การควบคุมภายในเกี่ยวกับ สินทรัพย์ถาวร

1. มีการทำงบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายลงทุนซึ่งจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเจ้าของกิจการ งบประมาณที่อนุมัติแล้วแจ้งให้แผนกต่อไปนี้ทราบ
    1.1 แผนกจัดซื้อหรือเจ้าหน้าที่จัดซื้อ
    1.2 แผนกวิศวกรรม
    1.3 แผนกบัญชี
2. การซื้อสินทรัพย์ถาวรแต่ละครั้งจะต้องดูว่า
    2.1 เป็นการจ่ายที่จำเป็น
    2.2 ราคาที่ขออนุมัติไม่มากหรือต่ำไป
    2.3 สินทรัพย์ที่จะซื้อมาแทนที่มีประโยชน์คุ้มกับเงินลงทุน
    2.4 ทางแผนกบัญชีได้มีการตั้งเจ้าหนี้ไว้ถูกต้อง
    2.5 มีการประมาณอายุการใช้งานอย่างเหมาะสม
3. ทะเบียนสินทรัพย์หรือบัญชีย่อย จะต้องแสดงสิ่งต่อไปนี้
    3.1 หมายเลขและสถานที่เก็บของแต่ละชิ้น
    3.2 อายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคา
    3.3 ราคาต้นทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาประจำปี และค่าเสื่อมราคาสะสมยกไป
    3.4 จำนวนรวมของแต่ละรายการ จะต้องเท่ากับบัญชีคุมยอด
4. ในกรณีที่มีทะเบียนหรือบัญชีย่อย ได้มีการตรวจสอบดังต่อไปนี้หรือไม่
    4.1 สินทรัพย์ได้มีการติดหมายเลขทะเบียน
    4.2 มีการตรวจนับว่าสินทรัพย์มีอยู่ตามทะเบียน
    4.3 ถ้าตรวจนับได้ไม่ครบให้ตรวจสอบทันที
5. นโยบายในการคำนวณค่าเสื่อมราคาได้กำหนดไว้อย่างแน่นอน
6. มีการแบ่งค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายของแผนกที่ใช้สินทรัพย์อย่างถูกต้อง
7. เมื่อคิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีให้เหลือราคาไว้ 1 บาท ไว้ในบัญชี
8. เครื่องมือเบ็ดเตล็ดจะต้องมีการควบคุมการจัดซื้อและการเบิกใช้
9. มีการประกันสำหรับสินทรัพย์ที่มีราคาสูงและจำนวนที่เอาประกันคุ้มกับราคาที่จะซื้อมาทดแทนเมื่อเกิดความเสียหายขึ้น
10. การจำหน่ายจากบัญชีหรือการเคลื่อนย้ายสถานที่ต้องมีการอนุมัติ
11. การจำหน่ายจะต้องปฏิบัติเช่นเดียวกับสินค้า
12. มีการกำหนดนโยบายให้แน่ชัดเกี่ยวกับรายจ่ายเพื่อสินทรัพย์ถาวรและรายจ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา