

广东省“九五”哲学社会科学重点规划项目

经济犯罪案件

侦

查

任克勤
主编

中国人民公安大学出版社

广东省哲学社会科学“九五”规划重点课题

经济犯罪案件侦查

任克勤 主编

(政法系统 内部发行)

中国人民公安大学出版社

· 北 京 ·

经济犯罪案件侦查

JINGJI FANZUI ANJIAN ZHENCHA

任克勤 主编

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:北京蓝空印刷厂

版 次:2001年5月第1版

印 次:2005年8月第4次

印 张:15.75

开 本:850毫米×1168毫米 1/32

字 数:394千字

ISBN 7-81059-674-8/D·554

定 价:30.00元 (政法系统 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

序

由任克勤教授主编的《经济犯罪案件侦查》一书，是一部具有较高学术价值的专著，它的出版，将为侦查办案人员和政法院校学生学习侦查专业知识提供新的参考文献。

改革开放以来，随着市场经济的建立和发展，社会转轨期各种矛盾也逐步增多，经济犯罪也渐趋突出。经济犯罪是一类具有严重社会危害性的犯罪。它不仅直接侵害了国家、集体和公民个人的财产和合法权益，而且扰乱正常的社会主义市场经济秩序，制造许多不安定事件，甚至可能引发金融危机和经济危机，给社会政治稳定造成极大的破坏。因此，加强同经济犯罪作斗争不仅具有重要的经济意义，而且具有重要的政治意义。

为了提高经济犯罪案件的侦查水平，加强同经济犯罪作斗争，应当经常总结经济犯罪案件的侦查经验，注意结合实际开展经济犯罪案件侦查和预防策略方法的研究工作。从这个角度来看，《经济犯罪案件侦查》一书确实为打击经济犯罪作出了积极的贡献。

这部著作比较详细地论述了公安机关管辖的各类经济犯罪的概念、构成特征、罪与非罪以及此罪与彼罪的界限，并且较好地总结了这些经济犯罪案件的侦查实践经验。纵观全书，作者成功地运用犯罪学、侦查学、刑法学、经济学、社会学等多学科的原理来研究经济犯罪及其对策。能做到这一点，没有扎实的理论功底是不可能的。这部著作的撰稿人既有公安院校的教授、副教授，又有公安基层单位的一线指挥员，他们深入公安机关一线进行调查研究，在各级公安机关的大力支持下掌握了丰富的素材，这就使本书的研究工作既有丰富的实践资料，又有深入细致的理

论剖析，研究深入细致。其中，针对实践中存在的问题所作的研究和分析不乏真知灼见，对实际工作颇有参考价值。这部著作的内容虽然只反映出广东作为改革开放前沿地区和与港澳毗邻地区的实际情况，但书中论述的经验，对全国其他地区经济犯罪案件的侦查和预防工作，无疑也有重要参考价值。

应当看到，经济犯罪案件侦查是专业性、技术性很强的工作，其中许多犯罪类型是近年来新出现的。对这些犯罪的构成特征和罪与非罪、此罪与彼罪的界限问题，还有待于进一步研究，公安机关对经济犯罪规律特点的认识也有待于深化，侦办和预防这些经济犯罪案件的经验也还不十分丰富，需要在实践中不断探索，因此，这部著作所论述的对经济犯罪的侦查和预防方法，只能说是初步的研究成果；全书在内容结构体系方面也还存在一些有待完善的问题。尽管如此，这部著作无论是对理论研究，还是对办案实务都有其重要的参考价值。在本书付梓之际，我乐意为序。

徐立根

2001年2月18日于中国人民大学法学院

(徐立根教授系中国人民大学法学院侦查学教授、北京市刑事侦查学会副会长、硕士研究生导师、我国著名刑事侦查学家)

前 言

《经济犯罪案件侦查》是广东省哲学社会科学“九五”规划重点课题《市场经济条件下广东经济犯罪形态及其对策研究》的最终成果形式。

本课题于1997年5月经广东省理论规划领导小组批准立项。在历经3年多的实地调查研究过程中,深感此课题难度大、涉及面广,调研人员及办案人员对新型经济犯罪案件都较为陌生,与此同时又迫切感受到研究经济犯罪与对策的重要性与必要性。在社会主义市场经济发展进程中,经济犯罪的迅猛增长,在客观上要求严厉打击经济犯罪,为经济建设保驾护航。早在1982年邓小平同志就敏锐地觉察到经济犯罪对我国改革开放构成的巨大危害,他指出:“打击经济犯罪活动的斗争是我们坚持社会主义道路与实现四个现代化的一个保证,这是一个经常的斗争,经常的工作,如果不搞这个斗争,四个现代化建设,对外开放与对内搞活经济的政策就会失败。所以,我们要有两手:一手就是坚决打击经济犯罪活动……有了打击经济犯罪活动这一手,对外开放对内搞活经济就可以沿着正确的方向走。”^①1999年10月8日全国经济犯罪侦查工作会议召开,中央领导指示:“要从政治上而不只是经济上看到打击经济犯罪的重要意义”。公安机关要贯彻执行新《刑法》以及新《刑事诉讼法》和中央的有关规定,正确理解打击经济犯罪是一项严肃的政治任务,要切实承担起法律赋予公安机关打击经济犯罪的职责。打击经济犯罪,维护市场秩序,促进经济发展是公安机关经济侦查部门的主要任务。

^① 《邓小平文选》第2卷,第404页。

打击经济犯罪对公安机关来说是一项新的业务，要在实践中努力探索，积累经验。按照公安部的有关文件要求，要加强办理经济犯罪案件的业务学习和培训，不断提高办案水平和能力，各级公安机关要采取多种形式，有针对性地加强办案民警的法律、金融、财税及其他相关知识的学习培训，使广大民警尽快掌握打击经济犯罪案件的法律武器和专业知识；有条件的公安警察院校应开设“经济犯罪案件侦查”专业和课程，立足长远培养专门人才。近几年来打击经济犯罪的办案实践充分证明，侦查经济犯罪的对策研究相当重要，而另一方面相关的理论研究又十分滞后，迫切需要一部能指导工作的专业性书籍，公安院校也急需培养经济侦查专门人才的教科书。因此，在课题的研究过程中，我们将其定位在对策上——即经济犯罪案件侦查的研究，故本书定名为《经济犯罪案件侦查》。实践的需要是科学研究的根本出发点和最终归宿，我们认为侧重研究对策是非常正确的。

纵观世界各国对经济犯罪理论的研究历史，这—问题是先从国外开始的。国外的一些学者分别从犯罪学角度和刑法学的角度对经济犯罪作过研究。如英国学者希尔在 1872 年就提出研究经济犯罪问题的重要性；1932 年德国刑法学者林德曼提出经济犯罪的概念；美国犯罪学家萨瑟兰于 1939 年提出了“白领犯罪”的概念并出版《白领犯罪》一书；日本学者宫泽浩一、前苏联学者茨维尔希利等也对经济犯罪作过专门研究。他们的研究主要集中在经济犯罪的违法方式、类型、特征及预防等方面，缺乏从本质上对经济犯罪进行系统、全面的研究，尚未形成比较成熟的理论体系，特别是很少对经济犯罪的打击对策作深入具体的研究。

我国对经济犯罪问题的系统研究始于 20 世纪 80 年代，现已陆续取得了一批成果。80 年代对经济犯罪的宏观研究较多，如，高铭喧主编的《经济犯罪和侵犯人身权利犯罪研究》、《中国惩治经济犯罪全书》，陈兴良主编的《经济犯罪学》，杨敦先等著的

《经济犯罪学》，夏吉先著《经济犯罪与对策》，陈宝树、欧阳涛等著《经济犯罪与防治对策》，刘白笔、刘用生著《经济刑法学》，徐汉明等著的《经济犯罪新论》以及台湾学者林山田著《经济犯罪与经济刑法》等。90年代以来，深入地对经济犯罪具体的种类经济犯罪进行研究。如白建军著《金融欺诈及预防》和《证券欺诈与对策》、陈学军著《金融犯罪面面观》、孟宪伟主编的《经济欺诈及其法律责任》、李明朝等著的《金融诈骗与防范》、秦醒民主编的《金融犯罪的惩治与预防》等。这些著作主要研究了经济犯罪的概念、分类、形态、原因及其具体犯罪行为的认定与处理等问题。但对经济犯罪的预测分析、防范控制、侦查打击对策的研究则较为薄弱。尤其是对市场经济条件下一些新型经济犯罪的侦查对策研究并不多。近几年来有关经济犯罪案件侦查的著作和教材开始出版，如魏平雄等主编的《市场经济条件下的犯罪与对策》、殷淑宜等主编的《公安机关办理经济犯罪案件的理论与实践》、周水清主编的《办理经济犯罪案件问题解答》、李长修等主编的《经济犯罪案件侦查教程》、丛术良等主编的《经济犯罪侦查学概论》、程启芬著的《经济案件侦查教程》、肖琼主编的《公安机关管辖经济犯罪的认定与侦查》、瞿丰主编的《经济犯罪案件侦查》、罗秉森和莫关耀主编的《经济犯罪案件侦查教程》，等等。这些著作或教科书开始从侦查角度入手来研究经济犯罪的对策。本课题在参考前人研究成果的基础上力争在侦查对策上有所突破、有所创新。

课题的研究立足广东，面向全国。课题组深入到广东各级公安机关经侦部门进行调研，获取第一手资料，本着理论联系实际的原则，进行撰写。在体系分类上主要依据最高人民法院关于执行《中华人民共和国刑法》确定罪名的规定（1997年12月9日最高人民法院审判委员会第951次会议通过）和公安部公通字[1998]80号《公安部刑事案件管辖分工规定》等有关文件进行

阐述。同时,力求全面深入体现全国经济犯罪侦查工作会议和《中共广东省公安厅委员会关于改革和加强经济犯罪侦查工作的决定》的精神。

本书主要研究公安机关管辖的《刑法》第三章破坏社会主义市场经济秩序罪中的各类案件和第五章侵犯财产罪中的职务侵占、挪用资金案件。这类犯罪案件绝大部分是经济犯罪侦查部门管辖,有的涉及到治安管理部门和刑事侦查部门管辖。此书既适用于公安院校培养侦查专业人才,对经济犯罪侦查部门的办案实践也适用,对刑事侦查和治安管理等部门亦有参考价值。

本课题的特色是对经济犯罪与对策从多学科的角度进行研究。从刑法学、犯罪学和侦查学三者结合的角度对市场经济条件下经济犯罪的概念、构成、原因、趋势作出分析,阐述了经济犯罪侦查的管辖、任务、基本原则、步骤;对各类具体经济犯罪案件的概念、特征、种类、特点进行研究,并在此基础上提出有针对性的侦查对策。由于本课题的研究涉及多学科,在理论上对完善和深化刑法学,尤其是经济刑法学有重要的意义。同时,对现代犯罪学和犯罪侦查学的内容也会有丰富的作用。在实践上,它是应用性研究,对于推动和完善经济刑法的立法,对于规范市场经济的法治行为,对于指导公安机关侦查部门打击经济犯罪,对直接保卫我国特别是广东的经济建设将有积极的作用。

本课题由广东省公安司法管理干部学院承担。课题的主要组成人员均为中青年教学科研业务骨干。参与人既有公安院校的教学研究人员,也邀请了公安机关侦查实践部门的领导和专家。参与者具备犯罪学、刑法学和侦查学的知识结构,有较好的科研成果积累和实践经验,撰写中能扬长避短,发挥各自的专业优势。

本课题的完成得到了广东省公安厅厅领导、广东省公安司法管理干部学院、省公安厅经济犯罪侦查总队、刑侦局、办公室,以及广州市公安局、深圳市公安局、中山市公安局、佛山市公安

局、汕头市公安局、梅州市公安局、顺德市公安局、佛山城区公安分局、南海市公安局、高明市公安局、中山市公安局小榄分局等许多单位经侦部门和有关同志的大力支持与指导；省公安厅、省公安司法管理干部学院、市公安机关有关领导还担任本课题的编委。特别是广东省公安厅经济犯罪侦查总队给予了大力支持。本课题既是广东省哲学社会科学“九五”规划重点课题，也是广东省公安厅和公安司法管理干部学院校级重点资助课题，得到了公安厅和学校科研课题经费的支持。可以说没有上述支持，本书是难以完成并出版的。我国著名刑事侦查学家、中国人民大学法学院徐立根教授为本书热情作序，对本书给予了充分的肯定，给了我们以极大的鼓励。同时，本课题借鉴了一些专家学者的研究成果，在此一并表示诚挚的谢忱。由于课题调研经费与时间所限，参与者的办案经验欠缺，研究水平参差不齐，错漏之处在所难免，敬请读者提出宝贵批评意见，以利再修改完善。

《经济犯罪案件侦查》课题组

2001年3月18日

广东省哲学社会科学“九五”规划重点课题
广东省公安厅科研资助项目
广东省公安司法管理干部学院校级重点课题

经济犯罪案件侦查

编委会

主 任	石宗崑			
副主任	朱明健	马文元	郑少东	
委 员	杨江华	陈忠强	张绍新	曾英平
	李国康	李英才	邓兆锋	谢利光
	蓝 华	李德荣	蓝卫海	郑汉坚
	钟育英	姜远国		

主 编	任克勤			
副主编	俞利平	刘谋斌	许细燕	吴远亮
撰稿人	任克勤	俞利平	刘谋斌	许细燕
	吴远亮	孔 雯	丘志馨	吴光华
	徐洪江	梁朝森	张玉海	杜耀科

作者简介及各章节执笔分工

- 任克勤** 广东省公安司法管理干部学院教授、科研处处长、《政法学刊》主编。前言、第一章（除第二节）、第二章第四节、第十一章、第十二章、附录、后记。
- 俞利平** 广东省公安司法管理干部学院法律系副教授、法学硕士。第一章第二节、第八章。
- 刘谋斌** 广东省公安司法管理干部学院侦查系副教授、预审教研室主任。第二章第三、五节，第三章。
- 许细燕** 广东省公安司法管理干部学院侦查系副教授、刑事侦查教研室主任。第二章第一、二、六节，第四章。
- 吴远亮** 广东省公安司法管理干部学院侦查系副教授、系副主任。第七章。
- 孔 雯** 广东省公安司法管理干部学院治安保卫学系讲师。第五章。
- 丘志馨** 广东省公安司法管理干部学院公安学法学研究所研究实习员。第六章。
- 吴光华** 广东省佛山警察学校讲师、教务科长。第十章。
- 徐洪江** 广东省公安司法管理干部学院侦查系高级讲师、经济犯罪侦查教研室主任。第十三章第一、二节。
- 梁朝森** 广东省公安司法管理干部学院侦查系讲师、经济犯罪侦查教研室副主任。第十三章第三节。
- 张玉海** 广东省公安司法管理干部学院侦查系经济犯罪侦查教研室教师。第九章。
- 杜耀科** 广东省高明市公安局副局长。参与第十一章。

目 录

序	徐立根
前言	(1)
第一章 经济犯罪引论	(1)
第一节 经济犯罪的基本概念	(1)
第二节 经济犯罪的构成特征及分类	(11)
第三节 经济犯罪的特点及原因	(18)
第四节 经济犯罪的发展趋势	(30)
第五节 经济犯罪的基本对策	(35)
第二章 经济犯罪案件侦查概述	(41)
第一节 经济犯罪案件侦查的概念与管辖	(41)
第二节 经济犯罪案件侦查的基本任务与原则	(56)
第三节 经济犯罪案件侦查的一般步骤	(61)
第四节 经济犯罪案件侦查的组织指挥	(75)
第五节 经济犯罪侦查机构与队伍建设	(79)
第六节 经侦基础业务建设	(86)
第三章 生产、销售伪劣商品犯罪案件的侦查	(92)
第一节 生产、销售伪劣商品犯罪概述	(92)
第二节 生产、销售伪劣商品犯罪的认定	(96)
第三节 生产、销售伪劣商品犯罪案件的侦查	(103)

第四章 走私犯罪案件的侦查	(118)
第一节 走私犯罪概述	(118)
第二节 走私犯罪的认定	(130)
第三节 走私犯罪案件的侦查	(138)
第五章 妨害对公司、企业的管理秩序犯罪案件的 侦查	(148)
第一节 妨害对公司、企业的管理秩序犯罪概述	(148)
第二节 妨害对公司、企业的管理秩序犯罪的认定	(151)
第三节 妨害对公司、企业的管理秩序犯罪案件的 侦查	(176)
第六章 破坏金融管理秩序犯罪案件的侦查	(186)
第一节 破坏金融管理秩序犯罪概述	(186)
第二节 破坏金融管理秩序犯罪的认定	(192)
第三节 破坏金融管理秩序犯罪案件的侦查	(231)
第七章 金融诈骗犯罪案件的侦查	(264)
第一节 金融诈骗犯罪概述	(264)
第二节 金融诈骗罪的认定	(266)
第三节 金融诈骗犯罪案件的侦查	(277)
第八章 危害税收征管犯罪案件的侦查	(288)
第一节 危害税收征管犯罪概述	(288)
第二节 危害税收征管犯罪的认定	(291)
第三节 危害税收征管犯罪案件的侦查	(295)

第九章 侵犯知识产权犯罪案件的侦查	(303)
第一节 侵犯知识产权犯罪概述	(303)
第二节 侵犯知识产权犯罪的认定	(309)
第三节 侵犯知识产权犯罪案件的侦查	(347)
第十章 扰乱市场秩序犯罪案件的侦查	(364)
第一节 扰乱市场秩序犯罪概述	(365)
第二节 扰乱市场秩序犯罪的认定	(368)
第三节 扰乱市场秩序犯罪案件的侦查	(373)
第十一章 职务侵占犯罪案件的侦查	(392)
第一节 职务侵占犯罪概述	(392)
第二节 职务侵占犯罪的认定	(396)
第三节 职务侵占犯罪案件的侦查	(403)
第十二章 挪用资金犯罪案件的侦查	(414)
第一节 挪用资金犯罪概述	(414)
第二节 挪用资金犯罪的认定	(418)
第三节 挪用资金犯罪案件的侦查	(419)
第十三章 涉外经济犯罪案件的侦查	(427)
第一节 涉外经济犯罪概述	(427)
第二节 涉外经济犯罪案件的办案程序	(439)
第三节 涉外经济犯罪案件的侦查	(450)
附 录 香港主要商业罪案及司法制度	(461)
第一节 香港常见的商业罪案	(461)

第二节	香港警方侦查权及商业罪案调查科	(478)
第三节	香港司法制度简介	(482)
后 记		(486)

第一章 经济犯罪引论

刑事犯罪是一种社会历史现象，它随着社会政治、经济、文化的发展而发展。改革开放以来，我国的政治、经济和社会生活发生了巨大的变化，刑事犯罪也出现了许多新情况、新特点，其中包括经济犯罪的日趋严重。近年来，经济犯罪情况十分突出，在刑事发案总数逐年下降的情况下，经济犯罪案件仍然呈现上升的趋势，重特大经济犯罪案件的比例不断增大，尤其是损失财物折合人民币千万元以上的大案不断发生。经济犯罪严重危害社会主义市场经济建设，影响政治稳定和社会安定。党和政府高度重视打击经济犯罪的工作，公安司法机关不断加大打击经济犯罪的力度，取得了明显的成效。以广东为例，1998 年全省各级公安机关破获经济犯罪案件 1604 起，破案率达到 71.67%，挽回经济损失折合人民币 24.78 亿元，冻结保全涉案资产折合人民币 41.38 亿元。1999 年破案 2562 起，抓获犯罪嫌疑人 3069 名，挽回经济损失折合人民币 38.68 亿元，其中包括保全冻结涉案资产 23.18 亿元。当前，为了更好地促进经济犯罪案件的侦查工作，有必要对经济犯罪的理论问题进行研究。

第一节 经济犯罪的基本概念

经济犯罪的概念是经济犯罪侦查研究的出发点。对于经济犯罪的概念的表述，长期以来在理论界都比较混乱。为了准确理解经济犯罪的内涵与外延，很有必要对经济犯罪的概念作一科学的界定。