

21 CENTURY LIBRARY



21 世纪文库

贪污犯罪 的作案手法与查处技巧

CORRUPTION AND ANTI-CORRUPTION TECHNIQUES

随身管理学院

罗锐韧 编 著

◎ 国际文化出版公司

HANDBOOK
OF MANAGEMENT
COLLEGE

编著

罗锐韧

M Handbook of Management

College

随	身	管	理	学	院
---	---	---	---	---	---

贪污犯罪的作案手法与查处技巧

国际文化出版公司

图书在版编目(CIP)数据

随身管理学院/罗锐韧编著. - 北京: 国际文化出版公司, 2001.9

ISBN 7-80105-976-X

I. 随… II. 罗… III. 企业管理 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 056845 号

随身管理学院——贪污犯罪的作案手法与查处技巧

编 著	罗锐韧
责任编辑	江红 陈杰平 李荣贵
封面设计	董炜
出版发行	国际文化出版公司
经 销	全国新华书店
印 刷	北京市朝阳区仰山印刷厂
开 本	135mm×100mm 64 开 82.5 印张 1930 千字
版 次	2001 年 9 月第 1 版 2001 年 9 月第 1 次印刷
印 数	1-3000
书 号	ISBN 7-80105-976-X/F·10
定 价	200.00 元/套(共 20 册)

国际文化出版公司地址

北京朝阳区东土城路乙 9 号 邮编 100013

电话: 64271187 64279032

传真: 84257656

E-mail: icpc@public.east.net.cn

11/10/01

编 委 会

总 编：罗锐韧

副总编：南兆旭

编 委：周 文 段其民 王 健
曹术刚 张春艳 许文继
陈 烨 李 瑶 肖重斌
于洪波 韩 琳 江香凝
王子爻 蒋 惠 郑超荣

10'AL11/09

前 言

管理知识,作为运用各种可利用资源实现组织目标的经验的结晶,在经济发展中起着越来越重要的作用。目前,管理学科和管理实务发展的重要特点是国际化与本地化同步进行,新理论与新规则层出不穷。针对这一实际,把西方先进的管理理论与中国企业的实际情况相结合,既发扬中国传统文化的精华,更注重中国改革开放 20 年中国企业成功与失败的经验教训。为中国的职业经理人和企业家提供了又一必备文丛。

生活节奏的加快,竞争的空前激烈的现实,使职

业经理人、企业家们闲暇时间减少,不可能花大量的工作时间学习。“不学习就要落后”,我们创造性的推出口袋文丛,便于管理者们随身携带,随时学习,充分汲取管理理论知识。

我们所做的,只是希望我们的企业家和职业经理能以科学的理论指导其实践活动,实现生产、经营、管理的科学化、理性化。

编者

2001年8月

《随身管理学院》第一辑

总 目

完全谈判手册
完全会议手册
公司政治
e 管理
管理沟通
危机管理
管理工具箱
时间管理

管理的弊病与防治

岗位绩效考核

合格经理的自我检测

管理大师经典语录

管理素质自我提高术

公司购并与资产重组

贪污犯罪的作案手法与查处技巧

经营透视:会计报表的阅读与分析

企业与媒体的互动与利用

企业法律纠纷的防范与处理

企业的个性美感与理想主义

经济欺诈的识别与防范

目 录

第1章 贪污犯罪	(1)
1.1 贪污犯罪的概念与法律特征	(1)
1.1.1 贪污罪的概念	(1)
1.1.2 贪污罪的构成特征	(1)
1.2 贪污罪的认定	(7)
1.2.1 贪污罪与非罪的界限	(7)
1.2.2 贪污罪与有关犯罪的界限	(8)
1.2.3 贪污罪共犯的认定问题	(10)
案例精选:特困企业老总贪污案	(12)

第2章 侵吞型贪污犯罪透视	(14)
2.1 侵吞型贪污犯罪手法综述	(14)
2.2 账外收入贪污法	(17)
2.3 账内收入贪污法	(17)
2.3.1 收款归己法	(18)
2.3.2 抽收入手续贪污法	(19)
案例精选:钢铁公司巨贪案	(23)

第3章 盗窃型贪污犯罪透视	(25)
3.1 盗窃型贪污犯罪手法综述	(25)
3.2 直接盗窃贪污法	(27)
3.3 偷梁换柱盗窃贪污法	(28)
3.4 盗用手续自盗贪污法	(28)
3.4.1 利用窃取手续进行贪污	(29)
3.4.2 利用合法手续及程序进行 贪污	(30)
案例精选:电脑贪污案	(31)

5.2	贪污犯罪的七种手段和方法	(54)
5.2.1	内外勾结,“迂回贪污”	(54)
5.2.2	集体私分公款	(55)
5.2.3	公款私存,公款私贷坐吃利息	(56)
5.2.4	变相贪污	(56)
5.2.5	应缴不缴	(56)
5.2.6	间接贪污	(57)
5.2.7	占有应交单位的劳务收入	(57)
	案例精选:借发包工程贪污案	(58)

第6章	智能型贪污犯罪透视	(60)
6.1	贪污犯罪手法的几种转变	(60)
6.2	智能型贪污犯罪手法的主要表现形式	(62)
6.2.1	苦肉计	(62)

6.2.2	移花接木·····	(63)
6.2.3	假借“回扣”·····	(63)
6.2.4	借风驶船·····	(64)
6.2.5	填窟窿·····	(64)
6.2.6	系统化贪污·····	(65)
6.2.7	伺机而动·····	(66)
6.2.8	钻营仗势·····	(67)
6.3	利用计算机贪污作案手法及防范、 查处·····	(67)
6.3.1	手法·····	(67)
6.3.2	防范及查处·····	(70)
	案例精选:“药耗子”贪污案·····	(74)
第 7 章	查处贪污犯罪的技巧 ·····	(75)
7.1	查处贪污犯罪的谋略·····	(75)
7.1.1	贪污案件侦查谋略概述··	(75)

7.1.2	贪污案件侦查中常用的几种侦查谋略·····	(77)
7.1.3	贪污案件侦查谋略的运用·····	(87)
7.2	固定证据的调取和利用技巧·····	(92)
7.3	询问证人的技巧·····	(96)
7.3.1	询问证人前应做好充分准备·····	(98)
7.3.2	询问证人必须依照法定程序进行·····	(102)
7.3.3	询问证人要注意策略·····	(106)
7.4	询问被告人的技巧·····	(115)
7.4.1	询问被告前应做好充分准备·····	(118)
7.4.2	制定询问方案·····	(120)
7.4.3	询问被告人应讲究策略·····	(123)

7.4.4 询问被告人应依照法定程 序进行	(145)
案例精选:房地产老板贪污案	(149)
第 8 章 利用会计资料查处贪污犯罪.....	(151)
8.1 贪污案件与会计资料的密切关系	(154)
8.1.1 账证	(154)
8.1.2 贪污案件与账证的联系	(155)
8.1.3 贪污案件与会计账目的相 互作用	(156)
8.2 会计资料勘验前的准备工作	(158)
8.2.1 认真分析案情,制定账证检 查计划	(158)
8.2.2 收集账证检查材料,搞好材 料准备工作	(176)

- 8.3 怎样从会计资料中发现贪污案件线索 (178)
- 8.4 贪污案件会计资料勘验的一般方法 (186)
 - 8.4.1 依会计记账平衡原理的勘验方法 (186)
 - 8.4.2 依会计记账顺序确定的勘验方法 (188)
 - 8.4.3 以贪污线索为起点顺藤摸瓜法 (190)
 - 8.4.4 其他方法简介 (197)
- 8.5 会计资料中原始凭证、记账凭证的勘验技巧 (201)
 - 8.5.1 对原始凭证的检查 (202)
 - 8.5.2 对记账凭证的检查 (215)
- 8.6 会计明细分类账及总账的勘验技巧 (227)

8.6.1 对明细分类账的检查 ...	(228)
8.6.2 对总分类账的检查	(241)
案例精选:巨贪案	(245)