

AIS Lecture 7 SAP MM 課後練習題

編撰：屏東大學 周國華老師 2026-04-29

一、MM 與採購付款循環核心概念

1. SAP MM 模組在企業中的核心任務為何？

- A. 管理客戶信用額度
- B. 優化採購與庫存作業
- C. 編製合併報表
- D. 管理固定資產折舊

答案：B

2. Procure-to-Pay 循環的基本精神是：

- A. 從銷售訂單到收款
- B. 從請購需求到供應商付款
- C. 從生產計畫到成本結轉
- D. 從薪資計算到所得稅申報

答案：B

3. 採購付款循環最主要的內控風險不包括下列何者？

- A. 買貴
- B. 買錯
- C. 虛報貨款
- D. 錯誤認列銷貨收入

答案：D

4. 採購流程中，最早代表企業內部需求的是：

- A. 請購單
- B. 採購單
- C. 收貨憑證
- D. 供應商發票

答案：A

5. 請購單尚未產生會計分錄的原因是：

- A. 尚未形成對外承諾或資產移轉
- B. 系統尚未建立物料主檔

- C. 供應商尚未收到付款
- D. 財務部門尚未關帳

答案：A

6. 詢價與報價階段的主要控制目的為何？

- A. 確認倉庫已收貨
- B. 建立付款分錄
- C. 支援比議價與供應商選擇
- D. 執行銀行轉帳

答案：C

7. 採購單相較於請購單，最大的差異是：

- A. 採購單只是內部需求
- B. 採購單是對外部供應商的正式承諾
- C. 採購單不需指定供應商
- D. 採購單一定會立即產生付款

答案：B

8. 採購單建立時通常尚未產生 FI 分錄，主要是因為：

- A. 尚未收到貨物，物權尚未移轉
- B. 採購單不是正式文件
- C. 系統無法處理採購單
- D. 採購單只屬於 FI 模組

答案：A

9. 在 MM 流程中，第一個通常會自動產生 FI 會計分錄的事件是：

- A. 建立請購單
- B. 建立詢價單
- C. 建立採購單
- D. 收貨入庫

答案：D

10. 收貨入庫代表的核心會計意義是：

- A. 供應商已收到款項
- B. 企業資產增加，並產生暫估負債
- C. 企業收入增加
- D. 採購需求被取消

答案：B

二、核心交易流程與會計分錄

11. 收貨時標準分錄通常為：

- A. 借：存貨；貸：GR/IR
- B. 借：GR/IR；貸：應付帳款
- C. 借：應付帳款；貸：銀行存款
- D. 借：費用；貸：銀行存款

答案：A

12. 發票校驗時標準分錄通常為：

- A. 借：存貨；貸：GR/IR
- B. 借：GR/IR；貸：應付帳款
- C. 借：應付帳款；貸：銀行存款
- D. 借：銀行存款；貸：應付帳款

答案：B

13. 付款給供應商時標準分錄通常為：

- A. 借：存貨；貸：GR/IR
- B. 借：GR/IR；貸：應付帳款
- C. 借：應付帳款；貸：銀行存款
- D. 借：銀行存款；貸：存貨

答案：C

14. GR/IR Clearing Account 的本質最接近：

- A. 銷貨收入科目
- B. 應付帳款暫估科目
- C. 股本科目
- D. 折舊費用科目

答案：B

15. 若已收貨但尚未收到供應商發票，GR/IR 科目通常會顯示：

- A. 貨到單未至的暫估負債
- B. 已完成付款
- C. 銷貨收入

D. 應收帳款

答案：A

16. 若已收到發票但收貨資料不足或不符，系統最可能：

- A. 自動刪除採購單
- B. 自動凍結付款
- C. 自動支付差額
- D. 自動改變供應商主檔

答案：B

17. 三方吻合所比對的三項資料是：

- A. 請購單、銷售訂單、發票
- B. 採購單、收貨、發票
- C. 採購單、銀行存款、成本中心
- D. 客戶主檔、供應商主檔、物料主檔

答案：B

18. 三方吻合的主要控制目的為何？

- A. 確保不會多付供應商款項
- B. 確保客戶準時付款
- C. 確保生產排程順利
- D. 確保銷貨收入提前認列

答案：A

19. 若供應商發票金額大於收貨價值且超過容忍度，系統應：

- A. 自動接受
- B. 自動提高採購單金額
- C. 凍結付款待主管處理
- D. 刪除收貨紀錄

答案：C

20. 採購付款循環合理順序為：

- A. 付款 → 收貨 → 採購單 → 請購
- B. 請購 → 詢價比價 → 採購單 → 收貨 → 發票校驗 → 付款
- C. 收貨 → 請購 → 發票 → 採購單
- D. 發票 → 付款 → 收貨 → 詢價

答案：B

三、組織架構與主檔資料

21. 在 MM 組織架構中，「貨要送到哪裡」主要涉及：

- A. 工廠與儲存地點
- B. 客戶信用控制區
- C. 合併公司
- D. 報表版本

答案：A

22. Plant 在 MM 中主要代表：

- A. 法定財報單位
- B. 製造或儲存實體貨物的據點
- C. 客戶群組
- D. 銀行分行

答案：B

23. Storage Location 的意義是：

- A. 公司代碼內的法律單位
- B. 工廠內更細部的實體倉儲空間
- C. 採購價格條件
- D. 統一發票號碼區間

答案：B

24. Purchasing Organization 主要代表：

- A. 負責採購與議價的權責單位
- B. 倉庫收貨人員
- C. 財務報表單位
- D. 客戶付款群組

答案：A

25. Purchasing Group 較接近：

- A. 日常採購作業人員或小組
- B. 股東會組織
- C. 合併報表群組
- D. 固定資產分類

答案：A

26. 下列何者屬於 MM 主檔資料？

- A. 採購單
- B. 收貨憑證
- C. 物料主檔
- D. 供應商發票

答案：C

27. MARA 的主要性質為：

- A. 物料全公司共用基本資料
- B. 供應商公司代碼資料
- C. 採購單表頭資料
- D. 發票明細資料

答案：A

28. MARC 主要儲存：

- A. 物料的工廠層級資料
- B. 供應商基本地址
- C. 發票號碼
- D. 會計憑證表頭

答案：A

29. MBEW 中的 Valuation Class 主要決定：

- A. 收貨時自動對應的存貨會計科目
- B. 供應商地址
- C. 採購人員姓名
- D. 銷售價格

答案：A

30. 採購資訊紀錄 PIR 的本質是：

- A. 一次性交易資料
- B. 供應商與物料之間的長期主檔關係
- C. 會計憑證明細
- D. 銀行付款紀錄

答案：B

四、交易文件與資料表關聯

31. 採購單主要由哪兩個資料表構成？

- A. BKPF / BSEG
- B. EKKO / EKPO
- C. RBKP / RSEG
- D. MKPF / MSEG

答案：B

32. EKKO 與 EKPO 的關係是：

- A. EKKO 為表頭，EKPO 為明細
- B. EKKO 為明細，EKPO 為表頭
- C. 二者皆為主檔
- D. 二者皆為發票表

答案：A

33. EKKO 中用來區分詢價單、採購單、合約等文件類型的欄位是：

- A. BSTYP
- B. XBLNR
- C. AWKEY
- D. AKONT

答案：A

34. BSTYP = F 通常代表：

- A. 詢價單
- B. 採購單
- C. 長期合約
- D. 長期排程協議

答案：B

35. BSTYP = A 通常代表：

- A. 詢價單
- B. 採購單
- C. 會計憑證
- D. 物料憑證

答案：A

36. EKPO 透過哪一個欄位與物料主檔連結？

- A. LIFNR
- B. MATNR
- C. BELNR
- D. XBLNR

答案：B

37. 供應商發票主要由哪兩個資料表構成？

- A. EKKO / EKPO
- B. RBKP / RSEG
- C. MARA / MARC
- D. KNA1 / KNB1

答案：B

38. RBKP 的本質是：

- A. 供應商發票表頭
- B. 採購單明細
- C. 物料主檔
- D. 收貨明細

答案：A

39. RSEG 的本質是：

- A. 供應商發票明細
- B. 會計憑證表頭
- C. 客戶基本資料
- D. 物料評價資料

答案：A

40. RSEG 與採購單明細的連結主要透過：

- A. EBELN 與 EBELP
- B. KUNNR 與 KNB1
- C. AWKEY 與 AWTP
- D. BUT000 與 BUT100

答案：A

41. 收貨相關物料憑證主要由哪兩個資料表構成？

- A. MKPF / MSEG

B. RBKP / RSEG

C. EKKO / EKPO

D. BKPF / BSEG

答案：A

42. 採購單歷史紀錄的稽核價值在於：

A. 可快速看出收貨與發票請款是否異常

B. 可建立新供應商

C. 可修改統一發票號碼

D. 可刪除會計分錄

答案：A

43. 若要查核是否有重複請款，PO History 最有幫助的原因是：

A. 它列出後續 GR 與 IR 的歷史

B. 它會顯示客戶信用額度

C. 它會自動產生銀行對帳單

D. 它會取代發票校驗

答案：A

44. RBKP 與 BKPF 不能直接以 BELNR 對接的主要原因是：

A. 兩者 BELNR 欄位性質不同

B. BKPF 沒有 BELNR

C. RBKP 沒有年度欄位

D. 兩者完全無關

答案：A

45. BKPF 回推 RBKP 來源文件時，主要依靠：

A. AWKEY 與 AWTYP

B. MATNR 與 WERKS

C. AKONT 與 LIFNR

D. KUNNR 與 VBELN

答案：A

五、Business Partner 與供應商主檔

46. SAP S/4HANA 強制轉向 BP 的核心原因之一是：

- A. 取消所有客戶與供應商交易
- B. 統一管理所有商業往來對象
- C. 讓採購單不再需要供應商
- D. 讓會計憑證不再需要借貸平衡

答案：B

47. 同一企業既是客戶又是供應商時，BP 架構的優點是：

- A. 必須建立兩份完全無關資料
- B. 可用同一 BP 搭配不同角色管理
- C. 只能當客戶不能當供應商
- D. 必須取消應收帳款

答案：B

48. BP 的 General Role 主要記錄：

- A. 公司名稱、地址等共用基本資料
- B. 採購單明細
- C. 發票校驗結果
- D. 收貨分錄

答案：A

49. 若要讓某 BP 可被財務部認列為應付帳款對象，需賦予：

- A. FI Vendor 角色
- B. SD Sales Customer 角色
- C. General Role 即可
- D. Employee Role 即可

答案：A

50. 若要讓某 BP 可被採購部用於開立採購單，需賦予：

- A. MM Purchasing Vendor 角色
- B. FI Customer 角色
- C. SD Sales Customer 角色
- D. Asset Role

答案：A

51. BP 架構對主檔治理的最大意義是：

- A. 讓所有部門都能任意修改統馭科目
- B. 依角色分工維護資料，降低錯誤與舞弊

- C. 取消供應商編號
- D. 讓採購流程不需審核

答案：B

52. BP 的 Single Source of Truth 意義是：

- A. 地址等共用資料只需維護一次
- B. 所有發票只需輸入一次即可自動付款
- C. 所有會計分錄都放在 BP 表
- D. 所有物料都變成供應商

答案：A

53. S/4HANA 中 BP 與傳統 KNA1/LFA1 的關係是：

- A. 傳統表完全消失
- B. BP 前端統一，但底層仍透過 CVI 同步至傳統表
- C. KNA1 只保留供應商
- D. LFA1 只保留客戶

答案：B

54. 對 IT 稽核員而言，仍需熟悉 LFA1 的原因是：

- A. 它是採購文件連結供應商主檔的重要外來鍵終點
- B. 它是物料價格表
- C. 它是統一發票字軌表
- D. 它是生產排程表

答案：A

六、台灣統一發票與內控

55. 台灣統一發票號碼在供應商發票處理中，通常會被輸入到哪一類欄位？

- A. 外部參考號碼欄位
- B. 物料編號欄位
- C. 採購群組欄位
- D. 公司代碼欄位

答案：A

56. 在 MM 供應商發票中，SAP 內部供應商發票號碼主要存在：

- A. RBKP-BELNR 與 RBKP-GJAHR

- B. VBRK-VBELN
- C. MARA-MATNR
- D. LFA1-LIFNR

答案：A

57. 供應商開來的 10 碼統一發票號碼，通常會寫入：

- A. RBKP-XBLNR，並拋轉至 BKPF-XBLNR
- B. MARA-MATNR，並拋轉至 EKPO-MATNR
- C. LFA1-LIFNR，並拋轉至 BP 角色
- D. EKKO-BSTYP，並拋轉至 EKPO

答案：A

58. SAP 檢查重複發票的核心邏輯是：

- A. 比對同一供應商是否已有相同 XBLNR
- B. 比對同一物料是否有相同名稱
- C. 比對同一採購人員是否開過單
- D. 比對同一工廠是否有庫存

答案：A

59. Check Double Invoice 的主要防弊目的為：

- A. 防止重複付款與重複抵稅
- B. 防止供應商改地址
- C. 防止倉庫收錯貨
- D. 防止採購單轉請購單

答案：A

60. 對台灣企業而言，XBLNR 欄位的重要性在於：

- A. 可保存外部統一發票號碼，支援稅務申報與查核
- B. 可保存物料庫存數量
- C. 可保存採購組織名稱
- D. 可保存工廠地址

答案：A