

当前惩治经济违法违纪犯罪丛书

当前各种经济违法违纪
犯罪认定处理
政策法规手册

“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

当前各种经济违法 违纪犯罪认定处理 政策法规法规手册

“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

当前各种违法违纪犯罪认定处理政策法规手册/
《当前惩治违法违纪》丛书编委会编写. —北京: 中国
方正出版社, 1996. 1

ISBN 7-80107-065-8

I. 当… II. 当… III. 破坏社会主义经济秩
序罪—裁定—法规—手册 IV. D924.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 00865 号

当前各种违法违纪犯罪 认定处理政策法规手册

中国方正出版社出版发行

(北京市西城区大觉胡同 50 号 邮编: 100813)

北京地质印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 20.75 字数: 760 千字

1996 年 1 月北京第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册 定价: 33.00 元

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础上，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”，《当前各种经济违法违纪犯罪认定处理政策法律法规手册》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、信用证诈骗、保险诈骗、虚假广告诈骗、破产诈骗等，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：余亚勤、申迎、唐汇西、高贞、谢玉妮、李富珍、瞿瑞卿、张玲、吴小英、田文君、高琼、张彩萍、段新霞、张祝平、邢文凯、王鲁梅、楼晓、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

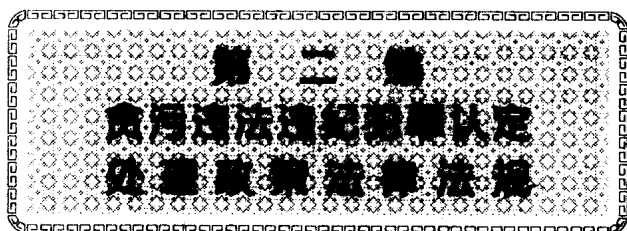
一九九六年二月

目 录

第 一 编 经济违法违纪犯罪总类

第一章 经济违法违纪犯罪概述	(1)
一、经济犯罪的概念	(1)
(一) 大经济犯罪概念	(1)
(二) 中经济犯罪概念	(2)
(三) 小经济犯罪概念	(2)
二、经济犯罪的内在本质	(3)
三、经济犯罪的范围界定	(6)
(一) 经济犯罪与财产犯罪的区分	(6)
(二) 经济犯罪与职务犯罪的区分	(7)
四、经济犯罪认定的法律标准	(9)
(一) 经济犯罪的客体	(9)
(二) 经济犯罪的客观方面	(10)
(三) 经济犯罪的主体	(11)
(四) 经济犯罪的主观方面	(22)
第二章 惩治经济违法违纪	
犯罪的政策法律法规	(34)
中华人民共和国刑法 (节录)	(34)

全国人民代表大会常务委员会关于 严惩严重破坏经济的罪犯的决定	(53)
中共中央纪委印发《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)》的通知	(55)
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)	(55)
中共中央关于党和国家机关必须保持廉洁的通知 ...	(63)
中共中央 国务院关于反腐败斗争 近期抓好几项工作的决定	(64)
国务院关于印发近期开展 反腐败斗争实施意见的通知	(66)
国务院关于近期开展反腐败斗争的实施意见	(67)
关于严格遵守党纪政纪, 保证党中央、 国务院有关经济工作的各项政策 和措施贯彻落实的通知	(71)



第一章 贪污违法违纪犯罪概述	(75)
一、我国刑法的贪污罪概念	(75)
二、贪污犯罪的特征	(76)
(一) 贪污罪的客体特征	(76)
(二) 贪污罪的客观方面特征	(76)
(三) 贪污罪的主体特征	(78)

(四) 贪污罪的主观方面特征	(79)
----------------------	------

第二章 惩治贪污违法违纪

犯罪的政策法规法规	(81)
中华人民共和国刑法 (节录)	(81)
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)	(82)
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)	(83)
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	(85)
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)	(86)
国家行政机关工作人员	
贪污贿赂行政处分暂行规定	(87)
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	(90)
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	(96)
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)	(96)

第三编

贿赂违法违纪犯罪认定 处理政策法规法规

第一章 贿赂犯罪概述	(99)
一、贿赂罪的概念	(99)
(一) 受贿罪	(99)
(二) 行贿罪	(99)
(三) 介绍贿赂罪	(100)
二、贿赂罪的特征	(100)
(一) 贿赂罪的客体特征	(100)
(二) 贿赂罪的客观方面特征	(100)
(三) 贿赂罪的主体特征	(101)
(四) 贿赂罪的主观方面特征	(101)
第二章 惩治贿赂违法违纪	
犯罪的政策法规法规	(102)
中华人民共和国刑法(节录)	(102)
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)	(102)
全国人大常委会关于惩治贪污罪 贿赂罪的补充规定(节录)	(103)
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)	(105)
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	(107)

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	(109)
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	(109)
中共中央关于禁止在对外活动中	
送礼、受礼的决定	(112)
国务院关于对外活动中不赠礼、	
不受礼的决定	(113)
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	(114)
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	(115)
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	(117)
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	(117)
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	(118)
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	(120)
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	(122)
国务院关于在对外公务活动中	
赠送和接受礼品的规定	(123)

最高人民法院、最高人民检察院	
关于税务人员参与偷税犯罪的案件如何	
适用法律的批复（节录）	（125）
最高人民法院、最高人民检察院	
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）	（125）
最高人民法院关于给承包单位介绍工程	
索要信息费如何处理问题的复函	（126）
国务院办公厅关于严禁在社会经济活动中	
牟取非法利益的通知（节录）	（127）
最高人民检察院关于认真查办单位	
行贿受贿犯罪案件的通知	（128）
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）	（129）

第 四 编

非法所得、隐瞒不报境外 存款违法违纪犯罪认定 处理政策法律法规

第一章 非法所得犯罪概述	（133）
一、非法所得罪的概念	（133）
二、设立非法所得罪的现实意义	（133）
三、非法所得罪的基本特征	（134）
（一）非法所得罪的客体特征	（134）

(二) 非法所得罪的客观方面特征	(135)
(三) 非法所得罪的主体特征	(135)
(四) 非法所得罪的主观方面特征	(135)
第二章 隐瞒不报境外存款违法犯罪概述	(137)
一、设立隐瞒不报境外存款罪的必要性	(137)
二、隐瞒不报境外存款罪的基本特征	(138)
(一) 隐瞒不报境外存款罪的主体	(138)
(二) 隐瞒不报境外存款罪的主观方面	(138)
(三) 隐瞒不报境外存款罪的客观方面	(138)
第三章 惩治非法所得、隐瞒不报境外存款	
违法违纪犯罪的政策法规	(139)
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)	(139)
最高人民检察院关于认真查办	
单位行贿受贿犯罪案件的通知	(140)
中共中央办公厅 国务院办公厅	
关于印发《关于党政机关县(处)级以上	
领导干部收入申报的规定》的通知	(141)
关于党政机关县(处)级以上领导干部	
收入申报的规定	(141)
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)	(144)

第五编

走私违法违纪犯罪

认定处理政策法规法规

第一章 走私犯罪概述	(145)
一、走私罪的概念	(145)
二、走私罪的特征	(150)
(一) 走私罪的客体特征	(150)
(二) 走私罪的客观方面特征	(152)
(三) 走私罪的主体特征	(155)
(四) 走私罪的主观方面特征	(157)
第二章 惩治走私违法违纪	
犯罪的政策法规法规	(159)
中华人民共和国刑法 (节录)	(159)
全国人大常委会关于惩治走私罪的补充规定	(160)
中华人民共和国金银管理条例 (节录)	(163)
对金银进出境的管理办法	(167)
最高人民法院、最高人民检察院、公安部、	
司法部关于严厉打击倒卖走私黄金	
犯罪活动的通知 (节录)	(168)
最高人民法院 最高人民检察院印发	
《关于办理盗窃、盗掘、非法经营和	
走私文物的案件具体应用法律的	
若干问题的解释》的通知 (节录)	(171)
中华人民共和国野生动物保护法 (节录)	(176)
中华人民共和国海关法 (节录)	(176)

海关总署关于认定走私行为有关问题的通知	(179)
中华人民共和国海关对沿海开放地区	
进出境货物的管理规定	(180)
公安部关于对走私倒卖金银饰品	
几个政策问题的批复	(182)
海关总署对出口退税报关单管理办法	(184)
中华人民共和国海关	
对免税外汇商品业务的管理规定	(185)
全国人大常委会关于修改文物保护法的决定	(187)
中华人民共和国海关	
关于过境旅客行李物品管理规定	(188)
中华人民共和国进出口商品	
检验法实施条例(节录)	(191)
中华人民共和国海关关于进出境旅客选择	
“红绿通道”通关的规定	(193)
中华人民共和国国家货币出入境管理办法	(195)
中华人民共和国海关法	
行政处罚实施细则(节录)	(196)
最高人民检察院 最高人民法院	
关于严厉打击走私犯罪活动的通知	(200)
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)	(202)

第 六 编

挪用公款违法违纪犯罪 认定处理政策法规法律法规

第一章 挪用公款犯罪概述	(203)
一、挪用公款罪的概念	(203)
二、挪用公款罪的特征	(203)
(一) 挪用公款罪的客体特征	(203)
(二) 挪用公款罪的客观方面特征	(205)
(三) 挪用公款罪的主体特征	(209)
(四) 挪用公款罪的主观方面特征	(210)
第二章 惩治挪用违法违纪 犯罪的政策法规法规	(211)
中华人民共和国刑法 (节录)	(211)
全国人大常委会关于 惩治贪污罪贿赂罪的补充规定 (节录)	(211)
最高人民法院 最高人民检察院 关于正确执行两个《补充规定》的通知	(212)
最高人民法院 最高人民检察院 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)	(213)
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)	(215)