



中国注册税务师

ZHONGGUO ZHUCE SHUIWUSHI

职业道德

ZHIYE DAODE

广东省注册税务师协会◎组织编写

 中国税务出版社

中国注册税务师职业道德

广东省注册税务师协会 组织编写

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国注册税务师职业道德/广东省注册税务师协会组织编写.

--北京: 中国税务出版社, 2011.3

ISBN 978-7-80235-640-5

I. ①中… II. ①广… III. ①税收管理-经济师-
职业道德-中国 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 025193 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国注册税务师职业道德

作 者: 广东省注册税务师协会 组织编写

策 划: 王义勇

特约编辑: 李广琼

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 保定市中国画美凯印刷有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 11.75

字 数: 198000 字

版 次: 2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-640-5/F · 1560

定 价: 24.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

序

20 世纪末，伴随着我国税收制度的改革，注册税务师这一职业应运而生。注册税务师是在我国境内依法取得注册税务师执业资格证书，从事涉税服务和鉴证业务的专业人员，是服务于征纳双方，维护纳税人合法权益和国家税收利益，推动我国社会主义税收事业发展的一支重要的专业力量，也是联系税务机关和纳税人的桥梁和纽带，是现代税务管理工作格局中不可或缺的重要组成部分。注册税务师职业作为我国中介服务的一种新型职业，其在促进我国社会和经济建设中的重要作用，日益被广大人民群众和各级税务机关所认识。为促进注册税务师行业的健康发展，不仅需要向社会各界广为宣传这一行业，特别是要使广大纳税人和各级税务机关了解它，信任它。而且更要教育和引导广大注册税务师扎实工作，诚信服务，以良好的职业道德和优质服务取信于纳税人和税务机关。通过坚持不懈的努力，壮大注册税务师行业，使它成为中介行业中的一支生力军。

应该肯定，注册税务师队伍整体上是好的，全行业已经初步树立了良好的职业道德风尚。广大从业人员忠于职守、依法执业，廉洁奉公、诚信服务，与时俱进、开拓创新已成为主流，并涌现出一大批先进集体和个人。正是由于广大从业人员的努力，行业的发展才取得目前的可喜成绩。但是也要看到，由于我国正处于经济和社

会发展的转型过程中，整个社会道德面临着极大的挑战；唯利是图、金钱至上、弄虚作假、不讲信用等腐朽思想和旧道德观念不断冲击着注册税务师队伍。在注册税务师行业中不同程度地出现了一些不健康、不文明甚至违法犯罪的现象。

因此，我们必须进一步认识加强注册税务师职业道德建设的重要性，重视注册税务师职业道德建设。

第一，在注册税务师行业发展的初级阶段务必大力加强注册税务师职业道德建设。对任何中介服务行业来说，职业道德的培育都是一个持续的、长期的、艰苦的过程。尤其是在行业发展的初期阶段，在职业道德方面出现较多的问题，是难以避免的。因此，在注册税务师行业发展的初期阶段，就高度重视职业道德培育和建设，为行业的长远发展打下一个良好的基础，是极其重要的。

第二，加强注册税务师职业道德建设是贯彻“德治”与“法治”相结合的治国方略、促进行业健康发展的重要保证。江泽民同志曾指出，我们在接受有中国特色社会主义，发展社会主义市场经济建设过程中，要坚持不懈地加强社会主义法治建设，把以德治国与依法治国紧密结合起来。因此，在积极促进注册税务师行业立法，完善法制和加强行政监管及业务建设的同时，一定要高度重视和大力加强行业的职业道德建设。只有通过这两者的结合，才能有效地提高全体从业人员素质，规范执业行为，从根本上杜绝上述问题的发生，保障业务任务圆满完成。

第三，加强注册税务师职业道德建设，是弘扬社会主义核心价值观，为全面建成小康社会的实际行动。党的十七大提出“切实把社会主义核心价值体系融入国民教育和精神文明建设全过程，转化为人民的自觉追求。积极探索用社会主义核心价值体系引领社会思潮的有效途径，主动做好意识形态工作，既尊重差异、包容多样，又有力抵制各种错误和腐朽思想的影响”，并把“社会主义核心价值体系深入人心，良好思想道德风尚进一步弘扬”作为2020年全面建成小康社会的具体奋斗目标。加强注册税务师职业道德建设，不仅要在行业内弘扬社会主义核心价值观，使社会主义核心价值体系

能为广大注册税务师所掌握，全行业的道德水平不断提高，而且由于注册税务师行业是社会文明服务的“窗口”，其行业的道德进步也会在一定程度上带动和促进全社会的精神文明建设。

广东注册税务师协会组织编写的《中国注册税务师职业道德》一书，是依据中共中央印发的《公民道德建设实施纲要》所提出的，“从我国历史和现实的国情出发，社会主义道德建设要坚持以为人民服务为核心，以集体主义为原则，以爱祖国、爱人民、爱劳动、爱科学、爱社会主义为基本要求，以社会公德、职业道德、家庭美德为着力点。在公民道德建设中，应当把这些主要内容具体化、规范化，使之成为全体公民普遍认同和自觉遵守的行为准则”，以及中税协第四届全国会员代表大会提出的“要开展以诚实守信为核心内容的职业道德教育”的要求，针对注册税务师行业建立较晚，行业内外对行业职业道德的探讨、论述较少，至今尚没有一本行业职业道德方面的专著或普及读本，而行业的职业道德建设迫切地需要一些普及读本等实际情况。这是一件很好的事情。广东省注册税务师协会做了中税协正要做的事情，对注册税务师行业是一个贡献。这本书主要从广东省注册税务师行业的情况出发，探讨了行业道德建设的一些重大问题，同时也为如何加强行业道德建设，注册税务师如何进行职业道德修养提出了自己的看法，不仅对广东的注册税务师行业有指导作用，对其他地区的行业职业道德建设也有一定的借鉴作用。

我国注册税务师行业是一个年轻的行业，也是一个朝阳行业。虽然从总体上看，尚处于发展的初级阶段，但已显示出勃勃生机和广阔的发展前景。为了实现注册税务师行业的规范和健康发展，充分发挥其对我国经济发展的特殊作用，所有注册税务师行业的从业人员，都应坚持和弘扬社会主义核心价值观体系，重视、关心和积极投身行业的职业道德建设，把学习“八荣八耻”的社会主义荣辱观和学习职业道德结合起来，搞清社会主义道德和注册税务师职业道德的关系；注册税务师职业道德原则、规范和范畴，注册税务师职业道德活动与注册税务师职业道德培养等问题，树立起正确的注

册税务师职业责任感、价值观、荣辱观，用以指导或约束自己的职业行为。只要认真学习，从自己做起，努力实践，坚持不懈，就一定能够促进注册税务师行业职业道德水准的大提高，促进注册税务师行业的大发展！

中国注册税务师协会 副会长
秘书长



目 录

第一章 注册税务师职业道德概论	1
第一节 道德与职业道德	1
一、道德的含义	1
二、道德的特点和社会作用	2
三、道德的产生及发展历史	4
四、职业道德	4
第二节 注册税务师职业道德	7
一、注册税务师职业道德的内涵和构成	7
二、注册税务师职业道德的特点	8
三、注册税务师职业道德的重要作用	10
四、注册税务师职业道德与注册税务师行业法律制度的关系	11
五、注册税务师职业道德的形成过程	13
第二章 注册税务师职业道德原则	16
第一节 注册税务师职业道德原则的概念	16
一、注册税务师职业道德原则的概念、特点和确立	16
二、注册税务师职业道德原则的重要作用	17

第二节 维护纳税人合法权益和国家税收利益原则	19
一、维护纳税人合法权益和国家税收利益原则的含义	19
二、维护纳税人合法权益和国家税收利益原则的确立	20
三、坚持维护纳税人合法权益和国家税收利益原则的具体要求	22
第三节 诚实守信原则	25
一、诚实守信原则的道德含义	25
二、诚实守信原则的确立依据	26
三、坚持诚实守信原则的基本要求	29
第三章 注册税务师职业道德基本规范	34
第一节 注册税务师职业道德规范的概念	34
第二节 爱岗敬业	35
一、爱岗敬业的内涵和重要意义	35
二、爱岗敬业的基本要求	38
第三节 依法执业	42
一、依法执业的内涵和重要意义	42
二、依法执业的基本要求	45
第四节 恪守独立	52
一、恪守独立的内涵和重要意义	52
二、恪守独立的基本要求	55
第五节 客观公正	60
一、客观公正的内涵和重要意义	60
二、客观公正的基本要求	62
第六节 信守合同	67
一、信守合同的内涵和重要意义	67
二、信守合同的基本要求	69
第七节 保守秘密	73
一、保守秘密的内涵和重要意义	73

二、保守客户秘密的基本要求	75
第八节 公平竞争	78
一、公平竞争的内涵和重要意义	78
二、公平竞争的基本要求	80
第九节 廉洁自律	85
一、廉洁自律的内涵和重要意义	85
二、廉洁自律的基本要求	87
第十节 提高技能	90
一、提高技能的内涵和重要意义	90
二、提高技能的基本要求	92
第十一节 文明服务	94
一、文明服务的内涵和重要意义	94
二、文明服务的基本要求	96
 第四章 注册税务师职业道德范畴	 99
第一节 注册税务师职业道德范畴的概念	99
第二节 注册税务师职业道德义务	100
一、道德义务的内涵	100
二、注册税务师职业道德义务的内涵和特点	101
三、树立注册税务师职业道德义务观	102
第三节 注册税务师职业良心	103
一、注册税务师职业良心的内涵	103
二、注册税务师职业良心的积极作用	104
第四节 注册税务师职业荣誉	106
一、注册税务师职业荣誉的内涵	106
二、自觉树立注册税务师职业荣誉观	107
第五节 注册税务师职业幸福	108
一、注册税务师职业幸福的内涵	108

二、坚持注册税务师职业幸福观

109

第五章 注册税务师职业道德活动和 职业道德培养

112

第一节 注册税务师职业道德行为和职业道德品质

113

一、注册税务师职业道德行为

113

二、注册税务师职业道德品质及形成

113

第二节 注册税务师职业道德评价

115

一、注册税务师职业道德评价的内涵和作用

115

二、注册税务师职业道德评价的标准和依据

116

三、注册税务师职业道德评价方式

119

第三节 注册税务师职业道德教育

121

一、注册税务师职业道德教育的内涵和意义

121

二、注册税务师职业道德教育的特点

122

三、注册税务师职业道德教育的主要内容和一般方法

123

第四节 注册税务师职业道德修养

124

一、注册税务师职业道德修养的内涵和必要性

124

二、职业道德修养的内容

127

三、职业道德修养的途径和方法

128

第五节 注册税务师职业道德的自律与他律

130

一、注册税务师职业道德自律

131

二、注册税务师职业道德他律

133

三、注册税务师职业道德自律和他律的辩证关系

135

附录：

1. 中共中央《公民道德建设实施纲要》（摘要）

136

2. 胡锦涛总书记提出的“八荣八耻”

139

3. 《注册税务师执业准则（试行）》、《税务代理从业人员守则（试行）》	140
4. 《注册税务师管理暂行办法》	142
5. 《注册税务师执业基本准则》	149
6. 《注册税务师行业自律管理办法（试行）》	160
7. 《中国注册税务师协会会员执业违规行为惩戒办法》	165
后记	170

第一章



注册税务师职业道德概论

道德是由一定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，更直接反映着社会的道德要求和道德面貌，并对其职业的发展产生巨大影响。而注册税务师职业道德是职业道德的一个重要组成部分，它不仅构成注册税务师的内在素质，而且是注册税务师行业健康发展的重要保障。

第一节



道德与职业道德

一、道德的含义

两千多年前，我国就开始使用“道德”一词。“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。我国最早见于《荀子·劝学篇》中，“故学至乎礼而上矣，夫是之谓道德之极。”意思是，如果按照“礼”的规定去做，那就是道德的最高境界。在古代西方文化中，道德一词意为风俗与习惯。随着人类社会历史的发展，道德概念的内容也不断地丰富和发展，并呈现鲜明的时代特征。马克思主义伦理学



认为，道德是由一定经济关系所决定的，以善恶为标准，依靠社会舆论、传统习俗和人们的内心信念来调整人们之间以及个人与社会之间关系的一种特殊的行为规范的总和。

“道德”有五层含义：第一，道德是由一定经济关系所决定的，从属于上层建筑的社会意识形态。这也是道德的本质。恩格斯曾指出：“一切以往的道德归根到底都是当时的社会经济状况的产物。”道德的性质和内容由社会经济关系所决定并受其制约，随其发展变化而变化，同时它又反作用于社会经济关系，甚至整个社会生活，对它们产生积极或消极的影响。第二，道德是一种行为规范。人们在日常的社会活动中会形成主要包括社会公共生活关系、婚姻家庭关系、职业生活关系等在内的三种社会关系，由此会产生各种矛盾，同时派生出对待这些矛盾的不同态度和行为。道德与法律、政治等社会规范，都能对人们的态度和行为发生约束和导向作用，都是调整上述人们之间相互关系的行为规范。第三，道德是依靠人们的内心信念、传统习俗和社会舆论等非强制手段调整人们之间的关系。这与法律和政治依靠军队、警察、行政机关等国家强制力作后盾，来调整人们之间的关系是不同的。这也是道德与法律、政治的区别。第四，道德是以善与恶、正义和非正义、诚实和虚伪、公正与偏私等道德观念为标准，去评价人们的思想和行为，达到调整人们之间的关系的目。第五，道德的主要问题是个人利益和社会利益的关系问题。利益的本质是人们的社会经济关系的具体表现，也是人们通过社会关系表现出来的不同需求。个人利益是个人生存和发展需要的满足；社会或集体利益是社会整体或某一社会集体生存和发展需要的满足，是社会集体中每个成员的共同利益，也即公共利益。个人利益是利益的基本形式，社会或集体利益是个人利益的存在方式。如何处理个人利益和社会或集体利益的关系是道德所要解决的最主要的问题。

总之，道德既是一种行为标准，也是一种善恶评价；既表现为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。它是抽象的意识和具体的行为的统一。根据道德所调整的对象，即社会公共生活关系、婚姻家庭关系、职业生活关系的不同，道德一般可分为社会公共道德、婚姻家庭道德、职业道德三大组成部分。

二、道德的特点和社会作用

作为社会意识形态之一，道德除了具有不依靠国家强制力维护其规范这一最重要特点外，还具有以下特点：

1. 普遍性。道德不同于法律、政治、科学等社会现象，后者仅存在或作用于人类活动的某些特定领域。如法律存在或作用于国家和社会管理的领域，科学局限于人类的认识领域等等。而道德存在或作用于人类活动的所有领域，可以说，只要有人活动的地方，就会有道德的存在并发挥作用。

2. 历史性。从历史发展的进程看，人类已经经历了奴隶社会道德、封建社会道德、资本主义社会道德，现在在我国等社会主义国家正处于社会主义道德阶段。这些不同社会阶段的道德，都是当时的社会经济关系的产物，与当时的社会相适应，并且带有那个时代的社会特征。在阶级社会里，不同的阶级由于有不同的物质生活条件和阶级利益，就产生了不同的甚至对立的道德。如资本主义社会就同时存在着对立的资产阶级道德和无产阶级道德，但是占主导地位的是统治阶级——资产阶级的道德。阶级消灭后，就会产生全人类的共同道德。

3. 继承性。由于历史上各种类型的道德体系都包含着全人类性的因素，因此每一时代的社会道德不管其形式和内容有多么不同，都与其以前的道德体系之间有着某种共同的地方和相互联系之处，这就表现出道德的历史继承性。

道德的作用表现在：

1. 道德能够促进其赖以存在的经济基础及与之相适应的社会制度的形成、巩固和发展。任何社会的道德总是以自己的善恶标准去论证其赖以产生的经济基础及与之相适应的社会制度的合理性、正义性，贬斥旧的经济基础及社会制度的恶与非正义。当社会处于腐朽的社会制度下，革命阶级的道德总是激励人们为改变旧的经济基础和建立新的社会制度而努力奋斗。当这一任务完成后，道德就通过一系列的原则、规范，把人们的行为约束在一定的社会制度许可的范围内，“抑恶扬善”，维护、巩固现存的经济基础和社会秩序，谴责和反对各种危害其经济基础和社会制度的思想和行为。

2. 道德是直接影响生产力以及社会经济发展的重要的精神力量。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，必然会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，或是正面的、积极的作用，或是负面的、消极的作用。这样，道德就会直接影响社会生产力以及社会经济的发展。

3. 道德能够维护和促进职业、婚姻家庭以及社会生活的稳定。道德通过对人们行为的评价、指导和矫正，使人们的行为符合道德规范，从而避免社

会成员之间的冲突，维系彼此的正常关系，保持职业、婚姻家庭以及社会生活的稳定、和谐。

三、道德的产生及发展历史

道德起源于人类最初的社会实践活动时期——原始社会。由于共同生活、共同劳动的实践活动，人们不但认识到了人与自然的关系，也逐步认识到了人与人之间的关系，并逐步有了调整人与人之间的关系的客观需要。如进行劳动的分工；处理氏族与氏族之间，氏族内部人与人之间相互关系等，要遵循一定的规则或习惯。由此，道德规范开始出现。

道德是社会经济状况的产物，随着社会经济状况的变化而不断变化发展。迄今为止，人类社会的发展经历了原始社会、奴隶社会、封建社会、资本主义社会、社会主义社会五种社会形态。与此相对应，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、社会主义社会道德五种历史类型。

社会主义社会道德（亦称“社会主义道德”）属于共产主义道德体系，是共产主义道德在社会主义时期的表现。两者在本质上是一致的。由于经济发展水平的不同，两者有一定的差别。社会主义道德和共产主义道德的核心是为人民服务，其基本原则是集体主义；社会主义道德的基本规范是“爱国守法、明礼诚信、团结友善、勤俭自强、敬业奉献”（见附录1）。中共中央总书记、国家主席胡锦涛同志提出的“八荣八耻”的社会主义荣辱观，体现了社会主义道德规范的本质要求，明确了当代中国最基本的价值取向和行为准则，是社会主义核心价值体系的重要组成部分，也是新形势下社会主义思想道德建设的主要内容。随着社会的发展，社会主义道德和共产主义道德最终将成为全人类的共同道德。

四、职业道德

职业是人们在社会生活中对社会所承担的一定职责和所从事的专门业务。职业的形成是社会分工的结果，也是社会分工的表现形式。职业作为生产力发展和社会分工及生产机构内劳动分工的产物，是促进生产力发展和促进社会分工更加合理、科学、高效的积极因素。职业的范围极其广泛，包括社会的各个领域。随着社会生产的发展，社会职业的领域更加广阔，分化也越来越复杂。尤其是进入资本主义社会以后，职业分化加快，到20世纪末，已猛增至2万余种，而且还处于继续扩展之中。

（一）职业道德的含义

所谓职业道德，就是指人们在从事各种具体的职业活动中所应遵守的，具有自身职业特征的一种道德。它也是调整职业内部、职业之间、职业与社会之间各种关系的道德准则和规范。职业道德是随着职业的出现而产生的。由于从事某种特定职业的人们，有着共同的劳动方式，共同的职业实践，因而往往具有共同的职业兴趣、爱好、习惯和心理传统，结成某些特殊关系，逐渐就形成了特殊的职业责任和处理职业关系、保障实现职业责任的共同的观念和规则，也就是职业道德。职业道德是道德的一个分支，在本质上也是社会经济关系所决定的社会意识形态。职业道德的性质是由社会经济关系的类型决定的。职业道德植根于社会的经济基础和人们所从事的各种职业活动中，是职业对职业行为的道德要求，也是调节各种职业关系的重要手段。职业道德与道德的关系，是特殊与一般、个性与共性的关系，也是道德在职业领域的具体表现或反映。

职业道德的要求和内容是多方面的。概括地说，主要包括对职业的道德价值的认识、对职业的感情和对职业的具体行为三个方面。其中，认识和感情是行为的思想基础，而行为则是认识和感情的外在表现。比如，有了“热爱本职工作”的职业道德感情；才会有“忠于职守”的职业道德行为。先进企业、劳动模范都是“热爱本职工作，忠于职守”的典范和楷模；名牌产品、优质服务，则是职业道德行为的结晶。

不同时代，不同职业的职业道德内容不尽相同。但是同一时代的各种不同的职业道德都有其共同的基本内容。中共中央《公民道德建设实施纲要》提出了我国社会主义时期职业道德的基本内容，即“爱岗敬业、诚实守信、办事公道、服务群众、奉献社会”（见附录1）。其中，爱岗敬业是职业道德的基础，诚实守信、办事公道和服务群众是职业道德的重要内容，奉献社会是职业道德的出发点和归宿。

（二）职业道德的特点和社会作用

1. 与社会公共道德、家庭婚姻道德相比，职业道德主要具有以下特点：

行业性。职业道德是与具体的职业紧密联系的。由于不同的职业有不同的职业环境、职业责任和职业利益，形成的职业道德也就各具特色，各带有本职业的烙印。这也是职业道德最显著的特点。

多样性。每一具体职业道德是与特定的职业领域相联系的。由于社会职业的多样性，也就决定了职业道德的多样性。有多少种职业，就有多少种职业道德。这种多样性不仅表现在道德的行业属性上，而且表现在内容和形式