

[苏] B·A·杜布罗温 著
C·H·戈卢比亚特尼科夫

钟大海

译

利用经济分析 侦破犯罪活动



法律出版社

利用经济分析侦破 犯罪活动

〔苏〕 B·A·杜 布 罗 温 著
C·П·戈卢比亚特尼科夫
钟大海 译

法 律 出 版 社

利用经济分析侦破犯罪活动

〔苏〕 B·A·杜布罗温 著
C·П·戈卢比亚特尼科夫

钟大海 译

法律出版社出版 新华书店发行

法律出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 4印张 84,500字

1988年11月第一版 1988年11月第一次印刷

印数00,001—5,000

ISBN 7-5036-0389-5 /D·297

定价1.60元

译者的话

《利用经济分析侦破犯罪活动》一书，简要地阐述了经济分析在预防和及时揭露经济犯罪活动中的作用。作者通过具体案例，系统地介绍了利用经济分析侦破贪污盗窃案件的一般方法和专门方法。这对于我国司法机关、企事业单位侦破和预防同类案件具有一定的参考价值。鉴于原著中使用的苏联会计帐目编号与我国不同，故翻译时将其略去。

由于译者水平有限，译文如有不妥之处，请读者指正。

译者

目 录

第一章	经济分析对预防和及时揭露犯罪活动的意义	(1)
第一节	经济分析是犯罪的一般预防方法之一	(1)
第二节	用经济分析方法揭露犯罪及促成犯罪条件征兆的机制	(8)
第三节	经济分析和凭证检查, 它们在一般预防犯罪的经济方法体系中的相互联系	(16)
第二章	犯罪活动对经济指标体系变化的影响	(25)
第一节	基本规则	(25)
第二节	产品产量	(27)
第三节	产品品种	(30)
第四节	企业资源的使用	(35)
第五节	产品成本	(38)
第六节	企业的财务状况	(42)
第七节	流动资金的利用	(46)
第八节	利用经济指标的变化作为刑事案件的证据	(48)
第三章	查明促成犯罪的条件	(57)
第一节	基本规则	(57)
第二节	对帐面损失的分析	(59)
第三节	对帐外损失的分析	(63)
第四节	对违反财务计划纪律和编制预算纪律的分析	(69)
第五节	对影响奖金支付指标的分析	(76)

第四章	有助于揭露盗窃现象的经济指标研究方法	
		(82)
第一节	基本规则.....	(82)
第二节	专门计算指标的方法.....	(85)
第三节	抓行为规律的方法.....	(92)
第四节	校正指标的方法.....	(100)
第五章	在发现和调查犯罪行为时提高经济分析作用的途径	
		(108)
第一节	在罪行调查中使用专门分析方法的方案.....	(108)
第二节	利用经济情报判断盗窃现象的分科研究方法.....	(114)

第一章

经济分析对预防和及时揭露 犯罪活动的意义

第一节 经济分析是犯罪的一般 预防方法之一

在司法机关的活动中，运用经济分析手段打击犯罪的可能性正在引起许多科学工作者和实际工作者的注意。根据这些可能性提出的方法学建议，目的是完善揭露、侦查和预防犯罪活动，在这些犯罪活动中居于首位的是侵占社会主义财产的行为。

众所周知，预防犯罪，作为国家和社会制止和消除促成犯罪的原因和条件的措施总和，是把社会经济、意识形态、文化教育、组织管理和法律等措施结合在一起的。直接用来消除促成犯罪的原因和条件的措施，构成了社会犯罪学的预防犯罪内容。

就社会主义经济领域而言，要同时解决好共产主义建设任务。包括为消灭犯罪现象创造先决条件，就要把国民经济的领导方法和犯罪的一般预防方法统一起来。国民经济管理职能的实施，能够保证实行节约制度，并有助于提高社会生

产效益，在劳动集体里鼓励和加强对待社会主义财产的共产主义态度。从及早预防违法的观点来看，这种态度具有非常重大的意义。由于经营管理方法有助于用爱护社会主义财产的精神教育劳动者，因而它也具有一般预防犯罪方法的作用。一般说来，这也完全适合于在司法机关活动范围之外进行的经济分析。这种分析作为有计划地管理国民经济的手段，与计划和核算一样，能够保证实行节约制度，因此它不仅是管理方法，而且也是上面提到的预防犯罪的手段。

积极主动地同犯罪活动作斗争，需要利用各种各样的反犯罪因素，而周密地提出经济分析即属于这些因素之一。^① 研究企业（联合公司）的经济分析工作，揭示经济分析工作对预防犯罪的实际作用，克服经济分析中降低其反犯罪意义的缺点，所有这些在具体的预防调查程序中占有越来越重要的地位。在刑事案件的起诉、侦查、法院审理过程中，在揭露助长盗窃、浪费、舞弊行为和其他违法行为的原因和条件时，也往往要解决类似的课题。

从预防观点来看，把经济分析分为三种形式，具有特殊的意义。这三种形式是：事前分析、日常分析（或按词的经济含义称为业务分析）和事后分析。这种按时间分类的做法，是以分析与计划经济活动的关系为基础的。企业经济指标的事前分析是在编制技术生产财务计划之前进行的。日常分析是在计划任务执行过程中进行的。事后分析是用来研究企业的总结和评价企业过去时期内的经济活动的。

编制计划前的事前分析的主要任务，是确定主要生产指

^① 见B·K·兹维尔布利、B·B·克洛奇科夫、Г·M·明科夫斯基等主编：
《预防犯罪的理论基础》，1977年，俄文版，第181页。

标（产量、销售量、成本等的最佳定额），最充分地挖掘和全面地核算内部的生产潜力。

事前分析的一般预防，反犯罪的作用机制具有如下特征：在编制计划时要全面核算生产潜力，其主要目的，是刺激最有效地利用人力和资金，保证实行节约制度。这样做的本身就为保护社会主义财产创造了重要的前提条件。此外，建立在认真分析基础之上的、有科学根据的计划，使得一些形式的犯罪活动难于得逞，并有助于及时地揭露它们，因为侵占行为、经营不善所造成的损失和一些类似的消极现象常常明显地影响着表明企业工作成果的指标体系的变化，因此，这些情况在日常分析或事后分析时也会被发现。

此外，打击犯罪活动的机关的实践证明，编制计划时未入帐的生产潜力，在许多情况下会被犯罪分子用来生产专供他们侵占的产品。编制计划时不充分地核算潜力，就象浮皮潦草的事前分析结果一样，无助于及时揭露其他犯罪活动。

由于这些过失和疏忽大意，即使一些以各种形式的经营业务所掩盖的重大盗窃活动，也不会使有关企业报表上的经济指标明显变坏，而甚至有时根本不会引起上级机关和财政银行机构对这种报表的任何怀疑。

1979年苏共中央和苏联部长会议通过了《关于改进计划工作和加强经济机制对提高生产效率和工作质量的作用》的决议。决议包括许多新的基本原则。实施这些原则，就能提高统计、计划工作和经济分析的犯罪作用。例如，决议规定编制计划任务不能离开已达到的生产水平，而要以比较精确的经济和工程计算为基础；要实行新的生产最终产品的资源消耗计算定额；要把净产值（标准产值）的增长、产品的产

量、优质产品的生产等指标作为各工业部、联合公司和企业的主要生产指标。只要这样做了，就能更有效地利用企业的资源，堵住许多侵占人民财产的渠道。此外，这样做还可以提高经济指标的分析质量，为查明侵占行为影响这些指标变化的更准确的联系提供可能性。

企业（联合公司）进行日常经济分析的目的，是对计划任务执行的进程实行日常性的监督。由于日常经济分析能够帮助人们及时地揭露和消除各种非生产性的消耗（损失），因此，它就成为监督企业遵守节约制度的手段，促使劳动集体养成对待社会主义财产的共产主义态度。

可在自己的职权范围内进行日常经济分析工作的有：企业的总经济师办公室，总会计室、财务科、计划科和其他科室的工作人员，车间经济师，工长、工段长和班长，全厂以及各车间的社会经济分析处。这个名单即使很不完全，却也表明，日常分析比事前分析能够更广泛地吸引劳动者参加对社会生产的监督。实现列宁的群众性社会监督的原则，能使日常分析成为一般预防犯罪的特别有效的手段，帮助企业建立起对保护社会主义财产具有良好作用的社会经济制度。

尽管日常分析具有这么多长处，但对解决生产管理方面的有关任务还是不够的。因为这种分析往往只涉及经济活动的某些个别方面，并且主要是在具体企业或联合公司一级的管理中进行的。

因此，在某个部门和整个国民经济范围内起更重要的作用的，不是作为管理手段之一的日常分析，而是事后经济分析。这种分析的原始资料首先是定期的会计报表和资产负债表。

生产联合公司、企业和组织要把月份、季度和年度会计报表和资产负债表呈报下列机关：它们的主管机关、苏联财政部规定的有关地方财政机关、苏联中央统计局规定的有关国家统计机关、苏联国家银行和苏联建设银行、拥有生产联合公司、企业和组织结算帐户和来往帐户的各个机关。

由苏联中央统计局和苏联财政部批准每种报表的范围、格式和编制细则。

月报表和季度报表所列指标，数目相对不多。例如，工业企业的月份报表有资产负债表、产品计划执行情况报告表、劳动计划执行情况报告表、成本计划执行情况报告表。季度报表除了包括上述资产负债表和情况报告表外，还有工业企业基本活动季度资产负债表附件、商品物资和其他物资短缺、丢失和损坏的报告表。

年度报表包括的范围最广。工业企业基本活动的年度报告包括下列报表：资产负债表、资产负债表附件、法定基金变动表、商品物资和其他物资短缺、丢失和损坏的数字表、生产费用表、商品成本表、生产服务和管理费用表、工业企业产品生产计划执行情况报告表、劳动计划执行情况表、产品销售表以及盈利与亏损表等等。年度报表要附有说明书。说明书要具体说明计划发生偏差的原因，要有补充报表和正确评价企业在报告期内的经济活动所必须的其他资料。

上级组织收到报表后，按各部和各主管部门加以汇总，制成综合报告，呈报到国家最高管理机关。上级经济组织进行事后分析的目的也是为了挖掘提高生产效率的潜力。此外，上级组织还要根据分析的结果对某个企业的工作成果作出全面评价，作出旨在进一步改善该企业生产经营活动的决定。

跨厂分析，即对许多同类企业的相似报告指标进行对比，是解决企业一级管理问题的重要方法。跨厂分析有助于发现先进企业和后进企业，弄清后进的原因，从而能够以不同方法对每个企业和具体的劳动集体进行管理。

除上级组织以外，统计机关和财政机关、银行机构以及人民监督机构也可以根据定期报表进行事后分析，尽管这种分析是在较小的范围内进行的。①

财政机关和银行机构进行分析的目的，是力求更有效地对企业 and 经济组织的工作实行卢布监督，促其增加收入，加强支付—结算纪律。统计机关利用其特有的方法分析整个国民经济计划和各个生产部门经济计划的执行情况，研究制约这些计划完成率的资料。人民监督机构通过分析检查党和政府指示的执行情况，防止干部在工作中发生错误和失策，并力求消除业已出现的缺点。当然，由于这几种分析的目的各有其特殊性，所以调查计划和进行某种部门外分析时所用的情报量就有很大差别。②

最全面的事后经济分析应由各该企业或组织的经济科室进行，因为这些单位也保留有一份定期报表材料。这种分析能够为最充分地挖掘内部潜力创造条件。进行事后分析还可以利用原有的日常分析结果以及原始记录的补充资料。企业

① 每个企业呈报地方统计局和国家银行机构的报告副本，是进行这种跨部门分析的原始资料来源。

② 1967年4月3日苏联部长会议《关于进一步改善国民经济中信贷和结算以及提高信贷刺激生产作用的措施》的决议，是苏联国家银行积极影响企业经济的法律基础。根据这项决议，国家银行机构要在分析报表的基础上区分出生产好的和不好的企业，并对这些企业实行区别对待的信贷和结算制度。评价企业积累、产品产量和产品销售计划执行情况、自有流动资金状况的主要指标，便是区分的标准。

一级的事后分析不同于日常分析，它要以更广泛的原始资料，首先要以反映企业整个经济体系活动成果的所有综合经济指标为依据。

经常用来分析经济活动的原始情报，可分为如下三大类：

1. 监督机构和其他机关关于被分析企业的工作情况的资料；检查和调查的材料；财政信贷机构和其他监督机构对企业报告的鉴定；上级经济机关对企业工作总结所做的结论和提出的建议；报刊材料（文章、简讯等等）；

2. 本企业的资料：技术工业及财务计划和其他计划文件，其中包括对采用新技术、先进方法和适用比较完善的生产工艺和组织方法的各项既定措施的有效性的核算的论据等；原始结算凭证；各种会计帐册，分户帐一览表，其他含有标有偏离计划任务的位置和原因的例行经济通报；年度报表和日常报表；

3. 补充资料：生产会议、生产业务积极分子会议、工会机关会议的材料等；企业小报和墙报资料；同企业工作人员谈话得到的情报，等等。

为了进行分析，还可以利用那些广泛而深刻地反映企业各个方面活动特征，并能够比较全面、正确地衡量企业工作的其他资料。

有了这些东西，就能深刻而全面地分析企业的经济，客观地评价企业所属各部门的工作，有区别地对各类具体的工作者和劳动集体的某些成员实行物质鼓励和精神鼓励。

由于对企业及其各部门的工作所做的评价经常带有评价社会主义财产状况的内容，所以分析也就成为一般预防犯罪

的手段。

但是，它的预防意义并不限于这些。在企业中进行的事后分析，同时也是即将到来时期的事前分析，并在这方面通过最优计划体系来实现自己的预防作用。

另外，经济分析作为企业、联合公司或国民经济各部门经济体系的管理分体系的组成部分，也是某些人赖以实施犯罪企图的一定环境的实际组成部分。因此，事后分析的预防效果是通过其监督职能达到的。能否及时发现报表资料中的错误，这取决于分析工作的好坏，而准备在一定环境下走上犯罪歧途的某些人对此不会不予以理会。

与错误报表无关的一些犯罪活动，也会影响到报表报标体系的变化。通过报表分析，可以揭露这些犯罪活动的征兆，这本身就对实现反社会目标起着抑制性作用。因此，提高这种作为事后监督方法的分析的作用，必然会加强预防犯罪作用。

最后，在分析报表时，将会发现违反计划、财政预算纪律的征兆和资金支出不合理、不节省的情况，以及其他一些促成犯罪的情况。

可见，事后经济分析对社会主义财产完好状况的影响形式是各种各样的，而精通事后分析方法对于揭露犯罪的征兆和促成犯罪的条件，具有重要意义。

第二节 用经济分析方法揭露犯罪及促成犯罪条件征兆的机制

经济分析指的是通过行政决定之前的数据处理过程，具

体表现为：综合各种专门方法作为预防犯罪活动和及时揭露犯罪活动的手段，因为利用这些方法就能把握经济指标的变化。这些变化，除其他原因外，便是由犯罪或者生成的促成犯罪的条件所引起的。

某些不良现象的苗头，可能早在开始直接分析经济指标之前，即在事先检查报表查帐阶段，就已被上级组织或者银行机构所察觉。这种检查的目的是为了确定原始资料的客观性，因为只有依据可靠的资料，才能对企业工作的成果作出正确的结论。

报表资料不确实可靠，多半是核算工作薄弱，某些统计人员业务不够熟练造成的。上级组织对违反规定制度的现象及时作出反应，并采取措施消除这些违章现象，这本身就有助于防止违法行为。但是，报表中的不符之处也可能正是犯罪行为的结果，即因犯罪而故意捏造明知是虚假的计划执行情况资料，并歪曲某些经济指标。在这种情况下，审查报表编制是否正确，有时可作为揭露犯罪活动征兆和促成犯罪条件的手段。

这种检查方法，主要是对各种形式报表上的相互联系的指标加以比较。

试以产品平衡表为例。用这种平衡表可检查年度报告上的资产负债表、商品成本表和产品销售表所列的相互联系的指标是否正确。人们从资产负债表中可以得到报告年度年初没有售出的产品余额资料（按产品的实际成本计算），从商品成本表中得出年内生产的商品实际成本，从产品销售表中得到售出商品的实际成本。把这些指标进行比较之后，就可以用核算的方法来确定报告年度年末没有售出的产品余额，

并把它与资产负债表中所列出的没有售出的产品余额加以比较。

在仔细检查报表时，要把经济工作成果的急剧变化同说明书的内容加以比较。对于指标过于明显的改善或恶化缺乏令人满意的说明，后者应看作是可能失实的征兆，并据此调出原始的会计凭证就地进行更为详细的检查。因此，深入检查报表，不仅是客观分析的条件，而且是防止犯罪活动的手段。这种检查尤其有助于发现和预防非法获得奖金的现象。相反，对编制报告的正确性进行浮皮潦草的检查，则会起到助长犯罪的作用。

某建筑材料构件厂多年来，一直没有完成降低商品成本的计划，因此，没有给领导人员发放奖金。为了人为地改善经济指标，厂长和总会计师走上了盗窃供货单位——矿务局的原料（石子）的道路。

石子是根据专门印制的领物单从供货单位的采石场拨给的，而领物单则是由矿务局按非现金清算出售的。工厂领导人在本地印刷厂印制了类似的领物单。他们利用这些领物单一年中从采石场运出大量石子，并且未作登记即投入生产。结果，上报的产品材料消耗量发生了急剧的变化，单位商品的成本比前一年几乎降低了30%。

报表对材料消耗量下降的原因并没有作出令人满意的说明。上级机关也只满足于形式上的检查，因此没有发现报表里显而易见的漏洞。这样就使工厂领导人最终非法获得1万2千多卢布的奖金。

后来，这一罪行败露了，厂长和总会计师才被追究刑事责任，并判了刑。

检查了原始情报以后，还要对它进行全面分析。这种分析的最重要方法之一，是把报告指标与计划指标、前几个时期的报表以及其他同类企业的类似指标进行比较。上级经济组织、财政银行机关利用这种方法，就能对企业完成计划任务的情况作出评价，分出经营好的和不好的企业，以便有区别地对它们采取行政干预措施。

进行比较时，不仅要利用报表上的绝对数字资料，而且还要利用专门计算出来的派生指标，同时要广泛地利用平均数和相对数的计算方法。为进行事后比较起见，还规定出了下面这样一些指标：一个工人一个月、一季度、一年的产品产量、工资、工作天数，一个工作日的平均时数，按单位产量平均计算的原料、材料和电力的消耗量，等等。

在利用固定资产的劳动装备系数（生产性固定资产价值与工人人数之比）、固定资产损耗系数（固定资产损耗额与其原始价值之比）等相对数的基础上，借助于系数、指数、百分数，能够取得特别显著的效果。

按照同类的质量标志，如根据企业及其分支机构的技术装备程度、劳动的实际动力装备程度对其进行事先分类，是进行包括跨厂分析在内的重要的客观条件。借助于类似指标的比较，大体上是能够对每个独立企业在计划执行过程中所达到的实际效果作出评价的。

不过，这还不够，因为调查对象不仅是类似的报告指标的总和，而且是相互联系的报告指标的总和。在工人人数、劳动生产率和生产出来的商品产量之间，及在一卢布商品产值费用和可销产品（要有利用特别盈利的产品品种的改进）品种计划完成的指标等之间，都存在这种相互联系。从它们的