

SHUWU ZHIDE DADENG JIAOCHENG

税务职业道德教程

钟平安 王君昌 编著



陕西人民出版社

98
F810.42
248
2

税务职业道德教程

钟平安 王君昌 编著

XAK38/11



陕西人民出版社



3 0004 3471 6

(陕)新登字 001 号

税务职业道德教程

钟平安 王君昌 编著

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

古都印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 7.125 印张 157 千字

1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷

印数:1—1000

ISBN7-224-04632-9/D·659

定价:12.00 元

序

社会主义职业道德是整个社会主义道德的重要组成部分，培养良好的职业道德是社会主义精神文明建设的重要内容之一。税务部门是国家的经济执法部门，税务工作人员的一言一行直接影响着党和政府的形象和声誉。因此，加强税务干部职业道德建设，提高广大干部的政治素质，适应进一步深入改革的要求，是摆在我们面前的一项迫切任务。我们必须认真解决好广大税务干部的职业道德、职业责任和职业纪律问题，把坚持四项基本原则、忠于职守、以法治税、清正廉洁，为人民服务作为税务干部职业道德的基本要求，在全体税务干部中大力提倡。要按照这样一个基本要求，结合税务部门各单位的具体情况，树立具有税务行业特点，反映时代风格的职业道德风尚，促进税务部门的建设，保证国家税收任务的圆满完成。

为了向税务干部提供一本职业道德教育材料，西北税务学校组织编写了《税务职业道德教程》一书。该书以税务职业实践活动为基础，以社会主义初级阶段精神文明建设理论做指导，对税务工作中的道德现象和问题，进行了初步归纳探讨和研究，对社会主义税务职业道德的基本理论问题，对税收职业道德的产生、发展，对税务职业道德的基本范畴、规范，以及税务职业道德教育、修养、评价和建设等问题进行了较为详细的论述，既具有较为严密的系统性、理论性，又密切结合税收工作实际，具有较

强的针对性。本书的出版,对于提高税务工作人员政治、思想素质,加强职业道德修养,增强拒腐防变的能力,具有一定的帮助,是进行税务职业道德教育的一本好教材。

税务职业道德规范体系的研究、探讨和建立,是一项复杂工程,《税务职业道德教程》在这方面作了有益的探索。我相信,只要我们从理论和实践的结合上加强对这个问题的研究,一个科学的适合税务行业实际的职业道德规范体系一定能够建立起来。

罗思群

目 录

序	(1)
绪 论	(1)
一、税务职业道德的研究对象	(1)
二、税务职业道德的基本内容和特点	(5)
三、学习税务职业道德课的方法和要求	(7)
第一章 道德与职业道德	(10)
第一节 道德概述	(10)
第二节 职业与职业道德	(18)
第三节 社会主义初级阶段职业道德建设	(24)
第二章 社会主义道德和社会主义职业道德	(31)
第一节 社会主义道德的基本要求	(31)
第二节 社会主义道德的最高要求	(38)
第三节 社会主义职业道德	(41)
第三章 税务工作与职业道德	(49)
第一节 税务工作与职业道德的关系	(49)
第二节 税务职业道德的形成和发展	(55)
第三节 税务职业道德的基本原则	(61)
第四章 税务职业道德规范(上)	(68)
第一节 忠诚积极 热爱税收	(68)
第二节 依法治税 组织收入	(78)
第三节 发展经济 促产增收	(86)
第五章 税务职业道德规范(下)	(98)

绪 论

税务职业道德是社会主义职业道德的重要内容之一,是马克思主义伦理学的基本原理在税务职业实践中的具体体现。重视和研究税务职业道德,建立一个完善的适合税务行业需要的切实可行的税务职业道德规范体系,是加强税务部门建设,全面提高税务干部素质,适应改革开放深入发展,圆满完成党和人民赋予税务部门神圣职责的迫切需要。

为了更好地研究税务职业道德规范体系,卓有成效地进行税务职业道德教育,有必要搞清税务职业道德的研究对象、特点、基本内容,以及学习的方法和要求。

一、税务职业道德的研究对象

任何一门科学都有自己独特的研究对象和特定的研究内容。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矛盾的研究,就构成某一门科学的研究对象。”^① 税务职业道德的研究对象是税收实践领域的道德问题和现象及实施税务职业道德教育的途径和方法。税务职业道德是一门实践性很强的应用

① 《毛泽东选集》(合订本),第284页。

伦理学。

道德现象是人类社会特有的、贯穿于人类社会始终的社会现象。道德是调整个人与个人之间、个人与集体之间及个人与社会之间相互关系的思想和行为规范。由于人类社会生活包括职业生活、家庭生活和公共生活几个领域,所以,与之相适应,道德规范也分为职业道德、婚姻家庭道德和社会公德。对于社会来说,人的职业生活是最基本的实践活动。因此,在整个社会的道德体系中,职业道德占有更为重要的地位。研究职业道德是马克思主义伦理学的题中应有之义。

综观人类道德发展和职业生活的历史,我们可以明确地看出:职业道德古已有之,它并非是什么人头脑中杜撰出来的怪问题,而是随着社会分工的发展,在人类社会中确实存在的社会问题。我们知道,人们在社会中生活,相互之间的关系最根本的是生产关系,而在生产关系的基础上,还有政治关系、道德关系等等。这种道德关系表现于各种职业方面,就要求有调整这种关系的职业道德。所谓职业道德就是一定职业范围内的特殊道德要求,是人们在本职工作中必须遵循的行为规范。一个社会有多少职业就有多少种职业道德。任何社会都存在职业道德问题,只是特点、性质和内容不同罢了。在我国历史上,很早就有师徒道德、医生道德、教师道德、商业道德、举人道德,为官还有为官的道德,等等。正因为如此,职业道德是历代伦理学家所重视研究的古老课题。比如,孔子提出的“君君、臣臣、父父、子子”,既是社会道德、家庭道德,也是职业道德。古希腊的柏拉图也明确提出,奴隶主统治者的道德规范是智慧,武士的道德规范是勇敢,劳动者的道德规范是节制,这是奴隶社会的阶级道德,也是职业道德。到了等级森严的封建社会,地主阶级伦理学家对各种等级和职

业都有严格详细的道德规定,不许人们越雷池一步。在资本主义社会,职业道德进一步发展起来了。马克思主义产生以后,马克思主义经典作家对职业道德更有精辟的论述。恩格斯明确指出:“实际上,每一个阶级,甚至每一个行业,都各有各的道德”。^①很明显,恩格斯所讲的,就是职业道德。在阶级社会,职业道德无不打上阶级的烙印。而社会主义的职业道德是截然不同于以往一切剥削阶级道德的崭新的道德,它以共产主义道德为其本质特点,在各行各业中贯彻共产主义的集体主义原则,并以此为指导形成自己的职业道德规范体系。

税收行业是社会主义职业分工的一个重要部门。在税收职业实践活动中,税务工作人员必然要与社会各方面发生关系。在这种广泛的联系中必然有道德现象和道德问题存在。税务职业道德就是要研究、探讨在税务职业实践活动中形成的各种关系中的道德现象和道德问题,对其进行科学地归纳总结,在复杂纷繁的行为现象中寻找出规律性,并上升为规范体系,以便规范和指导税务干部的职业行为,而使其符合道德的要求。

税务职业生活中的道德现象,总是税务干部和社会各方面之间的某种道德关系的表现。所谓道德关系,是指由经济关系所决定,并且按照一定的道德观念、道德原则和规范形成一种特殊的社会关系。这种社会关系不仅具有极大的普遍性,而且有自己特殊的规定性,它包含着与经济、政治、法律和宗教等关系不同的特殊矛盾。在阶级社会里,经济关系引起一定的阶级利益和个人利益,各种利益都规定在政策和法律的规范中,并通过强制性的政策和法律规范来调解个人与社会以及个人与个人之间的矛

① 《马克思恩格斯选集》第3卷,第236页。

盾。但是政策和法律规范并不能使人们完全自觉地控制行为、调整相互之间的关系，因而还必须要有道德调解。道德调解的特点在于：它不是通过强制性的手段而是通过社会舆论、风俗习惯、榜样感化和思想教育等手段使人们形成内心的善恶观念、情感和信念，自觉地按照维护整体利益的原则和规范去行动，从而自觉地调整人们之间的相互关系。道德调节的突出特点是要求个人做出必要的节制和牺牲，也就是说，它是以个人或多或少地自我牺牲为前提的。由此可见，道德关系中的矛盾的特殊性就在于，它是以体现整体利益的原则和规范为善恶标准，以必要的自我牺牲为前提来调解个人利益和社会利益的矛盾。表现在税务职业活动中，就是要求税务干部以整体利益为原则，国家利益为重，个人利益必须服从整体利益，为了国家利益必要时牺牲个人利益。税务职业道德研究税务职业活动中的个人利益和社会整体利益的矛盾，并根据这种矛盾的性质和特点，总结出反映矛盾发展规律的道德理论，确定解决这种矛盾的道德原则和规范，提出进行税务职业道德教育的途径和方法，以便不断地提高税务干部的职业道德水平，推动税务部门自身建设的不断进步。

税务职业道德在研究确定税务职业道德原则规范的同时，还要研究这种职业道德规范同税务各种规章制度之间的联系与区别。职业道德同一般规章制度的主要区别就在于它不具备规章制度那种强制性。但在规范从业人员行为方面，它们又有着相同的目的，即都是从业人员的行为准则，只不过是要达到这个目的的途径不同而已。规章制度强调人们必须按要求去做，不然就会受到行政管理的制裁。而职业道德就是人们在履行职责中“应该”怎样、“不应该”怎样，也就是在道义上规定以什么样的思想、感情、态度、作风和行为去待人、接物、处事，完成本职工作。

为社会“尽职尽责”。当然，规章制度的形成同职业道德有着必然的联系，长期遵守规章制度，最后就会变成某种职业习惯，也就形成了某种职业道德的内容。

二、税务职业道德的基本内容和特点

税务职业道德的内容是受它的研究对象制约的。由于税务职业道德以税务职业活动中的道德现象和道德关系为研究对象，而道德关系的实质是个人利益和整体利益的矛盾，相应地，整个税务职业道德的基本内容和体系的建立，都要围绕个人利益和整体利益这一主要矛盾进行。也就是说，税务职业道德的基本内容，就是依照共产主义道德的基本原则和要求，紧密结合税务干部应具备的道德意识和行为规范，并以此对税务干部进行教育，从而达到调整税务行业与社会其他行业之间的关系，税务干部个人和国家、集体的关系，税务行业内部的关系的目的。

税务职业道德同其他职业道德一样，一般包括税务职业道德认识、税务职业道德感情、税务职业道德意志、税务职业道德信仰、税务职业道德行为和习惯等五个方面的内容。社会主义税务职业是社会主义分工的有机组成部分，对国民经济和社会的全面发展具有重要的作用，是无比光荣、无比自豪、值得我们为之奋斗终生的伟大事业，全体税务干部必须“干一行，爱一行，专一行”，这是税务职业道德的基本要求。税务职业道德感情是指基于一定的职业道德认识，对税务职业生活中的道德关系、行为所产生的爱憎、好恶等情绪和态度，它包括税务职业荣誉感、幸福感、对纳税人的热情等等。税务职业道德意志是指在履行税收义务、税收职业道德原则和规范时所表现出来的克服困难的毅

力、决心和精益求精的工作精神。所谓税务职业道德信仰和道德行为、习惯,就是力争上游、永不满足的进取精神;忠于职守的献身精神;表现于行动上的高度自觉性,等等。所以,提高税务干部对从事税收职业的道德认识,培养税收干部的职业感情,锻炼百折不挠的意志,形成崇高的职业理想和信仰,从而使其自觉地恪守税务职业道德,以至养成习惯,这些都是税务职业道德不可缺少的内在要求,这些都是和税务干部的世界观和人生观等密切相联的,又是税务干部的世界观和人生观在税务职业中的升华和体现。可以说,税务职业道德就是表现于税收职业中的税务干部心灵美和行为美的统一。

税务职业道德五个方面的内容是通过税务职业道德范畴、规范,以及税务职业道德教育、修养、评价、建设等方面表现出来的。后者是形式,前者是实质;后者表现前者,前者规定后者。实质和形式的有机统一构成一个完整的税收职业道德体系。本书也正是根据这一原则安排和构成的。全书分为十章,第一、二、三章对道德和社会主义职业道德基本原理作一般的概述,从第四章开始到第十章,对税务职业道德的形成和发展、税务职业道德范畴规范和内容、税务职业道德教育和修养,税务职业道德评价和建设等做了比较具体的论述。其中税务职业道德规范和内容是核心,其余各章都是为这一核心提供理论基础和服务的。税务职业道德的基本内容是在长期的税收实践中形成的,它反映了客观的税收活动对于税务干部的行为所提出的要求,反映了社会主义税收活动的客观规律。

税务职业道德作为社会主义职业道德的一个重要分枝,同其他职业道德一样是产生于社会主义经济基础之上,并为之服务,体现共产主义道德原则以及具有历史继承性、自觉性等特

点,此外,还有其自身的特点,这种特点是由社会主义税收的性质和特征、地位和作用决定的,主要表现为体现了社会主义职业道德的基本要求;受税收性质的制约,对国家负责就是对人民负责;与税收的强制性相互制约而起作用,等等。

三、学习税务职业道德课的方法和要求

学习税务职业道德课有其自身固有的规律。税务干部进行职业道德修养,只有遵循其规律,掌握正确的方法,才能有效。

1. 坚持理论与实践相结合的原则。理论和实践相结合、知和行相统一,是马克思主义的一个基本原则,也是学习和研究税务职业道德的基本方法。所谓理论和实践的统一,就是毛泽东同志所说的从实际出发、有的放矢。对于税务职业道德来说,就是要从现实的社会条件和道德状况,从税务部门 and 税务干部的实际情况出发,运用马克思主义的立场、观点和方法,去分析税务职业活动过程中的道德现象、道德关系及其理论表现,从中找出其规律性,并根据这种规律性的认识,去解决税务职业活动中现实存在的道德问题。理论和实践的有机统一,要贯穿在整个学习过程之中。

首先,要认真读书,努力学习理论,积极思考,力求准确完整地理解马克思主义伦理学和共产主义道德的基本原理,系统地掌握社会主义职业道德特别是税务职业道德的基本理论,提高自己的理论水平和认识能力。马克思主义伦理学的基本理论是我们研究和建立社会主义税务职业道德规范体系的指导原则和依据,共产主义道德的基本原则——集体主义是贯穿于整个税务职业道德规范体系始终的一根红线,是灵魂。我们只有认真学

习,掌握这些基本理论,才能更好地理解学习税务职业道德,也才能在学习中联系日常职业生活中的实际,观察、研究税务干部在职业活动中的各种道德现象,并对其不同的行为做出道德评价,从而提高自己明辨是非、区别好坏的能力。

其次,要联系社会实际和自己的思想实际,在实践中提高自己的职业道德觉悟,陶冶职业道德情操,培养高尚的职业道德品质。税务职业道德是一门应用伦理学,它的生命力存在于实践中,存在于税务职业活动中。把税务职业道德单纯当作一门知识来学习,其结果必然是纸上谈兵,很难收到效果,必须联系职业活动的实际,身体力行,从日常工作小事做起,在平凡的工作、生活、学习中陶冶情操,加强自身的职业道德修养,使道德认识转化为道德行为和习惯,使学习职业道德理论规范的过程成为自觉培养职业道德品质的过程。

第三,要向先进人物学习,以他们为榜样对照自己,发扬长处,克服不足,不断进步。在我们的周围,每时每刻都有模范人物存在,他们以自己的实际行动,向我们展现了一个税务干部应有的高尚职业道德品质,这些人和事是我们进行职业道德教育的活材料。一个有心人,一个愿意成为有高尚的职业道德的人,会随时随地向这些模范人物学习,随时发现和修正自己的错误,在实践中进步,在实践中完善自己,以便使自己成为一个真正的、职业道德品质高尚的人。

2. 坚持比较与鉴别相结合的方法。要实行比较和鉴别相结合的方法。有比较才能有鉴别。真的、善的、美的,只有同假的、恶的、丑的相比较,才能做出正确的判断。正确的东西总是在与错误的东西作斗争过程中发展起来的,对于历史上不同阶级的道德观念、现实生活中不同类型的道德行为,特别是对税务职业

生活中不同的道德行为现象,运用马列主义理论进行分析,运用共产主义道德原则和规范进行比较和鉴别;批判错误的东西,肯定正确的东西,是提高识别能力,加速培养社会主义税务职业道德的一种重要方法。

3. 坚持思想品德修养与全面发展相结合的方法。人的各方面内在素质有着一定的联系。就个性修养来说,思想品德方面修养的发展对其他方面的修养有推动作用。如果各方面修养都均衡地向前发展,必然会相得益彰。如果某些方面素质发展了,另一些方面的修养却停滞了,甚至向相反方向发展,就会使一个人的个性变为畸形。因此,广大税务干部在加强职业道德修养的同时,应保持各方面修养的均衡发展,成为一个政治坚定、道德高尚、业务精益求精的人。

4. 坚持接受教育与自我教育相结合的方法。加强税务职业道德教育,不但要虚心学习,接受教育,而且要把这种外在的压力同自我教育结合起来,在实践中接受教育,把社会主义税务职业道德原则和规范转化为自己的信念和自觉行为,培养坚定的意志,加强自我锻炼,不断增强自我修养的自觉性。只要我们结合自己的实际,认真实行并注重实效,就一定会达到提高自己职业道德修养的目的。

第一章 道德与职业道德

道德和职业道德随着人类社会的形成和发展而产生和变化着,有着漫长的历史和不同的形态,在调整人们的社会关系中有特殊的作用。马克思主义伦理学揭示了道德现象的本质及其运动规律,科学地阐述了职业道德是道德原则和规范在职业活动中的体现和运用。

第一节 道德概述

一、什么是道德

道德,是人类社会生活的一种反映。自从有了人类社会,在人与人之间,个人与社会之间,就必然要发生各种关系。也就是说,每个社会成员生活在一定社会关系中,无论做什么事情,总是要对他人以至整个社会造成一定的影响:或是促进社会发展,给他人带来幸福;或是阻碍社会的进步,给他人带来痛苦。同时,社会对每个成员的行为要进行评价,或赞扬支持,或谴责反对。为了维护一定的社会秩序,保障正常的社会生活,就必须对人们之间的社会关系加以适当的调整,对个人行为进行必要的控制。同时,还必须根据一定阶级利益引申出来的一系列原则和规范,进行善恶评价,选择自己的行为,调整个人与个人之间、个人与社会之间关系。因此,这种调节人们之间、个人之间及个人与社