



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

بخش اول : موارد عمومی موجودیها و انبار

لازم است در مورد موجودیها و انبار شرکت کنترلهایی اعمال گردد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که :

الف) کلیه موجودیهای <u>متعلق</u> به شرکت در دفاتر منعکس شده است .
ب) کلیه موجودیها به طور منظم شمارش و با مدارک مربوط مقایسه می شود .
پ) اقدامات کافی و مناسب در مورد حفاظت و نگهداری از موجودیها و انبار به عمل آمده است .
ت) اقلام ناباب کم گردش و معیوب شناسایی و تفکیک شده است .
ث) <u>ارزشیابی</u> بهای تمام شده کالای تولید شده و موجودیها بر اساس استانداردهای حسابداری (به طور یکنواخت) ، به نحو مناسب تعیین شده است .

احتمال تحریف	نقص	نقص	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	نقص	نقص	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نقص	نقص	
ثبت و تفکیک موجودی کالا										
ثبت نادرست در حسابها	اف	پ	۱-۱- در مورد هر یک از گروههای عمده موجودی کالا ، کالای در راه، لوازم یدکی، مواد اولیه، کالای در جریان ساخت ، کالای ساخته شده و سایر موجودیها ، حسابهای کنترلی مناسبی شامل کلیه نقل و انتقالات نگهداری میشود.							
	اف	پ	۱-۲- در مورد اقلام تشکیل دهنده هر یک از حسابهای کنترل، دفتر و یا کارت معین نگهداری می شود .							
	اف	پ	۱-۳- مدارک مزکور در بند ۱-۲ بالا ، شامل اطلاعات و مشخصات کامل موجودی ، محل نگهداری و حداقل و حداکثر موجودی می باشد .							

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال تحریف	نقص	نقص	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	نقص	نقص	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نقص	نقص	
شمارش موجودی کالا										
ثبت نادرست در حسابها	وت مح	ک	۱-۴ - طی دوره های منظم بدون توجه به اقلام مندرج در دفاتر ، کلیه موجودیهای شرکت بر اساس دستورالعملهای مناسب شمارش شده و صورت جامعی از موجودیهای کالا (اعم از موجود در شرکت و نزد اشخاص ثالث)تهیه شده وبا مانده های دفاتر/کارتهای معین مطابقت شده و مغایرتها مشخص شود .							

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	--	-----------	---

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 2:

احتمال تحریف	ن د ر	ن د ر	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نام مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	ن	د	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ن	د	
	ک	مح	۱-۵- انجام مورد مندرج در بند ۴-۱ فوق، توسط اشخاصی مستقل از مسئولین حفاظت از موجودیها و مسئولین ثبت و نگهداری دفاتر و کارتهای معین موجودیها به عمل می آید .							
	ک	مح	۱-۶- ضمن شمارش موجودیها، کیفیت، کم مصرف بودن، غیرقابل استفاده بودن ونحوه و شرایط نگهداری موجودیها در صورت نامطلوب بودن به مقامات ذیصلاح گزارش میشود .							
	ک	مح	۱-۷- نتایج حاصل از بررسیهای مذکور در بند ۴ الی ۶ فوق توسط مقام مسئولی رسیدگی و تائید می شود .							
	ک	مح	۱-۸- در خصوص کالای امانی نزد اشخاص ثالث طی دوره های معقول تائیدیه ای مناسبی اخذ شده و یا در صورت امکان، مشاهده عینی به عمل می آید .							
	ک	مح	۱-۹- تدابیر مناسبی اخذ گردیده تا کلیه موجودیهای متعلق به اشخاص ثالث مشخص شده و به طور جداگانه صورت برداری شود و هیچیک از موجودیهای شرکت جزء موجودیهای متعلق به اشخاص ثالث قرار نمی گیرد .							
	ک	مح	۱-۱۰- در موارد اختلافی که مشاهده می گردد جهت تعدیل حسابهای کنترل و دفاتر، کارتهای معین موجودیها در ضمن مقایسه اقلام واقعی موجودیها با دفاتر/کارهای معین، اقدامات لازم و مناسب صورت می گیرد و تعدیلات توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تائید قرار می گیرد .							

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد	
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد	

احتمال تحریف	ن د ر	ن د ر	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نام مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	ن	د	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ن	د	
ارزشیابی موجودیها										
ارزیابی نادرست موجودیها	ک	اش اف	۱۱-بهای تمام شده موجودیهای شرکت باقیمتهای روزمقایسه می شودتا اطمینان حاصل شود که درصورت کاهش ارزش هریک از اقلام یا گروه اقلام مشابه موجودیها به میزانی کمتر از بهای تمام شده آنها ، ذخایر کافی از این بابت در حسابها منظورمی شود ،همچنین تدابیری اتخاذ شود تا هر گونه زیان احتمالی ناشی از تکمیل و فروش کالای در جریان ساخت مشخص شود و نتایج حاصل از موارد فوق توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تائید قرار می گیرد .							

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد	
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد	

نوع ادعا / وجود و تحقق / کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی / نوع کنترل / پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 3

احتمال تحریف	ن ق	ن ر	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نام مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	ن ق	ن ر	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ن ق	ن ر	
اقلام ناباب، کم گردش و معیوب										
ذخیره کاهش ارزش	اش اف	ک	۱۲-۱- تدابیر مناسبی اتخاذمی شود تا کالای کم مصرف ، ناباب و یا مازاد بر احتیاج به نحو مناسبی مشخص شود و به اطلاع مقامات ذیصلاح برسد . معیارهای شناسایی اقلام باید از قبل به صورت موردی تعیین شود و در اختیار اشخاص ذیربط قرار گیرد. ضمن اینکه این نوع موجودیها باید از سایر موجودیهای شرکت جدا و تا اخذ تصمیم نهایی به نحو مناسبی نگهداری شود .							
	اش اف	ک	۱۳-۱- درمورد کالای خسارت دیده و معیوب ، گزارشات منظمی حاوی اطلاعات لازم درمورد دلایل و چگونگی به وجود آمدن خسارت تهیه و تنظیم می گردد و توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تأیید قرارمی گیرد .							

کم	متوسط	زیاد	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	متوسط	زیاد	خطر کنترل نهائی

احتمال تحریف	اول	دوم	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نام مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	ب	ا	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ب	ا	
حفاظت و بیمه										
عدم وجود پوشش بیمه ای کافی	وت	پ	۱۴-۱- کلیه موجودیهای شرکت تحت شرایط مناسب نگهداری شده و کلیه اقدات ایمنی مقتضی جهت حفاظت از آنها به عمل می آید .							
	وت	پ	۱۵-۱- موجودیهای شرکت به نحو مطلوب تحت پوشش بیمه قرار گرفته است .							

کم	متوسط	زیاد	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	متوسط	زیاد	خطر کنترل نهائی

بخش دوم : برنامه ریزی تولید ، صدور مواد اولیه و ...

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	--	-----------	---

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 4:

لازم است در مورد برنامه ریزی تولید، صدور مواد اولیه، تولید محصول، کنترل کیفی، تحویل محصولات تولید شده به انبار شرکت، محاسبه قیمت تمام شده شرکت کنترلهایی اعمال شود تا بتوان اطمینان حاصل کرد که :

- الف) برنامه ریزی تولید با توجه به اهداف و امکانات و محدودیتهای واحد تدوین و در مقاطع زمانی مناسب، تغییرات و اصلاحات لازم انجام می شود .
ب) مواد اولیه تنها متناسب با احتیاجات به قسمتهای تولیدی ارسال و جهت ثبت در مدارک مربوطه، مد نظر قرار می گیرد .
پ) میزان مواد مصرفی در هر مرحله تولید و ضایعات آن، همراه با دلایل مربوط به موارد غیر عادی بطور کامل مشخص و زمان کار صرف شده جهت هر یک از اقلام تولید و اوقات بلااستفاده کارکنان و ماشین آلات همراه با دلایل مربوط به موارد غیر عادی به طور کامل مشخص می شود .
ت) محصولات تولیدی از کیفیت مطلوبی برخوردار است .
ث) کالای ساخته شده تماماً به انبار محصول تحویل و مدارک کافی جهت ثبت اطلاعات مربوط به کالای تحویلی به انبار محصول نگهداری می شود .
ج) قیمت تمام شده کالای ساخته شده دربرگیرنده هزینه مواد، دستمزد و سربار جهت تولید محصول بوده و به نحو مناسبی محاسبه می شود .

احتمال تحریف	ن: ت: ر:	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
			عطف به سیستم ثبت شده	ن: ت: ر:	ن: ت: ر:	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ن: ت: ر:		
برنامه ریزی									
نبود برنامه ریزی تولید	وت	ک	۱-۲- آمار و اطلاعات مورد نیاز جهت برنامه ریزی تولید جمع آوری و با توجه به امکانات و محدودیتهای موجود با انواع تولیدات در برنامه ریزی تولید مد نظر قرار می گیرد .						
	وت	ک	۲-۲- مسئول برنامه ریزی تولید ملزم به تهیه گزارشهای جامعی جهت اثبات اینکه برنامه تولید ارائه شده مناسبترین برنامه بوده است ، می باشد . این گزارشها توسط اشخاص ذیصلاحی مستقل از برنامه ریزی تولید مورد بررسی و تصویب قرار می گیرد .						
	وت	ک	۳-۲- در فواصل زمانی مناسب برنامه ها و روشهای تولید مورد بررسی قرار گرفته و اقدامات مناسب جهت بهبود آن به عمل می آید و قبل از اجراء توسط اشخاص ذیصلاحی بررسی و تأیید می گردد .						

کم	متوسط	زیاد	برآورد اولیه از خطر کنترل
کم	متوسط	زیاد	خطر کنترل نهائی

احتمال تحریف	ن: ت: ر:	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
			عطف به سیستم ثبت شده	ن: ت: ر:	ن: ت: ر:	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ن: ت: ر:		
صدور مواد اولیه									
نبود برنامه ریزی تولید	وت	پ	۴-۲- در صورت نیاز به مواد اولیه ، قسمتهای تولیدی ملزم به تهیه مدارک مناسبی جهت درخواست ارسال مواد شامل مشخصات کامل و مقادیر مواد مورد نیازی باشد .						

احتمال	ن: ت: ر:	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
--------	----------------	--------------	---------------	-------------------	--------

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	--	-----------	---

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 5:

تحریر	ک	پ	کا	عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
وت	ک			۲-۵- کنترل‌های مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که کلیه مدارک مذکور در بند قبل مدنظر قرار میگیرد.		
وت		پ		۲-۶- قبل از صدور مجوز جهت ارسال مواد به قسمتهای تولیدی، کنترل‌های کافی جهت حصول اطمینان از مورد نیاز بودن موادمزیور توسط مقام مسئول از طریق کنترل میزان مواددرخواستی بابرنامه تولید، مستقل از مسئولین نگهداری مدارک و مسئولین حفاظت ونگهداری حسابهای کنترل، انجام می گیرد.		
وت		پ		۲-۷- درموقع صدورمواد از انبار مواد اولیه مقدارمواد تحویلی از طرق مناسب اندازه گیری مدارک کافی و مناسبی حاوی نوع، مقدار و وضعیت موادصادره تهیه ورسید مناسب و معتبر ازتحویل گیرنده اخذ می شود.		
کا	ک			۲-۸- کنترل‌های مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمودکه کلیه مدارک مذکوردر بند فوق به عنوان مثال: استفاده ازفرمهای دارای شماره ترتیب چاپی یاثبت موجودی صادره دردفاترخاص جهت ثبت درسوابق انباروحسابداری.		

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال تحریر	ک	پ	کا	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به نام مدیر
					عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	
تولید محصول - مواد مستقیم							
وت	ک			۲-۹- مشخصات و مقادیر مواد مورد نیاز جهت تولید هر یک از محصولات در هریک از مراحل تولید در شرایطی عادی به نحوظبوط برآورد شده و مدارک کافی در این مورد نگهداری می شود و توسط مقام مسئولی بررسی و تأیید می شود.			
وت	ک			۲-۱۰- مدارک کافی و مناسبی در موارد زیر به تفکیک مراحل مختلف تولید نگهداری می شود : الف (مواد دریافتی از انبار مواد اولیه ب (مواد مصرف نشده یا موارد برگشتی به انبار مواد اولیه پ (نقل وانتقالات بین مراحل مختلف کاردر جریان (در صورت نگهداری حسابهای جداگانه برای مراحل مختلف) ت (خایعات مواد به تفکیک عادی و غیر عادی ث (میزان تولید			

احتمال	ک	پ	کا	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
--------	---	---	----	--------------	---------------	-------------------	--------

نوع ادعا / وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی / نوع کنترل / پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 6:

تحریر	ت	و	عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
	ک	وت			
	ک	وت			

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال	ت	و	روشهای کنترل	عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
	ک	وت				
	ک	وت				
	ک	وت				

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال	ت	و	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
--------	---	---	--------------	---------------	-------------------	--------

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / امج = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	---	-----------	---

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 7

تحریر	نام	عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	مدیریت
تفکیک هزینه ها				
تسهیم نادرست هزینه ها	اش	ک	۲-۱۶- کنترل های کافی جهت حصول اطمینان از تفکیک صحیح مواد مصرفی و کار انجام شده بین محصولات مختلف جهت محاسبه قیمت تمام شده به عمل می آید .	

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال	تحریر	تحریر	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
تحریر	تحریر	تحریر	تحریر	تحریر	تحریر	مدیریت
کنترل کیفی						
ذخیره کاهش ارزش موجودیها	اش	ک	۲-۱۷- استانداردهای مشخص درمورد کیفیت محصولات شرکت تعیین شده است .			
	اش	ک	۲-۱۸- روشهای مناسبی جهت حصول اطمینان از انطباق کیفیت محصولات تولید شده با استانداردهای مورد نظر اعمال می شود و جهت بهبود کیفیت واحد مورد رسیدگی تحقیقات مستمری را به عمل می آید .			
موجودی کالای غیر واقعی	وت	پ	۲-۱۹- در زمان تحویل محصول از قسمتهای تولیدی به انبار محصول / قطعات مشخصات و مقادیر محصول تولیدی به نحو مناسبی (به عنوان مثال : از طریق کنترل کیفیت و شمارش یا توزین) مشخص شده و مدارک کافی و مناسبی توسط مسئولین تولید و انبار، با توجه به انتقال مسئولیت مورد تأیید قرار گرفته و به امضاء می رسد .			
	وت	پ	۲-۲۰- به منظور حصول اطمینان از تحویل کلیه محصولات تولید شده به انبار ، مقادیر تحویلی به انبار بر اساس مدارک مذکور در بند فوق با آمار تولید به نحو مطلوبی مطابقت شده و مدارک کافی در مورد مغایرتهای موجود تهیه و توسط مقام مسئولی بررسی و تأیید می گردد .			
	وت	ک	۲-۲۱- کنترل های مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که مدارک مذکور در بند ۲-۱۹ بالا تماماً در موقع مقتضی مدنظر قرار خواهد گرفت و عیناً جهت ثبت اقلام در مدارک انبار مورد استفاده قرار می گیرد .			

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال	تحریر	تحریر	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
--------	-------	-------	--------------	---------------	-------------------	--------

نوع ادعا / وجود و تحقق / کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی / نوع کنترل / پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی چرخه موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 8

تحریر			عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
محاسبه قیمت تمام شده					
اش	ک	۲۲-۲۳	مدارک کافی و مناسبی جهت محاسبه قیمت تمام شده کالای ساخته شده نگهداری شده و میزان مواد مصرفی و کار صرف شده در تولید محصولات براساس مدارک مذکور با اهداف از پیش تعیین شده مقایسه و درج می گردد .		
اش	ک	۲۳-۲۴	نرخهای مواد مصرفی براساس یکی از روشهای پذیرفته شده حسابداری تعیین و در مدارک مزبور درج میشود.		
اش	ک	۲۴-۲۵	سر بار تولید براساس مبانی مشخص و مستندی به قیمت تمام شده سرشکن و محاسبات آن توسط شخصی مستقل از تهیه کننده کنترل می شود .		
اش	ک	۲۵-۲۶	مندرجات مدارک مذکور در بندهای فوق توسط مقام مسئولی با کلیه مستندات مربوط کنترل می شود .		
اش	ک	۲۶-۲۷	هزینه ضایعات غیرعادی و دوباره کاریهای غیرعادی و نیز ظرفیت استفاده نشده به نحو مناسب محاسبه و از انعکاس در بهای تمام شده محصولات مستثنی می شود .		

بر آورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

نتیجه گیری نهائی چرخه موجودی مواد ، کالا

خطر کنترل نهائی		
کم	متوسط	زیاد
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

بر آورد اولیه از خطر کنترل		
کم	متوسط	زیاد
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

وجود - تحقق

مالکیت

کامل بودن

ارزشیابی

افشاء

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :