

当前惩治经济违法违纪犯罪丛书

当前经济违法违纪
犯罪案例认定处理评析

“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

当前经济违法违纪犯罪 案例认定处理评析

“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

当前经济违法违纪犯罪案例认定处理评析/《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 7-80107-072-0

I. 当… II. 当… III. 破坏社会主义经济秩序
罪—裁定—案例—研究—中国 IV. D924.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 00864 号

当前经济违法违纪犯罪案例认定处理评析

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)

中央民族大学印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 17.75 字数: 440 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: 28.60 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”，《当前经济违法违纪犯罪案例认定处

理评析》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、翟瑞卿、申迎、唐汇西、高贞、谢玉妮、李富珍、张玲、吴小英、田文君、高琼、张

彩萍、段新霞、张祝平、王鲁梅、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

一九九六年二月

目 录

第 一 编 贪污违法违纪 犯罪案例评析

第一章 贪污犯罪概述	(1)
一、我国刑法的贪污罪概念	(1)
二、贪污罪的特征	(2)
(一) 贪污犯罪的客体特征	(2)
(二) 贪污犯罪的客观方面特征	(3)
(三) 贪污犯罪的主体特征	(5)
(四) 贪污犯罪的主观方面特征	(7)
第二章 贪污违法违纪犯罪案例评析	
一、贪污犯罪案例评析	(9)
马国涛等私拆邮件窃取财物贪污案	(9)
王嗣文等人私分承包工程款案	(11)
赵恒东提取咨询费以个人名义存入银行案	(13)
李相民非法占有集体财物案	(16)
蒋明达诈骗私营企业财物案	(20)
陆安忠串通他人侵吞工程经费案	(23)

曹友后非法侵吞运费案	(26)
二、贪污、侵占、占用违法违纪案例评析	(29)
却某贪污案	(29)
张某某贪污建房补贴款案	(31)
林某贪污案	(32)
白某巧立名目贪污单位款项案	(34)
阎某贪污、侵占公款案	(37)
许某冒名骗取贷款案	(38)
罗某某侵占案	(44)
刘某某串通他人侵吞工程经费案	(45)
李某侵占案	(48)
杨某侵占个体企业财产案	(49)
曾某侵占案	(51)
屈某长期占用错误案	(53)
匡某某非法占有他人财物案	(54)
邓某某侵吞承包任务完成后的资金案	(57)
王某非法占有公共财产案	(60)

第 二 编

贿 赂 违 法 违 纪 犯 罪 案 例 评 析

第一章 贿赂犯罪概述	(65)
一、贿赂犯罪的概念	(65)
二、贿赂犯罪的特征	(67)

(一) 贿赂犯罪的客体特征	(67)
(二) 贿赂犯罪的客观方面特征	(67)
(三) 贿赂犯罪的主体特征	(68)
(四) 贿赂犯罪的主观方面特征	(68)
第二章 贿赂违法违纪犯罪案例评析	(70)
一、贿赂犯罪案例评析	(70)
王平、程端索取技术成果转让费案	(70)
孙长生执行公务收受贿赂案	(74)
董勇文利用税务专管员身份	
代购物资收取回扣案	(77)
周文帮助改装汽车收取报酬案	(80)
陈天龙介绍业务收取报酬案	(83)
石大贵为人办事收取财物案	(86)
陈鹏利用业务关系为儿子转学案	(88)
钱同利用职务便利受贿案	(90)
王洪以为他人谋利为名骗取财物案	(92)
江腾经销煤炭索取财物案	(95)
汪云飞转让公房居住权案	(98)
申国栋为迁移户口交付财物案	(99)
施晓明介绍贿赂案	(102)
周草介绍贿赂案	(104)
二、贿赂违法违纪案例评析	(107)
韩某受贿案	(107)
王某、贺某受贿案	(108)
焦某某在组织发现前退还贿赂款案	(112)
黄某某在立案前主动将受贿款物	
退还给行贿人案	(117)
赵某为他人办户口收受钱物案	(122)

李某收受好处费案	(124)
林某为他人办事后，收受物品少付款 及利用购物之机收受回扣案	(126)
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	(128)
孙某未利用职务之便，也不属于受委托 从事公务的人员，为他人牵线搭桥 收受他人钱物案	(132)
高某利用战友关系为亲友谋利收受钱物案	(136)
林某接受代管单位高档商品， 只象征性交付少量现金案	(137)
刘某利用职权为他人买车收受钱物、利用伪造 介绍信骗买汽车交他人倒卖从中获利案	(139)
许某利用职务之便，收受他人酬金案	(141)
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	(147)
石某收受他人钱物案	(149)
王某某吃请受礼案	(154)
王某向有业务关系的朋友赠送财物案	(155)
马某某受礼案	(161)
高某某收受礼品案	(162)

第三编

挪用公款违法违纪 犯罪案例评析

第一章 挪用公款犯罪概述	(167)
一、挪用公款罪的概念	(167)
二、挪用公款罪的特征	(168)
(一) 挪用公款罪的客体特征	(168)
(二) 挪用公款罪的客观方面特征	(175)
(三) 挪用公款罪的主体特征	(188)
(四) 挪用公款罪的主观方面特征	(191)
第二章 挪用公款违法违纪 犯罪案例评析	(192)
一、挪用公款犯罪案例评析	(192)
张少华挪用股票、债券潜逃案	(192)
集体企业承包人员挪用企业资金案	(195)
谢海文等人伪造凭证、虚设帐户挪用公款案	(197)
徐清泉等人利用贷款挪用公款案	(200)
王永明为私利挪用技术资料案	(204)
邵全挪用公物案	(207)
二、挪用、借用公款违法违纪案例评析	(210)
庞某挪用公款案	(210)
王某利用外单位公款进行营利案	(212)
高某等人挪用公款案	(215)

耿某挪用客户存款案	(218)
丁某公款私贷案	(222)
薛某挪用公款案	(224)
刘某某挪用公款案	(226)
刘某某借用乡办企业的钱修建私人住宅案	(229)
刘某某利用职权动用罚没缴款 为自己购房案	(232)
肖某长期借用集体资金建私房案	(236)
李某借用公款进行营利活动案	(237)

第 四 编

走私犯罪案例评析

第一章 走私犯罪概述	(239)
一、走私犯罪的概念	(239)
二、走私犯罪的特征	(246)
(一) 走私犯罪的客体特征	(247)
(二) 走私犯罪的客观方面特征	(249)
(三) 走私犯罪的主体特征	(253)
(四) 走私犯罪的主观方面特征	(255)
第二章 走私犯罪案例评析	(258)
海关检查员参与走私案	(258)
施某等人贩私罪	(262)
张某等人私售保税物品走私案	(266)

孙某等人走私文物案	(270)
-----------------	-------

第五编

投机倒把犯罪案例评析

第一章 投机倒把犯罪概述	(275)
一、投机倒把犯罪的概念	(275)
二、投机倒把犯罪的特征	(276)
(一) 投机倒把犯罪的客体特征	(276)
(二) 投机倒把犯罪的客观方面特征	(277)
(三) 投机倒把犯罪的主体特征	(279)
(四) 投机倒把犯罪的主观方面特征	(280)
第二章 投机倒把犯罪案例评析	(281)
吴延胜加工、销售有害食用油案	(281)
王自强变造、窃取购粮证骗购 粮油加价倒卖案	(283)
刘国瑞等人倒卖驼毛案	(284)
李泽民、张桂容骗售滞销商品案	(287)
张明经销水泥牟利案	(291)
肖善忠私自买卖汽车案	(294)
张金芬就地销售摩托车案	(298)

第六编

伪劣商品犯罪案例评析

第一章 伪劣商品犯罪概述	(305)
一、伪劣商品犯罪的概念.....	(305)
二、伪劣商品犯罪的特点.....	(310)
第二章 伪劣商品犯罪案例评析	(312)
王志强等制售假药案	(312)
孙文华、侯明元非法制售假麝香案	(314)
胡志锋销售伪劣电器案	(316)
白武松制售假药案	(317)
刘邦云、黄开洪用工业酒精勾兑 “白酒”出售致人死伤案	(319)

第七编

税收犯罪案例评析

第一章 税收犯罪概述	(321)
一、税收犯罪的概念	(321)

二、 税收犯罪的特征	(324)
(一) 税收犯罪的客体特征	(324)
(二) 税收犯罪的客观方面特征	(324)
(三) 税收犯罪的主体特征	(325)
(四) 税收犯罪的主观方面特征	(325)
(五) 刑事责任	(326)
第二章 税收犯罪案例评析	(327)
王发贵隐瞒营业收入偷税案	(327)
外国企业偷税案	(328)
张好功假冒集体企业偷税案	(329)
燕华食品厂集体抗税案	(330)
连江电器厂骗取出口退税案	(331)
江南实业公司骗取出口退税 (未遂) 案	(332)

第 八 编

票证犯罪案例评析

第一章 票证犯罪概述	(335)
一、 票证犯罪的概念	(335)
二、 票证犯罪的特征	(337)
(一) 票证犯罪的客体特征	(337)
(二) 票证犯罪的客观方面特征	(337)
(三) 票证犯罪的主体特征	(338)
(四) 票证犯罪的主观方面特征	(338)

第二章 票证犯罪案例评析	(339)
庄某伪造、贩卖火车票案	(339)

第九编

证券犯罪案例评析

第一章 证券犯罪概述	(343)
一、证券犯罪的概念	(343)
二、证券犯罪的特征	(345)
(一) 证券犯罪的客体特征	(345)
(二) 证券犯罪的客观方面特征	(346)
(三) 证券犯罪的主体特征	(347)
(四) 证券犯罪的主观方面特征	(348)
第二章 证券犯罪案例评析	(349)
陈某伪造提煤票证案	(349)

第十编

诈欺犯罪案例评析

第一章 诈欺犯罪概述	(353)
-------------------------	-------