



丛书主编：缪树权  
刑法常见罪名立案追诉标准  
与疑难指导  
丛书

# 贪污贿赂罪

## 立案追诉标准 与疑难指导

国家检察官学院职务犯罪研究所

—— 编 ——

缪树权 著

更新 现行有效立案追诉标准  
专业 专家解答实务疑难问题

更全 全面汇总办案常用依据  
实用 重点详解常见犯罪构成

中国法制出版社  
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE



刑法常见罪名的立案追诉标准与疑难指导丛书

## 贪污贿赂罪立案追诉标准与疑难指导

缪树权 著

中国法制出版社  
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE





(如有印装质量问题，请与本社印务部联系。)

# “刑法常见罪名立案追诉标准与疑难指导”丛书总序

2020年11月16日至17日，中央全面依法治国工作会议在北京召开。这次会议的一个重要成果，就是首次提出了习近平法治思想。习近平法治思想内涵丰富、论述深刻、逻辑严密、系统完备，深刻回答了新时代为什么实行全面依法治国、怎样实行全面依法治国等一系列重大问题，是全面依法治国的根本遵循和行动指南。当前，国际形势发生了复杂深刻的变化，我国经济发展进入新常态，社会结构发生新变化，违法犯罪也表现出一些新形式、新特点，政法工作面临许多前所未有的新情况、新问题，给政法队伍提出新的时代课题、赋予新的历史使命。面对形势任务新变化、党和人民新要求，政法队伍建设面临许多亟待解决的问题。习近平总书记强调，全面推进依法治国，建设一支德才兼备的高素质法治队伍至关重要。<sup>[1]</sup>坚持建设德才兼备的高素质法治队伍是习近平法治思想的重要内容。为深入学习贯彻习近平法治思想、引导司法实务人员正确理解《中华人民共和国刑法》（以下简称刑法）和相关规定的真实内涵、分析解答司法实务人员在适用刑法当中遇到的疑难问题、提升司法实务人员办案的能力和素质，同时为了激发专家学者及司法实务人员对刑法理论和实务的研究热情、为广大读者提供学习参考，我们组织了相关领域兼具理论造诣和实践经验的专家和学者编写了这套“刑法常见罪名立案追诉标准与疑难指导”丛书。

本套丛书的设计和撰写着力体现三个特点：

一是聚焦刑法常见罪名，重点解决疑难问题。根据司法办案实际，本丛书重点选择了近些年来司法实践中多发、高发、新增的罪名为研究对象，使丛书的研究更具针对性和实用性。同时，丛书坚持以问题为导向，全面梳理刑事案件在司法认定中常见的争议和疑难问题，分析观点要义、解读办案依据、提出解决方案或倾向性意见，切实提升司法实务人员办理疑难案件的能力和水平、开拓刑法学理论研究的深度和广度。

二是反映刑事立法的新发展，全面梳理各罪办案依据。丛书紧跟新时代刑事立法和司法工作的发展，结合新颁布的刑法修正案、司法解释、最高人民法院指导性案例、最高人民检察院指导性案例和其他司法文件编写，并将这些办案依据按罪名进行了全面、集中的梳理和列举，方便司法实务人员和法学研究人员查询参考，是很实用的桌边工具书。

三是注重理论与实践密切结合，呈现刑法研究新成果。本丛书既不同于一般的教材讲义，也不同于法律法规汇编。丛书在阐明各罪一般理论、梳理办案依据的同时，将解决司法疑难问题作为写作的重点和亮点；在强调解决司法实务问题的同时，又着力进行刑事政策、刑法理论的分析解读，从而全面提升办案人员的政治素养、理论素养、业务能力，也使刑法研究更加贴近实务、有的放矢。

我们希望通过编写、出版本丛书，与广大司法实务人员和法学研究人员一道，促进对习近平法治思想的学习理解和贯彻落实，不断提升办案和研究能力，助力高素质法治队伍的建设，切实履行好维护国家安全、社会安定、人民安宁的重大责任，让人民群众切实感受到公平正义就在身边，为建设更高水平的平安中国、法治中国做出积极贡献。

缪树权

2022年7月

---

[1] 习近平：《加快建设社会主义法治国家》，载《求是》2015年第1期。

- 第一章 贪污罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、关于贪污罪的主体认定问题
    - 二、贪污罪犯罪对象——“公共财物”的理解和认定
    - 三、国家出资企业改制过程中贪污罪的认定
    - 四、既、未遂的认定标准问题
    - 五、贪污等职务犯罪案件自首、立功的认定
    - 六、共同贪污犯罪的数额认定问题
    - 七、“小金库”案件的司法认定
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、立法解释
    - 三、司法解释
    - 四、司法文件
  - 【指导性案例】
    - 一、最高人民法院指导案例11号杨某虎等贪污案
    - 二、最高人民检察院指导性案例第73号某县图书馆及赵某、徐某某单位受贿、私分国有资产、贪污案
    - 三、最高人民检察院指导性案例第74号李某波贪污案
- 第二章 挪用公款罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、挪用公款罪犯罪对象——“公款”的认定

- 二、如何认定“挪用公款归个人使用”
- 三、关于挪用公款中的“营利活动”的认定
- 四、关于挪用公款罪中“超过三个月未还”的理解和认定
- 五、关于反复挪用同笔公款行为的认定
- 六、对“多次挪用公款”构成“情节严重”的认定问题
- 七、多次挪用公款的不同种用途的数额计算
- 八、多次挪用公款，用后次挪用的公款归还前次挪用的公款如何处理
- 九、以借贷形式挪用公款行为的认定
- 十、挪用公款转化为贪污的问题
- **【办案依据】**
  - 一、刑法规定
  - 二、立法解释
  - 三、司法解释
  - 四、会议纪要
- 第三章 受贿罪
  - **【立案追诉标准】**
  - **【犯罪构成及刑事责任】**
  - **【疑难指导】**
    - 一、关于“贿赂”的界定
    - 二、如何理解受贿罪中的“利用职务上的便利”
    - 三、关于“为他人谋取利益”的理解
    - 四、交易型受贿罪的司法认定
    - 五、如何理解收受贿赂后“及时”返还或上交
    - 六、经济往来中受贿罪与贪污罪的界定
    - 七、找下级单位“报销”行为的定性
    - 八、国家工作人员与非国家工作人员共同受贿问题

- 九、受贿罪与非罪的界定
- 【办案依据】
  - 一、刑法规定
  - 二、立法解释
  - 三、司法解释
  - 四、司法文件
  - 五、会议纪要
- 【指导性案例】
  - 一、最高人民法院指导性案例第3号潘某梅、陈甲受贿案
  - 二、最高人民检察院指导性案例第75号金某某受贿案
  - 三、最高人民检察院指导性案例第76号张某受贿，郭某行贿、职务侵占、诈骗案
- 第四章 单位受贿罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、国家机关能否成为单位受贿罪的主体
    - 二、单位内设机构能否成为本罪的主体
    - 三、涉嫌犯罪单位已不存在的案件如何处理
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法文件
  - 【指导性案例】
    - 最高人民检察院指导性案例第73号某县图书馆及赵某、徐某某单位受贿、私分国有资产、贪污案
- 第五章 利用影响力受贿罪
  - 【立案追诉标准】

- 【犯罪构成及刑事责任】
- 【疑难指导】
  - 一、如何理解“利用影响力”
  - 二、本罪犯罪主体的理解和认定
  - 三、本罪与受贿罪的界限问题
  - 四、本罪与受贿罪共犯的界限
  - 五、本罪与诈骗罪的界限
  - 六、本罪的未遂和中止问题
- 【办案依据】
  - 一、刑法规定
  - 二、司法文件
- 第六章 行贿罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、经济往来中的行贿罪是否必须具备为谋取不正当利益的要件
    - 二、如何理解行贿罪中的“为谋取不正当利益”
    - 三、行贿与赠与的界限
    - 四、行贿罪与受贿罪的关系
    - 五、行贿罪既遂与未遂的界限问题
    - 六、行贿罪与其他犯罪的一罪、数罪问题
    - 七、关于对行贿犯从宽处罚原则的适用
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法解释
    - 三、司法文件

- 第七章 对有影响力的人行贿罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、本罪与其他行贿类犯罪的界分
    - 二、本罪与民事赠与的区分
    - 三、如何理解“影响力”
    - 四、如何理解本罪的犯罪对象
    - 五、如何认定“为谋取不正当利益”
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法解释
    - 三、司法文件
- 第八章 对单位行贿罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、对单位行贿罪与非罪的界限
    - 二、对单位行贿罪与彼罪的界限
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法解释
    - 三、司法文件
- 第九章 介绍贿赂罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】

- 一、关于介绍贿赂罪与非罪的界定问题
- 二、介绍贿赂罪与受贿罪、行贿罪共犯的界限
- 三、介绍贿赂罪的成立是否以行贿人和受贿人构成犯罪为前提
- 四、介绍贿赂罪和斡旋受贿行为的界限
- 五、本罪的既遂与未遂问题
- 六、介绍贿赂罪的行为指向问题
- 七、介绍贿赂人“截贿”行为的定性
- 【办案依据】
  - 一、刑法规定
  - 二、司法解释
  - 三、司法文件
- 第十章 单位行贿罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、本罪的犯罪对象是否包括国有单位
    - 二、如何理解单位行贿罪中的“单位”
    - 三、单位违反国家规定，给予国家工作人员以回扣、手续费构成的单位受贿罪，是否须以具有为本单位谋取不正当利益的目的为要件
    - 四、单位行贿罪的共同犯罪问题
    - 五、单位对单位行贿的定性问题
    - 六、行贿罪与单位行贿罪的界限
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法解释

- 三、司法文件
- 第十一章 巨额财产来源不明罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、家庭成员能否构成巨额财产来源不明罪的共犯
    - 二、如何理解巨额财产来源不明罪举证责任问题
    - 三、如何理解“不能说明合法来源”
    - 四、巨额财产来源不明罪定罪后查明财产真实来源的处理问题
    - 五、关于巨额财产来源不明罪的自首问题
    - 六、巨额财产来源不明罪与贪污罪、受贿罪的界限
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法解释
    - 三、司法文件
    - 五、关于巨额财产来源不明罪
- 第十二章 隐瞒境外存款罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、将存款存储于外资在我国境内设立的金融机构是否属于在境外存款
    - 二、“存款”是否包括人民币
    - 三、隐瞒境外存款罪与非罪的界限
    - 四、隐瞒境外存款罪与逃汇罪的界限
  - 【办案依据】

- 一、刑法规定
- 二、司法解释
- 第十三章 私分国有资产罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、如何理解和认定“国有资产”
    - 二、“违反国家规定”的理解和认定
    - 三、“以单位名义”和“集体私分给个人”的理解和认定
    - 四、本罪主体的理解和认定
    - 五、乱发财物和私分国有资产犯罪的界限
    - 六、私分国有资产罪与贪污罪的共同犯罪的界限
  - 【办案依据】
    - 一、刑法规定
    - 二、司法解释
  - 【指导性案例】
    - 最高人民法院指导性案例第73号某县图书馆及赵某、徐某某单位受贿、私分国有资产、贪污案
- 第十四章 私分罚没财物罪
  - 【立案追诉标准】
  - 【犯罪构成及刑事责任】
  - 【疑难指导】
    - 一、私分罚没财物罪与非罪的界限
    - 二、私分罚没财物罪与贪污罪的界限
    - 三、私分罚没财物罪与私分国有资产罪的界限
    - 四、私分罚没财物罪与挪用公款罪的界限
  - 【办案依据】

- 一、刑法规定
- 二、其他法规
- 三、司法文件