

銀行業 - 零售銀行門類 《 能力標準說明 》

零售銀行之操作及支援 > 2.1 操作規劃

名稱	調整零售銀行分行資產負債表和損益表
編號	107337L3
應用範圍	執行檢查和控制程序，調整分行內部會計交易和記錄，並為部門級銀行分行編製資產負債表和損益表
級別	3
學分	3
能力	<p>表現要求</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和執行銀行會計核算之更正原則和程序 能夠： <ul style="list-style-type: none"> • 了解和詮釋銀行在更正分行或部門資產負債表、損益表及系統自動編製的會計紀錄方面的準則和條件 • 根據銀行的會計更動所要求的報告格式和程序行事 2. 識別和區分資產和負債賬戶 能夠： <ul style="list-style-type: none"> • 識別資產賬戶和債項賬戶 • 確定損益表和項目 • 辨識偏離正常標準的交易和會計分錄，並提供懷疑的原因 • 區分固定資產，無形資產，流動資產，當期及長期負債 • 編製帳戶圖表以反映業務需求並根據需要進行更新 3. 以專業的方式更正部門或分行的內部會計交易和記錄 能夠： <ul style="list-style-type: none"> • 執行檢查和控制程序，以調節部門或分行的內部會計交易和記錄 • 更正會計賬項及編製銀行分行或部門級別的資產負債表和損益表 • 存儲和記錄會計賬項核對條目的報告，以確保交易的所有細節都記錄在文件中並保留一段適當的時間
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"> • 執行檢查和控制程序以調節內部會計交易和記錄，以確保資產負債表和損益表無誤
備註	