收入确认证据链自查表

适用对象：拟 IPO 企业、拟规范收入确认的企业、财务与内控自查人员

用途：客户自行排查报告期收入确认证据是否充分、时点是否恰当、证据链是否可勾稽。

使用说明

1. 本表按"**红线排除 → 通用证据链 → 分业务模式 → 电子化证据 → 跨期截止 → 内控**"顺序使用。
2. 每项按"**是 / 否 / 不适用**"三态判断："是"表示已满足；"否"表示存在风险；"不适用"须注明理由。
3. 建议在"证据索引"栏填写底稿编号、文件名称、存放位置，便于后续复核。
4. 任一红线项为"否"，建议列为高风险事项优先整改；通用层出现 2 项及以上"否"，建议评估对报告期收入的影响金额。
5. 本表为独立自查工具，**不构成审计、法律、税务或证券监管意见，不能替代专业机构核查**。

自检结果汇总

模块	检查项数	"否"项数	风险等级	备注
一、红线排除	4		任一"否"即高风险	
二、通用证据链	10			
三、分业务模式	按适用模块		关键项"否"=高风险	
四、电子化证据专项	8			
五、跨期与截止	6			

六、内部控制	6			

风险等级判定：

- 红线项为"否" = **高风险**，优先整改；
- 各业务模式关键项为"否" = **高风险**；
- 通用证据链"否" ≥ 2 项 = **中高风险**，须量化测算收入影响；
- 其余单项"否" = **中风险**，须形成书面整改方案。

一、红线排除（任一"否"即高风险）

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引	风险提示
1	是否未以"发货单、发票或收款回单"单独作为控制权转移的唯一证据？			发货、开票、收款均不单独等于控制权转移
2	合同约定验收/安装调试义务的，是否未以签收单替代验收证据确认收入？			有验收条款却按签收确认是高频缺陷
3	收入确认依据的披露口径与实际执行单据是否一致？			披露验收确认、实际用签收/服务单确认属不一致
4	是否存在期末提前确认、期后大额冲回且无合理解释的情形？			跨期是收入确认处罚高发问题

二、通用证据链自查（所有模式适用）

序号	层级	检查项	是/否/不适用	证据索引	备注说明
1	合同层	合同是否明确约定交付方式、验收条件、退货权、质量异议期及控制权转移标志？			
2	合同层	合同约定与实际执行是否一致，是否存在"有验收条款但按签收确认"的系统性偏差？			
3	交付层	是否有独立于企业内部的第三方证据证明货物已发出或服务已交付？			
4	交付层	物流签收记录、客户签收单、提单或平台发货记录是否可获取且真实？			
5	客户确认层	签收/验收主体、形式、时间是否与合同约定匹配？			
6	客户确认层	是否存在第三方代签而合同未约定，或签字人权限无法核实的情形？			
7	资金层	回款方是否与合同客户一致？是否存在异常第三方回款或资金回流？			
8	资金层	回款金额、时间与收入确认、发票、合同是否可勾稽？			
9	账务层	账面收入确认日期是否不早于关键证据日期？差异是否有合理解			

		释？			
10	穿行测试	是否对各业务模式的关键控制点执行了穿行测试，而非仅抽取一张签收单？			

三、分业务模式自查（按适用模块勾选）

模块 A：内销—签收确认

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
A1	合同未约定实质性验收程序，或验收仅为形式性程序？		
A2	是否取得出库单、第三方物流签收记录、客户签收单、发票及回款回单？		
A3	签收单是否载明签收人、日期、签章，且非企业销售人员代签？		
A4	是否评估质量异议期/退货权对控制权转移时点的影响？		

模块 B：内销—验收确认（含安装/调试）

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
B1	合同是否明确验收标准、验收程序和验收主体？		
B2	是否取得客户签署的验收单/验收报告，且主体与合同约定一致？		

B3	是否存在已取得验收单却以更早签收时点确认收入的情形？		
B4	验收单是否为企业自制、仅有个人签字而无客户单位盖章且无法核实权限？		
B5	对账模式下，客户入库/过账时点与对账时点跨年的，是否逐笔解释？		

模块 C：外销（按贸易条款区分）

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
C1	是否按 FOB/CIF、EXW、DAP/DDP、寄售等条款分别确定控制权转移标志？		
C2	FOB/CIF 是否取得报关单、提单、出库单、物流记录、发票及回款？		
C3	EXW 是否取得工厂提货确认/签收单，而非仅以报关单确认？		
C4	DAP/DDP 是否取得目的地客户签收记录，而非仅以提单确认？		
C5	寄售模式是否以客户领用/消耗清单确认，而非以报关或发货确认？		
C6	报关单收入与账面收入差异是否逐项调节？		

模块 D：电商/线上销售

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
D1	是否以平台销售清单/结算单取得时点作为控制权转		

	移依据?		
D2	平台后台订单数据与财务/业务系统数据是否逐笔或抽样勾稽?		
D3	第三方支付平台流水与货币资金序时账是否匹配?		
D4	是否检查物流记录与订单匹配，包括快递重量与商品重量一致性?		
D5	是否排查刷单迹象，如客服聊天关键词、购买测试、用户行为异常?		

模块 E：经销商/贸易商模式

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
E1	经销商合同是否明确买断/非买断、退货权、返利安排?		
E2	是否取得主要经销商各期进销存数据并与发货数据勾稽?		
E3	是否对终端客户执行访谈/穿透，确认采购真实性、库存及关联关系?		
E4	是否对经销商库存执行抽查监盘，评估期末压货风险?		
E5	是否对经销商收入发生额及应收/预收余额函证，未回函执行替代测试?		

模块 F：工程/建造/服务类（按履约进度）

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引

F1	合同是否识别履约义务及是否属于某一时段内履行的履约义务？		
F2	是否取得客户或监理签字盖章确认的产值/工程量确认单？		
F3	实际发生成本归集资料是否与产值确认单勾稽？		
F4	以结算金额替代建设进度的，是否披露替代局限性和偏差？		
F5	预计总成本调整是否解释对前期收入的影响？		

四、电子化证据专项自查

若企业使用电子签收、电子验收、电子回单等电子化证据，建议逐项查验：

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
1	电子签收/验收文件是否可验证签署主体身份、签署时间及签署权限？		
2	电子文件是否具备时间戳、哈希值、签署日志等可验证完整性信息？		
3	电子回单是否可与合同客户、发票、账面收入确认记录逐笔勾稽？		
4	电子回单的付款方名称是否与合同客户一致？第三方回款是否有授权或说明？		
5	电子证据的生成、传输、存储权限是否受控，是否存在事后修改风险？		
6	系统导出的订单、签收、回单数据是否完整，能否与账面序时账抽样匹配？		

7	电子验收单是否由合同约定的客户主体签署，而非仅由个人账号确认？		
8	电子化证据的保存期限、备份及可追溯性是否满足内部控制和监管核查要求？		

> 电子化证据不改变控制权转移的判断逻辑，仍需与合同条款、交付事实、回款路径和账面时点相互勾稽。

五、跨期与截止性专项检查

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
1	是否对资产负债表日前后 1—2 个月收入执行截止性测试？		
2	期末大额发货中，是否存在发货在期末、签收/验收在期初但收入确认在期末？		
3	期后是否发生大额退货或冲回？是否评估为期末提前确认迹象？		
4	对账模式下跨年差异是否逐笔说明原因及金额？		
5	外销报关时点、提单日期与账面确认日期差异是否逐月调节？		
6	服务类期末已完工未验收项目是否暂估确认，暂估依据是否充分？		

六、内部控制自查

序号	检查项	是/否/不适用	证据索引
1	穿行测试是否覆盖各业务模式全部关键控制点？		
2	合同评审是否识别验收条款、退货权、寄售安排等收入确认影响因素？		
3	收入确认单据签字主体是否有明确授权清单？第三方签字是否经客户书面授权？		
4	报告期初收入确认内控不规范情形是否已整改并充分披露？		
5	销售返利、折扣、退货准备是否在收入确认时同步估计并记录？		
6	收入确认政策是否经财务负责人复核，并与业务系统、电子证据数据定期核对？		

七、自查整改总结

1. **高风险事项清单及整改措施：**
2. **中高风险事项、收入影响金额测算：**
3. **中风险事项整改计划与完成时限：**
4. **后续内控长效优化安排：**