

# SAP FI 的 未清項管理(Open Item Management)

編撰：屏東大學 周國華老師 2026-04-29

未清項管理 (Open Item Management) 是在 總帳科目主檔維護(T-code: FS00) 的「公司代碼視圖」中可以勾選的一個控制選項。

## 1. 核心概念：什麼是「未清項 (Open Item)」？

在傳統會計中，我們看一個科目通常只看「總餘額」。但在 SAP 中，如果一個科目勾選了「未清項管理」，系統的運作邏輯就會徹底改變：

- 系統不只記錄總餘額，它要求這個科目裡的每一筆借方或貸方明細，都必須能找到與之對應的「反向明細」來互相沖抵。
- **紅燈與綠燈**：剛過帳進來的明細，系統會標示為「未清項 (Open Item, 顯示紅燈)」；直到會計人員執行了「清帳 (Clearing)」動作，把借貸兩方配對成功後，這筆紀錄才會變成「已清帳 (Cleared Item, 顯示綠燈)」。

## 2. 實務範例 (何時該打勾?)

為什麼需要這麼麻煩的配對機制？以下是兩個經典的實務案例：

- **案例 A：GR/IR 結算科目 (收貨/發票結算科目)**
  - 當倉庫收貨 (MIGO) 時：借-存貨 100 / 貸-GR/IR 100 (產生一筆紅燈未清項)。這代表「我們欠供應商錢，但發票還沒來」。
  - 當財務部收到發票立帳 (MIRO) 時：借-GR/IR 100 (產生一筆紅燈未清項) / 貸-應付帳款 100。
  - **清帳動作**：系統將借方 100 與貸方 100 互相抵銷，兩筆明細同時轉為綠燈。如果月底稽核人員打開 GR/IR 科目發現還有「紅燈」，就代表有異常：要嘛是「貨到了發票沒來」，要嘛是「發票來了但倉庫還沒收貨」！
- **案例 B：員工暫付款 / 零用金**
  - 業務員出差預支 5,000 元 (借：員工暫付款 5,000 (紅燈) / 貸：現金 5,000)。
  - 業務員回來報帳，拿了 4,000 元的發票與 1,000 元的現金交回 (屆：差旅費 4,000, 現金 1,000 / 貸：員工暫付款 5,000)。
  - 財務人員將預支與報帳紀錄進行清帳，紅燈轉綠燈，代表這趟出差帳務徹底結清。

## 3. 何時「絕對不能」打勾？

- **損益表科目 (如：租金費用、銷貨收入)**：我們只在乎每個月總共花了多少租金、產品賣了多少錢，年底直接結轉到保留盈餘，不需要把每一筆租金或銷貨拿去跟別的東西配對抵銷。
- **現金/銀行存款主科目**：餘額就是可用現金，不需要配對。

## 4. 總結

勾選『未清項管理』，就是強迫系統扮演一個嚴格的記帳員。它讓那些『過渡性質』的科目不會變成財務黑洞，確保每一筆『未完成的交易』都會一直亮著紅燈，直到它被合法且合理地結清為止！