



中國成本協會
CHINA COST ASSOCIATION
www.cca-hk.org www.chengben.net

A/2
公开
CMS2009-CP

采用 CCA2100 族标准的 必要性和适用性测评问卷

CCA 中国成本协会

发布时间：2009 年 2 月 27 日

采用 CCA2100 族标准的必要性和适用性测评问卷

| 序号 | 成本管理现状测评的内容 (共 200 项) | 当前业绩评价选择 (√) | | | | | 测评方法 |
|----|-------------------------------------|--------------|-----------|--------------|--------------|---------|------|
| | | 符合 1 | 一般 0.5 | 不符 合 0 | 未实 施 0 | 不涉 及 | |
| | 领导意识 | | | | | | |
| 1 | 最高管理者是否对公司的成本管理系统进行了设计? | | | | | | ◆ |
| 2 | 最高管理者是否对公司的成本战略进行了研究? | | | | | | ◆ |
| 3 | 最高管理者是否亲自主持制定了成本方针和成本目标? | | | | | | ◆ |
| 4 | 最高管理者是否在高层领导中任命了主管成本工作的负责人? | | | | | | ◆ |
| 5 | 最高管理者是否认识到了成本管理不仅是财务部门的职责? | | | | | | ◆ |
| 6 | 最高管理者是否认为加强成本管理在市场竞争中起决定作用? | | | | | | ◆ |
| 7 | 最高管理者是否定期总结评价了成本水平和成本管理有效性? | | | | | | ◆ |
| 8 | 最高管理者所制定的公司发展战略中是否包含了成本战略? | | | | | | ● |
| 9 | 最高管理者是否对公司整个成本管理系统提出了文件化的要求? | | | | | | ◆ |
| 10 | 最高管理者是否理解了成本的概念和性质? | | | | | | ◆ |
| 11 | 最高管理者对成本管理活动是否有适当的资源保证? | | | | | | ◆ |
| 12 | 最高管理者对降低成本作出贡献的员工是否进行了适当的奖励? | | | | | | ● |
| 13 | 最高管理者对产生浪费的责任部门和人员是否进行过处罚? | | | | | | ● |
| 14 | 最高管理者是否建立了抵御成本风险的运营机制(是否建立了成本预警系统)? | | | | | | ◆● |
| | 组织保证 | | | | | | |
| 15 | 组织是否建立了成本管理的组织机构? | | | | | | ● |
| 16 | 组织机构的设置是否合理? | | | | | | ◆ |
| 17 | 组织是否成立了成本管理的主管职能部门? | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|----|
| 18 | 组织是否成立了预算委员会? | | | | | | ▲● |
| 19 | 各部门和单位是否成立了成本控制小组? | | | | | | ▲ |
| | 管理职责 | | | | | | |
| 20 | 各部门的成本职责和权限是否得到了规定和落实? | | | | | | ● |
| 21 | 各类人员(如管理、执行和核算工作的人员)的成本职责和权限是否得到了规定和落实? | | | | | | ▲● |
| 22 | 各部门的管理者是否清楚自己具有哪些职责和权限? | | | | | | ◆ |
| 23 | 各部门及各人员之间的工作接口、相互关系是否得到了沟通? | | | | | | ◆● |
| 24 | 财务部门是否设置了成本会计岗位? | | | | | | ▲ |
| | 成本方针 | | | | | | |
| 25 | 组织的经营总方针中是否包括了“追求利润最大化”这个宗旨? | | | | | | ◆● |
| 26 | 组织是否制定了形成文件的成本方针? | | | | | | ◆● |
| 27 | 成本方针是否包含了“持续改进”的承诺? | | | | | | ◆● |
| 28 | 成本方针是否在组织内部得到了沟通和理解并坚决贯彻执行? | | | | | | ◆● |
| | 成本策划 | | | | | | |
| 29 | 组织是否对成本管理进行了策划? | | | | | | ◆● |
| 30 | 是否在组织的相关职能和层次上建立了形成文件的成本目标? | | | | | | ◆● |
| 31 | 策划是否满足了成本目标的要求? | | | | | | ◆● |
| 32 | 对策划的结果是否都形成了文件? | | | | | | ◆● |
| 33 | 组织是否制定了有关成本方面的奖惩办法? | | | | | | ◆● |
| | 文件控制 | | | | | | |
| 34 | 对成本管理所要求的文件是否予以控制? | | | | | | ◆● |
| 35 | 组织是否编制形成了《成本手册》? | | | | | | ◆● |

| | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--|--|--|--|--|----|
| 36 | 组织是否建立了成本管理工作程序? | | | | | | ◆● |
| 37 | 有关成本方面的规章制度是否建立健全? | | | | | | ◆● |
| 38 | 文件是否得到了评审和批准? | | | | | | ◆● |
| 39 | 成本控制文件是否齐全和发放到位? | | | | | | ◆● |
| | 记录控制 | | | | | | |
| 40 | 组织是否建立并保持了记录(包括原始记录)? | | | | | | ◆● |
| 41 | 组织是否建立了《记录表格清单》? | | | | | | ◆● |
| 42 | 记录的名称、编号等标识是否清晰? | | | | | | ◆● |
| 43 | 组织是否规定了记录的保存期限? | | | | | | ◆● |
| 44 | 原始记录保存是否完好? | | | | | | ◆● |
| 45 | 记录的检索是否方便、迅速并及时提供成本资料? | | | | | | ◆● |
| | 识别和确定提高成本因素 | | | | | | |
| 46 | 组织是否持续和全面识别并确定了提高成本因素(包括浪费和浪费源)? | | | | | | ◆● |
| 47 | 组织在建立成本目标时,是否考虑了提高成本因素所带来的风险和控制程度及效果? | | | | | | ◆● |
| 48 | 各部门和单位的人员是否经过了定岗、定编? | | | | | | ◆● |
| 49 | 组织是否考虑了战略成本? | | | | | | ◆ |
| 50 | 组织是否研究过体制成本? | | | | | | ◆● |
| 51 | 组织是否控制了作业成本? | | | | | | ◆● |
| 52 | 组织是否控制了质量成本 | | | | | | ◆● |
| 53 | 组织是否控制了安全、环境等事件成本? | | | | | | ◆● |
| 54 | 组织的生产能力利用率是否充分? | | | | | | ◆ |
| 55 | 组织的规模是否经济? | | | | | | ◆ |
| 56 | 组织是否应用了价值工程研究过材料替代? | | | | | | ◆● |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|----|
| 57 | 原材料管理是否采用了 ABC 分类法? | | | | | | ▲● |
| 58 | 组织对其供方是否实施了供应链成本管理? | | | | | | ▲● |
| 59 | 组织是否按生产计划或作业计划组织生产? | | | | | | ▲● |
| 60 | 在产品的设计阶段是否考虑了产品成本? | | | | | | ▲● |
| 61 | 工资增长幅度是否低于企业效益的增长幅度? | | | | | | ▲● |
| 62 | 应收货款的回收是否及时? | | | | | | ▲● |
| 63 | 组织是否按“润滑五定”进行设备润滑? | | | | | | ▲● |
| 64 | 对库存的超储积压的物资或产品是否及时进行了处理? | | | | | | ▲● |
| 65 | 生产单位对采购材料的质量是否满意? | | | | | | ▲● |
| 66 | 对原材料、外协加工和项目分包等供方是否进行了选择和评价? | | | | | | ▲● |
| 67 | 所应用的成本管理方法是否正确? | | | | | | ◆ |
| | 风险评价 | | | | | | |
| 68 | 组织对已识别和确定的提高成本因素（包括浪费和浪费源）所产生的浪费是否进行了核算? | | | | | | ▲● |
| 69 | 组织是否按程序持续对已识别和确定的提高成本因素（包括浪费和浪费源）进行了风险评价? | | | | | | ▲● |
| | 法规和其他要求 | | | | | | |
| 70 | 组织是否持续识别、确定和获得了与成本有关的法律法规要求和其他要求? | | | | | | ▲● |
| 71 | 组织是否将这些适用的法律法规和其他成本要求的信息及时传达到了组织内部相关职能人员和相关方? | | | | | | ▲● |
| 72 | 组织是否满足了法律法规和其他要求? | | | | | | ◆ |
| | 成本控制方案的策划 | | | | | | |
| 73 | 组织是否针对提高成本因素策划、制定和保持了成本控制方案? | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|----|
| 74 | 组织是否定期并且在计划的时间间隔内对成本控制方案进行了评审? | | | | | | ▲● |
| 75 | 组织是否利用了自身的成本优势? | | | | | | ▲● |
| 76 | 对清理陈欠(应收款)是否作出了安排和行动? | | | | | | ▲● |
| 77 | 组织是否制定了减少固定费用的措施? | | | | | | ▲● |
| | 人员能力、意识和培训 | | | | | | |
| 78 | 在教育、培训、技能和经验方面对人员的能力是否作出了适当的规定? | | | | | | ▲● |
| 79 | 对员工是否进行过成本管理和成本意识的培训? | | | | | | ▲● |
| 80 | 是否通过技能或绩效考核评价了培训或采取措施的有效性? | | | | | | ▲● |
| 81 | 员工能否意识到降低成本的重要性和所从事活动的关联性以及如何为实现成本目标作出贡献? | | | | | | ◆ |
| 82 | 成本管理人员是否了解“成本法则”? | | | | | | ◆ |
| 83 | 成本管理人员是否了解降低成本的原则? | | | | | | ◆ |
| 84 | 成本管理人员是否了解成本管理应解决哪些基本问题? | | | | | | ◆ |
| 85 | 成本管理人员是否了解成本管理的基本程序? | | | | | | ◆ |
| 86 | 是否建立了员工绩效考核机制? | | | | | | ◆ |
| 87 | 员工是否提过有关降低成本的合理化建议? | | | | | | ◆ |
| | 沟通 | | | | | | |
| 88 | 组织是否依据安排就成本管理的有效性进行了必要的内部沟通? | | | | | | ◆ |
| 89 | 组织是否建立了成本信息传递和反馈系统? | | | | | | ◆ |
| | 定额控制 | | | | | | |
| 90 | 组织是否制定并实施了原材料消耗定额? | | | | | | ▲● |
| 91 | 组织是否制定并实施了原材料、在制品、半成品的储备定额? | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | |
|-----|----------------------------------|--|--|--|--|--|----|
| 92 | 组织是否制定并实施了企业管理费、销售费用和财务费用等费用定额? | | | | | | ▲● |
| 93 | 组织是否制定并实施了劳动定额? | | | | | | ▲● |
| 94 | 对各项定额是否定期进行了考核? | | | | | | ▲● |
| 95 | 供应部门是否按原材料消耗定额发料? | | | | | | ▲● |
| 96 | 组织是否保持了由更改所引起的任何记录? | | | | | | ▲● |
| 97 | 费用审批手续是否完备? | | | | | | ▲● |
| | 预算控制 | | | | | | |
| 98 | 组织是否成立了预算委员会? | | | | | | ▲● |
| 99 | 组织是否建立了预算体系? | | | | | | ▲● |
| 100 | 组织是否编制了包括业务预算和财务预算在内的全面预算? | | | | | | ▲● |
| 101 | 所编制和下达的预算是否有遗漏? | | | | | | ▲● |
| 102 | 预算的依据是否充分? | | | | | | ▲● |
| 103 | 对预算的执行情况是否进行了定期检查? | | | | | | ▲● |
| 104 | 对设备修理是否编制和执行了修理计划和费用预算? | | | | | | ▲● |
| | 计划控制 | | | | | | |
| 105 | 组织是否编制了年度成本计划? | | | | | | ▲● |
| 106 | 年度计划的内容是否充分? | | | | | | ▲● |
| 107 | 对计划的更改是否传达给了相关人员? | | | | | | ▲● |
| 108 | 组织是否制定了内部计划价格? | | | | | | ▲● |
| | 运行控制 | | | | | | |
| 109 | 组织是否识别和确定了与降低成本和保持成本水平有关的运行与活动? | | | | | | ▲● |
| 110 | 组织针对与降低成本和保持成本水平有关的运行与活动是否进行了策划? | | | | | | ▲● |
| 111 | 是否在全公司范围内开展过节约活动? | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | | |
|-----|------------------------|--|--|--|--|--|--|----|
| 112 | 可比产品成本水平是否得到了降低? | | | | | | | ▲● |
| | 过程控制 | | | | | | | |
| 113 | 是否识别并明确了需要控制的成本发生过程? | | | | | | | ▲● |
| 114 | 是否对成本发生过程制定了控制程序和准则? | | | | | | | ▲● |
| 115 | 是否制定了文件化的作业流程? | | | | | | | ▲● |
| 116 | 是否制定了设计控制程序? | | | | | | | ▲● |
| 117 | 对设计的结果是否采用了 VA 分析? | | | | | | | ▲● |
| 118 | 对设计文件是否进行了评审? | | | | | | | ▲● |
| 119 | 是否编制并执行了设计预算? | | | | | | | ▲● |
| 120 | 是否评价了供方的成本保证能力? | | | | | | | ▲● |
| 121 | 采购半径是否最短? | | | | | | | ▲● |
| 122 | 采购环节是否最少? | | | | | | | ▲● |
| 123 | 供应链是否最短? | | | | | | | ▲● |
| 124 | 是否了解供方的赢利水平? | | | | | | | ▲● |
| 125 | 是否对供方的成本管理能力和提出了要求? | | | | | | | ▲● |
| 126 | 成本管理是否延伸到了供方? | | | | | | | ▲● |
| 127 | 是否规定了原器件储备定额? | | | | | | | ▲● |
| 128 | 是否与供方共同制定了成本战略? | | | | | | | ▲● |
| 129 | 是否按生产计划配置资源? | | | | | | | ▲● |
| 130 | 是否规定了在产品、半成品储备定额? | | | | | | | ▲● |
| 131 | 是否规定了标准动因? | | | | | | | ▲● |
| 132 | 是否规定了产量标准 (是否规定了生产节拍)? | | | | | | | ▲● |
| 133 | 物流路线是否合理? | | | | | | | ▲● |
| 134 | 包装方式是否合理? | | | | | | | ▲● |
| 135 | 是否制定并执行了标准成本和生产预算? | | | | | | | ▲● |
| 136 | 是否编制并执行了销售预算? | | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | |
|-----|------------------------------------|--|--|--|--|--|----|
| 137 | 是否规定了成品储备定额? | | | | | | ▲● |
| 138 | 是否规定了售后服务的活动? | | | | | | ▲● |
| 139 | 销售预算中是否包括了售后服务的内容? | | | | | | ▲● |
| | 质量成本控制 | | | | | | |
| 140 | 对质量成本是否进行了核算? | | | | | | ▲● |
| 141 | 质量管理体系文件是否规定了质量成本控制的内容? | | | | | | ▲● |
| 142 | 对质量管理体系文件的评审是否包括了成本内容? | | | | | | ▲● |
| 143 | 不合格品率是否降低? | | | | | | ▲● |
| 144 | 是否编制了质量成本预算和计划? | | | | | | ▲● |
| 145 | 近一年内是否有顾客重大投诉和索赔? | | | | | | ▲● |
| 146 | 是否了解同行或竞争对手的质量成本水平? | | | | | | ▲● |
| | 应急准备和响应 | | | | | | |
| 147 | 对成本突发事件是否制定了应急预案? | | | | | | ▲● |
| 148 | 组织是否建立并保持了应急准备和响应工作计划和程序? | | | | | | ▲● |
| 149 | 组织是否识别和确定了潜在的浪费或损失(提高成本因素)事件和紧急情况? | | | | | | ▲● |
| 150 | 对紧急情况是否依据程序及时进行了处理? | | | | | | ▲● |
| 151 | 组织是否保持了紧急情况所引起的措施的记录? | | | | | | ▲● |
| | 测量设备的控制 | | | | | | |
| 152 | 对与成本有关的测量装置是否配置齐全? | | | | | | ★ |
| 153 | 组织是否按规定的周期或使用前对测量设备进行了校准或检定? | | | | | | ★ |
| 154 | 组织是否对这些设备进行了适当的维护? | | | | | | ★ |
| 155 | 组织是否对这些设备进行了校准状态的标识? | | | | | | ★ |
| | 核算 | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|----|
| 156 | 组织是否进行了成本核算? | | | | | | ▲● |
| 157 | 组织是否采用了业务、统计和会计核算等方式,对成本水平方面的成本控制绩效进行了检查和测量? | | | | | | ▲● |
| 158 | 组织是否建立了成本报告制度? | | | | | | ▲● |
| 159 | 组织是否建立了企业管理费明细帐? | | | | | | ▲● |
| 160 | 组织是否建立了财务费用明细帐? | | | | | | ▲● |
| 161 | 组织是否采用了适当的成本计算方法? | | | | | | ▲● |
| 162 | 成本核算是否分清了生产成本与期间费用的界限? | | | | | | ▲● |
| 163 | 成本核算是否分清了生产成本与资本支出的界限? | | | | | | ▲● |
| 164 | 期间费用是否分清了管理费与销售费之间的界限? | | | | | | ▲● |
| 165 | 成本核算是否分清了固定费用和变动费用的界限? | | | | | | ▲● |
| 166 | 计算成本的产品产量是否为验收合格入库的成品产量? | | | | | | ▲● |
| 167 | 对原材料、辅助材料、在制品、半成品等是否进行了定期盘点? | | | | | | ▲● |
| 168 | 对质量成本是否进行了核算? | | | | | | ▲● |
| 169 | 组织是否保持了核算所引起的任何记录? | | | | | | ▲● |
| 170 | 成本核算的数据是否真实、准确? | | | | | | ▲● |
| | 审核 | | | | | | |
| 171 | 对成本控制的情况和结果是否进行了检查和验证? | | | | | | ▲● |
| 172 | 组织是否按策划的时间间隔进行了内部审计? | | | | | | ▲● |
| | 成本分析 | | | | | | |
| 173 | 组织是否利用了核算的数据和审核的结果应用适当的方法进行了成本分析? | | | | | | ▲● |
| 174 | 在本年度内是否召开过成本分析会? | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | |
|-----|---------------------------------------|--|--|--|--|--|----|
| 175 | 组织是否对战略成本进行了分析? | | | | | | ▲● |
| 176 | 组织是否对驱动成本因素(成本动因)进行了分析? | | | | | | ▲● |
| 177 | 组织是否有去年同期的成本水平和费用资料? | | | | | | ▲● |
| 178 | 组织是否有历史最好水平的成本和费用资料? | | | | | | ▲● |
| 179 | 组织是否评价了在何处可以减少浪费、降低成本和持续改进成本管理体系的有效性? | | | | | | ▲● |
| 180 | 是否保持了成本分析的记录? | | | | | | ▲● |
| 181 | 目前的成本水平是否低于同行业平均成本水平? | | | | | | ▲● |
| 182 | 组织是否了解和掌握同行或竞争对手的成本水平? | | | | | | ▲● |
| 183 | 从成本的角度看产品是否还有降价的空间? | | | | | | ▲● |
| 184 | 对成本问题的分析是否采用了“因果图”和“排列图”等? | | | | | | ▲● |
| 185 | 对成本风险是否进行了“敏感性分析”? | | | | | | ▲● |
| 186 | 组织是否编制了盈亏平衡图表? | | | | | | ▲● |
| 187 | 成本统计资料是否完整齐全? | | | | | | ▲● |
| 188 | 组织是否采用适宜的方法进行了成本预测? | | | | | | ▲● |
| | 事件、不符合、纠正和预防措施 | | | | | | |
| 189 | 组织是否识别和确定了潜在的成本问题(包括事件和不符合)? | | | | | | ▲● |
| 190 | 对潜在的成本问题是否采取了预防措施? | | | | | | ▲● |
| 191 | 对成本管理和控制过程中发现的问题、事件和不符合是否采取了纠正措施? | | | | | | ▲● |
| | 改进 | | | | | | |
| 192 | 对持续改进成本管理体系的过程是否进行了策划和安排? | | | | | | ▲● |
| 193 | 对成本问题的改进是否制定了“对策表”? | | | | | | ▲● |
| 194 | 对已改进的项目是否进行了统计并存有资料? | | | | | | ▲● |

| | | | | | | | |
|-----|--------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 业绩评价 | | | | | | |
| 195 | 最高管理者是否按策划的时间间隔评价了成本管理的现状和有效性? | | | | | | ◆● |
| 196 | 组织是否记录了业绩评价的结果? | | | | | | ◆● |
| 197 | 组织是否实行了成本否决? | | | | | | ◆● |
| 198 | 最高管理者是否指出了成本管理改进的方向? | | | | | | ◆● |
| 199 | 是否制定了业绩评价的纠正措施和预防措施? | | | | | | ◆● |
| 200 | 最高管理者是否瞄准了成本管理的标杆? | | | | | | ◆● |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 合计: | | | | | | --- |
| | 合计得分: 分 | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

注：◆=座谈 ▲=走访 ●=查看证据 ★=现场观测

说明：1. 企业成本管理现状调查内容为 200 项。

2. 当前业绩评价选择的各栏目数之和占总调查项数的结构相对数，即为测评的得分。其计算公式为：（“符合”的项数 + “一般”的项数/2）/（总调查项 - “不涉及”的项数）× 100%。例如：经评价，符合 98 项、一般 12 项、不涉及 1 项，按公式：（98 + 12/2）/（200 - 1）× 100% = 52.26%。即得分为：52.26 分。

3. 测评总分代表组织的成本管理系统能力：30 分以下为成本管理能力能力很差；30 -- 70 分为成本管理较差；70 分为及格；70 -- 90 分为有一定的成本管理能力；90 分以上为有很强的成本管理能力。

4. 采用 CCA2100 族标准的必要性和适用性：

——70 分以上，组织具有一定的系统管理能力，针对不足有必要依据 CCA2100 族标准的要求实施局部或区域性改进。如组织有成本管理规范化提升需求时，也可全面贯彻 CCA2100 族成本管理体系标准。

——70 分以下，组织不具有系统的成本管理能力，在成本管理方面存在很多系统性和趋势性的问题，需要系统性的改进，分数越低就越有必要贯彻实施 CCA2100 族成本管理体系标准，以改善成本管理现状，提升成本管理能力。