

★ 职业道德教育用书 ★



税务职业道德概论

■ 主 编 喻 奋 宇 ■

华 南 理 工 大 学 出 版 社

税务职业道德概论

主 编 喻奋宇
副主编 李连根 盘军周
陈 亮 郑玉敏

华南理工大学出版社
• 广州 •

图书在版编目 (CIP) 数据

税务职业道德概论/喻奋宇主编. —广州: 华南理工大学出版社, 1998. 6

ISBN 7-5623-1297-4

I. 税…

II. 喻…

III. 职业道德-税务

IV. B82①

华南理工大学出版社出版发行

(广州五山 邮编: 510641)

责任编辑 远航

各地新华书店经销

中山大学印刷厂印装

*

1998年6月第1版 1998年6月第1次印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 5.625 字数: 130千

印数: 1—10000册

定价: 9.60元

《税务职业道德概论》

编辑委员会

主 任:陈流明

副主任:陈胜生 李永恒

编 委:刘和平 陈炎真 罗岳南 陈耀年 杜南星
袁韵珍 林京华 范智强 江声学 刘云华
杜宏峰 李来学 段步仁 池少蓉 孙维斌
喻奋宇 李连根 盘军周 陈 亮 郑玉敏
夏晓燕 江杰娟 王义勇

目 录

绪 论	(1)
第一章 职业道德概述	(8)
第一节 道德和职业道德	(8)
第二节 税务职业道德	(17)
第二章 税务职业道德原则	(26)
第一节 集体主义原则是社会主义和共产主义道德的基本原则	(26)
第二节 全心全意为人民服务，为社会主义经济建设服务是税务职业道德的基本原则	(29)
第三节 税务职业道德基本原则在税务职业道德体系中的地位和作用	(33)
第四节 税务职业道德基本原则的主要内容	(36)
第三章 税务职业道德规范	(43)
第一节 热爱税收	(43)
第二节 依法治税	(51)
第三节 廉洁奉公	(56)
第四节 文明征收	(62)
第四章 税务职业道德范畴	(68)

第一节	税务职业道德义务	(69)
第二节	税务职业道德良心	(74)
第三节	税务职业道德公正	(78)
第四节	税务职业道德荣誉	(81)
第五节	税务职业道德幸福	(85)
第五章	税务职业道德功能	(90)
第一节	调节功能	(90)
第二节	认识功能	(98)
第三节	教育功能	(102)
第四节	激励功能	(107)
第六章	税务职业道德评价	(111)
第一节	税务职业道德评价的内涵、作用和标准	(111)
第二节	税务职业道德评价依据	(118)
第三节	税务职业道德评价方式	(124)
第七章	税务师的职业道德	(132)
第一节	税务代理与税务师	(132)
第二节	税务师的职业道德观	(139)
第八章	税务职业道德修养	(152)
第一节	税务职业道德修养的涵义和一般过程	(152)
第二节	税务职业道德修养的目的和意义	(156)
第三节	税务职业道德修养的途径和方法	(161)
后 记		(171)

绪 论

在现代社会里，职业活动已成为人类最基本的实践活动。而在长期的职业活动中，各种不同的职业形成了各具特色的职业道德。正如恩格斯所说：“实际上，每个阶级，甚至每一个行业，都会有各自的道德”（《马克思恩格斯选集》第四卷，第 236 页）。税务工作，作为一种社会职业，也同样有自身的职业道德，即税务职业道德。作为一门学科，《税务职业道德概论》是专门研究税务职业活动中各种道德关系的一种职业伦理学。学习和研究税务职业道德，对于培养税务学校学生和税务干部良好的职业道德意识，加强税务系统精神文明建设，提高整个税务行业的职业道德水平和促进税收工作任务的完成，都具有十分重要的意义。

一、《税务职业道德概论》的研究对象、任务和特点

（一）《税务职业道德概论》的研究对象

任何一门学科，都有自己独特的研究对象。毛泽东同志指出：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域的特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象”（《毛泽东选集》合订本，人民出版社 1967 年版，第 284 页）。《税务职业道德概论》是

以税务职业活动中的道德现象、道德本质、道德发展规律、道德的社会作用和道德培养途径等问题为主要研究对象。它既不同于社会学、教育学、税务管理学等社会科学，也有别于伦理学和职业伦理学。它虽然包含伦理学和职业伦理学的一般原理，但又具有自己的规律性。它是在伦理学和职业伦理学基础上发展起来的一个分支学科，是伦理学和职业伦理学的一般原理在税务活动中的特殊表现和进一步展开。它与伦理学和职业伦理学的关系是个别与一般、个性与共性的关系。

（二）《税务职业道德概论》的研究任务和特点

《税务职业道德概论》的研究任务是：立足于我国社会主义税务职业活动的现实，以马克思主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导，以共产主义和社会主义道德原则为基础，着重于税务职业道德基础理论、税务职业道德规范体系、税务职业道德修养规律三方面的研究，认真总结我国税务职业道德建设的经验，促进税务职业道德体系的进步和完善，为税务学校学生和广大税务工作者进行职业道德导向，从而服务于税务学校学生和广大税务工作者人格的完善，服务于税务系统的职业道德建设，服务于建设有中国特色社会主义的伟大事业。

《税务职业道德概论》具有理论性、实践性极强的特点。其理论性表现在，它有着完整的理论体系和严密的科学论证。它是在马克思主义基本理论的指导下，通过研究税务职业道德现象，揭示税务职业道德现象所蕴含的本质，找出其各个侧面的联系，形成了包含税务职业道德基础理论、税务职业道德规范理论、税务职业道德活动理论三个部分的严密的理论体系。

它的实践性既表现在其理论内容来自税务职业活动的实践,即从税务实践活动中总结出税务职业理论的基本观点;又表现在它能够指导税务职业道德活动,指导税务学校学生和广大税务工作者的行动。特别是对当前税务系统的职业道德建设具有极强的针对性和现实性。

二、开展税务职业道德教育的意义

(一) 开展税务职业道德教育,是做好税务工作、保障社会主义现代化建设顺利进行的需要

古今中外,任何国家的统治者,为了对外防御侵略、对内镇压敌对分子的反抗,维护国家的正常活动,都必须有税收。税收是国家财政收入的重要方式,是国家存在的物质基础。我国是一个社会主义国家,正在进行宏伟的社会主义现代化建设。税收不仅是国家财政的主要来源,而且也是实现社会主义经济建设的重要宏观调控手段。税收工作的好坏,不仅直接关系到人民民主专政的巩固,而且关系到国家经济调控能力的提高,关系到社会主义市场经济的建立和国民经济的发展。当前,我国正处于社会主义现代化建设的关键时期,为了实现党中央提出的我国国民经济发展“分三步走”的战略目标,为下世纪中叶基本实现现代化打下基础,我们要积极推进经济体制改革和经济增长方式的转变,努力解决好“建立比较完善的社会主义市场经济体制”和“保持国民经济持续快速健康发展”的两大课题(《中国共产党第十五次全国代表大会文件汇编》第20页,人民出版社)。为此,就要更有效地发挥国家税收职能作用。这就对全国税务部门和广大

税务工作者提出了更高要求。税务部门肩负重任，为了激发广大税务工作者的责任感和荣誉感，调动他们的积极性，完成肩负的历史使命，就要不断地加强税务职业道德教育。加强税务职业道德教育，不仅是税务部门建立正常的工作秩序，保持良好的外部形象的需要，而且也是从根本上调动税务工作者的积极性，为国聚好财，更好地发挥税收职能作用的一项基础性工作。

（二）开展税务职业道德教育，是纠正行业不正之风，加强社会主义精神文明建设的需要

邓小平同志指出：“我们要建设的社会主义国家，不但要有高度的物质文明，而且要有高度的精神文明”（《邓小平文选》第二卷，第367页）。社会主义精神文明是社会主义社会的重要特征，是社会主义现代化建设的重要目标。

精神文明建设，包括思想道德建设和教育、科学、文化建设两个方面。税务系统的职业道德建设，是税务系统精神文明建设不可缺少的重要组成部分。由于税务部门既是国家执法机关，掌握和行使重要的经济执法职权；又是带服务性的“窗口”行业，接触社会面广，影响很大。因此，税务部门职业道德建设的好坏，不仅直接影响本部门的精神文明建设，而且还会影响整个社会的精神文明建设，影响党和政府同人民群众的关系，影响党和政府的声誉。特别是在当前，由于我国正处于由计划经济向社会主义市场经济的转轨，这不仅会引起人们思维方式、生活方式和价值观念的变化，也会引起人们道德观念和道德行为的变化。如不能正确对待，则会给社会主义精神文明建设带来不利影响。改革开放以来，在一些税务基层单位刮起了“吃、拿、卡、要”的行业不正之

风；少数税务干部徇私枉法，贪污受贿，违法乱纪，走上了犯罪道路。这些不良风气和违法犯罪行为，不仅损害了税务工作者的形象，也影响了党和政府在人民群众中的威信，败坏了社会风气。

江泽民同志在党的十五大报告中强调：“要深入持久地开展群众性精神文明创建活动，大力提倡社会公德，职业道德和家庭美德”（《中国共产党第十五次全国代表大会文件汇编》第38页，人民出版社）。开展税务职业道德教育，正是贯彻党中央指示，纠正行业不正之风，加强社会主义精神文明建设的重要措施。

（三）开展税务职业道德教育，是培养“四有”税务干部和提高整个税务队伍素质的需要

党的十五大强调：“必须着力提高全民科学文化素质，为经济发展和社会全面进步提供强大的精神动力和智力支持，培养适应社会主义现代化要求的一代又一代有理想、有道德、有文化、有纪律的公民。这是我国文化建设长期面临的艰巨任务”（《中国共产党第十五次全国代表大会文件汇编》第37页，人民出版社）。作为税务系统，也面临着培养“四有”税务干部和提高全体工作人员素质的艰巨任务。应该肯定，我国的整个税务队伍的基本状况是好的，建国48年来，为国家经济建设和社会发展做出了重大贡献。但是，也应看到，这支队伍的素质还不够高，还存在着一些薄弱环节。另外，随着市场经济的建立和国家经济社会的发展，对税务工作的要求也越来越高。因此，必须从两方面着手，解决这一问题：一方面，要高度重视对税务学校学生的教育，培养一代又一代的高素质税务工作者；另一方面，要大力加强在职税务人

员的再教育，进一步提高他们的素质。毫无疑问，这一切都离不开税务职业道德教育。税务职业道德教育是培养大批“四有”税务干部和提高整个税务队伍素质的重要手段和途径。

三、学习《税务职业道德概论》的正确态度和科学方法

（一）学习《税务职业道德概论》的正确态度

端正学习态度，是学好《税务职业道德概论》的前提。青年学生正处于世界观、人生观形成、确立的关键时期，其心理素质还不稳定，行为控制能力、社会调适能力还不强，中专学生必须深刻认识和理解接受税务职业道德教育，特别是学好《税务职业道德概论》对自身健康成长的重要作用，增强“做‘四有’新人，当合格税务干部”的迫切感。克服单纯学知识的倾向，实现思想观念的转变，把“被动学”、“应付学”变成“主动学”，肯下功夫，勇于实践。

（二）学习《税务职业道德概论》的科学方法

1. 理论与实际相结合。理论联系实际是马克思主义的根本观点，也是学习《税务职业道德概论》的基本原则和方法。一方面，要认真读书，善于思考，努力学习和领会税务职业道德的基本理论、基本知识，用马克思主义的道德理论武装自己，提高对税务职业道德的认识水平。另一方面，要用税务职业道德理论指导自己的实践，深化所学知识，加强切身体验，努力培养高尚的道德情感，磨炼坚强的道德意志，树立坚定的道德信念，养成良好的道德行为和习惯。

2. 比较与鉴别相结合。人们对事物的认识总是在比较与

鉴别过程中逐步加深，逐步发展，逐步提高和完善的。现实生活是复杂的，道德现象也是纷繁多样的。特别是随着国门的进一步打开，国际交往更加频繁，国外各种反应不同道德观念的所谓“新潮”流派及行为也会以各种不同的形式进入我国。因此，要善于利用马克思主义的立场、观点、方法和税务职业道德的基本理论进行比较和鉴别，作出正确的判断，抵制腐朽、落后的道德观念和行为，坚持社会主义的道德情操，提高识别能力，不断地升华自我。

思考题：

1. 税务职业道德课的研究对象是什么？
2. 税务职业道德课的研究任务和特点？
3. 开展税务职业道德教育的现实意义？
4. 怎样才能学好职业道德课？

第一章 职业道德概述

道德是由一定的经济关系所决定的，属于上层建筑范畴的一种特殊的意识形态。它对于社会经济基础有着巨大的、特殊的能动作用。职业道德是社会一般道德要求在职业生活中的具体体现，更直接地反映着社会的道德要求和道德面貌，因而具有从属性、多样性、适用性、成人性和稳定性等特点，而税务职业道德是职业道德的一个重要组成部分，有着其产生和发展的特殊历史过程。严格执法，廉洁奉公和高度服务是社会主义税务职业道德最主要的特点。

第一节 道德和职业道德

一、道德

（一）什么是道德

道德是一个极为复杂、并渗透于人类生活各个领域的社会现象。

2000 多年前，人们就开始使用“道德”一词。其最早见于我国春秋战国诸子百家的典籍。在古代西方文化中，道德一词意为风俗与习惯。在古代中国，“道”原指道路，后引申为规则、原则和规律；“德”原指获得，后引申为遵循规则、

原则而有所得。随着人类社会历史的发展，道德概念的内容也不断丰富和发展，并具有鲜明的时代特征。马克思主义伦理学认为，道德是指调整人们之间以及个人和社会之间关系的一种特殊的行为规范的总和。具体地讲，它是由一定经济关系所决定的，依靠社会舆论、传统伦理习俗和人们的内心信念来维系的，表现为善恶对立的社会意识和行为规范的总和。

人们在复杂的社会活动中，必然形成复杂的社会关系。例如，在家庭中，有父母子女、兄弟姊妹、夫妻婆媳的关系；在企业里，有同事之间、领导与下属之间、职工与企业之间的关系；在社会上，还有亲戚、朋友、师生以及个人与组织、社会、国家之间的关系。处在这样复杂的社会关系中，必然会产生各种矛盾，同时派生对待这些矛盾的不同态度和行为。有的行为能给别人带来快乐和幸福，能促进社会的稳定和发展；有的行为则会使别人遭受痛苦与不幸，甚至对社会造成损失和破坏。道德作为一种意识形态，通过支配和调节人们对待这些矛盾的态度和行为，以维护和保障正常的社会秩序。在人类社会，除道德规范外，还有法律规范、政治规范以及其它对人的行为发生约束和导向作用的各种规范，道德规范的特殊性在于它不是由政治的、行政的机构所制定的，也不靠国家的强制力或威慑的手段去维护，而是依靠人们的内心信念、传统习惯和社会舆论来维护，并以善恶标准进行评价。因此，道德既是一种善恶评价，又是一种行为标准；既表现了人们的心理和意识现象，又表现为一种社会行为和活动现象，是抽象的道德意识和具体的道德行为的统一。

（二）道德的社会作用

如何看待道德的社会作用和功能，历史上曾有两种倾向是同马克思主义伦理观相对立的：一种倾向是“道德无用论”。这种观点从否定道德的客观基础出发，认为人类社会发展的根本规律是“弱肉强食”，把道德看成是可有可无的东西。另一种是“道德决定论”。这种观点认为，人们的道德，特别是个别杰出人物的道德品质决定着社会历史的进程。这两种倾向从否定或夸大数据的作用出发，对道德的社会作用和功能进行了歪曲性评价，完全不符合人类文明发展史的客观实际，是极端错误的。

马克思主义认为，道德属于上层建筑的意识形态范畴，对于社会经济基础有着巨大的、特殊的能动作用，主要有以下表现：

首先，道德能促进其赖以存在的经济基础的巩固和发展。一定社会的道德总是以自己的善恶标准去论证它赖以产生的经济基础的合理性、正义性，并通过善恶的评价造成相应的社会舆论，从而促使经济基础的巩固和发展。

其次，道德是影响社会生产力发展的重要精神力量。人是生产力中最活跃的而且是起决定性作用的因素，而人们的一切活动都是受其思想意识支配的。当一种道德观念为人们接受以后，必然对具有这种道德观念的人们的劳动态度，工作效率产生作用。这样，就不能不直接地影响社会生产乃至整个社会的发展。

第三，道德对维护安定团结和社会正常秩序起着重要的作用。道德按照一定的善恶标准，调整人与人之间以及个人与社会之间的关系，指导人们按照一定的道德原则和道德规

范调节和约束自己的行为,从而有利于维护社会的安定团结,保证社会的正常生产和生活秩序。

(三) 道德的产生及其发展概况

道德是如何产生的,即道德的起源问题,历来是中外思想家、伦理学家争论的焦点问题之一。由于历史、阶级和认识的局限,除马克思主义以外的有关学说总是离开人类历史发展的社会物质条件和人类的社会实践活动去观察和研究道德现象,寻求道德的起源。其结论尽管不乏智慧的火花,最终却往往步入历史唯心主义的歧路。

人类社会的发展是一个漫长而曲折的过程。它经历了五种社会形态,经历了五个不同的生产方式。与此相应,人类道德的发展也经历了原始社会道德、奴隶社会道德、封建社会道德、资本主义社会道德以及社会主义与共产主义道德等五个不同发展阶段。

原始社会的道德是人类道德发展的第一个历史类型。由于没有剥削和压迫,维护民族和部落的共同利益,是原始社会道德的基本原则。共同劳动,相互关心,使人们形成了勇敢、刚毅、诚实的美德。在当时,道德和风俗、习惯是融合在一起的,对人们行为的调节具有极大的权威性。但是,由于远古社会生产力低下,文明尚未发展,在“一切公有”的口号之下,群婚,杀死俘虏,甚至人吃人等落后、野蛮的现象,也被认为是道德的。奴隶社会是人类历史上第一个阶级社会。随着生产力的发展,劳动产品开始有了剩余,私有制渐渐萌芽,奴隶社会就有了剥削和被剥削。在阶级社会中,不同的阶级有不同的道德。随着剥削和被剥削的出现,统一的原始社会道德便分化成对立的阶级道德。奴隶主的道德原则