

Lecture 7：採購付款循環 -- 搭配 SAP MM 模組

編撰：國立屏東大學 周國華老師 日期：2026-04-08

一、課程回顧與法規導論

上週我們透過銷售與配銷模組 (SD) 體驗了企業如何將產品賣出並收回現金，也見證了系統如何落實法規對「銷售及收款循環」的控制要求。

當企業的庫存賣完後，就必須向供應商進貨。這週我們將轉換視角，來看看企業是如何「花錢」的。根據台灣《公開發行公司建立內部控制制度處理準則》(最新修正：113/4/22)第 7 條第 1 項規定，內部控制制度必須涵蓋所有營運活動，其中第二款明文規定：

「二、採購及付款循環：包括供應商管理、代工廠商管理、請購、比議價、發包、進貨或採購原料、物料、資產和勞務、處理採購單、經收貨品、檢驗品質、填寫驗收報告書或處理退貨、記錄供應商負債、核准付款、進貨折讓、執行與記錄票據交付及現金付款等之政策及程序。」

本週我們將進入 SAP 的「物料管理模組 (Materials Management, MM)」，MM 模組的核心任務是優化企業的採購與庫存作業，確保供應鏈的高效與順暢；同時，透過其嚴謹的系統架構與權責分工，自然能在流程中建立起強大的內部控制防線，有效防範買貴、買錯或虛報貨款等營運風險。

我們將帶領大家體驗從內部請購到最終付款給廠商的完整流程 (Procure-to-Pay, P2P)。請同學在學習過程中，繼續戴上「會計師與稽核員」的眼鏡，特別留意系統中獨特的「應付帳款暫估 (GR/IR)」會計處理，以及系統是如何把關不讓公司多付一毛冤枉錢的。

二、GBi (Global Bike Inc.) 個案公司背景

為了讓同學模擬真實企業運作，我們繼續在 Global Bike Inc. (GBi) 的虛擬環境中演練。

- 公司簡介：GBi 是一間跨國的高級自行車製造商，全球總部設於美國達拉斯 (Dallas)。
- 主要產品：公路車 (Touring Bikes) 與越野車 (Off-Road Bikes)。
- 供應商：GBi 擁有全球供應鏈，會向各地的供應商採購原物料（如碳纖維車架、輪胎）以及貿易商品（如安全帽、護膝、水壺）。
- 本週任務：大家將扮演 GBi 美國分公司 (US00) 的不同角色（請購單位、採購部、倉庫收發、財務部等），完成從「建立供應商與請購單」到「支付貨款給供應商」的完整流程。

三、採購循環 (Procure-to-Pay, P2P) 核心流程

在 SAP S/4HANA 中，標準的 MM 採購流程包含以下步驟。請同學在操作時，特別注意「系統如何落實法規要求」以及「會計分錄產生的時間點」：

(註：以下內容為 MM 模組核心流程的重點解析，線上操作的具體細節請詳另份 Lab2 講義。)

1. 採購前置活動 (Pre-purchasing Activities) (對應法規：供應商管理)

- **創建新供應商 (Create New Supplier)**：建立供應商的地址、稅務、財務與採購條件等基本資料。**T-Code: XK01**。(註：XK01 會導向 BP 這個新的 T-code，請參考本次課程的補充講義：SAP BP 概念解析。)
- **建立及擴充物料主檔 (Create & Extend Material Master)**：建立後續採購作業需要參照的貿易品 (Trading Goods) 物料主檔資料，並擴充至適當的廠區及儲存地點。**T-Code: MM01** (所有物料)、**MMH1**(貿易商品)。
- **檢視庫存/需求清單 (Display Stock/Requirements List)**：查詢特定物料目前的庫存量與未來需求，確認是否需要進貨。**T-Code: MD04**。
- **會計影響**：無。

2. 請購 (Purchase Requisition) (對應法規：請購)

- **建立請購單**：企業內部單位（如生產線、倉庫等）發現物料短缺，向採購部門發出內部需求申請。**T-Code: ME51N**。
- **會計影響**：無（僅是內部需求，尚未對外承諾）。

3. 詢價與比議價 (RFQ & Quotation) (對應法規：比議價)

- **建立詢價單 (Request for Quotation, RFQ)**：參照請購單，向多家供應商發出正式的詢價邀請。**T-Code: ME41**。
- **維護供應商報價 (Maintain Quotation from Vendors)**：收到供應商回覆後，將報價輸入系統進行比價。**T-Code: ME47**。
- **評估報價並拒絕未獲選者 (Evaluate & Reject Quotations)**：系統自動比價，採購人員據此發送拒絕信給未得標廠商。**T-Code: ME49**。
- **會計影響**：無。

4. 建立及檢視採購單 (Purchase Order, PO) (對應法規：供應商管理、發包、處理採購單)

- **建立採購單**：採購部門依據報價結果或請購單，正式向外部供應商發出具備法律效力的訂購單。**T-Code: ME21N**。
- **內控亮點**：系統會在此執行採購核決權限檢查，超過特定金額需經主管簽核。
- **檢視採購單**：採購單的建立過程相對繁瑣，建立完成後可隨時檢視，以確認細節。**T-Code: ME23N**。
- **會計影響**：無（尚未發生物權移轉，但會在預算或承諾項目中佔用額度）。

5. 收貨及驗證 (Goods Receipt, GR) (對應法規：經收貨品、檢驗品質、填寫驗收報告書)

- **收貨過帳**：供應商將貨物送達工廠，倉庫管理員點收數量與品質無誤後，將貨物登記入庫。物權正式移轉給 GBi。**T-Code: MIGO** (收、發、退貨)、**MIGO_GR** (收貨專用)。
- **驗證**：確認已到貨數量及已訂購但尚未到貨數量(註：GBi 的 MM 範例是分批到貨)。**T-Code: MMBE**。
- **會計影響 (產生分錄！)**：這是 MM 流程中產生的第一張 FI 憑證，代表資產增加，同時產生「貨到單未至」的暫估負債。(註：Lab2 MM 練習的 步驟 15 有回溯檢視這個分錄。請詳附錄二說明)
 - 借：存貨 (Inventory)

- 貸：應付帳款暫估科目 (GR/IR Clearing Account) [註: IR: Invoice Receipt]

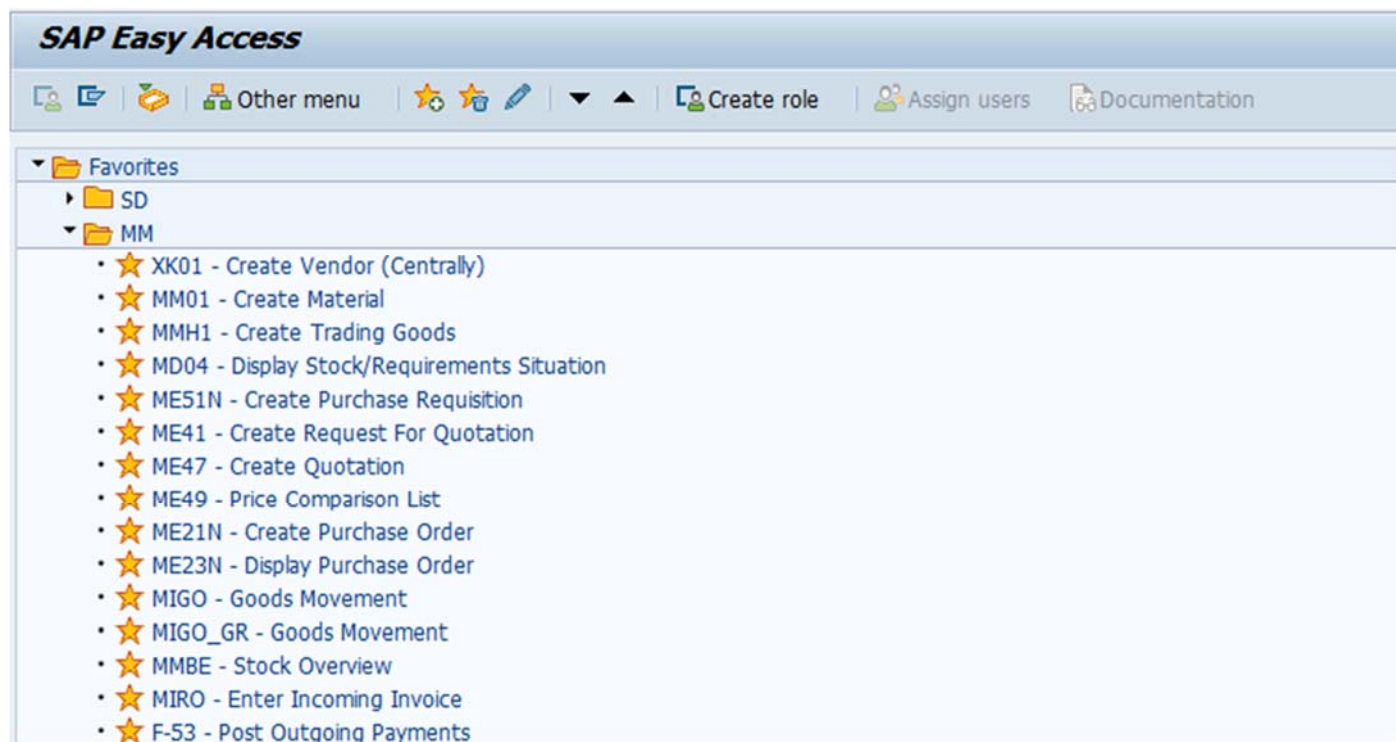
6. 發票校驗 (Invoice Verification) (對應法規：記錄供應商負債、核准付款)

- 執行校驗：財務部收到供應商寄來的發票，輸入系統進行校驗。T-Code: MIRO。
- 內控亮點 (三方吻合)：系統會自動比對「PO 數量/金額」=「GR 收貨數量」=「Invoice 發票金額」。若不吻合將自動凍結付款。
- 會計影響 (產生分錄!)：沖銷暫估科目，承認正式的對外負債。(請詳附錄二說明)
 - 借：應付帳款暫估科目 (GR/IR Clearing Account)
 - 貸：應付帳款 (Vendor / A/P)

7. 付款 (Payment) (對應法規：執行與記錄票據交付及現金付款)

- 執行付款：財務部門開立支票或進行銀行匯款，結清對供應商的欠款。T-Code: F-53。
- 會計影響 (產生分錄!)：
 - 借：應付帳款 (Vendor / A/P)
 - 貸：銀行存款 (Bank)

同學可以將本講義中提到的 T-Code 依序整理在 SAP GUI 的 Favorites 內，以方便上機操作時直接引用：



GBI 公司採購付款循環的核心流程，周老師課程網頁上有提供四種流程圖範例圖示(BPMN 流程圖、DFD 資料流程圖、系統流程圖、系統順序圖)，供同學參考。

四、SAP MM 的組織架構 (Organizational Structure)

要在系統中完成採購流程，必須定義清楚「是誰在買？」、「貨要送到哪？」：

- 集團 (Client)：GBi Global。(註：屏大同學的 GBI Client 代碼是 300)

- 公司代碼 (Company Code) : US00 (美國分公司)。
- 工廠 (Plant) : 進行製造或儲存實體貨物的據點 (例如: 邁阿密廠 MI00、達拉斯廠 DL00)。
- 儲存地點 (Storage Location) : 工廠內更細部的物理空間區分 (例如: 原物料庫 RM00、製成品庫 FG00)。
- 採購組織 (Purchasing Organization) : 負責向供應商採購並議價的最高層級權責單位。
- 採購群組 (Purchasing Group) : 負責日常採購作業的具體人員或小組 (例如: 北美採購組 N00)。

五、主檔數據、交易數據與採購歷史

1. MM 模組中的主檔數據

主檔數據是企業營運中長期存在、靜態、共享且不常變動的基礎資料。SAP MM 模組的主檔數據主要有以下五個：

- 供應商主檔 (Vendor Master, 代碼: LFA1) : 包含供應商的聯絡方式、付款條件與會計數據。在 MM 模組設定供應商主檔時, 和在 SD 模組設定客戶主檔一樣, 都必須設定統馭科目 (Reconciliation Account), 決定交易掛在資產負債表的哪個「應付帳款」科目下。
 - 透過 SE11 查詢資料表結構, LFA1 有 180 個欄位, 以 Client 編號(MANDT, 3 碼)及供應商編號(LIFNR, 10 碼)作為資料表的複合主索引。此外, 另有 2 個欄位設定為索引欄。LFA1 有 1 組雙生綁定欄位(貨幣金額/幣別)。
 - 供應商主檔另有 LFB1 這個 Vendor Master (Company Code)表格, 上面提到的統馭科目(AKONT, 10 碼)就是放在這個表格內。同學比較一下: SD 模組中的客戶主檔 KNA1+KNB1 的結構, 和 MM 模組供應商主檔 LFA1+LFB1, 是對稱的, 使用的統馭科目欄位(AKONT)也相同。
- 物料主檔 (Material Master, 代碼: MARA) : 物料的基本資料, 全公司通用。
 - MARA 資料表有 279 個欄位, 資料表結構詳 Lecture 6 銷售收款循環義說明。
- 物料的工廠數據(Plant Data for Material, 代碼: MARC) : 包含物料的採購群組、MRP 資訊、採購前置時間。
 - MARC 有 284 個欄位, 以 Client 編號(MANDT, 3 碼)、物料編號(MATNR, 40 碼)、及工廠編號(WERKS, 4 碼)等 3 個欄位作為資料表的複合主索引。此外, 另有 4 個欄位設定為索引欄。MARC 有 30 組雙生綁定欄位(貨幣金額/幣別 4 組, 數量/單位 26 組)。
 - MARC 也適用買賣業, 因為它提供完整的採購視圖。工廠編號(WERKS)這個欄位在買賣業代表物流倉儲據點。
- 物料評價表 (Material Valuation, 代碼: MBEW) : 包含物料的評價類別(Valuation Class, BKLAS)欄位, 這決定了收貨時系統自動拋轉的存貨會計科目。
 - MBEW 有 110 個欄位, 以 Client 編號(MANDT, 3 碼)、物料編號(MATNR, 40 碼)、評價區域(BWKEY, 4 碼)及評價類型(BWTAR, 10 碼)等 4 個欄位作為資料表的複合主索引。此外, 另有 2 個欄位設定為索引欄。MBEW 有 37 組雙生綁定欄位(貨幣金額

/幣別 32 組，數量/單位 5 組)。MBEW 透過評價類別(BKLAS，4 碼)這個欄位設定物料的類別(例如 3000 代表原料，3010 半成品，3020 成品，3100 貿易商品，3040 備品配件)。

- **採購資訊紀錄 (Purchasing Info Record，PIR)：**將「特定物料」與「特定供應商」連結在一起的主檔數據，記錄了該供應商給我們的專屬價格與交貨期。(註：參閱附錄三關於 PIR 的主檔性質說明)

2. MM 模組中的交易數據

交易數據是企業日常營運產生的活動紀錄，具備時間性、動態且會隨時間快速頻繁增加。SAP MM 模組中的交易數據有**採購申請(請購單)**、**詢價單**、**採購訂單**、**收貨憑證**、**供應商發票**及**會計憑證**，它們的表格代號及前後關聯欄位，請參閱附錄四。以下針對採購訂單及供應商發票的資料表結構做深入說明：

- **採購訂單(和詢價單共用表格)：**由 **EKKO** 表頭檔 及 **EKPO** 明細檔構成。
 - **EKKO** 表頭檔(Purchasing Document Header)有 183 個欄位，以 Client 編號(MANDT)及採購單編號(EBELN，10 碼)作為資料表的複合主索引。此外，另有 3 個欄位設定為索引欄。**EKKO** 有 6 組雙生綁定欄位(都是 貨幣金額/幣別)。**EKKO** 以供應商編號(LIFNR)這個外來鍵和供應商主檔連結。**EKKO** 用 **BSTYP** 欄位來區分採購單和詢價單(A 詢價單，F 採購單，K 長期合約，L 長期排程協議)。
 - **EKPO** 明細檔(Purchasing Document Item)有 368 個欄位，以 Client 編號(MANDT)、採購單編號(EBELN，10 碼)及採購單項目編號(EBELP，5 碼)這三個欄位作為資料表的複合主索引。此外，另有 6 個欄位設定為索引欄。**EKPO** 有 31 組雙生綁定欄位(貨幣金額/幣別 19 組，數量/單位 12 組)。**EKPO** 和 **EKKO** 透過採購單編號(EBELN)這個欄位做連結。**EKPO** 以物料編號(MATNR)這個外來鍵和物料主檔連結。
- **供應商發票：**由 **RBKP** 表頭檔 及 **RSEG** 明細檔構成。
 - **RBKP** 表頭檔(Document Header: Invoice Receipt)有 169 個欄位，以 Client 編號(MANDT)、發票文件編號(BELNR，10 碼)及會計年度(GJAHR，4 碼)這三個欄位作為資料表的複合主索引。此外，另有 3 個欄位設定為索引欄。**RBKP** 有 14 組雙生綁定欄位(都是 貨幣金額/幣別)。**RBKP** 以發票供應商編號(LIFNR)及受款供應商編號(EMPFB)這兩個外來鍵和供應商主檔連結[註：供貨和受款可能是同一供應商集團內的不同實體]，這兩個欄位都指向供應商主檔的供應商編號(LIFNR)。在前次課程講義提到，銷貨發票 **VBRK** 表頭檔以 **BELNR** (會計憑證編號)+**GJAHR** (會計年度)+**BUKRS** (公司代碼)這三個欄位連結至負責帳務處理的會計憑證 **BKPF**。但 **RBKP** 無法直接用類似方式連結到 **BKPF** 的特定資料列(因為 **RBKP** 和 **BKPF** 都有 **BELNR** 欄，涵義不同會搞混)，而是以 **RBKP** 的發票文件編號(**BELNR**，10 碼)+會計年度(**GJAHR**，4 碼)構成 **BKPF** 的 **AWKEY** 欄位值，**BKPF** 再以 **AWKEY**+**AWTYP**(來源資料表) 回推來源文件產生連結。(註：三張表格之間的參考連結欄位圖示請參閱附錄五。)
 - **RSEG** 明細檔(Document Item: Incoming Invoice)有 121 個欄位，以 Client 編號(MANDT)、發票文件編號(BELNR，10 碼)、會計年度(GJAHR，4 碼)及發票文件的文件項目(BUZEI，6 碼)這四個欄位作為資料表的複合主索引。**RSEG** 和 **RBKP** 透過

BELER 及 **GJAHR** 這兩個欄位做連結。**RSEG** 透過 **EBELN** 和 **EBELP** 這兩個外來鍵和 **EKPO** 明細檔連結。

3. 稽核人員的神兵利器：採購單歷史紀錄 (PO History)

- **功能**：在採購單畫面 (ME23N) 的「Item Detail」中，有一個名為 "Purchase Order History" 的分頁。它能列出這張採購單後續發生了幾次收貨 (GR)、幾次發票請款 (IR)。
- **查核重點**：稽核員可藉此一眼看出是否有「超收貨物」或「重複付發票款」的異常狀況。

SAP MM 模組核心資料表的資料庫關聯圖(ERD)，請參閱周老師課程網頁連結。

六、GBI 實作注意事項與常見錯誤排除 (Lab Tips)

- **F4 是好朋友**：忘記代碼或編號請按 **F4** 搜尋。
- **不要收錯別人的貨**：倉庫收貨 (MIGO) 時，務必確認輸入的是「自己的採購單號碼」，否則你會把其他同學買的存貨收到自己的倉庫裡，導致同學後續無法做發票校驗。
- **注意打勾**：在 MIGO 收貨畫面中，一定要勾選 "**OK**"，系統才會允許您收貨過帳。
- **金額計算**：進行發票校驗 (MIRO) 時，若系統亮紅燈不給存檔，請檢查您輸入的金額 (Amount) 是否正確，是否包含了稅金 (Tax)。
- **前期過帳錯誤**：與 SD 模組相同，若遇到期間不允許過帳，請使用 T-Code MMRV 放行前期過帳。

七、結語

- **今日總結**：大家今天順利完成了一筆採購交易，並體會了「GR/IR」這個 SAP 專屬會計科目的奧妙，它是財務與物流兩個部門之間對帳的完美橋樑，也徹底落實了法規對採購及付款循環的嚴格規範。
- **下次課程預告**：我們已經學會了如何把貨物「賣出去 (SD)」以及把原物料「買進來 (MM)」。接下來，我們將要學習如何把買進來的零件「組裝」成腳踏車——我們將進入核心製造樞紐：生產規劃循環 (SAP 模組：Production Planning, PP)！

附錄一：MM 模組中的一般性控制及應用控制

一、資訊科技一般控制 (ITGC) 的體現

- **身分認證與密碼控制 (Logical Access Control)**：同學必須使用專屬的帳號及密碼登入 SAP。
- **職能分工 (SoD) 的絕對防線**：在真實企業的採購循環中，SoD 是防範掏空的最強武器。系統權限被嚴格劃分：
 - **採購人員 (Purchaser)**：只能開立採購單議價 (ME21N)，絕對不能擁有收貨權限，否則會發生虛假採購。
 - **倉庫人員 (Warehouse Clerk)**：只能點收貨物 (MIGO)，不能修改採購單單價，也不能碰觸發票付款。

- **應付帳款會計 (A/P Accountant)**：負責發票校驗 (MIRO) 與付款 (F-53)，他們依賴前兩者的單據進行核實，互相制衡。

二、資訊科技應用控制 (ITAC) 的體現

1. **有效性檢查 (Validity Check)**：在開立採購單時，若輸入被列為黑名單或已被系統凍結 (Blocked) 的供應商代碼，系統將立即報錯，防範與不合格廠商交易。
2. **三方吻合與容忍度控制 (Three-Way Match & Tolerance Limits)**：這是 MM 模組最經典的 ITAC！在進行發票校驗 (MIRO) 時，系統自動抓取底層的 PO 與 GR 數據。如果供應商開來的發票金額大於我們收到的貨物價值，且超過了系統設定的「容忍誤差範圍」，系統將自動凍結該張發票 (Block for Payment)，必須由高階主管介入解鎖。
3. **過帳期間控制 (Period Control)**：收貨 (MIGO) 與發票校驗 (MIRO) 都會產生會計分錄，因此都會受到財務期間開啟/關閉的限制，防止倒填日期。
4. **完整性檢查 (Completeness Check)**：在開立採購單時，物料、數量、交貨廠區、淨價等皆為必填欄位 (Mandatory Fields)。只要漏填任何關鍵數據，系統都會跳出紅色錯誤，不允許儲存。

附錄二：GBI 的 MM 模組範例在收貨時為何沒有 FI 過帳紀錄？

在 SAP 原廠的 GBI MM 模組標準上機流程 **步驟 12: MIGO_GR** 中，教材只引導同學(扮演收貨人員)完成收貨，並見證系統產生一組「物料憑證 (Material Document)」編號，而完全沒有提到、也沒有要求同學去檢視背後產生的「會計憑證 (FI Document)」(借：存貨，貸：GR/IR)。但在 **步驟 14: MIRO** 中，教材則引導同學(扮演應付帳款人員)檢視收到供應商發票時系統產生會計憑證的模擬畫面(借：GR/IR，貸：應付供應商)。會計系同學應該可以理解：沒有前一個分錄 貸：GR/IR，就沒有後一個分錄 借：GR/IR。

圖：GBi MM 模組步驟 14 分錄檢視畫面

☰ Simulate Document in USD (Document currency)

Position	A. G/L	Act/Mat/As/Vndr	Amount	Currency	Purchasing Doc.	Item	T...	Jurisd. Code
	1 K 300000	Mid-West Supply / Lincoln N...	3,200.00-	USD			XI	
	2 S 310000	Goods Receipt / Invoice Recei...	3,200.00	USD	4500000210	10	XI	FL0000000

註：SAP 系統區分借貸方的方式，是以金額後面是否加上負號(-)來判斷，上圖中兩筆 3,200.00，有負號的是貸方(應付供應商)，無負號的是借方(GR/IR)。

會有這樣的落差，主要有以下兩個原因：

一、原廠教材的設計視角 (物流導向 vs. 財會導向)

原廠這套基礎的 GBI MM 教材，設計初衷是讓「供應鏈管理」或「一般企管」的學生了解採購流程。對於倉庫收發人員 (如教材中扮演的 Tatjana Karsova) 來說，她的工作職責在點收實體貨物並確認入庫，她不需要、通常也沒有權限去管財務報表發生了什麼事。

但對會計系的同學來說，如果看不到分錄，這套系統就只是一套進銷存軟體，完全失去了 ERP 最核心的「前端物流自動拋轉後端財務」的整合價值。

二、SAP 系統的底層真實運作

事實上，當同學在 步驟 12 按下 [Post] (過帳) 的那一瞬間，SAP 系統底層百分之百已經自動產生了那筆「借：存貨 / 貸：應付帳款暫估 (GR/IR)」的會計分錄！只是系統介面預設不會彈出這張分錄給倉管人員看。

三、如何檢視系統的隱藏步驟

在 MM 步驟 15 中，系統有帶領同學回頭檢視 步驟 12 收貨時系統自動產生的分錄：

圖：GBi MM 模組步驟 12 系統自動生成分錄畫面

CoCd	Item Key	SG Account	Description	Amount	Currency	Tx
US00	1 89	200200	Inv-TG	3,200.00	USD	
	2 96	310000	GR/IR Account	3,200.00-	USD	

同學可以在步驟 12 按以下流程把這張隱藏的傳票「挖」出來：

1. 進入檢視物料憑證的畫面 (可透過 MIGO 切換為 Display 模式)。
2. 在文件明細中，尋找並點擊名為「Doc. Info (文件資訊)」的頁籤。
3. 點擊畫面上的「FI Documents (財務文件)」按鈕。
4. 系統會跳出一個小視窗，選擇「Accounting document (會計憑證)」並連點兩下。
5. 畫面就會華麗地展現出借貸平衡的 T 字帳：
 - 借方：Inventory - Trading Goods (貿易品存貨增加)
 - 貸方：GR/IR (暫估應付帳款增加)

附錄三：採購資訊紀錄(Purchasing Info Record, PIR)的主檔性質

在 SAP 系統中，資料主要分為兩大類：「交易數據 (Transaction Data)」與「主檔數據 (Master Data)」。「採購資訊紀錄 (PIR)」被歸類在主檔數據中，有以下核心原因與內控意義：

1. 它是兩大主檔的「交集」：它記錄了特定供應商與特定物料之間的專屬關係（如專屬價格、交貨期），這種關係是長期穩定的，因此屬於主檔數據。
2. 驅動系統自動化：開立採購單時，系統自動抓取 PIR 預設的規則，減少人工干預。
3. 防弊的計價基準 (Pricing Control)：採購單價由高階主管在 PIR 中統一維護並鎖定。基層人員開單時只能套用，無法隨意竄改，有效防範「買貴退佣」的舞弊風險。

附錄四：SAP MM 至 FI 模組：核心交易、關聯與供應商角色對照表

階段	商業文件 (Document)	表頭 / 明細 資料表	文件類別 (BSTYP)	向前追溯的關鍵 關聯欄位 (Reference Link)	核心供應商欄位變更 (Vendor Role Evolution)
1. 需求	採購申請 (PR)	EBAN / (無單獨表頭)	B	(流程起點)	EBAN-LIFNR (期望供應商：初擬採購對象)
2. 詢價	詢價單 (RFQ)	EKKO / EKPO	A	EKPO-BANFN (記錄採購申請號)	EKKO-LIFNR (詢價對象：參與比價的供應商)
3. 採購	採購訂單 (PO)	EKKO / EKPO	F	EKPO-BANFN (PR 轉 PO)	EKKO-LIFNR (正式供應商：簽約負責的對象)
4. 驗收	物料憑證 (GR)	MKPF / MSEG	(物料專屬)	MSEG-EBELN (記錄採購訂單號)	MSEG-LIFNR (出貨方：實際送貨過來驗收的實體)
5. 核帳	供應商發票 (IR)	RBKP / RSEG	(發票專屬)	RSEG-EBELN (對應 PO) RSEG-LFBNR (對應驗收單)	RBKP-LIFRE (受款人：財務認列債務的對象)
6. 財務	會計憑證 (FI Doc)	BKPF / BSEG	(FI 專屬)	BKPF-AWKEY (連結 RBKP-BELNR)	BSEG-LIFNR (供應商帳號：認列應付帳款明細)

附錄五：VBRK、RBKP 及 BKPF 的連結參考欄位

SD: VBRK 銷貨發票表頭檔
PK : MANDT + VBELN [直接連結至 BKPF] : BELNR + GJAHR + BUKRS [VBRK 這三個欄位都是 BKPF 的主索引欄位]
MM: RBKP 供應商發票表頭檔
PK : MANDT + BELNR + GJAHR [直接連結至 BKPF] : 行不通 [註：RBKP 和 BKPF 都有 BELNR，性質不同]
FI: BKPF 會計憑證表頭檔
PK : MANDT + BELNR + GJAHR + BUKRS [倒推回 VBRK] : BKPF-AWTYP = 'VBRK' (代表來自 VBRK) BKPF-AWKEY = VBELN [倒推回 RBKP] : BKPF-AWTYP = 'RMRP' (代表來自 RBKP) BKPF-AWKEY = BELNR+GJAHR