財務資料整理好 經營賣盤少煩惱

個案背景

近年，香港就業市場不斷變化，同時擁有多個職業和身份的自由工作者湧現。他們可能以個人名義或以自己成立的公司名義提供服務，長期以兼職、不同的一次性合約或短期項目形式工作。一位「問問專家」業務諮詢服務的申請人便是一位自由工作者。他開設了只有自己一人的公司，主要是在家工作，替企業寫稿。

申請人提出的問題



申請人坦言，自己對公司會計財務事項認識不深。他希望請教顧問如何做好公司的財務及收支報告，以及應如何正確報稅和計算支出。

專家顧問提供的分析/ 意見

工業貿易署「問問專家」服務財務會計範疇的顧問、ACCA 中小型企業委員會會員兼香港稅務學會會長吳錦華先生曾與申請人對話。吳先生首先建議申請人要認真處理公司資料。他說：「公司的財務資料要分門別類，整齊妥善安放。例如公司的收入與支出單據，均應按照號碼大小順序排列，實體印製的單據可存放到檔案夾，亦可儲起電子版副本備份。如果公司的收支種類多，申請人可以嘗試將單據按照日期、性質等排序，亦可以考慮利用會計軟件或電話應用程式協助。」他提到，現時一些應用程式已能記錄公司的收入與支出，一按鍵就可將數據儲存至網上雲端系統。若業務涉及更多單據、庫存及收支管理等事項，甚至可考慮以企業資源規劃系統幫助處理。



另外，吳先生提到，即使財務文件電子化，但公司只要證明文件未曾被改動，仍會被稅務部門接受。他強調，公司應確保財務收支報告資料完整，除了讓負責人了解公司的營運情況，包括賺錢或虧損、貸款多少外，若將來有新股東入股，或者公司賣盤的時候，亦有助其他投資者了解公司的財務狀況。

本身是資深會計師的吳錦華先生又表示，法例上規定公司須由合資格的核數師審核公司帳目。至於其他事項例如報稅等，公司負責人若有能力可自行處理。他提醒，企業須確保所財務文件齊全，即使公司聘請專業人士處理，其職責也只是檢視已妥善記錄的資料。

申請人與專家顧問會面後如何處理問題

申請人認為，顧問吳錦華先生很樂意幫忙解答問題，並提供很透徹的意見，對他本人更有一定程度啟發。他期望，未來繼續發展自己的公司時，會跟從吳錦華先生的建議。

專家顧問就個案指出中小企業可學習到的重點/ 精要

專家建議 :「財務資料妥善整理，收支預算一目了然。」

在「問問專家」業務諮詢服務個案分析集內提供的任何意見、結論或建議，
並不代表香港特別行政區政府及工業貿易署的觀點。