

零售業 《 能力標準說明 》 能力單元

「策略管理」職能範疇

名稱	執行審計
編號	105029L5
應用範圍	此能力單元適用於零售業內部審計相關的工作。能夠執行審計，並評估財務程序、信息系統、監控程序、機構政策等，以減低機構所面對的潛在風險及損失。具此能力者，必須具備分析、評估、整合及組織等能力。
級別	5
學分	6 (僅供參考)
能力	<p>表現要求</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 瞭解內部審計的程序 <ul style="list-style-type: none"> • 瞭解機構內部審計制度及程序 • 瞭解各種會計標準，例如： <ul style="list-style-type: none"> • GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) • CAS (Chinese Accounting Standards) • IFRS (International Financial Reporting Standards) • ISO9001內部審計準則 • 明白審計的職業道德和操守 • 認識各類財務報表，如：資產負債表、現金流量等 2. 經過分析評估及組織資料，執行內部審計 <ul style="list-style-type: none"> • 確定審計範圍，組織審計小組，並在運作單位尋求內部的權利及義務 • 透過訂定具體的優先次序、時間安排、人力需求及所需工具等，設計審計方案的執行計畫，確保其按步驟如期完成 • 制定審計的標準，及關鍵績效指標 (KPI) 等 • 執行審計，以評估機構的優勢、劣勢、資源的運用、成本效益、財務程序、信息系統、監控程序、機構政策等 • 監控審計過程，以確保審計如期完成 • 報告審計結果，對不符合要求的程序或做法或潛在風險，建議應採取的補救措施 • 與外部審計人員作出溝通 3. 展示專業能力 <ul style="list-style-type: none"> • 檢討和評估審計方法的效率，精簡程式，提高效率 • 具獨立性、客觀及專業操守，執行審計
評核指引	此能力單元的綜合成效要求為： 能夠確定審計的範圍和執行內部審計；及 能夠評估審計程序，針對不符合機構或監管規定之處，提供改善措施。
備註	