

学校编码: 10384

分类号_____密级

学号: X2007156034

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

厦门市国正税务师事务所商务模式创新研究

Business Model Innovation Study of
Guozheng Tax Agents Firm

张 翼

指导教师姓名: 谢 导 教授

申请学位级别: 硕士

专 业 名 称: E M B A

论文提交日期: 2012 年 5 月

论文答辩时间: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2012 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

中文摘要

本文将对翁君奕教授的《商务模式创新》理论和其他一些理论进行回顾和简介,并运用其主要理论观点分析整个中国税务师事务所行业的商务模式,和国(境)外税务师事务所行业的商务模式进行相关对比,提出中国税务师事务所行业的商务模式创新的形势要求;同时对本区域的厦门市国正税务师事务所的基本情况介绍,对其现状进行分析,解剖其目前的商务模式,提出其创新的价值主张,同时探讨其实现价值主张的价值支撑和价值保持,对商务模式的创新进行新的构建探讨,提出建设性的建议,从而对整个税务师事务所行业的商业模式进行一些探讨。

关键词: 税务师事务所; 商务模式

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

This dissertation reviews and introduces Professor Weng junyi's Business Model Innovation Theory and other related theories, and analyses business model of Chinese tax agent firm industry by using main ideas and methods of the theory. Requirements of business model innovation of Chinese tax agent firm industry have been raised based on comparison with business model of foreign counterparts. This paper further introduces basic situation of Xiamen Guozheng tax agents firm, and analyses current environment and business model of the firm. Therefore new value proposition of the firm has been identified and realization routes such as value support and value maintenance have been discussed. Suggestions of innovating business model of the firm, as well as the whole tax agent firm industry, by introducing new structure has been proposed eventually.

Keyword: Tax Agent Firm, Business Model

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 研究的背景	1
一、税务代理、注册税务师、税务师事务所的概念.....	2
二、问题的提出.....	2
第二节 本文研究的内容及方法	2
第二章 商务模式的理论回顾	4
第一节 商务模式理论的理念	4
一、商务模式理念的形成.....	4
二、商务模式理论研究的主要问题.....	4
三、商务模式的研究展望.....	8
四、翁君奕教授的商务模式理论主要观点.....	8
第二节 "介观"商务模式观点的分析框架.....	9
第三节 商务模式创新的逻辑	13
一、创新的理念.....	13
二、创新“魔方”的启旋.....	14
第三章 中外税务师事务所的商务模式比较分析	17
第一节 中国税务师事务所业的概况	17
一、中国税务师事务所业的发展简述.....	17
二、注册税务师行业的基本情况.....	17
三、行业经营收入情况.....	19
四、中国税务师事务所业的主要特点.....	21
第二节 中国税务师事务所的主要商务模式	22
一、中国税务师事务所的主要价值主张.....	22
二、中国税务师事务所目前商务模式建构特点.....	23
第三节 国外税务师事务所的主要商务模式	25
一、国外税务代理简介.....	26
二、国外“四大会计师事务所”商务模式建构主要特点.....	29
第四节 中外商务模式的对比和借鉴	31

一、价值主张.....	31
二、客户界面.....	32
三、内部构造.....	33
四、伙伴界面.....	34
第四章 中国税务师事务所商务模式创新的动因和必要性.....	35
第一节 中国税务师事务所商务模式创新的动因	35
一、中国税务师事务所业面临的机遇.....	35
二、中国税务师事务所业的现实困惑和理想追求.....	36
第二节 中国税务师事务所商务模式创新的必要性	37
一、中国经济发展方式和经济结构调整的内在要求.....	37
二、中国税务师事务所现状的客观需求.....	38
第五章 厦门市国正税务师事务所商务模式创新建构.....	40
第一节 国正税务师事务所简介及其环境分析	40
一、国正税务师事务所简介.....	40
二、国正税务师事务所商务模式的环境分析.....	43
第二节 国正税务师事务所商务模式创新的新价值主张	44
一、界定国正税务师事务所的新价值主张.....	45
二、实现新价值主张的路径.....	45
第三节 国正事务所专业化导向的商务模式新架构	46
一、客户界面-客户新定位	46
二、内部构造之组织架构.....	46
三、内部构造之专业化生产.....	46
四、伙伴界面战略联盟.....	47
第六章 总结与启发	48
参考文献.....	50
后记.....	52

Table of Contents

1. Introduction.....	3
1.1 Background	3
1.1.1 Concepts of tax agent, certified tax agent and tax agent firm	3
1.1.2 Problem raising.....	4
1.2 Contents and methods of the study	5
2. Literature review of Business Model theory	5
2.1 Ideas of Business Model theory	5
2.2.1 Evolution of Business Model theory	5
2.2.2 Main problems of Business Model research	6
2.2.3 Prospect of Business Model theory research.....	9
2.2.4 Main ideas of Professor Weng junyi's Business Model theory	10
2.2 Analytical structure of Mesoscopic Business Model theory.....	11
2.3 Innovative logic of Business Model	14
2.3.1 Concept of innovation	14
2.3.2 Gyration of Rubic's Cube of innovation	16
3. Comparative analysis of business model of Chinese and foreign tax agent firm.....	17
3.1 Profile of Chinese tax agent firm industry	17
3.1.1 Brief overview of development of Chinese tax agent firm industry	17
3.1.2 Basic information of Chinese tax agent firm industry.....	17
3.1.3 Proceeds of business of Chinese tax agent firm industry	19
3.1.4 Main characteristics of Chinese tax agent firm industry	21
3.2 Main business model of Chinese tax agent firm	22
3.2.1 Main value proposition of Chinese tax agent firm	22
3.2.2 Current characteristics of business model structure of Chinese tax Agent	

firm	24
3.3 Main business model of the big four foreign accounting firms	26
3.3.1 Main value proposition of foreign tax agent firms	27
3.3.2 Main characteristics of the big four foreign tax agent-accounting firms business model structure.....	30
3.4 Comparison and emulation of Chinese and foreign tax agent firm business model.....	32
3.4.1 Aspects of value proposition	32
3.4.2 Customer interface	32
3.4.3 Internal structure.....	33
3.4.4 Companion interface	35
4. Motivation and necessity of business model innovation of Chinese tax agent firm.....	35
4.1 Motivation of business model innovation of Chinese tax agent firm	36
4.1.1 Opportunities of Chinese tax agent firm industry	36
4.1.2 Ideality of Chinese tax agent firm industry	37
4.2 Necessity of business model innovation of Chinese tax agent firm	38
4.2.1 Internal requirements of transformation of economic development mode and upgrade of economic structure of China.....	38
4.2.2 Objective needs of current situation of Chinese tax agent firm industry ..	39
5. Innovation structure of business model of Xiamen Guozheng tax agent firm.....	40
5.1 Environment analysis of Xiamen Guozheng tax agent firm.....	40
5.1.1 Brief introduction of Guozheng tax agent firm	40
5.1.2 Five environments analysis of Guozheng tax agent firm	40
5.2 New value proposition of innovation of business model of Guozheng tax	

agent firm43
5.2.1 New value proposition identifying of Guozheng tax agent firm.....	44
5.2.2 Realization routes of new value proposition44
5.3 New structure of professional-oriented business model of Guozheng tax	
agent firm45
5.3.1 Customer interface-new position setting of customer	45
5.3.2 Organization structure in internal frame.....	45
5.3.3 Production of professional Process standardization service in internal frame.....	46
5.3.4 Companion interface- Strategic Alliance.....	..46
6. Sum up and enlightenment47
Reference.....
Acknowledgement.....

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪 论

第一节 研究的背景

西方社会有句著名的谚语-----“只有死亡和税收是无法避免的”。

税收不仅与国家的经济和社会密不可分，也和企业的经营息息相关，更是和百姓的生活如影随形。注册税务师事务所行业正是我国经济和社会发展以及百姓收入提高带来的新型产物。随着我国经济发展越来越全球化和国际化，经济总量在全球经济的比例越来越重，国内和国际的市场都对我国的经济都起到重要的作用，国内的经济的发展方式正在向高技术高质量转变，经济结构和社会结构也在不断地调整。目前我国的注册税务师事务所行业方兴未艾，注册税务师事务所在税收事业和社会经济和社会管理中，越来越扮演着重要的角色。注册税务师事务所行业如何发展壮大，特别是在机遇和挑战同时存在的情况下，如何选择适合自己的商务模式，推进事务所和整个行业又好又快地发展是一件值得思考和很有现实意义的事情。

2005年9月16日国家税务总局颁发了《注册税务师管理暂行办法》（国家税务总局14号令），以及《中华人民共和国税收征收管理法》及其细则都对中国税务师事务所行业服务标准进行了详细的规定。近年来，我国的税收总量不断地增长，人们的各种涉税事务也越来越多，对税务代理的税务经济鉴证的需求也越来越多，税务师事务所的数量也在增长，其业务量也不断地增加。

但是中国税务师事务所行业也存在着各种经营和商务上问题，国外的同业也早已进入中国市场，如“四大”会计师事务所（既普华永道、安永、毕马威、德勤会计事务所）及其他的国际上著名的会计事务所公司和相关高级的国际税收咨询顾问人员已经在中国的主要城市开展业务，并对国内外的企业和跨国公司提供审计、税收以及其他服务。其自身的品牌影响、先进的管理思维、丰富的人才资源、快捷的现代技术手段，翔实的基础信息，都对国内的税务师事务所行业带来冲击和压力。

一、税务代理、注册税务师、税务师事务所的概念

税务代理是具有税务有关专业知识与技术的专业人员，接受纳税人、扣缴义务人的委托，代为办理有关税务事宜的行为，是一种接受委托人委托提供税收有关方面专业服务的社会中介代理行为，也是国际上普遍采用的一种行之有效的税收延伸管理办法，它有助于降低整个税收成本，提高税收征管效率，促进国家的依法治税。

注册税务师是在中华人民共和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。注册税务师执业应当精通税收法律及财务会计制度，能够熟练地承担税务代理、税务筹划等服务业务，具备进行实务操作的素质和技能。注册税务师应当依托和从属于税务师事务所开展业务。

注册税务师事务所是依法设立并承接法律、法规、规章规定的涉税服务和相关税收经济鉴证类社会中介机构，它既服务于国家又服务于纳税人，具有涉税鉴证与涉税服务双重职能。发展注册税务师事务所行业，是完善社会主义市场经济体制并服务于国家税收的需要。注册税务师事务所的规范、健康发展，有利于降低税收的征纳成本，规范税收征纳行为；有利于维护纳税人的合法权益，保护国家税收利益。

二、问题的提出

作为中介机构的税务师事务所也是企业的一种，同样存在着作为企业的共性。特别是在行业以及某些企业发展到一定的规模时，事务所的经营战略、营销、财务、成本、人力资源、内部业务流程、客户对象、合作伙伴、以及经营环境等对企业来说都是需要认真思考的问题，而这些与企业都非常密切的各种因素，该如何把他们归类理顺，它们之间又如何根据现有的各种因素和环境，比较正确地有机地结合在一起，形成一整套的创新的商务模式从而为经营带来新的价值是这个行业需要探讨的问题。

第二节 本文研究的内容及方法

本文主要分六个部分来论述税务师事务所行业如何进行商业模式的创新。

第一章，绪论，阐述论文的写作背景与主要内容和研究方法。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库