



世纪

经济管理类

法律应用简明教材

经济法系列

主编 宋 彪

21st Century

Concise Applied Law Textbooks of
Economics and Management

经济监督法 典型案例

本卷主编 师湘瑜



中国人民大学出版社

21 世纪经济管理类法律应用简明教材

经济法系列·主编 宋彪

经济监督法典型案例

本卷主编 师湘瑜

副主编 景朝阳 杨 郁

撰稿人 (以撰写章节先后为序)

师湘瑜 杨 郁 张华宁

胡晓军 刘姝莉 史 焱

景朝阳 高 洁 尚晓阳

张文江 汪丽丽

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济监督法典型案例/师湘瑜主编.

北京: 中国人民大学出版社, 2003

(21 世纪经济管理类法律应用简明教材)

ISBN 7-300-04741-6/D·840

I. 经…

II. 师…

III. 经济监督-经济法-案例-分析-中国-高等学校-教材

IV. D922.290.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 076925 号

21 世纪经济管理类法律应用简明教材

经济法系列·主编 宋彪

经济监督法典型案例

本卷主编 师湘瑜

副主编 景朝阳 杨 郁

出 版	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511239	(出版部)
	010-62515351 (邮购部)	010-62514148	(门市部)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
发 行	新华书店总店北京发行所		
印 刷	北京金特印刷厂		
开 本	787×965 毫米 1/16	版 次	2003 年 10 月第 1 版
印 张	24	印 次	2003 年 10 月第 1 次印刷
字 数	390 000	定 价	25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

序

曾宪义

法律制度为每一个现代国家谋求安邦定国进而发展社会、推进文明所必不可少的选择，法的有与无、良与恶、行与毁、守与废，一得一失之间，无不关乎国家、民族、社会的盛衰与成败。中国共产党的十五大将“依法治国”、“建设社会主义法治国家”举为治国方略，并经全国人大通过，写入了宪法修正条款。党的十六大重申加强社会主义法制建设，提出“到二〇一〇年形成中国特色社会主义法律体系”的奋斗目标。

一个国家的法制发展状况，取决于整个社会的政治、经济条件，同时也取决于法律教育的建设与发达程度。一个国家法律文化的鼎盛必定以其人民具备良好的法律意识与坚定的法律信仰为一项主要的指标，而在社会整体之中，必定具备一个拥有相当程度法律素养的知识阶层。以法律教育的角度观之，作为教育内容的“法律”绝不仅仅只应涵括作为见诸研究、形诸学说的法律，还应当当然地包含作为信念、入于人心的法律，包含作为工具、用于实务的法律。由此看来，法律的教育是具备了不同的互有差别的若干层次的，作为其顶端的是用于培养和造就专门法律人才的法学教育，其教育的对象应当是将来的法学家与专门的法律工作者及治国人才，其教育的内容应当是系统而严格的法学知识体系与不同程度的法学研究方法训练，其教育的载体是各所专门的法学教育、法学研究机构。而作为法律教育根基的必然是对广大民众所进行的法律普及，其教育的对象是来自于不同阶层、有着不同文化背景的普通大众，其教育的内容是简要的法律常识与基础的法治观念，其教育的形式多样而广泛，均以达到以上内容的最广泛宣教与传播为目的，以法律理念的普及求得民风敦化、社会规范为其要旨。而连结全社会法律教育的基础部分与尖端部分的中间一环，便是切实使社会知识阶层整体法律素养得以提高，这一环节正是国家法律教育最需要着力的部分，一个社会知识阶层整体的法律素养如何，直接关乎国家法律文化建设成功与否，作为“国之大典”的法律制度能否通达、顺畅地社会各领域实行也直接有赖于此，该层次上法律教育的成败应当是度量法律教育整体成败的最主要标准。对于这一部分的法律教育，其教育的对象应当是广大的高等学校学生以及众多非法律专业的实务工作人员，其教育的内容应当是可以适用于学习者从事实务的一般法律知识及对其法治意识的强化，其教育的形式应当是普通高等学校中的公共法律课程以及对在

职人员的继续教育

而在我国当前广大的知识阶层之中,除了专门的法学人才之外,最迫切需要掌握法律知识,在整个知识阶层当中占有最大的比重,最广泛地分布在社会主义现代化建设的各个领域之内的,当属经济与管理方面的人才,包括了在不同战线上从事经济与管理工作的在职人员,也包括了在普通高等学校中求学的经济与管理专业的学生们。他们已经或者即将在我国的社会主义现代化建设事业中发挥至关重要的作用,在经济与管理专业的学生和经济与管理部门的工作人员中实施与其专业、工作相适应的法律教育,大力提高他们的法律素养,对于他们现在或将来更好地从事各自领域内的工作无疑具有最实际的意义,而对于从整体上增强广大知识分子的法律素养也将不无直接的帮助。

有鉴于以上的认识,中国人民大学法学院、对外经济贸易大学法学院和中南财经政法大学法学院等与中国人民大学出版社经过长期的酝酿和成熟的准备,决定编写一套“21 世纪经济管理类法律应用简明教材”,并由中国人民大学出版社编辑出版。

本套教材选取了与经济、管理专业密切相关的“民商法”、“经济法”、“行政法”与“国际经济法”四个法律部门进行编写,并按照不同的部门法学分成四个系列,每一系列均包括“理论概要”、“典型案例”、“教学法规”三个部分,既立足于基本的部门法学逻辑框架,又注重切合实际,选取了与经济、管理专业关系较为紧密的若干案例、法规加以分析讲解。本套教材坚持了中国人民大学出版社一贯的“高品位”、“高水准”的编写要求。“理论概要”部分由在各自领域内具有全国领先地位的学术中坚独立单科编著,并由其领衔编写“典型案例”与“教学法规”两个部分,力求以强大的学术阵容为广大读者奉献出一套独具权威性、新颖性、针对性、适用性的系列教材。

伴随这一套教材的圆满出版,我们相信,为迎接中国法律文明即将到来的、空前昌盛的美好前景,我们必将有能力不断地奉献出更多的成果,竭尽我们的绵薄之力

是为序

2002 年 11 月

序

邓荣霖

我们正处在一个充满科学、民主和法治气息的经济时代。经济主宰着世界格局，经济改变着价值观念和生活方式，经济影响着政治、军事、文化、外交等领域。总之，经济左右着时代前进的方向。

客观地讲，经济事务的筹划运行，不管是宏观的还是微观的，不管是政府的还是企业的，大多表现为管理活动。而现代管理活动是在遵循效益、规则、权责、人本、系统等理念基础上，通过协调组织内、外部利益关系来实现具体经济社会目标的自觉过程。这其中，效益是管理目标，规则是管理依据，权责是管理手段。倘使缺乏规则意识和依据，权责就无法落实，人本思想将会落空，管理系统也会出现紊乱，最终导致预期效益大打折扣。因此，规则化管理是极其重要的。

规则作为行为规范，既赋予人们行为自由，又施以行为约束，是自由和约束、权利和责任的统一体。在一国规则体系中，法律占据主控地位，是一国政府管理社会各项事务的重要工具。法律作为显性、刚性规则，渗透着执政阶级的管理思路 and 模式。因此，将经济管理活动纳入法治化轨道，是一国政府行使经济管理主权的制度化运行方式。

回顾改革开放的历程，我国经历了从人伦经济向法治经济的过渡，经济管理民主成分日益增强。改革初期，受人治思想的影响，各种淡漠法律的做法，如“霸王合同”、审批关卡、随意减免税、体罚职工等屡见不鲜。随着商品经济的发展和经济法制的完善，社会法制观念普遍增强：一方面，公民和组织逐步学会了利用法律武器维护自身合法权益；另一方面，国家经济管理机关也逐步意识到依法管理、社会参与管理的重要性。

根据改革进程的发展，我国在1993年和1999年的宪法修正案中，将“国家实行社会主义市场经济”和“实行依法治国，建设社会主义法治国家”写入根本大法，明确了改革的目标、原则和方向。据此，经济管理法治化进入一个新的历史时期。

依照市场经济体制的目标模式，政府、企业 and 市场是密不可分的体制要素。政府通过宏观调控 and 市场管理，实行国民经济持续、快速 and 稳定发展。政府要依法行政、效益行政，首先必须通过行政法、经济法将其经济管理职权（责）和程

序制度化,政府宏观调控政策,如计划、货币、税收、利率、产业结构、统计、国家投资、外汇、进出口管理等,以及市场管理措施,如维护公平竞争、消费者权益保护、标准化管理、产权交易市场培育等,均需要通过法律明确下来。各级经济管理机构及其公职人员,应当依法行政,廉洁行政。

与政府相对应,企业是市场经济的基础。企业不仅要实现利润目标,还要承担社会责任。企业作为多元利益关系的集合体,除自律管理外,很多方面都要依法经营管理,比如,企业在设立、组织机构设置、组织形式变化以及市场退出过程中,必须依法申请审批和登记;企业日常经营中的劳动、用地、产品质量、财务、人事、税收、工会等事务,需要依法进行;企业对外交易时,合同、知识产权、产品检疫、银行结算、海关监管等,又都是不可或缺的法律事务。毫不夸张地说,现代企业生活在法律汪洋之中。

随着中国加入 WTO,经济管理活动又增添了国际化色彩,其中,依照规则办事是入世后我国政府、企业和市场所面临的第一挑战。WTO 精神倡导市场交易的公平、公正和公开,就是要求经济管理事务法治化,淡化人治的痕迹。因此,政府经济管理部门要带头树立法制观念,切实依法行政。广大公众和经济组织要积极学习法律,在维护自身权益的同时,监督和参与社会经济管理活动,积极推进我国社会主义法律建设。长期以来,外国投资者在我国投资时,最担心的不是政策优惠,而是投资法律环境的稳定性和透明度,这一问题,同样是新形势下国内投资者面临的共同问题。因此,依法进行经济管理势在必行。

十六大报告在阐述全面建设小康社会时提出“依法治国基本方略得到全面落实,人民的政治、经济和文化权益得到切实尊重和保障”的法制目标;同时强调,要“加强法制宣传教育,提高全民法律素质,尤其要增强公职人员的法制观念和依法办事能力。党员和干部特别是领导干部要成为遵守宪法和法律的模范”。这是加强社会主义法制建设工作的重要内容。

中国人民大学出版社策划出版这套“21 世纪经济管理类法律应用简明教材”无疑顺应了时代的要求。这套教材分“民商法”、“经济法”、“行政法”和“国际经济法”四个系列,每一系列又分为“理论概要”、“典型案例”、“教学法规”三个部分,基本上涵盖了高等院校经济管理专业学生以及国家机关、各类企业、公司的经济管理人员在工作、学习和科研过程中所涉及的相关法律问题。

作为法律入门教材,每一系列的“理论概要”部分,系统、简明地介绍了相关学科的基本法律知识;在此基础上,系列教材还设有“典型案例”部分,使理

论制度与实务操作相结合、渗透，起到指导法律运用的效果，这是非法学专业
人员学习法律的重要途径。

增强法律观念是建设法治国家的基础性工作，也是实现科学管理的客观要
求。因此，我希望经济管理专业的读者朋友们本着时代责任感学习法律，在实践
中运用法律并且传播法治精神，共同为我国法制建设增光添彩。

以此为序。

2002 年 11 月

目 录

第一编 审计监督法律制度

第一章 审计监督法律制度概述	3
一、审计监督的含义	3
二、我国审计监督的体系	4
三、我国审计监督的分类	6
四、审计监督的职能	8
五、我国审计监督的立法体系	9
六、我国审计监督现存的主要法律困境	15
第二章 审计监督法律应用	17
一、国泰石化公司资产负债表审计案	
——析论国有企业审计监督主体的选择	17
二、中天勤会计师事务所与银广夏造假案	
——析论民间审计主体的法律责任	21
三、康泰公司货币资金审计案	
——析论审计的经济监督职能	25
四、吉星公司会计和出纳联手贪污贴现利息案	
——析论政府(国家)审计的处理处罚	28

第二编 统计监督法律制度

第一章 统计监督法律制度概述	35
一、统计监督的概念	35
二、统计监督的立法概况	36
三、统计监督主要涉及的法律问题及其处理	39
四、统计监督现存的法律问题	40
第二章 统计监督法律应用	42
一、上海市长宁区对虚报统计数字、统计弄虚作假责任人予以行政处分	
——析论统计违法行为的确认及应当承担的法律责任	42

三、某厂屡次迟报受处罚，两次诉讼均败诉 ——析论屡次迟报统计资料的法律 责任	44
---	----

第三编 会计监督法律制度

第一章 会计监督法律制度概述	51
一、会计监督的含义	51
二、会计监督的内容	53
三、会计监督在发展社会主义市场经济中的重要作用	55
四、会计监督的立法概况	56
五、会计监督存在的问题及解决途径	58
第二章 会计监督法律应用	61
一、某企业虚分利润案 ——析论单位内部会计监督	61
二、某企业偷税受到税务监督部门处罚案 ——析论监督检查部门对会计资料的监督检查	64
三、某企业隐匿收入并收取返还现金存入账外被检举案 ——析论对会计违法行为的检举	67
四、企业领导人授意，提前确认收入以达到个人升官晋职目的案 ——析论单位负责人为保证会计机构、会计人员依法履行 职责应尽的义务	69

第四编 技术监督法律制度

第一章 技术监督法律制度概述	75
一、标准化法律制度	75
二、计量法律制度	77
三、产品质量法律制度	77
第二章 技术监督法律应用	81
一、破坏电脑加油机准确度案 ——析论破坏计量器具准确度行为的认定和处罚	81
二、生产假冒纯净水案 ——析论仿造和冒用他人厂名、厂址行为的定性和处罚	84

三、生产不合格食用油案	
——析论生产和销售不合格产品的定性和处罚	87
四、销售劣质一次性注射器案	
——析论销售不合格产品的法律适用	91
五、销售不合格啤酒行政复议案	
——析论销售不合格产品行为的认定及行政复议	94
六、实施行政措施不当纠纷案	
——析论技术监督执法措施的合法性	97
七、销售假酒行政诉讼案	
——析论技术监督执法程序的重要性	99

第五编 商品检验检疫监督法律制度

第一章 商品检验检疫监督法律制度概述	105
一、商品检验检疫监督的概念	105
二、商品检验检疫监督的特征	106
三、商品检验检疫监督的对象	107
四、商品检验检疫监督的主要任务和目的	107
五、商品检验检疫监督的主要形式	108
六、商品检验检疫监督法律体系	109
七、对进出口商品检验检疫实施监督的意义	110
八、我国进出口商品检验检疫监督工作的改革措施	111
第二章 商品检验检疫监督法律应用	113
一、德州商检局对一批进口木材的检验复验案	
——析论对进口商品的复验监督	113
二、对舟山出口水产品生产企业检验监督案	
——析论国家商检部门对出口商品生产企业的监督管理	117
三、对一起价值鉴定业务的监督检查案	
——析论国家商检部门对下属商检机构鉴定工作的监督 管理	120
四、国家出入境检验检疫局对广东直属局加强检疫性实蝇监测体系 建设监督案	

——析论国家商检部门对动植物检疫监督中的疫情通报和监测管理	124
-------------------------------	-----

第六编 进出口监督法律制度

第一章 进出口监督法律制度概述	131
一、进出口监督的立法概况	131
二、进出口监督法律制度	132
三、进出口监督法实施中的问题	134
第二章 进出口监督法律应用	136
一、海关查获光盘走私案	
——析论海关监管制度	136
二、新闻纸反倾销案	
——析论对倾销的监督制度	138
三、中国口岸堵截天牛案	
——析论进出口检验检疫制度	144
四、没有进口许可证买卖合同无效案	
——析论进出口许可证监督制度	146

第七编 工商监督法律制度

第一章 工商监督法律制度概述	151
一、市场主体登记监督管理	151
二、公平交易监督管理	152
三、广告监督管理	153
四、商标注册监督管理	155
第二章 工商监督法律应用	158
一、某市煤炭气化(集团)有限责任公司强制用户购买其指定的经营者的煤气热水器以及滥收费用案	
——析论公用企业的限制竞争行为	158
二、B省C县新华书店强制交易案	
——析论具有独占地位经营者的强制交易行为	160
三、E市交通局客运管理站强制旅客购买意外伤害保险案	

——析论行政性限制竞争的规制·····	163
四、乌鲁木齐市新市区人民政府二工街道办事处滥用行政权力 限制竞争案	
——析论行政垄断限制竞争形成地区市场封锁的法律问题·····	166
五、广东省肇庆火车站限定用户接受铁路运输延伸服务案	
——析论公用企业限制客户选择权的不正当竞争行为·····	169
六、成都铁路分局新都车站强制客户购买公路运输货物保险案	
——析论保险市场不正当竞争行为的执法机关·····	172

第八编 税务监督法律制度

第一章 税务监督法律制度概述·····	179
一、税务监督的立法概况·····	179
二、税务监督法律制度的主要内容·····	180
三、税务监督法律制度在实践中存在的问题·····	183
第二章 税务监督法律应用·····	185
一、某酒店不服地税局的决定案	
——析论税收保全措施·····	185
二、某劳动服务公司不服县地税局行政处罚案	
——析论行政处罚中的听证程序·····	187
三、虚开增值税专用发票案	
——析论涉税犯罪·····	190
四、刘某骗取出口退税案	
——析论税务机关对出口骗税的监督·····	193

第九编 银行监督法律制度

第一章 银行监督法律制度概述·····	199
一、银行监督法律制度的概念·····	199
二、银行外部监督法律制度·····	199
三、银行内部监督法律制度·····	203
四、银行监督法律制度的立法体系·····	205
五、我国银行监督法律制度的完善·····	206

第二章 银行监督法律应用	208
一、非法设立商业银行诈骗案	
——析论中国人民银行对商业银行设立的监督.....	208
二、中国工商银行某县支行不服中国人民银行某县支行处罚决定 申请复议案	
——析论中国人民银行对商业银行变更的监督.....	211
三、海南发展银行关闭案	
——析论中国人民银行对银行机构市场退出的监督.....	214
四、吴某任职不符合规定案	
——析论中国人民银行对商业银行主要负责人任职资格的 监督.....	218
五、中国人民银行某支行担保案	
——析论中国人民银行的内部监督.....	220

第十编 证券监督法律制度

第一章 证券监督法律制度概述	227
一、证券监督法的概念.....	227
二、证券监管体制.....	230
三、我国的证券监管体制及其存在的问题.....	232
第二章 证券监督法律应用	237
一、红光实业虚假陈述案	
——析论证券发行的监管.....	237
二、琼民源虚假信息披露案	
——析论对持续性信息披露制度与虚假陈述的监管.....	242
三、申银万国证券股份有限公司操纵陆家嘴股价案	
——析论对证券市场操纵行为的监管.....	250
四、襄樊上证利用内幕信息买卖延中股票案	
——析论对内幕交易的认定及法律监管.....	256
五、张某诉某证券营业部“黄埔房产”股票案	
——析论对欺诈客户行为的认定和监管.....	262
六、基金湘证过度炒作案	

——析论对基金管理人的监管·····	268
--------------------	-----

第十一编 保险监督法律制度

第一章 保险监督法律制度概述·····	277
一、保险监管的含义·····	277
二、保险监管的体系·····	277
三、保险监管的内容·····	279
四、我国保险监管立法概况·····	280
五、我国保险监管方面的法律困境·····	281
第二章 保险监督法律应用·····	285
一、天津中宏保险公司对中国保监会天津办事处就其治理结构 作出的行政处罚提起行政复议案 ——析论保险监管机构对保险公司监管的目标·····	285
二、天安保险公司以其行为是保险自律组织的决定为由对保险 监管机构的处罚提起行政复议案 ——析论保险行业自律组织的监管职能及效力·····	288
三、永安保险公司不服保监会整顿和接管提起行政复议案 ——析论保险公司整顿与接管的条件·····	291
四、鸿贸物资公司诉天成经纪公司与成都人民保险公司违约案 ——析论保监会对保险经纪公司保险经纪合同的监管·····	295

第十二编 司法监督法律制度

第一章 司法监督法律制度概述·····	303
一、司法监督的基本理论·····	303
二、司法监督中存在的问题与完善·····	308
第二章 司法监督法律应用·····	310
一、某制药厂与某制药有限公司不正当竞争纠纷案 ——析论人民法院对侵犯知名商品特有权利的认定·····	310
二、山东龙口某鞋业公司与湖北黄石某橡胶厂商标侵权管辖异议案 ——析论侵犯知识产权的管辖地·····	317
三、辽宁省凤城市物资储备经销总公司诉凤城市交通局公路管理所	

购销合同纠纷抗诉案	
——析论人民检察院对购销合同案件的审判监督(一)	320
四、山东省滨州地区化工轻工总公司诉山东华通物产实业公司购销 化肥纠纷抗诉案	
——析论人民检察院对购销合同案件的审判监督(二)	324
五、杜林等诉四川省喜德县光明镇政府承包合同纠纷抗诉案	
——析论人民检察院对承包合同案件的审判监督	327

第十三编 社会团体(协会)监督法律制度

第一章 社会团体(协会)监督法律制度概述	333
一、社会团体(协会)监督法律制度的概念	333
二、社会团体(协会)监督法律制度产生及发展原因	334
三、社会团体(协会)监督法律制度的调整范围	334
四、社会团体(协会)监督法律制度的功能	336
五、社会团体(协会)监督法律制度的任务	337
六、社会团体(协会)监督的立法概况	339
第二章 社会团体(协会)监督法律应用	341
一、中诚会计师事务所为北京长城公司出具虚假验资报告案	
——析论注册会计师协会对会计师的监督	341
二、某家用电器行出售缺陷商品案	
——析论消费者协会的监督职权	345

第十四编 舆论监督法律制度

第一章 舆论监督法律制度概述	351
一、新闻传媒的舆论监督对于社会的积极意义	351
二、国外舆论监督的法律实践	352
三、我国的舆论监督概况	353
第二章 舆论监督法律应用	354
一、南京冠生园事件	
——析论媒体对食品质量的舆论监督	354
二、《基金黑幕》引起的震动	

——析论证券市场的舆论监督（一）	355
三、600 字文章击碎蓝田神话	
——析论证券市场的舆论监督（二）	358
四、百龙公司等诉韩成刚侵犯名誉权案	
——析论公民利用大众传播媒体对产品品质进行舆论监督	359
主要参考书目	362