مالیات
-	-	-	مالیات
۲۰۰	۸۰۰	(۱۰۰۰)	سود خالص

## صورت وضعیت مالی

			صورت وضعیت مالی
۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
-	-	-	دارایی مالیات انتقالی

## صورت سود یا زیان

			صورت سود یا زیان
۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	شرح / سال
۲۰۰	۸۰۰	(۱۰۰۰)	سود قبل از کسر مالیات
(۵۰)	(۲۰۰)	۲۵۰	مالیات
۱۵۰	۶۰۰	(۷۵۰)	سود خالص

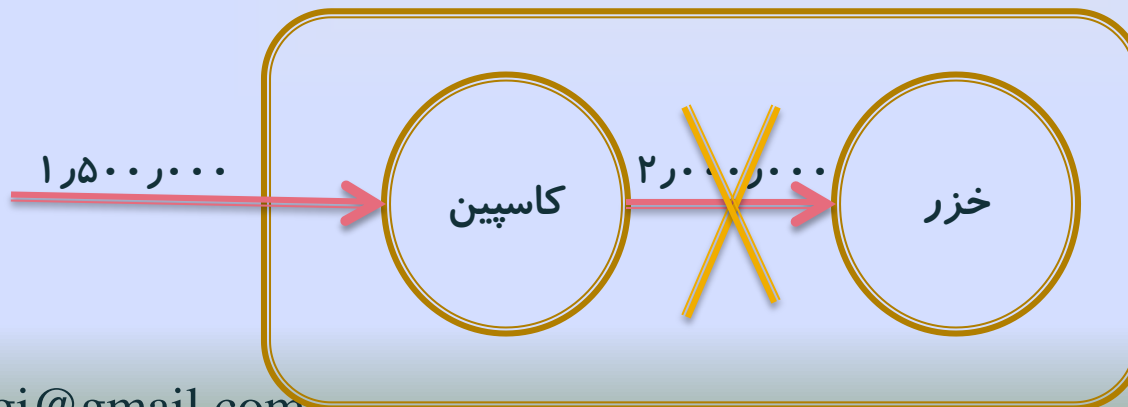


## صورت وضعیت مالی

صورت وضعیت مالی			شرح / سال
۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	دارایی مالیات انتقالی
-	۵۰	۲۵۰	

# معاملات درون گروهی

تلفیقی	تعدیلات تلفیقی		ارقام تجمیعی	خزر	کاسپین	شرح
مبلغ دفتری	بستانکار	بدهکار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	
-		۲۰۰۰ر۰۰۰	۲۰۰۰ر۰۰۰	-	۲۰۰۰ر۰۰۰	فروش
-	۱۵۰۰ر۰۰۰		(۱۵۰۰ر۰۰۰)	-	(۱۵۰۰ر۰۰۰)	ب ت ک ف
-			۵۰۰ر۰۰۰	-	۵۰۰ر۰۰۰	سود ناخالص
(۱۲۵ر۰۰۰)			(۱۲۵ر۰۰۰)	-	(۱۲۵ر۰۰۰)	مالیات
(۱۲۵ر۰۰۰)			۳۷۵ر۰۰۰	-	۳۷۵ر۰۰۰	سود خالص
۱۵۰۰ر۰۰۰	۵۰۰ر۰۰۰		۲۰۰۰ر۰۰۰	۲۰۰۰ر۰۰۰	-	ترازنامه - موجودی کالا
			-	-	-	دارایی مالیات انتقالی



معاملات درون  
گروهی

تلفیقی	تعدیلات تلفیقی		ارقام تجمیعی	خزر	کاسپین	شرح
	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری				
-		۲۰۰۰ر۰۰۰	۲۰۰۰ر۰۰۰	-	۲۰۰۰ر۰۰۰	فروش
-	۱۵۰۰ر۰۰۰		(۱۵۰۰ر۰۰۰)	-	(۱۵۰۰ر۰۰۰)	ب ت ک ف
-			۵۰۰ر۰۰۰	-	۵۰۰ر۰۰۰	سود ناخالص
-	۱۲۵ر۰۰۰		(۱۲۵ر۰۰۰)	-	(۱۲۵ر۰۰۰)	مالیات
-			۳۷۵ر۰۰۰	-	۳۷۵ر۰۰۰	سود خالص
۱۵۰۰ر۰۰۰	۵۰۰ر۰۰۰		۲۰۰۰ر۰۰۰	۲۰۰۰ر۰۰۰	-	ترازنامه - موجودی کالا
۱۲۵ر۰۰۰		۱۲۵ر۰۰۰	-	-	-	دارایی مالیات انتقالی

از توجه شما سپاسگزارم