财务资料整理好 经营卖盘少烦恼

个案背景

近年，香港就业市场不断变化，同时拥有多个职业和身份的自由工作者涌现。他们可能以个人名义或以自己成立的公司名义提供服务，长期以兼职、不同的一次性合约或短期项目形式工作。一位「问问专家」业务咨询服务的申请人便是一位自由工作者。他开设了只有自己一人的公司，主要是在家工作，替企业写稿。

申请人提出的问题



申请人坦言，自己对公司会计财务事项认识不深。他希望请教顾问如何做好公司的财务及收支报告，以及应如何正确报税和计算支出。

专家顾问提供的分析/ 意见

工业贸易署「问问专家」服务财务会计范畴的顾问、ACCA 中小型企业委员会会员兼香港税务学会会长吴锦华先生曾与申请人对话。吴先生首先建议申请人要认真处理公司数据。他说：「公司的财务资料要分门别类，整齐妥善安放。例如公司的收入与支出单据，均应按照号码大小顺序排列，实体印制的单据可存放到档案夹，亦可储起电子版副本备份。如果公司的收支种类多，申请人可以尝试将单据按照日期、性质等排序，亦可以考虑利用会计软件或电话应用程序协助。」他提到，现时一些应用程序已能记录公司的收入与支出，一按键就可将数据储存至网上云端系统。若业务涉及更多单据、库存及收支管理等事项，甚至可考虑以企业资源规划系统帮助处理。



另外，吴先生提到，即使财务文件电子化，但公司只要证明文件未曾被改动，仍会被税务部门接受。他强调，公司应确保财务收支报告资料完整，除了让负责人了解公司的营运情况，包括赚钱或亏损、贷款多少外，若将来有新股东入股，或者公司卖盘的时候，亦有助其他投资者了解公司的财务状况。

本身是资深会计师的吴锦华先生又表示，法例上规定公司须由合资格的核数师审核公司账目。至于其他事项例如报税等，公司负责人若有能力可自行处理。他提醒，企业须确保所财务文件齐全，即使公司聘请专业人士处理，其职责也只是检视已妥善记录的数据。

申请人与专家顾问会面后如何处理问题

申请人认为，顾问吴锦华先生很乐意帮忙解答问题，并提供很透彻的意见，对他本人更有一定程度启发。他期望，未来继续发展自己的公司时，会跟从吴锦华先生的建议。

专家顾问就个案指出中小企业可学习到的重点/ 精要

专家建议 :「财务数据妥善整理，收支预算一目了然。」

在「问问专家」业务咨询服务个案分析集内提供的任何意见、结论或建议，
并不代表香港特别行政区政府及工业贸易署的观点。