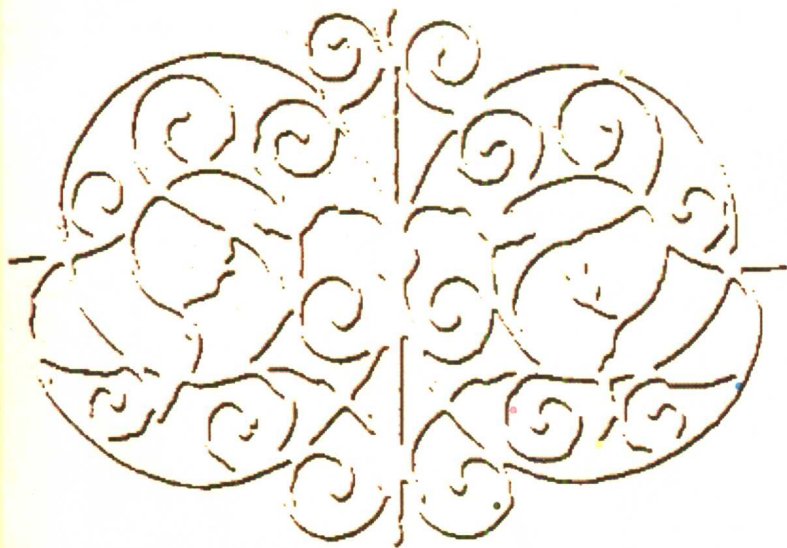


办理经济犯罪案件 法律经济知识手册

顾问 王作富 主编 王 珏



红旗出版社

办理经济犯罪案件法律经济知识手册

顾问:王作富(中国人民大学法学院教授)

主编:王珏(中共中央党校教授)

副主编:韩玉胜(中国人民大学法学院教授)

陈刚(国务院发展研究中心研究员)

周恩惠(《法学杂志》主编)

陆中俊(中国人民公安大学教授)

马天骥(国家经贸委 副研究员)

撰稿人:(以姓氏笔画为序)马志毅(国务院法制办 博士)、于

景林(北京市高级人民法院 审判员)、龙思敏(《北

京法制报》高级编辑)、王相江(中国人民银行 博

士)、张岗(最高人民法院 审判员)、胡久远(最高人民法

院 审判员)、韩凤山(北京市社会科学联合会 教

授)、韩潇(铁道部 高级经济师)

红旗出版社

图书在版编目(CIP)数据

办理经济犯罪案件法律经济知识手册/王珏主编.

—北京:红旗出版社,2000.7

ISBN 7-5051-0492-6

I. 办…

II. 王…

III. 破坏社会经济秩序罪—中国—手册

IV. D924.33-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 36811 号

办理经济犯罪案件法律经济知识手册

顾问 王作富 主编 王珏

责任编辑:王农媛

封面设计:王维钢

红旗出版社出版发行

邮政编码:100727 地址:北京市沙滩北街2号

电话:编辑部 64037144 出版部 64016970 发行部 64037154

印刷:北京市朝阳区京精印刷厂

2000年7月北京第1版 2000年7月第1次印刷

开本:850×1168毫米 1/32 印张:17.5 字数:410千字

ISBN 7-5051-0492-6 /F·25

定价:38.00元

序

《办理经济犯罪案件法律经济知识手册》一书即将与广大读者见面之际,谨作此序以致祝贺!

我之所以欣赏此书是因为这部书视角独到。它把犯罪学、刑法学与经济学融会贯通,为法学研究,特别是为司法工作人员办理经济犯罪案件走出一条崭新的蹊径。众所周知,刑事诉讼活动主要由立案、侦查、起诉、审判、执行五个环节组成。办理经济犯罪案件也不例外。假如我们的司法工作者能够结合办理经济犯罪案件,学点有关的经济知识,胸中装着国际上的和国家的经济大形势,再将其与犯罪嫌疑人的案情结合起来,对立案、侦查、起诉、审判等刑事诉讼活动,势必大有好处。

在此,我略谈对本书的三点感受:

第一,具有时代感。本书从经济学入手来研究与办理经济犯罪案件是时代发展的需要。1983年,美国著名经济学家阿尔温·托夫勒在他的《第三次浪潮》论著中将20世纪的全球经济归纳为三次浪潮的更迭,即从农业时代到工业时代,再到信息时代,而且曾预言更迭的周期会越来越快。虽然

在经济发展的事实上并没有象他预言的那般神迅,但 20 世纪 90 年代以来,仅十几年光景,世界经济已经发展得令人眼花缭乱,目不暇接。这就是客观发展趋势,给我们搞刑法学以及刑事司法工作者以前瞻和登高望远,克服抱残守缺、故步自封的心态。我想,这是《办理经济犯罪案件法律经济知识手册》一书立论的第一优长吧。

第二,具有市场经济氛围。本书所阐明的打击和预防经济犯罪的着力点,通篇置于中国经济的实际之上。我国的经济是什么呢?最大的实际就是我国经济经受了二十多年改革开放的时间洗礼,以及前不久首先发生在东南亚的那场严重的金融危机,进而对我国经济的严重考验。我们现在已胜利地度过难关,正以更加稳健的经济步伐与全球经济衔接。这得益于世纪伟人邓小平的高瞻远瞩,得益于以江泽民同志为核心的党中央的正确领导。正是邓小平同志在 20 世纪 90 年代初所讲的市场经济不等于资本主义,这才有我国人民思想上、理论上又一次解放。接着,党的十四大明确地提出了建立社会主义市场经济最响亮的号召。根据党的这一重要决议精神,八届全国人大一次会议通过了宪法修正案,明确规定了,我国实行社会主义市场经济。20 世纪后 10 年是我国经济

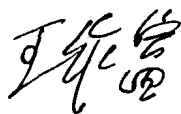
发展的最好时期,也是法治建设的最好时期,特别是经济法治建设方面硕果累累,比如,制定了一些规范现代企业制度和规范市场主体行为的法律法规。这些中国的经济实践,成为本书立论的又一客观依据。

第三,具有时代赋予新刑法的实际。随着市场经济的不断发展,刑法的保障功能不是减弱了,而是加大了力度。1997年3月14日第八届全国人大五次会议新修订了《中华人民共和国刑法》。从总体上看,由于改革开放和经济的发展,刑法本身经历了从分散到集中,从简到繁,由不完备到逐步完善的发展过程。以刑法第三章“破坏社会主义市场经济秩序罪”而言,新刑法规定有8节91条,包括生产、销售伪劣商品罪;走私罪;妨害对公司、企业管理秩序罪;破坏金融管理秩序罪;金融诈骗罪;危害税收管理罪;侵犯知识产权罪;扰乱市场秩序罪等等。而原刑法的这一章仅有15条,罪名覆盖面甚窄。随后,又于1999年12月25日由全国人大常委会以修正案的形式,对“破坏社会主义市场经济秩序罪”当中的八条,分别进行增补和修改,使这一章更加符合保障我国市场经济的实际。这一方面,正是本书立论的着力点。

我国是发展中的大国。我国的经济正在突飞

猛进地发展变化。这就决定了我国的刑法正处在继续发展的过程。这是因为我国的综合国力在不断发展壮大,新的情况、新的问题不断出现,因此刑法要根据新形势的切实需要,进行必要的补充与修改,旨在更好地发挥刑法的社会保障功能。特别是表现在保障国有、集体、合资、股份、私营、个体等各种经济成分如何平等竞争方面,以及如何建立现代企业制度、市场体系、市场秩序,还有宏观调控体系和社会保障体系上,都需要进一步发挥刑法的保障功能。

祝经济学家与法学家进一步携手共进,为落实“依法治国,建设社会主义法治国家”的基本国策而努力奋斗!

A stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Wang Zhaoguo, the author of the text.

2000年4月20日

目 录

第一编 经济犯罪 社会主义市场经济与经济犯罪	1
经济犯罪的概念和特点	8
我国法律中关于经济犯罪的规定	10
办理经济犯罪案件必须以通晓相关经济知识为前提	14
第二编 办理生产、销售伪劣商品罪案件与相关经济知识	
.....	15
一、生产、销售伪劣产品罪	15
(一)生产、销售伪劣产品罪的构成要件和罪与非罪的界限	15
(二)办理生产、销售伪劣产品罪案件的相关经济知识	17
原料、材料	17
产品、合格产品、商品	18
伪劣品、劣品	19
产品质量管理	19
产品质量认证及不合格产品的认定	21
生产流程	22
营销环节	24
二、生产、销售假药罪和生产销售劣药罪	25
(一)生产、销售假药罪的构成要件和此罪与彼罪的界限	25
(二)生产、销售劣药罪的构成要件和此罪与彼罪的界限	26
(三)办理生产、销售假药罪和生产、销售劣药罪案件的相关经济知识	26
假药、劣药	26
药品生产技术准备过程的质量管理	27
药品生产制造过程的质量管理	28

药品生产辅助生产过程的质量管理·····	29
药品与非药品的区分标准·····	29
三、生产、销售不符合卫生标准的食品罪与生产、销售有毒、有害食品罪·····	30
(一)生产、销售不符合卫生标准的食品罪的构成要件·····	30
(二)生产、销售有毒、有害食品罪的构成要件和罪与非罪的界限·····	30
(三)办理生产、销售不符合卫生标准的食品罪与生产、销售有毒、有害的食品罪案件的相关经济知识·····	32
食品卫生标准的规定·····	32
不符合卫生标准的食品·····	33
有毒食品·····	33
有害食品·····	33
食品中毒的认定·····	34
食源性疾患·····	34
食品原料与非食品原料的区分·····	34
有毒、有害的非食品原料·····	35
食品生产流程质量管理·····	35
食品质量调查·····	36
食品质量因果分析·····	38
食品质量控制统计·····	38
四、生产、销售不符合标准的医疗器材罪·····	39
(一)生产、销售不符合标准的医疗器材罪的构成要件·····	39
(二)办理生产、销售不符合标准的医疗器材罪案件的相关经济知识·····	40
医疗器械·····	40
医用卫生材料·····	40
产品质量变异规律·····	40
质量变异的正态分布规律——不符合保障人体健康的医疗器械和医用卫生材料的认定·····	41

五、生产、销售不符合安全标准的产品罪	42
(一)生产、销售不符合安全标准的产品罪的构成要件	42
(二)办理生产、销售不符合安全标准的产品罪案件的相关经济	
知识	43
电器及其产品	43
压力容器及其产品	43
易燃易爆产品	43
控制图——不符合保障人身、财产安全的电器的认定方式	43
工序能力与工序能力指数——不符合保障人身财产安全的	
压力容器的认定方式	44
单值控制图——不符合保障人身、财产安全的易燃易爆产	
品的认定	45
六、生产、销售伪劣农药、兽药、化肥、种子罪	45
(一)生产、销售伪劣农药、兽药、化肥、种子罪的构成要件	45
(二)办理生产、销售伪劣农药、兽药、化肥、种子罪案件的相关经	
济知识	46
农药、兽药	46
化肥、种子	46
农药、种子的合格标准	47
假农药、劣质农药的认定	47
相关分析法——失去使用效能的农药、兽药、化肥、种子的	
认定	47
七、生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪	48
(一)生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪的构成要件	48
(二)办理生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪案件的相关经	
济知识	49
化妆品及其种类	49
不符合卫生标准的化妆品的认定	49
第三编 办理走私罪案件与相关经济知识	50
一、走私武器、弹药、核材料罪	50

(一)走私武器、弹药、核材料罪的构成要件和罪与非罪的界限	50
(二)办理走私武器、弹药、核材料罪案件的相关经济知识	52
海关及其作用	52
对外贸易	53
对外贸易的统制	54
国家禁止进出境的物品	55
二、走私伪造的货币罪	55
(一)走私伪造的货币罪的构成要件和罪与非罪的界限	55
(二)办理走私伪造的货币罪案件的相关经济知识	56
货币	56
人民币	56
外汇	56
汇价	57
逃汇	57
货币贬值、货币升值	58
三、走私文物罪	58
(一)走私文物罪的构成要件和罪与非罪的界限	58
(二)办理走私文物罪案件的相关经济知识	59
文物	59
文物等级	59
文物的鉴定	59
国家限制出口的物品	60
四、走私淫秽物品罪	60
(一)走私淫秽物品罪的构成要件	60
(二)办理走私淫秽物品罪案件的相关经济知识	61
淫秽物品	61
有形贸易、无形贸易	61
有形贸易收支、无形贸易收支	62
过境贸易	62
包销、定销、独家代理	62

五、走私普通货物、物品罪	63
(一)走私普通货物、物品罪的构成要件和罪与非罪的界限	63
(二)办理走私普通货物、物品罪案件的相关经济知识	65
走私行为及其表现形式	65
进出口许可证	66
许可证贸易	67
交易条件	67
补偿贸易	67
补偿贸易的过程	68
技术贸易	69
技术引进	69
来料加工、装配业务	70
出口补贴	70
出口信贷、出口信贷国家担保制	70
出口商品换汇成本及盈亏率	71
合资经营	71
经济特区	72
报关单	73
保税货物	73
保税仓	73
顺差、逆差	74
询盘、发盘、还盘	74
招标、投标	75
国际拍卖	75
汇票	75
浮动汇率	76
信用证	76
商品倾销、外汇倾销	77
国际市场价格	78
竞争性价格、倾销价格、垄断价格	78
许可证价格	78

离岸价格、到岸价格	79
-----------------	----

出口价格的掌握	79
---------------	----

第四编 办理妨害对公司、企业管理秩序罪案件与相关经济

知识	81
----------	----

一、虚报注册资本罪	81
-----------------	----

(一)虚报注册资本罪的构成要件和罪与非罪的界限	81
-------------------------------	----

(二)办理虚报注册资本罪案件的相关经济知识	81
-----------------------------	----

工商行政管理	82
--------------	----

企业登记管理	82
--------------	----

企业登记的办法	83
---------------	----

企业开办条件的审核	84
-----------------	----

注册资本及其管理使用	84
------------------	----

虚报注册资本	87
--------------	----

经济户口	87
------------	----

个体工商户管理	88
---------------	----

二、虚假出资、抽逃出资罪	88
--------------------	----

(一)虚假出资、抽逃出资罪的构成要件和罪与非罪的界限	88
----------------------------------	----

(二)办理虚假出资、抽逃出资罪案件的相关经济知识	89
--------------------------------	----

企业资金的构成	89
---------------	----

企业资金的来源	90
---------------	----

自有资金	91
------------	----

借入资金	91
------------	----

固定资产	91
------------	----

固定资产分类	92
--------------	----

固定资金	92
------------	----

固定资产原值	93
--------------	----

固定资产净值	93
--------------	----

固定资产重置完全价值	94
------------------	----

流动资金	94
------------	----

流动资金分类	94
--------------	----

流动资金管理.....	96
定额流动资金.....	96
非定额流动资金.....	97
超定额流动资金.....	97
流动资金定额.....	97
抽逃出资.....	97
三、欺诈发行股票、公司债券罪	98
(一)欺诈发行股票、公司债券罪的构成要件和罪与非罪的界限	98
(二)办理欺诈发行股票、公司债券罪的相关经济知识	99
招股说明书及其功能和要求.....	99
公司、企业发行股票、债券的规定.....	99
发行公司债券的条件	101
公司债券的发行程序	102
对公司债券的管理要求	102
股票、债券的运作和增值.....	102
对股份转让的限制	103
记名股票的灭失和补发	103
上市公司应具备的条件	103
利润分配的原则	105
公积金	106
公益金	107
股利	107
债券募集和发行	107
发行股票、债券中常见的违法行为.....	108
四、提供虚假财会报告罪	112
(一)提供虚假财会报告罪的构成要件	112
(二)办理提供虚假财会报告罪案件的相关经济知识	113
财务	113
财务管理	113
财务计划	113

财务收支计划	114
定额负债	114
销售收入管理	115
销售收入计划	115
财务成果	115
利润	116
营业外收入和支出	116
利润计划	116
利润分配	117
五、清算舞弊罪	117
(一)清算舞弊罪的构成要件	117
(二)办理清算舞弊罪案件的相关经济知识	118
公司、企业的清算	118
公司、企业清算时应遵守的规定	119
财产清单及其制作	120
企业基金	120
更新改造基金	120
大修理基金	121
职工福利基金	121
专用拨款	122
专用借款	122
六、公司、企业人员受贿罪和向公司、企业人员行贿罪	
.....	123
(一)公司、企业人员受贿罪的构成要件	123
(二)向公司、企业人员行贿罪的构成要件	124
(三)办理公司、企业人员受贿罪和向公司、企业人员行贿罪案件的相关经济知识	124
回扣	124
手续费	125
公司、企业工作人员可以收受商业折扣和佣金的情形	125

国有公司、企业中不得接受商业贿赂的情形	125
国有公司、企业中属于“从事公务”的人员	126
七、经营任职公司、企业同类营业罪	126
(一)经营任职公司、企业同类营业罪的构成要件	126
(二)办理经营任职公司、企业同类营业罪案件的相关经济知识	127
公司、企业类别的划分	127
公司的种类	130
企业的分类	136
八、徇私经营罪	139
(一)徇私经营罪的构成要件和罪与非罪的界限	139
(二)办理徇私经营罪案件的相关经济知识	140
盈利业务	140
市场价格	140
九、签订、履行合同失职被骗罪	140
(一)签订、履行合同失职被骗罪的构成要件	140
(二)办理签订、履行合同失职被骗罪案件的相关经济知识	141
合同的功能	141
签订、履行合同应遵守的规定	143
经济合同的法律效力	146
经济合同的履行	147
十、徇私舞弊造成国有公司、企业破产、亏损罪	147
(一)徇私舞弊造成国有公司、企业破产、亏损罪的构成要件	147
(二)办理徇私舞弊造成国有公司、企业破产、亏损罪案件的相关经济知识	148
破产	148
造成破产的原因	149
公司、企业经营活动中的徇私舞弊的表现形式	149
十一、徇私低价折股、出售国有资产罪	150
(一)徇私低价折股、出售国有资产罪的构成要件	150

(二)办理徇私低价折股、出售国有资产罪案件的相关经济知识	151
国有企业股份制改造的运作机制	151
国有资产	151

第五编 办理破坏金融管理秩序罪案件与相关经济知识

.....	153
一、伪造货币罪	153
(一)伪造货币罪的构成要件	153
(二)办理伪造货币罪案件的相关经济知识	153
人民币的投放与回笼	153
货币流通	154
货币政策	155
银行存款	155
金融管理	156
银行	156
中国人民银行	157
伪造、变造货币的认定	157
二、高利转贷信贷资金罪	158
(一)高利转贷信贷资金罪的构成要件	158
(二)办理高利转贷信贷资金罪案件的相关经济知识	158
高利贷	158
信贷	159
综合信贷计划	159
信贷资金的来源	160
贷款原则	160
工业贷款分类	161
超定额贷款	161
结算贷款	161
中短期设备贷款	162
基建贷款	162