

经济职务作弊对策

主 编 郭大焕
副主编 陈金平
张银贵
余传贵

人民日报出版社

经济职务作弊对策

——贪污、贿赂、偷税和投机倒把的主要
手法、案例与稽查对策

主 编 郭大焕

副主编 陈金平 张银贵

余传贵

103666

人民日报出版社

经济职务作弊对策

主 编 郭大焕

副主编 陈金平 张银贵

余传贵

※

人民日报出版社出版

湖南省新华书店发行

湖南商业专科学校印刷厂印刷

※

787×1092毫米 32开 10.印张 233千字

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

印数：1—4500册 定价4.70元

ISBN7—80002—243—9/D·46

编 著 说 明

本书是为适应审计、税务、财政、银行和工商行政管理等有关部门开展经济检查监督和纪检、检察、监察等部门查处经济案件、打击经济犯罪活动的需要而编著的一本业务技术参考书。

在内容上，本书集中研究经济领域中的各种弊端及其对策，重点是揭露不法分子利用职务便利条件，以各种欺诈、诡秘手段弄虚作假，窃取公有财物的违法犯罪问题，并研究、介绍了各种作弊手段的防范措施和稽查鉴别的方法、策略及技巧等对策。全书突出新颖和实用的特色，在揭露各种作弊手段时，尽力做到不重不漏，并启发读者举一反三、触类旁通，而且以实际案例一一映证，以不致使读者费解和枯燥。在研究和介绍防范措施、稽查鉴别方法、策略和技巧时，尽量区别于一般教科书，不做一般性的、泛泛而论的叙述，突出介绍具体、实用的过硬东西。力求文字简洁明了、通俗易懂。

在体系结构上，本书分四篇，分别对贪污、贿赂、偷税和投机倒把等目前经济领域中几种最主要、危害最严重的弊端，按其各自发生的不同领域、不同业务和不同环节进行揭露和剖析，以期使层次结构清晰分明。

本书撰写中，力图博采众家之长，既总结归纳了国内外弊端审计的各种技术方法，也借鉴吸收了犯罪侦查和行政监察的有关技术方法。希望本书能对有关部门开展经济监督和办理经济案件有所帮助。

本书由郭大焕同志组织编著，在确定题材、写出编著大纲后，约请余传贵、陈金平、张银贵同志一起商讨，然后分头编写。各章编写分工是：余传贵（第一章）；陈金平（第二章）；杨新魁（第三章）；杨先刚（第四章）；杜兴华（第五章）；张银贵（第八章）；周小芬（第十一章）；曾苻（第十二章）；郭大焕（六、七、九、十章）。全书由郭大焕同志统一修改和定稿。

本书参阅借鉴了许多专家学者的论文、论著等科研成果，同时也得到了许多前辈和同仁的指教和帮助，在此一并致谢。限于编著者的学识经验，书中定有不少疏漏和错误，恳望各界专家和读者批评指正。

编者著

1991年10月1日

目 录

第一篇 总 论

第一章 经济职务作弊与经济犯罪概述	(1)
第一节 经济犯罪的概念、种类及法律特征	(1)
一、什么是经济犯罪.....	(1)
二、经济犯罪的种类.....	(3)
三、经济犯罪的法律特征.....	(6)
第二节 经济犯罪的原因及其危害性	(9)
一、经济犯罪的原因.....	(9)
二、经济犯罪的危害性.....	(14)
第三节 当前经济犯罪的基本情况和特点	(15)
一、大案要案多、犯罪数额巨大.....	(15)
二、贪污、贿赂、偷税案比例大、增长快...	(16)
三、经济犯罪涉及面广.....	(16)
四、内外勾结、上下串通进行 经济犯罪活动.....	(17)
五、机关、企事业单位内部不法分子单独 作案的越来越多.....	(18)
六、经济犯罪分子的手段更加隐秘、狡诈...	(18)
第四节 打击经济犯罪的意义和作用	(19)
第五节 经济职务作弊概述	(21)
一、经济职务作弊的概念.....	(21)
二、经济职务作弊的种类.....	(24)

第二章 经济职务作弊的防范措施	(26)
第一节 经济职务作弊的一般防范措施	(26)
一、坚决查处和严厉打击经济职务作弊 行为,发挥法制的威慑作用	(26)
二、加强社会主义精神文明建设,筑起 坚固的思想防线	(27)
三、认真整顿领导班子,加强对各个 经济组织的监督	(28)
四、强化企业管理,建立和健全各 项管理制度	(29)
五、加强经济合同的管理,将其纳入 法制轨道	(30)
第二节 经济职务作弊防范的组织、程序、制度和 技术措施	(31)
一、经济职务作弊防范的组织措施	(31)
二、经济职务作弊防范的程序措施	(34)
三、经济职务作弊防范的制度措施	(37)
四、经济职务作弊防范的技术措施	(39)
第三章 稽查经济职务作弊的查帐、调查 方法和策略	(43)
第一节 稽查揭露经济职务作弊的意义和目标	(43)
一、稽查揭露经济职务作弊的意义	(43)
二、稽查揭露经济职务作弊的目标	(44)
三、稽查揭露经济职务作弊的特点	(45)
第二节 稽查经济职务作弊的查帐方法	(46)
一、审阅法	(47)
二、核对法	(47)

三、验证法.....	(47)
四、抽查法.....	(48)
五、精查法.....	(48)
六、控制计算法.....	(49)
七、对比分析法.....	(49)
八、外查法.....	(49)
第三节 稽查经济职务作弊的调查方法和策略.....	(50)
一、稽查经济职务作弊的常见调查方法.....	(50)
二、稽查经济职务作弊的基本策略.....	(51)
第四章 稽查经济职务作弊文书的鉴别技术.....	(53)
第一节 书法检验鉴别技术.....	(53)
一、书法检验鉴别的概念及原理.....	(53)
二、对书法进行同一认定的特征.....	(56)
三、书法检验和鉴别的技术方法.....	(60)
四、对故意改变和伪造笔迹的检验 与鉴别.....	(61)
第二节 对作弊文书技术手段的检验鉴别.....	(64)
一、对经涂改变更的失真文书 凭证的检验和鉴别.....	(64)
二、对使用技术手段伪造签字的检验 和鉴别.....	(68)
三、对伪造图章印文和印记的检验 与鉴别.....	(70)
四、恢复文书凭据中无法窥见和难以辨 认的文字数据的方法.....	(72)
第五章 经济职务作弊稽查中发现问题的技巧.....	(75)
第一节 从群众举报、日常检查、不法分子自首	

	等方面发现问题, 选定突破口的技巧.....	(75)
	一、从群众举报中发现问题, 选定	
	突破口.....	(75)
	二、从日常经济检查监督中发现问题,	
	选定突破口.....	(76)
	三、从不法分子的坦白交代中发现问题,	
	选定突破口.....	(76)
第二节	从帐目中发现问题和选定突破口的技巧.....	(76)
	一、从帐目中的不正常数字发现问	
	题, 选定突破口.....	(76)
	二、从帐户的不正常的对应关系中发现问	
	题, 选定突破口.....	(78)
	三、从不正常的原始单据上发现问题,	
	选定突破口.....	(79)
	四、从帐外“帐”中发现问题, 选定	
	突破口.....	(80)
第三节	从帐目外发现问题, 选定突破口的技巧.....	(82)
	一、从不正常的业务往来单位发现问题,	
	选定突破口.....	(82)
	二、从不正常的人际关系和人员变化上	
	发现问题, 选定突破口.....	(83)
	三、从不正常的业务时间、地点发现	
	问题, 选定突破口.....	(85)
	四、从不正常的内部管理工作上发现问	
	题, 选定突破口.....	(87)
	五、运用逻辑推理法发现问题,	
	选定突破口.....	(88)

第二篇 贪污、贿赂的主要手法、 案例与稽查技巧

第六章 货币资金收付业务中贪污的常见手法、 案例及稽查技巧	(90)
第一节 在货币资金付出业务中常见的贪污 手法与案例	(91)
一、在原始单据环节作弊进行贪污的常见 手法及案例.....	(92)
二、在记帐凭证环节作弊贪污的常见手法 及案例.....	(110)
三、在帐簿上作弊进行贪污舞弊的常见 手法及案例.....	(114)
第二节 货币资金收入中常见的贪污手法与案例 ...	(117)
一、在原始单据上作弊贪污的常见手法 与案例.....	(117)
二、记帐凭证上作弊贪污的常见手法 与案例.....	(127)
三、帐簿上作弊贪污的常见手法 与案例.....	(133)
第三节 货币资金出纳业务中常见的贪污手法 与案例	(136)
一、银行存款提存中常见的贪污手法 与案例.....	(136)
二、现金出纳中常见的贪污手法与 案例.....	(140)

第四节	稽查货币资金收、付、存作弊贪污问题的技巧.....	(143)
一、	对原始单据的稽查.....	(144)
二、	对记帐凭证的稽查.....	(156)
三、	对帐簿记录的稽查.....	(161)
第七章	商品物资收发业务中常见的贪污手法、案例与稽查技巧.....	(166)
第一节	商品物资收入业务中的常见贪污手法与案例.....	(166)
一、	在业务环节上作弊进行贪污的常见手法与案例.....	(167)
二、	在帐务处理中作弊贪污的常见手法与案例.....	(171)
第二节	商品物资发出业务中常见的贪污手法与案例.....	(172)
一、	在业务环节上作弊进行贪污.....	(172)
二、	在帐务处理上作弊进行贪污.....	(177)
第三节	对商品物资收发业务中各种贪污舞弊的稽查技巧.....	(177)
一、	稽查商品物资的帐、卡、物是否相符.....	(179)
二、	对商品物资收入业务的稽查.....	(179)
三、	对商品物资发出业务的稽查.....	(181)
第八章	受贿作弊的主要手段、案例与稽查技巧.....	(187)
第一节	受贿罪的概念和受贿案件的特点.....	(187)
一、	受贿罪的概念.....	(187)

	二、受贿案件的特点.....	(189)
第二节	受贿作弊的种类.....	(190)
	一、按照受贿参与者的人数多寡不同, 可分为单个受贿和多人共同受贿.....	(190)
	二、按受贿内容不同, 可分为受贿钱财和受贿其他利益.....	(191)
	三、按照受贿过程中有无中介人参与, 可分为有中介受贿和无中介受贿.....	(191)
第三节	受贿作弊的主要手法及案例.....	(193)
	一、泄漏国家重要经济机密给外商、港商, 收受贿赂.....	(193)
	二、假借领导的名义和权力为犯罪分子开绿灯, 收受贿赂.....	(193)
	三、私自抬高港币对人民币的比值, 收受贿赂.....	(193)
	四、支持投机倒把, 收受贿赂.....	(194)
	五、支持并参与诈骗活动, 收受贿赂.....	(194)
	六、提供计划供应或紧俏物资给关系户, 收受贿赂.....	(194)
	七、放弃、损害国家利益, 收受贿赂.....	(195)
	八、购进低劣滞销商品, 收受贿赂.....	(195)
	九、压低销售商品的等级、价格, 收受贿赂.....	(195)
	十、破坏国家机关正常工作秩序, 收受贿赂.....	(196)
	十一、泄漏技术机密, 收受贿赂.....	(196)

第四节	受贿作弊案件的稽查内容与稽查技巧·····	(196)
一、	受贿作弊案件的稽查要点·····	(196)
二、	受贿作弊案件的分析技巧·····	(197)
三、	受贿作弊事实的稽查技巧·····	(199)

第三篇 偷逃税的主要手法、案例 与稽查技巧

第九章	工商企业收入帐目中作弊偷税的主要 手法、案例及稽查技巧·····	(203)
第一节	工业企业收入帐目作弊偷税的常见 手法与案例·····	(204)
第二节	商业企业收入帐目中作弊偷税的常见 手法与案例·····	(220)
第三节	对工商企业收入帐目进行纳税稽查的 技巧·····	(228)
一、	对工业企业收入帐目进行纳税稽查的 技巧·····	(228)
二、	对商业企业收入帐目进行纳税稽查的 技巧·····	(234)
第十章	工商企业支出及财务成果帐目中作弊偷税的 常见手法、案例与稽查技巧·····	(238)
第一节	工业企业支出帐目中常见的作弊偷税 手法与案例·····	(238)
一、	固定资产及折旧、大修理方面·····	(238)
二、	材料方面·····	(242)
三、	工资及附加费方面·····	(245)

	四、其他费用方面·····	(248)
	五、产品成本计算方面·····	(251)
	六、营业外支出方面·····	(252)
第二节	商业企业支出帐目中作弊偷税的常见 手法与案例·····	(253)
	一、已销商品进价的计算、结转及商品、 财产损失方面·····	(254)
	二、商品流通费方面·····	(256)
	三、财务成果方面·····	(259)
第三节	对工商企业支出及财务成果帐目进行纳税 稽查的技巧·····	(261)
	一、工业企业支出帐目及财务成果帐目的 纳税稽查·····	(261)
	二、对商业企业支出和财务成果帐目的 纳税稽查·····	(267)
第十一章	个体工商户偷逃税款的常见手法、 案例与稽查技巧·····	(271)
第一节	个体工商户偷逃税款的常见手法 与案例·····	(272)
	一、进货方面偷逃税款的常见手法及 案例·····	(272)
	二、销货方面偷逃税款的常见手法及 案例·····	(273)
	三、服务业及其他收入方面偷逃税款的 常见手法及案例·····	(276)
	四、其他方面偷逃税款的常见手法及案例	(277)
第二节	对个体工商户进行纳税稽查的要点	

和技巧.....	(278)
一、稽查要点.....	(278)
二、稽查技巧.....	(280)

第四篇 投机倒把的主要手段、案例 与稽查技巧

第十二章 投机倒把的主要手段、案例与稽查技巧.....	(282)
第一节 投机倒把的概念和特点.....	(282)
一、投机倒把的概念及特征.....	(282)
二、当前投机倒把犯罪活动的基本情况 和特点.....	(284)
第二节 投机倒把的主要手段及案例.....	(288)
一、倒卖经济合同.....	(288)
二、利用经济合同骗买骗卖.....	(289)
三、倒卖营业执照.....	(289)
四、倒卖进口许可证.....	(290)
五、印制、销售和传播非法出版物.....	(291)
六、倒卖计划物资供应票证、发票、批 件、有价证券和提货凭证.....	(292)
七、倒卖文物、金银和外汇.....	(293)
八、倒卖国家禁止和限制自由买卖物 品和紧俏商品.....	(294)
九、制造和推销假、冒、劣商品.....	(295)
十、掺杂使假.....	(295)
十一、偷工减料.....	(296)

十二、为投机倒把分子提供货源、帐户、	
支票、现金或代出发票、证明、	
代订合同，从中非法谋利.....	(296)
十三、利用报销凭证弄虚作假进行不	
正当经营.....	(297)
十四、垄断货源、欺行霸市、哄抬物	
价、扰乱市场.....	(297)
第三节 稽查投机倒把的要点和技巧.....	(298)
一、稽查投机倒把的要点.....	(298)
二、稽查投机倒把活动的技巧.....	(300)

第一篇 总 论

第一章 经济职务作弊与

经济犯罪概述

第一节 经济犯罪的概念、 种类和法律特征

一、什么是经济犯罪

自1982年全国人大常委会作出《关于严惩严重破坏经济的罪犯的决定》以来，“经济犯罪”一词就成了我国社会各学科、各部门广泛采用的法律术语。顾名思义，经济犯罪就是关于经济领域的犯罪。经济犯罪的确切含义是什么呢？

经济犯罪作为在经济领域内的犯罪，作为刑事犯罪的一种特殊类型，一方面，它具备《刑法》所规定和概括的犯罪的基本特征或一般特征；但是，在另一方面，经济犯罪既然作为犯罪的一种特殊类型，它就必然有不同于其他犯罪的个性特征。经济犯罪的个性特征主要是这样几个方面：第一，经济犯罪与其他刑事犯罪的主体不同，经济犯罪的主体多数是特殊主体，即国家工作人员以及依法从事公务的人员和以“法人”名义犯罪的主管人员和直接责任人员，他们都有一定的职务，或者在执行公务中手中握有一定的权力，能够利用职务和工作之便进