



国内外首套

司法会计专业系列丛书

司法会计

检查实务

SIFA KUAIJI
JIANCHA SHIWU

于朝 / 著



SIFA KUAIJI
LILUN YU SHIWU
CONGSHU

中国检察出版社



司法会计 检查实务

SIFA KUAJI
JIANCHA SHIWU

于朝 / 著

SIFA KUAJI
LILUN YU SHIWU
CONGSHU

中国检察出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

司法会计检查实务/于朝著. —北京: 中国检察出版社, 2014. 1
(司法会计理论与实务丛书)

ISBN 978 - 7 - 5102 - 1087 - 7

I. ①司… II. ①于… III. ①司法会计学 IV. ①D918.95

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 294962 号

司法会计检查实务

于 朝 著

出版发行: 中国检察出版社

社 址: 北京市石景山区香山南路 111 号 (100144)

网 址: 中国检察出版社 (www. zgjccbs. com)

电 话: (010)68658769(编辑) 68650015(发行) 68636518(门市)

经 销: 新华书店

印 刷: 三河市西华印务有限公司

开 本: 720 mm × 960 mm 16 开

印 张: 30 印张 插页 4

字 数: 587 千字

版 次: 2014 年 1 月第一版 2014 年 1 月第一次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5102 - 1087 - 7

定 价: 66.00 元

检察版图书, 版权所有, 侵权必究
如遇图书印装质量问题本社负责调换

总 序

笔者为了编制《中国司法会计师执业准则（专家拟制稿）》，对司法会计学理论进行了第四次修订。根据中国检察出版社的意见，为了适应大学司法会计教学及司法会计专业培训的需要，将修订后的司法会计学理论内容分为《司法会计概论》、《司法会计检查实务》、《司法会计鉴定实务》和《司法会计师业务与案例》四本书出版。这不仅标志着我国司法会计学理论的进一步完善，也成就了目前国内外第一套司法会计专业的系列丛书。

一、司法会计学理论的基本结构

我国已经构建起的司法会计学理论体系，由司法会计基本理论和三类实务理论构成。其中：

司法会计基本理论，包括财务会计事实、财务会计错误、财务会计资料证据以及司法会计的基本概念、学科体系构成、科学依据、主体机制、假定前提、标准化、风险控制等主要内容的，构成司法会计学基本理论体系。

司法会计检查理论，包括会计检查方法的运用、司法会计检查的程序、各类具体案件的司法会计对策等主要内容的，构成司法会计检查理论体系。

司法会计鉴定理论，包括司法会计鉴定的具体对象范围、鉴定主体、鉴定证据、鉴定启动程序、鉴定实施程序、鉴定意见以及各类具体问题的鉴定规程等主要内容的，构成司法会计鉴定理论体系。

司法会计师执业理论，包括提供咨询、协助检查、专项检验、财务指标测算、文证审查等诉讼支持理论以及司法会计文书制作、非诉讼业务理论等主要内容的，构成司法会计师执业理论体系。

在理解上述理论构成时，需要把握好以下几点：

第一，把握好不同理论体系的研究目标。基本理论体系主要研究解决司法会计学的基础理论和基本理念的问题，并对所有实务理论研究和运用都会起到指导作用；司法会计检查理论体系主要研究解决诉讼主体^①和专业人员^②如何通过

① 诉讼主体通常是指诉讼机关（及其诉讼人员）、当事人（及其代理人、辩护人）等。

② 专业人员可以是司法会计师，也可以是从事司法会计活动的注册会计师、会计师、审计师以及科研教学人员。

查账、查物收集、固定财务会计资料及相关财物等诉讼证据的问题；司法会计鉴定理论主要研究解决司法会计鉴定人如何实施司法会计鉴定的问题；司法会计师执业理论体系主要研究解决司法会计师如何进行各项执业活动的问题。

第二，把握好司法会计检查、鉴定和司法会计师业务的三项实务理论之间的关系。其中：司法会计检查和司法会计鉴定是两种主要的司法会计活动，司法会计检查理论主要是为诉讼主体提供诉讼对策方面的实务理论；司法会计鉴定理论则主要是为司法会计鉴定人提供司法鉴定规程方面的实务理论；而司法会计师业务理论不仅研究司法会计师如何执行司法会计鉴定业务、司法会计检查业务，还要研究其他类型的诉讼协助业务和非诉讼业务——这是因为司法会计师业务分为诉讼业务和非诉讼业务两大类，这里的诉讼业务包括了司法会计鉴定业务和司法会计检查业务等诉讼协助业务。

第三，把握好司法会计检查与司法会计鉴定的理论体系差异。这两部分实务理论各自都分为概述、基本方法和技巧、基本程序以及各种具体对策部分，但其内容却是完全不一样的。特别需要指出的是，这两项实务理论是按照各自的对象划分对策理论的，其中：司法会计检查实务理论是按照不同类型的案件，分别研究不同案件中如何通过司法会计检查，发现、收集、固定查办案件所需的证据，同时提示可能需要提请鉴定的财务会计问题；司法会计鉴定实务理论则是按照不同类型的财务会计问题，分别讨论各类财务、会计问题的具体鉴定步骤和需要注意的鉴定事项。

二、《司法会计概论》逻辑结构与教学运用

《司法会计概论》共分十二章，由司法会计学说、司法会计基础原理、司法会计活动机制、司法会计实务概论四部分构成。

司法会计学说部分由第一章和第六章构成，涉及司法会计的各种基本概念和理论结构。该部分先将司法会计活动确定为司法会计的基本词义，通过介绍各类司法会计活动的含义及内容，归纳出司法会计是一种诉讼活动的基本概念，同时通过比较司法会计与审计活动，进一步阐明司法会计活动的特征；在学科方面，主要是论证了司法会计学的法学性，重点介绍了“二元”司法会计理论体系的构成及其所依据的理论、法律和实践。

司法会计的基础原理部分由第二章至第四章构成，分别介绍财务会计事实、财务会计错误和财务会计资料证据。该部分逻辑关系是：第二章和第三章是从案件事实角度分别介绍财务、会计事实的一般构成以及财务与会计错误事实的特殊构成，第四章则是从财务会计资料证据角度说明前述事实的证明方法、证明途径，以及财务会计资料证据的证据特点、证明范围、识别分工等理论。

司法会计活动机制部分由第五章构成，涉及司法会计活动的原理和结构。该

部分首先论述了司法会计活动科学性在于财务会计活动的特性，重点介绍了司法会计检查和鉴定两类活动中的主体资格及其相互关系。在此基础上，明确司法会计活动的前提（假定理论），揭示司法会计活动的风险原理，探讨司法会计标准化的发展思路。

司法会计实务概述部分由第七章至第十二章构成，涉及各类司法会计实务内容。

本书的设计用途：一是作为司法会计专业在校生成和司法会计师岗前培训的专业课程教材；二是作为经济犯罪侦查专业在校生成和经侦人员的专业课程教材；三是作为法律专业在校生成以及检察官、法官、律师培训的司法会计选修课程教材。

本书在教学运用方面，应当注意的是：作为专业课程教材使用时，应当以前六章为主，使学习者能够在掌握司法会计基本理论、理念的基础上，了解司法会计实务理论的构成；作为选修课程使用时，应当有重点地选择基本理论和操作概论内容，使学习者在了解如何认识财务会计事实和财务会计资料证据的基础上，重点掌握查账取证程序和司法会计鉴定组织、鉴定意见的审查方法等。

三、《司法会计检查实务》逻辑结构与教学运用

《司法会计检查实务》共分二十四章，由通用会计检查方法与技术、司法会计检查程序和各类案件司法会计对策三部分构成。三部分的基本逻辑关系是：通用的会计检查方法与技术是包含司法会计检查在内的所有会计检查活动的基础方法和技术；在此基础上介绍了司法会计检查的专用程序，各类案件诉讼的司法会计检查的具体对策与注意事项，以及可能需要启动司法会计鉴定的情形。

第一部分，由第一章至第四章构成，在介绍司法会计检查的类型后，重点介绍了通用会计检查方法、技术的构成及其在司法会计检查中的运用要旨。

第二部分，由第五章构成，主要介绍司法会计检查的准备事项以及一般检查程序和特殊检查的实施程序。

第三部分，由第六章至第二十四章构成，包括三类诉讼案件的一般司法会计对策和各类案件的具体司法会计对策。

本书的设计用途：一是作为司法会计专业在校生成和司法会计师岗前培训的专业课程教材；二是作为经济犯罪侦查专业在校生成、经侦人员的专业课程教材；三是作为以办理经济案件为主的检察官、法官、律师培训的选修课程教材。

本书在教学运用方面，应当注意的是：作为专业课程教材使用时，应当辅之以案例教学，使学习者在系统地了解司法会计检查基本技能基础上，能够概括地把握好不同类型诉讼（案件）的诉讼对策；作为选修课程使用时，应当根据教学对象特点，有重点地选择检查技能和诉讼对策的教学内容，使学习者在掌握一些基本查账技能的基础上，重点掌握与所从事专业有关的诉讼对策。

四、《司法会计鉴定实务》的逻辑结构与教学运用

《司法会计鉴定实务》共分十九章，由司法会计鉴定的基本原理、鉴定技能和具体鉴定规范三部分构成。三部分的基本逻辑关系是：在明确司法会计鉴定基本原理的基础上，介绍司法会计鉴定的方法、技巧和程序等鉴定技能，最后按照不同财务会计问题的类型分别探讨了相应的司法会计鉴定规范。

第一部分，由第一章至第三章构成。首先，从司法会计鉴定任务、特点出发，确定哪些类型的财务会计问题应当或可以由司法会计鉴定人解决，并明确司法会计鉴定目的与鉴定事项的关联；其次，明确司法会计鉴定的事实依据（鉴定证据）和标准依据（鉴定标准）。

第二部分，由第四章至第十章构成。分别介绍了司法会计鉴定的基本思路、基本步骤以及鉴定意见的基本类型、鉴定文书的制作方法和要求。

第三部分，由第十一章至第十九章构成。分别介绍八类财务问题以及一类会计问题的鉴定原理与操作要点。

本书的设计用途：一是作为司法会计专业在校生和司法会计师岗前培训的专业课程教材；二是作为会计专业在校生和办理经济案件为主的检察官、法官、律师培训的选修课程教材。

本书在教学运用方面，应当注意的是：作为专业课程教材使用时，应当辅之以案例教学，在系统介绍司法会计鉴定范围和掌握司法会计鉴定基本思路、基本步骤基础上，使学习者能够熟练地掌握不同财务会计问题鉴定的操作规程和注意事项；作为选修课程使用时，应当重点介绍司法会计鉴定范围、鉴定目的与鉴定事项的关系以及鉴定文书的基本制作要求，同时根据教学对象的特点，有选择地介绍司法会计鉴定规程，使学习者正确理解司法会计鉴定基本原理和基本操作要求。

五、《司法会计师业务与案例》的逻辑结构与教学运用

《司法会计师业务与案例》共分十一章，由司法会计师业务概述、司法会计鉴定业务、司法会计师诉讼协助业务、司法会计师诉外业务、综合案例五部分构成。

第一部分，由第一章构成。主要介绍司法会计师职业特征以及执业的范围、文书和业务管理事项。

第二部分，由第二章构成。主要介绍司法会计鉴定业务，重点介绍各类鉴定业务的执行要点与鉴定文书制作方法，并介绍了司法会计鉴定案例。

第三部分，由第三章至第八章构成。主要介绍司法会计师的诉讼咨询、司法会计检查、专项检验、财务数据测算、文证审查、庭审质证等诉讼协助业务的范

围、流程和要点，并分别介绍了案例。

第四部分，由第九章构成。主要介绍司法会计师的诉外业务范围、性质以及常见诉外业务的工作流程。

第五部分，由第十章和第十一章构成。分别介绍了司法会计师出庭作证案例和综合案例。

本书的设计用途：一是作为司法会计专业在校生的司法会计师岗前培训的专业课程教材；二是作为会计专业在校生的办理经济案件为主的检察官、法官、律师培训的选修课程教材。

本书在教学运用方面应当注意的是：作为专业课程教材使用时，可以结合实践教学进行，在系统介绍司法会计师各项业务的基础上，使学习者能够熟练地掌握各项司法会计业务的工作流程和要点；作为选修课程使用时，应当重点介绍司法会计执业事项，使学习者正确区分和把握不同司法会计师业务的要点。

六、研习司法会计理论需要注意避免的三个问题

在研习司法会计理论过程中，应当注意避免以下三个容易影响研习效果的问题：

一是把司法会计理解为司法会计师所从事的活动。司法会计活动的主体类型很多，司法会计师仅是从事这一活动的主体之一。如果将司法会计活动理解为司法会计师所从事的活动，可能会影响对各种司法会计活动程序问题的理解。

二是把财务和会计混为一谈。由于会计学界的一些学者站在不同的角度来定义和理解财务与会计的关系，对会计专业出身的同志也会产生一些影响。无论会计学如何争论这一问题，在司法会计专业中必须明确的是：会计的基本含义应当是一种经济核算和监督活动，而财务的最基本含义应当是指经济活动。两者的关系问题会涉及对财务会计事实的认定、鉴定对象的确定、鉴定标准的采用以及鉴定操作规范等若干理论和实务方面，因而明晰地将两者划分开并搞清其关联性，才能更好地理解司法会计理论和操作内容。

三是把司法会计活动理解为舞弊审计活动。将司法会计活动理解为舞弊审计活动，是各国司法会计理论研究初期最容易出现的问题。在这一理念下形成的司法会计理论模式被称为“一元论”，目前英美法系国家在这一领域的理论研究成果仍然处于该研究阶段。初次接触司法会计理论的同志特别容易形成这一理念，但如果持这一理念，很难理解一些新的司法会计理论、对策和操作要求。因此，在理解研习司法会计理论和实务问题时首先需要搞清的概念是：司法会计的基本概念是指一种诉讼活动，这种诉讼活动并不都会涉及舞弊问题，其程序、方法设计也不单纯针对舞弊。司法会计显然不属于专门进行舞弊调查的审计活动。

30年前，笔者从研究“司法会计是什么”的问题起步，非常幸运地得到了

各方面领导、同事、朋友、同行以及家人的理解、支持和帮助，使笔者能够坚持到今天，并形成一套系统的专业理论。随着我国法制社会的不断发展和社会经济活动的日益复杂，司法会计活动已经成为法律诉讼中不可或缺的一项重要内容，司法会计理论还会继续得到扩展和完善。这主要得益于诉讼专业人士和司法会计师们的共同努力，只要继续坚持下去，可以相信我国司法会计理论研究一定能够取得更加丰硕的成果。

本套丛书展示了司法会计学理论的广博内涵，但同时也是对研究者的一种考验。笔者十分担心书中会出现一些谬误之处，进而给研习者带来误导。在此，请读者在发现谬误之处时，能够不吝赐教。

另外，笔者的同事于小伟、师明、高志强分别参与了《司法会计概论》、《司法会计检查实务》、《司法会计鉴定实务》的校对工作。在此，对他们的辛勤劳作一并感谢。

于 朝

2013年8月

目 录

第一章 司法会计检查概述	(1)
第一节 司法检查与司法会计检查	(1)
一、司法检查及其法律依据	(1)
二、司法会计检查的性质与对象	(2)
三、对“司法会计检查”一词的误识	(3)
第二节 司法会计检查的目的	(4)
一、查明涉案财务事实	(4)
二、查明涉案会计事实	(6)
三、研究司法会计检查目的的意义	(8)
第三节 司法会计检查的任务	(8)
一、寻找、发现和收集财务会计资料证据	(9)
二、形成勘验、检查笔录	(9)
三、收集司法鉴定的检材	(9)
四、核实证据	(10)
第四节 司法会计检查的主体	(10)
一、司法会计检查的基本主体	(10)
二、司法会计检查的其他参与者	(10)
第五节 司法会计检查的类型	(11)
一、按检查的公开性分类	(11)
二、按检查的主体分类	(12)
三、按检查的目的任务分类	(13)
第二章 司法会计检查的常用方法	(15)
第一节 会计检查的基本方法及其运用规则	(15)
一、审阅法	(15)
二、复算法	(17)

三、核对法	(18)
四、比较法	(20)
五、勘验法	(21)
第二节 会计检查的常用技巧及其运用规则	(21)
一、核对技巧	(21)
二、差数查寻技巧	(23)
三、类推技巧	(25)
第三节 计算机辅助检查方法	(27)
一、计算机辅助检查概述	(27)
二、Excel 的运用	(29)
三、会计软件的运用	(30)
四、审计软件的运用	(31)
五、使用计算机检查应当注意的事项	(31)
第三章 财务会计资料的检查技术	(33)
第一节 原始凭证的检查技术	(33)
一、原始凭证的检查目的与检查重点	(33)
二、瑕疵凭证的发现方法	(34)
三、原始凭证内容真实性的分析方法	(36)
四、缺失重要事项的原始凭证的查证	(39)
第二节 记账凭证的检查技术	(40)
一、记账凭证的检查目的与检查重点	(40)
二、记账凭证内容完整性、正确性的检查方法	(41)
三、记账凭证异常现象的检查技术	(42)
第三节 账簿的检查技术	(44)
一、账簿的检查目的与检查重点	(44)
二、检查账簿内容的一般方法与要点	(45)
三、账户余额试算平衡的意义及技巧	(46)
四、几种特殊账户的检查要领	(47)
第四节 其他书面财务会计资料的检查技术	(48)
一、财务会计报告的检查	(48)
二、财务凭证存根的检查	(49)

三、生产运输记录的检查	(50)
第五节 电子资料的检查技术	(50)
一、电子资料的特点	(50)
二、电子资料的检查技术	(51)
三、电子数据的固定技术	(53)
四、检查电子资料的注意事项	(53)
五、网络交易资料的检查技术	(54)
第四章 常见涉案资产的检查技术	(56)
第一节 银行存款的检查	(56)
一、结算存款的一般检查程序与方法	(56)
二、结算存款的未达账项核查方法	(59)
三、银行转账收、付款项来源与去向的查证方法	(62)
四、外埠存款的检查	(63)
五、储蓄存款的检查	(64)
六、无纸化银行业务的查证	(66)
第二节 库存现金及有价证券的检查	(66)
一、库存现金的检查	(66)
二、有价证券的检查	(68)
第三节 小金库的检查	(69)
一、小金库的特点	(69)
二、小金库的发现方法	(70)
三、检查小金库应当注意的事项	(72)
第四节 实物量的检查	(72)
一、实物量检查的意义与范围	(72)
二、实物量检查的准备工作	(73)
三、实物量检查的要求与注意事项	(73)
第五章 司法会计检查的程序	(75)
第一节 司法会计检查的准备工作	(75)
一、明确司法会计检查的具体目的	(75)
二、明确司法会计检查的任务	(76)
三、确定司法会计检查的具体范围	(77)

四、确定司法会计检查的实施步骤	(78)
五、其他准备工作	(79)
六、对司法会计检验和司法会计鉴定的考虑	(80)
第二节 取证型检查程序	(80)
一、取证型检查的方案设计	(80)
二、取证型检查的实施步骤	(82)
三、未能在账簿中发现需查事项的处理方法	(91)
第三节 查询程序	(93)
一、诉讼中可能需要实施查询程序的情形	(93)
二、存款等金融业务的查询程序	(93)
三、普通往来业务的查询程序	(93)
第四节 规模型检查的程序	(94)
一、规模型检查的组织	(94)
二、规模型检查的一般实施步骤	(94)
三、往来结算账项的核查步骤	(96)
四、规模型检查中的注意事项	(97)
第五节 秘密检查的程序	(98)
一、秘密检查的方案设计	(98)
二、秘密检查的实施步骤	(99)
三、秘密检查的注意事项	(99)
第六节 委托检查的程序	(100)
一、委托外地诉讼机关检查的程序	(100)
二、委托专业机构检查的程序	(100)
第六章 采取诉讼强制措施司法会计对策	(102)
第一节 诉讼强制措施概述	(102)
一、诉讼强制措施的含义	(102)
二、诉讼强制措施的类型	(103)
三、采用诉讼强制措施是实施司法会计活动的目的	(103)
第二节 刑事诉讼强制措施中的司法会计对策	(104)
一、对犯罪嫌疑人采取强制措施的司法会计对策	(104)
二、对涉案财产采取强制措施的司法会计对策	(105)

第三节 民事、行政诉讼强制措施中的司法会计对策	(107)
一、采取财产保全措施的司法会计查证对策	(107)
二、采取预先执行措施时的司法会计查证对策	(108)
三、对妨害民事诉讼行为采取强制措施的司法会计对策	(108)
四、对妨害行政诉讼行为采取强制措施的司法会计对策	(111)
第四节 强制执行程序中的司法会计查证对策	(111)
一、查证被执行人标的司法会计对策	(111)
二、查证被转移可执行财产的司法会计对策	(112)
第七章 诉讼案件事实调查的一般司法会计对策	(114)
第一节 刑事诉讼中司法会计活动的特点与任务	(114)
一、刑事诉讼案件的举证责任与证明标准	(114)
二、不同类型刑事案件的司法会计特点	(116)
三、司法会计活动在查证犯罪构成方面的作用	(117)
第二节 刑事侦查的一般司法会计对策	(119)
一、刑事立案线索的审查	(119)
二、刑事侦破活动中的司法会计活动的特点与策略	(120)
三、刑事犯罪线索的核实	(121)
四、作案嫌疑人的排查	(122)
五、刑事预审阶段的司法会计对策	(124)
第三节 其他刑事诉讼阶段及律师调查的司法会计对策	(127)
一、公诉阶段的司法会计对策	(127)
二、审判阶段的司法会计对策	(128)
三、律师调查的司法会计对策	(128)
第四节 民事诉讼的一般司法会计对策	(129)
一、民事诉讼的举证责任与证明标准	(129)
二、民事诉讼中的司法会计活动	(130)
三、民事诉讼中司法会计活动的目的与任务	(132)
四、民事诉讼一般司法会计查证对策	(133)
第五节 行政诉讼的一般司法会计对策	(136)
一、行政诉讼的举证责任与证明标准	(136)
二、行政诉讼中司法会计活动的特点	(136)

三、涉及行政争议事实的一般司法会计查证对策	(137)
四、涉及物质损害事实的一般司法会计查证对策	(138)
第八章 商品质量案件的司法会计对策	(139)
第一节 商品质量案件概述	(139)
一、商品质量案件的类型	(139)
二、商品质量案件调查中的司法会计活动的目的	(139)
三、商品质量案件需要进行的司法会计检验、鉴定	(140)
第二节 生产伪劣产品的查证对策	(140)
一、伪劣产品所用原材料的查证对策	(140)
二、伪劣产品质量的查证对策	(142)
三、伪劣产品生产数量的查证对策	(144)
第三节 销售伪劣商品的查证对策	(144)
一、经营者销售的伪劣商品的来源查证对策	(144)
二、伪劣商品销售数量及违法所得的查证对策	(146)
三、追查伪劣商品去向及违法所得来源的查证对策	(147)
第四节 销售伪劣商品造成经济损失的查证对策	(147)
一、销售不符合安全标准的产品经济损失的查证对策	(147)
二、销售伪劣农用产品经济损失的查证对策	(148)
第九章 涉及违反公司、企业管理法规案件的司法会计对策	(149)
第一节 涉及违反公司、企业管理法规案件的类型	(149)
一、涉及违反公司、企业管理法规的刑事案件	(149)
二、涉及违反公司、企业管理法规的民事、行政案件	(149)
第二节 注册资本案件的司法会计对策	(150)
一、注册资本案件调查中司法会计活动的目的	(150)
二、虚报注册资本、虚假出资嫌疑账项的发现与查证对策	(151)
三、抽逃出资嫌疑账项的发现与查证对策	(153)
四、其他投资者及债权人损失的查证对策	(155)
五、涉及投资的案件需要进行的司法会计检验、鉴定	(155)
第三节 欺诈发行股票、债券案件的查证对策	(156)
一、欺诈发行股票、债券案件调查中司法会计活动的目的	(156)
二、欺诈发行股票嫌疑账项的发现与查证对策	(157)

三、欺诈发行债券嫌疑账项的发现与查证对策	(158)
第四节 涉及财会文件案件的查证对策	(159)
一、涉及财会文件案件调查中司法会计活动的目的	(159)
二、违规披露、不披露重要信息嫌疑案件的发现与查证对策	(159)
三、隐毁财会文件案件的查证对策	(161)
第五节 涉及清算、破产案件的查证对策	(162)
一、涉及清算、破产案件调查中司法会计活动的目的	(162)
二、涉及妨害清算、虚假破产嫌疑账项的发现与查证对策	(163)
三、被隐匿、转移清算、破产财产的追查对策	(166)
第六节 损害公司利益案件嫌疑账项的发现与查证对策	(167)
一、损害公司利益案件调查中司法会计活动的目的	(167)
二、非法经营同类营业案件嫌疑账项的发现与查证对策	(167)
三、为亲友非法牟利案件嫌疑账项的发现与查证对策	(168)
四、徇私舞弊低价折股、出售国有资产案件嫌疑账项的发现 与查证对策	(169)
五、背信损害上市公司利益案件嫌疑账项的发现与查证对策	(170)
第十章 涉及金融管理秩序案件的司法会计对策	(174)
第一节 涉及金融管理秩序案件的类型	(174)
一、破坏金融管理秩序的刑事案件	(174)
二、涉及金融管理秩序的民事、行政案件	(175)
第二节 涉及假币、假金融票证案件的查证对策	(175)
一、涉及假币、假金融票证诉讼中司法会计活动的目的	(175)
二、假币、假金融票证数额的查证对策	(176)
三、变造金融票据内容真实性的查证	(177)
四、伪造、变造货币、金融票证违法所得的查证对策	(178)
第三节 违法经营金融机构案件的查证对策	(179)
一、违法经营金融机构案件调查中司法会计活动的目的及一般查证 要求	(179)
二、擅自设立商业银行经营情况的查证对策	(180)
三、擅自设立证券交易机构的查证对策	(180)
四、擅自设立期货交易机构的查证对策	(181)

五、擅自设立保险公司的查证对策	(181)
六、伪造、变造、转让金融机构经营许可证、批准文件的查证对策 ..	(181)
七、违法经营金融机构案件的其他查证事项	(182)
第四节 涉及证券、期货交易秩序案件的查证对策	(182)
一、涉及证券交易秩序案件的特点及司法会计活动的目的	(182)
二、证券交易过程及结果的查证对策	(183)
三、期货交易过程及结果的查证对策	(184)
四、证券、期货违法交易的查证对策	(185)
五、涉及证券、期货交易秩序案件中的其他查证事项	(188)
第五节 破坏外汇管理秩序案件的查证对策	(189)
一、破坏外汇管理秩序案件调查中司法会计活动的目的	(189)
二、骗购外汇的查证对策	(189)
三、逃汇的查证对策	(190)
第六节 金融机构违规操作案件的查证对策	(191)
一、背信运用受托财产案件的查证对策	(191)
二、违法运用资金案件的查证对策	(193)
第七节 其他涉及金融管理秩序案件的司法会计查证对策	(194)
一、高利转贷案件的查证对策	(194)
二、非法吸收公众存款案件的查证对策	(195)
三、擅自发行股票、公司、企业债券案件的查证对策	(198)
四、骗取贷款、票据承兑、金融票证案件的查证对策	(199)
第十一章 洗钱案件的司法会计对策	(202)
第一节 洗钱案件概述	(202)
一、洗钱的含义及其类型	(202)
二、洗钱案件的含义	(203)
三、洗钱案件调查中司法会计活动的目的	(204)
第二节 利用金融账户洗钱案件的查证对策	(204)
一、利用银行账户洗钱的查证对策	(204)
二、利用证券、期货账户洗钱的查证对策	(206)
第三节 利用经营活动洗钱的查证对策	(207)
一、利用经营收入洗钱的查证对策	(207)