

2021年度中国企业员工舞弊犯罪 司法裁判大数据报告

2021 Big Data Report on Occupational Fraud and Corruption



目录

前言	01
大数据报告说明	
一、调研目的阐述	02
二、案例数据来源	03
三、统计指标说明	04
第一部分 舞弊案件总体查处情况	
一、舞弊案件的数量、人数与金额	05
二、舞弊案件被发现的方式	08
第二部分 被害企业的情况分析	
一、不同性质企业内的舞弊情况	09
二、不同规模企业内的舞弊情况	10
三、不同行业类型企业内的舞弊情况	11
四、上市公司内的舞弊情况	12
第三部分 舞弊犯罪人员情况分析	
一、性别构成	15
二、年龄构成	15
三、入职年限	17
四、学历构成和平均舞弊金额	18
五、职位构成和平均舞弊金额	19
六、岗位构成	20
七、利用关联关系实施舞弊犯罪的情况	21
八、前科情况	25

第四部分 舞弊刑事案件司法处置情况分析

一、犯罪人员审判期间的强制措施情况	27
二、量刑情节	28
三、判决主刑、缓刑情况统计	29
四、案件挽回损失统计	30

大数据报告-分报告

第一部分 职务侵占

一、职务侵占的行为分析	34
（一）职务侵占犯罪动机	34
（二）职务侵占的发生环节	35
（三）职务侵占的财产类型	36
（四）职务侵占的行为模式	36

第二部分 挪用资金

一、挪用资金的行为分析	41
（一）挪用资金用途统计	41
（二）挪用用途与挪用金额的关系	42
（三）挪用行为的行为模式	43

第三部分 非国家工作人员受贿

一、受贿的行为分析	48
（一）受贿的来源	48
（二）受贿的方式	49
（三）受贿的费用标准	49
（四）受贿的持续时间	51
（五）受贿的行为模式	51

第四部分 计算机类舞弊行为	54
一、计算机类舞弊案件的查处情况	55
（一）行业类型	55
（二）案件涉及区域	55
二、舞弊员工情况	56
（一）岗位及专业背景	56
（二）犯罪动机	56
三、计算机舞弊的行为模式	57
四、计算机舞弊犯罪的司法处置情况	57
（一）被告人刑期、缓刑情况	57
（二）挽回损失情况统计	58

前 言

根据《2021 年度中国企业员工舞弊犯罪司法裁判大数据报告》（以下简称“本报告”）的统计，**2021 年，经过司法裁判的企业员工舞弊案件共 2245 例，共涉及被告人 2459 人。2021 年舞弊案件涉及金额总计 48 亿余元，平均案值约 228 万余元。**

作为专业从事内控与反舞弊法律服务的机构，上海星瀚律师事务所企业内控与反舞弊法律中心长期关注并研究舞弊犯罪及其司法审判情况。针对常见的职务侵占、挪用资金、商业贿赂、利用计算机实施舞弊等重点舞弊刑事处罚罪名，本报告选取了 2021 年度全国 31 个省（自治区、直辖市）的刑事判例进行详细数据分析。

在疫情常态化防控的背景下，部分企业的业务发展受到一定影响，这也给企业内控与反舞弊工作带来了新的挑战。希望本报告中的数据分析，能为相关行业人士提供参考，进一步优化合规调查与内控体系的构建。

报告说明

一、调研目的阐述

本次调研围绕以下几个舞弊案件中的常见罪名：**职务侵占罪、挪用资金罪、非国家工作人员受贿罪、非法获取计算机信息系统数据罪、非法控制计算机信息系统罪、破坏计算机信息系统罪**（后三项罪名统称“**计算机类舞弊犯罪**”）。

本报告收集了在网上公开的 2021 年度全国（大陆地区，除香港、澳门、台湾地区）常见的员工舞弊犯罪案例。通过统计判例中的各项数据，揭示舞弊人员以及舞弊犯罪的特征及特点，为完善企业治理机制，有效预防和调查员工舞弊行为，促进企业良性健康发展提供参考意见。

此外，招标投标活动是市场经济下常见的供应商选取机制之一，不少企业为谋求不法利益，会通过围标、串标、陪标、轮标、控标等多种方式参与投标。不少招投标舞弊案例中还有招标企业内部人员的参与，为不法人员提供便利。因此，内外勾结型的串通投标也是常见的舞弊行为之一，破坏企业正常的招标流程与市场公平竞争环境。关于招投标过程中的舞弊行为分析，可见星瀚企业内控与反舞弊法律中心出品的另一份数据报告——《内外勾结型串通投标类舞弊行为数据分析报告》。

二、案例数据来源

本报告所基于的裁判文书是通过第三方案例数据库整理而成的，其数据源为中国裁判文书网等权威网站。

本报告所涉案例的地区涵盖了全国 31 个省（自治区、直辖市），较为全面地收录了全国各地的企业情况。

本报告所涉裁判文书的判决时间范围为 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

根据以上原则，本次调研共计获得 2245 份有效裁判文书，被告人 2459 人。裁判文书搜集的时间为：2022 年 3 月 31 日。

本报告在 2021 年度所搜集到的有效裁判文书数量（2245 例），相较 2020 年度的 4164 份有大幅度减少。为查明裁判文书减少的原因，我们在 2022 年 9 月 30 日再次搜集了相关裁判文书，获取的文书数量与 3 月 31 日的差别不大，故排除中国裁判文书网、案例数据库等上传文书有延迟的因素。

我们进一步发现，不仅仅是职务犯罪的裁判文书数量有所下降，在 2020 年度中，全国刑事案件一审判决共 86 万余例，而 2021 年度的数据为 42 万余例，减少超过 50%。因此在 2021 年度中，可能是受到疫情封控、经济因素的影响，导致企业将舞弊案件移送司法机关进行查处的情况有所减少。

三、统计指标说明

为了准确揭示舞弊犯罪人员以及相应犯罪的特征，分析现实因素对舞弊犯罪的影响，本报告从舞弊案件总体查处情况、被害企业情况、犯罪人员情况、舞弊行为模式、司法刑罚情况等五个方面进行统计和分析：

（一）舞弊案件查处总体情况：舞弊案件的数量、人数与金额、舞弊案件被发现的方式、该舞弊案件是否涉及利用内部人员的关联关系、各省市舞弊案件查处情况。

（二）被害企业情况：从企业性质、企业规模、行业类型、上市情况等指标进行统计分析。

（三）犯罪人员情况：从性别、年龄、学历、岗位、职位、入职年限、前科等指标进行统计分析。

（四）舞弊行为：因罪名不同而变化，在后文各项舞弊罪名行为的特点分析中会具体阐述。

（五）司法刑罚：从刑事强制措施、退赔情况、被害企业谅解情况、自首、坦白、立功、主刑、缓刑等指标进行统计分析。

其中，对“舞弊案件是否涉及利用内部人员的关联关系”以及对不同罪名的“行为模式”的分析，是2021年度报告相比往年报告新增的板块，希望能从更多的角度给企业带来借鉴。