



سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت کار و امور اجتماعی

## استاندارد مهارت و آموزشی

# حسابدار مالیاتی

## گروه برنامه ریزی درسی مالی و بازرگانی

تاریخ شروع اعتبار: ۸۸/۱/۱

کد استاندارد: ۱-۱۰/۱۴/۱/۱

معاونت پژوهش و برنامه ریزی : تهران-خیابان  
آزادی- نیش چهارراه خوش- سازمان آموزش فنی و  
حرفه‌ای کشور- طبقه پنجم  
تلفن: ۶۶۹۴۱۵۱۶ دورنگار: ۶۶۹۴۱۲۷۲  
کدپستی: ۱۳۴۵۶۵۳۸۶۸  
EMAIL: INFO@IRANTVTO.IR

از کلیه صاحب نظران  
تقاضا دارد پیشنهادات و  
نظرات خود را درباره  
این سند آموزشی به  
نشانی‌های مذکور اعلام  
نمایند.

دفتر طرح و برنامه های درسی: تهران- خیابان  
آزادی- خ خوش شمالی- تقاطع خوش و نصرت -  
ساختمان فناوری اطلاعات و ارتباطات- طبقه چهارم  
تلفن: ۶۶۹۴۴۱۱۹ و ۶۶۹۴۴۱۲۰ دورنگار: ۶۶۹۴۴۱۱۷  
کدپستی: ۱۴۵۷۷۷۳۶۳  
EMAIL: DEVELOP@IRANTVTO.IR



<b>تعریف مفاهیم سطوح یادگیری</b>	
آشنایی: به مفهوم داشتن اطلاعات مقدماتی/شناسایی: به مفهوم داشتن اطلاعات کامل/اصول: به مفهوم مبانی مطالب نظری/توانایی: به مفهوم قدرت انجام کار	
<b>مشخصات عمومی شغل:</b>	
حسابدار مالیاتی کسی است که پس از گذراندن دوره های آموزشی لازم بتواند در یک واحد اقتصادی مسئولیت انجام امور مالیاتی مربوط به آن واحد اقتصادی شامل: محاسبات مربوط به مالیات بر درآمد ، مالیات حقوق و سایر مالیات های تکلیفی ، کنترل و بررسی مدارک و مستندات حسابداری از دیدگاه مالیاتی و محاسبه و پاسخگویی به مراجع مالیاتی را بر عهده داشته باشد.	
<b>ویژگی های کارآموز ورودی:</b>	
حداقل میزان تحصیلات: دیپلم کلیه رشته های تحصیلی	
حداقل توانایی جسمی: سلامت کامل جسمی و روانی	
مهارت های پیش نیاز این استاندارد: حسابدار عمومی تکمیلی با کد ۱-۱۰/۱۵/۱/۱/۱	
<b>طول دوره آموزشی :</b>	
طول دوره آموزش	۱۱۰ : ساعت
- زمان آموزش نظری	۷۲ : ساعت
- زمان آموزش عملی	۳۸ : ساعت
- زمان کارآموزی در محیط کار	- : ساعت
- زمان اجرای پروژه	- : ساعت
- زمان سنجش مهارت	- : ساعت
<b>روش ارزیابی مهارت کارآموز :</b>	
۱- امتیاز سنجش نظری(دانش فنی): ۲۵ %	
۲- امتیاز سنجش عملی : ۷۵ %	
۲-۱- امتیاز سنجش مشاهده ای: ۱۰ %	
۲-۲- امتیاز سنجش نتایج کار عملی : ۶۵ %	
<b>ویژگیهای نیروی آموزشی:</b>	
حداقل سطح تحصیلات : دارا بودن یکی از شرایط زیر:	
۱- لیسانس حسابداری با ۲ سال سابقه کار - گذراندن دوره پداگوژی - داشتن کارت مربیگری مربوطه	
۲- فوق لیسانس حسابداری- گذراندن دوره پداگوژی - داشتن کارت مربیگری مربوطه	



فهرست توانایی های شغل

ردیف	عنوان توانایی
۱	توانایی تشخیص اصول و کلیات مالیات
۲	توانایی بررسی مالیات های تکلیفی مکسوره از در آمد های واحد اقتصادی
۳	توانایی محاسبه مالیات حقوق
۴	توانایی ثبت و کنترل دفاتر قانونی
۵	توانایی محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی
۶	توانایی تهیه و تنظیم اظهار نامه مالیاتی
۷	توانایی پاسخگویی به مراجع و مسئولین مالیاتی
۸	توانایی بکارگیری ضوابط ایمنی و بهداشت کار در محیط کار



زمان آموزش			شرح	شماره
جمع	عملی	نظری		
۸	۱	۷	<p><b>توانایی تشخیص اصول و کلیات مالیات</b></p> <p>۱-۱ آشنایی با ماهیت و مفهوم مالیات</p> <p>۱-۲ آشنایی با اشخاص مشمول مالیات</p> <p>۱-۳ آشنایی با انواع مالیات</p> <p>- مالیات مستقیم</p> <p>- مالیات غیر مستقیم</p> <p>۱-۴ آشنایی با وظایف مودیان در قبال وزارت امور اقتصادی و دارایی و سایر اشخاص طرف حساب</p> <p>۱-۵ آشنایی با اختیارات و وظایف مراجع مالیاتی</p> <p>۱-۶ آشنایی با ساختار سازمانی سازمان امور مالیاتی</p>	
۲۲/۵	۵/۵	۱۷/۵	<p><b>توانایی بررسی مالیات های تکلیفی مکسوره از در آمد های واحد اقتصادی</b></p> <p>۲-۱ آشنایی با مواد قانونی مربوط به مالیات های تکلیفی</p> <p>- ماده ۱۰۴</p> <p>- ماده ۵۳</p> <p>- ماده ۵۴</p> <p>۲-۲ آشنایی با مهلت پرداخت مالیات های تکلیفی</p> <p>۲-۳ شناسایی نحوه پرداخت مالیات های تکلیفی</p> <p>۲-۴ شناسایی اصول ارائه مدارک به اشخاص ذی نفع</p> <p>۲-۵ شناسایی اصول نحوه ثبت در دفاتر</p> <p>۲-۶ آشنایی با مدارک مورد تایید پرداخت مالیات</p> <p>- اصل قبوض</p> <p>- تاییدیه حوزه مالیاتی</p>	



زمان آموزش			شرح	شماره
جمع	عملی	نظری		
			<p>۲-۷ شناسایی اصول مطابقت مدارک پرداخت مالیات با دفاتر</p> <p>۲-۸ شناسایی اصول تعیین مغایرت های احتمالی بین مالیات مکسوره و مالیات پرداختی</p> <p>۲-۹ شناسایی اصول تنظیم لیست مالیات های تکلیفی پرداخت شده از طرف واحد اقتصادی</p> <p>۲-۱۰ شناسایی اصول پیگیری پرداخت مالیات های مکسوره توسط کسر کنندگان مالیات</p>	
۲۰	۷/۵	۱۲/۵	<p><b>توانایی محاسبه مالیات حقوق</b></p> <p>۳-۱ آشنایی با موارد مشمول مالیات حقوق</p> <p>۳-۲ آشنایی با معافیت های مالیات حقوق</p> <p>۳-۳ آشنایی با جرائم مالیات حقوق</p> <p>۳-۴ آشنایی با نحوه پرداخت مالیات حقوق</p> <p>۳-۵ شناسایی اصول تنظیم لیست حقوق</p> <p>۳-۶ شناسایی اصول کنترل لیست حقوق و دستمزد</p> <p>۳-۷ شناسایی اصول کنترل سیستم حقوق و دستمزد (از نظر صحت محاسبه مالیات)</p> <p>۳-۸ شناسایی نحوه ارائه لیست حقوق به حوزه مالیاتی</p>	
۸	۴	۴	<p><b>توانایی ثبت و کنترل دفاتر قانونی</b></p> <p>۴-۱ آشنایی با آئین نامه تحریر دفاتر</p> <p>۴-۲ آشنایی با انواع ثبت دفاتر</p> <p>- در صورت استفاده از سیستم کامپیوتری</p> <p>- در صورت استفاده از سیستم دستی</p> <p>۴-۳ آشنایی با الزامات ارائه گزارشات میان دوره ای به سازمان امور مالیاتی</p>	



شماره	شرح	زمان آموزش		
		نظری	عملی	جمع
۴-۴	آشنایی با موعد اخذ دفاتر قانونی			
۴-۵	شناسایی اصول کنترل ثبت به موقع دفاتر قانونی			
۵	<b>توانایی محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی</b>	۱۴	۱۰	۲۴
۵-۱	شناسایی طبقه بندی اشخاص حقیقی از نظر تکلیف نگهداری دفاتر ( ماده ۹۵ و ۹۶ ق.م.م)			
۵-۲	شناسایی موارد تشخیص علی الرأس مالیات ( ماده ۹۷ ق. م.م)			
۵-۳	شناسایی مهلت و نحوه ارائه اظهارنامه ( ماده ۱۰۰ ق. م.م)			
۵-۴	شناسایی اصول محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی ( ماده ۱۰۱ ق. م.م)			
۵-۵	شناسایی اصول محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در صورت تشخیص علی الرأس مالیات			
۵-۶	شناسایی اصول محاسبه مالیات اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی ( طبق مقررات ماده ۹۴ و بند الف ماده ۹۵ ق.م.م)			
۵-۷	شناسایی اصول محاسبه مالیات اشخاص حقوقی در صورت تشخیص علی الرأس مالیات			
۶	<b>توانایی تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی</b>	۷	۳	۱۰
۶-۱	آشنایی با فرم اظهارنامه مالیاتی			
۶-۲	آشنایی با نحوه تنظیم اظهارنامه مالیاتی			
۶-۳	آشنایی با موعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی			
۶-۴	آشنایی با مواد مشمول مالیات مقطوع و معافیت ها			
۶-۵	شناسایی اصول محاسبه مالیات طبق اظهارنامه مالیاتی تنظیم شده			
۶-۶	آشنایی با ترتیبات مالیات ابرازی			



زمان آموزش			شرح	شماره
جمع	عملی	نظری		
			آشنایی با موعد ارائه اظهارنامه اصلاحی	۶-۷
			شناسایی نحوه ارائه اظهارنامه اصلاحی	۶-۸
۷	۲	۵	<p><b>توانایی پاسخگویی به مراجع و مسئولین مالیاتی</b></p> <p>آشنایی با مدارک مورد نیاز جهت تشخیص مالیات</p> <p>آشنایی با اقدامات لازم پس از وصول برگ تشخیص مالیات</p> <p>- در صورت قبول مالیات تشخیصی مندرج در برگ تشخیص ابلاغی</p> <p>- در صورت عدم قبول مالیات تشخیصی مندرج در برگ تشخیص ابلاغی</p> <p>آشنایی با ترتیبات پرداخت مالیات قطعی شده</p> <p>شناسایی اصول بررسی پرونده مالیاتی و انجام ثبت های لازم</p>	<p>۷</p> <p>۷-۱</p> <p>۷-۲</p> <p>۷-۳</p> <p>۷-۴</p>
۱۰	۵	۵	<p><b>توانایی بکارگیری ضوابط ایمنی و بهداشت کار در محیط کار</b></p> <p>آشنایی با شرایط مطلوب محیط کار</p> <p>آشنایی با علل بروز حوادث شغلی و نحوه پیشگیری از بروز آن</p> <p>آشنایی با علل و عوامل بروز آتش سوزی و اصول اطفاء حریق</p> <p>آشنایی با اصول بهداشت روانی در کار</p> <p>- عوامل استرس آور در محیط های کار</p> <p>آشنایی با جعبه کمکهای اولیه و اصول استفاده از آن</p>	<p>۸</p> <p>۸-۱</p> <p>۸-۲</p> <p>۸-۳</p> <p>۸-۴</p> <p>۸-۵</p>



فهرست استاندارد تجهیزات، ابزار، مواد و وسایل رسانه ای

ردیف	مشخصات فنی	تعداد	شماره
۱	تلویزیون رنگی ۲۹ اینچ		
۲	ویدیو CD		
۳	رایانه با کلیه متعلقات P۴		
۴	چاپگر لیزری سیاه و سفید		
۵	میز تحریر چوبی		
۶	صندلی چوبی		
۷	تخته وایت برد ۱۵۰×۱۰۰ cm		
۸	کپسول اطفاء حریق پودر خشک ۶ کیلوگرمی		
۹	جعبه کمک های اولیه یک سری کامل		
۱۰	صندلی مربی چرخدار		
۱۱	میز مربی چوبی		
۱۲	ماشین حساب ۱۲ رقمی		
۱۳	اسناد حسابداری		
۱۴	دفتر روزنامه ۱۰۰ برگی و ۱۲ رقمی		
۱۵	دفتر کل ۱۰۰ برگی و ۱۲ رقمی		
۱۶	دفتر معین ۱۰۰ برگی و ۱۲ رقمی		
۱۷	فرم تراز آزمایش ۸ ستونی		
۱۸	صورت‌های مالی نمونه سازمان حسابرسی		
۱۹	فرم اظهار نامه مالیاتی نمونه سازمان امور مالیاتی		
۲۰	فرم درخواست ارائه اسناد و مدارک امور مالیاتی		
۲۱	فرم برگ تشخیص اسناد و مدارک مالیات		
۲۲	فرم برگ مالیات قطعی اسناد و مدارک امور مالیاتی		
۲۳	کاغذ A۴ بسته ۱۰۰ برگی		
۲۴	خودکار آبی - قرمز - مشکی		





سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور

نام شغل : حسابدار مالیاتی

فهرست استاندارد تجهیزات، ابزار، مواد و وسایل رسانه ای

ردیف	مشخصات فنی	تعداد	شماره
۲۵	مداد HB		
۲۶	پاک کن معمولی		
۲۷	تخته پاکن وایت برد		
۲۸	روپوش سفید		



سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور

نام شغل : حسابدار مالیاتی

فهرست منابع و نرم افزارهای آموزشی

ردیف	شرح
۱	مجموعه قوانین مالیات های مستقیم - گردآورنده : غلام حسین دوانی - انتشارات کیومرث - سال ۱۳۸۴
۲	حسابداری مالیاتی - تألیف علیرضا فضل زاده و حسن مهدی زاده - انتشارات دانشگاه آزاد واحد تبریز - چاپ دوم ۱۳۸۴
۳	حسابداری مالیاتی - تألیف غلام حسین دوانی - انتشارات کیومرث - سال ۱۳۸۴