

税务人员廉政修养

贺邦靖 权兆运 主编

中国财政经济出版社

税 务 人 员 廉 政 修 养

贺邦靖 权兆运 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务人员廉政修养/贺邦靖, 权兆运主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1997.10

ISBN 7-5005-3635-6

I. 税… II. ①贺…②权… III. ①税收-工作人员-廉政-规范-中国②税收-工作人员-修养-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 22363 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京新丰印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 7.625 印张 176 000 字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 3 月北京第 2 次印刷

印数: 50 001-100 000 定价: 14.20 元

ISBN 7-5005-3635-6/D · 0025

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序 言

党的十四大以来，全国税务系统在以江泽民同志为核心的党中央领导下，以邓小平建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线为指导，坚持“两手抓，两手都要硬”的方针，在大力推进税制改革、机构改革和税收征管改革的同时，按照党中央的部署，不断加强党风廉政建设，积极开展反腐败斗争。经过各级税务机关和全体税务工作人员的共同努力，税务系统党风廉政建设和反腐败工作取得了阶段性成果，从而保证了各项改革的顺利推进和税收任务的圆满完成，为社会主义现代化建设作出了应有的贡献。

在肯定成绩的同时，还必须清醒地看到存在的问题。有些腐败现象和不正之风还没有得到遏制，极少数税务工作人员以权谋私、贪污受贿、失职渎职、贪赃枉法、腐化堕落等案件时有发生；少数单位和税务工作人员铺张浪费、奢侈挥霍等现象也依然存在。一些腐败现

象的滋生蔓延究其原因固然是多方面的，但是其中很重要的一条原因是，有些单位领导对腐败现象的严重性和反腐败的重要性、紧迫性认识不足，放松对干部进行反腐倡廉和发扬艰苦奋斗精神的思想教育，致使少数干部经受不住新的历史性变革的考验，丧失理想和信念，世界观发生蜕变，直至堕入违法犯罪的深渊。

江泽民同志在十五大报告中指出：“反对腐败是关系党和国家生死存亡的严重政治斗争。”“各级党委务必做到旗帜鲜明，态度坚决，工作锲而不舍。坚持标本兼治，教育是基础，法制是保证，监督是关键。”各级税务机关学习贯彻十五大精神，要在推进党风廉政建设和反腐败工作上见行动、出成效。要坚持标本兼治，立足于教育，着眼于防范。加强对税务工作人员廉政勤政教育，增强广大税务工作人员廉洁从政意识和拒腐防变能力，防止和减少违法违纪现象发生，从政治上关心爱护税务干部，是我们加强廉政建设的重要立足点。

为配合税务系统深入开展廉政教育，国家税务总局组织编写了这本《税务人员廉政修养》，作为税务人员进行自我修养的学习材料，也可以作为各级税务部门进行廉政教育的教材。全书分为六部分：一、廉政思想的形成及其发展；二、廉政建设的地位和作用；三、税务人员的廉政修养；四、税务人员廉政行为规范；五、税务人员执行廉政行为规范的监督；六、税务人员违反廉政行为规范的表现及处理。全书紧密联系税务系统实际，具有很强的针对性和指导性，使税务人员在了解廉

政理论的同时，对开展廉政建设、加强个人廉政修养的重要意义有进一步深入的认识，有助于广大税务人员树立正确的世界观、人生观和价值观，提高思想政治素质，增强抵制腐朽思想侵蚀的能力，提高全心全意为人民服务的自觉性和模范遵纪守法的自觉性，做到防微杜渐，警钟长鸣，严格按照国家法律和各项规章的规定行使国家赋予的权力，忠于职守，廉洁从政，不断为税收工作做出新的贡献。

贺邦靖

1997年10月30日

目 录

序 言

第一章 廉政思想的形成及其发展…………… (1)

第一节 中国古代和近代政治家的廉政思想…………… (2)

一、中国古代政治家的廉政思想…………… (2)

二、以孙中山为代表的近代政治家的廉政思想…………… (14)

第二节 马克思、列宁和毛泽东的廉政思想…………… (18)

一、马克思的廉政思想…………… (19)

二、列宁的廉政思想…………… (22)

三、毛泽东的廉政思想…………… (26)

第三节 新时期党和国家领导人的廉政思想…………… (32)

一、邓小平的廉政思想…………… (32)

二、以江泽民同志为核心的第三代领导人 的廉政思想…………… (39)

第二章 廉政建设的地位和作用…………… (44)

第一节 廉政建设是加强党的建设和政权建设的

需要·····	(45)
一、加强廉政建设是党的建设的客观需要·····	(45)
二、加强廉政建设是政权建设的基本任务·····	(52)
三、加强廉政建设是实现经济发展战略目标的 重要保证·····	(53)
四、加强廉政建设是促进社会主义精神文明建 设的有效措施·····	(57)
第二节 廉政建设是税务机关依法治税的有力保 证·····	(59)
一、有利于推进依法治税,更好地发挥税收的 职能作用·····	(60)
二、有利于加强税收征管和确保税收任务的完 成·····	(63)
三、有利于提高税务干部队伍素质,树立良好 的税务人员形象·····	(66)
第三节 廉政建设是税务人员加强自身修养的有 效途径·····	(70)
一、加强廉政建设,能够增强税务人员的拒腐 防变能力·····	(70)
二、加强廉政建设,能够提高税务人员的道德 修养·····	(73)
三、加强廉政建设,能够促进税务人员自身的 成长和进步·····	(75)
第三章 税务人员的廉政修养·····	(80)
第一节 树立正确的世界观、人生观和价值观·····	(81)
一、世界观、人生观和价值观的概念·····	(81)

二、树立正确的世界观、人生观和价值观的意 义·····	(83)
三、树立正确的世界观、人生观和价值观的基 本要求·····	(85)
第二节 牢记为人民服务的宗旨·····	(87)
一、税务人员的根本宗旨是全心全意为人民服 务·····	(87)
二、为人民服务是税务人员的应有品德·····	(88)
三、在市场经济条件下, 税务人员应当弘扬为 人民服务的思想·····	(89)
第三节 恪守税务人员职业道德规范·····	(92)
一、税务人员职业道德的内涵和特点·····	(92)
二、税务人员职业道德修养的基本内容·····	(94)
三、税务人员加强职业道德修养的重要意义及 其途径·····	(96)
第四章 税务人员廉政行为规范·····	(100)
第一节 税务人员廉政行为规范的涵义、作用与 特点·····	(101)
一、税务人员廉政行为规范的涵义·····	(101)
二、税务人员廉政行为规范的作用·····	(102)
三、税务人员廉政行为规范的特点·····	(104)
第二节 税务人员廉政行为规范的基本内容·····	(107)
一、税务系统领导干部廉洁自律·····	(108)
二、税务人员廉政行为规范·····	(111)
第三节 税务人员要自觉遵守廉政行为规范·····	(118)
一、正确认识执行廉政行为规范中存在的问题·····	(119)

二、税务人员执行廉政行为规范的途径·····	(121)
------------------------	-------

第五章 税务人员执行廉政行为规范的监督····· (124)

第一节 税务人员廉政监督的涵义、特征和功能····· (125)

一、税务人员廉政监督的涵义·····	(125)
--------------------	-------

二、税务人员廉政监督的特征·····	(126)
--------------------	-------

三、税务人员廉政监督的功能·····	(128)
--------------------	-------

第二节 税务人员廉政监督的意义····· (130)

一、廉政监督是增强税务人员廉洁自律意识的 重要途径·····	(130)
-----------------------------------	-------

二、廉政监督是落实廉政行为规范的根本保证·····	(131)
---------------------------	-------

三、廉政监督是树立税务人员良好社会形象的 有效措施·····	(133)
-----------------------------------	-------

第三节 税务人员廉政监督的渠道和方式····· (134)

一、税务人员接受廉政监督的主要渠道和方式·····	(135)
---------------------------	-------

二、税务人员要自觉接受廉政监督·····	(143)
----------------------	-------

第六章 税务人员违反廉政行为的表现及处理····· (147)

第一节 税务人员违反廉政行为的表现····· (147)

一、贪污贿赂类·····	(148)
--------------	-------

二、失职渎职类·····	(152)
--------------	-------

三、以权谋私类·····	(157)
--------------	-------

四、其他违反廉政规范的行为·····	(161)
--------------------	-------

第二节 税务人员违反廉政行为规范的特点、成因及危害····· (161)

一、当前税务人员违反廉政行为规范的特点·····	(161)
--------------------------	-------

二、税务人员违反廉政行为规范发生的原因·····	(162)
--------------------------	-------

三、税务人员违反廉政行为规范的危害·····	(167)
第三节 税务人员违反廉政行为规范的处理及意义·····	(170)
一、税务人员违反廉政行为规范的处理方法·····	(170)
二、税务人员违反廉政行为规范的处理规定·····	(171)
三、查处税务人员违反廉政行为规范的意义·····	(179)
附 录·····	(185)
一、中国共产党党员领导干部廉洁从政若干准则 (试行) ·····	(185)
二、中国共产党纪律处分条例 (试行) ·····	(190)
三、税务人员违法违纪行政处分暂行规定 ·····	(224)
后 记·····	(230)

第一章

廉政思想的形成及其发展

什么是廉政？

廉政的概念是针对腐败提出的。

腐败的本义是指有机体由于微生物的腐蚀作用而导致正常机能被破坏或丧失。通常所说的腐败是指公职人员假公济私，利用手中的职权非法获取个人利益，其实质是以权谋私。在社会学研究中，腐败指执政者权力的运用违反了法律的准绳，背离了社会公众的利益，权力变成了少数人谋私利的工具，从而造成执政者思想上、行为上的堕落，进而导致社会组织、机构等方面的黑暗和混乱。与此相对，所谓廉政，对政府公务人员来说，就是廉洁、公正地行使职权、执行公务。对国家而言，就是指廉洁、清明的政治。

在我国，现代意义上的廉政概念是在漫长的历史长河中逐步形成、发展和丰富起来的。

第一节 中国古代和近代政治家的廉政思想

一、中国古代政治家的廉政思想

古汉语中的“廉”，本意为“堂隅”，比喻有棱角、锋利，引申为方正、高洁、公平、明察。后人针对贪污贿赂而言才将“廉”解释为廉洁、不贪。《楚辞·招魂》称：“朕幼清以廉洁兮。”时人就给其作了这样的注释：“不受为廉，不污曰洁”。可见，中国古代对廉的解释，更多地带有道德规范的性质。

历代统治者都很注意为官清廉，并把它作为维护统治的措施之一，故有“官廉则政举，官贪则政危”之说。《周礼·小宰》中记载了当时统治者判断考察官吏的六条标准，即“廉善、廉能、廉敬、廉正、廉洁、廉辨”，它表明当时对官吏的要求既要能勤勉从事公务，又必须以廉为本。

古人通常把廉洁看作是一种为官者的精神品格和道德标准，以“廉”为中心，形成了丰富的廉政思想。中国古代的廉政思想充分体现了儒家文化的特征，强调“明德慎罚”，突出“修身”，提出了“君子为政，必正其身”的主张，将伦理道德与政治合于一体，始终贯穿着维护礼治、提倡德治、重视人治的观点。

中国古代廉政思想的形成和发展有其独特的历史背景：当一个个强大的王朝由于腐败而土崩瓦解之后，严酷的历史与现实迫使统治阶级中的一些人尤其是那些头脑较为清醒、眼光较为敏锐的政治家不断地思考如何防止腐败、巩固政权、维护统治这一生

死攸关的问题。归纳起来，中国古代政治家关于廉政的论述主要围绕着以下三方面内容：腐败具有极其严重的危害性；监督是防止和反对腐败的必要和重要手段；必须强化对君主和大臣的监督。

（一）周初至春秋战国时期的廉政思想

腐败对政权的严重危害性，在奴隶制王朝建立后便十分明显了。司马迁在《史记》中描述商朝末代王纣王的腐败荒淫说，他不仅“好酒淫乐”，“且大兴土木，劳民伤财，益收狗马奇物，充仞宫中，以酒为池，悬肉为林，使男女裸相逐其间，为长夜之饮”。如此荒淫腐败，其后果之严重是不难想象的，它使一个立国 600 余年，统治范围远超夏朝，奴隶制经济文化高度发达的王朝彻底崩溃。

由于夏、商两代科学技术落后，氏族公社时期原始宗教所流传下来的浓厚的迷信思想和迷信风气，使生活在这一时期的统治者和普通平民，对上帝和祖先的崇拜到了无以复加的地步，他们把因统治者腐败而造成的政权危机、王朝衰亡主要归结为上天和祖先意志的变化，认为是“天弃我”，在这样的认识基础之上，不可能提出廉政思想。

真正对腐败的严重危害性有较为充分认识的是以周公旦为代表的一些周初政治家。他开始认识到，夏、商两个王朝的覆灭，是由于夏桀、商纣等统治者的腐败荒淫造成的。他在告诫周成王不可腐败荒淫的诰辞《无逸》中阐明自己这一认识说，腐败荒淫者，无不给政权的巩固造成严重危害，必须防止和反对腐败，君王一定要“无逸于淫、于观、于游、于田”，即不可贪图游玩打猎，荒淫无度，避免因沉迷酒色而危及政权和巩固。

周公旦在总结夏、商两个王朝灭亡的教训时，隐约地认识到

监督是防止和反对腐败不可缺少的重要手段。周公旦对周成王说，前世的明智君主，其在位时间所以长久，统治所以稳定，是因为他们听从告诫从而有效地防止了腐败行为的发生。

西周末年，廉政思想显现出明确化和具体化的趋势。如周厉王时期，召公认为，要防止和纠正诸如厉王那样“暴虐侈傲”的腐败行为的发生，只有通过上自公卿，下至庶人的不同形式的监督才能实现。当周厉王将议论政事之“民”处以极刑，召公上言阐述自己的认识说，不可处罚那些议论最高统治者不当行为的人，因为“防民之口，甚于防水”。一个政权，应当对所有议论国政的官员和百姓都不加怪罪，才能“事行而不悖”，使监督得以正常进行。召公在这里已经表述了不治罪上谏者以强化监督的思想。

从总体上看，周初的廉政思想探讨和思考的焦点，主要集中于“王”而不是官员身上，带有明显的时代特色，成为早期廉政思想的萌芽。

到了春秋时期，由于历史和现实的启示，越来越多的政治家认识到了腐败对政权的严重危害性。齐国著名的政治家管仲指出，如果国君腐败奢侈到只知乘坐装饰豪华的舟车，动用国财民力，大兴土木，修建众多的楼台亭阁，只能使国力衰弱。从而在激烈的争霸斗争中处于劣势，危及政权的生存。

战国时期，过去中央与地方的松散联盟逐步被中央集权制的官僚统治体系所取代，地方统治机构及其官员同中央及整个国家形成一个整体，其关系的密切程度大大提高。作为整体的国家统治机构中，除最高统治者外，其余中央和地方官吏的渎职、贪脏和暴虐百姓等腐败行为，对整个政权的危害性越来越明显，越来越严重。

与之相适应，廉政思想也逐步发展，这一时期的政治家和思

思想家对腐败危害性的认识进一步深入。他们不仅看到了最高统治者腐败所造成的危害，且较之西周和春秋时期更清楚地认识到作为中央和地方官吏的大大小小的“臣”，其腐败行为的严重危害性，二者都必须加以防止和反对。

著名的政治家和改革家商鞅指出，君臣上下的腐败是“国之所以危”的根本原因，如果国君和大臣们都“争私利而不顾其民”，就会导致争夺私利的腐败行为发生，它们如蛀虫般腐蚀着政权，对政权的危害同样是极为严重的。

法家的集大成者韩非也认为，一个官员如果“不以清廉方正奉法，而以贪污心枉法以取私利”，这种腐败之人是难以求生的，他阐明了这样的道理：一个政权无论是君还是臣，任何人发生腐败都会造成严重危害。他认为以劝谏为主要形式对君主监督是极为重要的，通过逆耳之忠言来谏阻君主的腐败行为，才能使政权转危为安，得到巩固，谏言“小逆在心而久福在国”。

在这一时期，廉政思想表现出对统治机构的两大组成部分君与臣的腐败行为的同等重视，较之西周更加强调对官吏的监督。一些思想家提出了“广开眼目，以察四方，以临臣下”的主张，强调不能放松对大臣的监督，在群雄并立的情况下，要稳定政权，增强国力，很重要的一条是要“督奸吏”，加强对官吏的监督，防止其违法贪赃等腐败行为对国家造成危害。

（二）秦汉及魏晋南北朝时期的廉政思想

秦汉时期，统一的专制主义中央集权的封建王朝建立并逐步巩固，一整套从中央到地方的庞大而又完备的封建官僚统治机构也创立起来并日趋完备，由于统治范围的扩大和官吏人员的增多，政治家们对官吏腐败的严重危害性的认识和论述也随之进一步深入，提出了“吏不廉平则治道衰”的著名论断。

这一时期对腐败的严重危害性有较深入认识的，是著名的政论家贾谊和杰出的史学家司马迁。贾谊在总结秦朝灭亡的教训时指出：君主残暴昏庸，官吏苛刻枉法，君臣上下腐败荒淫，才导致秦王朝的迅速灭亡。在他看来，腐败对政权的危害是极为严重的。他认为，秦王朝最高统治者极端腐败残暴的行为所以得不到制止和纠正，是因为君主的行为不受任何监督。要稳定政权，有效地防止最高统治者的腐败，必须对君主实施监督。

贾谊指出，秦王朝建立之后，统治者“失道”而不自知，政治黑暗，社会动荡而“奸不上闻”，有识之士“钳口而不言”，对最高统治者的监督完全失去作用，其根本原因就在于秦王朝采取了对直言进谏者严加惩处的政策，“忠言未卒于口而身为戮没”。因此，要强化监督，只能反其道而行之，不治罪进谏者。

司马迁在《史记》中总结秦王朝灭亡的教训时，认为贾谊的看法是完全正确的，他以“太史公曰”的形式表达了与贾谊相同的看法。

东汉后期的思想家王符在其所著《潜夫论》中也说，统治和治理国家的君主，只有鼓励和听取谏言，让臣下敢于把最高统治者和各级官吏的过失讲出来，才能有效地防止腐败的发生，使“上无遗失之策，官无乱法之臣”。这种谏言实际上起到了监督君臣的作用，它是“君民之所利，而奸佞之所患也”。因此，“治国之道，劝之使谏，宣之使言，然后君明察而治情通矣”。他认为监督是防止和反对君臣腐败的不可缺少的重要手段。

当时的政论家荀悦通过对历史经验教训的认真总结，明确指出影响国家治理和政权稳定者主要为“四患”，即：“一曰伪，二曰私，三曰放，四曰奢”。其具体危害是：“伪乱俗，私坏法，放越轨，奢败制”。统治阶级的这四种腐败行为，其后果是十分严重的，“俗乱则道荒，虽天地不得保其性矣；法坏则世倾，虽人