

丛书主编 鲜铁可

定罪与量刑案例评析丛书

伪造、变造犯罪

定罪量刑

案例评析

顾问 高铭暄 马克昌
编委会主任 张穹

Wei Zao Bian Zao Fan Zui
Ding Zui Liang Xing
An Li Ping Xi

黄明儒 杨彩霞 刘爱童 编著



中国民主法制出版社

中国刑法学研究会刑法学专业委员会

伪造、变造犯罪

定罪量刑

案例评析

编 者 王 明 著 者 王 明

法律出版社 北京

Wang Ming and
Ding Jun
And others

法律出版社 法律网

法律出版社 法律网



法律出版社 法律网

D924.33/1

《定罪与量刑案例评析》丛书

丛书主编 鲜铁可

伪造、变造犯罪 定罪量刑 案例评析

—— 黄明儒 杨彩霞 刘爱童 编著 ——

中国民主法制出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

伪造、变造犯罪定罪量刑案例评析/黄明儒, 杨彩霞, 刘爱童编著. -北京: 中国民主法制出版社, 2002.12
(定罪与量刑案例评析丛书)
ISBN 7-80078-720-6

I. 伪… II. ①黄…②杨…③刘… III. ①破坏社会经济秩序罪-定罪-案例-分析-中国②破坏社会经济秩序罪-量刑-案例-分析-中国 IV. D924.335

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 096811 号

书名/伪造、变造犯罪定罪量刑案例评析

WEIZAO、BIANZAO FANZUI DINGZUI LIANGXING ANLI PINGXI

作者/黄明儒 杨彩霞 刘爱童 编著

出版·发行/中国民主法制出版社

地址/北京市丰台区玉林里 7 号 (100054)

电话/63056983 63292534 (发行部)

传真/63056975 63056983

经销/新华书店

开本/32 开 850 毫米×1168 毫米

印张/16.625 字数/400 千字

版本/2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月第 1 次印刷

印刷/霸州市福利胶印厂

书号/ISBN 7-80078-720-6/D·613

定价/29.00 元

出版声明/版权所有, 侵权必究。

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

丛书编委会

顾问：

- 高铭暄 中国刑法学研究会名誉会长，中国人民大学法学院刑法学教授，博士生导师
- 马克昌 中国刑法学研究会名誉会长，武汉大学法学院教授，博士生导师

编委会主任：

- 张穹 最高人民检察院副检察长

丛书主编：

- 鲜铁可 最高人民检察院公诉厅处长，法学博士，副研究员，政府特殊津贴获得者

编委：（按姓氏笔画为序）

- 王晨 湖北省高级人民法院刑一庭庭长，法学博士
- 王礼仁 湖北省宜昌市中级人民法院
- 王运生 人民法院报总编
- 王瑞璞 辽宁省锦州市中级人民法院副院长
- 叶高峰 郑州大学法学院教授，硕士生导师
- 史卫忠 最高人民检察院公诉厅一处处长，法学博士
- 李邦友 西南政法大学法律系 法学博士
- 刘方 最高人民检察院理论所联络部副主任，法学硕士
- 但伟 最高人民检察院理论所编译部主任，法学博士，中国人民大学法学院博士后研究人员



- 肖介清 海南高院刑庭审判员，法学博士
- 肖中华 上海市社会科学院法学所，法学博士
- 孟庆华 北京化工大学法律系，法学博士
- 杨阳春 江西赣州地区中级法院院长
- 周玉华 中国人寿保险公司法规处高级经济师，法学博士
- 罗庆东 最高人民检察院研究室处长，法学硕士
- 陈正云 最高人民检察院职务犯罪预防厅处长，法学博士
- 范春雪 中国民主法制出版社编辑部副主任
- 苗有水 最高人民法院立案庭，法学博士
- 单民 最高人民检察院国家检察官学院教研部主任，教授，法学博士
- 逢锦温 武汉大学法学院法学博士，湖北高级法院干部
- 赵廷光 武汉大学法学院教授，博士生导师
- 赵建伟 辽宁省鞍山市人民检察院检察长
- 张绍谦 郑州大学法学院院长，教授，法学博士
- 张国轩 江西财经大学法律系主任，教授，法学硕士
- 张文成 辽宁省台安县人民检察院检察长
- 莫开勤 中国人民公安大学，法学博士
- 高洪宾 浙江省金华市中级人民法院院长
- 黄芳 中国社科院法学所，法学博士
- 黄明儒 武汉大学法学院法学博士
- 韩耀元 最高人民检察院研究室处长，法学博士
- 蔺剑 海关总署走私犯罪侦查局，法学硕士
- 熊选国 最高人民法院刑二庭庭长，副教授，法学博士
- 鲜铁可 最高人民检察院公诉厅二处处长，法学博士，副研究员，国务院政府特殊津贴获得者

组织策划：范春雪

丛书前言

刑法实施中的问题集中反映在定罪与量刑两方面。因为定罪与量刑是国家司法机关对犯罪嫌疑人认定罪与非罪、此罪与彼罪以及适用刑罚的活动，它是整个刑事司法活动所要解决的两个根本问题，在惩罚犯罪、保护人民，保障改革开放，保卫社会主义市场经济健康发展方面起着举足轻重的作用。提高刑事司法人员的素质，做到定罪准确、量刑恰当，是提高办案质量的根本保证，也是刑法理论界一项义不容辞的重要任务。

基于上述考虑，并从理论研究与司法实务相结合的原则出发，我们从1999年起，邀请北京大学、中国人民大学、武汉大学、最高人民法院、最高人民检察院、公安部等单位的专家、教授、博士，共同编写了一套《定罪与量刑丛书》，力图奉献给读者一套全面、系统、详细、有一定深度且实用性突出的大型刑法实务研究丛书。这套丛书历时3年多，共出版了三十二本。

《定罪与量刑丛书》出版后重印多次，取得了广泛的影响，得到高铭暄、马克昌等知名教授的高度评价。高铭暄教授说：“这对中国刑法学的研究是一个贡献！”为了深入研究《定罪与量刑丛书》中的某些理论问题，有利于读者更加系统地结合实务学习上述《定罪与量刑丛书》，在广大读者的强烈要求下，编委会决定在完成《定罪与量刑丛书》的同时，推出与之配套的《定罪与量刑案例评析丛书》（简称《案例评析丛书》）。《案例评析丛



书》作为《定罪与量刑丛书》的姊妹篇，两者书名相对应，作者也尽量保持原班人马。

《案例评析丛书》的编写体例大致由三部分内容组成：

第一编 “某罪”(或者“某类罪”)定罪量刑中的疑难问题

该部分是已经出版的相应的《定罪与量刑丛书》一书的深化，是研究某罪（或者某类罪）的“精华”内容。分专题撰写（一个专题为一章），主要是在认定本罪与非罪、此罪与彼罪、既遂与未遂、一罪与数罪以及量刑中的疑难问题，阐释权威，言简意赅。

第二编 “某罪”(或者“某类罪”)案例评析

该部分所选案例原则上是新刑法颁布实施后出现的有判决结果的案例。每一案例分五部分：一、主要案情；二、法院认定；三、疑难问题；四、分歧意见；五、评析意见。其中，“主要案情”部分简明扼要地介绍案情的主要内容；“法院认定”主要介绍法院认定的罪名与量刑刑种；“疑难问题”点出本案理论上的关键点，引导读者分析案情；“分歧意见”详细说明每种观点及其理由，但不加以评价；“评析意见”深入评析每种观点的正确和不足之处，然后进行综述，表明作者的态度。

第三部分 相关法律、法规和司法解释

该部分主要是：一、相关的法律、法规；二、相关刑事司法解释。重点是司法解释与有关司法部门内部规定。

《定罪与量刑案例评析丛书》的编写得到了刑法理论界和各有关司法机关的大力支持，有幸继续聘请到著名刑法学家高铭喧教授和马克昌教授担任学术顾问。本丛书仍然设立编委会，编委会主任是张穹教授（最高人民检察院副检察长，中国人民大学法学院兼职教授）。编委会的成员由各本书的主要作者组成。

基于中国民主法制出版社诸位领导的魄力、胆识和范春雪编

辑卓有成效的辛勤劳动，使《定罪与量刑丛书》姐妹篇《定罪与量刑案例评析丛书》得以顺利出版，在这里向他们表示真诚的谢意！

因新刑法的案例积累还不够，新刑法的理论研究也不成熟，加之作者水平有限，存在疏漏和不当之处难免，敬祈专家和读者批评指正。

《定罪与量刑案例评析丛书》主编 鲜铁可*

2002年10月4日

* 鲜铁可的联系地址是：北京市北河沿大街147号，最高人民检察院公诉厅。
邮政编码：100726；电子信箱 zhouyh7066@263.net



目 录

第一编 伪造、变造犯罪定罪量刑中的疑难问题

第一章 伪造、变造货币犯罪定罪量刑中的疑难问题·····	(2)
第一节 伪造货币罪定罪量刑中的疑难问题·····	(2)
第二节 变造货币罪定罪量刑中的疑难问题·····	(12)
第三节 出售、购买、运输假币罪定罪量刑中的疑难 问题·····	(22)
第四节 金融工作人员购买假币、以假币换取货币 罪定罪量刑中的疑难问题·····	(32)
第五节 持有、使用假币罪定罪量刑中的疑难问题·····	(38)
第二章 伪造、变造有价证券犯罪定罪量刑中的疑难 问题·····	(51)
第一节 伪造、变造金融票证罪定罪量刑中的疑难 问题·····	(51)
第二节 伪造、变造国家有价证券罪定罪量刑中的 疑难问题·····	(71)
第三节 伪造、变造股票、公司、企业债券罪定罪 量刑中的疑难问题·····	(81)
第四节 伪造、倒卖伪造的有价票证罪定罪量刑中 的疑难问题·····	(92)



第三章 伪造、变造文书印章犯罪定罪量刑中的疑难问题（一）	(107)
第一节 伪造、变造、转让金融机构经营许可证或者批准文件犯罪定罪量刑中的疑难问题	(107)
第二节 伪造、出售伪造的增值税专用发票犯罪定罪量刑中的疑难问题	(118)
第三节 伪造、变造、买卖国家机关公文、证件、印章犯罪定罪量刑中的疑难问题	(131)
第四节 伪造公司、企业、事业单位、人民团体印章犯罪定罪量刑中的疑难问题	(141)
第五节 伪造、变造居民身份证犯罪定罪量刑中的疑难问题	(150)
第六节 伪造、变造、买卖武装部队公文、证件、印章犯罪定罪量刑中的疑难问题	(159)
第四章 伪造、变造文书印章犯罪定罪量刑中的疑难问题（二）	(167)
第一节 提供虚假财会报告犯罪定罪量刑中的疑难问题	(167)
第二节 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票犯罪定罪量刑中的疑难问题	(177)
第三节 中介组织人员提供虚假证明文件犯罪定罪量刑中的疑难问题	(186)
第五章 伪造、变造文书印章犯罪定罪量刑中的疑难问题（三）	(199)
第一节 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票犯罪定罪量刑中的疑难问题	(199)

- 第二节 非法制造、出售非法制造的发票罪定罪量
刑中的疑难问题…………… (208)
- 第三节 非法制造、销售非法制造的注册商标标识罪
定罪量刑中的疑难问题…………… (219)

第二编 伪造、变造犯罪案例评析

- 案例①：某公司提供虚假财会报告获取上市资格案
——提供虚假财会报告罪危害结果的认定…………… (232)
- 案例②：杨吉茂伪造美元案
——伪造货币罪数额、情节的认定…………… (238)
- 案例③：田某伪造人民币案
——伪造货币罪伪造行为的认定…………… (252)
- 案例④：谷春华等三人出售、购买伪造的货币案
——出售、购买伪造的货币罪如何适用法律…………… (259)
- 案例⑤：陈得宝等人购买、运输假币案
——购买、运输假币罪既遂与未遂、一罪与
数罪的认定…………… (265)
- 案例⑥：银行出纳林某购买假币、以假币换取货币案
——金融工作人员购买假币、以假币换取货
币罪主体条件的认定…………… (274)
- 案例⑦：顾某某、苏北持有、使用假币案
——持有、使用假币罪共同犯罪的认定…………… (279)
- 案例⑧：张某变造错版人民币案
——变造货币罪犯罪对象的认定…………… (285)
- 案例⑨：杜某伪造金融机构经营许可证案
——伪造金融机构经营许可证罪与擅自设立



- 金融机构罪之间的竞合认定…………… (291)
- 案例⑩：刘岗伙同他人以变造存单的方法骗取储户存款案
——变造金融票证罪与金融凭证诈骗罪的界限认定…………… (295)
- 案例⑪：张某为王某某、崔某某等人非法提供假金融票证案
——伪造、变造金融票证罪与非法出具金融票证罪的界限认定…………… (309)
- 案例⑫：李连忠、陈荣伪造银行存单案
——金融机构工作人员伪造银行存单骗取贷款行为的定性…………… (318)
- 案例⑬：章杨窃取并变造已付讫的国库券再骗兑案
——伪造、变造有价证券罪犯罪对象的认定…………… (325)
- 案例⑭：王群涛等人利用读码机读取他人信用卡上磁条信息案
——伪造金融票证罪与侵犯商业秘密罪的界限认定…………… (332)
- 案例⑮：龙某等人伪造公司债券案
——伪造公司债券罪共同犯罪的认定…………… (338)
- 案例⑯：某某实业有限公司开具增值税专用发票案
——虚开增值税专用发票罪与非罪行为之间界限的认定…………… (342)
- 案例⑰：陈某伪造增值税专用发票、吕某非法出售增值税专用发票案
——伪造增值税专用发票罪共同犯罪的认定…………… (348)
- 案例⑱：某某印刷厂非法制造、出售非法制造的用于骗取

出口退税、抵扣税款发票案 ——非法制造、出售非法制造的用于骗取 出口退税、抵扣税款发票罪一罪与数 罪的认定·····	(354)
案例⑱：刘某某等人非法制造、出售非法制造的发票案 ——非法制造、出售非法制造的发票罪与非法 出售发票罪的界限认定·····	(359)
案例⑳：郑伟强非法制造、销售非法制造的注册商 标识案 ——非法制造、销售非法制造的注册商标标识 罪与假冒注册商标罪的界限认定·····	(364)
案例㉑：洪某某、张某某伪造、倒卖足球甲 A 联赛球 票案 ——伪造、倒卖伪造的有价票证罪既遂与未 遂、犯罪数额的认定·····	(369)
案例㉒：杨某某伪造旅客列车代用票案 ——伪造有价票证罪既遂与未遂的认定·····	(376)
案例㉓：朱某等人伪造超市代币购物券骗购财物案 ——伪造有价票证罪犯罪对象的认定·····	(381)
案例㉔：某会计师事务所等中介组织及其人员提供虚假 证明文件案 ——中介组织人员出具虚假证明文件罪与伪证 罪的界限认定·····	(386)
案例㉕：刘某伪造公文、盗窃、变造证件案 ——伪造、变造国家机关公文、证件、印章 罪犯罪对象的认定·····	(391)
案例㉖：王辉索取好处、伪造公文非法补办土地使用	

手续案

——伪造公文罪与行使伪造的公文所触犯罪名
之间的界限认定…………… (402)

案例⑳：林某、范某伪造医院证明案

——伪造国家机关公文罪与非罪之间的界限
认定…………… (411)

案例㉑：孟某以假居民身份证应聘后借电脑不归还案

——伪造居民身份证罪一罪与数罪的认定…………… (417)

案例㉒：张某、林某伪造、买卖大学毕业证案

——伪造、买卖国家机关印章罪与伪造事业
单位印章罪的界限认定…………… (424)

案例㉓：崔某伪造中国人民解放军军官证冒充军人
招摇撞骗案

——伪造武装部队公文证件罪与行使伪造的
武装部队公文证件所涉罪名之间界限的
认定…………… (432)

第三编 认定伪造、变造犯罪法律、法规、司法解释

一、认定伪造、变造货币犯罪的司法解释与相关规定…………… (442)

二、认定伪造、变造有价证券犯罪的司法解释与相关
规定…………… (452)

三、认定伪造、变造文书印章犯罪的司法解释与相关
规定…………… (458)

后 记…………… (514)

第一编

伪造、变造犯罪定罪 量刑中的疑难问题



第一章

伪造、变造货币犯罪定罪 量刑中的疑难问题

第一节 伪造货币罪定罪量刑中的疑难问题

伪造货币罪是指没有货币制作发行权的人，依照真货币的外部形状特征，制造出外观上足以使一般人误认为真货币的假货币，并意图行使或使之进入流通的行为。在伪造货币罪的定罪量刑中主要存在以下一些疑难问题：

一、伪造货币罪与非罪行为的界限

区分伪造货币罪与非罪行为主要在于以下几点：

(一) 伪造货币的行为人是否有意图行使或使之流通的目的

构成伪造货币罪，行为人在主观方面必须表现为故意，即明知自己伪造货币的行为会发生损害社会对货币的公共信用和国家对货币的制造发行权的危害结果，并且希望或者放任这种结果发生。有人认为，“由于伪造货币的行为是没有货币发行权的人非法制造假币从而侵犯国家货币发行权的行为，伪造与侵犯货币发行权二者间是必然因果关系，行为人的实施行为本身即说明行为