

## 零售業《能力標準說明》能力單元

「策略、環境、社會及管治管理」職能範疇

名稱	管理預算及財務計劃
編號	111225L4
應用範圍	此能力單元適用於零售業內負責管理預算及財務計劃的人員。從業員能夠管理財務計劃方案，制定預算及控制支出，令機構的財務管理更具效益。
級別	4
學分	6
能力	<p><b>表現要求</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 瞭解財務預算及管理相關知識 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 瞭解有限公司會計原則</li> <li>• 瞭解機構內部審計原理及程序</li> <li>• 瞭解財務計劃管理概念，包括外匯知識</li> <li>• 掌握危機管理概念</li> <li>• 瞭解政府訂立與零售相關的最新稅務政策</li> <li>• 掌握資訊科技在預算及財務管理上的應用</li> </ul> </li> <li>2. 管理預算及財務計劃 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 按機構指標，編製預算計劃，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 收支預算</li> <li>• 人力方面的預算</li> </ul> </li> <li>• 按機構指標編製綜合財務計劃報表，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 綜合資產負債表</li> <li>• 綜合損益表</li> <li>• 綜合現金流量表</li> </ul> </li> <li>• 管理及控制支出，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 員工薪酬的支出</li> <li>• 存貨的損耗</li> <li>• 零售店舖/銷售點的日常支出</li> </ul> </li> <li>• 預計風險與回報（如：外匯風險）</li> <li>• 分析財務數據與制定預算，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 零售店舖/銷售點預算 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 參考過往營業額及支出</li> <li>• 釐定全年營業額及各項支出預算</li> </ul> </li> <li>• 制定營業額報告，例如： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 現在營業額</li> <li>• 預算未來營業額</li> <li>• 對比往績的營業額</li> <li>• 對比預算及實際之營業額</li> <li>• 根據實際情況而作出定期檢討，更新營業目標及支出預算</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• 運用資訊科技於預算及財務管理上</li> </ul> </li> <li>3. 展示專業能力 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 按照機構的指標來管理預算及財務計劃</li> <li>• 瞭解市場發展及外圍經濟狀況</li> <li>• 防止任何透過預算及財務計劃作濫權或舞弊行為</li> </ul> </li> </ol>
評核指引	<p>此能力單元的綜合成效要求為：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 按機構的政策，管理預算及控制支出，評估有關成本及盈利等因素，管理機構財務計劃，令店舖/銷售點之管理更具經濟效益。</li> </ul>
備註	此乃能力單元105023L4的更新版