

当前惩治经济违法违纪犯罪丛书

当前贪污贿赂、拒不说明巨额
财产来源违法违纪犯罪的政策
法律界限与认定处理

“当前惩治经济违法违纪犯罪丛书”编委会

中国方正出版社

当前惩治经济违法违纪犯罪丛书

当前贪污贿赂、拒不说明 巨额财产来源违法违纪犯罪 的政策法律界限与认定处理

“当前惩治经济违法违纪犯罪丛书”编委会

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

当前贪污贿赂、拒不说明巨额财产来源违法违纪
犯罪的政策法律界限与认定处理/《当前惩治经济违法
违纪犯罪丛书》编委会编. —北京: 中国方正出版社,
1995. 10

ISBN 7—80107—046—1

I. 当… II. 当… III. 破坏社会主义经济秩
序罪—裁定—法规—手册 IV. D924. 385

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 16882 号

当前贪污贿赂、拒不说明巨额财产来源 违法违纪犯罪的政策法律界限与认定处理

中国方正出版社出版发行

(北京市西城区育幼胡同甲 1 号 邮编: 100813)

北京板桥印刷厂印刷 新华书店经销

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 22.25 字数: 575 千字

1995 年 10 月北京第 2 版 1996 年 2 月第 3 次印刷

印数: 15001—20000 册 定价: 29.50 元

主 编	陈兴良	林菊生		
副主编	李富珍	李 松	徐 猛	
撰稿人	陈兴良	胡云腾	李富珍	吕中政
	李 松	李 华	张必贻	张德良
	林菊生	徐 猛	张彩萍	谢玉妮
	翟瑞卿	冯 怡	邢文凯	张祝平
	唐汇西	田文君	吴小英	潘 芹
	林跟斌	黄金鑫	高 琼	刘 奇
	吴 圻	申 迎	李 佳	王晓斌

前 言

在邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论指导下，我国经过十三年以市场为取向的成功改革，于1992年正式向全世界宣告实行社会主义市场经济。什么是社会主义市场经济？社会主义市场经济就是以先进技术武装起来的社会化、集约化、国际化大生产的现代化经济，是以公有制经济成分为主、多种经济成分并存，倡效率、公平竞争，崇公正、共同富裕的社会主义性质的市场经济。社会主义市场经济也是反映社会主义市场经济规律的法律运作的法治经济，绝非象有的人所想象的那样是什么无法无天的经济、为所欲为的经济、坑蒙拐骗的经济、唯利是图的经济。社会主义市场经济与其它市场经济一样，必须有与之相适应的法律加以规范引导、制约和保障。资本主义市场经济的建立与发展，是同以1804年《拿破仑民法典》的制定为标志的资本主义市场经济法律制度的建立与完善紧密相联的，中国社会主义市场经济的建立与发展，也必须与社会主义市场经济法律制度的建立与健全密切相关。建立社会主义市场经济法律制度，这不仅是市场经济客观规律的内在要求，也是国家社会稳定、政治稳定的客观需要，是我国社会主义市场经济与国际市场、国际经济接轨的客观需要。特别是在经济体制转轨处于关键时刻的今天，为了堵塞不法之徒可以利用的某些法律漏洞，杜绝权力进入市场，防止权钱交易等腐败现象的滋生，防止计划经济的弊端和市场经济的消极面结合起来成为一种落后经济的可能性的产生，使社会主义市场经济健康有序地发展，建立社会主义市场经济

法律制度，则更具紧迫性和必要性。如果说历史上没有发达的资本主义市场经济法律制度，就不可能有今天发达的资本主义市场经济的存在，那么在二十世纪九十年代没有健全的社会主义市场经济法律制度的建立，也就不可能有繁荣、健康的社会主义市场经济的出现。因此，提高全社会的法制观念，制订和完善规范市场经济活动的法律和法规，建立起适应社会主义市场经济活动的法律体系，切实提高执法水平，是整个社会主义市场经济活动正常、公正有序地进行的重要保证。

为此，近年来，全国人大及其常委会始终把建立健全适应社会主义市场经济发展的法律体系放在各项工作的首位。1995年是大体形成社会主义市场经济法律体系基本框架至关重要的一年，经过一年的努力，我国适应建立社会主义市场经济体制需要的基本的、主要的法律都已出台。之后，同样至关重要的是，在经济领域中严格执法执纪，使社会主义市场经济法律真正付诸实施，就成为摆在执法执纪机关面前的首要任务。这既是发挥法律对市场经济行为和活动进行规范和引导，保障社会主义市场经济健康、有序发展的客观需要，也是维护法律的严肃性和权威性，遵循“有法必依，执法必严，违法必究”的社会主义法制方针的必然要求。在执法执纪工作中，正确划清经济领域中违法违纪犯罪，尤其是实践中发案率较高的几类违法违纪犯罪的是非界限，严格区分正当经营与违法违纪，处理好打击与保护的关系，做到既不放过违法违纪者，又不伤害好人，这是既关系到保证经济建设在有序的法制轨道上运行，又保证经济建设速度不减的重大问题，因而它成为理论研究和政策、法律研究部门以及执法执纪实际工作部门所共同面临的一个重要课题。为满足当前惩治经济违法违纪犯罪工作的急需，我们在搜集、占有大量理论研究资料、成果，并对实际工作迫切需要进行调查研究的基礎上，有针对性地编写了这套旨在指导当前反腐败斗争和打击经济违法违纪犯罪的“当前惩治经济违法违纪犯罪丛书”，《当前贪污贿赂、拒不说明巨额财产来源违法违纪犯罪的政策法律界限与认定处理》

就是其中的一种。

本丛书全面总结我国理论界对经济违法违纪犯罪界限及认定处理的最新研究成果，及时准确反映国家关于经济违法违纪的立法和执法执纪实践，力求易于实际操作编写而成。综观全书，具有三个突出特点：1. 将经济违法违纪犯罪理论与执法执纪实践紧密结合。尤其针对当前理论研究和实践中急需探索和解决的几类多发经济违法违纪犯罪案件的政策法律界限和当前经济领域中的热点问题，如：对兼职，领导干部及其工作人员买卖股票，回扣，非法所得等问题的认定与处理进行了深入阐述，从立法和司法的角度提出了解决问题的原则和办法。对近年来出现的一些新的经济违法违纪犯罪行为，如骗取国家出口退税款、信用证詐欺、保险詐欺、虚假广告詐欺、破产詐欺等，也作了深入研究。对贪污、贿赂、走私、投机倒把、制造销售假冒伪劣商品等传统经济违法违纪犯罪在当前市场经济条件下新的表现形式，作了分析和论述，赋予其新的内涵。2. 本书将经济违法违纪犯罪理论研究、认定处理实务与经济违法违纪犯罪案例、法律法规、司法解释等熔为一炉，理论性与实用性集于一书。3. 本书将经济违法违纪犯罪的实体认定与处理程序融为一体，兼顾了执法执纪机关对经济违法违纪犯罪处理工作的完整性。同时，为阐述问题的方便，我们有意识地将几处都必须涉及的内容予以重复，以保持本丛书所包括的每本书内容的相对独立性、完整性。

为全面反映当前经济领域违法违纪犯罪理论研究和实践发展的全貌，我们在编写中查阅了大量有关资料，引用和参考了许多同志的研究成果（引文出处在书中作了注明，并在书后附有主要参考书目），尤其是采用和引用了中国人民大学刑法学专家陈兴良教授本人及与他人合著的著作，在此，特别向陈兴良教授及其他作者和出版单位致以衷心的感谢！

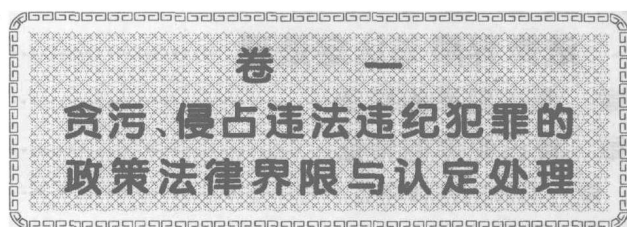
本丛书编委会由下列同志组成：申迪、唐汇西、高贞、谢玉妮、李富珍、翟瑞卿、张玲、吴小英、田文君、高琼、张彩萍、段新霞、张祝平、邢文凯、潘芹、冯怡、黄金鑫、王凯、刘思意、赵军等。

由于本丛书的编写是在探索之中进行的，书中某些观点也仅为作者一家之言，加之水平有限，书中疏漏甚至错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

“当前惩治经济违法违纪犯罪丛书”编委会

一九九六年七月

目 录



第一篇 贪污犯罪的政策法律

界限与认定处理 (3)

第一章 贪污犯罪的概念 (3)

一、新中国关于贪污犯罪的立法概况 (3)

二、贪污犯罪的概念 (5)

第二章 贪污犯罪的特征 (10)

一、贪污犯罪的客体特征 (10)

二、贪污犯罪的客观特征 (21)

三、贪污犯罪的主体特征 (39)

四、贪污犯罪的主观特征 (65)

第三章 贪污犯罪的认定 (69)

一、贪污犯罪未遂的认定 (69)

二、贪污犯罪共犯的认定 (74)

三、贪污犯罪界限的认定 (83)

第四章 贪污犯罪的处罚	(115)
一、贪污犯罪处罚的一般原则	(115)
二、贪污数额与处罚	(126)
三、贪污情节与处罚	(130)
四、贪污共犯的处罚	(140)

第二篇 侵占犯罪的政策

法律界限与认定处理	(147)
------------------------	-------

第一章 侵占犯罪的概念	(147)
--------------------------	-------

第二章 侵占犯罪的特征	(149)
--------------------------	-------

一、侵占犯罪的客体特征	(149)
-------------------	-------

二、侵占犯罪的客观特征	(151)
-------------------	-------

三、侵占犯罪的主体特征	(156)
-------------------	-------

四、侵占犯罪的主观特征	(157)
-------------------	-------

第三章 侵占犯罪的认定	(157)
--------------------------	-------

一、侵占罪与非罪的界限	(157)
-------------------	-------

二、侵占罪与其他相关犯罪的界限	(159)
-----------------------	-------

三、关于共同侵占公司或企业财物行为的认定	(161)
----------------------------	-------

第四章 侵占犯罪的处罚	(164)
--------------------------	-------

一、关于侵占犯罪法条的溯及力	(164)
----------------------	-------

二、侵占的数额	(165)
---------------	-------

三、侵占犯罪的情节	(165)
-----------------	-------

四、对侵占共同犯罪的处罚	(166)
--------------------	-------

第三篇 贪污、侵占违法违纪错误的

政策法律界限与认定处理	(169)
--------------------------	-------

第一章 贪污违法违纪错误的概念及特征	(169)
---------------------------------	-------

一、贪污错误的概念	(169)
二、贪污错误的违法违纪特征	(169)
三、认定贪污错误的几个界限	(173)
第二章 贪污案件的认定处理	(175)
一、普通贪污案件的认定处理	(175)
二、几种常见贪污案件的认定处理	(179)
三、认定处理贪污案件应注意的问题	(187)
四、对贪污违法违纪错误的量纪处理	(191)
第三章 侵占、占用违法违纪	
错误及认定处理	(193)
一、侵占违法违纪错误及认定处理	(193)
二、占用违法违纪错误及认定处理	(195)

第四篇 贪污、侵占违法违纪

犯罪案例评释

第一章 贪污、侵占犯罪案例评释	(199)
陈炳根等人贪污案	(199)
陶某索要通讯材料并伪造发票报销案	(203)
孙某窃取支票冒领案	(205)
马国涛等私拆邮件窃取财物贪污案	(207)
赵恒东提取咨询费以个人名义存入银行案	(209)
曹友后非法侵吞运费案	(211)
江一心、虞一炳共同侵占案	(214)
程某非法侵占公司财产案	(220)
朱来友、张咸梅内外勾结挪用资金、 侵占公司财产案	(221)
蒋某利用工作之便骗取财产案	(227)
第二章 贪污、侵占、占用违纪案例评释	(229)

却某贪污案	(229)
许某冒名骗取贷款案	(231)
罗某某侵占案	(236)
杨某侵占个体企业财产案	(237)
匡某某非法占有他人的财物案	(239)
王某非法占有公共财产案	(242)

第五篇 贪污、侵占违法违纪

犯罪的政策法律规定

中华人民共和国刑法（节录）	(245)
全国人民代表大会常务委员会关于 惩治贪污罪贿赂罪的补充规定（节录）	(246)
最高人民法院、最高人民检察院关于 当前办理经济犯罪案件中具体应用 法律的若干问题的解答（试行）（节录）	(248)
关于偷支储蓄户存款行为如何 定性处理问题的请示的批复	(250)
关于执行《关于惩治贪污罪贿赂罪的 补充规定》若干问题的解答（节录）	(251)
关于盗窃贪污粮食数额如何计算问题的意见	(253)
国家行政机关工作人员贪污贿赂行政处分暂行规定	(254)
国家行政机关工作人员贪污贿赂 行政处分暂行规定实施细则	(258)
最高人民法院关于贪污挪用公款所生利息， 应否计入贪污挪用公款犯罪数额问题的批复	(265)
中共中央纪律检查委员会关于 共产党员在经济方面违法违纪 党纪处分的若干规定（试行）（节录）	(266)

卷 二

贿赂违法违纪犯罪的 政策法律界限与认定处理

第一篇 贿赂犯罪的政策法律

界限与认定处理 (271)

第一章 贿赂犯罪概述 (271)

一、贿赂犯罪的概念 (271)

二、贿赂犯罪的特征 (272)

第二章 受贿罪 (274)

一、受贿罪的概念 (274)

二、受贿罪的特征 (281)

三、经济受贿罪的认定 (327)

四、一般受贿罪的认定 (338)

五、受贿罪的未遂问题 (350)

六、受贿罪的共犯问题 (356)

七、受贿罪的罪数问题 (362)

八、受贿罪的处罚 (366)

第三章 商业受贿罪 (368)

一、商业受贿罪概述 (368)

二、商业受贿罪的概念 (371)

三、商业受贿罪的特征 (371)

四、商业受贿罪的认定 (382)

五、商业受贿罪的处罚 (389)

第四章 行贿罪	(390)
一、行贿罪的概念	(390)
二、行贿罪的特征	(395)
三、行贿罪的处罚	(408)
第五章 介绍贿赂罪	(411)
一、介绍贿赂罪的概念	(411)
二、介绍贿赂罪的特征	(413)
三、介绍贿赂罪的认定	(414)
四、介绍贿赂罪的处罚	(415)

第二篇 贿赂违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理 (417)

第一章 受贿违法违纪错误的政策

法律界限及认定处理 (417)

- 一、受贿违法违纪错误的概念 (417)
- 二、受贿错误的违法违纪特征 (418)

第二章 受贿案件的认定处理 (422)

- 一、一般受贿案件的认定处理 (422)
- 二、几种常见的受贿案件的认定处理 (426)
- 三、审理受贿案件应注意的问题 (430)
- 四、对受贿违法违纪错误的党纪政纪处理 (436)

第三章 行贿违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理 (439)

- 一、行贿违法违纪错误的概念 (439)
- 二、行贿违法违纪错误的特征 (440)

第四章 行贿案件的认定处理 (443)

- 一、一般行贿的认定处理 (443)
- 二、几种常见的行贿案件的认定处理 (448)

三、审理行贿案件应注意的问题	(450)
----------------------	-------

四、对行贿违法违纪错误的党纪政纪处理	(455)
--------------------------	-------

第五章 接受礼品违法违纪错误、利用

职权为他人谋利、亲属收受钱物

违法违纪错误及认定处理	(458)
-------------------	-------

一、接受礼品违法违纪错误及认定处理	(458)
-------------------------	-------

二、利用职权为他人谋利，亲属收受钱物 违法违纪错误及认定处理	(463)
---	-------

第三篇 贿赂违法违纪犯罪案例评释

第一章 贿赂犯罪案例评释

孟良义、孙昌义受贿、挪用公款案	(467)
-----------------------	-------

姜巍受贿案	(470)
-------------	-------

王某受贿案	(475)
-------------	-------

李发伦受贿案	(478)
--------------	-------

王平、程端索取技术成果转让费案	(480)
-----------------------	-------

孙长生执行公务收受贿赂案	(484)
--------------------	-------

董勇文利用税务专管员身份代购物资收取回扣案	(487)
-----------------------------	-------

周文帮助改装汽车收取报酬案	(490)
---------------------	-------

陈天龙介绍业务收取报酬案	(493)
--------------------	-------

石大贵为人请托办事收取财物案	(495)
----------------------	-------

陈鹏利用业务关系为儿子转学案	(498)
----------------------	-------

钱同利用职务便利受贿案	(500)
-------------------	-------

王洪以为他人谋利为名骗取财物案	(502)
-----------------------	-------

江腾经销煤炭索取财物案	(504)
-------------------	-------

汪云飞转让公房居住权案	(507)
-------------------	-------

中国栋为迁移户口交付财物案	(509)
---------------------	-------

施晓明介绍贿赂案	(511)
----------------	-------

周草介绍贿赂案	(513)
宋某索贿案	(516)
彭某等人利用职务之便非法经商占有公共财物案	(519)
王某、贺某受贿案	(522)
陈某利用关系找具有特定身份的人 为他人谋利并共同收受钱物案	(526)
代某某在为他人办理工作调动期间 请托人主动提出帮买彩电实际少付款案	(530)
王某向有业务关系的朋友赠送财物案	(532)
高某某收受礼品案	(537)

第四篇 贿赂违法违纪犯罪

的政策法律规定..... (541)

中华人民共和国刑法（节录）	(541)
全国人大常委会关于 严惩严重破坏经济的罪犯的决定（节录）	(542)
全国人大常委会关于 惩治贪污罪贿赂罪的补充规定（节录）	(542)
最高人民法院 最高人民检察院关于 当前办理经济犯罪案件中具体 应用法律的若干问题的解答	(545)
关于惩治违反公司法的犯罪的决定	(548)
最高人民法院印发《关于办理违反 公司法受贿、侵占、挪用等刑事案件 适用法律若干问题的解释》的通知	(551)
最高人民法院关于办理违反公司法受贿、侵占、 挪用等刑事案件适用法律若干问题的解释	(551)

国家旅游局关于严格禁止在旅游业务中 私自收受回扣和收取小费的规定	(553)
中共中央办公厅 国务院办公厅关于印发 《关于对党和国家机关工作人员在国内交往中 收受礼品实行登记制度的规定》的通知	(556)
关于对党和国家机关工作人员在国内交往中 收受礼品实行登记制度的规定	(557)
中共中央关于禁止在对外活动中送礼、受礼的决定 ...	(560)
国务院关于在对外活动中不赠礼、不受礼的决定	(562)
国务院关于在对外活动中 赠送和接受礼品的几项内部规定	(563)
中央纪律检查委员会关于 严禁对领导干部请客送礼的通知	(565)
国务院办公厅转发外交部关于外国代表团来访 和我代表团出访赠送礼品问题请示的通知	(566)
外交部关于外国代表团来访和 我代表团出访赠送礼品问题的请示	(567)
国家行政机关及其工作人员在国内公务活动中 不得赠送和接受礼品的规定	(568)
中共中央办公厅 国务院办公厅关于 认真检查对严禁用公款吃喝送礼等有关规定 执行情况的通知	(570)
中共中央办公厅 国务院办公厅关于 严禁党政机关及其工作人员在公务活动中 接受和赠送礼金、有价证券的通知	(573)
国务院关于在对外公务活动中 赠送和接受礼品的规定	(575)