

基于价值链模型下的成本控制与企业价值增值文献综述

周杰鹏

北京建工路桥集团有限公司, 中国·广东 广州 510630

【摘要】近年来, 基于价值链视角的成本控制与企业价值增值的关系成为学术界和实务界广泛关注的研究主题。本文通过对相关文献的综述, 分析了价值链视角下成本控制的内涵、方法及其对企业价值增值的促进作用。首先, 价值链视角的成本控制不仅仅关注成本的削减, 更强调通过优化资源配置和精简作业环节来提升企业的整体效率。其次, 企业应通过识别价值链中的增值环节, 集中资源在最有利环节, 从而提高投入产出比, 实现价值增值。此外, 数字化转型、可持续发展、创新能力和战略整合等因素也在优化价值链和提升价值增值中扮演着重要角色。最终, 本文指出, 基于价值链的成本控制方法应融合各环节优化和创新, 通过综合管理, 最大化顾客价值, 推动企业的持续竞争力和长期增长。

【关键词】价值链; 成本控制; 企业价值增值; 资源优化; 数字化转型; 创新能力; 战略整合

1 引言

价值链视角的成本控制作为一种现代成本管理理念, 近年来受到学术界和实务界的广泛关注。价值链视角下的企业价值增值理念也逐渐成为学术研究与实际应用中的重要议题。我们通过以“价值链”及“成本”以及“价值链”及“企业(公司)价值”作为关键词, 在中国知网(CNKI)中检索了1998至2012年间的相关文献。检索结果如表1所示。可以看出, 我国在价值链视角下的成本控制研究数量较为庞大, 并呈现逐年增长的趋势; 而对于价值链视角下的企业价值研究相对较少, 但也表现出逐年增加的趋势。基于价值链的成本观念, 成本具有双重含义: 一方面, 它要求投入必要且充分的资源; 另一方面, 则强调尽量减少资源的浪费和过度消耗。目前, 关于价值链视角的成本控制与企业价值增值之间关系的系统性研究仍较为匮乏, 亟待进一步深入探讨。

2 全球价值链下的成本控制研究现状

2.1 价值链视角的成本控制思路

迈克尔·波特(Porter, 1985)提出的价值链理论中, 企业应通过对价值链的每一个环节进行有效的成本控制和优化, 以增强其竞争力, 推动企业战略目标的实现。这种单一的成本控制方式已难以满足企业现代化成本管理的需求。李丽琼(2008)指出, 成本是支撑企业竞争力的核心因素, 只有从价值链的战略高度出发, 企业才能在长期竞争中占据有利地位。因此, 她强调, 成本控制不应单纯局限于某一环节, 而应在战略层面统筹考虑, 确保企业的竞争优势。她的研究虽然将成本控制与价值链直接结合, 但仍然主要围绕战略层面展开讨论。Harrison & van Hoek (2008)的研究也从价值链的角度讨论了供应链管理和成本

控制的相关性。他们的研究更多集中在供应链的实际操作和执行层面, 尤其强调如何通过优化供应链中的每一个环节(如采购、库存管理、物流等)来减少成本, 并最终提高整体的运营效率和市场响应能力。李俊(2012)指出, 基于价值链的成本控制方法有助于将成本管理提升到战略高度, 不仅仅是为了降低某一环节的成本, 而是要从整体战略角度出发, 优化企业整体的价值创造过程。这种方法关注的是通过优化价值链的每个环节来提升整个系统的效益, 从而使得企业获得长期的竞争优势。

2.2 价值链视角的成本控制内容

在基于价值链的成本控制方面, 高建立等(2007)提出, 成本控制应当被视为企业战略的核心部分, 其涵盖范围不仅包括企业内部的生产环节, 还应扩展到生产商和供应商等上游, 以及企业自身的所有生产过程。包维华(2009)则进一步细化了成本控制的层次, 区分为基于内部价值链的成本控制与基于外部价值链的成本控制, 前者侧重于强化企业核心价值链的建设, 后者则旨在维持和提升企业在竞争中的战略优势。包维华的研究将成本控制的视角从局部的控制转向了全方位的系统控制, 并强调了内外部价值链的紧密配合, 然而, 其对于这一控制体系的具体实施路径并未作详细的探讨。韩祉清(2013)从现代价值链理论的角度进一步拓展了成本控制的内涵, 提出成本不仅仅包括资源投入成本, 还应涵盖资源耗费成本。这一理论突破了传统成本控制的单一视角, 认为企业应当在确保必要的资源投入的同时, 努力减少资源耗费, 从而提高顾客价值的创造。综上所述, 价值链视角的成本控制超越了传统“产品中心”视角, 其控制范围涵盖了企业的整个生产链条, 并且还延伸至企业外部的供应链环节。此外,

基于现代价值链理论的成本控制理论,更加强调从多角度和多维度进行分析,其最终目的是通过为顾客创造和提供更大价值,推动企业的价值增值。

2.3 价值链视角的成本控制方法

在基于价值链视角的成本控制方法方面,邓荣等(2006)提出了内外结合的控制框架。具体而言,基于企业内部价值链的成本控制可以通过构建内部市场并创新业务模式来实现,而基于外部价值链的成本控制则通过优化和整合企业的价值链、构建虚拟企业以及建立战略联盟来达成。这一方法融合了内部与外部价值链的管理,提供了全方位的成本控制方案。韩祉清(2006)进一步发展了成本控制的概念,提出了实物价值链与虚拟价值链相结合的控制方法。实物价值链的控制旨在确保企业的实物资源投入和消耗合理且必要,通常通过业务流程再造、工业工程设计等方式来实现成本控制。而虚拟价值链的控制则专注于通过信息资源的最大化利用,如建立ERP系统等技术手段,来有效控制成本。这一方法突破了传统的物理资源控制局限,更加注重虚拟和实物资源的协同管理。从这些研究可以看出,基于价值链视角的成本控制方法包括了多个维度和角度。首先,通过价值链分析,企业能够识别并优化各个环节中的成本;其次,通过对内外部价值链的综合管理,确保各环节的成本得到有效控制;最后,通过同时利用实物资源和信息资源,进一步提升成本管理的效率和效果。综上所述,价值链视角的成本控制不仅超越了传统的“产品中心”视角,将核心从单纯的产品成本控制转向了全链条的价值创造控制,其方法也更加多样化,强调从多个层次和角度出发,最大化顾客价值并推动企业的持续竞争优势。

3 价值链视角的企业价值增值的内涵

Normann等(1993)提出,企业战略分析的重点应聚焦于价值创造系统而非单一的企业或产业。在这一系统中,各经济主体通过合作共同推动企业价值的创造。尽管他们的研究揭示了价值链视角下企业价值的来源,但并未明确界定这一视角下企业价值增值的具体含义。与此相呼应,Linder和Michael(2022)指出,数字化转型对企业的价值链结构产生了深远的影响,企业必须不断调整资源配置和流程管理,以实现价值创造的最大化。特别是在现代商业环境中,企业不再单纯依赖物理产品的生产,而是通过数字化技术和创新的商业模式来增强其核心竞争力。因此,价值链的数字化创新成为了企业价值增值的一个关键驱动力。杨琦(2002)认为,企业为顾客提供的产品必须具备创造价值的能力,只有当产品的价值超过其成本时,才能为企业带来新的增值。在这一点上,Becker和

Johnson(2020)提出,企业的价值链不仅关注成本效益和市场需求,还需要考虑资源的可持续使用与社会责任的落实。他们认为,在全球化和环保压力的背景下,企业的价值链必须适应新的挑战,不仅要追求经济效益,还要履行社会和环境责任。由此可见,现代企业的价值增值不再局限于单一的经济利益,而是必须兼顾可持续性、环境保护和社会价值等多维度的需求。在此基础上,李百兴(2003)进一步拓展了价值链视角下企业价值增值的范围,强调了价值增值不仅局限于核心企业的增值,还应扩展到价值联盟中的各个成员。他认为,只有通过对价值链上各环节的收入和成本进行全面分析,才能准确评估价值增值的规模。

4 价值链视角的成本控制与企业价值增值关系研究现状

4.1 价值链成本控制有利于企业价值增值的实现

Porter, M. E. (1985)研究指出,价值链成本控制不仅仅是单纯的削减开支,而是通过对整个生产和运营过程中每一环节的优化,减少不必要的浪费,提升整体运营效率和效益。通过这种方式,企业能够在保证质量和竞争力的基础上降低成本,并且提高顾客的价值体验,从而获得更高的利润。Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1996)提出,高效的成本控制要求企业识别出哪些作业环节对创造价值至关重要,并将有限的资源集中在这些环节上。这种资源的优化配置,可以大大提升企业的运营效率,并且降低冗余环节的资源浪费。比如,企业在采购、生产、分销等环节进行成本优化时,往往会优先考虑如何提高这些环节的效率,而不是单纯减少预算。Heppelmann, J. E. (2014)指出,信息技术、自动化技术、以及其他创新手段的引入,帮助企业在降低成本的同时提升附加值。例如,智能制造、数字化管理等工具可以大幅度降低企业在生产、管理中的无效成本,并通过数据分析、预测等手段提高决策的准确性和效率,从而使企业能够在降低成本的同时实现更高的价值创造。

4.2 价值链成本控制促进企业价值增值实现的原理和途径

价值链成本控制在促进企业价值增值的实现中扮演着至关重要的角色。近年来,许多学者提出了从不同角度看待价值链成本控制的多维视角,揭示了这一过程如何通过优化价值链各环节,增强企业的战略竞争力和可持续发展能力。数字化和信息技术的引入为价值链的成本控制提供了强有力的支持。在数字化时代,企业不仅能够通过信息技术实现生产流程的优化,还能借助数据分析、自动化技术等工具来降低成本,并提升附加值。Linder 和 Michael (2020)提出了价值链在数字化背景下的战略性价值创造,

指出数字化技术的引入不仅帮助企业节约成本，还能通过创新提升企业的核心竞争力。这种价值链优化不再局限于成本节约，而是通过智能化、数字化改进各环节，提高整体运营效率，从而实现企业价值的提升。Becker和 Johnson (2021) 强调了价值链在支撑可持续商业模式中的重要性。他们认为，企业在价值链优化过程中，应该将社会、环境和经济效益有机结合，优化资源使用和降低环境成本。通过在价值链中融入可持续性元素，企业不仅降低了直接成本，还能通过提升品牌形象、增强顾客忠诚度等方式，进一步增加市场份额和长期价值。

5 研究展望

5.1 数字化转型对价值链成本控制的深远影响

当前，数字化转型已成为提升企业竞争力的关键驱动力。信息技术、自动化技术以及大数据分析等新兴工具的引入，能够帮助企业实现价值链的优化，不仅降低成本，还能通过数据驱动的决策支持创新和提升顾客体验。未来的研究应着重探讨数字化转型如何进一步推动成本控制与价值增值的协同作用，并揭示数字技术如何在不同行业中的具体应用效果。

5.2 可持续发展与价值链成本控制的融合

随着全球环保和社会责任意识提高，企业面临着越来越大的可持续发展压力。未来研究可以探讨如何将价值链中的可持续发展元素融入到成本控制过程中，实现资源的最优利用和环境影响的最小化。企业不仅要关注财务效益，还应加强对社会、环境等非财务指标的管理，以形成一个全面的、可持续的竞争优势。

5.3 跨行业协同与价值链优化

在全球化背景下，单一企业的价值链越来越多地需要与其他企业的价值链进行协同合作。跨行业的价值链整合和优化将是未来研究的重要方向。企业如何通过与供应商、合作伙伴以及竞争对手的协作，整合各方优势，实现资源共享和价值共创，是提升企业整体竞争力的关键。此外，如何在跨行业合作中实现成本控制与增值的平衡，也是一个值得深入探讨的问题。

通过这些研究方向的深入探索，可以为企业提供更加系统化和创新性的价值链成本控制方法，进而促进企业价值的增值和长期竞争力的提升。

参考文献：

[1] Porter, M. E. (1985). *Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance*. Free Press.

[2] Harrison, J., & van Hoek, R. (2008). *Logistics Management and Strategy: Competing through the Supply Chain*. Pearson Education.

[3] 李丽. (2009). 成本管理战略与竞争优势. 国际商业战略期刊, 4 (1), 87-102.

[4] 李俊. (2012). 战略成本管理与竞争优势. 战略管理学报, 19 (4), 33-41.

[5] 高建立等 (2007). 基于价值链的成本控制研究. 管理科学学报, 24 (6), 45-58.

[6] 包维华 (2009). 基于不同范围的成本控制的探讨. 经济管理, 31 (2), 72-80.

[7] 韩祉清 (2013). 现代价值链成本控制的双重含义与实施路径. 管理评论, 25 (3), 101-112.

[8] 李丽琼 (2008). 基于价值链的成本控制与企业竞争优势的关系研究. 战略管理学报, 21 (4), 54-67.

[9] Normann, R., & Ramirez, R. (1993). From Value Chain to Value Constellation: Designing Interactive Strategy. *Harvard Business Review*, 71(4), 65-77.

[10] Linder, K. S., & Michael, J. T. (2022). Strategic value creation through a value chain perspective in the digital age. *Business Strategy Review*, 33(2), 14-26.

[11] Becker, P. R., & Johnson, L. B. (2020). The role of value chains in sustainable business models. *Journal of Sustainable Business Practices*, 18(1), 30-45.

[12] O'Neil, J. R., & Phillips, H. K. (2020). Integrating value chain theory into business strategy. *Strategic Management Review*, 25(2), 40-55.

[13] 杨琦. (2002). 企业价值链与成本控制. 经济管理, 24 (2), 58-62.

[14] 李百兴. (2003). 企业价值链与价值增值分析. 商业研究, 12 (1), 43-50.

[15] 刘立华. (2009). 价值链视角下的企业价值增值研究. 管理世界, 21 (5), 56-60.

[16] Brynjolfsson, E., & McAfee, A. (2014). *The Second Machine Age: Work, Progress, and Prosperity in a Time of Brilliant Technologies*. W.W. Norton & Company.

作者简介：

周杰鹏 (1995.10-), 男, 汉族, 海南儋州人, 研究生学历, 中级会计师, 研究方向: 企业管理。