

第十四章 破坏社会主义市场经济秩序罪 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/482/2021_2022__E7_AC_AC_E5_8D_81_E5_9B_9B_E7_c36_482334.htm 第十四章 破坏社会主义市场经济秩序罪??第一节 生产、销售伪劣商品罪??刑法第三章的第一节是生产、销售伪劣商品罪，从第140条至第148条共规定了9种犯罪。这一类型犯罪的主体必须是生产者与销售者，既包括了自然人也包括了单位，主观方面均为故意，通常以非法牟利为目的，客观方面只须具备生产或销售中任一行为即可构成犯罪。??第140条是本类罪的一般性规定，罪名为“生产、销售伪劣产品罪”，是否构成本罪的一个重要标准是“销售金额5万元以上”，注意：是销售金额而不是纯利润。??第141-148条又具体规定了8种特殊罪，这8种特殊罪的构成要件不是销售金额，而是要分别具备其他的条件。注意：8种特殊罪中的5种结果犯，都须造成严重危害后果。1．生产、销售有毒有害食品罪是指在生产、销售的食品中掺入有毒、有害的非食品原料，或者销售明知掺有有毒、有害的非食品原料的食品的行为。行为犯（有死刑）2．生产、销售不符合卫生标准的食品罪是指生产、销售不符合卫生标准的食品，足以造成严重食物中毒事故或者其他严重食源性疾患，危害人体健康的行为。危险犯3．生产、销售假药罪是指明知是假药而进行生产、销售，足以严重危害人体健康的行为。危险犯（有死刑）4．生产、销售劣药罪是指明知是劣药而进行生产、销售，对人体健康造成严重危害的行为。结果犯5．生产、销售不符合标准的医用器材罪是指生产不符合保障人体健康的国家标准、行业标准的医疗器械、医用卫生材料，

或者销售明知是不符合国家标准、行业标准的医疗器械、医用卫生材料，对人体健康造成严重危害的行为。结果犯6．生产、销售不符合安全标准的产品罪是指生产不符合保障人身、财产安全的国家标准、行业标准的电器、压力容器、易燃易爆产品等，或者销售明知是以上不符合保障人身、财产安全的国家标准、行业标准的產品，造成严重后果的行为。结果犯7．生产、销售伪劣农药、兽药、化肥、种子罪是指生产假农药、假兽药、假化肥，销售明知是假的或者失去效能的农药、兽药、化肥、种子或者生产者、销售者以不合格的农药、兽药、化肥、种子冒充合格的农药、兽药、化肥、种子，使生产遭受较大损失的行为。结果犯8．生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪是指生产不符合卫生标准的化妆品，或者销售明知是不符合卫生标准的化妆品，造成严重后果的行为。

结果犯??试题解析：??1．某化妆品厂系私营企业，所生产的婴儿护肤产品供不应求。为增加产量，厂长童某决定改变配方，增加添加剂。结果生产出不符合卫生标准的劣质产品，销售金额达30万元。消费者使用后程度不同地引起过敏、脱皮等不良反应。在如何确定犯罪主体性质及定罪的罪名上，下列哪些选项是正确的？[1999年多选题]??A．生产、销售伪劣产品罪 B．生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪??C．单位犯罪 D．自然人犯罪????生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪要求“造成严重后果”，如毁容、残疾等，本题中的护肤品仅给消费者造成过敏等不良反应，所以不构成生产、销售不符合卫生标准的化妆品罪，但该厂销售该类伪劣产品的金额达30万元，应该以第140条的“生产、销售伪劣产品罪”定罪量刑，因此A对B错。本题中该化妆品厂厂长

以单位名义，为了单位的利益实施了生产、销售伪劣产品的行为，故该化妆品厂的犯罪为单位犯罪，因此C对D错。??2 . 选项所列情形中，哪些构成生产、销售伪劣产品罪？ [1996年多选题] ??A . 王某开办的地下药厂生产脚气灵软膏，销售金额2万元，经鉴定该药属于假药，对治疗脚气根本没有疗效??B . 个体食品店老板秦某为贪便宜长期进货销售不符合食品卫生标准的远香牌火腿肠，销售额达5万元。经查，该火腿肠虽不符合卫生标准，但不会对人体健康造成严重危害??C . 某私营企业原来生产的驱蚊剂效果明显，很受欢迎。后来为了多赚钱，老板葛某让工人掺杂使假，生产不合格产品出售，获利5万元??D . 某企业生产的电热毯，质量不符合人身财产安全的国家标准，先后造成五名消费者触电伤亡????构成生产、销售伪劣产品罪的一个重要标准是“销售金额5万元以上”，因此A和D不能构成本罪，其中A既没达到一般罪的构成要件，也没达到“生产、销售假药罪”的构成要件；D则可以构成“生产、销售不符合安全标准的产品罪”。至于B和C，则完全具备“生产、销售伪劣产品罪”的构成要件。??3 . 甲为获利于某日晚向乙家的羊圈内（共有29只羊）投放毒药，待羊中毒后将羊运走，并将羊肉出售给他人。甲的行为构成哪些犯罪？ [2002年多选] ??A . 盗窃罪 B . 投毒罪??C . 故意毁坏财物罪 D . 生产、销售有毒、有害食品罪????甲以非法占有为目的，窃取乙家的29只羊，且数额较大，故A对。甲的投毒行为毒死的是特定的29只羊，不足以危害公共安全，不构成投毒罪（现改称投放危险物质罪），故B错。依《刑法》第275条故意毁坏财物罪不具有非法占有的目的，故C错。甲出售有毒羊肉的行为构成生产、销售有毒、有害食品罪，

故D对。??第二节 走私罪??走私罪是个类罪名，需要根据走私物品的不同，分别去定罪处罚。本节共10个罪名（第10个罪名为走私固体废物罪），都是一般主体，可以是单位；主观方面都是故意。走私违禁物品1．走私武器、弹药罪2．走私核材料罪3．走私假币罪4．走私贵重金属罪5．走私文物罪6．走私珍贵动物及制品罪7．走私珍贵植物及制品罪8．走私淫秽物品罪 包括8个罪名，都是行为犯。走私文物罪和走私贵重金属罪为单向犯罪，即在“进口”时不构成犯罪。走私淫秽物品罪需以牟利或传播为目的。前三种犯罪行为可能同时触犯非法买卖、运输、邮寄、储存枪支、弹药罪、非法买卖、运输、储存危险物质罪、出售、购买、运输假币罪等罪名，但也不再认定为其他犯罪。走私其他物品9．走私普通货物、物品罪 本罪要求“偷逃应缴税额5万元以上”。多次走私未经处理的，“偷逃应缴税额”累计计算。以本罪定罪处罚的两种情况，一是保税货物的走私行为；二是特定减税、免税货物的走私行为。以走私罪论处的三种行为1．直接向走私人非法收购走私物品根据走私的对象不同，分别以上述9种罪名定罪犯罪对象是国家禁止进口的走私物品行为犯犯罪对象是走私进口的其他货物、物品须数额较大2．在内海、领海运输、贩卖、收购国家禁止、限制进出口物品犯罪对象是国家禁止进出口物品行为犯犯罪对象是国家限制进出口货物、物品无合法证明且数额较大3．非法进口固体废物（走私固体废物罪）走私罪共犯的两个条件 主观方面必须有事先通谋 客观方面必须提供了方便两个加重情节 武装掩护走私的，按第151条第1款、第4款从重处罚 以暴力、威胁方法抗拒缉私的，须与妨害公务罪数罪并罚

试题解析：??1

· 1999年2月，刘某在香港以84万港币购买了12公斤金条。次日上午，刘某携带经过伪装的金条从海关入境，入境时未向海关申报，企图将黄金偷运往内地销售。经鉴定，该批黄金价值100万元，应缴纳关税8万元。下列对刘某行为的说法，哪一种是正确的？ [1999年单选题] ??A．刘某的行为不构成犯罪??B．刘某的行为构成走私贵重金属罪??C．刘某的行为构成走私普通货物罪??D．刘某的行为构成偷税罪????B中走私贵重金属罪在“出口时”构成犯罪，“进口时”不构成犯罪。但刘某偷逃应缴税额8万元，构成走私普通货物罪，因此，C对A错。至于D，违反海关法规以走私形式偷税的，按本节罪名定罪，不定偷税罪。??2．下列哪些行为构成走私罪？

[1997年多选题] ??A．宋某入境时被海关人员查出其随身携带伪造的货币3万美元??B．刘某听说王某走私进口了一批VCD影碟机，即以低价向其购买了50台在市场上出售??C．洪某系独资企业老板，因欠他人巨额债务，私自将免税购买的两辆进口轿车以市场价160万元充抵债务??D．周某邀集两个朋友携带非法购买的枪支，乘船到公海上接运走私的物品????A构成走私假币罪。“收私”行为以走私罪论处，走私的是普通货物、物品，但未交待“偷逃应缴税额5万元以上”，故B错。C属于特定免税货物的走私行为定“走私普通货物、物品罪”。D为武装掩护走私行为，要从重处罚。??3．... ..王某的所作所为引起村民的愤怒，私下商议要“教训”王某。王某听到这一消息，即通过熟人介绍从尤某处购买其走私的手枪一支带在自己身上，还找了4名保镖整日不离左右。.....。根据上述事例，请回答：（共5问） [1998年任意选择题] ?? 王某购买并携带枪支的行为在下列几项犯罪中有哪

几种是可以排除的？??A．非法买卖枪支罪 B．走私武器罪??C

．非法持有枪支罪 D．非法携带枪支危及公共安全罪????A依

《刑法》第125条规定，王某购买枪支的行为构成非法买卖枪

支罪。C依《刑法》第128条规定，王某买卖枪支后持有枪支

的行为构成非法持有枪支罪。D依《刑法》第130条规定，王

某携带枪支的活动范围在村内，没有达到“危及公共安全，

情节严重”的程度，因此不构成非法携带枪支危及公共安全

罪。B依《刑法》第155条规定，下列行为，以走私罪论处，

依照本节有关规定处罚：直接向走私人非法收购国家禁止进

口物品的，或者直接向走私人非法收购走私进口的其他货物

、物品，数额较大的。故王某的购买走私枪支行为构成走私

武器罪。当然A、B、C三罪之间存在着罪数问题，但罪数问

题主要关系到定罪量刑，单独从王某的行为来说A、B、C三

罪还是均可构成的。??4．下列哪些情形不实行数罪并罚？

[1999年多选题] ??A．在运送他人偷越（国）边境过程中以

暴力、威胁方法抗拒检查的??B．在走私过程中以暴力、威胁

方法抗拒缉私的??C．司法工作人员因收受贿赂而枉法裁判

的??D．同一行为人既向国家工作人员行贿，又向国家机关行

贿的????A为加重情节，见《刑法》第321条。B见《刑法》

第157条，明确规定数罪并罚。C见《刑法》第399条，明确规

定不并罚，择重罪处罚。D中行为人的两行为构成两罪，理

应数罪并罚。??5．黄某、王某二人从境外走私入境假币150余

万元。运载假币的渔船刚一到岸，即被海关缉私人员发现，

黄某、王某手持铁棍、匕首将缉私人员打成重伤后携带假币

逃走。对黄某、王某的行为应以哪些犯罪论处？[2002年多

选] ??A．走私假币罪 B．运输假币罪 C．故意伤害罪 D．妨

害公务罪????黄王二人行为构成走私假币罪，且二人行为也触犯运输假币罪，但不再另定运输假币罪，故A对B错。对以暴力、胁迫方法抗拒缉私的，应与妨害公务罪数罪并罚，但因妨害公务罪处罚较轻，说明妨害公务罪中的暴力不包括致人重伤、死亡的情形，若妨害公务又致人重伤，视为想象竞合犯，原则上择一重罪论处，故C对D错。??第三节 妨害对公司、企业的管理秩序罪??本节共14个罪名，客观方面都是做出行为之后，或数额较大、巨大，或情节、后果严重，才构成犯罪；主体多为特殊主体，即公司、企业及公司、企业的有关直接责任人员；主观方面多数是故意，只有两个例外，签订、履行合同失职被骗罪和国有公司、企业、事业单位人员失职罪，主观方面是过失。

虚报注册资本罪(158) 向公司登记主管部门虚报扩大出资额，且已获批准设立； 主体为申请登记的公司单位和个人。虚假出资、抽逃出资罪(159) 在公司成立前未交付出资或未转移财产权，或者在公司成立后抽走出资； 主体为公司发起人、股东。欺诈发行股票、债券罪(160) 在招股说明书、认股书或债券募集办法中隐瞒重要事实或编造重大虚假内容而发行股票或公司债券； 发行股票、债券的单位和个人。提供虚假财会报告罪(161) 公司向股东或社会公众提供虚假或隐瞒重要事实的财务会计报告； 主体是提供财务报告的直接负责的主管人员和直接责任人员。妨害清算罪(162) 公司、企业在清算时，实施了以下任何一种行为* 隐匿财产；* 对资产负债表或者财产清单作虚假记载；* 在未清偿债务前分配公司、企业财产。 主体是进行清算的公司、企业，但只处罚直接负责的主管人员和直接责任人员。隐匿、故意销毁会计凭证、会计帐簿、财务会计报

告罪(162) 隐匿或故意销毁应当保存的会计凭证等； 有保存义务的单位和个人。公司、企业人员受贿罪(163) 表现为利用职务便利，主动索取他人财物的（数额较大）或被动收受他人财物的（数额较大且为他人谋取利益）； 收受回扣、手续费归个人所有的行为，依本罪论处； 主体为公司、企业工作人员（注意：本罪为非国有主体，若国有主体构成刑法第385条受贿罪）； （非国有）银行或者其他金融机构的工作人员在金融业务活动中索取他人财物或者非法收受他人财物，为他人谋取利益的，或者违反国家规定，收受各种名义的回扣、手续费，归个人所有的，依本罪论处。对公司、企业人员行贿罪(164) 具有谋取不正当利益的目的； 本罪的行为对象不包括国有主体； 行贿人为一般主体，包括自然人和单位； 如行贿人在被追诉前主动交待的，可以减轻或免除处罚。非法经营同类营业罪(165) 利用职务便利，自己经营或为他人经营与其所任职国有公司、企业同类的营业，获取非法利益。 主体为国有公司、企业的董事、经理。为亲友非法牟利罪(166) 利用职务便利，* 将本单位盈利业务交给自已亲友经营，* 以明显高于或低于市场的价格向自已亲友经营管理的单位采购或销售商品，* 向自已亲友经营管理的单位采购不合格商品。 主体为国有公司、企业、事业单位工作人员。签订、履行合同失职被骗罪(167) 在签订、履行合同过程中，因严重不负责任而被诈骗； 主体为国有公司、企业、事业单位直接负责的主管人员； 主观方面为过失，若故意则构成诈骗罪共犯。国有公司、企业、事业单位人员失职罪(168) 国有公司、企业的工作人员，由于严重不负责任，造成国有公司、企业破产或严重损失； 国有事

业单位的工作人员，由于严重不负责任，造成国有事业单位严重损失。国有公司、企业、事业单位人员滥用职权罪(168)

与前罪区别有二*行为表现形式不同：本罪为滥用职权，前罪为严重不负责任；*本罪为故意，前罪为过失。 国有公司、企业、事业单位的工作人员徇私舞弊犯前罪和本罪的，从重处罚。徇私舞弊低价折股、出售国有资产罪(169) 徇私舞弊，将国有资产低价折股或者低价出售； 主体为国有公司、企业的直接负责的主管人员或者其上级主管部门直接负责的主管人员。试题解析 ??1 . 申请公司登记的人，使用虚假证明文件或者采取其他欺诈手段虚报注册资本，欺骗公司登记主管部门，取得公司登记的均构成犯罪。 [1995判断]????参见上表或刑法第158条，本罪不是行为犯。??第四节 破坏金融管理秩序罪??破坏金融管理秩序罪，是指违反国家金融管理法规，破坏国家对金融的管理秩序的行为。本节共24个罪名，主面方面都是故意，我们将其分为5个系列。货币系列：多数为一般主体。伪造货币罪(170) 行为犯。 伪造货币又有出售、运输行为的，仍只定伪造货币罪，从重处罚。出售、购买、运输假币罪(171) 要求数额较大； 行为人购买假币后使用，构成犯罪的，应以购买假币罪定罪，从重处罚。金融机构工作人员购买假币、以假币换取货币罪 行为犯；特殊主体即金融机构工作人员。持有、使用假币罪(172) 要求数额较大； 持有假币罪与出售、购买、运输假币罪、伪造货币罪之间存在吸收关系，应按后罪而不按持有假币罪定罪； 行为人出售，运输假币构成犯罪，同时有使用假币行为的，应以出售、运输假币罪和使用假币罪实行数罪并罚。变造货币罪(173)表现为对货币采用挖补、剪贴、涂改、拼凑

等方法增值，要求数额较大。金融票证、有价证券系列：多数为一般主体，都可以是单位犯罪。伪造、变造金融票证罪(177) 行为犯。金融票证是指票据（汇票、支票、本票）、金融凭证（汇款凭证、银行存单及其他结算凭证）、信用证、信用卡等。伪造、变造国家有价证券罪(178) 要求数额较大。犯罪对象是国家发行的国库券或其他有价证券。伪造、变造股票、公司、企业债券罪(178)与前罪区别为犯罪对象不同，本罪犯罪对象是公司、企业发行的债券或股票。擅自发行股票、公司、企业债券罪(179) 要求数额巨大或后果严重或情节严重；与刑160条欺诈发行股票、债券罪区别为行为方式不同，本罪是未经有关主管部门批准而擅自发行。非法出具金融票证罪(188) 造成较大损失；特殊主体即银行或其他金融机构工作人员和单位。对违法票据承兑、付款、保证罪(189) 造成重大损失；特殊主体与前罪同。证券、期货交易系列：要求情节或后果严重；都可以是单位犯罪。内幕交易、泄露内幕信息罪(180) 特殊主体即证券、期货交易内幕信息的知情人员或非法获取内幕信息的人员；内幕信息不包括对证券市场的分析和预测。编造并传播证券、期货虚假信息罪(181) 须同时具备编造和传播两种行为；一般主体。诱骗投资者买卖证券、期货合约罪(181) 表现为提供虚假信息或伪造、变造、销毁交易记录；特殊主体：证券交易所、证券公司、期货交易所、期货经纪公司的从业人员、证券业协会、期货业协会或证券期货监督管理部门的工作人员或单位。操纵证券、期货交易价格罪(182) 具体表现为以下四种行为：* 单独或合谋集中资金优势、持股优势、持仓优势或利用信息优势联合或连续买卖，操纵证券

、期货交易价格的；* 与他人串通，以事先约定的时间、价格和方式相互进行证券交易、期货交易或相互买卖并不持有的证券，影响证券、期货交易价格或交易量的；* 以自己为交易对象，进行不转移证券所有权的自买自卖，或自买自卖期货合约，影响证券、期货交易价格或交易量；* 以其他方法操纵证券、期货交易价格的； 一般主体。存贷系列：都可以是单位犯罪，其中逃汇罪只能是单位犯罪。高利转贷罪(175) 表现为套取金融机构信贷资金高利转贷他人，违法所得数额较大的行为； 一般主体。非法吸收公众存款罪(176) 表现为不具有金融职能的单位或个人非法吸收公众存款或者变相吸收公众存款，扰乱金融秩序的行为； 一般主体；?? 本罪与擅自发行股票、公司、企业债券罪的区别为在于本罪行为人并没有非法占有的目的，而只有非法牟利的目的。违法向关系人发放贷款罪(186) 表现为违反规定，向关系人发放信用贷款或者发放担保贷款的条件优于其他借款人同类贷款的条件，造成较大损失的行为； 特殊主体即银行或其他机构的工作人员或单位。违法发放贷款罪(186)本罪与前罪的区别在于： 本罪是向关系人以外的其他人非法发放贷款；前罪是非法向关系人发放贷款。 本罪的行为包括非法发放贷款的一切行为，前罪只是发放信用贷款或者发放担保贷款的条件优于其他借款人同类贷款的条件。 本罪要求造成重大损失，前罪只要求造成较大损失。用帐外客户资金非法拆借、发放贷款罪(187) 表现为采取吸收客户资金不入账的方法，将资金用于非法拆借、发放贷款，造成重大损失的行为； 特殊主体，与前罪同。其他：都可以是单位犯罪。擅自设立金融机构罪(174) 行为犯； 一般主体。伪造、变造、转

让金融机构经营许可证罪(174) 行为犯； 前两种行为是一般主体；转让行为是特殊主体即持证人。逃汇罪(190) 擅自将外汇存放境外或将境内外汇非法移至境外，要求数额较大； 特殊主体即公司、企业或其他单位。骗购外汇罪(决定) 表现为采用弄虚作假的欺骗手段，从国家外汇机关购买外汇，要求数额较大； 伪造、变造海关签发的报关单、进口证明、外汇管理部门核准件等凭证和单据，并用于骗购外汇的，以骗购外汇罪从重处罚。 明知用于骗购外汇而提供人民币资金的，以共犯论处。洗钱罪(191) 行为犯，包括以下行为 * 提供资金帐户，* 协助将财产转为现金或金融票据，* 通过转帐、结算协助资金转移，* 协助将资金汇往境外，* 以其他方法掩饰、隐瞒犯罪的违法所得及其收益的来源和性质的； 明知是毒品、走私、黑社会性质的组织犯罪的违法所得，且有掩饰违法所得性质来源之目的。试题解析??1 . 甲找到在某国有公司任出纳员的朋友乙，提出向该公司借款5万元用于购买假币，并许诺出售假币获利后给乙好处费。乙便擅自从自己管理的公司款项中借给甲5万元。甲拿到5万元后，让丙从外地购得假币若干，然后在本地出售。出售一部分后，甲便送给乙2万元好处费。甲后来在出售假币的过程中被公安人员抓获。甲如实交代了让丙购买假币和自己出售假币的行为，还主动交代了自己使用面值5000元的假币购买家电产品的事实，但未能如实说明购买假币的5万元现金的来源。乙得知甲被抓后，担心受刑罚处罚，便携带10万元公款潜逃外地，后被司法机关抓获归案。请根据上述案情回答问题。??关于出售、购买假币罪的共犯关系，下列哪些说法是错误的??A . 甲、乙、丙三人成立出售、购买假币罪的共犯??B . 甲

、乙二人成立出售、购买假币罪的共犯??C . 甲、丙二人成立出售、购买假币罪的共犯??D . 甲单独成立出售、购买假币罪，乙、丙不成立出售、购买假币罪???? ??共同犯罪的成立条件是：必须有二人以上，必须有共同故意，必须有共同行为。共同犯罪行为的分工可能现为四种情况：实行行为；组织行为；教唆行为；帮助行为。故甲、乙二人成立出售、购买假币罪的共犯。丙因没有出售假币的故意和行为不成立此罪。

??2 . 居住在台湾的林某伪造了大量的人民币，偷运至大陆出售牟利，林某的行为应如何定罪？ [1997年单选] ??A . 伪造货币罪 B . 运输伪造货币罪??C . 出售伪造货币罪 D . 伪造货币罪、运输伪造的货币罪、出售伪造的货币罪???才?本题中，林某的行为触犯了伪造货币罪，运输伪造的货币罪、出售伪造的货币罪三个罪名，但刑法第171条第3款规定，伪造货币并出售或运输伪造的货币的，依照伪造货币的规定定罪并从重处罚。

??3 . 甲欠乙1800元人民币，经乙多次催讨，甲提议用其购得的（无法查证）假人民币8000元偿还，乙表示同意并收下，对甲、乙的行为构成何罪？ [2000年单选] ??A . 甲、乙的行为均构成持有、使用假币罪??B . 甲的行为构成使用假币罪，乙的行为构成持有假币罪??C . 甲的行为构成出售假币罪，乙的行为构成购买假币罪??D . 甲的行为构成非法经营罪，乙的行为构成窝藏赃物罪???才?甲、乙各自有其目的，各就其本人行为负责，不以共同犯罪论，故A错。乙直接将假币据为已有，明显不是窝藏赃物罪，故D错。“使用假币”是行为一方单方面隐瞒事实真相即隐瞒使用的是假币这一事实，对方则不知实情，本题甲以8000元的假币偿还其欠乙的1800元债务是得到乙的同意的，这一行为符合出售假币

罪的特征。乙持有假币与其购买假币的行为构成吸收犯，应定购买假币罪，故B错C对。??4. 陈某做生意赔了本，伪造了价值三万元的某公司债券准备偿还借款，陈某伪造债券的行为构成什么罪？[1996年单选]??A. 伪造金融票证罪 B. 伪造公司、企业债券罪 C. 金融票证诈骗罪 D. 诈骗罪??才?参见上表或刑法第178条第2款。??5. 伪造下列哪些票证的，构成伪造金融票证罪？[1997年多选]??A. 银行存单 B. 企业债券 C. 汇票 D. 国库券???? ??参见上表或刑法第177条，B选项构成伪造公司、企业债券罪（公司企业发行），D选项构成伪造国家有价证券罪（国家发行的）。??第五节 金融诈骗罪??金融诈骗罪，是指在金融活动中，采用虚构事实或者隐瞒真相的方法，骗取数额较大的公私财物的行为。本节共8种犯罪：多数有数额较大之要求，只有信用证诈骗罪是行为犯；多数为一般主体，只有保险诈骗罪是特殊主体；主观方面都是故意。集资诈骗罪(192) 非法向社会公开募集资金使用； 可以是单位犯罪； 本罪与非法吸收公众存款罪的区别为在于本罪主观上具有非法占有的目的，不具返还意图。如果集资行为人由于某种客观方面的原因不能兑现集资时的承诺，但并没有非法占有的目的，不构成本罪。贷款诈骗罪(193)表现为 编造引进资金、项目等虚假理由； 使用虚假的经济合同； 使用虚假证明文件； 使用虚假的产权证明作担保或超出抵押物价值作重复担保； 以其他方法诈骗贷款。保险诈骗罪(198) 特殊主体即被保险一方，包括投保人、被保险人、受益人，可以是单位犯罪； 包括5种情形 * 虚构保险标的； * 对保险事故编造原因或夸大损失的； * 虚构保险事故的； * 故意制造保险事故的； * 故意造成被保险人伤

亡的。提供虚假证明文件的以共犯论 构成本罪同时又构成其他犯罪的（如放火罪、故意伤害罪等），应数罪并罚。

票据诈骗罪(194) 包括以下情形：使用伪造、变造的；使用作废的；冒用的；签发空头支票的；签发无资金保证的汇、本票。可以是单位犯罪。金融凭证诈骗罪使用伪造、变造的信用证诈骗罪(195) 行为犯 使用伪造、变造的；使用作废的；骗取的； 可以是单位犯罪。信用卡诈骗罪(196) 使用伪造的；使用作废的；冒用的；恶意透支的； 盗窃信用卡并使用，不以本罪论处，而定盗窃罪。有价证券诈骗罪(197) 使用伪造、变造的； 行为对象仅是国家有价证券

试题解析 ??1．下列哪种行为构成贷款诈骗罪？ [1998年多选] ??A．编造引进项目的虚假理由 B．使用虚假的经济合同??C．使用虚假的证明文件 D．超出抵押物价值重复担保?? ??参见上表或刑法第193条。 ??2．下列哪种行为属于信用卡诈骗罪？ [1998年多选] ??A．张某使用已经作废的信用卡购物??B．李某使用杨某的信用卡买房??C．赵某在使用信用卡明知钱已不多仍透支使用??D．孙某拾得刘某的信用卡并以刘某的名义使用????参见上表或刑法第196条。 ??3．李某租用某建筑公司场地开了一家酒店，并为酒店财产投了40万元人民币保险，后因经营不善，无力支付租金，场地被建筑公司封锁，李某决定放火烧毁酒楼，一是报复建筑公司（因酒店旁边还有建筑公司的其他建筑），二是可以获取保险赔偿金，李某放火后到保险公司理赔时被公安机关抓获归案。下列关于本案的意见哪些是正确的？ [1999年多选] ??A．李某的行为触犯放火罪和保险诈骗罪两个罪名??B．放火罪与保险诈骗（未遂）罪应并罚??C．放火罪与保险诈骗罪相竞合，只定放火罪??D．

放火罪与保险诈骗（预备）罪应并罚????参见上表或刑法第198条第2款。李某已经着手实行犯罪，业已超过犯罪预备阶段。??第六节 危害税收征管罪 税收系列：主体都是特殊主体，即纳税人或扣缴义务人；主观方面都是故意。偷税罪(201) 偷税数额占应纳税额10%以上且偷税数额在1万元以上的，或因偷税受二次行政处罚又偷税的，构成本罪；偷税手段包括下述4种 * 伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿记帐凭证；* 在帐簿上多列支出或者不列、少列收入；* 经税务机关通知申报而拒不申报；* 进行虚假的纳税申报；多次偷税未经处理累计计算。抗税罪(202) 行为犯，表现为以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的行为；主体只能是自然人，另三个罪名的主体可以是单位。逃避追缴欠税罪(203)是指纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额较大的行为。骗取出口退税款罪(204) 表现为以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口报税，要求数额较大；骗取所纳税款的定偷税罪；骗取税款超过所纳税款的部分依本罪处罚；以骗税为目的向外汇指定银行骗购外汇的，按本罪定罪处罚。发票系列:都是行为犯，都是一般主体，可以是单位，主观方面都是故意。罪名甚多，可以通过行为与行为对象组合(图)略组合成8种罪名：
： 虚开增值税专用发票，用于骗取出口退税抵扣税款发票罪； 伪造、出售伪造的增值税专用发票罪； 非法出售增值税专用发票罪； 非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪； 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； 非法制造、出售非法制造的发票罪； 非法出售用于骗取出口退税抵扣税款发票罪；

非法出售发票罪。注意：前7种罪名都是选择式罪名，即只要实施其中行为之一，即构成罪；实施两种以上行为的仍以一罪论处。虚开普通发票不构成犯罪，对于购买行为，只有犯罪对象是增值税专用发票才构成犯罪。增值税专用发票，用词是伪造；另两种发票，用词是非法制造。购买后又虚开（或出售）的，按虚开（或出售）定罪，而不按购买定罪。盗窃（或诈骗）得到的前两种发票，定盗窃罪（或诈骗罪）。

试题解析??1．某外贸公司在缴纳了100万元的税款后，采取虚报出口的手段，骗得税务机关退税180万元，后被查获，对该公司应如何处理？[2002年单选]??A．以偷税罪处理??B．以骗取出口退税罪处理??C．其中的100万元按偷税罪处理，余下的80万元按骗取出口退税罪处理??D．其中的100万元按骗取出口退税罪处理，余下的80万元按偷税罪处理??

骗取出口退税罪，只有在没有交纳税款的情况下才可能成立。纳税人交纳税款后，采取假报出口等欺骗方法，骗取所缴纳的税款的，成立偷税罪，对于骗取税款超过所缴纳的税款部分，则应认定为骗取出口退税罪。

??2．某企业因产品出口得到国家出口税款300万元，后因产品质量问题被国外客商退货三分之一，该企业隐瞒这一事实且未补缴应缴的税款100万元，该企业的行为构成何种犯罪？[1998年单选]??A．骗取出口退税罪 B．逃避追缴欠税罪 C．偷税罪 D．虚开用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪????

本题考偷税罪与骗取出口退税罪的区别，二者区别在于骗取的税款是否先前已缴纳的税款，若是，则为偷税罪，本题中骗取税款100万没有超出先前已缴纳的300元。

??3．在下列案例中，哪些案例中的犯罪主体构成该种罪的特殊主体？[1996年多选]??A．公安人员

甲利用工作关系，向他人索要炸药到水库炸鱼，造成经济损失50余万元??B．县粮食局仓库保管员乙偷配仓库大门钥匙，让其弟潜入仓库，盗窃仓库保管物品??C．国家工作人员丙多次伙同他人进行走私活动，从中获利30万元??D．某厂厂长丁指使财务人员作假账以达到少缴税的目的，3年内偷税数额累计达200余万元?? ??本题关键在于确定各选项的罪名，B为贪污罪，特殊主体即国家工作人员，B为偷税罪，特殊主体即纳税人或扣缴义务人。??4．选项所列行为中，哪些构成抗税罪？ [1996年多选] ??A．以暴力方法拒不缴纳税款 B．以威胁方法拒不缴纳税款??C．以暴力抗税致人重伤 D．以暴力抗税致人死亡????在拒不缴纳税款而对税务人员实施暴力过程中，造成严重伤害或者死亡，符合故意伤害罪或者故意杀人罪特征的，属于想象竞合犯，应从一重处断，以故意伤害罪或者故意杀人罪论处。??5．私营企业老板田某从税务机关领购增值税专用发票后，把其中的20余张先后卖给他人，后见增值税专用发票有利可图，就伪造了30张增值税发票并卖给他人，田某的行为构成何罪？ [1997年多选] ??A．伪造增值税专用发票罪 B．出售伪造的增值税专用发票罪??C．非法出售增值税专用发票罪 D．虚开增值税专用发票罪????依刑法第206条，A和B对，注意，A和B实质是一罪。依刑法第207条，C对。??6．选项所列行为中哪些构成盗窃罪？ [1996年多选] ??A．盗窃增值税专用发票 B．盗窃普通发票 C．盗窃信用卡并使用 D．盗窃银行大额存单????依刑法第210条，A对B错。依刑法第96条第3款C对。银行大额存单当然可以成为盗窃罪的行为对象。第七节 侵犯知识产权罪??都不是行为犯，或情节严重或数额较大；都是一般主体，可以是单位，主观方面都

是故意假冒注册商标罪(213) 表现为未经注册商标所有人许可，在“同种商品”上使用“同种商标”。若假冒商标成为生产、销售伪劣产品罪的一种手段，形成牵连关系，只能择一重罪处罚，不实行数罪并罚。销售假冒注册商标的商品罪(214)是指明知是假冒注册商标的商品而加以销售，销售金额较大的行为。非法制造、销售非法制造的注册商标标识罪是指违反商标管理法规，伪造、擅自制造的他人注册商标标识，或者销售伪造、擅自制造他人注册商标标识，情节严重的行为。假冒专利罪(216)是指违反专利法规，假冒他人专利，情节严重的行为。侵犯著作权罪(217) 必须以营利为目的；包括4种情形*未经著作人许可复制发行其各种形式的作品；*出版他人享有专有出版权的图书；*未经录音录像制作人许可复制发行其制作的录音录像；*制作、出售假冒他人署名的美术作品销售侵权复制品罪(218)是指以营利为目的，销售明知道是侵犯著作权而形成的侵权复制品，违法所得数额巨大的行为。侵犯商业秘密罪(219)表现为以盗窃、利诱、胁迫或者其他不正当手段获取权利人的商业秘密；披露、使用或者允许他人使用以前项不正当手段获取的权利人的商业秘密；违反约定或者违反权利人有关保守商业秘密的要求，披露、使用或者允许他人使用其所掌握的商业秘密；明知或者应知属前述4种行为，而获取、使用或者披露他人的商业秘密。试题解析??1．假冒商标罪在客观上表现为：

[1994年多选] ??A．以欺骗手段取得商标注册 B．制造假商标 C．销售假商标 D．使用假商标????A属于违反商标法的行为，注意：原刑法的假冒商标罪包括BCD三种情形，现刑法已分成三个罪，假冒注册商标罪，非法制造、销售非法制造

的注册商标标识罪，还有销售假冒注册商标的商品罪，依刑法，答案应为“D”。??2. 下列哪些说法是错误的？

[2000年多选]??A. 实施盗窃犯罪，造成公私财物毁损，又构成其他犯罪的，择一重罪从重处罚??B. 盗窃后为掩盖罪行而故意毁坏公私财物的，属于吸收犯，以盗窃罪从重处罚??C. 盗窃信用卡并使用的，属盗窃罪与信用卡诈骗罪的竞合，从一重罪定罪处罚??D. 盗窃商业秘密的，属盗窃罪与侵犯商业秘密罪的竞合，从一重罪定罪处罚????A情形属于牵连犯，B应以盗窃罪和故意毁坏财物罪数罪并罚。C依刑法第196条定盗窃罪。D盗窃商业秘密正是侵犯商业秘密罪的行为方式之一。

第八节 扰乱市场秩序罪都不是行为犯，或情节严重或数额较大；都可以构成单位犯罪；多数为一般主体；主观方面多是故意，只有中介组织人员出具证明文件重大失实罪是过失。虚假广告罪(222) 表现为利用广告对商品或者服务作虚假宣传； 特殊主体即广告主、广告经营者、广告发布者。串通投标罪(223) 表现为两种情形* 投标人相互串通，损害招标人或其他投标人利益；* 投标人与招标人串通损害国家、集体、公民的合法权益。 特殊主体即投标人和招标人。

本罪为必要共犯合同诈骗罪(224) 以非法占有为目的，在签订、履行合同过程中表现为* 虚签冒签* 虚假担保* 以先履行小额合同诱签* 收受对方给付的财物后逃匿* 其他方法骗取对方财物。 与金融诈骗罪竞合时，应以金融诈骗罪论处。

行为人与他人签订合同，收到他人货款后，提供伪劣商品，一般应认定为生产、销售伪劣商品的犯罪，不认定为合同诈骗罪。非法经营罪(225) 包括情形* 未经许可经营专营、专卖或其他限制买卖的物品。* 买卖各种经营许可证、批件

；*未经批准，非法经营证券、期货或者保险业务；*非法买卖外汇；*其他。在国家规定的交易场所以外非法买卖外汇，扰乱市场秩序，情节严重的，以非法经营罪论处。

强迫交易罪(226) 以暴力、威胁手段 强买强卖，强迫提供服务或接受服务。

伪造、倒卖伪造的有价票证罪(227)是指伪造、倒卖伪造的车票、股票、邮票或者其他有价票证，数额较大的行为。

倒卖车票、船票罪(227)注意本罪中车票、船票是真的，若是假的构成前罪非法转让、倒卖土地使用权罪(228)指以牟利为目的，违反土地管理法规，非法转让、倒卖土地使用权，情节严重的行为。

提供虚假证明文件罪(229)特殊主体，即承担资产评估、验资、验证、会计、审计、法律服务机构等职责的中介组织中的工作人员。

出具证明文件重大失实罪(229)与前罪的区别在于本罪主观方面是过失，客观方面前罪要求情节严重，本罪要求造成严重后果。

损害商业信誉、商品声誉罪(221)指捏造并散布虚伪事实，损害他人的商业信誉、商品声誉，给他人造成重大损失或者有其他严重情节的行为。

逃避商检罪(230)是指违反进出口商品检验法的规定逃避商品检验，将必须经商品检验机构检验的进口商品未报经检验而擅自销售、使用，或者将必须经商检机构检验的出口商品未报经检验合格而擅自出口。

试题解析1. 根据我国《刑法》的规定，以非法占有为目的，在签订履行合同过程中，骗取对方当事人的财物，数额较大的，构成合同诈骗罪。下列哪种行为不符合上述条件，不构成合同诈骗罪？

??A. 某甲未经卢某同意即用卢某名义签订合同

??B. 某乙为取得对方当事人的信任，要求自己在审计事务所工作的同学杨某为自己出具一份假的产权证明作担保

??C. 某丙在签订合同后，携带

对方当事人给付的两千元定金逃匿??D．某丁借用其他单位的公章和合同文本签订合同????参见上表或刑法第224条。??2．下列哪些行为情节严重的构成非法经营罪？[1997年多选]??A．未经国家烟草专卖局批准，经营香烟的??B．未经国家盐业主管部门许可，经营食用盐的??C．对所经营的商品进行虚假宣传的??D．捏造并散布虚假事实，损害竞争对手商业信誉的????参见上表或刑法第225条第1款，C构成刑法第222条的虚假广告罪，D构成刑法第221条的损害商业信誉、商品声誉罪。??3．吴某利用主管进出口批文的便利条件，私自将出口汽车配件批文倒卖给某公司，获利3万元据为已有，吴某的行为构成（ ）。[1995年单选]??A．贪污罪 B．受贿罪 C．非法经营罪 D．走私罪????吴某的行为同时触犯刑法第225条非法经营罪和第382条贪污罪罪名，择一重罪论处。??4．根据我国公司法的规定，承担资产评估（ ）（ ）（ ）（ ）职责的人员故意提供虚假证明文件，情节严重的均构成犯罪。[1995年多选]??A．验资 B．法律顾问 C．验证 D．审计????本题考提供虚假证明文件罪，参见上表或刑法第229条。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com