

中国成本协会 指南
专家解释或专家意见『黄皮书』

3

CCA3401:2009

CCA2102:2008审核要点指南

致力于：

确保审核的覆盖性，让实施审核的组织知道成本管理体系都审核哪些内容，规范检查条款，同时方便审核员的检索，迅速编制检查表，提高审核活动效率和质量。

版本号： **A/0**

发布日期： **2009—02—25**

法律声明

本指南是中国成本协会(CCA)发布的正式专业文件,包含的所有内容(包括但不限于:文本、数据、表格、图片、图标、计算公式、研究模型、LOGO、创意等)的所有权归属 CCA 中国成本协会,受中国及国际知识产权法律的保护。

对本指南中所有内容的复制(意指收集、抄袭、组合、重新组合和再造),CCA 享有排他权。对本指南上述内容的任何其他使用,包括修改、发布、转发、再版、交易、演示等行为将被严格禁止。没有经过 CCA 的书面许可,任何组织和个人,不得使用本指南中的信息用于其它目的。如果 CCA 确认使用者的行为违法或有损协会的利益,CCA 将保留追究法律责任的权利。

CCA 中国成本协会尊重他人的知识产权,并对指南中他人的知识产权负责。如果你确认你的作品以某种方式被抄袭,该行为触犯了中国及国际知识产权法律,请向 CCA 做版权投诉。

CCA 保留随时解释和更改上述声明事由及条款的权利。

前 言

CCA2101：2008《成本管理体系 术语》和 CCA2102：2008《成本管理体系 要求》这两个标准（以下简称：2008 版标准）已于 2008 年 8 月 8 日正式向社会发布。为了让采用 2008 版标准的各方更好地实施成本管理体系的审核，CCA 中国成本协会编写了《CCA2102：2008 成本管理体系审核要点》指南。其目的就是确保审核的覆盖性，让实施审核的组织知道成本管理体系都审核哪些内容，规范检查条款，同时方便审核员的检索，迅速编制检查表，提高审核效率和质量。

本指南给出了 CCA2102:2008 成本管理体系审核条款的范围和全部内容，共 297 个审核要点。指南中给出的条款号是 CCA2102：2008 版标准中的条款号，以方便组织在审核时可对应使用。由于标准中的 1、2、3 条款没有审核要求，因此本指南中的条款号从第 4 条开始分列。“【】”中的编号表示的是审核要点的序号。

本指南在编排过程中，为了将标准条款转换成疑问式的审核条款，我们将标准条款内容作了适当的改动，但不影响审核效果。

本指南中的“是否”表示审核提问（疑问），“了”表示体系运行的结果。本指南由 CCA 中国成本协会标准化委员会提出并归口管理和负责解释。

CCA2102：2008 成本管理体系审核要点

4 成本管理体系总体要求

4.1 总要求

【001】组织是否按本标准的要求建立、实施和保持了文件化的成本管理体系，并持续改进其有效性？

【002】组织是否规划了成本战略和战略实现过程？

【003】组织是否制定了成本目标？

【004】组织是否充分识别和确定了成本发生的过程以及这些过程间的相互关系和相互作用？

【005】组织是否识别并提供了必需的资源和信息？

【006】组织是否在成本发生前实施了预先控制，策划、设计和确定应发生的成本水平？

【007】组织是否确定并提供了成本控制和体系有效运行所需的准则和方法？

【008】组织是否确保了成本发生过程得到有效的控制？

【009】组织是否监视、测量和分析了成本发生过程满足要求的能力，充分识别和确定提高成本因素，为成本发生过程和成本水平的持续改进提供输入？

【010】组织是否采用了必要的措施和方案，以实现成本管理和成本水平的持续改进？

【011】组织是否按本标准的要求管理了这些过程？

4.2 最高管理者承诺

【012】最高管理者是否作出并履行了遵循成本管理原则的承诺？

【013】最高管理者是否作出并履行了关注顾客成本的承诺？

【014】最高管理者是否作出并履行了不合理的成本不向顾客或其他相关方转嫁的承诺？

【015】最高管理者是否作出并履行了确保成本定义、成本性质、成本战略和成本优势在组织内得到沟通 and 理解的承诺？

【016】最高管理者是否作出并履行了组织、规划、指挥和协调成本战略和战略实现过程的承诺？

【017】最高管理者是否作出并履行了制定成本目标，并致力于实现成本目标的承诺？

【018】最高管理者是否作出并履行了向组织传达满足成本要求的重要性的承诺？

【019】最高管理者是否作出并履行了建设成本管理团队，满足 CCA2103: 2006《成本管理团队 要求》标准的要求的承诺？

【020】最高管理者是否作出并履行了评价成本管理体系业绩和持续改进的承诺？

4.3 文件

4.3.1 总则

【021】组织是否以适当的媒介（如：纸或电子形式等）建立并保持了 a) ~f) 的成本管理体系文件？

【022】对成本管理体系文件的建立是否切实考虑了成本控制和成本保证的必要性？文件的数量是否尽可能少？

4.3.2 成本管理手册

【023】组织是否编制、实施和保持了成本管理手册？

【024】成本管理手册是否包括了 a) ~c) 的内容？

4.3.3 文件控制

【025】组织是否编制、实施和保持了文件化的程序，对成本管理体系所要求的文件予以控制？

【026】是否确保了文件在发布前得到评审和批准，并确认其适宜性、可行性和充分性？

【027】是否确保了对文件进行定期评审，必要时予以更新，并再次得到批准？

【028】是否确保了识别、获得和使用现行文件的最新版本？

【029】是否确保了从使用处及时收回作废和/或失效的文件，防止这些文件的非预期使用？需要保留这些文件时，是否对这些文件进行了适当的标识？

【030】是否确保了对需要保密的成本水平文件进行适当的标识，并规定这些文件的保密要求？

【031】是否确保了外来文件得到识别并分发到使用处？

4.3.4 记录控制

【032】组织是否建立并保持了必要的记录，以提供为证实成本水平、成本发生过程和成本管理体系活动满足要求所需的证据？

【033】组织是否编制、实施和保持了文件化的程序，对记录予以控制？

【034】是否确保了记录信息真实、准确、全面和及时？

【035】是否确保了记录保持清晰、易于识别和检索？

【036】是否确保了记录标识完整和唯一？

【037】是否确保了记录有适宜的贮存环境、条件和方法？

【038】是否确保了记录得到适当的保护，防止损坏、泄露和丢失？

【039】是否确保了记录保存到规定的期限，并按规定要求进行处置？

4.4 责任

4.4.1 成本管理体系负责人

【040】最高管理者是否任命或指定了一名高层管理人员为成本管理体系负责人？

【041】成本管理体系负责人是否具有并履行了确保按本标准要求建立、实施和保持成本管理体系，并对成本管理体系运行的持续符合性和有效性负责的职责和权限？

【042】成本管理体系负责人是否具有并履行了确保向最高管理者报告成本管理体系的业绩和任何改进的需求的职责和权限？

【043】成本管理体系负责人是否具有并履行了确保在整个组织内提高成本意识和更新成本理念的职责和权限？

【044】成本管理体系负责人是否具有并履行了主持成本改进工作，带领成本工程师们持续改进成本水平的职责和权限？

【045】成本管理体系负责人是否具有并履行了确保与成本管理体系有关事宜的外部沟通的职责和权限？

4.4.2 职责和权限

【046】最高管理者是否确保了组织的各职能和层次以及对成本有影响的从事管理、执行、核算和验证工作的人员的职责和权限得到规定、理解、沟通和履行？

4.4.3 责任成本

【047】最高管理者和成本管理体系负责人是否确保了组织的各职能和层次以及各类人员的责任成本得到规定，以明确他们应负有的成本责任？

【048】责任成本是否是责任者的可控成本？

【049】责任成本是否得到了评审、批准和更新？

【050】责任成本是否作为了规定成本放行职责的输入和依据？

【051】责任成本是否作为了制定业绩评价和成本考核指标的输入和依据？

4.5 资源

4.5.1 总则

【052】最高管理者是否确保提供了建立、实施和保持成本管理体系，并持续改进其有效性所必需的资源？

【053】最高管理者是否确保提供了成本发生过程控制和成本水平的持续改进所必需的资源？

4.5.2 人力资源

【054】组织在成本管理体系人力资源方面是否确保了从事成本管理体系活动和影响成本水平的人员是能够胜任的？

【055】组织在成本管理体系人力资源方面是否在教育、培训、技能和经验方面对这些人员的能力要求做出了明确规定？

【056】组织在成本管理体系人力资源方面是否提供了培训或采取其他措施以满足这些人员能力的需求？

【057】组织在成本管理体系人力资源方面是否通过了技能或业绩考核，评价培训或采取措施的有效性？

【058】组织在成本管理体系人力资源方面是否确保了这些人员能够认识到成本战略的实现、成本优势的发挥、成本水平和成本发生过程满足要求并持续改进的重要性以及所从事活动的关联性？

【059】组织在成本管理体系人力资源方面是否保持了培训、考核、评价和资格认可的适当记录？

4.6 成本管理体系策划

【060】组织是否对成本管理体系的建立、实施、保持和持续改进进行了策划，以满足 4.1 的要求和确保 6.3.2 的实现？

【061】组织在对成本管理体系的变更进行策划和实施时，是否保持了成本管理体系的完整性和协调性？

【062】是否保持了由策划所引起的任何记录？

4.7 成本管理体系运行

4.7.1 总则

【063】组织是否按成本管理体系策划输出的结果，持续有效地实施和运行了成本管理体系，以确保成本管理体系活动和成本发生过程在受控的状态下进行？

4.7.2 运行要求

【064】组织是否依据了成本管理体系文件、成本水平要求文件和成本发生过程控制文件的要求实施和运行成本管理体系？

【065】是否识别和确定了与策划、控制、保持和改进有关的活动，确保这些活动在规定的条件下进行？

【066】由于缺乏文件化的要求而导致偏离成本战略方针、成本目标、成本计划、成本动量标准和成本改进方案的运行情况，组织是否建立、实施和保持了相应的文件，并在文件中规定了运行的要求？

【067】在成本管理体系的运行过程中，是否实施了必要的监视、测量、分析和改进？

4.7.3 信息和沟通

【068】组织是否识别和确定了成本管理体系有效运行所需的成本信息，并对成本信息的获取、传递、利用和处置等活动建立适当的过程。确保成本信息真实、准确、全面和及时，为成本策划、成本决策、成本设计、成本控制、成本分析和持续改进提供输入？

【069】组织是否确保在其内部建立了适当的沟通过程，并对成本管理体系运行和成本控制的有效性进行沟通。

【070】沟通是否用于了组织内各职能和各层次间对成本管理和控制活动以及有关成本动量和成本水平信息的交流和探讨？

【071】沟通是否用于了处理外部的成本要求和成本信息？

5 成本战略要求

5.1 总则

【072】组织是否制定、实施和保持了文件化的成本战略，以指导组织成本管理的整体运作？

【073】成本战略的内容是否包括了对使命、价值观和远景的描述？

【074】成本战略的内容是否包括了战略方向？

【075】成本战略的内容是否包括了标杆瞄准、成本领先、成本优势和成本竞争力方面的战略意图？

【076】成本战略的内容是否包括了成本战略目标？

【077】成本战略是否是组织经营发展战略的一部分？是否与其相违背或矛盾？

【078】组织制定的成本战略是否是差异化和可验证的，并在持续的适宜性和可行性方面得到批准、评审和更新？

5.2 成本战略方针

【079】最高管理者是否制定和批准了成本战略方针？

【080】成本战略方针是否与组织的使命和宗旨相适应？

【081】成本战略方针是否是制定和评审成本目标的框架？

【082】成本战略方针是否包括了实现战略的承诺？

【083】成本战略方针是否形成了文件予以实施和保持？

【084】成本战略方针是否传达到了全体人员，并使其充分理解？

【085】成本战略方针是否在持续的适宜性方面得到了评审和更新？

5.3 成本战略实现规划

【086】组织是否在成本战略实施前对成本战略的实现过程进行了规划，形成文件加以实施和保持，以确保成本战略的实现过程在受控状态下进行？

【087】成本战略实现规划是否明确了战略实现周期？

【088】成本战略实现规划是否明确了与战略实现相关的组织机构、团队要求和各类人员的职责和权限？

【089】成本战略实现规划是否明确了确保战略实现和战略实现过程有效实施所需的机制、资源、途径和方法？

【090】成本战略实现规划是否明确了战略部署、阶段性目标、计划和时间表以及一致性的行动要求？

【091】成本战略实现规划是否明确了如何评价战略实现的方式和方法？

【092】成本战略实现规划是否明确了记录要求？

6 成本预先控制要求

6.1 总则

【093】组织是否在成本发生前对产品成本水平和其他需要控制的成本水平进

行了预先控制，为成本发生过程控制提供依据和输入，以预防成本发生的随意性和盲目性？

6.2 产品成本设计

6.2.1 总则

【094】组织是否对产品成本水平进行了设计，在产品成本发生前预先控制成本水平的合理性。

【095】组织是否编制和保持了文件化的程序，以规定和实施了 a) ~e) 所需的控制？

6.2.2 产品成本设计策划

【096】组织是否对产品成本水平设计过程进行了策划？

【097】是否确定了产品成本设计的职责和权限？

【098】是否确定了与产品以及产品实现的设计和开发过程之间的接口关系、并行关系、制约关系和相互作用？

【099】是否确定了产品成本设计所需的准则和方法？

【100】是否确定了产品成本设计阶段性的安排？

【101】是否确定了评审、核算、验证和确认的活动？

【102】组织是否对参与产品成本设计的各类人员之间的接口实施了管理，并明确他们之间的分工和协作关系，以确保有效的沟通？

【103】产品成本设计策划的输出是否得到了评审和批准，必要时予以更新？

【104】有产品设计和开发过程的组织，其成本设计是否与产品设计和开发活动同时进行？没有产品设计和开发过程，但有产品实现过程设计和开发的组织，其成本设计是否与产品实现过程设计和开发活动同时进行？

【105】对已完成的产品以及产品实现过程的设计和开发项目，成本设计可作为这些设计的补充。必要时，是否依据了成本设计的结果对产品和产品实现过程设计进行评审和更改？

6.2.3 产品成本设计输入

【106】组织是否确定了与产品成本水平要求以及决定、驱动和影响产品成本水平有关的输入？

【107】输入是否包括了预期的产品成本和价格水平？

【108】输入是否包括了动态的价格信息？

- 【109】输入是否包括了成本战略实现规划？
- 【110】输入是否包括了组织的系统状态和可降低成本的条件？
- 【111】输入是否包括了成功的低成本方案和惯例？
- 【112】输入是否包括了适用的质量、安全和环境要求？
- 【113】输入是否包括了适用的法律法规要求？
- 【114】输入是否包括了成本核算的要求？
- 【115】输入是否包括了产品成本设计所需的其他要求？
- 【116】组织是否保持了输入的记录？
- 【117】组织是否确保这些输入在充分性和持续适宜性方面得到了评审？

6.2.4 产品成本设计输出

- 【118】组织的产成本设计输出是否确保满足了产品成本设计输入的要求？
- 【119】输出是否包括了成本动量标准？
- 【120】输出是否包括了标准单位产品成本？
- 【121】输出是否包括了满足成本动量标准要求的产品实现过程方案？
- 【122】输出是否包括了成本动量监视和测量的准则和方法？
- 【123】组织是否依据了产品成本设计策划的安排，确保上述输出的结果得到评审、核算和验证并确认其满足产品成本设计输入要求的能力？
- 【124】设计输出确认是否在输出结果实施之前完成？
- 【125】是否保持了由评审、验证、核算和确认所引起的任何记录？

6.2.5 产品成本设计更改

- 【126】在产品成本设计和设计结果实施的过程中可能存在设计更改的需求，组织是否识别和实施了这些更改，并确保设计更改得到评审、验证、确认和批准以及相关文件得到修改和相关人员获得已更改的信息？
- 【127】是否保持了由设计更改所引起的任何记录？

6.3 成本策划

6.3.1 总则

- 【128】组织是否对设计输出的成本水平的实现过程进行了策划？
- 【129】是否确定了成本目标和成本计划？
- 【130】是否确定了如何实现成本目标的过程和途径？
- 【131】是否确定了为实现成本水平要求所需的文件、方法和资源？

【132】是否确定了成本水平的监视和测量过程？

【133】是否确定了成本水平的改进过程？

【134】是否确定了为证实成本发生过程和成本水平满足要求提供证据所需的记录？

【135】策划时是否识别成本指标间的经济关系和逻辑关系，并确保这些关系的正确性？

【136】策划的结果是否形成了文件，加以实施和保持？

【137】是否保持了由策划所引起的任何记录？

6.3.2 成本目标

【138】最高管理者是否确保在组织的相关职能和层次上建立并保持了文件化的成本目标？

【139】组织文件化的成本目标是否包括计划期内的成本战略目标？

【140】组织文件化的成本目标是否包括计划期内的成本管理目标？

【141】组织文件化的成本目标是否包括计划期内的总成本水平目标？

【142】组织文件化的成本目标是否包括计划期内的单位产品或项目成本水平目标？

【143】组织文件化的成本目标是否包括计划期内的成本动量目标？

【144】组织文件化的成本目标是否包括计划期内的成本水平改进的目标？

【145】成本目标是否是量化的和可测量的，并与成本战略方针保持一致？

【146】成本目标在持续适宜性方面是否得到了评审、批准和更新？

6.3.3 成本计划

【147】组织是否依据成本目标的要求编制、执行和保持了文件化的成本计划，以确保成本目标的实现？

【148】成本计划是否应规定了计划期内单位产品成本或项目成本计划的内容？

【149】成本计划是否应规定了计划期内产品总成本计划的内容？

【150】成本计划是否应规定了计划期内各项费用计划的内容？

【151】组织是否编制和保持了文件化的程序，以规定和实施成本计划的依据、要求、内容、计划期、职责和权限以及编制、评审、批准、发放、执行、检查、评价和修订的控制程序？

【152】随计划的进展，可能存在调整或修改计划的情况，组织是否识别和实施计划的调整或修改，并确保相关文件得到修改和有关人员获得已变更的信息？

【153】是否保持了由调整或修改所引起的任何记录？

6.4 成本动量标准

【154】组织是否针对产品成本水平和其他需要控制的成本水平建立、实施和保持了文件化的成本动量标准，预先决策和控制成本水平的合理性？

【155】成本动量标准作为成本合格准则是否明确规定了过程、作业、资源、动量名称、动量属性、动量单位和动量值？

【156】成本动量标准作为成本合格准则是否为成本发生过程和成本放行提供了依据？

【157】成本动量标准作为成本合格准则是否为制定作业标准、资源预算和成本计划提供了依据？

【158】成本动量标准作为成本合格准则是否与责任成本进行了接口？

【159】成本动量标准作为成本合格准则是否进行了不断考核和优化？

【160】成本动量标准在发布前是否得到评审和批准，必要时予以更新？

【161】产品成本设计输出的成本动量标准的更改属产品成本设计更改的范畴，组织是否按本标准 6.2.5 的要求进行了控制？

【162】其他成本动量标准的更改属文件更改的范畴，组织是否按本标准 4.3.3 的要求进行了控制？

7 成本发生过程控制要求

7.1 总则

【163】组织是否对成本发生过程进行了控制，确保成本发生过程在受控的条件下进行？

【164】适用时，受控条件是否包括了获得成本动量标准？

【165】适用时，受控条件是否包括了获得流程标准和作业标准？

【166】适用时，受控条件是否包括了依据动量标准的资源预算？

【167】适用时，受控条件是否包括了实施成本放行控制？

【168】适用时，受控条件是否包括了实施成本风险控制？

【169】适用时，受控条件是否包括了实施监视和测量？

7.2 流程和作业控制

7.2.1 总则

【170】组织是否对产生成本动量的流程和作业进行了控制？

【171】是否确保了针对成本动量标准制定流程和作业标准？

【172】是否确保了流程和作业有能力满足成本动量标准的要求和其他要求？

【173】是否确保了提供必要的方法、技术、装置和手段控制成本动量发生的合理性和稳定性？

【174】是否确保了与流程和作业相关的人员得到培训？

【175】是否确保了持续改进流程和作业的有效性？

7.2.2 流程和作业标准

【176】组织是否根据成本动量标准的要求制定、执行和保持了文件化的流程和作业标准？

【177】是否确保了流程和作业得到识别和定义？

【178】是否确保了流程和作业实施的过程和要求得到规定？

【179】是否确保了成本动量要求得到规定并与成本动量标准保持一致？

【180】是否确保了在必要时，得到测试和验证，以确认其有效性和稳定性？

【181】是否确保了发布前得到评审和批准并发放到使用处？

【182】组织在执行流程和作业标准时是否定期组织了评审？

【183】评审的结果可能导致调整或修改标准的情况。组织是否识别和实施了这些调整或修改需求，并确保相关文件得到修改和相关人员获得已变更的信息？

【184】是否保持了由调整或修改所引起的任何记录？

7.2.3 成本动量装置控制

【185】组织是否识别和确定了利用装置控制成本动量的需求和可能性？如果可行，是否尽可能的在流程和作业中提供和使用这些决定和保证成本动量的装置？

【186】是否确保了这些装置得到必要的标识，以识别唯一性和使用状态，防止非预期使用？

【187】是否确保了这些装置得到如何正确使用得到规定？

【188】是否确保了这些装置得到必要的检查、维护、保养和修理？

【189】是否确保了这些装置有能力满足动量标准要求？

7.3 资源预算控制

【190】组织应依据成本动量标准编制、实施和保持文件化的资源预算，以规定资源配置的数量，并按资源预算配置资源，确保资源的合理使用、利用和消耗。

【191】组织是否编制、实施和保持了文件化的程序，以规定和实施资源预算的范围、时间、频次、依据、内容、方法、职责和权限以及编制、评审、修订、批准、发布、实施、检查、报告和评价所需的控制？

【192】作为资源配置和消耗准则的资源预算的内容是否包括了规定的计划期内的产品产量和业务量？

【193】作为资源配置和消耗准则的资源预算的内容是否包括了计划期内每种产品、每个项目或某种业务应消耗的每种资源的数量？

【194】作为资源配置和消耗准则的资源预算的内容是否包括了计划期内配置资源的方式、时机和频次？

【195】作为资源配置和消耗准则的资源预算的内容是否包括了与成本放行过程的接口关系？

7.4 成本放行控制

【196】为控制成本发生的合理性，组织是否建立、实施和保持了必要的成本放行过程，并对这些过程实施有效的控制？

【197】组织是否确保了成本放行的职责和权限得到规定和履行？

【198】组织是否确保了确定和实施为确保成本放行过程得到有效控制所需的准则、方式和方法以及评审和批准的程序？

【199】组织是否确保了紧急放行或例外放行得到有效识别和控制？

【200】组织是否确保了接收供方成本的放行得到有效识别和控制？

【201】组织是否确保了成本放行的时机和条件得到识别和确定？

【202】是否保持了作为成本放行证据的记录？

7.5 成本风险控制

【203】组织是否建立和保持适宜的成本预警机制和过程对成本风险进行预防和控制？

【204】组织是否编制、实施和保持了文件化的程序？

【205】程序是否确保识别和确定了成本风险？

【206】程序是否确保策划和建立了成本预警指标体系？

【207】程序是否确定了成本风险警戒线和极限？

【208】程序是否确保及时预防和预报？

【209】程序是否确保应急准备和响应？

【210】组织是否建立、实施和保持了应急准备和响应预案，并在紧急情况和成本事件等成本风险发生时及时作出响应，以消除或减少损失和对成本目标的影响？

【211】必要时，尤其是在紧急情况和成本事件响应后，组织是否对应急准备和响应的预案进行评审？

【212】如果可行，组织是否定期测试了预案。必要时，对预案进行更改或更新？

【213】是否保持了评审、测试和更改的记录？

7.6 供方成本控制

【214】组织是否制定了选择、评价和重新评价供方的准则，对供方进行选择 and 评价，并识别和确定所选择和评价的供方的必要性，以控制供方持续的成本保证能力和所提供产品的成本的合理性？

【215】组织是否确保了供方的成本保证能力能够持续满足组织的要求？

【216】组织是否确保评价了供方所提供产品的成本和价格构成的合理性？

【217】组织是否确保了不接受供方不合理成本的转嫁？

【218】组织是否确保了供方的行为和所提供的产品不影响组织的成本动量？

【219】是否保持了选择和评价供方的记录？

8 监视和测量要求

8.1 总则

【220】组织是否策划并实施了证实成本目标的实现情况和实现的结果的监视和测量过程？

【221】组织是否策划并实施了证实成本管理体系、成本发生过程和成本水平的符合性的监视和测量过程？

【222】组织是否策划并实施了成本管理体系、成本发生过程和成本水平的持续改进的监视和测量过程？

【223】监视和测量过程是否包括了对统计和会计在内的适用方法及其应用程序度的确定？

8.2 成本发生过程的监视和测量

【224】组织是否采用了规定的适宜方法对成本发生过程进行监视和测量？这些方法是否具有能够证实成本发生过程满足要求的能力？

【225】为确保成本发生过程满足要求，当监视和测量的结果判定成本发生过程未能满足要求时，是否采取适当的纠正和纠正措施？

【226】是否保持了监视和测量记录？

8.3 成本水平的监视和测量

8.3.1 总则

【227】组织是否对成本水平进行监视和测量，以验证成本水平满足要求的程度？这种监视和测量是否依据了产品成本设计和成本策划的安排，在产品成本设计和成本发生过程的适当阶段进行？

8.3.2 成本核算

【228】组织是否对成本核算过程进行策划，并采用适宜的成本核算方法对成本水平和成本控制的业绩进行测量？

【229】测量是否包括了成本目标实现程度的测量？

【230】测量是否包括了成本计划实施结果的测量？

【231】测量是否包括了产品成本设计结果的测量？

【232】测量是否包括了提高成本因素所产生的浪费和损失的测量？

【233】测量是否包括了成本改善方案和纠正措施实施结果的测量？

【234】组织是否建立、实施和保持了文件化的程序，以规定和实施成本核算的策划、原则、范围、内容、时机、频次、方法、所依据的准则、计算口径、计算公式、职责和权限以及记录、报告和评审所需的控制？

【235】为确保成本水平和成本控制业绩满足要求，当成本核算的结果判定成本水平和成本控制业绩未能满足要求时，是否采取适当的纠正和纠正措施？

【236】是否保持了由核算所引起的任何记录？

8.4 成本管理体系审核

【237】组织是否建立、实施和保持了文件化的程序和审核方案，并按策划的时间间隔对成本管理体系进行审核？

【238】是否确定了成本管理体系活动是否符合策划的安排和本标准的要求？

【239】是否确定了成本管理体系活动是否得到了有效实施和保持？

【240】是否确定了成本管理体系活动是否有效地满足了成本战略方针和目标的要求？

【241】是否确定了成本管理体系活动是否有效地满足了管理者要求？

【242】组织是否对审核方案进行了策划，包括日程安排，并考虑拟审核的过程、区域的状况和重要性以及以往审核的结果。审核方案应规定审核的准则、范围、频次和方法？

【243】审核员的选择和审核的实施是否确保了审核过程的客观和公正？

【244】审核是否由与所审核活动无直接责任的人员进行？

【245】是否保持了策划和实施审核以及报告结果的记录？

【246】负责受审区域的管理者是否确保及时采取了措施，以消除审核所发现的不合格及其原因？

【247】跟踪活动是否包括了对所采取措施的验证和验证结果的报告？

8.5 监视和测量装置控制

【248】为确保成本发生过程和成本水平的监视和测量的过程能力和有效性，组织是否识别、确定和提供了适宜的监视和测量装置？

【249】这些装置是否具有满足监视和测量要求的能力？

【250】这些装置是否按规定进行了校准或检定？

【251】这些装置是否标识了校准或检定状态，以防止非预期使用？

【252】这些装置是否得到了正确的使用、调整和维护？

【253】是否保持了监视和测量装置校准、检定和维护的记录？

【254】当计算机软件用于规定要求的监视和测量时，是否确认其满足预期用途的能力？确认是否在初次使用前进行，必要时是否进行了再确认？

8.6 不合格控制

【255】组织是否对监视和测量结果以及成本管理体系审核结果所判定的不合格进行了识别和控制，并采取必要的纠正措施消除这些不合格及其原因，以确保成本水平、成本发生过程和成本管理体系的持续符合性？

【256】组织是否建立、实施和保持了文件化的程序，规定不合格控制的职责和权限以及过程要求，以确保不合格得到评审、报告、调查和处置？

【257】是否保持了评审、调查、报告和处置不合格的记录？

9 分析和改进要求

9.1 总则

【258】组织是否策划并实施了分析和改进的过程，以持续改进成本水平、成本发生过程和成本管理体系的有效性？

9.2 成本分析

【259】组织是否对成本分析过程进行了策划，以确定成本分析的需求、时机、技术、方法、职责和权限以及过程要求，并按策划的安排，识别、确定、收集和利用适当的成本信息，采用适宜的技术和方法进行成本分析，以证实成本水平的合理性和稳定性以及成本管理体系的适宜性和有效性，并评价在何处可以改善成本动量和作业能力以及持续改进成本管理体系的有效性？

【260】成本分析的输出是否提供了成本管理体系和成本控制的业绩，包括主动性业绩和被动性业绩有关的信息？

【261】成本分析的输出是否提供了影响成本动量合理性和稳定性的因素（包括内部因素和外部因素）及程度有关的信息？

【262】成本分析的输出是否提供了成本水平的发展趋势及规律，包括采取预防措施的机会有关的信息？

【263】成本分析的输出是否提供了成本计划的完成情况和结果有关的信息？

【264】成本分析的输出是否提供了供方的成本保证能力和成本水平有关的信息？

【265】是否保持了成本分析的记录和报告？

9.3 持续改进

9.3.1 总则

【266】组织是否持续改进了成本动量、成本水平、成本发生过程和成本管理体系有效性？

9.3.2 预防和纠正措施

【267】组织是否采取了必要的措施，以消除潜在不合格或不合格的原因，防止不合格的发生或再发生？

【268】组织是否编制、实施和保持了文件化的程序？

【269】程序是否规定了确定潜在不合格或不合格的原因的要求？

【270】组织是否规定了评价防止不合格发生或确保不合格不再发生的措施的需求的要求？

【271】组织是否规定了采取预防或纠正措施，并实施所采取的措施的要求？

【272】组织是否规定了验证和确认所采取的预防或纠正措施的有效性的要求？

【273】组织是否规定了评价所采取的预防或纠正措施的要求？

【274】为消除潜在或实际不合格原因而采取的任何预防或纠正措施，是否与不合格的影响程度和风险相适应？

【275】组织是否识别和实施了因预防或纠正措施而引起的任何文件的更改？

【276】是否保持了由预防或纠正措施所引起的任何记录？

9.3.3 提高成本因素改进

【277】组织是否在成本设计、成本发生和成本管理体系过程中，持续、全面、系统和充分地识别并确定了提高成本因素，并采取有效的成本改进方案消除这些提高成本因素，以持续改进成本水平的合理性和稳定性？

【278】组织是否建立、实施和保持了文件化的程序，并规定提高成本因素控制的职责和权限以及过程要求，以确保提高成本因素得到识别、确定、核算、风险评价、报告、调查、处置和消除？

【279】组织在确定提高成本因素时，最高管理者是否确保了认可成本的合理性？

【280】组织在建立成本目标时，是否考虑了这些提高成本因素所带来的风险和控制的程度及其效果？

【281】为消除提高成本因素所策划和实施的改进方案是否是文件化的？

【282】成本改进方案是否确定了预期的结果？

【283】成本改进方案是否确定了为实现预期所赋予的有关职能和各层次的职责和权限？

【284】成本改进方案是否确定了为实现预期所采取的改进措施、方法和时间表？

【285】成本改进方案是否确定了成本改进方案实施情况的跟踪、检查和责任追究？

【286】成本改进方案在实施前是否得到了评审和批准，以确保方案的有效性

和适宜性？

【287】必要时，是否针对组织的活动、产品、服务、项目或运行条件的变化对成本改进方案进行了修改或更新？

【288】是否保持了提高成本因素识别、确定、风险评价和改进方案实施的记录？

9.4 成本业绩评价

【289】组织的最高管理者是否按策划的时间间隔对成本管理体系和成本控制的业绩进行评价，以确保成本管理体系的持续适宜性、充分性和有效性？

【290】组织内各相关职能和层次是否确保收集到了 a) ~d) 的必要信息为最高管理者进行业绩评价提供输入？

【291】业绩评价的输出是否包括了资源需求、成本管理体系及其过程有效性的改进、成本发生过程的改进、成本水平的改进、成本战略方针和目标以及其他要素改进的决策？

【292】组织是否对业绩评价输出的改进决定和要求采取了必要的措施和方案（包括：预防措施、纠正措施和成本改进方案），并实施、跟踪和验证这些措施和方案，以满足最高管理者对成本改进要求？

【293】是否保持了业绩评价的记录？

9.5 成本否决和激励

【294】组织是否建立了适宜的成本否决和激励机制，以支持成本管理体系、成本发生过程和成本水平的持续改进？

【295】组织是否制定、执行和保持了文件化的成本否决和激励方案？

【296】方案是否确保了职责和权限得到规定和履行？

【297】方案是否确保了成本否决和激励的范围、内容、时机、方式、方法、条件、程序和准则得到规定和实施？

CCA3401:2009 《CCA2102:2008 成本管理体系审核要点指南》

2009 年第 1 版 2009 年 02 月 25 日发布 总页数：20

© CCA 中国成本协会 版权所有

网址：www.chengben.net