

**物流業能力標準說明**  
**能力單元**

1. 名稱	管理資金及財務事宜
2. 編號	LOCUOM412A
3. 應用範圍	此能力單元適用於海運、空運及快遞營運者。具此能力者，掌握財務管理知識，能夠分析各種財務報表的問題，並以理據為基礎，制定財務管理方案，使機構在經濟上得到最大的效益。
4. 級別	4
5. 學分	9（僅供參考）
6. 能力	<p style="text-align: center;"><u>表現要求</u></p> <p>6.1 財務管理相關知識</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 瞭解貨運及物流運作的流程及工序</li> <li>◆ 瞭解貨運及物流業的資金及財務管理事宜</li> <li>◆ 瞭解財務管理的概念，其中包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財務管理的目標</li> <li>• 融資市場的功能</li> </ul> </li> <li>◆ 掌握財務報表分析的概念、工具及方法，其中包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 資產負債表</li> <li>• 損益表</li> <li>• 流量表及比率分析</li> <li>• 預測報表</li> <li>• 財務規劃與預測</li> </ul> </li> <li>◆ 明白資產預算的概念及方法，其中包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 投資法則</li> <li>• 淨現值法</li> <li>• 還本期間法</li> <li>• 內部報酬率法</li> <li>• 獲利能力指數</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 明白項目現金流量的計算，其中包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 相關現金流量</li> <li>• 增額現金流量</li> <li>• 營運現金流量</li> </ul> </li> <li>◆ 明白風險與回報的概念及分析，其中包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 系統風險與非系統風險</li> <li>• 風險和預期報酬的關係</li> </ul> </li> </ul> <p>6.2 制定財務管理方案</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 掌握財務報表分析</li> <li>◆ 制定資本預算</li> <li>◆ 計算項目現金流量</li> <li>◆ 預計項目風險與回報</li> <li>◆ 瞭解公司財務政策，並按政策進行財務策劃 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 控制營業循環過程及現金流量</li> <li>• 掌握現金預算</li> </ul> </li> <li>◆ 制定營運資金管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 控制現金收入、支出</li> <li>• 訂定信貸政策及分析</li> </ul> </li> </ul>
7. 評核指引	<p>此能力單元的綜合成效要求為：</p> <p>(i) 能夠運用財務管理相關知識，分析各種財務報表的內容，並能以理據為基礎，制定有效的財務管理方案。</p>
8. 備註	