

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



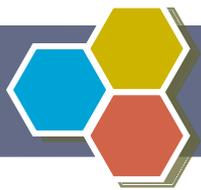
从业

业律与合力

二十七 刑事 律制度(1)

师：Tiffany Tang

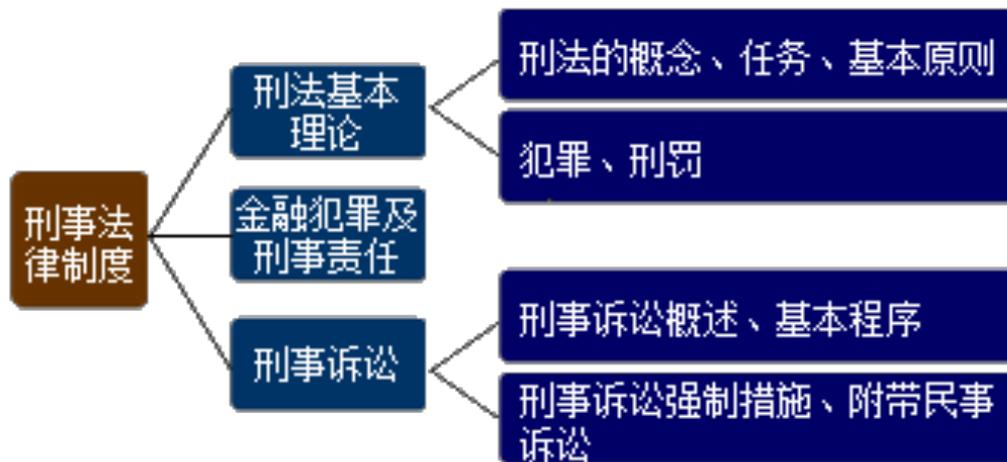


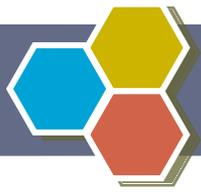


十八 刑事 律制度

学习

出 例大 占 为5%以下，
学习，从业人员应了 我国刑 基 各 型
成与 应 刑事 任





刑 基

刑 念 任务和基 原则
刑 定 刑事 任和刑 律

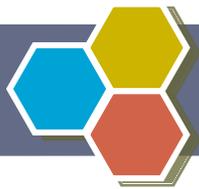
我国刑 实 以下基 原则：

- (一) 刑 定原则
- (二) 刑 前人人平 原则
- (三) 刑 应原则

二

() 念和 征
刑 十三 定；但 情 微危害不大，
不 为

具 会危害性和刑事 性两个 征 会危害性
基 征，刑事 性 律 征



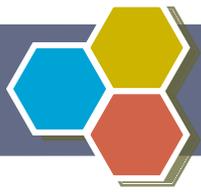
刑 基

(二) 成

成，指我国刑 定，决定 为 会危
 害性及其 度 为 为 成 所必 切主 件与客
 件 ， 使 为人承担刑事 任 据
 任何 成 必 具备四个 成 件，即
 主体 主 客体和 客

1. 主体

主体 指实 危害 会 为，依 应当 刑事 任
 人或单位
 只 到 定年 并具 任 力 人，才 成为
 主体， 任年 和 任 力 成 主体 必 件
 到 定年 或 到 定年 但 任 力 人，
 即使 会 成了 定 损害，也不 刑事 任



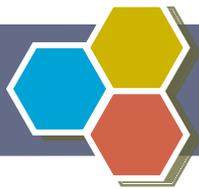
刑 基

我国 刑 十七 把刑事 任年 划分为3个 :

(1) 已 16周岁 人 , 应当 刑事 任 , 为完全 刑 事 任年 ;

(2) 已 14周岁不 16周岁 人 , 故意 人 故意伤害 人 伤或 亡 强 抢 卖 品 放 投 , 应当 刑事 任 , 为 对 刑事 任年 ;

(3) 不 14周岁 人不 实 何 危害 会 为 , 不 刑事 任 , 为完全不 刑事 任年



刑 基

2. 主

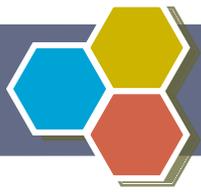
主体对己危害为及其危害
 指主体对己危害为及其危害
 所持心态为人 (包括故意和失) 切
 成必须具备主 件, 些 成
 为人主上具定 如 即 为人
 在主 必具 “以 占为 ”

3. 客体

客体指刑所保护为所侵 会主义 会
 关

4. 客

客指动客外在, 包括危害
 为危害些定 成 为人 为发
 在定 地或损害定对



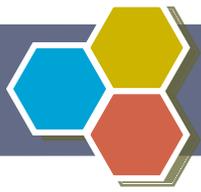
刑 基

(三) 备 和中

1. 备 刑 二十二 定：为了
 准备工具 制 件 ， 备 刑 二十二 二
 定：对于 备 ，可以 从 减 处 或 免
 处

2. 刑 二十三 定：已 手实 ，
 于 分子意志以外 原因 得 ， 对于
 ，可以 从 或 减 处

3. 中 刑 二十四 定：在 中 ，
 自动放弃 或 动 效地 发 ， 中
 对于中 ， 成损害 ，应当免 处 ； 成损害 ，应
 当减 处



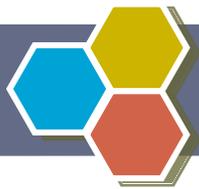
刑 基

(四) 共同

刑 二十五 定：共同 指二人以上共
 同故意 共同 分为 共 和 共 即 团两
 共 指二人以上共同故意 ， 三人以上为共同实
 成 为固定 ， 团

主 作 导 团 动 ， 或 在共同 中
 团所 ， 主 对 导 团 分子，按
 或 全 处 在 之外 主 ， 应当按 其所参加
 从 之外， 指挥 全 处 共同 人 主 从
 教 他人 教

据上 定义，共同 成 件：必 二人以上 必
 共同故意 必 共同 为

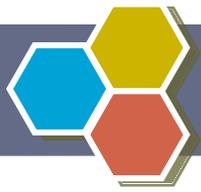


刑 基

(五) 单位

公司 企业 事业单位 关 团体实 危害 会 为，
 律 定为单位 ， 单位
 关于单位 处 ， 在刑 上存在单 制与双 制
 之分
 单 制，又 为代 制或 制，指在单位 中只处
 单位中 个人或 只处 单位 总之，在单位与个人之
 只处 其中之 双 制，又 为两 制，指在单位 中，
 处 单位又处 单位中 个人

刑 三十 定：单位 ，对单位判处 ，
 并对其 接 主 人员和其他 接 任人员判处刑 据
 ，我国 刑 对单位 实 以两 制为主，以单 制为
 处 原则



刑 基

三 刑

刑 为了 护 利 和 序，以国家
 名义对 人实 惩 强制
 在我国， 刑 为了 和减少
 我国 刑 可以分为主刑和 加刑

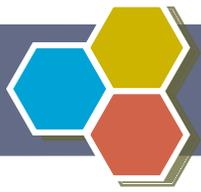
(一) 主刑

1. 制
- 2.
3. 刑
4. 刑
5. 刑

(二) 加刑

- 1.
2. 剥夺政 利
3. 收 产

外，对 外国人，可以 或 加 出境



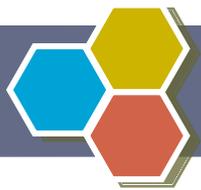
二

及刑事 任

() 念
指 为人 反国家 坏国家
序,使公 产 利 受严 损失, 据 刑 定
应受惩 为

(二)

1. 据 为 式 不同,可以分为 型
伪 型 利 便利型 和 型
2. 据 侵 客体不同,可以分为危害 币 制
度 危害 制度 危害 业务 制
度
3. 据 实 主体 不同,可以划分为 对
和 人员 务 对 又 为外 ,主
包括 坏 序 人员 务 又
为内 ,包括 受 挪 公 合同失



2. 客

币
体内容主

客
动, 危害国家

为 反
序, 情 严

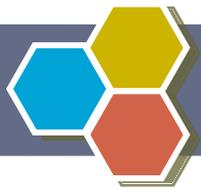
从事
为 具

(1) 反
为并
因 , 反

出 客 征 如
为就不可
成 前

成
提和基

(2) 具
从事 币
动

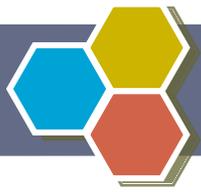


3. 主体

主体可以 人，也可以 单位 人作为
 主体， 主体， 主体 例如 向
 关 人发放 就 主体，必 或 其他
 工作人员 单位作为 主体，也 主体和 主
 体两 ， 主体为 或 其他

4. 主

具 占 图利 ，其主 只 故意，



二

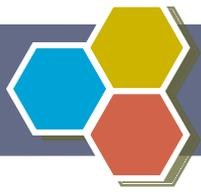
及刑事 任

二 坏 序

() 危害 币

1. 工作人员 买假币 以假币换取 币
 工作人员 买假币 以假币换取 币 , 指
 或 其他 工作人员 买伪 币, 或 利 务上
 便利, 以伪 币换取 币 为

侵 客体均为国家 币 制度
 客 为两 情况: 买假币; 二 利
 务上 便利, 以假币换取 币, 即利 务上 库 出
 收付出存 便利 件, 将假币 换成 币
 主体 主体, 为年 十六周岁, 具 控制 力
 或 其他 工作人员
 主 故意, 即 假币 买, 或 假
 币 将其 换为 币



二

及刑事 任

例 : 多

以下对 工作人员 买假币 以假币换取 币 中 ,
()

A. 侵 客体 国家 币 制度

B. 主体 主体, 为年 16周岁, 具 控制 力
人

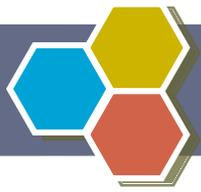
C. 主 故意, 即 假币 买, 或
假币 将其 换为 币

D. 主体 主体, 为年 16周岁, 具 控制 力
或 其他 工作人员

E. 客 为变

ACD

危害 币



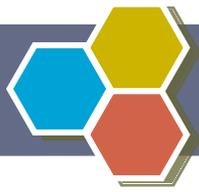
二

及刑事 任

2.持 使 假币
 持 使 假币 , 指 反 币 , 伪
 币 持 使 , 大 为

侵 客 体 均 为 国 家 币 制 度
 客 为 持 使 伪 币 , 大 为
 意 , 使 应 指 使 假 币 接 入 域 , 如 将 假 币
 作 为 信 别 人 , 应 不 属 于 中 使
 主 体 主 体 , 为 年 十 六 周 岁 , 具 控 制 力
 人

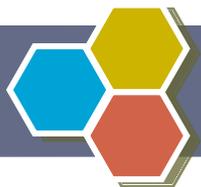
主 故 意 , 即 假 币 持 和 使 且 持
 假 币 不 以 使 为 必
 意 , 为 人 买 假 币 后 使 , 以 买 假 币 从
 处 但 为 人 出 售 假 币 后 又 使 , 以 出 售 假 币
 和 使 假 币 并



例：单
 会先后多从地回假人币25万余元，
 并将其换取币利，他为（ ）
 A.以工作人员买假币以假币换取币
 处
 B.以工作人员买假币和工作人员以
 假币换取币两并
 C.以工作人员买假币从处
 D.以工作人员以假币换取币从处

A

危害 币



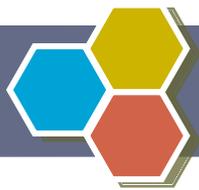
(二) 坏 和其他

1. 收公众存

扰乱 侵 客 体 国 家 制 度
 序 主 为 收 和 变 收 公 众 存 ,
 为 “ 公 众 ” 指 会 不 定 对

“ 变 其他形式 收公众存 , 指 为 人 不 以 存 名 义 以
 收公众存 , 承 付 息 , 到 收公众存
 ” 包 括 主 体 不 合 和 式 不 合 两 情 况

主 体 主 体 , 包 括 人 和 单 位
 主 故 意 , 并 且 不 具 占 不 定 对
 , 否 则 可 成



例：多

下列哪些属于 收公众存 为（ ）

A.个人

B.企事业单位 储 所

C.农 互助 收 员以外 公众存

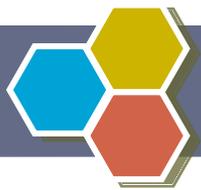
D.商业 在客户存 先付利息

E.擅 提 利 收存

ABCDE

坏 和其他

·
·



2. 利

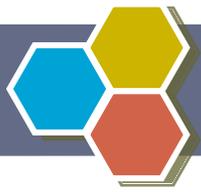
利 利他人，以所得为大，套取信

侵信客 客体 国家对 制度 为对

利 他人，为套取 大 信为，并将

主体 主体，包括 人和单位 具 业务

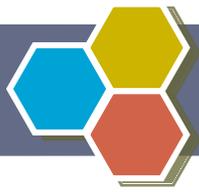
外



3. 发放

发放 , 指 或 其他 工作人员 ,
反国家 定发放 , 成 大损失 为

客体 国家对 制度
客 为 反国家 定发放 为 商
业 对 序 形式 列严
不 审 借 人 偿 力 保 人 偿 力 抵
属以及实 抵 可 性 ; 优于其他借 人同
件 向关 人发放担保 , 均属于 反国家
定发放
主体 主体 , 即 或 其他 及其工作
人员
主 故意 , 并且 向关 人发放 中
关 人 向其发放

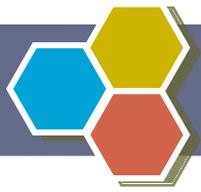


二

及刑事 任

4. 收客户 不入
 收客户 不入 , 指 或 其他 工作人
 员, 收客户 不入 , 巨大或 成 大损失 为
 侵 客体 国家对存 制度 为对 以
 办 业务 名义所 收 客户 , 包括个人储 和单位存
 客 为 收客户 不入 式, 巨大或 成
 大损失 为

“ 收客户 不入 ” , 指不 入 定存 ,
 以 国家
 “ 大损失” 主 为 : 巨大 外 到 不 兑
 息 ; 成 拆借 出或 挪作他 外 收回 ,
 巨大 ; 使 和其他 丧失 巨大 合 收 ; 导 客户
 挤兑 , 引发 , 严 损害 信 ,
 主体 主体 , 为 或 其他 及其工作人员
 主 故意 , 并且 据 刑 修 (六) , 不以
 利 为必

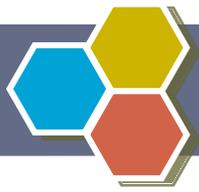


- 例：多：
- 关于 收客户 不入 ()
- A. 侵 客体 国家对存 制度
 - B. 收客户 包括个人储 也包括单位存
 - C. 主 故意，并且以 利 为必
 - D. “ 收客户 不入 ”， 指不 入 定存
 - E. 主体 主体，为 或其他 工作人员

ABDE

坏 和其他

：



二

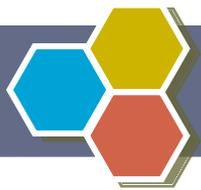
及刑事 任

5. 伪 变
 伪 变 委托收 凭 , 指伪 变 支 ,
 伪 变 委托收 凭 或 凭 存单 其他 凭
 , 伪 变 信 或 单据 件或 伪 信 卡
 为

侵 客 体 国家对 制度
 客 体 为伪 变 为, 包括:

- (1) 伪 变 支 ;
- (2) 伪 变 委托收 凭 凭 存单 其他
凭 ;
- (3) 伪 变 信 或 单据 件 ;
- (4) 伪 信 卡

主体 主体, 包括 人和单位
 主 故意, 即 伪 变 为会发
 坏 序 , 并且希 或 放任 发



例：单
 张 按 支 业务印 己制作了 个业务印 ，并
 印制了 存单， 后制作了 张20万元 存单，并以
 从另 家 得抵 20万元 据 刑 关 定，
 关于张 为， ()
 A. 伪 为
 B. 合 ，因为张 己在 抵
 C. 不合 ，但不 成
 D. 偿 就不 ，否则

A

伪 变

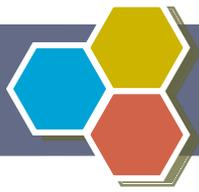


6. 出具

人员 出具 指 或 其他 工作
 信 反定, 为他人 出具信 或 其他保函 据 存单
 情 严 为

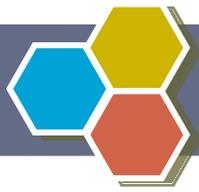
侵 客体 国家对 制度
 客 为, 反 定, 为他人 出具信 或
 其他保函 据 存单 信 , 情 严 为

主体 主体, 为 或 其他 及其工作
 人员 主 故意, 即 反定 出具 据
 为

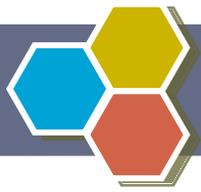


7.对 据承兑 付 保
 对 据予以承兑 付 保 , 指 或其他
 工作人员在 据业务中, 对 反 据 定 据予
 以承兑 付 或 保 , 成 大损失 为

侵 客体 国家对 据 制度
 主体 主体, 为 或其他 及其工作人员
 主 故意, 也可 失 对 成 大损失,
 为人不 到



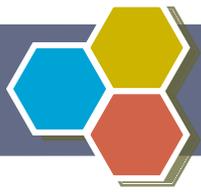
8. 取 据承兑
 取 据承兑 , 指以 手 取得
 或 其他 据承兑 信 保函 , 或
 其他 成 大损失或 其他严 情 为 属于
 刑 修 (六) 增加 名
 客 为以 手 取得 或 其他
 据承兑 信 保函
 主体 主体 , 人和单位 可成为 主体
 刑 之所以在 之外 , 再 取 据承兑
 , 主 为了加大打击 取 为力度 从
 为 征上 , 与 了 手 , 但 与
 占 为 " , 在主 上不 为人以 "
 " 为人必 以 " 占 为



9. 信 受托 产

信 受托 产 ， 指 或 其他 受
托义务，擅 客户 或 其他委托 信托 产，情
严 为

客 上 为 为主体实 了 “ 受托义务，擅
客户 或 其他委托 信托 产” 为
属于 ，必 “情 严 ” ，才 成 ，
也 区分 与 “情 严 ” 指 于
受托义务，擅 客户 或 其他委托 信托 产，
委托人 成 大 产损失 情形
主体为 主体，即为 “商业 券交
所 交 所 券公司 公司 保 公司或 其
他 ” ，个人不 成 主体



二

及刑事 任

10.

动 指 品 会性 坏 序 其

性和 提供 户, 协助将 收, 为掩 其

据 价 券, 或 其他 产 换为 式协助, 协

助将 往境外, 或 以其他 式掩 所得及其

收 和性 为 刑 中 定其对

品 在客, 会性 动

坏 序 所得, 对

几 所得之外, 其他 所得 不 成为

, 也就不 成 在主, 故意

, 即 品 会性 动

坏 序

所得 仍 掩 所得及其产 收 和

, 故意, 也不 成

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



!

