

V1

SOP-06 财务管理制度

Lithera 程序文件 — 主责：王婧 + KC

文件编号：LITHERA-SOP-06-V1-20260428 适用人员：王婧（财务主责） / KC（重大签核） / Charles（董座最终） 配合系统：Lithera 平台 + 金蝶云星空 ERP（5月底接通）

1. 财务原则

- 真实性：所有交易凭原始凭证入帐
- 合规性：依《企业会计准则》（CAS）+ 国家税法
- 内控分离：录单 / 审批 / 付款 三权分立
- 月结月清：每月底完成对帐 + 结帐

2. 应收应付管理

2.1 帐期标准

客户类型	帐期
新客户首单	TT 50/50 或 LC (出口)
既有客户	月结 30 天
战略客户 (赛德 / 恒煦 / 呈顯)	月结 30-60 天

2.2 应收监控

王婧每周一查 Lithera 平台 → 财务模块: - 7 天内到期 → 客户预提醒 - 到期未收 → 当日联系 - 逾期 7 天 → 升级 KC - 逾期 14 天 → 律师函 (蔡坤旺) - 逾期 30 天 → 列入坏帐评估

3. 报销制度

3.1 报销额度

项目	标准
差旅 — 高铁	二等座据实
差旅 — 飞机	经济舱据实 (KC / Charles : 商务舱)
差旅 — 住宿	一线 ≤ 600 / 二线 ≤ 400 / 三线 ≤ 300 RMB/晚
餐补	出差 100 RMB / 日
客户招待	单次 < 1,500 RMB 王婧 / < 5,000 KC / > 5,000 Charles
通讯	月补 100-300 RMB (依岗位)

3.2 报销流程

```
?????Lithera type=expense
??
?????
??
??
????Robert / 
??
??
KC ????RMB
??
?????
```

4. 预算管理

4.1 年度预算 (Phase 0 = RMB 530 万)

项目	占比	金额
化工原料采购	66%	350 万
设备 + IT	15%	80 万
人事 (5 人 + 部分外包)	11%	60 万
合规 + 法务	6%	30 万
AI 平台运维授权	2%	10 万

4.2 预算执行

- 每月底王婧出预算执行报告
- 任何科目超支 > 10% 需 KC 书面批准
- 季度 KC 主持预算评审

5. 月结流程

每月 1-5 日： 1. 王婧汇总所有 expense / sale / purchase 单据 2. 增值税专票核对（销项 / 进项） 3. 跑三大财务报表（资产负债表 / 利润表 / 现金流量表） 4. 报送 KC + Charles 5. 申报国税 + 地税

每月 15 日前完成上月申报。

6. 内控制度

6.1 三权分立

王婧 / Robert / KC

不可同一人完成全流程。

6.2 银行帐户管理

操作	权限
< 10,000 RMB 转账	王婧单签
10,000 - 100,000	王婧 + KC 双签
> 100,000	王婧 + KC + Charles 三签
网银 U盾	王婧持有 / KC 备份

6.3 现金管理

- 公司不留现金（除小额备用金 \leq 5,000 RMB , 王婧保管）
- 大额收支必走对公帐户

7. 税务管理

7.1 主要税种

税种	税率	申报频次
增值税	13% (一般货物)	月
城建税	7% × 增值税	月
教育费附加	3% × 增值税	月
企业所得税	25% / 高新 15%	季 + 年
印花税	0.03%	按合约
出口退税	13%	出口后 1-3 月

7.2 申报渠道

国家税务总局电子税务局: <https://etax.chinatax.gov.cn/>

8. 法律依据

- 《企业会计准则》 (CAS)
- 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- 《中华人民共和国企业所得税法》
- 《中华人民共和国发票管理办法》
- 《会计基础工作规范》

9. 文件版本历史

- v1 (2026-04-28) : 首版上线

审批 : KC + Charles