

CIA：内部控制对应付票据的四项重要控制内审师资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/641/2021\\_2022\\_CIA\\_EF\\_BC\\_9A\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_c53\\_641596.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022_CIA_EF_BC_9A_E5_86_85_E9_c53_641596.htm)

1、新票据的发行须经适当批准。批准新票据发行的职责应归于董事会或高层经理。一般，借款协议需要两名适当级别的经理的签字。贷款的金额、利率、偿还期和抵押资产都是经批准的协议的内容。票据延期时，应遵循新票据发行的同样的批准程序。

2、本金与利息的偿还应有充分的控制。本金与利息的定期偿还应在采购与支付循环中进行控制。票据发行时，会计部应收到一份复印件，正如供应商发票和收货报告一样。票据到期后，应付账款部门应自动为支付票据款准备支票，正如为商品和劳务的采购准备支票一样。票据的复印件是支票的原始凭证。

3、适当的文档和记录。这包括原始凭证的保管，以及由责任人员对空白和已支付的票据的控制。已支付的票据应注销，并在授权经理的监督下保管。

4、定期的独立验证。详细的票据记录应由不负责保管记录的员工定期与总账余额对账，并和票据持有人的记录核对。同时，应由独立人员验算票据的利息费用，以测试该记录的准确性和恰当性。

100Test 下载  
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)