

職能單元代碼	TRM3R0306v2
職能單元名稱	解讀與運用財務資訊
領域類別	休閒與觀光旅遊/休閒遊憩管理
職能單元級別	3
工作任務與行為指標	<p>一、解讀與評估組織財務資訊</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 解讀組織<u>財務資訊</u>【註1】與<u>報告</u>【註2】以管控經營績效</li> <li>2. 檢視並評估財務資訊呈現之趨勢，以及對組織經營之影響</li> </ol> <p>二、運用財務資訊</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 分析歷年組織財務資訊之趨勢與內涵，進行中、長期發展之評估</li> <li>2. 檢視組織<u>經營與部門財務活動</u>【註3】資訊，了解部門營運狀況，進行調整與整併</li> </ol>
職能內涵 (K=knowledge 知識)	<p>一、財務專業用語，包括平均支出、擔保金、耗損、淨成本...等</p> <p>二、不同業務單位之會計年度申報時間</p> <p>三、使用會計軟體程式之特性及功能管理金融業務(或財務運作)</p> <p>四、運用財務資訊與報表，監督整體業績</p> <p>五、主要財務紀錄要素與專業用語，包括</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 分類帳、明細分類帳、分錄簿</li> <li>2. 交易、收據、支出</li> <li>3. 發票、應付帳款、債務人、債權人</li> <li>4. 現金流量</li> </ol> <p>六、主要會計要素及其內涵之業務管理資訊，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 帳戶圖表與帳戶類別，例如資產、負債、權益、銷售成本、收入與支出...等</li> <li>2. 複式記帳基本規則與借方 / 貸方概念</li> <li>3. 應記帳 vs 現金會計</li> <li>4. 財務報表、損益表...等主要財務資料，用來衡量業績表現，包括其角色、報表產製方式、格式、特性與主要資訊...等</li> <li>5. 目的、調節表類型、未兌現支票、銀行手續費、直接付款、貸記調節 ...等</li> <li>6. 成本概念，包括固定與變動成本</li> <li>7. 商品與服務稅 Goods and Services Tax (GST) 記帳與申</li> </ol>

	報
職能內涵 (S=skills 技能)	<p>一、讀寫能力</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 閱讀並解讀各種財務文件</li> <li>2. 撰寫財務資訊之說明備註</li> </ol> <p>二、能解讀並運用財務紀錄、計算財報之數據計算能力</p> <p>三、在規定時間內完成資訊準備的規劃及統整能力</p> <p>四、找出並解決財務報告差異問題的能力</p> <p>五、能使用會計套裝軟體的能力</p>
評量設計參考	<p>一、評量之主要面向/能力證明之證據：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 解讀各種用來監督整體業績表現之財務資訊與報告</li> <li>2. 提供運作或部門財務活動之財務資訊</li> <li>3. 使用正確財務用語</li> <li>4. 整合用來監督整體業績表現之財務資訊與報告</li> </ol> <p>二、評量所需情境與特定資源：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依實際現況或模擬演練觀光、餐旅、活動籌辦...等產業業務運作活動者，且其財務資訊可被解讀</li> <li>2. 觀光、餐旅、活動...等籌辦產業目前使用之電腦、印表機、會計套裝軟體...等</li> <li>3. 財務數據與報告</li> </ol> <p>三、評量方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能用來評量受評者解讀財務資訊及報告的能力</li> <li>2. 評量受評者提供之運作或部門財務活動之資訊</li> <li>3. 書面或口頭詢問，以評估會計概念與用語相關知識</li> <li>4. 受評者工作績效證明和第三方工作場所報告文件的評量</li> </ol>
說明與補充事項	<p>【註1】財務資訊：包括帳目彙總與結餘、資產負債表、銀行存款文件、銀行結帳單、銀行彙總、業務活動報表、支票本、信用卡交易帳單、發票、分錄簿項目、商業結帳單、商業彙總、利潤與虧損報表、試算表...等。</p> <p>【註2】報告：包括 預算、現金流量、擔保金、支出、人工與工資、使用率、採購、應收帳款、銷售、存量、交易、豁免交易、已售出數量、差異、耗損...等。</p> <p>【註3】經營與部門財務活動：包括顧客平均消費金額、日、周、月交易量、部門支出（包括：人工、存量購置、耗損...</p>

	等 )、部門收入 ( 包括 : 擔保金與總收入(台灣用語)、傭金收入、使用率與總收入、銷售...等 )、未清帳款 ( 包括 : 應付帳款、應收帳款...等 )、報價成交銷售量、銷售業績、存量水準、預算差異...等 。
--	--

**更新紀錄**

2020年修訂職能內容。