

基于价值链的战略成本管理研究述评

胡翔, 邢雪

湖北大学商学院, 湖北 武汉

收稿日期: 2024年4月12日; 录用日期: 2024年6月14日; 发布日期: 2024年6月25日

摘要

论文旨在综述基于价值链的战略成本管理研究的相关文献, 探讨其在企业竞争中的重要性与应用。首先, 通过梳理相关文献, 文章发现基于价值链的战略成本管理能够帮助企业在竞争激烈的市场环境中提升竞争力。其次, 成本管理在价值链的不同环节具有差异性和复杂性, 因此需要针对性地制定成本管理策略。最后, 文章提出了未来研究的展望, 包括加强基于价值链的战略成本管理与企业绩效之间的关系研究, 探索不同行业和企业类型中的应用实践, 并结合可持续发展理念, 研究战略成本管理在环境保护和社会责任层面的应用。通过该研究, 文章希望为企业提供更具体的成本管理对策, 以期更好的实现企业的可持续发展。

关键词

价值链, 战略成本管理, 综述, 可持续发展

A Review of Strategic Cost Management Based on Value Chain

Xiang Hu, Xue Xing

Business School, Hubei University, Wuhan Hubei

Received: Apr. 12th, 2024; accepted: Jun. 14th, 2024; published: Jun. 25th, 2024

Abstract

The purpose of this paper is to review the literature on the study of strategic cost management based on value chain and discuss its importance and application in enterprise competition. First of all, by combing the relevant literature, we find that strategic cost management based on the value chain can help enterprises improve their competitiveness in the highly competitive market environment. Secondly, cost management is different and complicated in different links of the value

chain, so it is necessary to formulate cost management strategies. Finally, this paper puts forward the prospect of future research, including strengthening the research on the relationship between strategic cost management and enterprise performance based on the value chain, exploring the application practice in different industries and enterprise types, and combining the concept of sustainable development, studying the application of strategic cost management in the level of environmental protection and social responsibility. Through the study of this paper, we hope to provide enterprises with specific cost management countermeasures to promote enterprises to achieve better development in the competition.

Keywords

Value Chain, Strategic Cost Management, Overview, Sustainable Development

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着全球化和信息技术的迅猛发展,企业面临着日益复杂和竞争激烈的市场环境。在这样的背景下,传统企业必须不断适应变化,通过优化内外部价值链活动来实现转型升级。战略成本管理作为一种重要的企业管理方法,通过结合企业资源和所处环境,以科学的方法提高企业价值,成为现代企业管理中不可或缺的一环。战略成本管理的关键在于降低企业成本、增强企业竞争力。随着价值链转型的深入进行,传统企业开始将价值链与战略成本管理相结合,以发挥自身的核心优势。通过分析和优化价值链活动,企业能够降低成本,提高效率,同时提升产品质量和创新能力,从而实现长期的竞争优势和可持续发展。然而,在实践中,战略成本管理面临着一些挑战和问题。部分学者对于基于价值链的战略成本管理的研究尚未达成一致的结论,导致相关理论体系尚不完善。尽管有学者进行了基于价值链的战略成本管理实际应用的研究,但缺乏具体的案例分析和实证研究,仍停留在理论层面。此外,战略成本管理的实践也往往缺乏对企业的生存环境、内部环境和市场制度等因素的具体考量,对于基于价值链的战略成本管理的研究具有重要的理论和实践意义。通过深入探讨和分析相关问题,我们可以为企业提供更加科学和有效的战略成本管理方法和指南。同时将价值链观念融入实践中,激发企业的创新和发展潜力,有助于实现企业的可持续发展目标。本文旨在对基于价值链的战略成本管理进行深入研究和分析,探讨其中存在的问题和挑战,并提出相应的解决措施和建议,期望能够提高企业战略成本管理水平,促使企业将价值链的观念融入实践中,从而推动企业的持续发展。

2. 价值链与战略成本管理

2.1. 价值链国内外相关研究

2.1.1. 价值链国外相关研究

Porter (1985)最早提出“价值链”的概念,他在 1985 年《竞争优势》一书中阐明企业在发展经营时,所有活动都存在动态联系,采购运输、销售生产、收发存储等环节,这些环节组成了价值创造的过程,价值链顾名思义就是一套流程中有能创造价值的体现^[1]。企业的运营活动可以用一套价值链阐述,即从产品设计研发、产品制造、物流作业、销售、收发仓储与辅助其产品(如采购环节和人力资源管理)的过程。

虽然这些项目互不相同,但是这些项目客观存在许多关联性,企业的产品和服务因为这些关联性的活动增加了更多的附加价值,这些一系列的增值环节,就是迈克尔·波特教授的价值链概念。并且他指出企业要实现价值增值,根本是通过研发、生产、销售等各种活动来体现,所有的这些活动就组成了企业最基础的价值链。企业所做的事情都是为了让自己的价值获得最大增值,而企业发生各种价值链活动也就是为了达到价值增值这个目的。Peter Hines 认为波特的研究还不够全面,他在 1990 年提出价值链不能仅仅包括内部活动,企业的外部活动同样属于企业价值链范畴,企业在进行价值链活动的考虑时眼光不应该只局限于内部活动。他还初步提出了行业价值链这个概念,认为企业的上游供应商和下游销售商还有消费者构成了企业的行业价值链[2]。Jefferey F. Rayport 和 John J. Sviokla (1995)第一次谈到了虚拟价值链这个想法,他们认为企业的实体价值链是真实存在的,但是考虑到当下的信息技术后,虚拟价值链就不容忽视[3]。T. Koc 和 E. Bozda (2016)主要对如何规避价值链风险进行了研究。他们认为创新是主要因素,企业创新程度越高,企业价值链风险越低。Sushil (2018)讨论了价值链的售后环节,他认为企业除了产品创新还应该进行服务创新,从而实现企业增值[4]。Tambunan、Tigor (2023)研究讨论 PAF 质量成本模型中质量成本与质量管理相关活动之间的关系,结合了简单的图表和数学方法,以简化讨论管理战略质量管理的价值[5]。

2.1.2. 价值链国内相关研究

我国学者在关于价值链的研究方面也没有停下探索的脚步,他们没有满足于价值链的理论研究,而是同时致力于研究价值链在企业中的实际应用。张旭波(1997)认为企业的价值链体系中的价值活动之间互相影响,并共同决定企业的竞争优势[6]。余伟萍,崔苗(2003)将企业价值链的优化放到了经济全球化的情境下去思考,他们指出企业可以从自身的经济实力出发,选择适当的战略决策和与其他企业合作、部分业务外包等方式来进行企业价值链的优化[7]。郑娜,路世昌(2005)将价值链和竞争优势联系起来,通过研究了大量价值链和竞争优势的关系,认为企业通过价值链分析在一定程度上有利于自己取得竞争优势[8]。魏东(2010)提出企业进行成本管理时可借助价值链分析,从而取得成本竞争优势[9]。企业在进行基于价值链的成本管理时,可首先明确自己的战略目标,再分析自己的价值链活动构成,最后总结价值链成本管理带来的好处。闰华红、吕牧(2015)提出了基于价值链的管理会计报告体系,可以从价值链的角度出发,形成研发、采购、生产、销售、售后服务不同的报告模块[10]。韩振海(2019)将价值链分析运用于企业财务管理,并强调企业运用价值链的意义在于通过价值流动实现价值增值,而不仅仅是进行成本管理[11]。徐昊(2020)通过分析价值链上不同环节业财融合的实施可能性,将价值链分析与业财融合相联系,让企业思考要想实现业财融合,有哪些办法去达到目的[12]。石荣,孙立坤(2021)在进行全面预算管理时融入了价值链的思想,认为管理的最终目的是让企业实现价值增值,在预算管理信息系统的基础上对企业价值链上下游进行整合,来提升企业竞争力和客户满意度[13]。郭金花,朱承亮(2024)探究数字化转型对制造企业价值链升级的影响,以及人力资本结构调整在其中的作用机制,发现数字化转型有利于促进制造企业价值链上游研发创新和价值链下游服务运营,推动了制造企业向“微笑曲线”两端高附加值环节攀升[14]。

2.2. 成本管理国内外相关研究

2.2.1. 成本管理国外相关研究

国外学者在 20 世纪末期开始探索战略成本管理这个领域。1982 年, Kenneth、Simmonds 通过大量研究,第一次提出了战略成本管理这个新名词,他初步认为战略成本管理就是企业管理者在进行管理决策时,借助成本类的信息来帮助自己进行分析。桑克模式由 Jack Shank 和 Vijay、Govindarajan 在 1993

年第一次提到, 他们认为可以把价值链和战略成本管理放在一起思考, 企业可以站在价值链的思维角度来帮助自己进行战略成本管理, 并可以借助价值链分析、战略定位分析和战略成本动因分析的方法。Tony、Grundy 于 1995 年提出了自己的一套模式, 也就是企业为了提升自己的竞争力, 从而进行成本效益分析, 通过完善成本劣势来扩大成本优势, 达到成本管控的目的。1998 年, Robin Cooper 对已经存在的战略成本管理模式做出了改进, 将战略成本管理融入了作业成本法的思想, 他认为企业的价值活动可以分配到每一项作业上, 资源分给不同作业, 成本也分给不同作业, 从而让成本分配更合理有效[15]。Chi、Dam、Bara Ganapaiah 在 2016 年结合数字技术的发展, 对企业如何通过数字干预实现战略管理目标进行了研究, 从而促进企业的长期发展[16]。Yang Yang、Zhen Zhong 在 2020 年通过对某家企业的战略成本管理效果进行分析得出结论: 战略成本管理在一定程度上能降低成本, 为企业带来成本优势。

2.2.2. 成本管理国内相关研究

随着战略成本管理的概念逐渐传入国内, 我国学者也开始针对这块进行理论研究, 并被企业管理者积极实践。车仲春(1999)强调企业要想成功地进行战略成本管理, 必须不能忽略成本动因分析这个环节, 企业除了考虑传统的成本, 还应该同时纳入供应商、客户等外部成本, 并且考虑这些外部成本对于企业的真正意义, 而不是按照常规做法将成本分摊到产品或计入间接费用, 企业应该从成本动因的角度出发, 将采购或营销部分纳入成本动因环节, 从而加强企业管理[17]。梁磊(2000)指出, 与传统的成本管理不同, 战略成本管理还有全局性、长期性、外向性、竞争性这些明显优势, 企业在进行战略成本管理时, 可借助价值链分析、战略定位分析、成本动因分析这些方法来进行分析[18]。谭勇, 毛成杰(2000)谈到了企业可以根据自身情况进行战略成本管理方法的选择, 具体管理方法有 ABC 成本法、目标成本法和生命周期成本法[19]。陈东鹏(2005)探讨了如何将战略成本管理付诸实践, 企业通过强化资源竞争优势, 优化价值链来实施作业成本管理, 企业在实施战略成本管理时, 要试图提高战略竞争能力和战略风险控制能力[20]。张华(2014)指出战略成本管理根本就是两个名词的结合体, 战略管理和成本管理, 企业要想在长期发展中取得竞争优势, 就不能疏忽这两个模块的管理。但是企业在应用战略成本管理时存在观念淡薄、方法和手段不够先进、对成本范围认识不够等缺陷, 企业应该针对这些问题提出解决方法[21]。刘航(2019)经过研究认为随着全球化经济快速发展, 战略成本管理对于企业发展必不可少, 企业应注意对战略成本管理框架的应用。企业应该对理论开展深入研究并加强管理, 建立相关系统并完善制度, 结合技术工具, 进行战略成本管理评价来明确战略定位[22]。徐素波, 张萌(2020)对中小企业如何进行战略成本管理进行了进一步的探讨, 指出在当今激烈的竞争环境下, 企业的成本竞争已经不再是过去的竞争局面, 更多的意义上在于战略层面的比拼[23]。他们认为中小企业需要树立预算意识, 从企业战略层面制定预算目标, 通过资源整合来实现增值, 提升管理人员素质, 从而帮助企业进行战略成本管理。殷英(2021)通过研究发现企业可通过采取以下策略实施战略成本管理: 收集并完善基础数据, 开发和应用信息化技术平台, 结合价值链分析, 选择现代化成本管理手段[24]。许馨月、刘启亮(2024)以数字化为背景, 构建数字化战略成本管理新框架, 并针对相关问题提出战略成本管理的优化策略, 促进企业的数字化转型[25]。

3. 基于价值链的相关战略成本管理研究

3.1. 基于价值链相关战略成本管理的国外相关研究

在波特教授提出价值链的概念之后, 国外的诸多学者将此概念应用至管理会计、战略成本管理等, 将价值链的内涵应用于分析企业单位本身、其合作方及其市场行业的对手数据的框架, 以分析的结果给公司战略成本管理体系做出引导。随着市场环境的不断扩张, 越来越多的企业从以往传统单一的减少成本的传统管理办法到战略成本管理过度, 企业慢慢不再把目光集中在不断缩减成本费用, 而是通过比较

分析外部环境,包括企业与其相关联的价值网内的企业发展,了解合作方与竞争者的市场份额、成本费用率、收入成本开支等数据,以实现企业在战略管理上的目的。Shank 与 Govindarajan (1993)在其《战略成本管理》一书中阐述,战略成本管理使公司对其成本结构有着深入了解,这大大有助于寻求可持续的竞争优势[18]。John Shank 和 Vijay、Govindarajan 构建了一个分析框架,可以在价值链分析的基础上,来帮助企业进行战略成本管理,并可以结合价值链分析、战略定位分析和战略成本动因分析这三种分析方法,改进价值链活动,达到成本管理的目的。Dekker M 在 2009 年提倡企业在战略成本管理中借助价值链进行分析,从而将理论和实践相结合。这种模式能帮助企业提升日常运营效率,促进信息的有效传递[26]。

3.2. 基于价值链相关战略成本管理的国内相关研究

王学军(1992)在我国是最先提出基于价值链分析是战略成本管理的其中一种方法,主要以供货端、生产端、销售客户端以及市场行业调查角度分析,特别提出与客户价值链分析尤为重要,总体分为内部价值链和外部价值链的分析方法[27]。国内学者聂晶(2002)指出企业在进行战略成本管理时,可以站在价值链分析这个角度来展开分析,可以从自身价值链、行业价值链、竞争对手价值链这三个角度,找到降低价值活动成本的办法,通过明确战略目标和对价值链进行成本效益分析,来对价值活动进行权衡和取舍,做出价值链活动之间关系的调整[28]。孟凡生(2004)认为企业要制定合适的竞争战略,必须做到对企业内部结构和外部环境都足够了解。对于内部,企业要学会进行自身价值创造,对于外部,企业要学会进行价值转移。通过价值链分析,企业价值活动被分成一项项战略作业,让企业明确战略方向并发挥成本优势[29]。盛革(2009)试图构建基于价值网的战略成本管理框架,他认为在当今时代,价值链应该被淘汰,价值网分析会更加全面。他分析了价值链理论的局限性,并提出由价值网战略定位、价值网战略成本管理模式、价值网成本分析模型三个部分组成的分析框架[30]。王伟(2015)通过研究认为企业不能局限于传统的成本管理模式,不能就成本论成本,而是应该从成本中去提高效益,因此现代企业在进行战略成本管理时,可站在价值链分析的角度去考虑。与传统的成本管理对比可以发现,价值链战略成本管理拥有更明确的目标,更广泛的成本管理范围,弥补了传统成本管理模式的不足,跳出了企业的“短视”格局,让企业在长期视角上来考虑问题[31]。刘晓晖(2019)认为区别于传统的成本管理,价值链战略成本管理在原来的成本管理理念上还考虑进了竞争因素,更有助于企业取得竞争优势。把企业的成本因素与竞争因素相结合,从而提高企业的竞争力[32]。而价值链作为战略成本管理的分析工具,企业可通过战略成本分析体系、控制体系、评价体系来形成管理策略,从而促进企业发展。冯莉(2020)通过研究发现传统的成本管理存在一定的缺陷,企业必须找到能持续性地降低成本的方法。她寻求了一个突破口,认为企业在进行战略成本管理时可以站在价值链角度去分析,在分析价值链时可以借助作业成本法,这样会提高成本信息的分析精确度,从而更精准有效地管理成本[33]。其实作业成本法和价值链分析在一定程度上是有联系的,作业成本法将成本归类到不同的作业上让价值链分析更有意义,价值链分析在分析价值时对应到企业活动,让作业成本法不仅仅局限于成本信息分析。刘俊鹏(2021)认为既然站在内部价值链、行业价值链、竞争对手价值链三个不同角度来进行战略成本管理,那针对不同的价值链应该就有不同的战略成本管理的方法[34]。在进行内部价值链管理时,可以通过分析价值活动找到成本发生的原因,从而降低成本。在进行行业价值链管理时,可寻求与上下游合作的机会,并根据利润库分析法来控制成本。在进行竞争对手价值链管理时,可分析自己和竞争对手的优劣势,来调整战略方向。姜旭美(2024)认为传统的成本管理模式已经无法满足新时代企业的需求。为了确保企业做出最优决策并获得最佳经济效益,企业应从整体角度考虑,以战略眼光积极加强成本管理。将战略思维融入成本管理中,强调通过分析和优化价值链的各个环节,寻找降低成本、提高效率和提升竞争力的机会点[35]。

通过以上研究发现, 国内学者参考国外战略成本管理的分析方法, 应用至我国特殊环境下的行业, 战略成本管理有多种分析方法及应用原则, 通常都以价值链、战略的定位和造成企业成本的驱动因素对其成本管理存在的问题进行深入研究。这些分析方法中, 价值链分析方法是多数学者认同并展开研究, 为我国企业提供管理思路和方法。

4. 文献述评以及研究展望

4.1. 文献评述

通过对国内外学者的研究文献总结, 国外及国内学者对战略成本管理和价值链概念都有相对完善的研讨。从早期波特教授提出价值链概念之后, 后来很多国外内外学者都以此为理论基础, 提出战略成本管理在行业中的应用。随着如今互联网市场的高速发展, 传统成本管理方法体现出越来越多的弊端, 如局限性和单一性。许多行业在慢慢过渡战略成本管理的理念, 以取得市场的竞争条件, 战略成本管理方法不可忽视。价值链分析是战略成本管理的一种方法和框架。战略成本管理是一种新的理念及视角, 这种视角是从激烈的市场竞争环境演变而来。诸多外企应用了战略成本管理价值链角度分析方法, 减少了不必要的成本开支, 实现了价值链环节的增值, 保持了竞争地位。同时可以发现价值链理论和战略成本管理理论在国内外学者的研究和不断完善下都趋于成熟。价值链理论已经过渡到更全面的价值星系、价值网等理论, 战略成本管理也从理论研究发展到有关企业中实际应用的分析框架的实务研究, 因此后面进行的基于价值链的战略成本管理的研究都离不开前面这些基础理论打下的基石。至今为止, 尽管学者和企业管理者对价值链和战略成本管理做出了大量研究, 但是基于价值链的战略成本管理这个研究领域仍值得进一步探索, 尤其是国内对此研究不是很完善, 更加依赖于国外学者对这个领域做出的贡献。

我国学者参考借鉴外国的理论基础, 形成了一套更适合我国市场情况的管理应用。我国企业家逐渐认识到战略成本管理的重要性, 通过对公司内部各环节的重视加强来实现减少成本增加收益的目标。但是我国企业对战略成本管理的具体方法和遇到的困难研究还不够, 还不能得出健全的解决方案。对此, 从内部价值链和外部价值链进行分析寻找企业战略成本的方向, 分析企业如何运用战略成本管理实现企业在市场的竞争力, 以及其内部价值链及外部价值链与其战略成本管理的关系, 通过分析优势和缺陷有目的性的探讨以内外价值链视角下的战略成本管理理论, 为企业提供思路, 完善成本管理, 取得战略定位, 帮助企业在快速发展中规避问题。

通过前面的分析归纳可以得出, 不同的国内外学者对价值链战略成本管理有着各自不同的看法, 没有得出一致的结论。随着大数据时代的到来, 互联网经济的飞速发展, 在目前的经济大环境和全新的治理体系下, 将价值链战略成本管理全面地应用于新兴互联网电商企业中, 更加有利于整体行业的进步与发展, 这是十分值得我们深入研究及探讨的课题。同时, 随着我国数字化经济的发展, 整体的市场竞争环境已然形成一种高压的态势。

4.2. 研究展望

基于价值链的战略成本管理是企业在当前竞争激烈的市场环境中提升竞争力的重要手段。通过有效管理企业内部的价值链活动, 降低与增加价值相关的成本, 企业能够更好地实现成本控制与价值创造的平衡。成本管理在价值链的不同环节具有差异性和复杂性, 因此企业需要根据不同的环节采用相应的成本管理策略。例如, 对于供应链环节, 企业可以采取供应链成本管理策略, 强化供应商合作与监管, 以实现供应链成本的降低。基于价值链的战略成本管理需要充分发挥信息技术的作用。企业可以借助信息系统与数据分析工具进行成本数据的采集、分析和预测, 有针对性地制定成本控制措施, 并实时监测成本的变化。基于以上结论, 未来的研究可以从以下几个方面进行深入探索:

第一, 加强基于价值链的战略成本管理与企业绩效之间的关系研究。通过深入分析成本管理对企业绩效的影响机制, 可以为企业提供更具有针对性的成本管理策略, 进一步提升企业的竞争力。

第二, 探索基于价值链的战略成本管理在不同行业和企业类型中的应用。不同行业和企业类型的特点不同, 因此需要针对性地开展研究, 提炼出适用于不同行业和企业类型的成本管理对策。

第三, 强化基于价值链的战略成本管理的实施过程研究。推动战略成本管理理论的转化与应用, 探索实施过程中的挑战与解决方案, 为企业提供具体的实施指导。

第四, 结合可持续发展理念, 研究基于价值链的战略成本管理在环境保护和社会责任层面的应用。通过降低环境成本和提升社会价值的管理措施, 企业能够更好地实现可持续发展目标, 同时提升自身声誉和品牌形象。

参考文献

- [1] (美)迈克尔·波特. 竞争战略[M]. 陈小悦, 译. 北京: 华夏出版社, 2005: 25-27.
- [2] Normann, R. and Ramírez, R. (1993) From Value Chain to Value Constellation: Designing Interactive Strategy. *Harvard Business Review*, **71**, 65-77.
- [3] Rayport, J.F. and Sviokla, J.J. (1995) Exploiting the Virtual Value Chain. *Harvard Business Review*, **73**, 75-85.
- [4] Sushil, S. (2018) Interpretive Multi-Criteria Valuation of Flexibility Initiatives on Direct Value Chain. *Benchmarking: An International Journal*, **25**, 3720-3742. <https://doi.org/10.1108/bij-03-2018-0057>
- [5] Tambunan, T. (2022) A Conceptual Framework of Quality Cost Chain in Strategic Cost Management. *The TQM Journal*, **36**, 762-784. <https://doi.org/10.1108/tqm-09-2021-0281>
- [6] 张旭波. 公司行为与竞争优势——评迈克尔·波特的价值链理论[J]. 国际经贸探索, 1997(3): 34-37.
- [7] 余伟萍, 崔苗. 经济全球化下基于企业能力的价值链优化分析[J]. 中国工业经济, 2003(5): 42-47.
- [8] 郑娜, 路世昌. 运用价值链分析法确定企业竞争优势[J]. 辽宁工程技术大学学报(社会科学版), 2005(6): 636-638.
- [9] 魏东. 对价值链分析法在企业成本管理中运用的探讨[J]. 现代经济信息, 2010(21): 70+72.
- [10] 闫华红, 吕牧. 价值链视角下管理会计报告的改进[J]. 财会月刊, 2015(28): 20-22.
- [11] 韩振海. 价值链视角下的企业财务管理研究[J]. 中国商论, 2019(1): 148-149.
- [12] 徐昊. 基于“价值链”分析的业财融合实施路径思考——以南京 GL 集团为例[J]. 交通财会, 2020(1): 60-64.
- [13] 石荣, 孙立坤. 基于价值链的全面预算管理实践[J]. 施工企业管理, 2021(1): 68-70.
- [14] 郭金花, 朱承亮. 数字化转型、人力资本结构调整与制造企业价值链升级[J]. 经济管理: 1-21. <http://kns.cnki.net/kcms/detail/11.1047.f.20240108.1306.014.html>, 2024-01-09.
- [15] Cooper, R., Kaplan, R.S. and Hall, P. (1999) Design of Cost Management Systems. Prentice Hall.
- [16] Chidambara, G. (2016) Strategic Cost Management (SCM)—Key for Sustainable Development in Changing Economic Scenario—An Analysis. *International Journal of Social Science Research*, **1**, 141-147.
- [17] 车仲春. 浅谈成本动因分析在战略成本管理中的应用[J]. 财会月刊, 1999(8): 21-22.
- [18] 梁磊. 战略成本管理初探[J]. 财会月刊, 2000(4): 20.
- [19] 谭勇, 毛成杰. 浅析战略成本管理的主要方法[J]. 财会月刊, 2000(8): 45. <https://doi.org/10.19641/j.cnki.42-1290/f.2000.08.028>
- [20] 陈东鹏. 战略成本管理之实践探讨[J]. 会计之友, 2005(11): 41-42.
- [21] 张华. 浅谈企业战略成本管理[J]. 行政事业资产与财务, 2014(21): 154-155.
- [22] 刘航. 企业成本管理中战略成本管理方法探讨[J]. 佳木斯职业学院学报, 2019(4): 86+88.
- [23] 徐素波, 张萌. 中小企业战略成本管理探析[J]. 纳税, 2020, 14(20): 155-156.
- [24] 殷英. 企业战略成本管理探讨[J]. 会计师, 2021(1): 37-38.
- [25] 许馨月, 刘启亮. 数字化转型背景下战略成本管理研究[J]. 财会通讯, 2023(14): 129-134.
- [26] Anderson, S.W. and Dekker, H.C. (2009) Strategic Cost Management in Supply Chains, Part 2: Executional Cost Management. *Accounting Horizons*, **23**, 289-305. <https://doi.org/10.2308/acch.2009.23.3.289>

- [27] 王学军. 论战略成本管理[J]. 财会通讯, 1992(9): 3-5.
- [28] 聂晶. 战略成本管理中的价值链分析[J]. 财会月刊, 2002(7): 13-14.
- [29] 孟凡生. 价值链中的战略成本管理探析[J]. 价值工程, 2004(6): 41-42.
- [30] 盛革, 李国章. 价值网模式的解构模型与管理框架研究[J]. 管理评论, 2010, 22(4): 114-121.
- [31] 王玮. 基于价值链的企业战略成本管理初探[J]. 当代会计, 2015(1): 23-25.
- [32] 刘晓晖. 基于价值链的企业战略成本管理研究[J]. 商讯, 2019(35): 113-114.
- [33] 冯莉. 基于价值链的企业战略成本管理研究[J]. 西部皮革, 2020, 42(16): 61.
- [34] 刘俊鹏. 基于价值链的企业战略成本管理研究[J]. 经济师, 2021(5): 64-65.
- [35] 姜美旭. 价值链视角下美的集团战略成本管理研究[J]. 商场现代化, 2024(1): 24-26.