

# AIS Lecture 6 課後練習題

編撰：屏東大學 周國華老師 2026-04-01

## 一、核心流程 × 順序 × 控制 (1-15)

1. 下列哪一組為正確的 O2C 流程順序？

A Inquiry → Sales Order → Delivery → PGI → Billing → Payment

B Sales Order → Inquiry → Delivery → Billing → PGI → Payment

C Inquiry → Delivery → Sales Order → PGI → Billing → Payment

D Inquiry → Sales Order → PGI → Delivery → Billing → Payment

答案：A

解析

標準流程：Inquiry → Order → Delivery → PGI → Billing → Payment

2. 某公司流程如下：

1. Sales Order

2. Delivery

3. Billing

4. PGI

5. Payment

哪一步驟錯誤？

A Step 2

B Step 3

C Step 4

D Step 5

答案：B

解析

Billing 必須在 PGI 之後

3. 下列哪一流程會導致「收入提前認列」？

A Order → Delivery → PGI → Billing

B Order → Billing → PGI

C Order → Delivery → PGI

D Order → Delivery → Payment

答案：B

4. 某流程如下：

1. Sales Order

2. Delivery

3. Billing

4. Payment

缺少哪一步驟最可能導致成本未認列？

A Inquiry

B PGI

C Credit Check

D Pricing

答案：B

5. 下列控制點正確順序為：

A Credit Check → Availability Check → PGI

B Availability Check → Credit Check → PGI

C PGI → Credit Check → Billing

D Billing → Credit Check → PGI

答案：B

解析

先檢查庫存，再檢查信用，再出貨

6.哪一組文件流是正確的？

A Sales Order → Billing → Delivery → FI

B Sales Order → Delivery → Billing → FI

C Delivery → Sales Order → Billing → FI

D Billing → Sales Order → FI → Delivery

答案：B

7.下列流程中，哪一個順序正確對應會計分錄？

A PGI → Revenue → Cash

B PGI → Billing → Payment

C Billing → PGI → Payment

D Payment → Billing → PGI

答案：B

解析

PGI (COGS) → Billing (Revenue) → Payment (Cash)

8.某流程：

Order → Delivery → Billing → Payment

此流程最可能缺少：

A Availability Check

B PGI

C Inquiry

D Pricing

答案：B

9.某企業流程如下：

1. Inquiry

2. Sales Order
3. Billing
4. Delivery
5. PGI

最主要錯誤是：

- A Step 2
- B Step 3
- C Step 4
- D Step 5

**答案：B**

**解析**

Billing 不可在 Delivery / PGI 前

**10.**某流程如下：

1. Sales Order
2. Availability Check
3. Delivery
4. PGI
5. Billing
6. Payment

若將 Step 2 移到 Step 4 之後，最可能導致：

- A 收入錯誤
- B 成本錯誤
- C 超賣風險
- D 現金錯誤

**答案：C**

**解析**

Availability Check 必須在訂單初期進行

**11.**某業務在 SAP 中建立銷售訂單時，系統先執行信用檢查，再執行庫存檢查。

此設計最可能導致：

- A 收入提前認列
- B 系統效能下降與資源浪費
- C 存貨低估
- D 現金錯誤

**答案：B**

**解析**

標準流程應為「先查庫存再查信用」，否則會先做複雜信用計算卻發現無貨，造成效率浪費

**易錯點**

學生會以為只是順序問題，但其實是「效率 + 邏輯錯誤」

**12.**某企業流程：

Sales Order → Credit Check → Availability Check

此最主要錯誤為：

- A 信用檢查不應存在
- B 檢查順序錯誤
- C SQL 錯誤
- D UI 錯誤

**答案：B**

**13.**黑名單客戶最可能在何時被攔截？

- A PGI
- B Billing
- C Customer 輸入時
- D 收款時

**答案：C**

**14.**ATP 的資料來源包含：

- A 僅庫存
- B 庫存 + 未來供應 + 未來需求
- C 僅採購
- D 僅生產

**答案：B**

15.ATP 的本質是：

A SQL

B 即時承諾能力

C UI

D CPU

答案：B

二、O2C 流程 × 分錄 × 時點 (16-30)

16

PGI 發生時：

A Revenue

B Cash

C COGS

D A/R

答案：C

17.Billing 發生時：

A Inventory

B COGS

C Revenue

D Cash

答案：C

18.Payment 發生時：

A Revenue

B Inventory

C Cash

D COGS

答案：C

19.若 Billing 在 PGI 前：

A 成本錯配

B 收入提前

C 現金錯誤

D SQL 錯誤

答案：B

20.若 PGI 未執行：

A Revenue 錯誤

B Inventory 未減少

C Cash 錯誤

D UI 錯誤

答案：B

21.O2C 第一張 FI 憑證：

A Order

B Delivery

C PGI

D Billing

答案：C

22.Revenue 認列依據：

A Order

B Delivery

C Billing

D Payment

答案：C

23.Payment 的會計本質：

A 收入

B 成本

C 資產轉換

D 負債

答案：C

24.錯誤流程：

Order → Billing → PGI

最可能：

A Revenue 低估

B Revenue 高估

C Cost 高估

D Cash 錯誤

**答案：B**

**25.**若 Billing 未參考 Delivery：

A SQL 錯誤

B 虛構收入

C UI 錯誤

D CPU

**答案：B**

**26.**Delivery 的會計影響：

A 有

B 無

C 收入

D 現金

**答案：B**

**27.**PGI 的經濟意義：

A 訂單

B 所有權移轉

C 收款

D 報價

**答案：B**

**28.**若 Payment 未執行：

A Revenue 錯誤

B A/R 仍存在

C Inventory 錯誤

D SQL 錯誤

答案：B

29. COGS 與 Revenue 配對錯誤會影響：

- A 資產
- B 利潤
- C 負債
- D UI

答案：B

30. O2C 最關鍵控制點：

- A Inquiry
- B Order
- C PGI
- D Customer

答案：C

三、文件流 × 表格 × 稽核 (31-40)

31. Document Flow 的核心價值：

- A SQL
- B UI
- C 可追溯性
- D CPU

答案：C

32. VBAK 代表：

- A Item
- B Header
- C Master
- D SQL

答案：B

33. VBAP 代表：

- A Header

B Item  
C Master  
D SQL  
答案：B

34.VBRK 連結 FI 的關鍵欄位：

A MATNR  
B BELNR  
C KUNNR  
D POSNR

答案：B

35.Document Flow 可防止：

A SQL 錯誤  
B 虛構交易  
C UI 錯誤  
D CPU

答案：B

36.若文件流斷裂：

A SQL 錯誤  
B 無法稽核  
C UI 錯誤  
D CPU

答案：B

37.KNA1 是：

A 交易  
B 主檔  
C SQL  
D UI

答案：B

38.VBELN 用於：

- A 客戶
  - B 文件關聯
  - C SQL
  - D UI
- 答案：B

39.VBAK 與 VBAP 關係：

- A 無關
  - B Header-Item
  - C SQL
  - D UI
- 答案：B

40.最重要稽核工具：

- A SQL
  - B Document Flow
  - C UI
  - D CPU
- 答案：B

#### 四、控制 × ITGC × ITAC × 定價 (41-50)

41.ATP 屬：

- A ITGC
  - B ITAC
  - C SoD
  - D SQL
- 答案：B

42.Credit Check 屬：

- A ITGC
- B ITAC
- C UI
- D CPU

答案：B

43. SoD 屬：

A ITAC

B ITGC

C SQL

D UI

答案：B

44. 條件紀錄 (VK11)：

A Transaction

B Master

C SQL

D UI

答案：B

45. 手動折扣最大風險：

A SQL

B 舞弊

C UI

D CPU

答案：B

46. 折扣上限控制屬：

A ITGC

B ITAC

C SQL

D UI

答案：B

47. Pricing Procedure 主要控制：

A 庫存

B 價格

C 收款

D SQL

答案：B

48.ITGC 失效影響：

A UI

B 全部控制

C SQL

D CPU

答案：B

49.Reference Billing 控制：

A SQL

B 收入真實性

C UI

D CPU

答案：B

50.最完整流程控制：

A ATP → Credit → PGI → Billing

B Credit → ATP → Billing

C PGI → Billing → ATP

D Billing → Payment → ATP

答案：A