

SHUIWENHUA
JIANSHE GAILUN

税文化建设概论

曹亚千 著



武汉工业大学出版社

94
F810.42
76
2

XAK33124

税文化建设概论

曾亚平 著



武汉工业大学出版社

C

043181

鄂新登字 13 号

税文化建设概论

曾亚平 著

*

武汉工业大学出版社出版发行

(武汉市武昌珞珈路 14 号)

武汉邮电科学研究院印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张: 5.75 字数: 126 千字

1993 年 2 月第 1 版 1993 年 2 月第 1 次印刷

印数 1——5000 册

ISBN 7-5629-0701-3/F·138

定价: 4.00 元

内 容 提 要

税收作为国家宏观调控的重要手段，在发展社会主义市场经济的条件下，其杠杆作用显得更加重要。强化税务管理，必须造就一支过硬的税务干部队伍。本书是一部从文化管理角度探讨加强税务干部队伍建设的著作。

全书贯穿着税务文化管理的主题，介绍了税与文化的关系。税文化的含义、特征、功能，税文化的产生过程，研究税文化的现实意义，阐述了税务价值观、税务精神、税务职业道德等税文化的核心内容，以及构建有中国特色的社会主义税文化的方式方法。

本书适用于税务领导部门、税务理论工作者和专业院校师生，特别适合基层广大税务专管员阅读，也可供文化研究、意识形态领域的人们参考。

要建设有中国特色的 社会主义税文化

——《税文化建设概论》代序

党的十一届三中全会以来，我国进行了全面的经济体制改革，在改革开放进程中，税务工作取得了重大进展。适应发展社会主义商品经济的税制体系已初步建立，税收征收管理得到了加强，征管改革正在推开，税收在经济建设中的地位和作用为越来越多的人所共识，同时，社会主义税收理论研究也取得了可喜成果。但是，我们也应该看到，我国的税务管理理论还不能完全适应税收工作实践的发展要求，税收理论领域的研究仍然是一个薄弱环节，亟待加强，并须迅速改变这种状况。

税文化是社会主义文化的有机组成部分，是研究我国税收的一个重要课题，但我们至今还缺乏对其系统的研究和探讨，这应该引起重视。本书作者是一名普通的基层税务干部，他凭着对税收事业的高度责任感和推动税文化建设的强烈愿望，查阅了大量资料，潜心研究探索，写成了这本专门论述税文化建设的著作，这是一项十分有益的工作，应当给予鼓励和支持。尽管此书并不完美，有着这样或那样的不足，但它会对税文化建设起到积极的促进作用。因此，我感到有必要将此书推荐给广大读者。

这本书比较系统地介绍了我国税文化的产生、发展过程，税文化的客观内容、特征、作用、核心问题以及建设有中国

特色的社会主义税文化的方式方法等问题，这些都对研究和加强税文化建设具有一定的参考价值。

建设有中国特色的社会主义税文化，对于加强税务系统的物质文明和精神文明建设，推动我国社会主义文化事业的发展具有重要意义。我们要以马列主义、毛泽东思想为指导，本着求实的科学态度，勇于实践和探索，努力建设具有中国特色的社会主义税文化，为社会主义现代化建设服务。

牛立成

1992年7月于北京

目 录

第一章 引论	(1)
第一节 中国传统文化探微	(3)
第二节 税与税文化	(11)
第三节 新中国税文化建设的曲折历程	(21)
第二章 税文化的特征、功能及目标模式	(28)
第一节 税文化的分类	(28)
第二节 税文化的本质特征	(30)
第三节 税文化的功能	(33)
第四节 税文化的目标模式	(42)
第五节 对税文化的客观性分析	(50)
第三章 税文化研究的客观内容	(55)
第一节 税文化研究的意义	(55)
第二节 税文化研究的任务	(59)
第三节 税文化研究的对象	(59)
第四节 税文化研究的途径	(60)
第五节 税文化研究的原则	(62)
第六节 税文化研究的目的	(64)
第七节 税文化研究的理论体系结构	(65)
第八节 税文化研究的内容	(66)
第四章 税文化研究的核心问题	(72)
第一节 关于人生价值的探讨	(73)
第二节 税务价值观	(77)
第三节 税务精神	(84)

第四节	税务凝聚力	(96)
第五章	税务职业道德	(102)
第一节	道德及社会主义职业道德	(102)
第二节	税务职业道德	(108)
第三节	税务职业道德的具体内容	(115)
第四节	税务职业道德教育的原则和方法	(125)
第六章	构建有中国特色的社会主义税文化	(130)
第一节	我国税收的社会主义特色	(130)
第二节	有中国特色的社会主义税文化的基本 特征	(137)
第三节	建设有中国特色的社会主义税文化的 必要性	(138)
第四节	建设有中国特色的社会主义税文化的 途径	(140)
第五节	建设有中国特色的社会主义税文化应 处理好的几个关系	(143)
第七章	税文化建设方法论	(149)
第一节	税文化建设的指导思想和主体内容	(149)
第二节	税文化建设的方法	(152)
第三节	税文化建设的近期目标	(160)
第四节	税务领导者的素养	(163)
第五节	税务领导者在税文化建设中的作用	(170)
结束语		(176)
参考文献		(178)

第一章

引 论

中共中央总书记江泽民同志在建党 70 周年讲话中指出：“有中国特色社会主义的文化，必须以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，不能搞指导思想的多元化；必须坚持为人民服务、为社会主义服务的方向和‘百花齐放、百家争鸣’的方针，繁荣和发展社会主义文化，不允许毒害人民、污染社会和反社会主义的东西泛滥；必须继承发扬民族优秀传统文化而又充分体现社会主义时代精神，立足本国而又充分吸收世界文化优秀成果，不允许搞民族虚无主义和全盘西化。我们应该牢牢把握有中国特色社会主义文化的这些基本要求，极大地提高全民族的思想道德和科学文化素质，促进社会主义物质文明和精神文明的发展。”他又强调，文化是一个广阔的领域，要活跃理论研究，繁荣文化事业。社会主义税收工作，是社会主义经济基础和上层建筑不可缺少的一部分，是进一步改革开放，加快改革步伐，加速发展社会主义市场经济的重要经济杠杆和调控手段之一。新中国成立后，劳动人民掌握了国家政权，国家税收作为人民政府组织财政收入的主要形式，是国家凭借政治权力参与国民收入分配和再分配的手段。国家通过税收把劳动者为社会创造的一部分国民收入集中起来，然后又按照国家计划和预算安排用于各项建设，以满足社会发展的需要。新中国的税收工作，遵循“发展经济，保障供给”的财政经济工作总方针，坚持政治观点、生

产观点和群众观点，根据党和国家的总政策、总任务，规定具体的税收政策，实行合理负担，为实现党和国家的政治、经济目标服务。建国 40 多年来，根据各个不同时期总任务的要求，税收工作在积累建设资金、调节各方面收入、巩固和发展社会主义经济等方面，都起到了重要作用。特别是党的十一届三中全会以后，党和国家十分重视税收工作，采取了一系列强化税收工作的措施。可以说，继 50 年代之后，税收工作又进入了一个新的“黄金时代”。但是，应该看到，改革开放正在不断深入，对税收工作的要求越来越高，税收工作的任务也越来越繁重。首先，在经济体制改革中，微观经济要搞活，宏观经济又必须加强控管，要求充分发挥税收的经济杠杆作用，为加强国家对整个国民经济的宏观调控服务，为经济体制改革、增强企业活力服务。第二，当前国家预算收入主要来自税收，要求运用税收工具更好地为国家积累建设资金，以促进社会主义现代化建设的顺利进行。第三，经济越是搞活，税收的监督管理任务越重，越要求逐步完善税制，健全税收法制，建设一支过硬的税务干部队伍，实现以法治税。所有这些都说明，我国的税收工作面临的任务非常艰巨。随着社会主义市场经济的发展，新情况、新问题不断涌现，给税收工作提出了许多新课题。税收工作能否与改革开放的大气候合拍，促进国民经济协调、稳定、持续发展，这是新的形势对税收工作提出的新的挑战。1985 年的全国税务工作会议就提出，要在不太长的时间内，逐步建立一套科学的社会主义税收理论体系，建立一套符合我国国情的、有利于经济体制改革的税制体系，建立一套科学的、严密的征管体系，建设好一支革命化、年轻化、知识化、专业化的税务干部队伍的战略目标。最近几年来，我国税收工作在实现上述几个建

设方面，已经有了新的起步和很大进展。

随着时代的发展、社会的进步，人们的思想水准在提高，意识形态、价值观念在变化，从事不同行业工作的人们在认识世界、改造世界的客观实践中形成了各自独特的人生哲学和思维方式。与此相适应，各行各业兴起了一门能够激发人们感情共鸣的新型管理学科体系——文化管理。文化管理热的方兴未艾，充实了传统管理的内容，弥补了传统管理方式方法的不足。实践证明，文化管理具有旺盛的生命力。税务部门作为筹集社会主义建设资金的重要职能部门，存在于社会大家庭之中，受制于社会管理的新思想，接受各种科学管理思维的熏陶，建立一种新型文化管理模式，作为税务部门传统管理方式的必要补充，以规范从事税务工作的广大税务干部职工的意识形态、价值观念、职业道德以及行为取向，这个课题在新的形势下是很有研究的必要的，并随着税务干部职工思想意识的不断进步，它还具有广阔的研究领域。

既然是研究税务文化，既然要建立社会主义税文化管理体系，那么，研究税务文化的着眼点应该放在什么地方呢？不言而喻，应该放在古老面赋新意的“税”与“文化”一词的必然联系上、以及由此而推动税务管理向前发展的可能性、在此基础上，研究税文化的物质载体，研究在“税”与“文化”外壳掩盖下税务管理的实质效应。

第一节 中国传统文化探微

许多管理学家早已指出，一个国家的传统文化，对本国的行业文化建设，具有直接的重大影响。各国的行业管理学之所以不尽相同，各具特色，并呈现出各自的规律性，其中

一个重要原因，就是受本国传统文化影响的结果。比如，美国文化的竞争对手关系传统，欧洲大陆文化的重商主义传统，日本文化的家族传统，英国文化的俱乐部传统，等等。正如美国著名管理学家P·德鲁克所指出的：“管理不能脱离文化传统，也就是说，它是世界本质的一部分。管理是一种社会职能，因此，它既是社会发展的结果，又是文化发展的结果。”他又指出：“管理学对于一种社会的传统文化、价值观念和信仰的运用愈是充分，它的作用发挥就越大。”

一、文化的一般概念

从广义上讲，文化的范围极广，蕴涵极为丰富。自从人们开始对它进行研究以来，定义就多种多样。《易经》上说：“观乎天文，以察时变，观乎人文，以化成天下。”^①文化一词，就是从这里来的，它的意思是按照人文来进行教化。然而，国内外学者对它又有各种不同看法。如美国文化人类学家克罗伯和鲁柯亨的定义是：“文化包括各种外显的或内隐的行为模式。它们借符号之使用而被学到或被传授，而且构成人类群体的出色成就，包括体现于人工制品中的成就。文化的基本核心包括传统观念，尤其是价值观念；文化体系虽可以被认为是人类活动之产物，但也可被视为限制人类作进一步活动之因素。”前苏联文化学家阿尔诺尔多夫认为：“文化是人与人之间社会关系的反映，这种关系旨在建立、掌握、保存和传播物质和精神方面而有重大价值的东西，旨在满足人们的需求和利益；这是历史上发展着的、由人的创造性活动建立起来的精神价值和规范的体系；同时，它也是由物质生产方式决定的，就本质而言，它是具有社会意义的人类创造的过程，这一过程的目的在于掌握和改造世界。因此，关于文化的哲学概念，一方面包括每个具体的历史时期人类拥有的物质和

精神方面有重大价值的东西的总和，另一方面包括文化活动本身实现的过程，也包括对这一过程的形式和内容有影响的各种因素。”我国的文化学者普遍认为，文化有广义和狭义之分。广义的文化，是指人类社会历史实践过程中所创造的物质财富和精神财富的总和。狭义的文化，是指社会的意识形态，以及与之相适应的制度和组织机制。著名学者于光远还提出了“文化三义说”。他认为，除了教育、科学、文学艺术这些最重要的文化之外，还包括“饮食文化、体育文化、建筑文化等部门和行业文化，还包括体现在人与人交往——各种各种伦理关系中的文化。有的学者还指出：“文化不是文学、艺术、法律等具体意识形态的合体，而是隐藏于其后的东西。意识形态只是文化的外化。文化，介于哲学与一般意识形态之间，是从后者中提炼出来但尚未上升到哲学高度的民族的心理结构、思维方式和价值体系。”总之，文化体系包括人的行为模式、行为成果、象征符号三个因素。

文化是一种历史现象。人类文化创造了社会文明，社会文明的进步又推动了人类文化。从这个意义上说，人类的发展史，就是人类文化的发展过程。每一个社会都有与其相适应的文化，并随着社会物质生产的发展而进步。一个国家、一个民族、一个部门都必然具有其独特的文化历史，由于文化的不断发展和进步，适应的社会环境的变化，这个国家、民族、部门就得到生存和发展；反之，它们就逐渐走向衰退和消亡。作为意识形态的文化，是一定社会的政治和经济的综合反映，又给予巨大影响和反作用于一定社会的政治和经济。在有阶级的社会中，文化具有阶级性。随着民族的产生和发展，文化具有民族性，通过民族形式的发展，形成民族的传统。文化的发展，具有历史的连续性和继承性。

现代意义上的文化，主要有三种含义：(1) 人类在社会发展过程中所创造的物质财富和精神财富的总和；特指精神财富。(2) 考古学用语，指同一时期的不同分布地点为转移的遗迹、遗物的综合性和反映体。(3) 指运用文字的能力及一般知识。

文化按其形态，大致可分为四种类型：(1) 物质型文化。指人的智力和操作力曾经和正在作用其上的一切物质对象，人类物质生活的方式都是物质型文化，体现人类劳动的物质产品都是物质型文化最本质的内容。(2) 社会关系型文化。这是从家庭组织到社会组织，从生产关系结构到上层建筑结构，从社会分工结构到阶级结构乃至民族结构的总称，它处于物质文化和精神文化之间，既是反映物质文化又是精神文化的外在表现，同时给予二者直接的影响。(3) 经典型文化。它是以历史的形式凝固了的精神文化，是影响过历史，以致被称为传统的各种组织、价值观念、思想体系；巨大的历史惯性是经典型文化的主要特点。(4) 心理型文化。这是另一种精神文化，它不是凝固的而是存在于人这个文化主体的各种行为中，它的核心是以思维方式和行为方式为主体的价值观念。

二、中国传统文化的主干

中国的传统文化。主要是指观念形态的精神文化。它是我国数千年历史演变中长期积淀形成的，具有民族特色的价值观念、人文风尚及其主义信仰等。其主要特点之一是多元性。即除汉文化外，还有其它少数民族文化；既有儒学文化，又有墨、道、法学等文化。因此，在创建我国税文化时，要注意继承和发扬我国各民族、各学派的优秀文化遗产。

我国的民族文化源远流长，内容十分丰富。中华民族在

数千年的文明创造中，长期居于世界前列，但由于汉朝推行的“罢黜百家，独尊儒术”，加上历代统治者的倡导，使儒学文化逐步演进成为我国民族传统文化的主干，在封建社会里一直占统治地位。它对中国人的民族个性、心理结构、价值观念的形成，起到了巨大的作用。

儒学文化的特点，一是以家庭为基础，提倡“仁”、“义”、“礼”、“智”等思想，偏重于人与人的控制和管理。《中庸》说：“道不远人，人之为道而远人，不可以为道。……故君子以人治人，改而止。”就是说，治世之道，即治人之道，必须以关于人的道理来治人，离开对人的研究，就谈不到治世。儒学对人的研究，是从社会整体出发的，认为人是社会发展的真正的基础，是构成国家第一位的要素。孔子说：“得其民，斯得天下矣。”“得其心，斯得民矣。”可见，人是社会管理的基础和核心，能否争得民心是社会管理成败的关键。

二是强调人的社会性。它从人的社会关系或结构出发，来把握人的特质，认为社会是一个特级结构体，自上而下是“天下”、“国”、“家”、“人”。孟子说：“天下之本在国，国之本在家，家之本在身。”这就代表了儒学对天下、国、家、个人之间关系的总看法。认为管好个人是管好社会的起点。

三是强调个人，特别是君主（领导者个人）的道德修养是实现社会管理的关键。《礼记·缙衣》上说：“民以君为心，君以民为体”，《春秋繁露·立元神》上也说：“君人者，国之元，发言动作万物之枢机。枢机之发，荣辱之端也。失之毫厘，驷不及追。”意思是说，在君主具有至高无上地位的社会，如果君主本人犯过失，就会带来严重的后果。因此，君为国之枢机，同时要受社会道德制约，必须注重道德修养。

四是认为君、臣、民的关系是相互制约的，君主应主动

爱护臣民。儒学认识到，由于人有人格自尊和生理欲求，上层对下层的支配绝不会象工具那样漠然接受。孟子说：“君之视臣如手足，则臣视君如腹心；君之视臣如犬马，则臣视君如国人，君之视臣如土芥，则臣视君如寇仇。”这说明儒学懂得，人与人的关系由于特殊的心理作用，表现为互为因果的递进关系。

从对儒学文化的特点分析得知，我国的传统文化是人文色彩、民族色彩十分浓厚的文化。它深深地影响着当今我国人民的思想和行为，乃至对国外社会管理也有很大影响。据有关资料表明，已形成了以中国为发源地，以日本为直射心，以东南亚为辐射面的网络格局状态。“以人中心”，认为一切的根本在于人，主张把工作单位办成一个“有人情味”和道德约束的集团，通过报表、文字等方式来反映自己的主张、性格、爱好等情况，工作单位采取相应措施，尽量做到人尽其才以及帮助职工解决所遇到的问题，是儒学文化对国内外社会管理影响的共同之处。

我们所要研究的税文化，当然不能离开社会传统整体文化的特点和属性，其主体是人，精髓是要尊重人的价值和主体意识，呼唤人的创造精神和主观能动性，开发人的智慧和“主人翁”的工作责任心，满足人的正当需求，为个人的全面发展和工作创建良好的环境。这样就会使广大税务干部职工自我意识到自己所从事的神圣税务事业对自身的意义，值得为之奋斗；同时，也意识到自己的奋斗对社会、对人民、对组织、对国家也有意义，值得为之效力，从而积极主动地发挥自己的潜能，并努力去实现自己的价值。

三、怎样对待儒学文化

既然我们已经认识到，中国传统文化对社会管理具有巨

大的促进和制约作用。那么，要建设有中国社会主义特色的行业文化，必须从旧的中国传统“文化圈”中跳出来，批判地吸收儒学思想，继承精华，摒弃糟粕，对消极因素加以批判。

1、提倡“仁”的精神，以人为社会管理的出发点。儒学文化的社会管理思想，充分地体现在“修身、齐家、治国、平天下”上，用现在的话来说，就是要以人为研究对象，注重人的道德修养。当前，最重要的是做好人的思想政治工作，以马列主义、毛泽东思想为指导，认清改革开放政策的连续性和稳定性。同时，注重职业道德、法制观念等方面的教育。

2、做到以“智”为本，重视科学知识的运用和科学管理。科学知识的运用和科学管理的落脚点反映在“人”上，现代管理不仅要一般地讲尊重人、关心人、理解人，而且要对“人”在政治上依靠、工作上支持、生活上关心，调动他们的积极因素，提供他们不断获得科学知识和在各行各业各个岗位大显身手的机会，充分发挥其聪明才智。

3、要有“勇”的品质。坚持改革开放是我们的立国之本。要在改革开放中发展市场经济、提高综合国力，加强各行各业的管理，就要不断开拓，迎接新的挑战。税务工作要适应飞速发展的经济形势，税务系统从领导者到一般工作人员都必须具备“勇”的品质，勇于革除对内对外传统管理中的积弊，打破老条条、旧框框的束缚，全面推行新型管理模式，注入新的运行机制。这样，才能调动广大税务工作者的积极性，投身改革，参与改革，管理才能得到不断发展。

总之，在进一步深化改革、扩大开放中，要更多地发掘出儒学文化社会管理思想中的积极因素，借鉴其指导现实行业文化建设，是大有裨益的。