

韩庆兰 编著

会计管理 信息系统

(修 订 版)

中南工业大学出版社

会 计 管 理 信 息 系 统

——全套会计电算化软件的设计与开发

(修 订 版)

韩庆兰 编著

中南工业大学出版社

〔湘〕新登字 010 号

会计管理信息系统（修订版）

韩文龙 编著

责任编辑：文 刀

*

中南工业大学出版社出版发行
湖南中兴高科技贸易公司照排中心排版
长沙市东方印刷厂印装
新华书店总店北京发行所经销

*

开本：787×1092 1/16 印张：14.25 字数：346 千字
1994 年 11 月第 2 版 1994 年 11 月第 1 次印刷
印数：1001—6000

*

ISBN 7-81020-402-5/F·055

定价：10.50 元

本书如有印装质量问题，请直接与生产厂家联系解决

内 容 提 要

本书将《管理信息系统》、《数据库技术》与《工业会计》(93年颁布的新会计制度)等内容自然融为一体,并根据工业会计核算的方法及原理,简明扼要地阐述了各专业核算的分析与设计,程序设计采用 Foxbase⁺实现,而且还用 Foxpro 开发了通用工资核算系统及报表管理。

本书归纳总结了多年来开发应用软件和教学实践的经验,并从教学与应用的实际出发,在内容的组织上保证了全书的系统性和完整性,各章自成体系,彼此留有接口,可构成完整的会计管理信息系统。

本书可作为高等学校会计类、财经类、管理类学生的教学用书,也可作为高级会计师培训教材,工程技术人员的软件开发参考用书。

序 言

本书的前版 1991 年问世以来,有几个高等院校采用作为会计电算化课程的教材或教学参考书,获得好的评价。首先,我们认为,会计工作使用电子计算机称之为会计电算化,既感太通俗,又觉认识上太表浅。而本书“会计管理信息系统”则表达了会计管理业务的系统化处理和现代化手段。其次,本书贯穿了系统工程原理,将企业会计业务整体又划分为一些相关的子系统,由帐务子系统入手逐一地进行系统分析和系统设计。这样,既加强了工程开发的系统性,实现了数据的共享;又提高了系统实施的操作方便性。

近年来,我国颁布施行了《企业财务通则》和《企业会计准则》,本书编著者根据这一制度改革的内容和要求,及时地对本书原版作出了必要的修订。比如,产品成本核算作了较大的修改,以体现制造成本法的概念;会计报表进行了更新,以符合国际规范的要求;等等。此外,还新增了适应市场经济体制的 MRP II 系统开发的原则、方法,以及企业的财务分析方法。总之,上述这些修订和更新,保证了本书的时效性。因而,可望本书修订版能够继续获得读者的好评。

李一智

1994 年 10 月

修订版前言

本书在1991年第一版的基础上,根据财政部1993年颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及《企业会计制度讲座》的有关规定,并融入了MRPⅡ的设计思想,对原著进行了更新、充实和提高。本书修订时由原来的八章改为现在的九章,删掉了原著中的第二章,新增加了第七章(由吴炎太编著),第九章(由杨娅编著),其他各章均由原作者韩庆兰编著。全书由韩庆兰副教授定稿。

本书的特点之一:将《管理信息系统》、《数据库技术》、《工业会计》、《软件工程》等知识融为一体,根据会计核算的原理和要求进行系统分析和系统设计。在内容的组织上既注重全书各章的系统性和完整性,又保证了各章的独立性,各章的程序设计及数据库设计,相互之间都留有接口,最后通过会计报表的编制将各章构成一个完整的会计管理信息系统。

本书的特点之二:是理论与实践相结合的产物。本书归纳总结了笔者多年来从事计算机应用软件开发的实际工作经验以及长期从事该课程教学的体会。它是从实践中来到实践中去,并在多次实践检验中不断充实、完善、精练、提高而逐步走向成熟的。因此,书中不仅考虑了在进行系统分析及设计时可能遇到的各种问题,而且还分析了各种问题的处理方法。

编写本书的目的之一在于向大专院校财务会计系和管理工程系以及经济类专业的学生提供知识新颖、内容适用的教材,使学校能够为企业培养出既懂会计业务又懂计算机技术,并能开发财务管理信息系统的人才。

编写本书的目的之二是为我国广大财务工作者提供计算机应用的工具书,以便使用单位培养自己的专用人才、使会计电算化的工作落实到基层。

通过本书的学习,读者不仅可以打下开发系统的良好基础,掌握系统设计的原理和方法,还可从中学会许多编程技巧。虽然由于篇幅所限,每章只列出了主要模块程序,但本书在系统设计和程序设计两方面,更注重方法的讲授,而不是罗列应用程序。

本书于1988年,曾作为我系本科生教材(讲义)使用,对使用中发现问题进行了修改后,又在内容上作了系统的规划,于1991年正式出版。出版后已为我系几届本、专科生以及湖南财经学院会计系89级学生使用。

本次修订再版,在内容的深度和广度上都有较大的突破。新增的MRPⅡ的系统开发原则,通用核算系统的模式、报表管理,重点是启迪思维,拓宽视野,专为研究生和软件开发人员而写。本科生学习时应根据实际情况酌情处理。专科生不要求掌握此内容。总之,教师在使用本书教学时应视不同的对象,适当选择教学内容。

在本书的改编过程中,系领导给予了大力支持和热情关怀。李一智教授在百忙之中抽出时间对本书进行了全面审阅,并为本书写了序言。徐念慈教授对本书的内容结构提出了宝贵意见,在此一并表示真诚的感谢。

由于笔者水平有限,书中难免有不妥不处,真诚希望读者及同行给予批评指正。

编著者:1994年7月

目 录

第一章 概述	(1)
第一节 会计电算化是必然趋势.....	(1)
第二节 新会计制度的特点与原会计软件的更新.....	(2)
第三节 MRPⅠ系统简介	(3)
第四节 开发会计信息系统需考虑的问题.....	(5)
第二章 帐务处理	(10)
第一节 帐务处理的一般程序	(10)
第二节 会计科目的设置和编码	(11)
第三节 凭证处理	(15)
第四节 帐簿的生成及处理	(24)
第三章 工资核算	(35)
第一节 工资核算的系统分析	(35)
第二节 工资核算的系统设计	(43)
第三节 通用工资系统简介	(61)
第四章 固定资产核算	(66)
第一节 固定资产核算系统分析	(66)
第二节 固定资产核算系统设计	(69)
第三节 程序设计	(78)
第五章 材料核算	(96)
第一节 材料核算系统分析	(96)
第二节 系统设计.....	(102)
第三节 程序设计.....	(110)
第六章 产品成本核算	(123)
第一节 成本核算的系统分析.....	(123)
第二节 产品成本核算的方法分析.....	(136)
第三节 成本核算系统的功能分析.....	(141)
第四节 成本核算的系统设计.....	(142)
第五节 成本核算程序设计.....	(151)
第七章 产成品核算	(158)
第一节 产成品核算系统分析.....	(158)
第二节 系统设计.....	(163)
第三节 程序设计.....	(168)
第八章 会计报表	(174)
第一节 会计报表的种类.....	(174)
第二节 会计报表的数据分析.....	(177)
第三节 会计报表的数据组织.....	(179)

第四节 输出会计报表..... (185)

第五节 程序设计..... (185)

第六节 报表管理..... (191)

第九章 财务分析系统..... (196)

第一节 财务分析子系统的系统分析..... (196)

第二节 财务分析子系统的系统设计..... (203)

参考文献..... (218)

建立和完善会计管理信息系统是会计工作现代化的一个重要组成部分，也是我国会计工作改革的一个重要方面。会计工作作为企业管理的一部分，通过管理信息系统，发挥其控制作用和参谋决策作用。

会计数据以货币为计量单位来反映各种职能的业务执行情况。业务执行过程中产生的各种信息先转换为货币媒介才可由会计系统处理。传统的会计系统是以会计科目为基础，以会计帐簿为中心建立的，它与其它系统泾渭分明，自成体系，用单独设置的会计记录来控制业务执行过程中的财产、负债和经济业务。

我国的会计系统目前仍以传统的手工处理手段为主。近年来，许多企业将计算机应用到会计工作中来，但大多数是在原有会计系统结构不做根本变动的情况下，用计算机去适应、模仿手工操作系统的处理方式。这种简单的模仿除了加快处理速度之外，不会使会计管理信息系统产生比手工系统更多更有用的信息。

要建立现代会计管理信息系统，应该改变传统的观念。首先，会计管理信息系统处理的内容应包括生产经营过程中全部重要的数据，即包括货币单位的数据，也包括非货币单位的数据。数据库技术的采用可以使企业某类业务的全部数据储存在一个或几个相关的数据库中，根据需要对其调用，加工成新的信息。对于数据库来说，很难分清哪一部份属于会计信息系统，哪一部份属于业务系统或统计系统。会计数据在这里与其他经济数据实现了高度的有机结合。其次采用计算机手段使系统不仅仅反映业务执行的过程，而是参予其中，与其融为一体。会计管理信息系统应按业务处理的路线和内部控制的要求划分为若干个子系统，它们不同于传统行政部门中的各个核算组，而是考虑业务执行过程与体系来设置的。业务系统一开始处理业务，各会计管理信息子系统同时就可开始搜集数据，加工成各种会计信息，作为子系统的输出报告。这些信息既有货币单位的，也有非货币单位的。

会计管理信息系统尽管是按照生产经营全过程设置的，但它并不等于企业管理信息系统整体，而应是后者的子系统。会计管理信息系统只能处理那些定量的、有规律性的结构化数据。而对那些定性的、非结构化数据，诸如人力资源方面的数据、技术方面的数据、企业政治环境变化的数据以及企业发展战略方面的数据等，则应由管理信息系统的其他部份处理。

在建立和完善电算化会计信息系统过程中，对传统的会计方法应予发展，统计核算的独特方法和统计报告仍应保留，而对日常有规律的计算，如对产品数量、材料库存量、在产品数量等的计算工作则可归入会计管理信息系统，按需提供报表、业务核算也应归入会计管理信息系统。

第一节 会计电算化是必然趋势

纵观历史，随着生产的发展和生产规模的日益社会化，会计在不断地发展变化。经过人

们长期实践经验的积累，会计由简单到复杂，由不完善到完善，逐渐形成一套完整的体系，在经济管理工作中发挥着越来越重要的作用。与此同时，经济管理工作对会计数据处理要求日益提高，会计的计算手段和记帐方法也在不断地发展变化。

我国的会计工作以算盘作为运算工具，完全靠手工操作，已有相当长的历史。为了适应社会的进步和会计业务的发展，复式记帐法逐渐被广泛采用，成本计算、折旧计算、财产估价等会计方法也有了新的发展。同时企业的规模不断扩大，内部分工和相互联系日趋复杂，从而使得会计数据处理的工作量不断加大，单纯靠手工操作已不能完全适应管理工作上的要求，因此，在会计工作中相继使用了打字机、手摇计算机、电子计算器等工具，使会计的计算手段在完全手工操作的基础上提高了一步。

到20世纪初，科学管理理论和实践的进一步发展，会计工作在经济管理工作中的作用进一步受到重视，成为反映和监督生产经营活动、加强财务控制的重要手段。在会计工作中采用了多种新的核算和管理方法，从而使会计数据处理不仅工作量进一步增大，而且要求计算精确，反映及时。因此，会计工作中出现了机械化核算系统。这是会计计算技术的一个重大变革。

管理科学化一系列新措施的实施，对会计数据处理提出了更高的要求。例如，全面的标准化制度和严格的内部控制制度的逐步建立，系统管理方法的应用，经济分析和经济预测工作的广泛开展等等。这些对于会计数据内容的广泛性，对数据处理的及时性和准确性都提出了更高的要求，而且计算的程序日趋复杂化。这样，原来的机械化计算系统已不能满足工作上的需要。到了20世纪70年代，特别是1985年以后，在我国掀起了一个会计应用计算机的高潮。目前，已有许多企事业单位在会计数据处理中应用了计算机，并且在会计软件的开发上更加系统化、科学化和实用化。不少单位开始用软盘报送会计报表，一些管理部门用计算机汇总会计报表，从而使计算机在会计工作中的应用进入了一个新的阶段。

尤其是90年代，一批批专用财务软件和通用财务软件走向市场，大专院校也相继办起了会计电算化专业，会计帐务处理自动化已成为会计专业的必修课。由于各行业的共同努力加速了我国会计工作电算化的进程。但由于原会计制度所依据的会计原理、所采用的会计政策、会计方法、会计报告都同国际惯例有相当大的差距。我国经济要想完全融入世界经济的大循环中去，就得向国际通行惯例靠拢。因此93年国家财政部对原会计制度进行了全面的改革，这就使得原来的会计信息系统软件面临着改革、更新、完善才能继续使用。

第二节 新会计制度的特点与原 会计软件的更新

一、新会计制度的特点

新会计制度充分体现了社会主义市场经济的要求，与原会计制度相比有以下重大改革：

1) 改革了会计核算管理模式，会计准则为行业会计制度的制定提供统一规范和依据，并统驭各会计制度，尽量使我国企业财务会计制度与国际惯例衔接起来。

2) 集中规定了会计核算的一般原则：即真实性原则、相关性原则、统一性原则、一致性

原则、及时性原则、明晰性原则、重要性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、按实际成本核算原则、划分收益性支出与资本性支出原则等共十二条，从而在各行业会计制度间能够协调统一起来。

3) 改变了会计核算基本平衡式，用“资产=负债+所有者权益”取代了“资金来源=资金占用”的会计衡等式。这样可以清楚地区分债权人與资产所有者的权益关系。

4) 改革了原会计报表体系，采用国际通用的报表体系。新会计制度规定了以“资产负债表”“损益表”及“财务状况变动表”三张主要报表及若干附表组成的报表体系，使财会信息成为国际化商业语言，更利于财务会计信息处理电算化。

5) 确立了资产保全的核算要求，建立了企业资本金制度，明确了产权关系，在会计核算中不得随意增加，冲减企业所有者投入的资本金。

6) 实行制造成本法，不仅减少了成本核算的工作量，而且会计期间的当期净收益也更符合配比原则，企业核算出的各期经营成果更加客观和真实，在一定程度上解决当前成本核算的不实和潜亏问题。如预提坏帐准备金，加速折旧法提取折旧，存货计价采用后进先出法。

7) 在会计政策的选择上，允许企业采用谨慎原则，以避免可能的经营风险。

二、会计制度改革与会计软件的更新

会计制度的改革涉及面之广，改革步伐之大是建国以来第一次，可以称得上是我国会计制度的“二次革命”，那么会计制度的改革，究竟对原有会计信息系统有哪些冲击，会计软件需进行哪些更新与完善呢？可分析归纳如下：

1) 会计核算形式没有变，会计数据处理的基本流程仍然是填制记帐凭证→登记帐簿→月末汇总→编制报表。因而会计信息系统处理的基本流程不变。

2) 借、贷记帐方法没有变。新会计制度仍就采用借贷记帐法，按复式记帐原理登记帐簿。以会计科目作为基本框架，从凭证输入，科目汇总登总帐，为编制会计报表准备好数据。

3) 会计科目变化较大。新会计制度将原有的资金占用，资金来源两类会计科目，改为资产、负债、所有者权益、成本、损益五类性质的科目，并对每个会计科目的核算范围作了具体规定。会计科目的变动对计算机处理而言，只需改动科目编库以及科目月末结转的部分程序即可，对主处理模块无任何影响。

4) 数据计算方式变动较大，如成本核算采用制造成本法，而资产的估价，折旧的计提，费用的摊销，准备金的提取均有新规定。因此成本核算子系统更新较大。

5) 会计报表体系发生了根本的变化，虽然报表体系发生了根本的变化，本系统采用的报表参数库，依据报表参数设计的通用程序，报表的数据来源由参数决定，所以只需修改参数库中的计算公式，不必改动应用程序。

总之，从会计业务处理上看，改革变动较大，但从数据处理的角度上看，软件的更新工作量并不大，只需在原会计软件的基础上稍作调整、修改、即可继续使用。

第三节 MRP II 系统简介

MRP II (Manufacturing Resource Planning) 是指以物料需求计划为核心的闭环生产经营

管理系统。实行 MRP II 管理，可给企业带来显著的经济效益。MRP II 系统包括了有关产品生产的各主要管理与控制环节。实现了 MRP II 系统来辅助管理企业生产。就等于实现了企业的现代化管理。

一、MRP II 的组成及模块间的依存关系

从结构上讲，MRP II 的十个模块之间的关系可用图 1-1 表示。

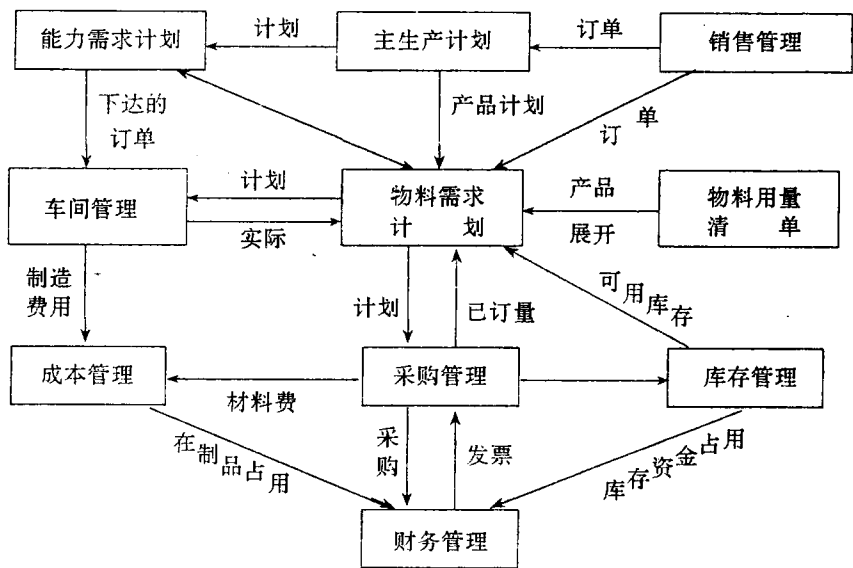
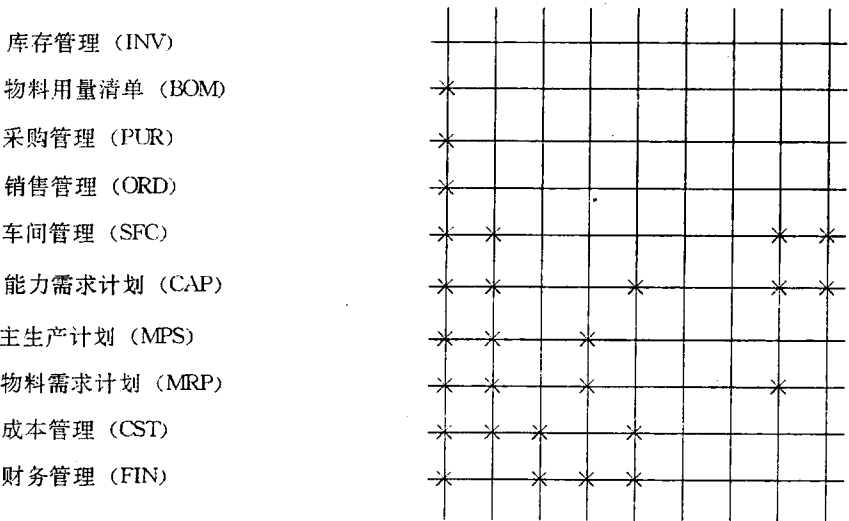


图 1-1 MRP II 子系统关系图

从运行的角度上来讲，这十个模块的运行先后有下列依存关系：



二、MRP I 应用水平评测标准与财务管理的关系

企业应用 MRP I 系统的成效大小可分为四个等级 (A、B、C、D) 来衡量。企业要想成为 MRP I 的 A 级用户,必须和财务系统联系起来,因为企业的生产经营活动最终要反应在财务上。如果不和财务联系,永远不会成为 A 级用户。由此可见财务管理在 MRP I 系统中的重要性。

会计管理信息系统包括成本管理和财务管理两大模块,如何利用 MRP I 的设计原理开发会计信息系统,是本节讨论的关键。

财务管理是面向整个生产经营全过程。所以,生产经营过程发生变化,例如销售管理的变化、生产计划的变化、物料需求的变化,都会使与之相关的财务管理发生变化。为使财务管理随其他模块的变化而自动变化。在开发会计管理信息系统时,从实际出发,对整个统筹考虑,全面分析,哪些子系统受 MRP I 其它模块影响较大,哪些子系统受影响较小,对具体问题,采取具体的解决措施。

1. 帐务处理子系统 不受 MRP I 系统其他模块的影响。如有变化,也只是会计科目或所属明细科目的增减变化。这种变化不影响应用程序。

2. 工资核算子系统 工资内容的组成会受影响,因此,在工资核算子系统中,新增加了通用工资核算模式。设计出如何适应实际需要而定义工资项目及计算公式。

3. 固定资产核算子系统 对于不同的用户,可能会采用不同的折旧方法,因此,对不同的折旧计算公式都存储于折旧率计算数据库中,折旧方法可由用户自选。

4. 材料核算和产成品核算 对于不同的用户都存在着发出材料或发出成品所采用的不同计价方法。同样,可将不同计价方法作为子程序,进入本系统前,首先让用户选择计价方法。

5. 成本核算子系统 成本项目是本行业会计制度规定的,单位不得随意增加,所以成本项目是固定不变的。不同的企业选择不同的成本计算对象。如果成本计算对象发生变化,可把系统中的产品编号理解为广义的产品;例如:分步骤核算,可把产品编号作为本步骤的编号,若分解到零件核算,即可把每一个零件作为一种产品,归集生产费用。总之,它可适应于各种不同成本计算方法的核算。

6. 会计报表的编制 会计报表的内容及格式发生变化较多,因此,编制会计报表子系统,对几种主要报表具体进行了编制和输出,对其他一般报表增加了报表管理一节,以适应报表内容及格式的变化。

第四节 开发会计信息系统需考虑的问题

一、开发会计信息系统应具备的条件

会计信息系统软件,必须保证会计数据处理和保存合法、安全、准确可靠。

1) 开发会计信息系统的企业,必须首先实行科学管理,全面实行标准化制度和严格的内部控制制度,使企业具有系统、完整、准确的基础数据资料,才能保证系统输入数据的正

确性。

2) 开发会计信息系统的企业,必须有自己的软件维护人员,笔者在为企业开发会计软件过程中,深有感触的实际问题,就是必须大力培养企业的专用人才,才能真正加速会计信息系统的开发与使用。有的企业,电子计算机早已购入,但由于软件开发跟不上,致使设备长期闲置;有的企业,会计软件已由外单位专业技术人员开发,或购买了通用软件,但由于开发者与使用者之间知识结构的不同,其间的相互表达和理解存在差异,因而当系统由手工操作转向计算机化时,就会产生差异。例如:在系统开发时,由于使用者不能站在系统的观点上提出要求,而系统开发人员又不熟悉会计业务,可能造成系统建成后,使用者不能根据财务制度的变化不断改进、完善提高、使开发的系统寿命期很短。这种情况是大部分企业现存的问题。因此,要想加速我国会计工作电算化的进程,使其成为现实而不是表面形式,必须培养既懂财务业务又懂系统开发的两用人才,才能使计算机在会计领域中开花结果。

二、开发会计信息系统的指导思想

从系统的观点看,会计信息系统是企业管理信息系统的一个子系统。在企业全面建立管理信息系统的情况下,会计信息系统的开发必须服从企业管理信息系统的总体规划。另外,会计信息系统本身也是一个完整的系统,它以对内对外提供各种会计信息为主要任务,按照会计核算的具体内容,主要有工资核算、固定资产核算、材料核算、成本核算等子系统组成。由于各子系统之间存在着密切联系,因此,必须把各子系统功能的集合看成是一个有机的整体,从而掌握系统整体所应实现的全部功能。这是因为只有掌握了各子系统功能之间的相互联系,然后从整体角度实施各子系统的开发,才能保证各子系统开发的有效性。

反之,如果缺乏整体思想指导,没有整体的开发目标,子系统各自为战,这样必然会造成各子系统之间互不关联,数据不能相互传递,资源不能共享。这样的设计方法,尽管各子系统都全部完成,也不能形成数据处理的全面自动化。

欲使独立开发的子系统整体化,就需要对系统进行全面检查、修正、甚至全部返工。实践证明,一个以系统整体目标为指导所开发的系统,开发费用节约,开发和使用效率较高,如果不以整体目标为指导,可以肯定,必定导致巨大的人力、物力的浪费。因此,以系统论作为会计信息系统开发的指导思想,不仅能保证系统整体功能的顺利实现,而且还可有效地提高会计信息系统开发的效率和效益。

三、设计会计信息系统应考虑的具体问题

用系统的观点看问题,对于所设计的系统要全面考虑,统筹安排,各子系统应协调一致,留好接口,各子系统接通后,便可构成一个完整的会计信息系统,以本书为例,各子系统之间的相互关系如图 1-2 所示。

1. 代码设计的系统性

会计信息系统要求各子系统的代码必须在整个系统中唯一,以实现各子系统采用统一的数据处理方式,以最少的数据输入满足多方需要。下面以本书为例说明代码系统性的重要意义。

在各核算子系统中均设置有代码库,各代码库的结构相同。这样设置的目的是,如果某企业需要逐步实现会计电算化,就可由某一子系统做起,各子系统均具备完整的信息;如果将各子系统连结为一个完整的会计信息系统,各子系统的代码库也可连接为一个库,且保证

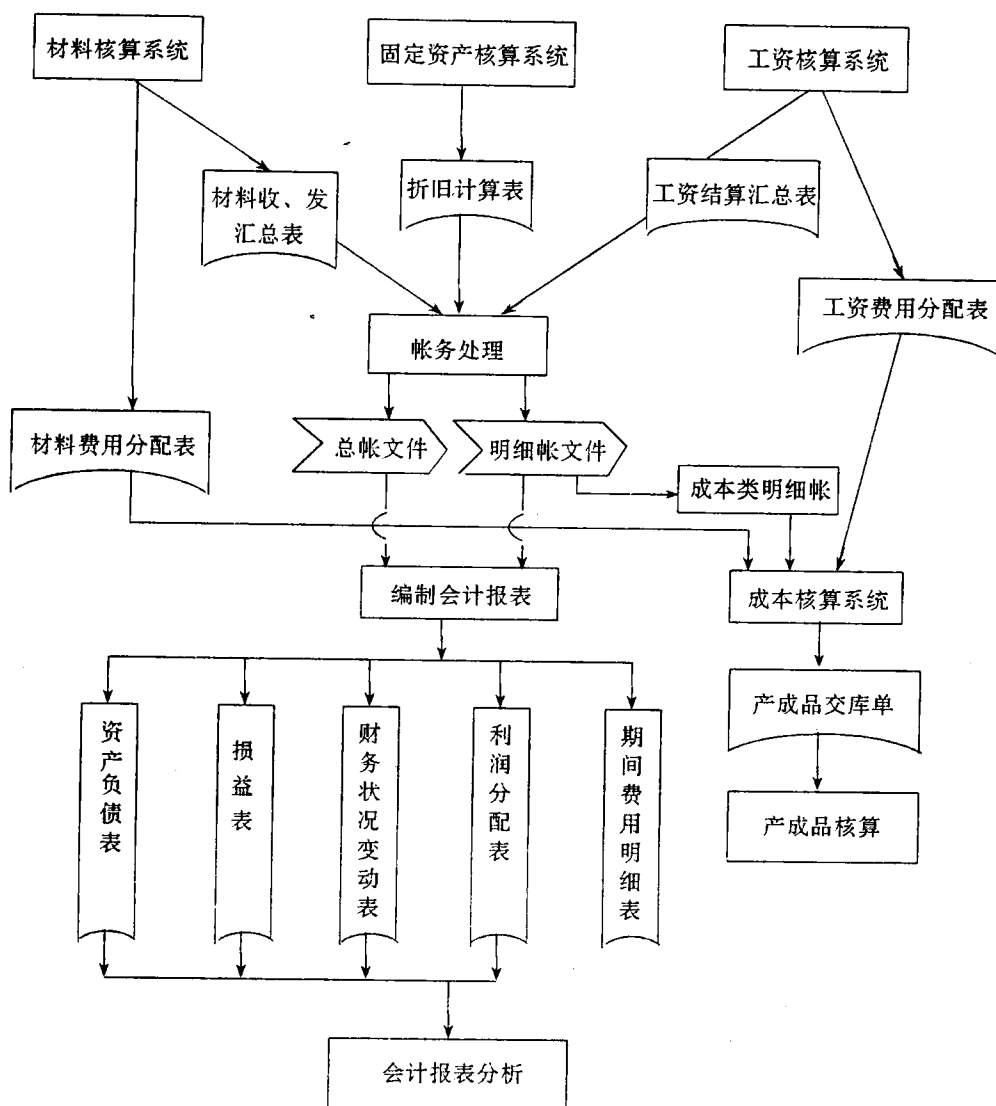


图 1-2 各系统之间的关系

代码在系统中仍然是唯一的。

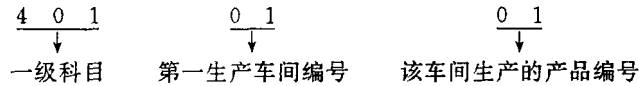
本书代码定义均为 7 位，其结构如下：

$\begin{array}{ccc} \times & \times & \times \\ \downarrow & & \\ \text{一级科目编码} & & \end{array}$
 $\begin{array}{cc} \times & \times \\ \downarrow & \\ \text{二级科目编码} & \end{array}$
 $\begin{array}{cc} \times & \times \\ \downarrow & \\ \text{明细科目编码} & \end{array}$

一级科目编码及个别明细科目编码，均按照国家财政部 1993 年的会计制度编码。

在进行代码设计时，既考虑了实际需要，又考虑了系统的整体。例如对有些科目就其本科目而言不需要 7 位，但考虑到系统整体设计和程序的通用性，仍然全部采用 7 位科目编码。

例：生产科目编码



在进行工资及福利费分配，材料费用分配及制造费用分配时，各车间编号、产品编号是统一的。

在进行成本核算时，各费用分配结果填入生产成本明细文件后，可根据产品编号统计出各产品的直接费用。

科目编码是计算机登记明细帐、凭证汇总、登总帐的依据。该字段有多种功能，根据该科目六、七位相同记录的统计结果是该产品的费用，根据前 5 位相同记录的统计结果是同一车间的直接费用，前 3 位相同记录的统计结果即是所有基本生产车间发生的直接费用。

2. 数据库设计的系统性

在系统设计中，按系统的处理特点，设置规范化的数据库文件名和字段名，可解决会计数据处理中的技术难点，实现数据处理自动化，以本书为例对此作一说明。

各子系统进行数据库设计时，对需要接收其他系统数据或需输出给其他子系统数据的数据库文件，都考虑了相关库在字段类型、字段长度上的统一。

例如各费用分配库，工资及福利费分配库、材料费用分配库、其他费用分配库，虽设在不同的子系统，但其结构、字段名、字段类型及长度完全相同。

在进行费用结转时，只需打开不同的数据库，将费用转入对应的成本项目栏。

在数据库的设计中，不仅考虑了各相关库结构的统一，同时也考虑了数据库名设置的规范化，为计算机自动处理带来了很大的方便。

例如：各明细库，库名结构为：

$$M' + \text{'一级科目编码'} + \text{'年月份'}$$

这样设置数据库名，就将科目代码与月份这些在会计信息中的关键数据有机地结合起来了，减化了程序设计工作量。例如，在帐务处理中，首先将会计凭证输入到凭证库中，然后计算机将自动由凭证库登记明细帐，进行科目汇总，登总帐。

在凭证库中，我们无法预先知道需打开哪些明细库。数据库名规范化后，在程序设计时可利用凭证库中的会计科目编码和用户输入的月份，自动找到与之相关的明细库，使数据处理自动化，应用程序通用化。

凭证库库名均为 PZ+'年月份'，即：

93 年凭证库

1 月份 PZ9301	2 月份 PZ9302	3 月份 PZ9303	4 月份 PZ9304	5 月份 PZ9305	6 月份 PZ9306	7 月份 PZ9307
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

工资核算系统中的工资库，库名为 GZ+'年月份'，即：

1 月份 GZ9301	2 月份 GZ9302	3 月份 GZ9303	4 月份 GZ9304	5 月份 GZ9305	6 月份 GZ9306	7 月份 GZ9307
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

其他核算系统中，凡是按月份设置的数据库，库名均与日期相关。

(1) 数据库与日期相关的优越性

凡是按月设置的数据库，同类库中月份相连的两个库，必存在月末余额与月初结转的问题。在进行月末结转时，计算机可根据库名的结构自动生成下一个月的新库，并将上月的月末余额作为下月的月初额自动结转。

职工工资库，可根据月份将上月数据库包括全部记录内容一同生成当月库，在不进行工资调级的情况下，只需修改变动数据项，这样可避免重复输入。

(2) 字段与月份相关的优越性

在整个会计信息系统中，只有总帐文件是按年设置的，其库名为ZZWJ+'年份'。

登记总帐时，是根据会计科目和月份填入对应字段的。因为每月登记一次，所以数据库的字段名均与月份相关，这样计算机可根据明细库月份自动找到总帐文件的对应字段。

总帐文件的字段名设置

月份	1	2	3	4	5	...
本期发生字段名	BQ01	BQ02	BQ03	BQ04	BQ05	...
期末数字段名	QM01	QM02	QM03	QM04	QM05	...

当编制会计报表时，可根据编制报表的月份和字段名的定义，准确地取出该月份的数据。

四、系统转换过程中需注意的问题

系统开发完成后，投入运行必须有一段手工与电算的并行时间，即系统的转换过程。在这期间，需输入大量的基础资料，财务人员往往会由负担过重而失去使用计算机的信心，使开发的软件得不到应用。另一种情况是过早地抛开手工处理，一旦系统出现故障，影响工作，导致怀疑计算机能否胜任工作而否定电算化。总之，要注意两个极端，一定要经过一段时间的系统测试。确认无故障时，才能完全抛开手工操作。