

**零售業能力標準說明**  
**能力單元**

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 名稱   | 管理預算及財務計劃                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2. 編號   | 105023L4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 3. 應用範圍 | 此能力單元適用於零售行業內負責管理預算及財務計劃的人員。這能力的應用需具有縝密的思考及判斷能力。能夠有效管理財務計劃方案，制定預算及控制支出，令機構的財務管理更具效益。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4. 級別   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5. 學分   | 6（僅供參考）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6. 能力   | <p>表現要求</p> <p>6.1 財務預算及管理相關知識</p> <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> <p>6.2 管理預算及財務計劃</p> <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>• 支出方面的預算</li> <li>• 收入方面的預算</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>• 零售店鋪／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，如： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 零售店鋪／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，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> </ul> </li> </ul> </li> </ul> |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | <ul style="list-style-type: none"> <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> <li>◆ 運用資訊科技於預算及財務管理上</li> </ul> <p>6.3 展示專業能力</p> <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>◆ 以專業態度，防止任何透過預算及財務計劃作濫權或舞弊的行為</li> </ul> |
| 7. 評核指引 | <p>此能力單元的綜合成效要求為：</p> <p>(i) 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。</p>                                                                                                                                                                         |
| 8. 備註   |                                                                                                                                                                                                                                                                   |