

「加強監控 防貪有道」中小企業營商要訣

財務及會計

今期，我們將透過個案研討及評核清單，向大家介紹中小企業在財務管理方面可能遇到的貪污風險，以及相關的防貪監控措施。財務管理是公司營運的其中一個重要範疇，必須有完善的會計程序及記錄，公司才可保障財政資源不會被濫用或被竊，以至影響其財務狀況。以下先探討一個有關財務及會計的個案：

小張是一間LED照明產品公司的營運部經理，他在行內歷練多年，人緣甚佳，深得老闆信任，同時與客戶及其他合作伙伴關係融洽。小張的公司近八成的貨運工作都是交由成哥開設的貨運公司負責。最近，成哥希望稍稍提高運費，但他又怕被小張的老闆得悉此事後，或會光顧另一家貨運公司，遂要求小張協助，在老闆不知情下，利用電腦授權更改運費報價單及發票。由於小張與成哥私底下份屬好友，而且成哥於多年前曾借錢



予小張以解財困，小張視成哥為恩人，故答應了成哥的請求。另一方面，小張曾多次向公司會計部提交虛假開支申領表格，訛稱有關申領是款待公司的客戶所招致的，但事實為有關飲食開支是小張私人聚會所招致，而當時並無公司客戶或有關人士在場。

事件分析：

根據《防止賄賂條例》第 9(3) 條，任何代理人若使用虛假、錯漏不全的收據 / 賬目 / 其他文件，意圖欺騙主事人，即使代理人沒有收取利益，亦屬違法。小張顧念朋友之情，決定協助成哥更改電腦資料，使用虛假的報價單及發票，意圖欺騙公司，雖然他在此事上未有收取成哥任何利益，但已觸犯《防止賄賂條例》第 9(3) 條。另外，小張取用電腦目的在於使其本人或他人不誠實地獲益，亦屬刑事罪行。而小張自己以虛假資料申領款待開支，騙取公司應酬費，同樣違反《防止賄賂條例》第 9(3) 條，即代理人使用文件意圖欺騙其主事人。

要避免公司出現類似事件，中小企業可利用以下評核清單，快速審視公司的財務及會計程序，找出貪污漏洞，並採取適當的防貪措施，保障公司利益。

- | | 有 | 否 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| · 公司有否將會計程序（如營運、發票、核對等）分配予不同同事負責，免權力集中於個別員工？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否適當抽查員工工作及業務交易，偵察不當行為？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否訂明員工取閱 / 更改電腦或機密資料的權限？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否妥善保存重要記錄及文件，以防竄改？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否定期將會計記錄與貨運記錄互相核對？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否要求款待開支須獲得預先批核？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否就發還員工墊支款項訂立指引，例如設立不同職級人員的墊支單項金額上限、單據須由申領人的上司審核、利用公司信用卡付費等？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| · 公司有否向員工清楚傳達「絕不容忍」貪污行為的信息？ | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

如你的答案中有「否」的話，則代表貴公司的財務及會計程序存在貪污風險。廉政公署香港商業道德發展中心樂意協助你檢討及加強公司的監控系統，請即透過以下途徑與我們聯絡。

任何人士即使未有貪污的真憑實據，但只要有所懷疑，都可向廉政公署舉報或諮詢，而且一切資料，絕對保密。



廉政公署香港商業道德發展中心

電話：2587 9812

電郵：hkbedc@crd.icac.org.hk

網站：www.hkbedc.icac.hk

舉報熱線：25 266 366（廿四小時）

