

附件 2

铜陵学院真实项目案例库

申报书

课程名称： 企业内部控制

编写负责人姓名： 吴中山

联系电话： 19966560235

院（部）名称： 会计学院

二〇二四年一月

企业内部控制课程真实项目案例库

课 程 名 称	企业内部控制	学 时	48
适 用 专 业	会计学	适 用 年 级	大学三年级
制 订 人	吴中山	时 间	2019 年 9 月至今
课程目标	<p>1. 提升学生主动、积极学习能力，系统了解和掌握内部控制的理论；提升学生质疑的思辨能力，培养学生利用内部控制的逻辑分析框架，从商业环境中识别和应对风险，提升学生敏感地对经济现象的观察、分析和解决问题能力。提升学生审计职业素养和职业道德水平，帮助学生构建内部控制学科知识体系，培养学生在具体商业环境下，恰当地应用内部控制方法，培养学生依法监管的理念和能力。</p>		
	<p>2. 把案例教学、行动学习引入内部控制学科的课堂教育中，让学生在“学习知识—案例讨论—展开实际行动”三位一体的循环学习方式完成整个教学过程，既使学生夯实了相关知识基础、学习了理论前沿知识，也锻炼了学生在实务中发现问题、解决问题的能力，提升水平。</p>		
申 报 类 型	<input checked="" type="checkbox"/> 申报认定 <input type="checkbox"/> 申报立项		

项目（案例）名称：基于 CRIME 理论的*ST 宜生财务舞弊课程思政案例分析

1. 教学目标

一、知识与技能目标

通过教学，让学生理解企业常用的控制活动；熟悉内部控制的概念和主要内容；了解内部控制系统开发、运行、维护、终结等环节的主要风险及其控制。熟悉信息系统控制中数据输入、处理和输出环节的主要风险及其控制。引导学生企业内部控制相关知识融会贯通到案例分析中，培养学生综合分析问题、解决问题的能力。

二、思想政治教育目标

通过分析案例企业内部控制和 risk 管理制度设计缺陷、执行缺陷以及人为错误等因素所带来的严重后果，引导学生思考企业风险防范与化解与国家经济、社会等领域的重大风险防控的关系，培养学生社会责任感。通过企业管理中失败警示性案例的教学，引导学生建立“防范化解重大风险”的意识，并做好人生的战略管理，每位同学上交一份职业生涯规划。

2. 项目/案例内容

一、项目案例内容

1.1 案例公司基本情况

宜华生活科技股份有限公司成立于 2001 年，2004 年在上海证券交易所（以下简称“上交所”）上市，是汕头市第一家上市企业，股票简称“宜华生活”。后因经营不善，股票简称变更为“*ST 宜生”。宜华生活是一家出口型家具企业，以家具制造业为核心，主要产品为中高端家具、木地板等；拥有 8 个制造基地，在当地影响力较大。2019 年，由于宜华生活财务报告存在“存贷双高”现象，上交所对其展开问询，由此揭开了该公司巨额财务舞弊的面纱。

1.2 *ST 宜生财务舞弊事件调查过程

2019 年 4 月 30 日，上交所对*ST 宜生 2018 年财务报告“存贷双高”现象首

次进行问询，2019年5月17日再次问询。2020年4月24日，中国证监会指出*ST宜生涉嫌信息披露违法违规，开始对其展开调查。经过多次问询和调查，2021年1月24日，上交所和中国证监会初步查实*ST宜生2016—2019年年度报告存在严重虚假记载；2021年1月29日，中国证监会通报了具体调查情况；2021年2月，*ST宜生因股票市值持续下跌而被强制退市；2021年10月，中国证监会对*ST宜生及其相关责任人做出处罚决定。

1.3 *ST 宜生财务舞弊结果

经查明，*ST宜生存在以下违法事实：2016—2019年年度报告虚增营业收入及利润；2016—2018年年度报告及2019年半年报告虚增货币资金；2016—2019年年度报告存在重大遗漏，等等。由于*ST宜生的违法事实，其股价大幅下跌，且连续20个交易日收盘价低于1元。按照上交所的最新规定，*ST宜生股票已于2021年2月退出市场。

二、项目案例要求

*ST 宜生财务舞弊 CRIME 理论分析

三、项目案例实施步骤

CRIME理论是国外学者Zabihollah Rezaee通过研究安然、世通等财务舞弊案例，发现财务舞弊和其他犯罪案例有相似之处，从而总结提炼出的一种理论。CRIME理论从5个方面入手，对财务舞弊行为进行全面分析。其中，“C”代表舞弊行为人；“R”代表舞弊手段；“I”代表舞弊动因；“M”代表监管机制；“E”代表舞弊后果。CRIME理论通过对这5个方面的分析，细化了财务舞弊案例的研究方向，且整个分析过程环环相扣，有利于厘清财务舞弊事件，促进行为人、机构、部门等利益相关者的改进。

3.1 财务舞弊行为人分析

*ST宜生实际控制人刘绍喜、总经理刘壮超、财务总监万顺武和周天谋、副总经理刘伟宏，是财务舞弊的主要责任人。其中，刘绍喜是公司进行财务舞弊、不披露关联方交易的决策者，其组织相关人员进行违法违规操作，涉案时间长、金额巨大。刘壮超通过组织相关人员虚构销售业务等方式进行财务造假。万顺武、周天谋和刘伟宏明知公司财务造假，却仍签字确认财务报表真实、可信。

*ST宜生主要负责人知法犯法，主要有以下两种原因。第一，过于贪婪。虽然这些高管已经手握大权，但仍想通过进一步扩张来获取更多利润。除了家具制造业务，*ST宜生还溢价收购了一系列互联网机构，成本高昂，最终入不敷出。第二，守法意识不强。*ST宜生主要负责人为了谋取利益不惜触犯法律，

对法律缺乏敬畏之心。

3.2 财务舞弊手段分析

3.2.1 虚增营业收入及利润

*ST 宜生 2018 年年度报告显示，其货币资金余额为 33.89 亿元，而长期借款、短期借款和应付债券余额合计为 52.56 亿元，财务费用为 4.47 亿元。“存贷双高”的现象引起了监管部门的注意。*ST 宜生账面余额巨大，却仍需支付高额利息，财务数据明显异常。经中国证监会调查，*ST 宜生通过虚构销售业务、高报出口货物销售额等方式虚增营业收入。*ST 宜生的主要销售方向是海外市场。在销售时，*ST 宜生分别做了两套数据：一套虚高数据用于报关，另一套真实数据用来与客户对账。这样一来，*ST 宜生销售业务表现为真出口、真报关，海关程序也合法，监管机构难以发现其真正存在的财务造假问题。

2016—2019 年*ST 宜生虚增营业收入及利润情况见表 1。由表 1 可以看出，2016—2019 年，*ST 宜生虚增营业收入和利润金额巨大，虚增营业收入合计高达 70.91 亿元，虚增利润合计高达 27.79 亿元。2018 年，在公司经营状态不佳的情况下，*ST 宜生仍虚增利润 9.06 亿元，导致虚增利润占当期利润的比例达到 192.78%，严重扭曲了经营事实，违反了法律法规。

表 1 2016—2019 年*ST 宜生虚增营业收入及利润情况

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	合计
虚增营业收入/亿元	22.98	21.40	20.12	6.41	70.91
虚增营业收入占当期营业收入的比例/%	40.32	26.68	27.18	12.22	—
虚增利润/亿元	7.73	8.69	9.06	2.31	27.79
虚增利润占当期利润的比例/%	88.24	98.67	192.78	99.37	—

数据来源：东方财富网、巨潮资讯网

3.2.2 虚增货币资金

根据中国证监会的调查结果，2016—2019 年，*ST 宜生虚增了货币资金，虚增方式为财务不记账、虚假记账、伪造银行单据等。2016—2019 年，*ST 宜生虚增银行账户资金分别为 24.40 亿元、15.98 亿元、26.07 亿元、20.15 亿元，占货币资金的比例分别为 68.69%、37.79%、76.93%、72.80%。可以看出，2016 年、2018 年和 2019 年，*ST 宜生虚增银行账户资金与货币资金的比重都在 70%左右，虚增数额巨大、比重较高。

3.2.3 隐匿关联方交易

在 2016—2019 年财务报表中，*ST 宜生对关联方交易进行了隐匿，以此来规避相关准则的约束。为了缓解企业资金问题，其总裁刘绍香指挥相关人员

直接挪用宜华生活资金并对相关资金往来做不入账处理。4年间，*ST 宜生通过其在 6 家银行的 10 个账户向汕头市宏辉木制品有限公司和汕头市亮光建材贸易有限公司在 2 家银行的 3 个账户进行资金划转，共划转资金 1571.10 亿元，回流资金 1642.08 亿元，且均未进行记账处理。

3.3 财务舞弊动因分析

3.3.1 企业扩张失败，资金链断裂

*ST 宜生实际控制人刘绍喜属于激进型风险偏好者，早年靠家具生意起家，在资本市场如鱼得水，被冠以“潮汕资本教父”之名。在时代的不断前进中，刘绍喜带领的*ST 宜生的事业版图也不断扩张，涵盖医疗养老、地产酒店、资本金融等领域。互联网概念兴起时，该公司更是开始新一轮布局，投入大量资金进行溢价收购，意图打造宜华“Y+生态圈”。但结果不尽如人意，大量资金的流出不仅没有给公司带来业绩的增加，反而使其资金链不足，陷入资金短缺的状况，由此增加了财务舞弊的可能性。

3.3.2 粉饰业绩，规避退市风险

2012—2020 年*ST 宜生营业收入及调整后的营业收入情况见图 1。由图 1 可以看出，2012—2015 年，*ST 宜生营业收入呈增长趋势，2016 年开始大幅上升，2017 年达到最高值 80.22 亿元，2016—2019 年营业收入均高于 2016 年之前。仅从财务报表数据看，*ST 宜生发展状况较好，但*ST 宜生财务报表中的营业收入并不是真实的数据。根据中国证监会的调查结果，2016—2019 年，*ST 宜生对营业收入进行了大幅虚增。因此，扣除虚增的营业收入后剩余的部分，即调整后的营业收入，才是*ST 宜生真实的营业收入。2016 年，*ST 宜生调整后的营业收入在大幅下降，与经粉饰的营业收入差距巨大。

根据*ST 宜生财务报表整理得到，2012—2020 年，其净利润分别为 3.02 亿元、4.10 亿元、5.27 亿元、6.11 亿元、7.08 亿元、7.48 亿元、3.86 亿元、-1.89 亿元、-29.59 亿元。可以看出，2012—2017 年，*ST 宜生净利润呈上涨趋势，2018 年开始大幅下降，2019 年首次为负，2020 年达到最低值。由此可见，2016—2019 年*ST 宜生对营业收入进行大量虚增，对净利润也产生了影响。因此，扣除虚增的净利润后剩余的部分，即调整后的净利润，才是*ST 宜生真实的净利润。经计算，2016—2019 年，*ST 宜生调整后的净利润分别为-0.65 亿元、-1.21 亿元、-5.20 亿元、-4.20 亿元。也就是说，*ST 宜生自 2016 年起真实净利润就为负，并持续下降到 2020 年的最低值。真实净利润与财务报表净利润差距较大，说明企业造假数额巨大。

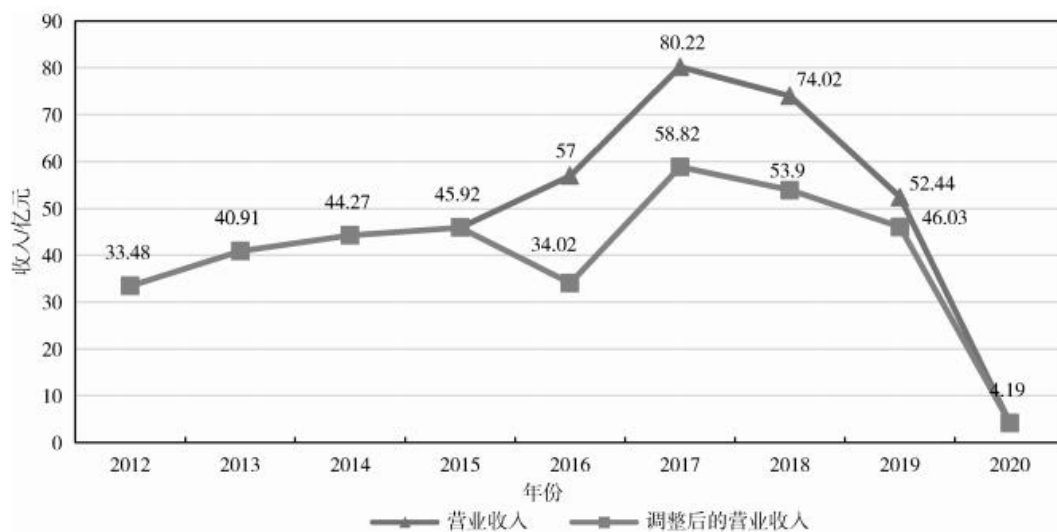


图 1 2012—2020 年*ST 宜生营业收入及调整后的营业收入情况

根据《中华人民共和国证券法》(2014 年修订版), 上市公司连续两年亏损会收到风险警示, 连续 3 年亏损就会被暂停上市。2016—2019 年, *ST 宜生为了美化业绩、避免退市, 采取虚增营业收入等方式进行财务舞弊。

3.4 财务舞弊监管机制分析

3.4.1 内部控制失效

通过查阅*ST 宜生往年股权结构明细发现, 其第一大股东为宜华企业(集团)有限公司。该公司在 2017 年前实际控制人均为刘绍喜, 之后董事长更换为刘绍喜的儿子刘壮超。刘绍喜虽不担任董事长一职, 但仍间接参与公司管理。此外, 第二大股东汕头雅华投资合伙企业的实际控制人也为刘绍喜一家。家族控制导致*ST 宜生股权结构失衡, 影响了公司治理。中国证监会调查结果显示, *ST 宜生多位高管参与、组织财务舞弊, 内部监管机制严重失效。除此之外, 公司内审部门也未尽到应有的职责。*ST 宜生连续 4 年进行财务造假, 可见其内审部门早已流于形式, 为公司退市埋下了隐患。

3.4.2 审计机构独立性不足

*ST 宜生的审计机构为正中珠江会计师事务所。2004—2019 年, 该会计师事务所一直对*ST 宜生的财务报表进行审计。但其作为独立的审计机构, 并未发现*ST 宜生连续 4 年存在重大错报问题, 反而年年出具标准无保留意见审计报告。*ST 宜生进行财务舞弊的方式主要是虚构销售业务、虚报出口销售额、伪造单据等, 且 2016—2019 年 4 年间财务舞弊涉及金额高达 70 亿元。面对如此大的金额, 审计人员无所察觉, 可见审计机构的独立性严重不足。

3.5 财务舞弊后果分析

3.5.1 市值大幅缩水, 公司退市

自*ST 宜生接受财务舞弊案调查后, 其市值持续缩水。截至 2021 年 2 月

19 日，公司股票已连续 19 个交易日收盘价格低于 1 元，公司市值从辉煌时期的 300 亿元跌入谷底。按照上交所的最新规定，股票连续 20 个交易日收盘价低于 1 元，就会被强制退市。2021 年 2 月 22 日，*ST 宜生股票收盘价再次低于 1 元，最终被强制退市，成为退市新规实施后首家因股价低于 1 元而退市的公司。

3.5.2 相关责任人禁入市场

中国证监会查明*ST 宜生财务舞弊事件后，对涉及的主要负责人进行了处罚：对刘绍喜、刘壮超、万顺武等 9 人给予警告处分，并分别处以 15 万~930 万元的罚款；对实际控制人刘绍喜采取终身禁入证券市场的措施；对刘壮超采取 10 年禁入证券市场的措施，对万顺武采取 6 年禁入证券市场的措施；对周天谋和刘伟宏采取 5 年禁入证券市场的措施。

3. 教学实施

采用线下和线上的教学方法实施教学，线上教学通过视频的观看、平台作业的完成等手段来完成教学，线下见面课教学则运用传统教学形式组织教学，并使用合适的教学方案。

(1) 线上平台教学，利用 5—10 分钟的微课视频进行基础知识讲解，并且每段微课结束后都有习题来检验学生线上学习的效果。

(2) 线下教学时，首先，采用案例导入的方式，引发学生思考企业内部控制失效对企业可能产生的影响；其次，对相关知识点进行梳理和分析；再次，列举较为简单的例子，帮助学生理解相关知识点，总结并提炼课程要点；最后，选择适合的价值观视角，组织学生小组讨论会计人员的社会责任。

(3) 线上、线下教学完成后，利用网络平台设置课后作业，根据作业完成情况，检验教学效果以及学生对知识点的掌握程度；以小组为单位编制业务题及答案，并且各小组间相互交换题目，并评价各组的学习成果；以小组为单位分析某上市公司相关材料，分析财务报告相关项目形成的原因及可能产生的影响。根据企业内部控制教学设计，分为三个阶段和九个环节开展课堂内外的教与学，授课教师将专业课程中蕴含的思政元素“无声地”融入教学过程。

第一阶段：课前准备与铺垫。该阶段包括录制微课视频、准备测试题、案例视频资料上传到网络平台；划分学习小组并布置课前预习任务。

第二阶段：课中讲解、讨论与升华。教师首先介绍本堂课的教学内容、教学重点与难点；然后就本堂课内容设置问题，组织各组讨论并分享讨论过程与

结论，每个小组分享后，其他小组课针对其汇报存在的问题提问或发表不同见解；再次，授课教师总结讨论过程，指导学生运用专业知识分析具体问题的同时，将社会主义核心价值观融入到讨论过程中，使学生在无意识中逐渐构建主流价值观。

第三阶段：课后巩固与实践。学生通过分组设计、交换、互评本堂课作业巩固并运用专业知识；同时，师生在学习生活中共同培育、践行社会主义核心价值观，在各自的岗位上履行职责。

4. 学习评价

线上与线下考核相结合，过程性评价与结果性评价相结合。

过程性评价是一种在课程学习过程中对学生学习效果进行评价的方式。过程性评价重视目标与价值并重的价值取向，对学习的动机、效果、过程，以及与学习相关的非智力因素进行全面的考核与评价。过程性评价是一个对学习过程的价值进行建构、考核的过程，它不可能通过一次评价完成，它应该是在学习过程中发生的、学习者参与的、渐近的价值建构过程，其中包含了两重含义：一是评价本身就是一个价值认知进而建构的过程，二是学习活动过程中的评价。学生课程成绩由平时成绩、案例分析成绩两部分组成，计算方法如下：课程成绩=平时成绩×30%+案例分析成绩×70%。

（1）平时成绩

以百分制进行考核，内容主要包括考勤和作业。利用“微助教”、“超星”等教学软件对学生的到课情况进行考勤。以课堂教学内容和教学重点为依据，布置相关课后作业。考勤和作业占平时成绩的30%。

（2）案例分析成绩

在课后作业的基础上增加案例分析，综合考察学生在这一段时间内的学习情况。这既是对学生所学知识的一次检查，同时也是对学生的一个督促和提醒，让学生能更清楚的看到其中存在的问题和不足。同时，也可以让教师更好的了解学生对所学知识的掌握情况，及时调整教学思路、方法，更好的开展教学工作。

5. 编写负责人所在院意见

同意

单位负责人（签字）：

陈诗卿

单位（盖章）：



2024年2月29日