

基于价值链背景下企业成本管理研究文献综述

任慧怡

(湖南师范大学, 湖南省、长沙市, 410000)

摘要: 随着时代的发展, 企业间竞争愈演愈烈, 使得传统成本管理的方式已不再适应。为了抵御经济下滑的趋势, 在竞争中得以生存, 许多企业都开始控制成本, 以取得更大的优势。成本管理成为企业提升自身竞争力的首要方式, 其中价值链分析是进行成本管理的重要方法。在此背景下, 本文围绕价值链视角下的企业成本管理展开研究。在经济全球化的今天, 一个企业的生存与盈利不仅仅与企业自身相关, 也与同处在一个价值链的上下游企业相关。价值链上的每一个环节发生变动都会对企业产生巨大的影响。通过研究价值链背景下企业的成本管理问题, 可以有助于管理者把握企业的发展方向, 对更进一步理解企业的持续发展有着重要意义。

关键词: 价值链; 成本管理; 企业竞争

中图分类号: F230

文献标识码: A

一、引言

随着全球经济一体化的不断深入和前几年疫情的强烈冲击, 企业面临着更加激烈的市场竞争和日益复杂的经营环境。在这样的背景下, 由于众多企业在产品和服务上难以实现差异化, 成本战略逐渐被众多企业视为主要的竞争策略。自疫情爆发以来, 我国对于降本增效的重视程度愈发增强。为此, 中共中央接连出台了《关于做好 2020 年降成本重点工作的通知》、《关于做好 2021 年降成本重点工作的通知》、《关于做好 2023 年降成本重点工作的通知》等一系列重要文件, 以上均表明降低成本是推进供给侧结构性改革深化的重要路径。在当前经济形势下, 传统的成本控制方法已经无法满足现代化公司的发展需求。因此, 企业需要采用全新的方法来控制成本, 以便更有效地应对市场竞争。

中国作为目前全球第二大经济体, 在全球产业链中扮演着关键角色, 既是全球供应链的关键支撑, 也是价值链升级的重要推动力量。我国各行业发展已较为成熟, 这不但使各企业将发展中心转到差异化战略上, 还对企业成本管理提出了更高的要求。价值链是一个相互依存、彼此间有紧密联系的整体, 因此, 在价值链的大背景下进行成本管理显得尤为关键。而基于价值链的成本管理方法, 不仅能够更加精确地核算成本, 还能帮助企业优化成本控制策略, 减少不必要的浪费, 进而提升生产效率, 实现更为高效和可持续的发展。

本文完善了行业价值链成本管理的研究体系, 价值链涵盖原材料采购、生产加工、产品销售至最终消费使用的全环节, 构成完整的产业生态。传统成本管理侧重企业内部生产阶段的成本控制, 难以适配生产品种繁多的行业需求, 无法应对当前激烈的市场竞争。而采用价值链成本管理, 不仅能拓展成本管理的应用与实践边界, 还能强化行业上下游企业间的联动, 助力全产业链共同应对风险挑战。通过价值链成本管理分析, 行业内企业可清晰认知自身在价值链中的定位, 精准识别关键环节, 进而制定针对性的成本控制策略。此外, 这一分析方式还能推动企业持续改进与创新, 通过成本优化提升核心竞争力。

二、文献回顾与理论方法

(一) 相关理论

1. 价值链相关理论

企业的需要通过一定的活动来创造价值, 这些活动彼此不同但是又存在着某种联系, 共同构成了企业的创造价值的动态过程, 即价值链, 由此确保企业价值的持续创造。价值链分析主要为以下三种类型:

内部价值链分析从材料采购开始, 到产品销售结束。是发生在企业内部的活动, 在此基础上可以将企业的进行活动分为两类, 分别是支持活动和基础活动。基础活动直接涉及企业价值的创造, 是产品与服务从设计到销售的核心环节。而支持活动虽不直接参与生产销售,

却对企业整体运营产生深远影响，是企业稳健运营的基石。

横向价值链分析是用来和行业内的企业竞争者进行比较使用的价值链。同一行业内的企业往往都存在竞争关系，从而会影响企业的生存与经营。通过与竞争对手进行对比分析，可以使企业更清楚自身定位与优势。

纵向价值链分析是指产品的完整实现不只是只依赖于企业的内部努力，除了企业自身的努力经营外，供应商和顾客同样扮演着至关重要的角色。通过对纵向价值链的把握，可以使企业更加完整地把握产品的成本与预期收益，搞清自身在产业链之中的定位，实现可持续发展。

通过价值链分析可以有助于企业区分增值活动与非增值活动，从而减少非增值活动，增加增值活动，达到增加企业的价值的目的。除此之外，价值链分析还可以使企业把握自身定位，通过与供应商与顾客之间的关系，来针对性地制定适合企业自身发展的战略与政策，改变自身的劣势，提高企业的效益，优化内部的结构与配置，使企业在激烈的竞争中得以生存。

2. 成本管理相关理论

成本管理是指在生产产品过程中，对各个环节产生的耗费进行精细化的控制与管理。成本管理是在保证最终产品质量不变与企业经营不受影响的前提下进行的，目标是通过采用一定的手段与方法，来减少不必要的耗费，从而降低成本。

成本管理的方法可以分为以下三类：

标准成本法是通过事先制定一个成本，并以此作为标准来与实际执行情况进行对比，由此来分析企业的成本管理的执行情况。

作业成本法认为每一个产品或服务都会消耗作业，作业则会消耗资源，从而以作业为对象进行成本管理，将成本追溯到产品。作业成本法可以更准确地计算产品的实际成本，促进产品的改善。

目标成本法是以市场为导向来设置一个理想的成本从而以此为目标来进行成本管理的一种方法。通过设立理想的目标，可以让全公司一起朝着目标努力，有利于调动积极性，明晰目标与实际之间的差异，有针对性地调整。

3. 价值链成本管理理论

基于价值链的成本管理是以价值链理论为基础，并与成本管理理念与实践紧密结合的一种先进管理方法。在价值链的成本管理分析中，企业通过拆分价值链上的完整链条，深入理解每个环节的活动的价值增值情况，从而达到成本管理的目的。它突破了传统成本管理的局限性，强调在价值链的各个环节中寻找成本节约和效率提升的机会，将视野从企业内部拓展至整个价值链，涵盖了从供应商到最终消费者的所有环节，通过精细化的成本管理策略来降低整体成本。

价值链的成本管理可以从价值链分析入手，通过分析内部价值链、横向价值链或纵向价值链来达到成本管理的目的。

将内部价值链与成本管理理念相结合，企业能够深入挖掘并识别出那些低效且不增值的活动环节。通过深入分析内部价值链的基础活动和支持活动中的作业环节，企业可以更有针对性地进行优化调整，提高资源利用效率。这种精细化的成本管理方式有助于企业降低成本，提高效益。

同时，将横向价值链与成本管理理念相结合，企业可以清晰地看到自身与竞争对手在成本方面的差异。通过对比分析，企业能够找出自身的劣势与优势，进而制定出更加精准的优化策略。这种针对性的成本管理方法有助于企业在激烈的市场竞争中保持领先地位，提升市场份额。

此外，纵向价值链与成本管理理念的结合则强调了企业与供应商、客户之间的成本关系优化。通过加强与供应商的合作，企业可以降低采购成本，提高采购效率；而通过与客户的

深入沟通,企业则能够更好地满足客户需求,提高客户满意度,进而降低售后服务成本。这种协同优化的成本管理方式有助于企业在整个价值链中实现成本的全面降低,提升整体效益。

(二) 文献回顾

1. 价值链相关研究

聚焦价值链抗风险能力、破坏影响及应对策略方面, Igor Linkov 等(2020)^[1]对现有价值链进行调查分析,指出不可预测的破坏将致使企业遭受重大打击;在此基础上对是否增加价值链弹性进行讨论,表明增加价值弹性可以增加企业抗风险能力,减少破坏带来的重建成本。同时学者表明需要将系统中断的阶段纳入价值链弹性分析。Thomas DeBerge(2023)^[2]探讨了企业全球战略与全球价值链之间的紧密联系,强调了管理者应敏感识别价值链结构的内在缺陷,并推动个别企业实施改变价值链结构的战略。同时,积极倡导制定能够增强这些战略价值的公共政策。

在数字经济方面, Zhenlong Miao(2021)^[3]在对数字经济的研究基础上,进一步对数字经济价值链进行了分析,深入分析了数字经济价值链的运行机制,并指出数字经济价值链不仅可以促进数字技术之间的交流,还可以与经营实体相结合。同时指出在数字经济价值链的基础上,企业在每个环节都可以实现价值创造。刘光强等(2023)^[4]探讨了数字化对价值链重构的作用,认为数字化转型是其新的路径;同时也指出了数字化如何重构价值链,即重构的逻辑,指明了数字化与数字技术对价值链链条中如何发挥作用以及对价值链链条中各部分的重要性。

从企业成本角度进行研究,邢光远等(2022)^[5]深入剖析了重塑价值链增值活动对成本的影响,通过运用成本函数进行量化分析,揭示了重塑价值链增值活动如何影响成本的具体机制。最终指出了利用重塑价值链来降低成本时,通过下游的要素成本来降低企业成本的效果较为显著,这为企业优化成本结构提供了新的思路。王佳琳、庄佳强(2022)^[6]^[6]表明,增值税会对行业价值链的参与情况产生影响的原因是因为增值税税制并不是完全中性的。并指出对于上游行业而言,增值税税负的会增加会提升这些行业在价值链中的参与程度,形成正比关系;然而,对于下游行业来说,情况则恰好相反。

此外,还有学者从特定企业进行研究, Elangbam Haridev Singh 等(2022)^[7]通过向农户发放调查问卷,探究在养殖之中面临的挑战,进而分析不同养殖户在价值链中容易引发问题的版块,其研究结果有助于政府了解不同养殖户在价值链中存在的问题,进而制定决策。Anne Cardoso 等(2022)^[8]旨在为公共部门提供一个价值链模型,并在研究中心提出了六个见解。然而学者也指出了相关工作的缺陷,即缺乏与公共部门价值链发展其他方法的对比研究。曾妍等(2023)^[9]以秭归县为例,通过数据证明了电商价值链的更新路径有利于移民的家庭收入增长。同时指出随着移民采用举措,也会反过来提升电商价值链的价值,二者之间是相互促进的关系。

2. 成本管理相关研究

在成本管理模式与机制角度,有许多学者进行了研究。Lovelin Obi 等(2020)^[10]从低成本住房角度指出,在过往成本管理中,许多模式都有问题;所以,研究者们为尼日利亚的低价房屋成本管理制定了一个过程集成与评价模式,以改进单一的费用管理问题,但是无法解决这个问题。Ekaterina Burova 等(2021)^[11]站在工业公司的角度,旨在探讨创新产品成本管理的内在风险机制,并提出了一种工业企业知识产权成本管理机制。该机制考虑了外部环境的波动性与风险对成本管理的影响,且可用于控制目标成本水平。Katarina Potnik Galić 等(2023)^[12]对现代成本管理领域现有文献进行了批判性分析,并在此基础上提出了综合成本管理系统的实际应用模型。与此同时,学者指出综合成本管理系统的可以帮助企业提高盈利水平且降低产品成本。

也有学者在探讨具体成本管理方法的应用方面进行了研究, Radionova Nataliia

Yosypivna 等（2022）^[13]旨在根据成本管理的方法，将企业成本管理系统工具系统化，从而提升企业成本管理系统功能；研究使人们能够深入理解和确定成本管理方法和执行这些方法的工具之间的密切关系，同时也揭示了成本管理工具和成本管理系统要素之间的相互关系。程李梅、朱玥（2020）^[14]认为，企业进行成本管理的目标并非简单地缩减成本，而是在确保资源得到充分利用的前提下，实现成本的合理降低。与此同时，指出时间驱动作业成本法与约束理论相结合使用可以使成本管理更加长远与全面。李晓燕（2021）^[15]表明，低成本战略对当今形势下的煤炭行业来说是必需，而目标-作业成本法则可以将成本管理的优势充分发挥；同时指出目标-作业成本法对企业成本管理的要求比较严苛，一般企业不能一步到位，需要分块进行。

还有学者以具体行业或企业为案例进行分析，支晓强等（2022）^[16]以海尔集团为例，来探讨企业的经营模式和组织管理创新对成本管理的作用。研究结果显示，海尔集团要继续加强自己的特点，将其融入到成本管理的思想中；同时，企业也要把策略和成本管理结合起来。黄煦腾、孔祥煜（2023）^[17]通过对外贸企业的研究，发现大部分企业在成本管理方面都存在着一些问题，在此基础上提出了改进和强化成本管理的对策。进而表明生产环节对于外贸企业来说是重中之重，在进行日常生产时一定要合理进行。

3. 价值链对成本管理的影响相关研究

有许多学者从价值链视角下的行业成本管理实践入手进行研究，Ma Zhaoyang 等（2018）^[18]基于价值链理论，运用 Petri 网构建了矿山企业价值链模型，并对价值链模型进行量化，精准模拟了矿石价值形成、流动、传递和实施过程。通过对模拟结果的分析，为不同生产阶段的矿石价值进行动态评估；同时指出对成本进行分阶段分析，可以改善矿山企业的成本管理。Chen Min 等（2022）^[19]以某采油厂为例，深入探讨环境成本控制与价值链之间的关系。并将价值链作为工具应用于环境成本控制，细致的分析了环境成本控制策略。同时消除了基于末端处理的传统环境成本控制模式的局限性。程明（2020）^[20]以上海 XH 医院为例，分析了公立医院实行价值链成本管理的方法与路径，并指出价值链下的成本管理可以使医疗资源得到更充分的利用，同时也可以更好的降低成本。王均山等（2021）^[21]认为，地铁工程有任务量大、耗时长特点，进而指出成本管理对地铁工程更为重要。同时分析了企业构建价值链进行成本管理的前后成本耗费情况，表明了价值链视角下的成本管理更加高效。杨帆（2022）^[22]指出了当前建筑行业所存在的问题，并以 A 公司为例，对比分析了在 A 公司实行价值链视角下的成本管理与未实行价值链视角下的成本管理，充分说明了精益成本管理使 A 公司的成本减少。郭文娟（2023）^[23]认为在经济下行态势下，企业需要进行不断的成本优化来节约成本。并以饲料企业为例，指出饲料企业的价值链角度下的成本管理将更好的发挥企业的优势与长处，避免劣势，从而更好的控制企业的成本，在竞争中得以生存。温素彬等（2023）^[24]以 PZ 公司为例，分析了该企业实施价值链成本管理方法的适用性，并构建了如何在价值链背景下实施成本管理的过程。进而指出在价值链视角下进行成本管理可以很好的帮助企业降本增效，但与此同时，对公司内部的要求会比较高。

也有学者探讨全球价值链位置对成本的影响，Magdalena Kapela（2019）^[25]认为，由于波兰的劳动力成本相对于其余欧盟国家较低，因此波兰吸引了大量外国投资者，加深了波兰在全球价值链中的中间位置，进而指出波兰应该改变政策。Zhang Yongliang, Yang Mengqi（2020）^[25]利用数据研究全球价值链位置对中国水产养殖业增值贸易成本的影响，发现中国水产养殖业在全球价值链中的位置对有效降低双边增值贸易成本起着关键作用。

（三）文献述评

通过对大量文献的梳理，可以看到，最近几年，很多学者从价值链、成本管理、成本控制和价值链的角度对企业成本进行了研究。但是，与国外相比，我国在这方面的研究才刚刚开始。此外，国内外在研究行业方面可能存在着一定的差异，国内的网购链与国外相比要更

完备一些，所以在国内，关于电商产业的研究要更多一些，而在国外，关于实体企业的研究要更好一些。通过对这些问题的分析，可以发现研究重点主要集中在以下几处。

第一，从近年来的文献来看，价值链视角下的成本管理受到了越来越多的重视与研究。大多数中国的学者更多地关注于价值链环境下的成本管理体系的建设及其实现途径。

第二，目前，价值链背景下的成本管理研究主要是针对服装行业、房地产行业、饲料行业等生产行业，这是由于制造业内部公司的价值链更明显，能够进行横向比较，数据也更直接。

与此同时，基于价值链背景下的成本的研究有着明显的缺陷。

第一，不同国家的经济发展水平、产业结构、社会文化等方面的不同，这就导致了各国企业或产业在价值链上的分工地位也不尽相同，对相关成本的识别也会有一定的差异。因此，尽管国外已有大量研究成果，但其结论很多并不适合中国。

第二，虽然价值链视角下的成本管理是一种重要的管理方法，但是在实际操作过程中却存在一定的难度，这还有待于进一步的推广和改进。因此，在开展相关研究时，所选择的研究样本并不是很完美。

参考文献

- [1] Linkov I , Carluccio S , Pritchard O , et al. The case for value chain resilience[J]. Management Research Review, 2020, 43(12):1-16.
- [2] DeBerge T. Responsibility boundaries and the governance of global value chains: The interplay of efficiency, ethical, and institutional pressures in global strategy[J]. Global Strategy Journal, 2024, 14(1):196-222.
- [3] Miao Z. Digital economy value chain: Concept, model structure, and mechanism[J]. Applied Economics, 2021, 53(37): 4342-4357.
- [4] 刘光强, 干胜道, 傅萍等. 数字化重构企业价值链及应用逻辑[J]. 财会月刊, 2023, 44(10):17-24.
- [5] 邢光远, 李怡欣, 张远. 重塑价值链增值活动次序对产品成本的影响机理研究[J]. 当代经济科学, 2023, 45(04):84-96.
- [6] 王佳琳, 庄佳强. 增值税与行业价值链参与度: 促进还是阻碍[J]. 财贸经济, 2022, 43(11):43-58.
- [7] Singh E H, Gurung M, Drakpa D. Problems and prospect of rural poultry farm in Bhutan: a study from a value chain perspective[J]. International Journal of Value Chain Management, 2022, 13(2): 178-196.
- [8] Cardoso A, da Silva T F B, Takagi N, et al. A value chain development model for the public sector[J]. Business Process Management Journal, 2022, 28(5/6): 1229-1250.
- [9] 曾妍, 赵旭, 段跃芳. 电商价值链更新对水库农村移民增收的影响研究——基于三峡库区首县秭归的分析[J]. 农业经济问题, 2023(01):131-144.
- [10] Obi L, Arif M, Goulding J. Low-cost housing: a cost management model for process integration and evaluation[J]. Architectural Engineering and Design Management, 2020, 16(6): 411-425.
- [11] Burova E, Grishunin S, Suloeva S, et al. The cost management of innovative products in an industrial enterprise given the risks in the digital economy[J]. International Journal of Technology, 2021, 12(7): 1339-1348.
- [12] Potnik Galić K, Štavlić K, Đokić K. Development of an Integrated Strategic Cost Management Model[J]. Montenegrin Journal of Economics, 2023, 19(1): 83-93.
- [13] Radionova N, Skrypnyk M, Matiukha M, et al. The systematization of methodological tools of the cost management system of the enterprise[J]. Financial and credit activity: problems of theory and practice, 2022, 2(43):33-38.
- [14] 程李梅, 朱玥. 基于 TOC 与 TDABC 的企业减能增效成本管理研究[J]. 广西大学学报(哲学社会科学版), 2020, 42(04):106-112.
- [15] 李晓燕. 目标-作业成本管理模式在煤炭企业的应用[J]. 山西财经大学学报, 2021, 43(S1):63-65.
- [16] 支晓强, 杨志豪, 王储等. 商业模式转型、组织结构创新与企业成本管理——基于海尔集团链群组织的案例研究[J]. 中国软科学, 2022(08):92-102.
- [17] 黄煦腾, 孔祥煜. 加强外贸成本管理提高企业经济效益[J]. 山西财经大学学报, 2023, 45(S1):46-48.
- [18] Ma Z, Hu N, Li G, et al. Ore value chain modeling and cost analysis based on Petri nets[J]. Gospodarka Surowcami Mineralnymi-Mineral Resources Management, 2018: 99-118-99-118.
- [19] Chen M, Liu Q, Huang S, et al. Environmental cost control system of manufacturing enterprises using artificial intelligence based on value chain of circular economy[J]. Enterprise

Information Systems, 2022, 16(8-9): 1856422.

- [20] 程明.价值链视角下的医院成本管理策略——基于上海 XH 医院的实践案例[J].会计之友,2020(24):2-7.
- [21] 王均山,刘一凡,周双禧等.基于价值链的地铁项目作业成本管理探究——以天津地铁 6 号线二期工程为例[J].财会通讯,2021(20):169-171.
- [22] 杨帆.基于价值链视角的建筑施工企业精益成本管理研究[J].会计之友,2022(10):148-154.
- [23] 郭文娟.基于价值链的饲料企业精益成本管理研究[J].中国饲料,2023(08):154-157.
- [24] 温素彬,朱夏,李慧.价值链成本管理的解读与应用案例——价值链成本管理在 PZ 公司的应用[J].会计之友,2023(02):147-152.
- [25] Kapela M. Labor costs and localization in global value chains: Comparative analysis and conclusions for Poland[J]. Foundations of Management, 2019, 11(1): 229-238.
- [26] Zhang Y, Yang M. The Measurement and Influence of Trade Cost of Aquatic Products in Global Value Chain[J]. Journal of Coastal Research, 2020, 103(SI): 273-277.

A Literature Review on Enterprise Cost Management in the Context of Value Chain

Huiyi Ren

(Hunan Normal University, Changsha / Hunan, 410000)

Abstract: With the development of the times, competition among enterprises has become increasingly fierce, making traditional cost management methods no longer adaptable. To resist the trend of economic downturn and survive in the competition, many enterprises have begun to control costs to gain greater advantages. Cost management has become a primary way for enterprises to enhance their competitiveness, among which value chain analysis is an important method for cost management. Against this background, this paper focuses on the research of enterprise cost management from the perspective of value chain. In today's economic globalization, an enterprise's survival and profitability are not only related to itself, but also to upstream and downstream enterprises in the same value chain. Changes in every link of the value chain will have a significant impact on the enterprise. Studying the cost management issues of enterprises in the context of the value chain can help managers grasp the development direction of the enterprise and is of great significance for a deeper understanding of the sustainable development of the enterprise.

Keywords: Value chain; Cost management; competition among enterprises