


全国重点政法院校系列教材

# 司法会计学

■  
西南政法大学  
教材委员会  
审定

主编/聂志毅



  
法律出版社  
LAW PRESS

全国重点政法院校系列教材

# 司法会计学

西南政法大学教材委员会审定

主 编 聂志毅

副主编 赵 毅

法律出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

司法会计学/聂志毅主编.—北京:法律出版社,  
2005.11

(全国重点政法院校系列教材)

ISBN 7-5036-5942-4

I. 司… II. 聂… III. 司法—会计学—高等学校  
—教材 IV. D918.95

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 129706 号

©法律出版社·中国

责任编辑/张德军

装帧设计/于佳

出版/法律出版社

编辑统筹/法律教育出版分社

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/北京中科印刷有限公司

责任印制/张宇东

开本/850×1168 毫米 1/32

印张/9.125 字数/249 千

版本/2005 年 12 月第 1 版

印次/2005 年 12 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

苏州公司/0512-65193110

重庆公司/023-65382816/2908

书号:ISBN 7-5036-5942-4/D·5659

定价:18.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

## 西南政法大学教材委员会

主任:龙宗智

副主任:付子堂

委员:(以姓氏笔划为序)

邓瑞平 冉志 卢代富

刘想树 刘吕吉 刘湘廉

李伟 李祖军 陈忠林

宋雷 吴越 赵万一

郑传坤 赵中颀 张英

曹大友 管光承

秘书长:刘想树

## 出版说明

世纪之交,我国高等教育正面临前所未有的发展机遇:国家制定了《面向 21 世纪教育振兴行动计划》,描绘了跨世纪教育改革和发展的蓝图;党中央、国务院作出了《关于深化教育改革,全面推进素质教育的决定》,发出了为中华民族的伟大复兴而奋斗的号召;依法治国的战略决策、西部大开发的进军号角,为法制建设和高等法学教育以及法学高级专门人才的培养提出了新的课题;法学教育如何为西部大开发服务,更是我们西部的法学教育工作者不容回避的时代课题和神圣使命。

教材建设是教学基本建设的重要内容。为了适应新形势下培养具有创新精神和实践能力的新型高级专门人才的需要,学校教材编审委员会决定规划出版一套具有西南特色,体现我校教学、科研最新成果及教材编写水平的高质量的本科系列教材。首批审定的 28 种教材,计有《中国民法学》、《知识产权法学》、《商法学》、《刑法学》、《中国法制史》、《劳动法学》、《房地产法》、《合同法》、《中国法律思想史》、《证据学》、《犯罪心理学》、《犯罪学教科书》、《外国宪法》、《刑事案件侦查》、《法医学》、《痕迹学》、《文书检验》、《刑事照相》、《侦查策略与措施》、《现场勘查》、《计量经济学》、《比较政治制度》、《公共政策学》、《领袖新闻论著导读》、《国民经济管理学》、《法学信息资源与文献检索》、《会计学基础》、《民事诉讼法教学案例集》。第二批审定的教材共 21 种,有《婚姻家庭继承法学》、《国际经济法》、《国际贸易法》、《立法学》、《国际私法》、《国际公法》、《刑法学案例教程》、《中国宪法学》、《国家赔偿法》、《律师、公证与仲裁教程》、《计算机应用教程》、《侦察学原理》、《痕迹学教程》、《微量物证仪器分析》、《生物物证技术》、《声象技术》、《新编新闻学概论》、《广播电视新闻基础》、《现代管理学原理》、《现代秘书学》、《马克思主义哲学

原理》。第三批审定的教材共 22 种,有《侵权行为法》、《知识产权贸易法律制度》、《治安案件侦查》、《治安事件查处》、《防范控制》、《治安学概论》、《治安行政法学》、《中国新闻传播事业史纲》、《新编新闻编辑学》、《法律实用逻辑学》、《国际经济学》、《国际投资法》、《资源与环境保护法》、《金融法》、《行政法与行政诉讼法》、《民事诉讼法》、《思想政治教育史》、《现代行政学原理》、《地方政府学》、《司法会计学》、《行政法学》、《商法学》。承蒙法律出版社的大力支持,将分期分批出版。

这套规划教材的特点是注重阐释各门学科的基本理论和基础知识,吸纳各门学科的最新研究成果和前沿研究信息,突出理论和实践的有机结合,力求科学性、系统性、新颖性和适应性。

本教材供普通高等学校法学各专业必修课和选修课使用,也可作为成人教育本专科各专业的学习用书。

西南政法大学教材委员会  
2004 年 8 月

# 前 言

近年来,我国的经济犯罪逐年增加,呈现人数越来越多、职位越来越高、金额越来越大、危害越来越严重的特点。经济案件或与经济有关的案件占每年发生案件的90%以上,这其中又以腐败和舞弊类案件为主。据最高人民检察院披露,2003年因腐败落马的省部级高官就有13人之多。2001年1—11月的统计显示,我国经济犯罪案件犯案率上升比较快,其中破坏金融管理秩序、扰乱市场秩序、危害税收三类经济犯罪案件占各级人民检察院批捕的破坏市场经济秩序犯罪案件总数的71.6%。2001年国家审计署受中组部委托,组织对中央管理的10户国有骨干企业领导的任期经济责任进行审计,共查出各类违法违规金额348亿人民币,主要问题是会计信息失真、私设“小金库”、偷漏税款以及决策失误给国家造成重大损失等,审计查出并移送司法机构案件22起,涉案金额5.95亿人民币,涉案人员61人。在调查、审理经济案件中,遇到最多的是会计、审计方面的技术性问题,主要体现为诉讼程序中的司法会计工作,它是司法机关审理经济案件特别是与会计资料有关的案件必不可少的司法举证过程。司法会计是一项司法诉讼活动,也是会计工作的重要组成部分。随着客观需要的发展,司法会计行业有着更广阔的发展前景。

由于司法实践的影响,我国真正开展司法会计理论研究是从20世纪80年代开始的,直到目前,还没有形成相对统一、完善的理论体系,也没有全国性的学术机构来组织开展这方面的研究和探讨,这与市场经济发展、司法保障的需要不符。我校是较早开展司法会计理论研究和课程教学的院校之一,多年的教学、科研实践,积累了丰富的教学经验和科研成果。顺应司法实践和培养经济与法相结合的复合型人才的需要,我们在系统总结多年司法会计理论研究和教学实践经验并广泛

吸取当前司法会计理论和实践最新研究成果的基础上,力求理论与实践并重,编写了这本《司法会计学》,希望我们的努力,能为推动我国司法会计理论研究做出应有的贡献。

本书系统地阐述了司法会计的基本理论和方法,考察了司法会计的发展历程和在司法实践中的重要作用,并从培养专业司法会计人才的需要出发,全面系统地介绍了财务会计工作的理论体系和方法体系,在此基础上着重从司法会计理论与实际相结合的角度就司法会计鉴定工作组织、司法会计鉴定书的制作和司法会计文证审查等内容进行详细的阐述。同时,本书还通过大量的案例分析,对如何开展司法会计鉴定工作和实际问题做了有益的探讨,使本书不仅有理论上的系统性,同时也具有方法上的可操作性。它可以作为高等院校相关专业的学生用书,也可以作为司法会计人员专业培训用教材。但限于编者自身的学识水平和时间的仓促,难免有不当和疏漏之处,恳请学界同仁和广大读者批评指正。

本书由西南政法大学聂志毅主编,赵毅副主编。各章的具体编写分工为:第一章由聂志毅执笔;第二章、第九章由赵毅执笔;第三章、第八章由梁红英执笔;第四章由郑国洪执笔;第五章、第七章由李传宪执笔;第六章由白胜执笔;第十章由赖树瑜执笔。

本书在写作过程中得到西南政法大学教材编审委员会的大力支持,也得到有关实际工作部门的领导、同志们的支持,在此,谨向所有关心、支持本书写作出版的同仁表示感谢。

编者

2005年10月



# 目 录

## 第一篇 总 论

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| <b>第一章 司法会计概论</b> ..... | ( 3 )  |
| 第一节 司法会计的形成和发展.....     | ( 3 )  |
| 第二节 司法会计的基本内容.....      | ( 6 )  |
| 第三节 司法会计学与相关学科.....     | ( 19 ) |
| <b>第二章 司法会计鉴定</b> ..... | ( 32 ) |
| 第一节 司法鉴定与司法会计鉴定.....    | ( 32 ) |
| 第二节 司法会计鉴定的对象和范围.....   | ( 35 ) |
| 第三节 司法会计鉴定的基本原则.....    | ( 36 ) |
| 第四节 司法会计鉴定的程序和方法.....   | ( 38 ) |

## 第二篇 司法会计鉴定技术基础 ——会计核算原理

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| <b>第三章 会计核算的基础理论</b> ..... | ( 51 )  |
| 第一节 会计的产生和发展.....          | ( 51 )  |
| 第二节 会计的职能、任务、作用和对象.....    | ( 54 )  |
| 第三节 会计要素和会计等式.....         | ( 60 )  |
| 第四节 会计核算基础.....            | ( 65 )  |
| <b>第四章 会计核算方法</b> .....    | ( 73 )  |
| 第一节 会计科目、会计账户和记账方法.....    | ( 73 )  |
| 第二节 会计凭证、会计账簿和会计报表.....    | ( 80 )  |
| 第三节 会计核算方法和会计核算组织程序.....   | ( 102 ) |

### 第三篇 司法会计鉴定的技术方法 ——会计业务检验鉴定

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| <b>第五章 会计资料的检验鉴定</b> .....      | (119) |
| 第一节 会计凭证的检验.....                | (119) |
| 第二节 记账凭证的检验.....                | (123) |
| 第三节 账簿的检验.....                  | (128) |
| 第四节 其他财务会计资料的检验.....            | (132) |
| <b>第六章 企业核算业务的检验鉴定(一)</b> ..... | (135) |
| 第一节 货币性资产的检验.....               | (135) |
| 第二节 应收款项的检验.....                | (141) |
| 第三节 存货的检验.....                  | (146) |
| 第四节 对外投资的检验.....                | (149) |
| 第五节 固定资产的检验.....                | (151) |
| 第六节 无形资产的检验.....                | (155) |
| <b>第七章 会计核算业务的检验鉴定(二)</b> ..... | (160) |
| 第一节 流动负债的检验.....                | (160) |
| 第二节 长期负债的检验.....                | (167) |
| 第三节 所有者权益的检验.....               | (169) |
| 第四节 成本、费用的检验.....               | (174) |
| 第五节 收入的检验.....                  | (182) |
| 第六节 利润及利润分配的检验.....             | (188) |

### 第四篇 司法会计鉴定工作组织

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第八章 司法会计鉴定组织</b> ..... | (193) |
| 第一节 司法会计鉴定组织机构的设置.....    | (193) |
| 第二节 司法会计鉴定主体和主体资格.....    | (195) |
| 第三节 司法会计鉴定资料的保管和利用.....   | (202) |

|  |       |
|--|-------|
| <b>第九章 司法会计鉴定书</b> ·····                             | (207) |
| 第一节 司法会计鉴定书的基本格式·····                                | (207) |
| 第二节 司法会计鉴定书的审查·····                                  | (218) |
| 第三节 司法会计鉴定结论在诉讼中的运用·····                             | (222) |
| 第四节 司法会计文证审查·····                                    | (224) |
| <b>第十章 综合案例</b> ·····                                | (228) |
| 案例一:某公司收款员李某贪污一案·····                                | (228) |
| 案例二:××省××市文化单位出纳员王某贪污一案·····                         | (233) |
| 案例三:某局原局长刘某涉嫌受贿一案·····                               | (239) |
| 案例四:××省××市××局财务处退休会计熊某贪污一案<br>·····                  | (245) |
| 案例五:××保险公司××分公司与××公司下属单位“×<br>×歌舞厅”企业财产保险合同纠纷一案····· | (255) |
| 案例六:江某涉嫌贪污案的司法会计鉴定·····                              | (259) |
| 案例七:李某涉嫌贪污案的司法会计鉴定·····                              | (261) |
| <b>附录</b> ·····                                      | (265) |
| 附录一:人民检察院司法会计鉴定委托书·····                              | (265) |
| 附录二:人民检察院司法会计鉴定受理登记表·····                            | (266) |
| 附录三:司法鉴定人管理办法·····                                   | (267) |
| 附录四:人民检察院司法会计鉴定工作细则·····                             | (272) |
| <b>主要参考文献</b> ·····                                  | (276) |

# 第一篇 总 论



# 第一章 司法会计概论

司法会计,一般是指司法会计工作者或者司法会计工作者。从技术工作角度讲,司法会计和法医技术、物证技术等一样是一项专业性很强的技术工作;从实务性上说,司法会计是司法机关为了侦查、审理涉及会计事项的案件,以司法会计检验和司法会计鉴定为基本内容的一项法律诉讼活动。司法会计本身不属于会计活动,因为它没有进行记账、算账、报账等会计业务,但其活动对象、内容、方法等都与会计有密切联系,从事这项法律诉讼活动的人员都是凭借会计、审计、法律等专业知识来开展工作,同时司法会计又因司法诉讼活动的需要而产生于司法诉讼活动过程中,因而称为司法会计。

从司法会计形成和发展的历程看,司法会计不仅是商品经济发展的产物,也是司法实践发展需要的必然结果。

## 第一节 司法会计的形成和发展

### 一、司法会计的形成

据史料记载,我国最古老的司法鉴定活动产生于两千多年前的奴隶社会。秦汉以后,法医鉴定、笔迹鉴定、文书鉴定和痕迹鉴定逐步兴起并扩大。到了唐、宋时期,鉴定制度发展到比较完善的程度,唐朝将鉴定人“作虚假结论依罪受罚”加以法定化,成立专门机构——比部,负责对地方官员上计(向上呈报财物收支情况的制度)簿中的数据真实性进行检查、审核,发现弄虚作假、贪污盗窃等事件,就送刑部处理。宋

代的法律还规定了鉴定官员的身份与职责、检验内容、检验记录的格式等,这说明鉴定管理制度在我国有了雏形。这种明确鉴定官员的身份与职责,清查各级官员的会计账簿的合法性,并对仓库物资完整性进行清查和鉴别的制度,不仅使财政监督形成制度化,还可以说是司法会计职能在我国的最初体现。

尽管某些司法鉴定技术和实践的历史可以追溯到几千年以前,但真正意义上的司法鉴定的出现,不过是近二、三百年的事情。世界上第一部司法鉴定科学著作是1247年我国宋代人宋慈的《洗冤集录》,几百年后的1513年,法国的马蒂厄奥尔菲拉出版了《毒物化学》。19世纪以后,司法鉴定科学的分支性学科笔迹学、指纹学、刑事照相技术、物证化学、刑事弹道学等相继涌现,推动了司法鉴定技术的发展。20世纪30年代以来,美国、法国、原苏联等国鉴定学者致力于鉴定理论、鉴定方法和鉴定制度等方面的研究,建立了统一认定理论、比较检验方法和仪器分析方法等。同时,随着社会、经济的发展,许多国家司法制度进行了重大改革,使鉴定制度有了具体的、明确的法律规定,形成比较完善的司法鉴定理论体系和方法体系,现代司法鉴定制度才由此兴起。司法会计鉴定技术和实践的历史与整个司法鉴定制度的生产和发展历史密不可分。在国外,经济发达国家比较早开展司法会计鉴定工作,并相对重视对司法会计鉴定理论和方法的研究,而我国在这方面起步比较晚。

## 二、司法会计的发展

虽然司法会计鉴定工作在我国早已存在,但真正得到重视和发展是20世纪80年代以来。随着我国经济体制改革和社会主义市场经济建设事业的不断深入,社会经济主体形成多元化,经济关系复杂化,司法机构办理的经济案件大量增加,司法实践迫切需要专业的司法会计人员在揭露和证实犯罪等方面提供准确、可靠、科学的证据,司法会计在司法诉讼活动中的重要作用开始显现。我国最早设置司法会计技术部门的司法机构是检察机关。1985年最高人民检察院在大连召开全国检察系统刑事技术工作座谈会,会上通过的《关于检察机关刑事技术

工作建设的意见》，明确提出要在全国的省、市两级检察机关设置司法会计鉴定专业机构和配备人员，并将其纳入检察机关刑事技术工作序列。1987年11月最高人民检察院又在大连召开全国检察机关司法会计学理论研讨会，参会者强烈呼吁在全国检察系统建立一支独立的司法会计鉴定队伍，同时加强司法会计理论研究。同年最高人民检察院还同东北财经大学联合举办了全国检察机关首届司法会计鉴定人员培训班。1988年最高人民检察院领导明确提出把打击经济领域的犯罪活动作为检察机关工作的重点，特别是1989年“两院通告”以后，检察机关办理了大量经济案件，司法会计鉴定工作的重要性更显突出。其后检察机关又举办了多期司法会计人员培训班，为司法实践环节输送了大量专业人才，极大的推动了此项工作的开展。1990年，吉林长春市还建立了我国第一家司法会计鉴定所。

新的刑事诉讼法执行后，司法会计工作范围有所拓展。公安机关受理的职务侵占和挪用公司资金案件、偷税漏税案件，部分民事案件等，需要司法会计参与；随着我国打击经济犯罪、惩治腐败力度的加大，司法会计在贪污贿赂案件的侦查和审理中，始终担负着运用专门知识，查明案件财务事实，提供科学证据的重要职责。2001年10月，上海市成立了司法局领导下的司法会计鉴定专家委员会，就司法实践中所遇到的与会计知识有关的重点、难点和新问题进行专家鉴定，以确保司法会计鉴定的科学性、合法性、严肃性，满足司法实践的客观需要。

近些年，随着我国司法鉴定体制改革的不断深入，不少地方还成立了独立面向社会，不隶属于公检法系统的司法鉴定所，直接接受当事人的委托，开展司法医学鉴定、痕迹司法鉴定、文书司法鉴定和司法会计鉴定等项目的业务，比较成功的是重庆市丰都县的司法鉴定所，被司法部称为“丰都模式”，在全国推广。

2003年1月9日，最高人民法院发布了《关于审理证券市场因虚假陈述引发的民事赔偿案件的若干规定》，这是证券市场上支持投资者索赔的第一部司法解释，是针对近年来我国证券市场愈演愈烈的、给广大投资者造成惨重损失的会计造假舞弊案，为广大投资者撑起了一把保护伞。由于2000年7月实施的《会计法》对会计侵权的民事责任没



有任何规定,最高人民法院的《规定》于2003年2月1日正式生效后,越来越多的股民走进法院,越来越多的地方法院为证券官司打开绿灯,我国市场经济法制建设又向前迈出了实质性的一步。而与会计行为有关的案件,必然需要会计专业人员进行专业的技术性侦查、鉴定,并提供可靠的科学证据,司法会计在类似案件和其他经济案件的诉讼中发挥重要作用,并得以更广泛地显现,司法会计行业的发展空间更为广阔。

在国际上,司法会计发展很快,也得到广泛重视。在美国,司法会计是更广泛范围的法务会计的重要组成部分,1996年《美国新闻与世界报道》完成的对美国20种热门行业的调查,并根据调查结果提出了21世纪20种热门行业的20种热门职业,排序第一的是会计领域的法务会计,其次是广告业中的媒体规划、娱乐业中的制作人和顾问业中的管理顾问师等。<sup>①</sup>

可见司法会计在国际、国内都有广阔的前景,司法会计的发展是市场经济与法制建设发展的客观需要。

## 第二节 司法会计的基本内容

司法会计,就其字面而言,司法是指司法机构依法进行的法律诉讼活动,会计是指这类诉讼活动的对象、内容和方法都与会计事项和处理有密切联系,因此,司法会计通常是指司法机关在诉讼活动中,依法对案件所涉及及有关会计事项、经济关系、财产物资等方面的财务事实,进行检验鉴定,并做出书面结论的一项专门性工作,即司法会计工作。从司法会计要依据会计、审计、物证技术等技术方法和手段的角度来看,司法会计是指司法会计技术、司法会计方法;从司法会计没有进行记账、算账、报账等会计业务,只是对案件中涉及的会计事项、经济关系、

<sup>①</sup> 陶德言编著:《知识经济浪潮》,中国城市出版社1998年版,第24页。