



GONG HOU JUN ZHU

宫厚军 著

# 经济犯罪与经济刑法研究

JING JI FAN ZUI YU JING JI XING FA YAN JIU



中国方正出版社

ZHONG GUO FANG ZHENG CHU BAN SHE



王作堂 著

# 经济犯罪与经济刑法研究

CHINA UNIVERSITY OF POLICE SCIENCE PRESS

中国政法大学出版社

CHINA UNIVERSITY OF POLICE SCIENCE PRESS

# 经济犯罪与经济刑法研究

宫厚军 著

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济犯罪与经济刑法研究 / 宫厚军著—北京：中国方正出版社，2003.12

ISBN 7—80107—413—0

I. 经… II. 宫… III. ①经济犯罪—研究②经济刑法—研究 IV. D922.237

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 114250 号

经济犯罪与经济刑法研究

宫厚军 著

---

责任编辑：郑 新

责任校对：王 援

责任印制：郑 新

---

出版发行：中国方正出版社

(北京市西城区平安里西大街 41 号 邮编：100813)

发行部：(010)66124758 门市部：(010)63094573

编辑部：(010)66158711 出版部：(010)66510958

网 址：www.FZPress.com

责编 E-mail: zhengxinhd@263 net

经 销：新华书店

印 刷：北京京安印刷厂

---

开 本：850×1168 毫米 1/32

印 张：11.375

字 数：273 千字

版 次：2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月北京第 1 次印刷

(版权所有 侵权必究)

---

ISBN 7—80107—413—0

定价：19 00 元

---

(本书如有印装质量问题,请与本社出版部联系退换)

# 目 录

## 上 编 总 论

<b>第一章 经济刑法概述</b> .....	( 3 )
一、经济犯罪的概念与特征.....	( 3 )
(一) 经济犯罪的概念 .....	( 3 )
(二) 经济犯罪的特征 .....	( 8 )
(三) 经济犯罪的原因 .....	( 10 )
二、经济刑法的概念.....	( 14 )
(一) 经济刑法的概念 .....	( 14 )
(二) 经济刑法的立法 .....	( 16 )
<b>第二章 经济犯罪的构成特征</b> .....	( 19 )
一、经济犯罪构成的概念.....	( 19 )
二、经济犯罪的客体.....	( 20 )
(一) 经济犯罪客体的概念 .....	( 20 )
(二) 经济犯罪客体的分类 .....	( 21 )
三、经济犯罪的客观方面.....	( 23 )
(一) 经济犯罪的客观方面的概念 .....	( 23 )
(二) 经济犯罪的客观方面的内容 .....	( 23 )
四、经济犯罪的主体.....	( 27 )
(一) 经济犯罪主体的概念 .....	( 27 )
(二) 经济犯罪主体的种类 .....	( 27 )
五、经济犯罪的主观方面.....	( 30 )

(一) 经济犯罪主观方面的概念 .....	(30)
(二) 经济犯罪主观方面的罪过形式 .....	(30)
(三) 经济犯罪的犯罪目的 .....	(32)
<b>第三章 经济犯罪的形态</b> .....	<b>(34)</b>
一、共同经济犯罪 .....	(34)
(一) 共同经济犯罪的概念 .....	(34)
(二) 共同经济犯罪的成立条件 .....	(34)
(三) 共同经济犯罪人的种类及其处罚原则 .....	(35)
二、经济犯罪的停止形态 .....	(38)
(一) 经济犯罪停止形态的概念 .....	(38)
(二) 经济犯罪的完成形态 .....	(38)
(三) 经济犯罪的未完成形态 .....	(40)
三、经济犯罪的罪数形态 .....	(44)
(一) 经济犯罪罪数的概念 .....	(44)
(二) 经济犯罪罪数的几种情况 .....	(44)
<b>第四章 经济犯罪的刑罚</b> .....	<b>(48)</b>
一、经济犯罪的刑罚概述 .....	(48)
二、经济犯罪的财产刑 .....	(49)
(一) 罚金 .....	(50)
(二) 没收财产 .....	(52)
三、经济犯罪的资格刑 .....	(53)
(一) 剥夺政治权利的概念、内容和适用对象 .....	(54)
(二) 资格刑的立法完善 .....	(55)
四、经济犯罪的自由刑 .....	(56)
(一) 管制 .....	(56)
(二) 拘役 .....	(57)
(三) 有期徒刑 .....	(58)
(四) 无期徒刑 .....	(59)
五、经济犯罪的生命刑 .....	(60)

## 下 编 分 论

<b>第五章 生产、销售伪劣商品罪</b> .....	( 65 )
一、生产、销售伪劣商品罪概述 .....	( 65 )
二、生产、销售伪劣商品罪的种类 .....	( 67 )
(一) 生产、销售伪劣产品罪 .....	( 67 )
(二) 生产、销售假药罪 .....	( 71 )
(三) 生产、销售劣药罪 .....	( 75 )
(四) 生产、销售不符合卫生标准的食品罪 .....	( 78 )
(五) 生产、销售有毒、有害食品罪 .....	( 81 )
(六) 生产、销售不符合标准的医用器材罪 .....	( 84 )
(七) 生产、销售不符合安全标准的产品罪 .....	( 87 )
(八) 生产、销售伪劣农药、兽药、化肥、种子罪 .....	( 90 )
(九) 生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪 .....	( 93 )
<b>第六章 走私罪</b> .....	( 96 )
一、走私罪概述 .....	( 96 )
二、走私罪的种类 .....	( 100 )
(一) 走私武器、弹药罪 .....	( 100 )
(二) 走私核材料罪 .....	( 103 )
(三) 走私假币罪 .....	( 104 )
(四) 走私文物罪 .....	( 106 )
(五) 走私贵重金属罪 .....	( 108 )
(六) 走私珍贵动物、珍贵动物制品罪 .....	( 109 )
(七) 走私珍稀植物、珍稀植物制品罪 .....	( 111 )
(八) 走私淫秽物品罪 .....	( 112 )
(九) 走私普通货物、物品罪 .....	( 115 )
(十) 走私废物罪 .....	( 119 )

<b>第七章 妨害对公司、企业的管理秩序罪</b> .....	(121)
一、妨害对公司、企业的管理秩序罪概述 .....	(121)
二、妨害对公司、企业的管理秩序罪的种类 .....	(125)
(一) 虚报注册资本罪 .....	(125)
(二) 虚假出资、抽逃出资罪 .....	(130)
(三) 欺诈发行股票、债券罪 .....	(136)
(四) 提供虚假财会报告罪 .....	(140)
(五) 妨害清算罪 .....	(143)
(六) 隐匿、故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计 报告罪 .....	(147)
(七) 公司、企业人员受贿罪 .....	(149)
(八) 对公司、企业人员行贿罪 .....	(153)
(九) 非法经营同类营业罪 .....	(155)
(十) 为亲友非法牟利罪 .....	(158)
(十一) 签订、履行合同失职被骗罪 .....	(162)
(十二) 国有公司、企业、事业单位人员失职罪 .....	(165)
(十三) 国有公司、企业、事业单位人员滥用职 权罪 .....	(167)
(十四) 徇私舞弊低价折股、出售国有资产罪 .....	(169)
<b>第八章 破坏金融管理秩序罪</b> .....	(173)
一、破坏金融管理秩序罪概述 .....	(173)
二、破坏金融管理秩序罪的种类 .....	(176)
(一) 伪造货币罪 .....	(176)
(二) 出售、购买、运输假币罪 .....	(180)
(三) 金融机构工作人员购买假币、以假币换取 货币罪 .....	(182)
(四) 持有、使用假币罪 .....	(184)
(五) 变造货币罪 .....	(187)
(六) 擅自设立金融机构罪 .....	(189)



---

(七) 伪造、变造、转让金融机构经营许可证、批准文件罪 .....	(191)
(八) 高利转贷罪 .....	(193)
(九) 非法吸收公众存款罪 .....	(195)
(十) 伪造、变造金融票证罪 .....	(199)
(十一) 伪造、变造国家有价证券罪 .....	(202)
(十二) 伪造、变造股票、公司、企业债券罪 .....	(204)
(十三) 擅自发行股票、公司、企业债券罪 .....	(205)
(十四) 内幕交易、泄露内幕信息罪 .....	(208)
(十五) 编造并传播证券交易、期货交易虚假信息罪 .....	(213)
(十六) 诱骗投资者买卖证券、期货合约罪 .....	(216)
(十七) 操纵证券、期货交易价格罪 .....	(218)
(十八) 违法向关系人发放贷款罪 .....	(221)
(十九) 违法发放贷款罪 .....	(224)
(二十) 用账外客户资金非法拆借、发放贷款罪 .....	(226)
(二十一) 非法出具金融票证罪 .....	(229)
(二十二) 对违法票据承兑、付款、保证罪 .....	(231)
(二十三) 逃汇罪 .....	(233)
(二十四) 骗购外汇罪 .....	(236)
(二十五) 洗钱罪 .....	(239)
<b>第九章 金融诈骗罪 .....</b>	<b>(243)</b>
一、金融诈骗罪概述 .....	(243)
二、金融诈骗罪的种类 .....	(246)
(一) 集资诈骗罪 .....	(246)
(二) 贷款诈骗罪 .....	(250)
(三) 票据诈骗罪 .....	(253)
(四) 金融凭证诈骗罪 .....	(256)
(五) 信用证诈骗罪 .....	(259)

(六) 信用卡诈骗罪 .....	(261)
(七) 有价证券诈骗罪 .....	(264)
(八) 保险诈骗罪 .....	(266)
<b>第十章 危害税收征管罪</b> .....	(271)
一、危害税收征管罪概述 .....	(271)
二、危害税收征管罪的种类 .....	(274)
(一) 偷税罪 .....	(274)
(二) 抗税罪 .....	(278)
(三) 逃避追缴欠税罪 .....	(281)
(四) 骗取出口退税罪 .....	(285)
(五) 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣 税款发票罪 .....	(289)
(六) 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪 .....	(293)
(七) 非法出售增值税专用发票罪 .....	(295)
(八) 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税 专用发票罪 .....	(297)
(九) 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、 抵扣税款发票罪 .....	(298)
(十) 非法制造、出售非法制造的发票罪 .....	(300)
(十一) 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发 票罪 .....	(302)
(十二) 非法出售发票罪 .....	(303)
<b>第十一章 侵犯知识产权罪</b> .....	(304)
一、侵犯知识产权罪概述 .....	(304)
二、侵犯知识产权罪的种类 .....	(306)
(一) 假冒注册商标罪 .....	(306)
(二) 销售假冒注册商标的商品罪 .....	(309)
(三) 非法制造、销售非法制造的注册商标标志罪 .....	(310)
(四) 假冒专利罪 .....	(312)

---

(五) 侵犯著作权罪 .....	(314)
(六) 销售侵权复制品罪 .....	(317)
(七) 侵犯商业秘密罪 .....	(318)
<b>第十二章 扰乱市场秩序罪</b> .....	<b>(322)</b>
一、扰乱市场秩序罪概述 .....	(322)
二、扰乱市场秩序罪的种类 .....	(324)
(一) 损害商业信誉、商品声誉罪 .....	(324)
(二) 虚假广告罪 .....	(326)
(三) 串通投标罪 .....	(328)
(四) 合同诈骗罪 .....	(331)
(五) 非法经营罪 .....	(333)
(六) 强迫交易罪 .....	(337)
(七) 伪造、倒卖伪造的有价票证罪 .....	(340)
(八) 倒卖车票、船票罪 .....	(342)
(九) 非法转让、倒卖土地使用权罪 .....	(343)
(十) 提供虚假证明文件罪 .....	(345)
(十一) 出具证明文件重大失实罪 .....	(348)
(十二) 逃避商检罪 .....	(350)
<b>参考书目</b> .....	<b>(352)</b>



上 编 总 论





# 第一章 经济刑法概述

## 一、经济犯罪的概念与特征

### (一) 经济犯罪的概念

犯罪是一个极其复杂的法律事实和社会现象,其内涵随着政治因素、经济体制、社会结构、伦理道德、价值观念、时间与空间等因素的不同而相异。所以,犯罪又是复杂性与相对性的统一。经济犯罪是一种新兴的犯罪形态,因其对我国市场经济秩序具有极大的破坏性和严重的危险性,已引起我国刑法学界、犯罪学界的广泛关注。然而,什么是经济犯罪?有何特征?经济犯罪究竟包括哪些罪名?意见却并不一致。

根据学者的考究,早在1872年英国伦敦举行的预防和限制犯罪的国际会议上,英国学者希尔(E. C. Hill)就以“犯罪的资本家”为题,做出专题演讲,首先提出经济犯罪的重要性。事隔半个世纪,直到1939年美国的犯罪社会学者萨瑟兰(H. E. Sutherland)提出了“白领犯罪”之后,经济犯罪才被当作犯罪学上的一个重要课题,逐渐引起了学术界的重视与研究。<sup>①</sup>

国外一些学者从不同的角度,对经济犯罪进行了研究,给出了不同的定义。

美国著名的犯罪学者萨瑟兰(H. E. Sutherland)从犯罪社会学的角度,提出经济犯罪是一种“白领犯罪”。1939年,萨瑟兰(H. E. Sutherland)教授在美国社会学学会作了一次题为《白领犯

---

<sup>①</sup> 林山田著:《经济犯罪与经济刑法》,台北三民书局1981年版,第5页。

罪》的演讲,对那些被他称为“白领犯罪人”的有产者绅士以及庇护他们的现行司法制度进行了抨击。后又花了10年时间,写出《白领犯罪》一书,以此而闻名遐迩,被推举为经济犯罪学的创始者。在他看来,所谓经济犯罪绝非一般鸡鸣狗盗之徒所为之的财产犯罪,而是“上等社会经济阶层在从事职业活动中的刑事违法”。由于上等社会的男士们常着白领衬衫、西装革履出现于各类场所,故此种犯罪被萨氏命名为“白领犯罪”,或称为“绅士犯罪”、“斯文犯罪”。<sup>①</sup>实际指的是资本主义国家中的政府官员、企业家、商人等“上层社会经济阶层”的有权势的人,利用职务上的便利进行的贪利性犯罪活动。

美国印第安纳大学的查拉恩教授从普通犯罪学的角度,提出经济犯罪是一种“职业上的犯罪”。指国家公职人员、工商企业或自由职业的从业人员在其职业角色上的图利行为,此种犯罪行为损伤社会对该职业在角色上的期待。<sup>②</sup>

德国刑法学者林德曼(K. Lindemann)早在1932年就从刑法的角度,提出经济犯罪是一种针对国家整体经济及其重要部门与制度而违犯的可罚性的行为。<sup>③</sup>首次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,试图将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。这与当时经济法在德国的遽然问世之社会背景是分不开的。

我国学者对经济犯罪的探讨发轫于改革开放之初。1982年3月8日,第五届全国人大常委会第22次会议通过了《关于严惩严重破坏经济的犯罪的决定》,规定:“鉴于当前走私、套汇、投机倒把牟取暴利、盗窃公共财物、盗卖珍贵文物和索贿受贿等经济犯罪活

---

① 郭建安、徐久生编:《当代国外犯罪学研究》,中国人民公安大学出版社1991年版,第412页。

② 林山田著:《经济犯罪与经济刑法》,台北三民书局1981年版,第11页。

③ 林山田著:《经济犯罪与经济刑法》,台北三民书局1981年版,第15页。

动猖獗,对国家社会主义建设事业和人民利益危害严重,……”决定对这些犯罪提高法定刑,予以严惩。这是我国刑事立法中首次出现“经济犯罪”这一概念。此后,司法实践中,一些地方法院专门设立了“经济犯罪审判庭”,专门审理《关于严惩严重破坏经济的犯罪的决定》所列举的罪名。刑法学和犯罪学理论上也围绕该《决定》就经济犯罪进行了广泛的探讨,并形成了以下几种有代表性的观点:

1. 经济犯罪是指在经济领域中,破坏社会主义经济,实施侵害我国刑法所保护的社会关系的行为。此可谓经济领域说。

2. 经济犯罪是指一切违反经济法规,破坏社会主义经济秩序,情节严重的行为。此可谓经济法规说。

3. 经济犯罪是指以非法占有或非法营利为目的,侵害社会主义经济关系,依照法律应当受到刑罚处罚的行为。此可谓经济关系说。

4. 经济犯罪是指行为人为谋取不法利益,滥用经济交易所允许的经济活动方式,违反所有直接或间接规定经济活动的有关法规,危害正常的经济活动的行为。此可谓主体行为方式说。

5. 经济犯罪是指以图利为目的,破坏国家经济管理活动,应受刑罚处罚的行为。此可谓主观图利说。

6. 经济犯罪是指在经济领域中,破坏社会主义经济,侵害我国刑法所保护的社会关系的行为。此可谓经济领域说和客体混合说。<sup>①</sup>

可以看出,以上诸说皆是从犯罪主观或客观方面的某一特征来定义经济犯罪的,难免有不周延之处。于是,有学者又从经济犯罪的外延角度来定义经济犯罪:

1. 最广义的经济犯罪,也称大经济犯罪概念。是指违反国家工业、农业、财政、金融、税收、价格、海关、工商、森林、

<sup>①</sup> 张瑞幸主编:《经济犯罪新编》,陕西人民出版社1991年版,第35—47页。



水产、矿山等经济管理法规，或者盗窃、侵吞、骗取、哄抢、非法占有公共财物和公民的合法财物，破坏社会主义经济秩序和经济建设，使国家、集体和人民的利益遭受严重损害，依法应当受到刑罚处罚的行为。按照该观点，经济犯罪应当包括以下三类：(1)破坏社会主义经济秩序罪；(2)侵犯财产罪；(3)以获取经济利益为目的的其他犯罪。

2. 广义的经济犯罪，也称中经济犯罪概念。是指一切侵害社会主义经济关系，依照法律应当受到刑罚处罚的行为。或表现为违反国家经济管理法规，破坏国家经济管理活动；或表现为侵害社会主义的所有制关系，攫取公私财物的行为。按照该观点，经济犯罪应当包括以下两类：(1)破坏社会主义经济秩序罪；(2)侵犯财产罪。

3. 狭义的经济犯罪，也称小经济犯罪概念。是指行为人为谋取不法利益，滥用商品的生产、交换、分配、消费等环节上所允许的经济活动方式和经济权限，违反所有直接与间接调整经济活动的法规，危害社会主义经济运行秩序的行为。<sup>①</sup>按照该观点，经济犯罪仅指破坏经济秩序的犯罪，不包括像盗窃、抢劫等传统的财产犯罪以及像贪污、受贿等职务犯罪。

笔者基本上同意狭义的经济犯罪概念。

对基本概念的辨析不是玩文字游戏，而是理论研究的基础。经济犯罪概念的内涵和外延决定了经济刑法的研究对象。因此，经济犯罪概念的确定是解决经济刑法诸多理论和实践问题的入口和钥匙。

经济犯罪在世界范围内是一种新兴犯罪，是社会大生产高度复杂的商品经济的产物。特别是“二战”后，随着现代市场经济体制的确立和发展而开始蔓延。由于各国经济发展的水平不同，文化、历史、社会背景各异，因而各国对经济犯罪的认识难趋一

<sup>①</sup> 李晓明著：《经济刑法学》，群众出版社2000年版，第77页。