

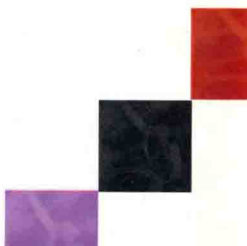


JINGJI FANZUI ZHENCHA
TONGLUN

经济犯罪 侦查通论

◎主编 程小白 高春兴

中国人民公安大学出版社



经济犯罪侦查通论

主 编 程小白 高春兴

(公安机关 内部发行)

中国人民公安大学出版社

·北 京·

经济犯罪侦查通论

JINGJI FANZUI ZHENCHA TONGLUN

主编 程小白 高春兴

出版发行：中国人民公安大学出版社
地 址：北京市西城区木樨地南里
邮政编码：100038
印 刷 厂：河北抚宁印刷厂

版 次：2003 年 9 月第 1 版
印 次：2003 年 9 月第 1 次
印 张：28.25
开 本：850 毫米 × 1168 毫米 1/32
字 数：708 千字

书 号：ISBN 7 - 81087 - 468 - 3/D·373
定 价：45.00 元 （公安机关 内部发行）

本社图书出现印装质量问题，由发行部负责调换

联系电话：(010) 83903254

版权所有 翻印必究

E-mail: cpep@public. bta. net. cn

经济犯罪侦查通论

主 编	程小白	高春兴	
副主编	何义成	黄华水	苑军辉
	朱蓓莉	高 爽	
撰稿人	(以撰写章节先后为序)		
	程小白	高春兴	黄华水
	王晓东	李亦农	曹云清
	吴秋玫	苑军辉	朱蓓莉
	陈梦华	高 爽	唐玉琪
	何义成		

编者的话

经济犯罪是威胁与破坏我国市场经济秩序与国家经济安全最直接和最严重的犯罪，是《中华人民共和国刑法》（以下简称《刑法》）惩治的重点。经济犯罪的起诉、审判及其最后的结果取决于侦查的质量，而高质量的经济犯罪侦查，需要有系统、科学的理论指导。应该看到，1999年全国经济犯罪侦查工作会议之后，我国公安机关的经济犯罪侦查工作取得了长足的发展与进步，经济犯罪侦查的实践框架和基本队伍已经建立，经侦执法办案的有关标准也已出台并正在完善，公安机关经侦部门成功侦破了一大批重、特大经济犯罪案件，有力地打击了经济犯罪活动。与此同时，经济犯罪侦查的理论研究工作也取得了较为丰硕的成果，各种经济犯罪侦查的研究论文、论著和教材纷纷发表和出版。如何对经济犯罪侦查实践进行总结，在充分吸收刑法学、犯罪学、侦查学等学科研究成果的基础上，对经济犯罪侦查学科体系和侦查方法进行系统研究，以提升其理论水平，为广大经侦民警提供一本科学、系统、实用的经济犯罪侦查教科书，这是我们编撰这本《经济犯罪侦查通论》的初衷。本书力求在以下几个方面有所创新与发展：

（一）在体系上，本书分为总论和分论两大块，共23章。在分论中对经济犯罪案件的分类，打破了传统的按犯罪客体的不同对经济犯罪进行分类的方法，主要按照犯罪对象和犯罪领域的不同对经济犯罪进行分类。为了便于识别和把握经济违法犯罪行为

的界限，掌握其发展变化的规律，在分论的各章中尝试反映经济法、商事法、刑法对经济违法犯罪行为研究分析的轨迹。

(二) 在内容上，本书对经济犯罪侦查的宏观层面所涉及的理论问题在总论中进行了探讨和研究，诸如：经济犯罪的现状与发展趋势；经济犯罪侦查的指导思想、任务与基本原则；我国经济犯罪侦查工作面临的矛盾及其改革方向；经济犯罪侦查对策体系的建立及其思路；经侦基础工作与运行机制等。认识和研究这些经济犯罪侦查的重大理论问题，对于推进我国经侦工作的良性运行与协调发展具有重大的指导作用。在经济犯罪侦查的微观层面上，即各类经济犯罪案件侦查方法的研究上，本书紧紧追随新的经侦实践经验的总结，以新修订的刑法及其修正案和最高人民检察院、公安部关于经济犯罪案件追诉标准的规定为依据。在每类案件的侦查中，从初查、立案、侦查三个环节进行阐述。在侦查部分主要从侦查途径、取证策略与措施、证据规格三个层面进行分析，力图反映经济犯罪案件侦查的特点，概括经济犯罪案件侦查的方法体系，体现侦查方法的系统性、实用性和可操作性。

(三) 在编写体例上，为了便于广大经侦民警和公安院校的学生掌握经济犯罪案件认定和侦查的方法，本书尝试采用归纳式的教材编写体例，在分论的各章中一般都配有典型案例，先剖析经济犯罪典型案例，再阐述其认定与侦查方法，从而探讨适合侦查学学科特点的教材编写体例。

然而，当我们真正把设想付诸实施的时候，深感理论上的开拓与破旧立新实属不易。由于市场经济条件下的经济犯罪在我国是一个新课题，经济犯罪侦查的专业化、正规化工作尚处在起步阶段，经侦实践经验的积累有一个渐进的过程。加之我们的能力和水平有限，作者又分别来自七所不同的公安院校，对编撰过程中遇到的一些问题的研讨和交流受到一定限制，因此，书中的疏漏、不足之处在所难免，诚望广大读者批评、指正。

《经济犯罪侦查通论》一书，由程小白、高春兴同志担任主编，黄华水、苑军辉、朱蓓莉、高爽、何义成担任副主编（排名以撰写章节先后为序）。在撰稿中，我们参阅了国内学者有关经济犯罪及其侦查的一些研究成果，我们已尽量注明出处并附有参考文献，在此予以感谢！本书的大纲由程小白同志拟定，并组织分工撰写，各章节的撰稿分工如下：江西公安高等专科学校程小白撰写第1章、第2章、第4章第1至第4节、第6章，第12章第1、3、5、6、7节，第19章第1节；曹云清撰写第10章、第12章第4节；陈梦华撰写第16章；吴秋玫撰写第12章第2节。山东公安高等专科学校高春兴撰写第3章和第4章第5、6、7、8节；王晓东撰写第7章、第9章；李亦农撰写第8章。福建公安高等专科学校黄华水撰写第5章和第19章第2、3、4、5节；唐玉琪撰写第20章。辽宁警官高等专科学校苑军辉撰写第11章、第15章。上海公安高等专科学校朱蓓莉撰写第13章、第14章。吉林公安高等专科学校高爽撰写第17章、第18章、第21章。河北省人民警察学院何义成撰写第22章、第23章。

本书写出初稿后，由程小白、高春兴同志对书稿进行了初审，最后全部书稿由程小白同志负责统稿、定稿。

编 者

2003年7月18日

目 录

总 论

第一章 经济犯罪概述	(3)
第一节 经济犯罪的概念	(3)
第二节 经济犯罪的特征	(12)
第三节 经济犯罪的范围	(24)
第四节 我国经济犯罪的现状与趋势	(33)
第二章 经济犯罪侦查概述	(46)
第一节 经济犯罪侦查的概念与特点	(46)
第二节 经济犯罪侦查的指导思想、任务与原则	(50)
第三节 我国经济犯罪侦查体制及其改革方向	(63)
第四节 我国经济犯罪案件的追诉标准	(77)
第三章 经济犯罪案件侦查程序	(86)
第一节 受案	(86)
第二节 立案与侦查	(93)
第三节 破案与预审	(105)
第四节 侦查终结	(109)

第四章 经济犯罪侦查对策体系	(122)
第一节 经济犯罪侦查对策的概念与分类	(122)
第二节 经济犯罪侦查取证对策	(126)
第三节 经济犯罪侦查的控制与查缉对策	(147)
第四节 经济犯罪侦查协作对策	(157)
第五节 经济犯罪情报信息工作	(165)
第六节 经济犯罪侦查阵地的控制	(176)
第七节 经济犯罪侦查的秘密力量建设	(180)
第八节 对经济犯罪嫌疑对象的调查控制	(191)

分 论

第五章 伪劣商品犯罪案件的侦查	(199)
第一节 伪劣商品犯罪概述	(199)
第二节 伪劣商品犯罪案件的立案	(210)
第三节 伪劣商品犯罪案件的侦查	(214)
第六章 走私犯罪案件的侦查	(222)
第一节 走私犯罪概述	(222)
第二节 走私犯罪的特点与常见手段	(226)
第三节 走私犯罪案件的侦查	(234)
第七章 资本不实犯罪案件的侦查	(249)
第一节 资本不实的违法犯罪行为概述	(249)
第二节 虚报注册资本犯罪案件的侦查	(253)

第三节	虚假出资、抽逃出资犯罪案件的侦查·····	(263)
第八章	妨害清算犯罪案件的侦查·····	(272)
第一节	清算及其违法犯罪行为概述·····	(272)
第二节	妨害清算犯罪案件的侦查·····	(280)
第九章	会计资料犯罪案件的侦查·····	(293)
第一节	会计资料及其违法犯罪行为概述·····	(293)
第二节	提供虚假财会报告犯罪案件的侦查·····	(298)
第三节	隐匿、销毁会计资料犯罪案件的侦查·····	(307)
第十章	合同犯罪案件的侦查·····	(312)
第一节	合同及其违法犯罪行为概述·····	(312)
第二节	合同诈骗犯罪案件的侦查·····	(319)
第三节	签订、履行合同失职被骗犯罪案件的侦查···	(338)
第十一章	金融犯罪案件的侦查·····	(345)
第一节	金融犯罪案件概述·····	(345)
第二节	伪造、变造金融凭证案件的侦查·····	(352)
第三节	售卖、运输、持有、使用假币案件的侦查···	(362)
第四节	擅自设立金融机构案件的侦查·····	(368)
第五节	高利转贷案件的侦查·····	(375)
第六节	违法发放贷款案件的侦查·····	(381)
第七节	非法拆借、发放贷款案件的侦查·····	(387)
第八节	非法出具金融票证案件的侦查·····	(393)
第九节	兑付、保证违法票据案件的侦查·····	(399)
第十节	非法套汇案件的侦查·····	(404)
第十一节	洗钱犯罪案件的侦查·····	(411)

第十二章 金融诈骗犯罪案件的侦查	(419)
第一节 金融诈骗犯罪概述	(419)
第二节 集资诈骗犯罪案件的侦查	(421)
第三节 贷款诈骗犯罪案件的侦查	(430)
第四节 票据诈骗、金融凭证诈骗犯罪案件的侦查 ...	(439)
第五节 信用证诈骗犯罪案件的侦查	(453)
第六节 信用卡诈骗犯罪案件的侦查	(470)
第七节 保险诈骗犯罪案件的侦查	(486)
第十三章 证券犯罪案件的侦查	(501)
第一节 证券及其违法犯罪行为概述	(501)
第二节 伪造、变造证券犯罪案件的侦查	(508)
第三节 非法发行证券犯罪案件的侦查	(513)
第四节 内幕交易、泄露内幕信息案件的侦查	(523)
第五节 证券交易欺诈犯罪案件的侦查	(536)
第六节 操纵证券交易价格案件的侦查	(542)
第七节 有价证券诈骗案件的侦查	(551)
第十四章 期货犯罪案件的侦查	(559)
第一节 期货市场与期货犯罪	(559)
第二节 期货犯罪案件的侦查	(568)
第十五章 税收犯罪案件的侦查	(581)
第一节 税收及其违法犯罪行为概述	(581)
第二节 偷税犯罪案件的侦查	(589)
第三节 抗税犯罪案件的侦查	(599)
第四节 逃避追缴欠税犯罪案件的侦查	(606)

第五节	骗取出口退税犯罪案件的侦查	(614)
第十六章	发票犯罪案件的侦查	(628)
第一节	发票及其违法犯罪行为概述	(628)
第二节	发票犯罪案件的立案	(642)
第三节	发票犯罪案件的侦查	(648)
第十七章	知识产权犯罪案件的侦查	(660)
第一节	知识产权及其违法犯罪行为概述	(660)
第二节	侵犯注册商标犯罪案件的侦查	(668)
第三节	假冒专利犯罪案件的侦查	(681)
第四节	侵犯著作权犯罪案件的侦查	(687)
第五节	侵犯商业秘密犯罪案件的侦查	(695)
第十八章	不正当竞争犯罪案件的侦查	(705)
第一节	不正当竞争违法犯罪行为概述	(705)
第二节	损害商业信誉、商品声誉犯罪案件 的侦查	(709)
第三节	虚假广告犯罪案件的侦查	(716)
第四节	串通投标犯罪案件的侦查	(722)
第十九章	非法交易犯罪案件的侦查	(730)
第一节	非法经营犯罪案件的侦查	(730)
第二节	强迫交易犯罪案件的侦查	(747)
第三节	伪造、倒卖伪造的有价票证犯罪案件 的侦查	(755)
第四节	非法转让、倒卖土地使用权犯罪案件 的侦查	(763)

第五节 中介组织人员提供虚假证明文件犯罪 案件的侦查	(770)
第二十章 商检犯罪案件的侦查	(780)
第一节 进出口商品检验及其违法犯罪行为概述	(780)
第二节 逃避商检犯罪案件的侦查	(781)
第三节 商检徇私舞弊与失职犯罪案件的侦查	(784)
第二十一章 商业贿赂犯罪案件的侦查	(790)
第一节 商业贿赂犯罪案件概述	(790)
第二节 商业贿赂犯罪案件的侦查	(799)
第二十二章 国有资产犯罪案件的侦查	(809)
第一节 国有资产及其违法犯罪行为概述	(809)
第二节 徇私舞弊低价折股、出售国有资产犯罪 案件的侦查	(814)
第三节 私分国有资产犯罪案件的侦查	(823)
第四节 为亲友非法牟利犯罪案件的侦查	(832)
第二十三章 职务侵占、挪用资金犯罪案件的侦查	(842)
第一节 职务侵占、挪用资金犯罪概述	(842)
第二节 职务侵占犯罪案件的侦查	(844)
第三节 挪用资金犯罪案件的侦查	(853)
附录：关于经济犯罪案件追诉标准的规定	(864)
参考文献	(886)

总论

第一章 经济犯罪概述

第一节 经济犯罪的概念

经济犯罪的概念是经济犯罪研究的基本立足点，应当首先确立，但是，由于经济犯罪与社会经济生活的联系十分复杂，以及在不同的历史时期，人们从不同的角度来使用这个概念，使得经济犯罪的概念莫衷一是。下面，我们就国内外学者对经济犯罪概念所发表的代表性观点作一简要介绍。

一、国外学者关于经济犯罪概念的几种代表性观点

经济犯罪的产生和发展与商品经济有着十分密切的联系，就世界范围看，从19世纪末期开始，资本主义商品竞争加剧，市场垄断进一步发展，日益增长的经济犯罪现象引起了社会的严重关注。为了研究经济犯罪的规律、特点，并探求有效的对策，许多刑法学、犯罪学工作者都把经济犯罪作为他们的研究课题。

经济犯罪作为一个犯罪学的概念，最早是由英国学者希尔提出的。1872年，希尔在英国伦敦进行的预防与控制犯罪的国际会议上，以“犯罪的资本家”为题，首先使用了经济犯罪这一概念。当时，资本主义商品经济迅猛发展，而商品经济最显著的特征便是竞争。这种竞争具有两重性：一方面，它推动了资本主义经济的发展；另一方面，一旦超越允许的界限，它又会侵害经济秩序，危及资本主义社会的统治秩序。于是，资产阶级政府为了保证商品经济的正常发展，缓和社会矛盾，巩固自己的统治地

位，不得不采取国家干预政策，对那些直接危害资本主义商品经济正常发展的经济活动作出种种限制，必要时将其规定为犯罪而给予处罚，正是这些犯罪构成了经济犯罪的原始形态。

随着经济犯罪的发展，关于经济犯罪的研究成果也日渐丰富，有关经济犯罪的概念，国外学者在不同的历史时期，从各自不同的角度进行分析探讨，逐步形成了几个具有代表性的观点。

其一，德国刑法学者林德曼（1932年）认为，经济犯罪是一种侵犯国家整体经济及其重要部门与制度的可罚性行为。这是从犯罪行为的侵害客体的角度下的早期定义，该定义的贡献在于突出经济犯罪的客体是国家整体经济利益和国家对经济活动的管理，试图把经济犯罪同以侵犯个人财产为主的传统财产犯罪加以区别。定义没有指明任何主观特征，因为根据当时有关法律规定，不仅是故意而且即使是过失（当然只是少数）也可构成经济犯罪。

其二，美国著名犯罪学者萨瑟兰 1939 年提出了白领犯罪概念，他认为：“白领犯罪大体上可以定义为体面的有社会地位的人在其职业活动过程中实施的犯罪行为。”20 世纪 30 年代以前，西方犯罪学的注意力几乎全部集中在穷人犯罪原因及其防止对策的研究上，这不仅是学术上的偏颇，而且是政治上的失当。白领犯罪概念的提出，为西方犯罪学开拓了一个重要领域，即研究有钱有势的人所实施的犯罪。这些人的犯罪虽不都是经济犯罪，但无疑主要属于经济方面的犯罪，或者可以反过来说，经济犯罪尤其是严重经济犯罪大多是由白领阶层实施的。如果说林德曼的定义是从法律上来分析经济犯罪，因而具有刑法学意义，那么萨瑟兰的定义便是从犯罪主体上来研究经济犯罪原因，同时也指出了基本行为特征，具有重大的社会意义。

其三，当代有些西方学者从犯罪目的和犯罪方式角度给经济犯罪下了定义，他们认为经济犯罪是违反行政法规为获取经济利