

SIFA KUAIJIXUE



王建国 编著

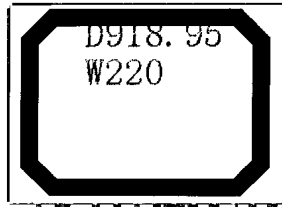
司法会计学

Sifa Kuaijixue

立信会计出版社



95



司法会计学

SIFA KUAIJIXUE

王建国 编著

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

司法会计学/王建国编著. —上海:立信会计出版社,
2003.10

ISBN 7-5429-1154-6

I. 司... II. 王... III. 司法-会计学 IV. D918.95

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 087703 号

出版发行 立信会计出版社
经 销 各地新华书店
电 话 (021)64695050 × 215
(021)64391885(传真)
(021)64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200235
E-mail lxaph@sh163c.sta.net.cn
E-mail lxzbs@sh163c.net (总编室)

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 890×1240 毫米 1/32
印 张 13.25
插 页 2
字 数 345 千字
版 次 2003 年 10 月第 1 版
印 次 2003 年 10 月第 1 次
印 数 3 000
书 号 ISBN 7-5429-1154-6/F·1059
定 价 23.20 元

如有印订差错 请与本社联系



作者简介

王建国，男，1965年生，浙江永嘉人，高级会计师，一级检察官。1986年毕业于杭州商学院会计专业（本科），1998年毕业于杭州大学法律专业（本科）。1990年考取律师资格。曾在杭州市审计局、西藏日喀则地区财政局、浙江省人民检察院工作，任浙江法信审计师事务所所长、浙江省检察司法会计中心主任等职。1998年以来，先后在《人民检察》等报刊上发表审计、司法会计论文10余篇。

浙江省省级社会科学著作出版资金资助出版

序

司法会计是社会科学中的一门新兴学科,是会计、审计理论在司法实践中的应用,是司法机关办案的重要专业技术手段。掌握和运用司法会计,是运用科技手段为办案服务的一个重要方面,对于当前公、检、法机关办案和预防经济犯罪都具有重要意义。在办案方面,司法会计可以帮助司法人员快速收集、固定、审查、判断、鉴别会计证据,提高办案质量和效率;在预防经济犯罪方面,司法会计通过分析研究贪污挪用等经济犯罪的类型和规律,发现发案单位制度和管理上的漏洞,促使建章立制、亡羊补牢。

王建国同志从事审计和司法会计工作多年,积累了较为丰富的实践经验,他编著的《司法会计学》一书,较为系统地论述了我国司法会计的起源、现状和发展前景,创造性地提出了司法会计审查、检查和鉴定“三元论”,并以大量案例阐明了司法会计在司法实践中的广泛应用。全书自成体系,结构严谨,观点新颖,资料翔实,于法有据,注重理论和实践相结合,进一步丰富了司法会计这门新兴学科的理论,拓宽了司法会计为办案服务的途径。

当前,正是我国社会主义市场经济体制日臻完善时期,社会在发展,经济在转型,司法在改革,一种适合我国国情的司法鉴定制度正在逐步建立,司法会计鉴定的独特功能和作用正日益彰显。新的工作体制和工作实践都在急切地呼唤新的司法会计理论的指导。从这个意义上讲,本书的出版,有助于指导公、检、法机关办案人员正确运用司法会计鉴定结论,提高办案质量,有助于司法会计专业人员熟练掌握司法会计理论,提高操作技能有助于引领高等院校会计专业和法律专业的师

司法会计学

生互相学习对方专业知识、拓宽研究领域。特别是在目前全国高等院校急需司法会计学统一教材的情况下,本书独特的结构和内容对于教学和科研均有较大的参考价值,值得鼓励和推荐。爰为之序。

吴军

2003年9月

前 言

司法会计作为诉讼活动中的一种会计检查工作,在我国古已有之;但把司法会计学作为一门学科进行研究,在我国还只有十多年的历史。期间,虽然出版了几种司法会计学专著,但都还不够成熟。一是学科体系不够完整,多数论著局限于论述司法会计鉴定;二是对学科性质、对象、内容和范围认识不统一,分歧较多;三是学科的一些基本概念不够科学和规范,难成统一教材。因此,尽管我国司法部已把司法会计学列为政法院校的一门选修课,但多数院校因为缺乏合适的教材和师资,仍然以会计学原理和会计核算知识作为授课内容。建立一门体系完整、内容规范的统一教材已成了会计学 and 法学界的当务之急。相比之下,国外的司法会计学形成较早。在20世纪50年代,前苏联的一些法律院校设有“司法会计”课程,美国的一些法学院也把“司法会计业务”作为博士生的课程,近几年来,互联网上也不断出现各国学者对法务会计的研究文章。

在我国司法会计理论的研究过程中,主要形成了“一元论”和“二元论”两种司法会计理论。“一元论”主要研究司法会计鉴定的概念、对象、原理、方法和程序以及在刑事诉讼中的应用,代表作是1987年8月东北财经大学出版社出版的仲伟国编著的《司法会计与鉴定》和1990年7月中国人民公安大学出版社出版的何联升著的《司法会计鉴定学》。“一元论”在当时的司法实践中有较大影响,规范了司法会计鉴定的方式方法,促进了全国检察机关司法会计鉴定工作的开展。“二元论”主要研究司法会计作为一般查账方法和作为专门鉴定手段在查办经济案件中的不同作用,代表作是1990年9月中国城市出版社出版

司法会计学

的,由赵刚、喻景中、叶长东编著的《司法会计学原理》和1995年9月山西经济出版社出版的、由于朝编著的《司法会计学》。所不同的是:赵刚等人主要研究在供应、生产、销售、结算的经济业务循环中,如何运用司法会计查账、鉴定方法记录、反映、证明、控制“案件资金”,于朝则着力分析以检查和鉴定为主要内容的司法会计学科体系及其实际应用。于朝还提出了司法会计文证审查的概念,但没有把它作为司法会计的重要部分进行研究。“二元论”比起“一元论”较为完整、科学,把司法会计的作用从单纯的鉴定扩大到诉讼活动各个环节。

本书试图在“一元论”、“二元论”之上构建“三元论”。即把司法实践中的各种司法会计活动概括为司法会计审查、检查和鉴定三个独立部分,基本涵盖了会计、审计知识在司法工作中的全部应用。这是对作者在1996年提出的司法会计“三元论”的进一步完善。实践证明,“三元论”符合我国法律规定和实践需要,具有重要的理论、学术意义和实践意义。从理论上说,它是我国司法会计实践的经验总结,是对我国司法会计理论的重要补充和完善,是对会计、审计理论的继承和发扬。从实践中看,能够指导司法机关以司法会计审查、检查为主,以司法会计鉴定为辅,充分发挥面向社会的司法会计鉴定机构的作用,重建司法会计工作体制。全书围绕侦查办案展开,思路上新颖、科学、严密,方法上理论联系实际。其主要特点和创新有:

一是结构上的独立性。严格把握司法会计学的特定研究对象,使司法会计三个部分既有统一的研究对象,又有自己独特的内容,从而在会计、审计和司法鉴定学科中孕育出司法会计学自己独立的体系。从司法会计理论的三大基础出发,以“三元论”为主线,展示了司法会计在司法机关侦查、办案过程中的多角度、全方位应用,并指出司法会计的发展方向。

二是内容上的科学性。把会计、审计准则引入司法会计学科之中,把司法人员对会计、审计报告等的审查集中作为司法会计审查的内容,把传统的审计查账理论、方法作为司法会计检查的内容,把独特的经济

前 言

案件鉴定程序、方法等作为司法会计鉴定的内容。在司法会计审查、检查两部分,对有关会计、审计的重点知识进行了分析、引进,为会计、审计知识在司法领域的运用提供了广阔天地,同时使司法会计与会计、审计保持合理的联系和宽敞的接口,可以随时更新、增补;在司法会计鉴定部分,提出了司法会计鉴定的一些新观点、新方法,对司法会计鉴定主体、鉴定范围、鉴定方法和鉴定结论等在学术上有争论的问题,都提出了自己独到的见解。

三是理论上的创新性和实用性。在理论上对司法会计研究对象的内涵和外延进行深刻严密的论述,提出了司法会计原理、会计事实、司法会计表现和司法会计法律责任等新概念,在实践中综合运用、分析了大量的司法会计疑难复杂案例,并从实务角度介绍了各种司法会计机构、人员和业务管理的特点和要求,对司法会计鉴定体制改革的方向提出了自己的观点,对于司法机关办案人员和专职司法会计人员都有一定的参考价值。有关司法会计底稿和文书的制作对具体从事司法会计实践者也会有帮助。

本书仅以“一家之言”抛砖引玉。希望本书的出版,不仅能为司法会计理论界拓展更广阔的研究视野,也为侦查办案人员和司法会计人员提供急需的司法会计知识。由于作者水平所限,本书难免存在差错和疏漏,恳请读者批评指正。

作 者

2003年9月

目 录

第一篇 司法会计概述

第一章 司法会计“三元论”	3
第一节 司法会计学的基础和任务	3
第二节 司法会计学的研究对象和体系	5
第三节 司法会计“三元论”及其意义	10
第四节 司法会计学与会计学和审计学的关系	15
第五节 司法会计学与法学的关系	17
第二章 司法会计的会计和审计基础	20
第一节 我国会计制度和司法会计原则	20
第二节 会计核算方法和司法会计原理	24
第三节 会计事实和司法会计对象	30
第四节 会计错弊和司法会计表现	35
第五节 审计准则和司法会计准则	40
第三章 司法会计的法律基础	46
第一节 司法会计的概念、内容和种类	46
第二节 司法会计的职能和作用	54
第三节 司法会计的法律依据和标准	57
第四节 会计资料、会计证据和司法会计证据	65
第五节 司法会计的法律责任	71

司法会计学

第四章 司法会计的历史、现状和管理	79
第一节 司法会计的发展历史	79
第二节 司法会计工作的现状	90
第三节 司法会计工作的特点和管理目标	103
第四节 司法会计机构的管理	106
第五节 司法会计人员的管理	111
第六节 司法会计业务的管理	113

第二篇 司法会计审查

第五章 司法会计审查概述	121
第一节 司法会计审查的种类和意义	121
第二节 司法会计审查的程序和方法	122
第六章 司法会计文证审查	126
第一节 原始凭证的审查	126
第二节 会计报告的审查	133
第三节 审计报告的审查	140
第四节 验资报告的审查	144
第五节 资产评估报告的审查	150
第六节 基建预决算报告的审查	155
第七节 估价鉴定报告的审查	159
第八节 司法会计鉴定报告的审查	163
第七章 司法会计计算机环境审查	167
第一节 计算机经济犯罪的种类、特征和对策	167
第二节 会计资料的电子计算机处理系统	169
第三节 EDPS 的环境特点和审查任务	172

第四节	EDPS 的内部控制和审查程序	175
第五节	EDPS 的审查方法和技术	179
第八章	司法会计内部控制制度审查	182
第一节	内部控制制度的概念和特点	182
第二节	内部控制制度审查的意义和要求	184
第三节	内部控制制度审查的程序和方法	185

第三篇 司法会计检查

第九章	司法会计检查概述	189
第一节	司法会计检查的概念和特征	189
第二节	司法会计检查的原则和意义	190
第三节	司法会计检查的种类和内容	192
第四节	司法会计检查的程序和方法	198
第十章	资金占用的司法会计检查	203
第一节	货币资金的司法会计检查	203
第二节	债权的司法会计检查	210
第三节	对外投资的司法会计检查	217
第四节	存货的司法会计检查	219
第五节	固定资产的司法会计检查	227
第六节	其他资产的司法会计检查	232
第十一章	资金来源的司法会计检查	236
第一节	外部流动负债的司法会计检查	236
第二节	内部流动负债的司法会计检查	241
第三节	长期负债的司法会计检查	244

司法会计学

第四节	所有者权益的司法会计检查·····	249
第十二章	财务收支的司法会计检查·····	254
第一节	财务收入的司法会计检查·····	254
第二节	成本、费用的司法会计检查·····	260
第三节	期间费用的司法会计检查·····	263
第十三章	司法会计破产清算·····	267
第一节	司法会计破产清算的概念和特点·····	267
第二节	司法会计破产清算的条件和范围·····	271
第三节	司法会计破产清算的程序·····	274
第四节	司法会计破产清算的内容·····	276
第五节	司法会计破产清算的方法·····	278
第六节	司法会计破产清算的法律责任·····	280

第四篇 司法会计鉴定

第十四章	司法会计鉴定概述·····	285
第一节	司法会计鉴定的概念、特征和意义·····	285
第二节	司法会计鉴定的主体和任务·····	292
第三节	司法会计鉴定的范围和内容·····	296
第四节	司法会计鉴定的程序·····	298
第五节	司法会计鉴定方法·····	303
第六节	司法会计鉴定结论·····	308
第十五章	贪污和职务侵占行为的司法会计鉴定·····	311
第一节	贪污和职务侵占犯罪的特点·····	311
第二节	贪污与职务侵占行为的会计表现类型·····	313

第三节	贪污与职务侵占行为的鉴定·····	321
第十六章	挪用公款和挪用资金行为的司法会计鉴定·····	330
第一节	挪用公款和挪用资金犯罪的特点·····	330
第二节	挪用公款和挪用资金行为的会计表现类型·····	332
第三节	挪用公款和挪用资金行为的鉴定·····	336
第十七章	其他经济犯罪行为的司法会计鉴定·····	346
第一节	金融犯罪的司法会计鉴定·····	346
第二节	涉税犯罪的司法会计鉴定·····	353
第三节	妨害对公司、企业管理秩序罪的司法会计鉴定·····	355
第十八章	经济纠纷的司法会计鉴定·····	360
第一节	经济纠纷的特点和类型·····	360
第二节	财产所有权纠纷的司法会计鉴定·····	362
第三节	债权债务纠纷的司法会计鉴定·····	366

第五篇 司法会计底稿和文书

第十九章	司法会计工作底稿·····	377
第一节	司法会计工作底稿概述·····	377
第二节	司法会计工作底稿的编制原则和方法·····	380
第三节	司法会计业务工作底稿·····	382
第四节	司法会计取证工作底稿·····	385
第二十章	司法会计法律文书·····	389
第一节	司法会计法律文书概述·····	389
第二节	司法会计法律文书的制作原则和要求·····	391

司法会计学

第三节 司法会计指派、委托和受理手续	393
第四节 司法会计笔录	395
第五节 司法会计鉴定书	398
第六节 其他司法会计法律文书	403
主要参考书目	407
后记	409

第一篇

司法会计概述