

当前惩治经济违法违纪犯罪丛书

当前财务会计税收
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

当前财务会计税收 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

**当前财务会计税收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,1996.1**

ISBN 7-80107-066-6

I. 当… II. 当… III. ①财务会计-渎职罪-法律解释-
中国②税收收入-渎职罪-法律解释-中国 IV. D924.38

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 23747 号

**当前财务会计税收违法违纪
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

(北京市西城区大觉胡同 50 号 邮编 100813)

京安印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:19 字数:490 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:30.80 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社会主义市场经济法律制度，就不可能有今天发达的社会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”，《当前财务会计税收违法违纪犯罪的

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、申迎、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、王鲁梅、张祝平、邢文凯、潘芹、冯怡、黄金鑫、王凯、刘思意、赵军等。本书第一部分第二编，第二部分第二、三编的作者为：林菊生、李松、徐猛、李华、吕中政、张必贻、张德良等。

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

一九九六年一月

目 录

第一部分 贪污违法违纪犯罪的 政策法律界限与认定处理

第一编 贪污犯罪的政策

法律界限与认定处理 (1)

第一章 贪污罪的概念 (1)

一、贪污罪概念的不同意见 (2)

二、我国刑事法律规定的贪污罪概念 (3)

第二章 贪污犯罪的特征 (6)

一、贪污犯罪的客体特征 (6)

二、贪污犯罪的客观方面特征 (7)

三、贪污犯罪的主体特征 (9)

四、贪污犯罪的主观方面特征 (11)

第三章 贪污犯罪的认定 (12)

一、贪污犯罪的罪与非罪的界限 (12)

二、贪污犯罪的此罪与彼罪的界限 (38)

第四章 贪污犯罪的处罚 (45)

一、贪污犯罪处罚的一般原则 (45)

二、贪污犯罪的数额	(58)
三、贪污犯罪的情节	(60)

第二编 贪污违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理 (71)

第一章 贪污违法违纪错误的概念及特征 (71)

一、贪污错误的概念	(71)
二、贪污错误的违法违纪特征	(71)
三、认定贪污错误的几个界限	(75)

第二章 贪污案件的认定处理 (77)

一、普通贪污案件的认定处理	(77)
二、几种常见贪污案件的认定处理	(81)
三、认定处理贪污案件应注意的问题	(89)
四、对贪污违法违纪错误的量纪处理	(93)

第三章 侵占、占用违法违纪

错误及认定处理 (96)

一、侵占违法违纪错误及认定处理	(96)
二、占用违法违纪错误及认定处理	(98)

第三编 贪污违法违纪犯罪案例评释 (101)

一、贪污犯罪案例评释 (101)

应某明知结算错款隐匿不报案	(101)
张某贪污数额较小不构成犯罪案	(103)
廖某差错款不构成贪污案	(107)

二、贪污、侵占、占用违纪案例评释 (110)

却某贪污案	(110)
许某冒名骗取贷款案	(112)
罗某某侵占案	(117)

王某非法占有公共财产案	(119)
-------------------	-------

第四编 惩治贪污违法违纪犯罪

的政策法律规定	(122)
中华人民共和国刑法（节录）	(122)
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）	(123)
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）	(125)
最高人民法院印发《八省市法院 审判贪污、受贿、走私案件情况 座谈会纪要》	(127)
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	(132)
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）	(133)
国家行政机关工作人员贪污贿赂 行政处分暂行规定	(135)
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	(139)
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	(146)
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）	(147)

第二部分

挪用违法违纪犯罪的政策 法律界限与认定处理

第一编 挪用犯罪的政策法律

界限与认定处理实务 (149)

第一章 挪用犯罪的概念及特征 (149)

一、挪用犯罪的概念 (149)

二、挪用犯罪的特征 (150)

第二章 挪用特定款物罪 (158)

一、挪用特定款物罪的概念 (158)

二、挪用特定款物罪的特征 (159)

三、挪用特定款物罪的认定 (170)

四、挪用特定款物罪的处罚 (177)

第三章 挪用公款罪 (178)

一、挪用公款罪的概念 (178)

二、挪用公款罪的特征 (179)

三、挪用公款罪的认定 (202)

四、挪用公款罪的处罚 (238)

第二编 挪用公款违法违纪错误的政策

法律界限与认定处理实务 (244)

第一章 挪用公款违法违纪

错误的概念及特征 (244)

一、挪用公款违法违纪错误的概念	(244)
二、挪用公款错误的违法违纪特征	(245)
第二章 挪用公款案件的认定处理	(247)
一、一般挪用公款案件的处理	(247)
二、几种常见的挪用公款案件的认定处理	(251)
三、审理挪用公款案件应注意的问题	(255)
四、挪用公款违法违纪错误的党纪政纪处理	(258)
第三章 挪用专项资金违法违纪错误、	
借用公款违法违纪错误	(260)
一、挪用专项资金违法违纪错误及认定处理	(260)
二、借用公款违法违纪错误及认定处理	(262)

第三编 违犯财经纪律违法违纪错误的 政策法律界限与认定处理..... (266)

第一章 违犯财经纪律违法	
违纪错误的概念及特征	(266)
一、违犯财经纪律错误的概念	(267)
二、违犯财经纪律错误的违纪特征	(267)
第二章 违犯财经纪律案件的认定处理	(269)
一、审核行为人自身方面的情况	(269)
二、审核违纪事实情况	(270)
三、审核办案程序方面的情况	(272)
四、审核证据材料方面的情况	(272)
第三章 几种常见的违犯财经纪律	
案件的认定处理	(273)
一、偷税、抗税案件的认定处理	(273)
二、私设“小金库”案件的认定处理	(276)
三、滥发奖金、补贴和实物案件的认定处理	(278)

四、虚报冒领、骗取国家财政拨款 或补贴案件的认定处理	(279)
五、违反物价政策案件的认定处理	(279)
六、擅自减免税收、动用国库款项 案件的认定处理	(281)

第四章 认定处理违犯财经纪律

案件应注意的问题	(282)
一、要把握好违纪与非违纪的界限	(282)
二、要严格区分罪与非罪的界限	(283)
三、要注意区分明知故犯与因 对有关政策法规和财务业务不熟悉 而发生的错误的界限	(283)

第四编 挪用公款违法违纪

犯罪案例评释	(284)
一、挪用犯罪案例评释	(284)
陈某违反信贷制度私自拆借资金案	(284)
蔡某等人非法签发承兑汇票案	(288)
王某占用受委托购买钢材预付款案	(294)
郑某将承包企业公款借给其他企业案	(297)
徐某擅自动用支票挪用公款案	(299)
黄某利用支票提取现金销毁支票存根案	(301)
张某等人挪用公款部分退还案	(303)
张少华挪用股票、债券潜逃案	(306)
集体企业承包人员挪用企业资金案	(309)
谢海文等人伪造凭证、虚设帐户挪用公款案	(311)
徐清泉等人利用贷款挪用公款案	(314)
王永明为私利挪用技术资料案	(318)

邵全挪用公物案	(321)
二、挪用、借用公款违纪案例评释	(325)
庞某挪用公款案	(325)
王某利用外单位公款进行营利案	(326)
高某等人挪用公款案	(330)
耿某挪用客户存款案	(332)
丁某公款私贷案	(336)
薛某挪用公款案	(338)
刘某某挪用公款案	(340)
刘某借用乡办企业的钱修建私人住宅案	(343)
刘某某利用职权动用罚没 追缴款为自己购房案	(346)
肖某长期借用集体资金建私房案	(350)

第五编 惩治挪用违法违规

犯罪的政策法律规定	(352)
中华人民共和国刑法（节录）	(352)
全国人大常委会关于惩治贪污罪 贿赂罪的补充规定（节录）	(353)
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	(354)
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）	(355)
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）	(358)

第三部分

票证犯罪的政策法律 界限与认定处理

第一编 票证犯罪的政策法律

界限与认定处理实务 (361)

第一章 票证犯罪的概念 (361)

第二章 票证犯罪的特征 (362)

一、票证犯罪的客体特征 (363)

二、票证犯罪的客观方面特征 (363)

三、票证犯罪的主体特征 (364)

四、票证犯罪的主观方面特征 (364)

第三章 伪造有价票证罪 (364)

一、伪造有价票证罪的概念 (365)

二、伪造有价票证罪的特征 (367)

三、伪造有价票证罪的认定 (369)

四、伪造有价票证罪的处罚 (374)

第四章 伪造、倒卖计划供应票证罪 (374)

一、伪造、倒卖计划供应票证罪的概念 (374)

二、伪造、倒卖计划供应票证罪的特征 (375)

三、伪造、倒卖计划供应票证罪的认定 (378)

四、伪造、倒卖计划供应票证罪的处罚 (379)

第二编 票证犯罪案例评释..... (381)

庄某伪造、贩卖火车票案 (381)

第三编 惩治票证犯罪的政策法律规定 (385)

中华人民共和国票据法 (385)

中华人民共和国刑法 (节录) (402)

城乡集市贸易管理办法 (节录) (403)

最高人民法院、最高人民检察院、

公安部对于惩处倒卖车、船票的犯罪分子如何

适用法律条款的问题的批复 (节录) (403)

最高人民法院、最高人民检察院关于

依法惩处倒卖飞机票犯罪活动的通知 (404)

公安部关于对非法倒卖各种票证

而又屡教不改的违法分子给予

收容劳动教养的批复 (节录) (406)

中华人民共和国铁路法 (节录) (407)

最高人民法院办公厅转发国家商检局、

公安部《关于严厉打击不法分子伪造、

变造买卖商检单证行为的通知》的通知 (409)

附：国家商检局、公安部关于严厉打击不法分子

伪造变造买卖商检单证行为的通知 (410)

第四部分

税收犯罪的政策法律 界限与认定处理

第一编 税收犯罪的政策法律

界限与认定处理实务 (413)

第一章 税收犯罪的概念 (413)

第二章 税收犯罪的特征 (414)

一、税收犯罪的客体特征 (414)

二、税收犯罪的客观方面特征 (415)

三、税收犯罪的主体特征 (415)

四、税收犯罪的主观方面特征 (416)

五、刑事责任 (416)

第三章 偷税罪 (419)

一、偷税罪的概念 (419)

二、偷税罪的特征 (420)

三、偷税罪的认定 (426)

四、偷税罪的处罚 (433)

第四章 抗税罪 (436)

一、抗税罪的概念 (436)

二、抗税罪的特征 (438)

三、抗税罪的认定 (440)

第五章 逃避追缴欠税罪 (447)

一、逃避追缴欠税罪的概念 (447)