

JINGJI FANZUI ZHENCHAXUE

# 经济犯罪侦查学



莫关耀 李春◎主编



中国人民公安大学出版社

责任编辑：过百芳

文字编辑：王燕霞

封面设计：



JINGJI FANZUI ZHENCHAXUE

# 经济犯罪侦查学

ISBN 7-81109-419-3



9 787811 094190 >

(公安机关 内部发行)

ISBN 7-81109-419-3/D·399

定价：36.00 元

# 经济犯罪侦查学

主 编 莫关耀 李 春

副主编 周四川 刘敬平 王增基

涂庆梅 罗双才

(公安机关 内部发行)

中国人民公安大学出版社

· 北 京 ·

**图书在版编目 (CIP) 数据**

经济犯罪侦查学/莫关耀, 李春主编. —北京: 中国人民公安大学出版社, 2006. 7

ISBN 7-81109-419-3

I. 经... II. ①莫... ②李... III. 经济犯罪—刑事侦查—中国 IV. D924.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 073256 号

**经济犯罪侦查学**

JINGJI FANZUI ZHENCHAXUE

主编 莫关耀 李 春

---

出版发行: 中国人民公安大学出版社

地 址: 北京市西城区木樨地南里

邮政编码: 100038

印 刷: 北京兴华昌盛印刷有限公司

---

版 次: 2006 年 7 月第 1 版

印 次: 2006 年 7 月第 1 次

印 张: 20.25

开 本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32

字 数: 508 千字

---

ISBN 7-81109-419-3/D·399

定 价: 36.00 元 (公安机关 内部发行)

---

本社图书出现印装质量问题, 由发行部负责调换

联系电话: (010) 83903254

版权所有 侵权必究

E-mail: cpep@public.bta.net.cn

[www.phcpps.com.cn](http://www.phcpps.com.cn)

[www.jgclub.com.cn](http://www.jgclub.com.cn)

## 编 者 的 话

近年来，随着我国社会主义市场经济体制的逐步确立和发展，一些不法分子利用经济转轨、社会转型期间管理的滞后和法律的漏洞，大肆进行经济犯罪活动。在新的经济形势下，经济犯罪表现出前所未有的复杂性、隐蔽性和极强的破坏力，成为阻碍社会经济健康发展的一颗“毒瘤”，同时也给担负着打击经济犯罪主要任务的公安机关提出了新课题。经济犯罪的严峻形势引起了党和国家领导人的高度重视，2004年5月，第二次全国经济犯罪侦查工作会议召开，对经侦工作提出了更高的任务和要求，也对打击经济犯罪的工作作出了重要批示。

但是，由于种种原因的制约，目前对经济犯罪的打击力度还远远不够，未能有效地遏制经济犯罪活动上升的势头。一方面，公安机关对经济犯罪的规律和发展趋势认识不足，对经济犯罪进行侦查的策略和技能还有待提高。另一方面，经侦队伍的正规化、专业化建设还远不能适应打击经济犯罪的任务要求，主要表现在经侦民警量少质弱，缺乏金融、财税、公司、市场等相关领域的专业知识，部分经侦民警法律意识、侦查经营意识、证据意识、诉讼意识不强，严重阻碍了办案质量的提高和经侦工作的深入开展。

公安高等院校肩负着培养政治坚定、业务过硬、纪律严明、执法公正的公安专门人才的历史使命，培养一支高素质的经侦专门人才队伍是公安院校义不容辞的责任。但是，当前使用的经济犯罪侦查教材在不同程度上存在基础理论薄弱、实用性差、理论与实践脱节等情况，不能满足教学以及指导侦查工作的需要。为

## 经济犯罪侦查学

了适应公安院校经侦教学的新需要,改变经侦工作任务繁重、理论滞后的现状,并为公安、政法机关工作人员提供系统的经侦专业知识,我们编写了《经济犯罪侦查学》一书。

本书适用于各级公安院校经济犯罪侦查专业学生以及其他专业学生学习,并可供公安机关经济犯罪侦查部门工作人员作为自学教材或参考资料。

经济犯罪侦查是一门新兴学科,在目前国内相关理论建设尚未形成完整体系的情况下,我们参考有关专家、学者对经济犯罪问题的研究成果,结合公安工作特点,总结办案实践经验,力求使本书既具有高等教育教材的一般特点,又充分体现公安专业特色。本书在内容上尽可能全面系统,结构体系科学合理,贴近实战,反映科学前沿的最新成果和侦查实践的最新动态,为公安基层基础工作服务,使其真正成为具有实际应用价值的公安业务用书。

本书的编写人员均为长期从事经侦教学和法律研究工作的人员以及实战一线侦查人员和技术人员。具体编写分工如下:

莫关耀、张斌、黄星、倪春明:第一章、第二章、第三章;  
刘敬平、杨华、杨捷:第四章、第五章、第十四章、第十五章;  
李春、罗双才、徐南:第六章、第七章;  
周四川、鲁晓慧、王正东:第八章、第十二章、第十三章;  
涂庆梅、罗燕:第九章、第十章;  
王增基、陶源:第十一章。

本书付梓得到了有关单位的大力协助,特此致谢。初稿形成后,由莫关耀教授统一修改定稿。

由于时间紧迫,加之编者水平有限,书中难免有缺点和疏漏,敬请读者批评指正。

编 者

2006年5月

# 目 录

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| <b>第一章 经济犯罪侦查学导论</b> .....  | 1  |
| 第一节 经济犯罪侦查学概述.....          | 1  |
| 第二节 经济犯罪侦查学的研究对象和研究方法.....  | 6  |
| 第三节 经济犯罪侦查学与相邻学科的关系 .....   | 11 |
| <b>第二章 经济犯罪概述</b> .....     | 16 |
| 第一节 经济犯罪的概念 .....           | 16 |
| 第二节 经济犯罪的特征 .....           | 21 |
| 第三节 经济犯罪的犯罪构成 .....         | 25 |
| 第四节 单位经济犯罪 .....            | 29 |
| <b>第三章 经济犯罪案件侦查</b> .....   | 42 |
| 第一节 经济犯罪案件侦查概述 .....        | 42 |
| 第二节 经济犯罪案件的侦查管辖 .....       | 46 |
| 第三节 经济犯罪案件侦查的原则和基本任务 .....  | 53 |
| 第四节 经济犯罪案件侦查的领导和组织指挥 .....  | 64 |
| <b>第四章 经济犯罪案件侦查程序</b> ..... | 73 |
| 第一节 受    案 .....            | 73 |
| 第二节 立案与侦查 .....             | 80 |

## 经济犯罪侦查学

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 第三节    破    案 .....             | 89  |
| 第四节    结    案 .....             | 91  |
| 第五章  经济犯罪案件常用侦查措施 .....         | 96  |
| 第一节    查询、冻结银行存款、汇款 .....       | 96  |
| 第二节    搜查、扣押 .....              | 101 |
| 第三节    鉴    定 .....             | 104 |
| 第四节    会计资料勘验 .....             | 106 |
| 第五节    控制赃物 .....               | 111 |
| 第六章  伪劣商品犯罪案件侦查 .....           | 116 |
| 第一节    伪劣商品犯罪案件概述 .....         | 116 |
| 第二节    伪劣商品犯罪案件的种类 .....        | 122 |
| 第三节    生产、销售伪劣商品犯罪案件的特点 .....   | 142 |
| 第四节    生产、销售伪劣商品犯罪案件的侦查方法 ..... | 148 |
| 第七章  走私犯罪案件侦查 .....             | 157 |
| 第一节    走私犯罪案件概述 .....           | 157 |
| 第二节    走私犯罪案件的种类 .....          | 167 |
| 第三节    走私犯罪案件的特点 .....          | 183 |
| 第四节    走私犯罪案件的侦查方法 .....        | 186 |
| 第八章  妨害公司、企业管理秩序犯罪案件侦查 .....    | 193 |
| 第一节    妨害公司、企业管理秩序犯罪案件概述 .....  | 193 |
| 第二节    妨害公司、企业登记犯罪案件侦查 .....    | 200 |
| 第三节    公司、企业欺诈犯罪案件侦查 .....      | 214 |
| 第四节    公司、企业人员受贿犯罪案件侦查 .....    | 232 |
| 第五节    公司、企业人员业务徇私犯罪案件侦查 .....  | 248 |



|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 第六节 公司、企业人员业务失职犯罪案件侦查·····     | 264        |
| <b>第九章 破坏金融管理秩序犯罪案件侦查·····</b> | <b>275</b> |
| 第一节 破坏金融管理秩序犯罪案件概述·····        | 275        |
| 第二节 危害货币管理秩序犯罪案件的侦查·····       | 283        |
| 第三节 危害金融机构管理秩序犯罪案件侦查·····      | 296        |
| 第四节 危害信贷管理秩序犯罪案件侦查·····        | 303        |
| 第五节 危害金融票证管理秩序犯罪案件侦查·····      | 319        |
| 第六节 危害证券、期货管理秩序犯罪案件侦查·····     | 332        |
| 第七节 危害外汇管理秩序犯罪案件侦查·····        | 353        |
| 第八节 洗钱犯罪案件侦查·····              | 365        |
| <b>第十章 金融诈骗犯罪案件侦查·····</b>     | <b>376</b> |
| 第一节 金融诈骗犯罪案件概述·····            | 376        |
| 第二节 集资诈骗犯罪案件侦查·····            | 379        |
| 第三节 贷款诈骗犯罪案件侦查·····            | 388        |
| 第四节 票据诈骗犯罪案件侦查·····            | 394        |
| 第五节 金融凭证诈骗犯罪案件侦查·····          | 399        |
| 第六节 信用卡诈骗犯罪案件侦查·····           | 403        |
| 第七节 信用证诈骗犯罪案件侦查·····           | 410        |
| 第八节 有价证券诈骗犯罪案件侦查·····          | 420        |
| 第九节 保险诈骗犯罪案件侦查·····            | 424        |
| <b>第十一章 危害税收征管犯罪案件侦查·····</b>  | <b>432</b> |
| 第一节 危害税收征管犯罪案件概述·····          | 432        |
| 第二节 危害税收征管犯罪案件的特征·····         | 438        |
| 第三节 妨害税款征收案件侦查·····            | 442        |
| 第四节 妨害发票管理案件侦查·····            | 454        |

|                     |                                 |     |
|---------------------|---------------------------------|-----|
| <b>第十二章</b>         | <b>侵犯知识产权犯罪案件侦查</b> ·····       | 465 |
| 第一节                 | 侵犯知识产权犯罪案件概述·····               | 465 |
| 第二节                 | 侵犯商标权犯罪案件侦查·····                | 471 |
| 第三节                 | 假冒专利犯罪案件侦查·····                 | 491 |
| 第四节                 | 侵犯著作权犯罪案件侦查·····                | 506 |
| 第五节                 | 侵犯商业秘密犯罪案件侦查·····               | 518 |
| <b>第十三章</b>         | <b>扰乱市场秩序犯罪案件侦查</b> ·····       | 531 |
| 第一节                 | 扰乱市场秩序犯罪案件概述·····               | 531 |
| 第二节                 | 扰乱市场竞争秩序犯罪案件侦查·····             | 536 |
| 第三节                 | 扰乱市场交易秩序案件侦查·····               | 551 |
| 第四节                 | 扰乱市场准入秩序犯罪案件侦查·····             | 580 |
| <b>第十四章</b>         | <b>职务侵占、挪用资金犯罪案件侦查</b> ·····    | 600 |
| 第一节                 | 职务侵占、挪用资金犯罪案件概述·····            | 600 |
| 第二节                 | 职务侵占、挪用资金犯罪案件的特点·····           | 607 |
| 第三节                 | 职务侵占、挪用资金犯罪案件侦查·····            | 609 |
| <b>第十五章</b>         | <b>涉外经济犯罪案件侦查</b> ·····         | 617 |
| 第一节                 | 涉外经济犯罪概述·····                   | 617 |
| 第二节                 | 涉外经济犯罪侦查程序·····                 | 620 |
| 第三节                 | 涉外经济犯罪常用侦查措施·····               | 625 |
| 第四节                 | 办理涉外经济犯罪案件应遵循的原则和<br>注意的问题····· | 632 |
| <b>主要参考文献</b> ····· |                                 | 638 |

# 第一章 经济犯罪侦查学导论

毋庸置疑，经济犯罪侦查学是侦查学的一个重要分支，产生于20世纪80年代末90年代初，是一门新兴的交叉和边缘学科。本章作为开篇，首先明确其内涵和外延，学科体系和科学价值、研究对象与研究方法，以及与相邻学科的关系等，以便对经济犯罪侦查学有一个系统的认识。

## 第一节 经济犯罪侦查学概述

### 一、经济犯罪侦查学的概念

经济犯罪侦查学是指依照我国刑法、刑事诉讼法的规定，专门研究证实、揭露经济犯罪及查缉犯罪嫌疑人的途径、策略和方法的刑事法律学科。

在我国经济体制改革的进程中，由于体制的转轨，法制不够健全，市场经济自身存在的自发性和盲目性带来的消极因素的影响，经济领域内的犯罪呈现出快速增长和变化多样的态势。尤其是进入20世纪90年代以来，经济犯罪进入了一个高峰期，经济犯罪的结构、规模、手段等都呈现出智能化、专业化的特点，一些新型经济犯罪也应运而生，这就使经济犯罪案件表现出与传统刑事犯罪案件明显的差异性。与此相适应，对经济犯罪案件进行侦查的思路、侦查对策以及对侦查人员的素质要求都不同于传统的刑事犯罪案件。因此，有的学者提出将经济犯罪作为一个相对

独立的社会现象加以研究，对经济犯罪学与经济犯罪侦查学的研究也就应运而生，而且对经济犯罪侦查学的研究就成为侦查学研究中的一个热点。在大量的学术著作中，有的学者对经济犯罪侦查的机构设置、侦查体制等进行了研究和阐述，有的学者分析了经济犯罪的一般规律和特点，有的学者论述了经济犯罪案件与侦查工作的对策和特点，有的学者论述了加强经济犯罪案件侦查对市场经济建设和改革开放的意义，有的学者分析了打击经济犯罪工作的难点和误区，还有的学者探讨了当前经济犯罪嫌疑人的心理特点及其侦查对策。现在我们可以看到很多关于具体经济犯罪案件的侦查措施、方法的专门论著和教材，对经济犯罪侦查的研究越来越深、越来越细，这些研究促进了经济犯罪侦查学的发展。

### 二、经济犯罪侦查学的学科性质

一门学科的性质是由这门学科的研究对象决定的。从经济犯罪侦查学的研究对象来看，经济犯罪侦查学属于刑事社会科学，它是经济刑法学、侦查学与经济犯罪学的交叉学科。经济犯罪侦查学直接脱胎于侦查学，因此经济犯罪侦查学的学科性质与侦查学的学科性质息息相关。对侦查学的性质的认识，学界有几种常见的看法：第一种观点认为侦查学属于法学（刑事法学、边缘法学或者应用法学）；第二种观点认为侦查学属于公安学；第三种观点认为侦查学属于犯罪学；第四种观点认为侦查学是属于社会科学、自然科学、技术科学的综合性学科。笔者认为，侦查学应属于法学的二级学科，经济犯罪侦查学理所当然应该是侦查学的一个分支学科。

### 三、经济犯罪侦查学的理论基础

#### (一) 哲学

哲学是关于自然、社会和思维知识的总结和概括，哲学所要探求的是自然界、社会和人类思维发展的一般规律，因此也被称做是科学的科学。哲学始终居于知识阶梯的最高层次，属于社会意识的最高形式。因此，任何阶级或学派的理论，总是以某种哲学作为自己的理论基础。

我国经济犯罪侦查学的研究是在马克思主义哲学理论（包括认识论和方法论）的基础上形成和发展起来的。物质论和可知论是经济犯罪侦查学理论基础的核心。经济犯罪虽然被称为隐形犯罪，犯罪手段专业化、智能化、高科技化，但是其犯罪行为及其过程都是客观存在的，都表现为不同的物质形态。犯罪分子要达到一定的目的，总是与侵占、侵犯和改变现实世界一定客体、对象相联系，从而引起相应物质形态的变化；经济犯罪及其变化过程具有规律性，而借助这种规律性，经济犯罪行为是可以被认识和揭露的。在此基础上又衍生出犯罪痕迹论、犯罪结构论、同一认定论、因果关系论、系统论、控制论、信息论等基础理论，共同构成侦查学的理论基础。

一般来说，经济犯罪侦查学的方法论的内容可以包括两大部分：一是关于方法论的基本原则，它是关于如何运用具体方法的一种根本方法；二是研究的具体方法，它在解决具体问题上发挥着广泛的作用。在方法论体系中，方法论原则占有特别重要的地位，它是认识问题、解决问题的基本出发点和基本思路。因此，以马克思主义唯物辩证法为指导的经济犯罪侦查学的研究，必须坚持实事求是的思想路线，用社会存在决定社会意识的观点、社会现象普遍联系和相互作用的观点、社会历史的发展观点来指导经济侦查学研究和经济犯罪侦查工作实践。

## **经济犯罪侦查学**

### **(二) 法学**

马克思主义关于国家和法的理论，是经济犯罪侦查学的法学理论基础。一方面，宪法学、刑事诉讼法学、刑法学、证据法学等法学理论是经济犯罪侦查学的法学理论依据，刑事法学的研究成果为经济犯罪侦查学提供了研究方向，经济犯罪侦查学的研究成果也会在一定程度上影响刑事立法活动；另一方面，民法、商法、经济法中有关市场经济活动的原则、规则等方面的研究成果也会对经济犯罪侦查学的研究内容产生影响。

### **(三) 侦查学**

经济犯罪侦查学是侦查学的一个直接分支。经济犯罪侦查活动应当以侦查学关于刑事犯罪规律、特点，以及刑事侦查工作方针、原则和策略、方法等理论为基础。经济犯罪侦查学只不过是经济犯罪案件侦查活动作为一种特殊的侦查模式，作深入研究，特别是对揭露和证实经济犯罪的对策研究，要体现出与传统刑事犯罪案件侦查思路和手段的差异。

### **(四) 社会学**

经济犯罪侦查学属于社会科学，是研究如何揭露和证实经济犯罪的对策的科学，其中一个重要内容就是研究侦查人员与经济犯罪案件犯罪嫌疑人之间的关系。而社会学中的一些理论可以指导经济犯罪侦查实践和研究。例如，社会学中关于社会运行、社会现象的出现、发展等都可以指导我们认识经济犯罪这一特殊的社会现象。社会学的一些研究方法更是可以直接指导我们如何开展经济犯罪案件侦查工作，例如，对犯罪嫌疑人的分析刻画以及在调查取证过程中正确处理侦查人员与证人、知情人、受害人以及犯罪嫌疑人的关系，直接关系到侦查活动的成败，这些都需要以社会学的理论作为指导。

### **(五) 犯罪学**

经济犯罪案件侦查是揭露、证实和严厉打击经济犯罪的重要

手段，因此，经济犯罪案件的侦查活动必须以马克思主义关于产生和消灭犯罪的理论作指导，掌握犯罪演变的规律，使经济犯罪案件侦查实践符合经济犯罪发展、演变的规律，为打击、惩罚、减少和遏制经济犯罪，维护社会主义市场经济秩序发挥更大的作用。所以，经济犯罪侦查学的理论基础必须建立在犯罪学，尤其是经济犯罪学研究的基础之上。

#### （六）刑事科学技术

刑事科学技术学是一门运用现代科学技术的理论、方法和成果对刑事物证进行检验的学科。它是我国司法鉴定学的重要组成部分，它隶属的各分支学科内容主要有痕迹检验学、文件检验学、法化检验学、法医检验学、刑事摄影检验学、客气体味鉴别学等。它们主要是运用物质转移和互换原理、种属鉴别原理和同一认定原理完成对物证的识别、检验和鉴定工作。刑事科学技术在实践中为确定案件性质、判明案情、刻画作案人的人身条件、提供案件的证据材料等方面发挥着其他学科不可替代的作用。

刑事科学技术的发展是以一般科学技术的发展为基础，在科学技术日益进步的今天，多学科知识和现代高科技在当代刑事科学技术中的应用越来越普遍，诸如分析技术与刑事科学技术的结合，现代信息技术、自动化技术、纳米技术等高科技在刑事科学技术的运用等。

#### （七）其他学科

经济犯罪案件侦查活动是一项专业性强、涉及面广的社会实践活动，它需要心理学、逻辑学、语言学、运筹学、管理学等众多学科的理论 and 研究成果作为指导。例如，心理学可以指导侦查人员研究被害人和犯罪嫌疑人的心理活动，逻辑学可以指导侦查人员的思维推理活动，语言学可以提高侦查人员与形形色色的人交流沟通的能力等。

## 第二节 经济犯罪侦查学的研究对象和研究方法

### 一、经济犯罪侦查学的研究对象

经济犯罪侦查是揭露和打击经济犯罪、维护社会主义市场经济秩序、维护国家长治久安的有力武器。各级公安机关在对经济犯罪案件进行侦查的活动中，必须严格遵守和全面贯彻落实党的十五大明确提出的“依法治国，建设社会主义法治国家”的治国方略，必须严格遵照国家有关侦查的法律、法规、政策开展经济侦查工作。经济犯罪侦查学研究的任务就是不断总结和借鉴国内外先进的经验，丰富、发展经济犯罪案件侦查的对策，完善经济犯罪侦查体制，提高经侦民警的执法办案水平，确保公安机关顺利完成打击经济犯罪的使命。因此，为实现经济犯罪侦查学研究的目的，应将以下六个方面列为经济犯罪侦查学的研究对象：

第一，研究宪法学、刑法学、刑事诉讼法学、刑事证据法学等法学理论在经济犯罪案件侦查工作中的正确实施和运用，有效地提高揭露和打击经济犯罪的能力和执法办案水平。宪法学、刑法学、刑事诉讼法学、刑事证据法学为经济犯罪侦查学提供了法律方面的任务、原则和依据，为经济犯罪侦查工作提供了指导性的法律和政策依据。而经济犯罪案件涉及的领域非常广泛，在侦查过程中，需要侦查人员借助相关专业的法律知识，才能准确认定犯罪嫌疑人实施犯罪的事实和情节。因此，民法、商法、经济法、行政法、国际法等方面的法律和专业知识的经济犯罪案件侦查实践中的应用也是经济犯罪侦查学研究的重要内容。

第二，研究经济犯罪侦查学的产生和发展，阐明经济犯罪侦查学的概念和特点，揭示经济犯罪侦查学的性质、任务、原则，



为经济犯罪侦查工作提供理论指导，以便明确经济犯罪侦查工作的性质，科学地界定其任务，严格遵循经济犯罪侦查工作应遵守的原则，并选拔具备良好素质的民警从事经济犯罪案件的侦查工作，提高经济犯罪侦查工作的效率。

第三，研究经济犯罪产生、发展、演变的规律和特点。在对经济犯罪案件进行侦查的过程中，办案人员只有对经济犯罪案件的各种复杂的犯罪原因作出符合客观实际的分析，掌握该种（类）经济犯罪案件在本地区产生、发展、演变的一般规律和特点，才能制定出行之有效的侦查对策，并对经济犯罪的发展趋势作出准确的前瞻。例如，对经济犯罪主体的研判以及犯罪手段的推理等都必须建立在了解经济犯罪规律和特点的基础之上。

第四，研究建立和完善经济侦查体制与机制。随着社会经济、政治形势的发展变化，经济犯罪的数量规模越来越大，涉及的领域越来越广，犯罪手段越来越专业，社会危害性也越来越严重。我国公安机关原有的侦查体制已经难以适应形势的发展和严厉打击经济犯罪的工作需要，于是，侦查体制改革也就成了一个重要的研究课题。经济侦查体制改革的内容包括诸如经济犯罪案件的管辖、立案、经济犯罪侦查专门机构的设置、经侦民警的选拔、经济犯罪案件侦查中的协作等许多问题。

第五，研究经济犯罪侦查的策略、方法、措施、手段等的基本原理及不同情况下对个案所采取的最佳侦查对策。由于经济犯罪侦查学是一门实践性很强的学科，所以经济犯罪侦查学的理论研究必然把重点放在侦查实践工作上。当前，随着世界经济一体化进程的加快和网络技术的飞速发展，跨境、跨国经济犯罪增多，经济犯罪活动表现出前所未有的复杂性和隐蔽性。所以，经济犯罪侦查的策略、措施、手段等也需要不断进行调整，以适应经济犯罪形势发展的需要。

第六，研究相关自然科学和社会科学在经济犯罪侦查工作中