

職能單元代碼	FFN3R0309v2
職能單元名稱	財務管理
領域類別	金融財務/財務
職能單元級別	3
工作任務與行為指標	<p>一、規劃財務管理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 審視並分析過去的財務資料【註1】，了解產生利潤或虧損的領域 2. 進行研究以審視過去獲利與虧損的原因 3. 審視商業計畫，確認在下一個財務週期內將會需要或產生資源的關鍵日期與方案 4. 分析現金流趨勢 5. 審視法律遵循方面的法規要求與稅賦責任 6. 審視現有的軟體是否適合用於財務管理 <p>二、建立預算與分配資金</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 利用過去的財務資料判斷資源分配 2. 在充分資訊下規劃新項目預算範圍 3. 根據組織要求【註2】與法規要求【註3】編制預算 <p>三、實施預算</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 傳閱預算，並確保管理者清楚預算、通報要求以及財務代表 2. 檢查是否有預算錯誤分配機會，確認系統均已到位，可適當地記錄所有財務交易，藉此管理風險 3. 審查損益表，現金流等摘要 4. 如需要處理意外項目，則修改預算 5. 維護稽核記錄，確保可準確追蹤並可辨識原先同意的分配與實際分配情況間的落差【註4】 6. 進行實質審查確保遵守法規 <p>四、財務報告</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 確保報告的架構與格式【註5】都清楚，並符合組織與法條規定 2. 辨識報表內的重大的議題【註6】並排出優先順序，包括審查與決策用的財務績效比較 3. 提出建議【註7】以確保組織的財務能力 4. 評估財務管理流程的有效程度

職能內涵 (K=knowledge 知識)	一、財務廉潔性 二、會計與財務系統原則 三、我國與國際相關法規 四、稅務局的要求，包括貨物與服務稅、公司稅、預扣稅款
職能內涵 (S=skills 技能)	一、解釋預算與報告要求以及處理問題的溝通技能 二、閱讀與詮釋預算的數學技能 三、使用財務軟體的技術技能
評量設計參考	一、評量之關鍵面向/能力證明之證據： 1. 與商業計畫一致的預算編制，利用過去的財務資料並且符合所有法規要求 2. 分析現有財務管理方法的有效程度 3. 稅務局要求知識 二、評量所需情境與特定資源： 職場上一般會使用的適當文件與資源 三、評量方法： 1. 財務系統與財務管理書面報告的評量 2. 綜合審查受評者提供的績效證據及第三方提供的工作表現報告 3. 審查預算編制 4. 口頭或書面提問，藉此評量受評者關於法規要求或稅務制度的知識 5. 評估審查損益表、現金流等摘要的文件 6. 分析稽核記錄的維護 7. 審查為了確保組織的財務能力所提出的建議
說明與補充事項	【註1】 財務資料可能包括： ● 預算、預測與變數 ● 現金流/利潤報告 ● 財務/營運報表與報告(例:收支、損益表) ● 市場總值 【註2】 組織要求可能包括：

	<ul style="list-style-type: none">● 財務分析評量● 財務管理手冊● 法律與組織政策、綱領與要求● 職業健康與安全政策、程序與計畫● 價格與交換條件● 品質保證和/或流程手冊● 記錄與歸檔系統● 報告要求● 標準財務分析技巧 <p>【註3】法規要求可能包括：</p> <ul style="list-style-type: none">● 授權機構● 內部控管流程● 財務交易的數量與種類限制● 通報關稅、貨物稅與其他海外政府收費● 通報期間● 報稅與繳稅時機 <p>【註4】落差可能包括：</p> <ul style="list-style-type: none">● 缺少稽核紀錄● 支出報告不符合● 不適當的授權● 不正確的付款● 不正確的報告格式● 對不上的現金流與營運報表● 預算與分期造成的差異 <p>【註5】格式可能包括：</p> <ul style="list-style-type: none">● 稽核● 資產負債表● 現金流量表● 電子表格● 財務年度報告● 營業報表
--	--

	<ul style="list-style-type: none">● 試算表● 法定形式 <p>【註6】議題可能包括：</p> <ul style="list-style-type: none">● 成本結構● 內部控管● 損失與收益● 獲利能力● 法規義務● 供應商與市場 <p>【註7】建議可能包括：</p> <ul style="list-style-type: none">● 現金流● 包括交易的市場、商品或服務在內的商業活動改變● 合併● 支出與消耗● 包括決定將生產場所搬移到其他地點或位置在內的勞動成本● 損失● 利潤● 沖銷
--	---