



## (12)发明专利申请

(10)申请公布号 CN 110163733 A

(43)申请公布日 2019.08.23

(21)申请号 201910119893.4

(22)申请日 2013.10.05

(30)优先权数据

61/710,538 2012.10.05 US

61/711,034 2012.10.08 US

(62)分案原申请数据

201380057874.4 2013.10.05

(71)申请人 丹尼斯·斯通

地址 美国犹他州

(72)发明人 丹尼斯·斯通

(74)专利代理机构 中原信达知识产权代理有限

责任公司 11219

代理人 夏凯 穆德骏

(51)Int.Cl.

G06Q 40/00(2012.01)

权利要求书4页 说明书28页 附图4页

(54)发明名称

用于提供计算机自动调整条目的系统和方法

(57)摘要

本发明涉及用于提供计算机自动调整条目的系统和方法。系统、方法和存储计算机程序代码的非瞬时计算机可读介质实现用于提供计算机辅助双日期系统的方法和用于会计的方法。在一些情况下,所述系统和方法包括步骤:接收多个会计交易到计算机设备,存储所述多个会计交易,以及利用所述多个存储的会计交易来生成财务报表。在一些情况下,每个会计交易包括两个日期,即交易日期和应计日期,其中,应计日期是对于链接到损益表账目的交易的任何部分。在一些情况下,应计日期不像交易日期,可以对于交易内每个部分不同,指示交易的各个部分归于何时。包括每个交易的双日期可以促进会计报告和报表的生成以及其他会计职责。



1. 一种处理装置,包括:

处理器;

所述处理器可访问的计算机可读介质;

存储在所述计算机可读介质中的多个交易,

其中,第一交易包括多个部分,每个部分详述所述第一交易的组成,

其中,每个部分包括交易日期,并且所述第一交易的每个部分的交易日期包括对于每个部分相同的单个日期,

其中,指派给(i)收益账目,(ii)开支账目,以及(iii)具有增加和减少净收益中的至少一个的效果的账目中的至少一个的每个部分包括应计日期,

其中,所述应计日期包括在每个部分之间可变的单独应计日期,

其中,所述处理器通过确定以下内容对每个部分进行分类:

每个部分的交易日期是否落入下列至少之一:(i)在利息期之前,(ii)在所述利息期内但在上一期的关闭日期之前,(iii)在所述利息期内但在上一期的关闭日期之后,(iv)在所述利息期之后,(v)在所述利息期内;以及

每个部分的单独应计日期是否落入下列至少之一:(i)在所述利息期之前,(ii)在所述利息期内,以及(iii)在所述利息期之后,并且

其中,所述处理器基于所述交易日期和所述单独应计日期中的至少一个的时间,自动将所述第一交易的部分以锁定状态存储在所述计算机可读介质上。

2. 根据权利要求1所述的处理装置,其中,所述处理器通过基于所述交易日期和所述单独应计日期的时间对每个部分求和来生成处理所述交易的财务报表。

3. 一种存储计算机程序代码装置的非暂时性计算机可读介质,所述计算机程序代码装置用于实现计算机辅助方法,所述计算机辅助方法用于提供财务报表,同时通过不产生流水条目克服与产生关于所述财务报表的流水条目相关联的低效率,所述方法包括:

接收多个会计交易,其中,所述交易中的至少一个包括多个部分,每个部分详述所述交易中的至少一个的组成,

其中,每个部分包括交易日期,

其中,所述每个部分的交易日期包括对于每个部分相同的单个日期,

其中,指派给收益账目、开支账目和具有增加和减少净收益中的至少一个的效果的账目中的至少一个的每个部分包括应计日期,并且

其中,所述应计日期包括在每个部分之间可变的单独应计日期;

利用运行所述方法的计算机处理器通过确定以下内容对每个部分进行分类:

每个部分的交易日期是否落入下列至少之一:(i)在利息期之前,(ii)在所述利息期内但在上一期的关闭日期之前,(iii)在所述利息内但在上一期的关闭日期之后,(iv)在所述利息期之后,(v)在所述利息期内;以及

每个部分的单独应计日期是否至少落入下列至少之一:(i)所述利息期之前,(ii)所述利息期内,以及(iii)所述利息期之后;并且

利用所述计算机处理器通过基于所述交易日期和所述单独应计日期的时间对每个部分进行求和来生成所述财务报表,而不需要产生流水条目。

4. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进

一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现根据下述场景中的至少一个自动锁定所述多个会计交易的至少一部分的步骤:

(a) 对于指派给损益表账目的每个交易的部分,关于对所指派账目、借记量、贷记量、相应应计日期和所述交易日期的修改,锁定相应应计日期在最近一个关闭时期的结束日期之前且对应交易日期是以下至少一个的交易的特定部分:

在所述最近一个关闭时期结束日期之前,以及

在所述最近一个关闭时期结束日期之后、但在所述最近一个关闭时期的对应关闭日期之前;以及

(b) 对于没有链接到所述收益账目和所述开支账目中至少一个的交易的的部分,关于对所指派账目、借记量、贷记量、相应应计日期和相应交易日期的修改,锁定相应交易日期是以下至少一个的交易的特定部分:

在所述最近一个关闭时期的结束日期之前,以及

在所述最近一个关闭时期的结束日期之后、但在所述最近一个关闭时期的关闭日期之前。

5. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现自动锁定系统上所述多个交易中的至少一个交易的至少一部分的步骤,其中,所述锁定包括不允许用户修改或删除特定交易的一部分,其中这样的部分是从相应应计日期、相应交易日期、借记量、贷记量、指派的账户、及其组合中选择的。

6. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现使用所述计算机处理器保留每个相关会计期的关闭日期以允许确定每个会计期关闭的日期。

7. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现使用所述交易日期、所述应计日期、具有开始日期和结束日期的所述利息期、指示所述利息期何时结束的利息期的关闭日期、以及指示紧接所述利息期之前的时期何时结束的紧接所述利息期之前的时期的关闭日期来准备关于所述利息期的财务报告的步骤。

8. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现检索所述利息期的报告,以及基于所述交易日期、所述应计日期、指示所述利息期何时结束的利息期的关闭日期、以及指示紧接所述利息期之前的时期何时结束的紧接所述利息期之前的时期的关闭日期来对所述利息期中的交易计数的步骤。

9. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现通过对所述交易的所有部分进行求和来计算所述利息期的净收益累积条目的步骤,所述交易的所有部分链接到相应的应计日期落入所述利息期并且相应的交易日期落入所述利息期之前、之中和之后的至少一个的损益表账目。

10. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现通过对交易的所有部分求和来计算上一

期调整的步骤,所述交易的所有部分链接到相应的应计日期在所述利息期之前且相应的交易日期至少落入下列中的至少一个的损益表账目:

在所述利息期的开始日期和结束日期参数内、但在最近的上一期的关闭日期之后,以及

在所述利息期之后的时期。

11. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现通过对交易的所有部分求和来计算后续时期调整的步骤,所述交易的所有部分链接到相应的应计日期在所述利息期之后且相应的交易日期是下列中的至少一个的损益表账目:

在所述利息期的开始日期之前,以及

在所述利息期的开始日期和结束日期之间。

12. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现通过对交易的所有部分求和来计算所述利息期的留存利润的步骤,所述交易的所有部分链接到相应的应计日期在所述利息期的开始日期之前且相应的交易日期是下列中的至少一个的损益表账目:

在最近上一期的关闭日期,以及

在所述最近上一期的关闭日期之前。

13. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现通过对交易的所有部分求和来计算所述利息期的其他应付量的步骤,所述交易的所有部分链接到相应的交易日期在所述利息期的结束日期之后但在所述利息期的关闭日期或在所述利息期的关闭日期之前且相应的应计日期是下列中的至少一个的损益表账目:

在所述利息期的结束日期,以及

在所述利息期的结束日期之前。

14. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现在单个交易中创建完全折旧资产所需的所有折旧费用条目的步骤。

15. 根据权利要求3所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现无效现有交易而不更改相应原始交易的特定部分的借记、贷记、指派的账目、相应交易日期和相应应计日期中的至少一个的处理。

16. 一种计算机辅助双日期方法,用于利用计算机系统提供财务报表,同时通过不产生流水条目克服与产生关于所述财务报表的流水条目相关联的低效率,所述方法包括:

通过计算机设备的计算机处理器接收多个会计交易,每个单独的交易包括多个部分,每个部分详述单独交易的组成:

其中,单独交易的多个部分中的每一个包括交易日期,

其中,对应于所述单独交易的多个部分中的每一个的交易日期包括对于所述单独交易的多个部分中的每个相同的单个日期,并且

其中,被指派损益表账目的单独交易的多个部分中的每一个包括在指派给所述损益表账目的单独交易的多个部分中的每个之间可变的单独应计日期;

在与所述计算机设备相关联的存储器中存储所述多个会计交易,以供所述计算机设备检索;

利用所述计算机设备的所述计算机处理器通过确定以下内容来同时对每个部分的多个交易中的每个进行分类:

单独交易的多个部分中的每一个的交易日期是否落入:(i)利息期之前,(ii)所述利息期之内但在所述利息期的关闭日期之前,(iii)所述利息期之内但在上一期的关闭日期之后,(iv)所述利息期之后,以及(v)所述利息期内;以及

指派损益表账目的单独交易的多个部分中的每个的单独应计日期是否落入下列之一:(i)所述利息期之前,(ii)所述利息期内,以及(iii)所述利息期之后;以及

利用所述计算机处理器通过基于所述交易日期和所述单独应计日期的时间对所述多个会计交易的每个、所述单独交易的多个部分的每个进行求和来生成所述财务报表,而不需要流水条目。

17.根据权利要求16所述的非暂时性计算机可读介质,其中,所述计算机程序代码装置进一步包括可执行代码,所述可执行代码用于实现在系统上自动锁定所述多个交易中的至少一个交易的至少一部分的步骤,其中,所述锁定包括不允许用户修改或删除特定交易的一部分,其中这样的部分是从相应应计日期、相应交易日期、借记量、贷记量、指派的账户、及其组合中选择的。

## 用于提供计算机自动调整条目的系统和方法

[0001] 本申请是2015年5月5日提交的国际申请日为2013年10月5日的申请号为201380057874.4 (PCT/US2013/063597) 的,发明名称为“用于提供计算机自动调整条目的系统和方法”专利申请的分案申请。

### 技术领域

[0002] 本发明涉及会计处理,更具体涉及计算机自动调整条目系统。

### 背景技术

[0003] 许多当前会计系统和处理利用单个交易日期。在此,这样的系统和处理通常需要多个通用流水条目来产生基于应计的财务报表。结果,这些系统和处理通常导致不会总是准确地捕捉数据的误差和估计。此外,由于可能在个体之间变化的不同解释和叙述,这样的系统和处理可以难以审计。

[0004] 会计系统通常利用影响两种类型账目的交易:(i) 损益表账目,其包括通常在损益表上找到的所有账目,诸如收益、开支账户、销货成本账目等等,和(ii) 资产负债表账目,其是所有其他类型的账目,诸如资产、债务、和股权账目等等。根据大多既定会计原则,所有交易必须结算为有效——意味着交易内的所有借记总和以及所有贷记总和必须相等。例如,如果开具支票从银行账目(资产负债表账目的示例)取出\$100资金,且\$100用于买\$78的纸和笔(办公物资,开支账目的示例)和\$22的邮票(邮资,开支账目的另一示例),则交易结算为 $\$100 = \$78 + \$22$ 。

[0005] 一些常规会计系统利用特定财务报表来对所有交易求和。这些财务报表通常被称为损益表和资产负债表。当所有交易都根据既定会计原则而被正确结算时,则损益表和资产负债表应该也是平衡的。为了平衡损益表和资产负债表,在从损益表到资产负债表上一直存在一个条目,称之为净收益。来自检查日期广度之前的任何时期的在先净收益一直存在到资产负债表作为留存利润。

[0006] 作为通用规则,任何正确配置的会计系统必须将来自损益表的净收益和留存利润进行求和并将其加入到资产负债表。将这两个在会计系统中现在存在的求和条目加入到资产负债表确保了交易的所有部分都被解释并结算。如果所有交易都被结算,则企业资产等于其负债加上所有者的股权。但是,如果企业资产不等于企业负债加上所有者的股权的话,则存在至少一个不平衡的交易,或者存在会计系统或软件的问题。

[0007] 尽管会计系统和处理可用,但仍存在挑战。因此,将在技术上改进以增加或甚至用其他技术来替换当前技术。

### 发明内容

[0008] 本发明的一些实现提供系统、方法和非瞬时计算机可读介质,非瞬时计算机可读介质用于存储用于实现方法的计算机程序代码,用于提供一种用于会计的计算机辅助双日期方法。在至少一些情况下,用于会计的计算机辅助双日期方法包括步骤:接收多个会计交

易到计算机设备,在计算机设备存储多个会计交易,以及利用多个存储的会计交易来生成一个或多个财务报表。

[0009] 在一些实现中,所有会计交易都具有交易日期,其对交易的所有部分都一致。除了交易日期,在所述系统和方法的一些实现中,与账目有关的交易的所有部分通常都在损益表上,诸如“收益”或“开支”账目(或者实际上任何适合类型),也具有应计日期。该应计日期,不像交易日期,对于交易内每个部分可以是不同的,指示交易的各个部分应计的时间。在本发明的至少一些实现中,包括每个交易的双日期(例如,交易日期和应计日期)极大促进了会计报告和报表的生成以及其他会计职责。

[0010] 在一些情况下,每个交易包括多个不同部分,描述交易内的不同组分。例如,公司开具\$100的支票以支付办公物资\$78和邮票\$22。在这个示例中,\$100的支票从支票账户中取出资金是一部分,\$78开支用于办公物资是另一部分,而\$22开支用于邮票是又一部分。各种部分一起构成一个交易。为了在这个示例中结算交易,\$100支票取出资金被识别为贷记,而对\$78办公物资和\$22邮票的开支账目的分配都被识别为借记。因此,借记之和(\$78+\$22)等于贷记之和(\$100),则该交易被视为平衡。

[0011] 尽管本发明的方法和处理可以在会计软件中特别有用,但是本领域技术人员将认识到,所述的方法和处理可以用于各种广泛不同的应用以及各种不同产品和服务。

[0012] 本发明的这些和其他特征和优点将在接下来的描述和权利要求书中阐述或变得更加完全清楚。特征和优点可以通过权利要求中特别指出的工具和组合来实现和获得。而且,本发明的特征和优点可以通过对本发明的实践来学习或者将从下文所阐述的描述中而显而易见。

## 附图说明

[0013] 通过下面的描述和所附的权利要求,并结合附图,本发明的目标与特征将变得更加完全明显。理解这些附图仅仅描绘本发明的典型实施例并且因此不被视为限制其范围,在附图中,将以附加特征和细节来描述和解释本发明,在附图中:

[0014] 图1示出了适合与本发明一些实施例一起使用的说明性计算机系统的描绘;

[0015] 图2示出了适合与本发明一些实施例一起使用的说明性联网计算机系统的描绘;

[0016] 图3示出了根据一些现有会计方法的交易的代表性描绘;以及

[0017] 图4示出了图示本发明一些实施例的特征的双日期交易的代表性描绘。

## 具体实施方式

[0018] 现在将结合附图给出本发明的示例的描述。期望本发明可以采取许多其他形式和形状,因此下面的公开希望是说明性的,而不是限制性的,本发明的范围应该参考所附权利要求而确定。此外,本说明书中通篇对“一个实施例”、“实施例”或类似语言的引用,其意思是,结合实施例所述的特定特征、结构或特性包括在本发明的至少一个实施例中。因此,在本说明书通篇中短语“在一个实施例中”,“在实施例中”和类似语言的出现可以,但不一定所有都指的是相同实施例。

[0019] 根据一些当前会计方法,所有账目类型被分类为两类,即:(i) 损益表账目(其可以包括在损益表上通过账目求和的所有账目类型,包括销货成本、其他收益、其他开支等等)

和(ii)资产负债表账目。“损益表”是通用报告,也被称为“盈亏”报表。其可以具有其他名称,但它们都可以包括为意味着用于指定增加净收益或减少净收益部分的任何类型的账目,而不管实际合计报告被叫做什么。本文档中通篇对损益表账目或类似语言的引用可以指的是这些类型的账目。此外,术语资产负债表账目可以指的是通常不在损益表报告上的那些类型的账目。而且,术语资产负债表账目这里还可以用于指的是用于指定不增加或减小净收益的部分的任何类型的账目。这些账目的示例可以包括银行账目、负债账目等等。此外,这里对资产负债表账户和类似语言的引用可以只指的是这些类型的账目。通常,典型交易包括来自每个类别的账目类型。

[0020] 下面的公开被分组为三个副标题,即“系统和方法”、“示例”和“操作环境”。副标题的利用只是为了方便读者,并不意味着以任何意义来限制。

[0021] 系统和方法

[0022] 本领域技术人员将认识到,本发明的实施例可以通过一个或多个计算设备并在各种系统配置中来实践,包括但无限制,在联网环境中。在这个方面,图1和对应讨论想要提供一种对适当操作环境的通用描述,在该操作环境中可以实现发明的代表性实施例。图2和对应讨论想要提供一种适合与本发明的一些代表性实施例一起使用的代表性联网计算机系统。下面将提供对图1-2的详细讨论。

[0023] 本发明涉及会计处理,更具体涉及计算机自动调整条目系统。实际上,本发明的一些实施例提供了系统、方法和存储用于实现用于提供用于会计的计算机辅助双日期的方法的计算机程序代码的计算机可读介质(例如,非瞬时计算机可读介质)。在至少一些实现中,所述的用于会计的计算机辅助双日期方法包括步骤:接收一个或多个会计交易到计算机设备,在计算机设备存储会计交易,以及利用存储的会计交易来生成一个或多个财务报表。在一些实施例中,每个会计交易包括交易日期,其对于交易的每个部分是一致的。此外,在一些实施例中,与损益表账目有关的交易的每个部分包括应计日期。在这个方面,应计日期(不像交易日期)可以对于交易内的每个部分而不同。在至少一些实施例中,包括对于指派到交易内的损益表账目的交易的每个部分的应计日期可以极大促进会计报告和报表的生成以及其他会计职责。

[0024] 一种会计方法每个交易利用单个日期,其可以被指派标识符,诸如[交易日期],其在此将用于促进当前讨论。这里使用的其他类似标识符,在一些情况下,将立即遵从它们所应用的通用术语并且将用于这里的讨论中以澄清,但应该理解,这样的标识符的使用仅仅是说明性的,以用于发明实施例的公开。在一些情况下,[交易日期]是交易发生的实际日期、交易被记录的日期、交易被知晓的日期、和/或任何其他适合日期。在一些(如果不是全部)情况下,每个交易都被结算,使得交易内所有借记量之和等于所有贷记量之和。

[0025] 在所述的双日期会计方法的一些实施例中,每个交易具有[交易日期](如上所述,其可以是交易发生的实际日期、交易被记录的日期、交易被知晓的日期、和/或任何其他适合日期)和被链接或指派的交易内的每个部分,损益表账目还包括应计日期[应计日期],其可以是1)交易(或交易一部分,例如开支、收益等等)涉及的实际日期,2)交易(或交易一部分)所涉及的会计期,和/或3)任何其他适合日期。在这个方面,术语会计期可以在此用于指的是由会计系统的用户所指定的任何适合的时间块(例如,日、周、两周、季度、六个月、年等等),其用作检查参考。例如,如果企业想要按月检查其账目,则给定期的开始日期将是给定



月的第一天,给定期的结束日期将是同一月的最后一天。通常,也按年度来检查账目,其将使得给定期的开始日期为该年的第一天,结束日期将是该年的最后一天。在任何情况下,所述系统和方法的范围不被限制为用户所利用的任何类型的时期。

[0026] 关闭(closing)是几乎任何会计系统的另一常出现的。在这个方面,在大多(如果不是全部)单个日期会计系统中,时期的关闭不需要要被记录的关闭日期——至少不在会计系统内的可访问的位置。而是,为了在一些常规方法下关闭给定时期,会计师或会计员手工添加条目,其可以重叠时期,并且酌情创建通用流水条目。在这样的单个日期会计系统中,关闭日期可以被记录(如果完全记录)在例如书面笔记本或另一形式介质中,但不一定在与会计系统相关联的电子或其他存储介质中。在任何情况下,术语关闭日期可以在此用于指的是在给定期关闭记录的日期。

[0027] 在一些实施例中,通过利用所述的双日期会计方法的会计系统来关闭要求每个时期的关闭日期记录在可访问的注册表、表格、数据库、电子文件和/或其他适合存储位置中,以便计算机系统适当地累积(或求和)财务报表上的条目。在这个方面,术语条目和类似语言可以在此用于指的是(在财务报告上)合计和/或将合计放置于财务报告的特定行或位置。此外,术语放置可以在此用于指的是新的一行的创建或添加到已经在那儿的条目中。

[0028] 当利用这里所述的使用双日期会计方法的实施例的系统发生关闭时,关闭通常是一个步骤,且时期结束日期和关闭日期被记录,诸如在表格、数据库和/或其他适合位置中。此外或者可替换地,时期结束日期和关闭日期可以是预先输入的,诸如在表格或其他适合位置中,并且可以之后使用。在一些情况下,会计期关闭日期当被时期结束日期所排序时是依序的,意味着,在先时期的关闭日期不会在随后时期的关闭日期之后。在一些情况下,如果时期的关闭日期已发生,则时期被认为关闭,意味着其不在将来。此外,在一些情况下,落在最后时期结束日期之后的任何日期(或其涉及关闭日期仍在将来的时期)被认为是“开放”时期的一部分。

[0029] 当分析会计信息时,这里所称的“感兴趣时期”表示指引到特定财务报表的时期。其可以是最近关闭的时期、任何其他关闭的时期或者可以指的是还未关闭的最近的时期。在此,“感兴趣的时期”可以是用户所指定的任何适合的时期。而且,在一些实施例中,所需的“感兴趣的时期”具有时期开始日期和时期结束日期二者。在一些实施例中,为了创建关闭时期适当应计的财务,“感兴趣的时期”具有与相关关闭日期相对应的开始和结束日期。类似地,“在先时期”通常被视为结束在感兴趣时期开始之前的日子的时期。

[0030] 在一些实施例中,基于应计的财务是使用所述双日期会计方法来得到的,不需要任何通用流水条目(诸如将受益或开支归于交易日期所指定的之外的时期,等等)。而是,计算机系统使用与所记录的交易、所记录的感兴趣周期关闭日期(如果该时期被关闭)、所记录的在先时期关闭日期、感兴趣时期开始日期和感兴趣时期结束日期相关联的数据(例如,交易日期和任何应计日期)来提供所需的财务报表。

[0031] 如同许多现有会计系统,如这里所公开的双日期会计系统和方法可以用于生成各种财务报表中的任何一个,并且这样的系统和方法对于提供基于应计的财务数据来说特别有用。可以通过首先得到基于应计的财务,如这里所公开,然后通过对当前接受的会计方法之后的那些账目进行任何所需调整,来得到使用基于应计的损益表或资产负债表账目作为其基础的任何财务报表,诸如损益表、资产负债表、现金流的报表或任何基于现金的财务报

表等。

[0032] 在一些情况下,用于生成利用单个日期的财务报表的常规方法如下:通过对链接到损益表账目且具有在感兴趣时期内的[交易日期]的交易部分求和来生成损益表。通过对链接到资产负债表账目的具有在感兴趣时期结束日期当天或之前(但非之后)的[交易日期]的交易部分求和来生成资产负债表。此外,一些这样的常规系统还创建自动累积条目用于损益表账目交易,以便资产负债表结算。在一些情况下,这些自动条目不被账目累积(或求和),而是被加到一起并输入如下:感兴趣时期的损益表账目交易条目被加到一起并输入为“净收益”,感兴趣时期之前的损益表账目交易条目被加到一起并输入作为“留存利润”。但是,一旦资产负债表处于平衡,会计师或知晓会计的某人随后需要酌情手动操纵各种条目从一个区域到另一区域,生成诸如“应付工资”、“在先时期调整”、“预收收入”等等的值。该操纵通常通过使用通用流水条目来完成。

[0033] 在一些实施例中,如这里所述的双日期会计方法不需要这样的通用流水条目。而是,在一些这样的实施例中,通过对链接到损益表账目的具有感兴趣时期内的[应计日期]和在感兴趣时期的关闭日期当天或之前(而非之后)的[交易日期]的交易部分账目求和来得到损益表。在这个方面,通过对链接到资产负债表账目的具有不晚于感兴趣时期结束日期的[交易日期]的交易部分账目求和来生成资产负债表。此外,在一些实施例中,执行所述的双日期方法的系统能够在资产负债表上生成自动累积条目,其表示链接到与这样的报告相关的损益表账目的交易所有部分之和以便资产负债表结算。在一些实施例中,这些自动条目不通过账目来累积,而是加到一起并输入作为各种条目,诸如“净收益”、“留存利润”等等。在一些实施例中,这些条目还与净结果求和添加到这些预期账目中的现有条目。在一些情况下,这是通过由计算机或其他这样的设备的自动系统生成条目来完成的。

[0034] 如将认识到的,指派到累积和调整条目的各种账目可以根据每种企业环境来变化。结果,这里所述的特定账目应该只被视为说明性的,而不被视为任何方式的限制。此外,可以指派到各种累积和调整条目的账目数可以比这里所述的更大或更小,如果适用的话。还应该认识到,命名规则可以从所列示例中所使用的那些而变化,所提供的示例不是对潜在调整条目和可以由使用这里所述的双日期方法和系统的会计师或软件工程师所使用的其他机制的穷举。下面描述利用所述双日期会计方法的累积条目的一些实施例和示例。

[0035] 在所述发明的一些实施例中,被指派到资产负债表账目的交易的各种部分被求和到具有在感兴趣时期结束日期当天或之前的[交易日期]的资产负债表上其各自的账目。在一些这样的实施例中,这样的交易部分具有[交易日期],但不具有[应计日期]。在一些情况下,术语求和以及被求和,如这里所引用以及本文档通篇所引用,指的是将在其条目中的特定交易中的借记与贷记量之差进行求和。

[0036] 在一些实施例中,链接到损益表账目的交易部分需要具有[应计日期](其可以具体为交易的每个单个部分)以及[交易日期](其可以对于交易的所有部分是一致的)。这些交易在资产负债表上根据表1中所示的条件而累积。

[0037] 为了提供对表1(以及所述系统和方法)的更好的理解,这里提供若干定义。在这个方面,术语感兴趣时期关闭日期可以在此用于指的是输入到执行所述方法的计算机系统日期,其中,这样的日期指定感兴趣时期(如上所述)已关闭。如这里使用的,术语在先时期关闭日期可以指的是输入到系统中的日期,指定接在感兴趣之前时期已关闭。如这里所

用的,术语相关交易日期可以指的是在感兴趣时期关闭日期当天或之前的交易日期。在这个方面,应该注意,在一些实施例中,如果感兴趣时期不具有感兴趣时期关闭日期,则将其从准则中忽略。如这里使用的,术语在时期之前可以指的是在感兴趣时期开始之前的任何适合日期。如这里使用的,术语在时期之内可以指的是在感兴趣时期的开始日期到感兴趣时期的结束日期之间的任何适合日期,包括开始日期和结束日期这二者。此外,如这里使用的,术语在时期之后可以指的是在感兴趣时期结束日期之后的任何适合日期。

[0038] 根据发明的一些实施例,下面的表1图示了链接到损益表账目的具有不同[应计日期]和[交易日期]的交易部分怎样在资产负债表上求和。在表1中,术语“在先时期调整”、“随后时期调整”和“其他应付”不代表任何特定账目。而是,这些条目应计的特定账目可以是任何类型的账目,只要它们是资产负债表账目。

[0039] 表1

[0040]

自动资产负债表应计						
应计日期	相关交易日期	净收益	在先	随后	留存	其他
			时期	时期		
			调整	调整	利润	应收
时期之前	时期之前				x	
时期之前	时期之内但在在先时期关闭日期之前				x	
时期之前	时期之内但在在先时期关闭日期之后		x			
时期之前	时期之后		x			x
时期之内	时期之前	x				
时期之内	时期之内	x				
时期之内	时期之后	x				x
时期之后	时期之前			x		
时期之后	时期之内			x		
时期之后	时期之后					

[0041] 关于与感兴趣时期有关的资产负债表上的累积和调整条目(例如净收益[净收益]),表1示出了在至少一些实施例中,[净收益]累积条目被计算为链接到损益表账目的[应计日期]落入感兴趣时期且[交易日期]在感兴趣时期的关闭日期、之前或之后的交易所有部分的总计(或总和)。因此,表1示出了,在一些情况下,[交易日期]发生在感兴趣时期之前、感兴趣时期之内、或感兴趣时期之后,但不在感兴趣时期关闭日期之后。在一些情况下,该累积条目通常在资产负债表上被记录为“净收益”或类似术语。

[0042] 在一些实施例中,表1示出了在先时期调整条目得到作为链接到损益表账目的[应计日期]在感兴趣时期之前且相关[交易日期]发生在感兴趣时期之内但在在先时期关闭日

期之后或者在感兴趣时期之后的交易所有部分之和。在一些情况下,该调整通常在资产负债表上被记录为“在先时期调整”(或另一类似术语)。

[0043] 关于与链接到损益表账目的[应计日期]在时期之后(或者晚于感兴趣时期结束日期,例如,未来时期)而记录于感兴趣时期结束日期之前或之内(但非之后)的[交易日期]的交易部分有关的资产负债表上的累积和调整条目,这些“随后时期调整”(如表1中所示)可以具有各种名称且基于各种环境而分布。例如,可以通过累积关于包括所有各种形式的开支账目(例如销货成本等等)的[开支账目]的交易所有部分而得到预付开支[预付开支]调整。这样的交易可以与净结果求和添加到[预付开支]账目作为动态计算机系统驱动调整条目。可以通过将关于包括所有各种形式的收益账目(即“其他收益”等等)的[收益账目]的交易所有部分而得到预收收入[预收收入]账目条目。这样的交易可以与净结果求和添加到[预收收入]账目作为动态计算机系统驱动调整条目。“折旧费”可以应计回“累积折旧”的相关相反资产账目。

[0044] 关于与在先时期(例如留存利润[留存利润]账目)有关的资产负债表上的累积和调整条目,表1示出了在一些实施例中,[留存利润]累积条目例如被计算为链接到损益表账目的[应计日期]在感兴趣时期开始日期之前且[交易日期]在先时期关闭日期或之前(但非之后)的交易所有部分的总计。在一些情况下,这个累积条目通常在资产负债表上被记录为“留存利润”(或类似术语)。

[0045] 关于在与记录于未来时期但不在感兴趣时期关闭日期之后的感兴趣时期相关的资产负债表上的累积和调整条目,表1示出了[其他应付]累积和调整条目可以得出为链接到损益表账目的[应计日期]在感兴趣结束日期之前或当日(例如在当日或之前)且[交易日期]在感兴趣结束日期之后但不在感兴趣关闭日期之后的交易所有部分。该调整不必一定求和到任何特定账目,诸如“其他应付”,但可能求和到任何其他资产负债表账目,诸如:“应付工资”[应付工资],其具有相同日期过滤器,但不限于指示薪水的交易类型;“应付账款”[应付账款]调整条目,其使用相同日期过滤器但不限于指示账单的交易类型;另一应付账款[其他应付账款]调整条目,其使用相同日期过滤器,但交易类型不是薪水、账单或发票;应收账目[应收账目]调整条目,其利用相同日期过滤器,但交易类型指示发票;和/或任何其他适合调整条目。

[0046] 为了促进更好理解所述双日期方法和这样的方法所提供的好处,比较根据常规会计方法的交易的组件与根据本发明实施例的交易的组件,是有帮助的。根据常规单个日期、双条目会计方法,交易由各种组件组成。每个组件通常具有单个日期、借记量、贷记量、账目和交易类型。此外,在这样的常规方法中,所有组件的所有借记量和贷记量的总和在交易内必须相等。而且,单个日期“日期”对于所有组件都相同。

[0047] 图3图示了用于输入交易和拿回那些开支所需的两个附加流水条目到在先时期中的常规方法下的示例。在这个示例中,作为交易1的一部分,在MM/DD/YYYY(例如1/9/2011)企业开具支票50用于办公物资。该支票是在2010年使用的用于办公物资的付款。此外,在这个示例中,会计师希望识别支票50的开支作为2010年开支。因此,图3示出了使其发生并且将开支归于前一年所需的两个流水条目51和52的示例。

[0048] 与所述的常规方法相对照,在当前发明的一些实施例中,流水条目或交易包括:[交易日期],其(在一些实施例中)是发生交易的日期且可能不具有在交易所属的时期要做

的事情；和[应计日期]，其(在一些实施例中)是时期、时期日期和/或该交易部分应该被归予的参考日期，如图4中所图示。根据发明一些实施例的交易还包括类似于根据传统方法的交易的元素，包括借记[借记]、贷记[贷记]、账目[账目]和/或交易类型[交易类型]。即便如此，当一些当前方法需要三个交易(例如第一交易(或支票50)和第一51和第二52流水条目(如图3中所示))时，图4示出了发明的一些实施例只利用单个交易54来允许合适应付和会计资金。实际上，在一些实施例中，通过该单个交易和上述方法，开支能够在一个时间点上实现(例如1/9/2011)，还被归于较早时期(例如2010年)。而且，图4示出了(在一些实施例中)这是不用任何附加交易或通过通用流水条目操纵日期来完成的。

[0049] 在一些实施例中，当在给定交易内购买或获取资产时，所述系统和方法将还在单个交易中创建要被完全折旧的资产所需的所有折旧费条目。在此，交易的这些部分的应计日期将在开支所属于的时期内。此外，在一些情况下，系统将进一步创建[累积折旧]条目，等于被折旧的整个量。在至少一些实施例中，在感兴趣时期之后出现的[折旧费]将被累积到[累积折旧]。

[0050] 下面是根据常规方法示出资产折旧的示例以及所述方法的一些实施例。在这个示例中，公司于2011年6月4日支付\$112,000从“X2电话系统”购买新的电话系统。公司随后选择在接下来五年对该资产折旧，开始于12/31/11。

[0051] 下面表示了使用常规会计方法可能怎样输入该交易。在此，注意到，通用流水条目通常用于分配适当折旧给适当时期。

[0052] 根据常规技术的交易

	行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
	1	支票	06/04/11	各处银行-检查		112000
	2		06/04/11	电话系统(资产账目)	112000	
	3	流水	12/31/11	折旧费	22400	
[0053]	4		12/31/11	累积折旧		22400
	5	流水	12/31/12	折旧费	22400	
	6		12/31/12	累积折旧		22400
	7	流水	12/31/13	折旧费	22400	
	8		12/31/13	累积折旧		22400
	9	流水	12/31/14	折旧费	22400	
[0054]	10		12/31/14	累积折旧		22400
	11	流水	12/31/15	折旧费	22400	
	12		12/31/15	累积折旧		22400

[0055] 与之相比,本发明的一些代表性实施例将条目记录为单个交易。因此,下面示出了使用本发明的代表性实施例时资产购买和折旧可能怎样的示例。而且,如下所示,在一些情况下,条目保持不变,而不管关闭场景。

[0056] 根据当前发明的一些实施例的交易

[0057]

行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
13	支票	06/04/11		各处银行-检查		112000
14		06/04/11		电话系统(资产账目)	112000	
15		06/04/11		电话系统-累积折旧	112000	
16		06/04/11	12/31/11	折旧费	22400	
17		06/04/11	12/31/12	折旧费	22400	
18		06/04/11	12/31/13	折旧费	22400	
19		06/04/11	12/31/14	折旧费	22400	
20		06/04/11	12/31/15	折旧费	22400	

[0058] 为了提供对所述双日期方法和由此所提供利益的更好理解,这里包括了与报告有关的附加示例。在通用会计实践中利用许多不同报告。但是,两个标准报告是“损益表”(有时也被称为“盈亏表”)和“资产负债表”。在此,实际上任何通用会计系统必须能够产生这两个报告。在一些情况下,帮助创建这些报告的是任何会计系统的用户可以输入的交易的本列表。在一些情况下,遵从并且基于这些交易生成报告。实际上,在一些情况下,报告列出账目、数量、以及交易内哪些行被用于收集报告信息。这两个示例的报告参数如下:感兴趣时期开始日期是1/1/12,感兴趣时期结束日期是12/31/12,感兴趣时期于3/16/13被关闭(关闭日期),且在先时期结束于12/31/11且在4/19/12被关闭(在先时期关闭日期)。这个示例中的交易被选择是因为它们是表1中所述的日期场景的示例。

[0059] 示例1.使用大多会计系统中找到的当前常规方法输入交易。请注意:在此包括术语“参考日期”以表示用于交易每一部分的相关时期在哪里。

[0060] 交易1:

	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0061]	1	账单	09/10/11		应付账款		250
	2		09/10/11	08/12/11	批发办公物资	250	

[0062] 不需要通用流水条目

[0063] 交易2:

	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0064]	3	账单	02/10/12		应付账款		450
	4		02/10/12	11/30/11	电费	450	

[0065] 关于交易2的通用流水条目

	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	3a	流水	11/30/11		留存利润		450
	4a		11/30/11		电费	450	
[0066]							
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	3b	流水	02/10/12		留存利润	450	
	4b		02/10/12		电费		450
[0067]	<u>交易3:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0068]	5	支票	04/21/12		各处银行-检查		340
	6		04/21/12	10/31/11	电话费	170	
[0069]	7		04/21/12	11/30/11	电话费	170	
[0070]	关于交易3的通用流水条目						
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	5a	流水	10/31/11		在先时期调整		170
	6a		10/31/11		电话费	170	
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	5b	流水	04/21/12		在先时期调整	170	
	6b		04/21/12		电话费		170
[0071]							
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	5c	流水	11/30/11		在先时期调整		170
	7a		11/30/11		电话费	170	
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	5d	流水	04/21/12		在先时期调整	170	
	7b		04/21/12		电话费		170
[0072]	<u>交易4:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0073]	8	账单	01/15/13		应付账款		120
	9		01/15/13	12/31/11	互联网服务	120	
[0074]	关于交易4的通用流水条目						

	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	8a	流水	12/31/12		在先时期调整	120	
	9a		12/31/12		其他应付		120
[0075]	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	8b	流水	01/15/13		应付账款	120	
	9b		01/15/13		互联网服务		120
	8c		01/15/13		在先时期调整		120
	9c		01/15/13		其他应付	120	
[0076]	<u>交易5:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0077]	10	支票	12/31/11		各处银行-检查		1250
	11		12/31/11	01/31/12	健康保险	1250	
[0078]	关于交易5的通用流水条目						
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	10a	流水	01/31/12		随后时期调整		1250
	11a		01/31/12		健康保险	1250	
[0079]	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	10b	流水	12/31/11		随后时期调整	1250	
	11b		12/31/11		健康保险		1250
[0080]	<u>交易6:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0081]	12	账单	03/16/12		应付账款		600
	13		03/16/12	02/28/12	汽车保险	600	
[0082]	<u>交易7:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0083]	14	发票	05/13/12		定期应收		8700
	15		05/13/12	04/30/12	计算机零件销售	8700	
[0084]	不需要通常流水条目						
[0085]	<u>交易8</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0086]	16	支票	01/15/13		各处银行-检查		175
	17		01/15/13	12/31/12	煤气公司	175	
[0087]	关于交易8的通用流水条目						



[0088]	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	16a	流水	12/31/12		其他应付		175
	17a		12/31/12		煤气公司	175	
[0089]	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	16b	流水	01/15/13		其他应付	175	
	17b		01/15/13		煤气公司		175
[0090]	<u>交易9:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0091]	18	支票	12/31/11		各处银行-检查		500
	19		12/31/11	01/01/13	工人公司保险开支	500	
[0092]	关于交易9的通用流水条目						
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	18a	流水	12/31/11		随后时期调整	500	
	19a		12/31/11		工人公司保险开支		500
[0093]							
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	18b	流水	01/01/13		工人公司保险开支	500	
	19b		01/01/13		随后时期调整		500
[0094]	<u>交易10:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0095]	20	支票	12/31/12		各处银行-检查		900
	21		12/31/12	01/01/13	广告	900	
[0096]	关于交易10的通用流水条目						
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	20a	流水	01/01/13		随后时期调整		900
	21a		01/01/13		广告	900	
[0097]							
	行	类型	交易日期		账目	借记	贷记
	20b	流水	12/31/12		随后时期调整	900	
	21b		12/31/12		广告		900
[0098]	<u>交易11:</u>						
	行	类型	交易日期	参考日期	账目	借记	贷记
[0099]	22	存款	12/31/12		各处银行-检查		1500
	23		12/31/12	01/01/13	提供的牙科服务	1500	

[0100] 关于交易11的通用流水条目

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
22a	流水	01/01/13	随后时期调整	1500	
23a		01/01/13	提供的牙科服务		1500

[0101]

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
22b	流水	12/31/12	随后时期调整		1500
23b		12/31/12	提供的牙科服务	1500	

[0102] 涉及资产购买和后续资产折旧的交易。

[0103] 交易12:

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
---	----	------	----	----	----

[0104] 24 支票 06/04/12 各处银行-检查 2800

25 06/04/12 电话系统（资产账目） 2800

[0105] 关于交易12的通用流水条目

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
26a	流水	01/01/12	累积折旧	560	
27a		01/01/12	折旧费	560	

[0106] 行 类型 交易日期 账目 借记 贷记

26b 流水 01/01/13 累积折旧 560

28a 01/01/13 折旧费 560

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
26c	流水	01/01/14	累积折旧	560	
29a		01/01/14	折旧费	560	

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
26d	流水	01/01/15	累积折旧	560	
30a		01/01/15	折旧费	560	

[0107]

行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
26e	流水	01/01/16	累积折旧	560	
31a		01/01/16	折旧费	560	

[0108] 鉴于前述的条目，下面示出了根据常规方法创建的损益表。行参考指的是在所述条目中所列的交易的部分。

[0109] 根据常规方法的损益表。

[0110]

		行参考
账目描述	合计	
<b>收益</b>		
计算机零件销售	8700	15
提供的牙科服务	0	23,23b
<b>合计收益</b>	<b>8700</b>	
<b>毛利</b>	<b>8700</b>	
<b>开支</b>		
电费	0	4,4b
电话开支	0	6,7,6b,7b
互联网服务	0	
汽车保险	600	13
煤气公司	175	17a
广告	0	21,21b
折旧费	560	27a
健康保险	1250	11a
<b>合计开支</b>	<b>2585</b>	
<b>净收益</b>	<b>6115</b>	

[0111]

留存利润工作表- 常规方法		行参考
(时期前日期)		
账目描述		
<b>收益</b>	0	
<b>开支</b>		
健康保险	0	11,11b
工人公司保险开支	0	19,19a
办公物资	-250	2
电费	-450	4a
<b>留存利润</b>	<b>-700</b>	

[0112] 此外,根据常规方法创建与前述条目相对应的资产负债表。

[0113]

资产负债表 - 常规			行参考
账目描述	合计		
银行账目			
各处银行检查	-4290		22,5,10,18,20,24
合计银行账目	-4290		
固定资产			
电话系统	2800	25	
电话系统-累积折			
旧	-560	26a	
合计固定资产	2240		
应收账款			
定期应收	8700	14	
合计应收账款	8700		
其他当前资产	0		
合计其他当前资产	0		
合计资产	6650		

[0114]

**应付账款**

应付账款 1300 1,3,12

其他应付 295 9a,16a

**合计应付账款 1595****其他当前负债 1595****合计其他当前负债 1595****合计负债 1595****股权**

在先时期调整 -460 6a,7a,8a

留存利润 -700 2,4a,11,11b,19,19a

**合计股权 -1160****净收益 6115 参见损益表****随后时期调整 100 10a,10b,18a,20b,22b****合计所有者股权和****负债 6650**

[0115] 下面的示例图示了本发明的一些实施例的双日期会计方法可以怎样用于使用具有应计日期的类似交易来创建这两个报告。使用所述的双日期会计方法,会计师可能希望使用下面使用示例中的以外的其他账目。在这个方面,下面示例中所使用的具体账目并不一定重要,而只是用于说明双日期会计方法可以怎样用于生成财务报告而不使用流水条目。尽管这样的流水条目不是双日期方法的一些实施例所必需的,但是个人和企业仍可选择使用一些流水条目(例如,在从一个资产负债表到另一个资产负债表的量的转移)。

[0116] 下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之前且[交易日期]在感兴趣时期之内但在在先时期关闭日期之前的交易:

[0117] 交易1:

行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0118] 1	账单	09/10/11		应付账款		250
2		09/10/11	08/12/11	批发办公物资	250	

[0119] 不需要通用流水条目

[0120] 下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之前且[交易日期]在感兴趣时期之内但在在先时期关闭日期之前的交易：

[0121] 交易2:

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0122]	3	账单	02/10/12		应付账款		450
	4		02/10/12	11/30/11	电力公司	450	

[0123] 不需要通用流水条目

[0124] 下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之前且[交易日期]在感兴趣时期之内但在在先时期关闭日期之后的交易：

[0125] 交易3:

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	5	支票	04/21/12		各处银行-检查		340
[0126]	6		04/21/12	10/31/11	电话费	170	
	7		04/21/12	11/30/11	电话费	170	

[0127] 不需要通用流水条目

[0128] 下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之前且[交易日期]在感兴趣时期之后的交易：

[0129] 交易4:

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0130]	8	账单	01/15/13		应付账款		120
[0131]	9		01/15/13	12/31/11	互联网服务	120	

[0132] 下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之内且[交易日期]在感兴趣时期之前的交易：

[0133] 交易5:

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0134]	10	支票	12/31/11		各处银行-检查		1250
	11		12/31/11	01/31/12	健康保险	1250	

[0135] 不需要通用流水条目

[0136] 下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之内且[交易日期]在感兴趣时期之内的交易：

[0137] 交易6:

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0138]	12	账单	03/16/12		应付账款		600
	13		03/16/12	02/28/12	汽车保险	600	

[0139] 不需要通用流水条目

[0140] 交易7:

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0141]	14	发票	05/13/12		定期应收		8700
	15		05/13/12	04/30/12	计算机零件销售	8700	
[0142]	不需要通用流水条目						
[0143]	下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之内且[交易日期]在感兴趣时期之后的交易：						
[0144]	<u>交易8</u>						
	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0145]	16	支票	01/15/13		各处银行-检查		175
[0146]	17		01/15/13	12/31/12	煤气公司	175	
[0147]	下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之后且[交易日期]在感兴趣时期之前的交易：						
[0148]	<u>交易9：</u>						
	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0149]	18	支票	12/31/11		各处银行-检查		500
	19		12/31/11	01/01/13	工人公司保险开支	500	
[0150]	下面示出了[应计日期]在感兴趣时期之后且[交易日期]在感兴趣时期之内的交易：						
[0151]	<u>交易10：</u>						
	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0152]	20	支票	12/31/12		各处银行-检查		900
	21		12/31/12	01/01/13	广告	900	
[0153]	<u>交易11：</u>						
	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
[0154]	22	存款	12/31/12		各处银行-检查		1500
	23		12/31/12	01/01/13	提供的牙科服务	1500	
[0155]	涉及资产的购买和该资产的后续折旧的交易。						
[0156]	<u>交易12：</u>						
	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	24	支票	06/04/12		各处银行-检查		2800
[0157]	25		06/04/12		电话系统（资产账目）	2800	
	26		06/04/12		电话系统-累积折旧	2800	
	27		06/04/12	12/31/12	折旧费	560	

	28	06/04/12	12/31/13	折旧费	560
	29	06/04/12	12/31/14	折旧费	560
[0158]	30	06/04/12	12/31/15	折旧费	560
	31	06/04/12	12/31/16	折旧费	560

[0159] 不需要通用流水条目

[0160] 鉴于前述条目，下面示出根据所述双日期会计方法的一些实施例创建的损益表。行参考指的是前述条目中所列出的交易的部分。

[0161] 下面示出了根据发明的实施例创建的损益表：

	<b>损益表 - 新方法</b>		行参考	
	<b>账目描述</b>	<b>合计</b>		
	<b>收益</b>			
	计算机零件销售	8700	15	
	<b>合计收益</b>	<b><u>8700</u></b>		
	<b>毛利</b>	<b>8700</b>		
	<b>开支</b>			
	健康保险	1250	11	
	汽车保险	600	13	
	煤气公司	175	17	
	折旧费	560	27	
	<b>合计开支</b>	<b><u>2585</u></b>		
	<b>净收益</b>	<b><u>6115</u></b>		



[0163]

留存利润工作表- 新方法		行参考
账目描述		
收益	0	
开支		
办公物资	-250	2
电力公司	-450	4
留存利润	<u>-700</u>	

[0164] 此外,根据本发明的代表实施例来创建与前述条目相对应的资产负债表。

[0165]

资产负债表 - 新方法		行参考
账目描述	合计	
银行账目		
各处银行-检查	-4290	22,5,10,18,20,24
合计银行账目	<b>-4290</b>	
固定资产		
电话系统	2800	25
电话系统-累积折旧	-560	26,28,29,30,31
合计固定资产	<b>2240</b>	
应收账款		
定期应收	8700	14
合计应收账款	<b>8700</b>	
其他当前资产		
其他当前资产	<b>0</b>	
合计其他当前资产	<b>0</b>	
<u>合计资产</u>	<u><b>6650</b></u>	
应付账款		
应付账款	<b>1300</b>	1,3,12
其他应付	<b>295</b>	9,17
合计应付账款	<b>1595</b>	
其他当前负债		
其他当前负债	<b>1595</b>	
合计其他当前负债	<b>1595</b>	
<u>合计负债</u>	<u><b>1595</b></u>	
股权		
在先时期调整	<b>-460</b>	
留存利润	<b>-700</b>	6,7,9
合计股权	<b>-1160</b>	2,4

[0166]

净收益	6115	
随后时期调整	100	参见损益表
		19,21,23
合计所有者股权和负债	6650	

[0167] 在一些实现中,利用所述双日期会计方法允许系统(例如,运行该方法的计算机和/或软件)锁定交易。在这个方面,术语锁定可以在此用于指的是不允许用户修改或删除交易的关键部分。这些关键部分可以是但不限于,应计日期、交易日期、借记量、贷记量或账目。这可以根据一个或多个下述方法来完成。实际上,在一些实施例中,在关闭时期之后,在下列条件下交易被视为锁定或者不可编辑:[交易日期]在关闭时期之内。交易可以处于开放时期中,具有链接到[应计日期]在关闭时期之内且该关闭时期的关闭日期在[交易日期]之后的损益表账目的组件。在该系统的一些实施例中,只锁定满足上列准则的交易的个别部分。此外,在一些实施例中,创建新的交易或提示现有交易将创建满足上述准则的交易也是不允许的。

[0168] 上述的所有场景以及用于锁定或渲染不可编辑交易(或交易部分)的任何其他方法都包括在本发明的范围之内。

[0169] 根据一些实施例,当修改或使关闭交易无效时,上述系统和方法不更改或删除原始交易内的借记、贷记、账目、交易日期和/或应计日期信息,而是创建一个或多个倒转条目,用于所有借记和贷记量到新的交易并且指派等于当前日期的[交易日期](大概不在关闭时期中)。这还可以以任何适合方式完成,包括而无限制,通过标记原始交易部分、标注倒转日期、然后使系统创建倒转询问,在询问内存储作为使用倒转日期作为[交易日期]的交易。在一些实施例中,如果交易不被无效,但被修改,则系统还创建原始交易的另一副本,留下原始借记和贷记量完整不变而指派[交易日期]等于当前日期(大概不在关闭时期中)的交易。为了促进用户易于使用,可以使用任何适合类型的方法将这些新的交易与原始交易相关,诸如将倒转交易链接到原始交易的交易ID的参考ID。

[0170] 示例

[0171] 为了提供对所述系统和方法的更好理解,下面提供了说明常规方法的若干代表性实例和示出应用所述双日期方法的一些实施例的对照示例。

[0172] 示例I

[0173] 下面是在时期关闭之前输入到系统中的交易的示例。在这个示例中,公司于2012年2月10日从“On the Go wireless”收到前三个月的移动电话开支的账单。在这个方面,公司直到收到所述账单才知道自己欠了这笔钱。作为对该账单的后续行动,公司在接收到账单的同日开出了支票。此外,该公司的2011财务期将在4/19/12关闭。

[0174] 下面表示了将如何利用当前会计实践来输入该交易。在这个方面,应该注意:这些条目还可以通过用账单而非流水条目以及用账单支付支票而非支票来完成。

[0175] 根据常规技术的交易

	行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
	1	支票	02/10/12	各处银行-检查		375
	2		02/10/12	其他应付	375	
	3	流水	11/30/11	其他应付		150
[0176]	4		11/30/11	电话费	150	
	5	流水	12/31/11	其他应付		125
	6		12/31/11	电话费	125	
	7	流水	01/31/12	其他应付		100
	8		01/31/12	电话费	100	

[0177] 与前述常规技术相对照,本发明的至少一个代表性实施例将条目记录为单个交易。因此,下面提供了交易看起来如何的示例,其中,[应计日期]是每个个体开支所属于的日期,并且其中,[交易日期]是支付账单的日期。

[0178] 根据当前发明的一些实施例的交易

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	9	支票	02/10/12		各处银行-检查		375
[0179]	10		02/10/12	11/30/11	电话费	150	
	11		02/10/12	12/31/11	电话费	125	
	12		02/10/12	01/31/12	电话费	100	

[0180] 示例II

[0181] 下面是在关闭时期之后输入到系统中的交易的示例。在这个示例中,公司于2012年4月21日(关闭前一年后两天)发现来自“On the Go Wireless”的账单。在这个示例中,公司直到这时(2012年4月21日)才知道欠了这笔钱。尽管如此,其在2012年4月21日开支票给“On the Go Wireless”。公司的2011财务期于4/19/2012关闭。

[0182] 下面表示了将如何利用当前会计实践来输入该交易。特别是,这个常规方法需要知道之前时期何时关闭。如果该关闭日期要改变到稍后的日期(例如,4/30/12),则与在先时期有关的所有交易将必须被检查并有可能被修改。此外,在该常规技术下,在先时期调整不指示开支属于哪个在先时期。

[0183] 根据常规技术的交易

	行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
	1	支票	04/21/12	各处银行-检查		375
[0184]	2		04/21/12	在先时期调整	275	
	3		04/21/12	其他应付	100	

[0185]	4	流水	01/31/12	其他应付	100
	5		01/31/12	电话费	100

[0186] 与之对照(如下所示),本发明的代表性实施例将把条目记录为单个交易。因此,下面示出了使用本发明的代表性实施例的交易看起来如何。注意:条目保持不变,而不管关闭场景。

[0187] 根据当前发明的一些实施例的交易

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	6	支票	04/21/12		各处银行-检查		375
[0188]	7		04/21/12	11/30/11	电话费	150	
	8		04/21/12	12/31/11	电话费	125	
	9		04/21/12	01/31/12	电话费	100	

[0189] 示例III

[0190] 下面是使来自关闭时期的已关闭的交易无效的示例。作为该示例的一部分,在2012年8月21日(在关闭在先时期之后),公司得到未兑现回来的支票。作为响应,公司联络声明原始账单(例如,\$375)发出错误且公司根本没有欠这笔钱的供应商。

[0191] 下面表示如何使用常规会计实践来输入这样的交易。由于原始支票的[交易日期]在关闭时期之内,所以原始交易不能被修改。因此,需要知道[交易日期]所属的时期何时被关闭。此外,通用流水条目通常需要在适当账目中输入适当量。

[0192] 根据常规技术的交易

	行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
[0193]	1	流水	08/21/12	各处银行-检查	375	
	2		08/21/12	电话费		100
	3		08/21/12	在先时期调整		275

[0194] 与之对照,本发明的一些实施例不需要知道关闭日期来完成这样的交易。而且,在一些这样的实施例中,原始条目可以不去碰。而是,倒转条目(下面所示的示例)被链接(例如,以任何适合方式)到原始交易。在这个方面且在至少一些实施例中,倒转条目在账目和数量方面与原始交易相同,例外是[交易日期]是当前日期(知晓的日期8/1/12),新交易的贷记量等于原始交易的借记量,新交易的借记量等于原始交易的贷记量。

[0195] 根据当前发明的一些实施例的交易

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	4	无效	08/21/12		各处银行-检查	375	
[0196]	5		08/21/12	11/30/11	电话费		150
	6		08/21/12	12/31/11	电话费		125
	7		08/21/12	01/31/12	电话费		100

[0197] 示例IV

[0198] 下面是修改来自关闭时期的交易的示例。在2012年8月21日(在在先时期关闭之后),公司在本示例中得到未兑现回来的支票。作为结果,公司联络召唤声明原始账单错误

的供应商。公司2012年1月所欠数量实际上是\$90而非\$100,且2011年12月所欠数量实际上是\$130而非\$125。

[0199] 下面表示如何利用当前会计实践来输入该交易。特别是,由于原始支票的[交易日期]在感兴趣时期关闭日期之前,所以原始交易在这个示例中不能被修改。而且,还需要知道感兴趣时期关闭日期何时发生。而且,所需的改变必须反映在新交易中,通常是“流水条目”,所有收益和开支变化被输入作为在先时期调整。

[0200] 根据常规技术的原始交易

	行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
[0201]	1	支票	04/21/12	各处银行-检查		375
	2		04/21/12	在先时期调整	275	
[0202]	3		04/21/12	其他应付	100	

[0203] 根据常规技术的新交易

[0204]

	行	类型	交易日期	账目	借记	贷记
	1	流水	08/21/12	各处银行-检查	5	
	2		08/21/12	电话费		10
	2		08/21/12	在先时期调整	5	

[0205] 与之对照,本发明的一些实施例将不需要知道关闭日期来完成本示例中的交易。而且,在一些这样的实施例中,不碰原始条目。而是,倒转条目(下面所示的示例)被以某种方式链接到原始交易。在此,系统创建类似于用于无效(参见上面的示例III)的倒转条目。在一些实施例中,系统随后还创建与原始交易匹配的另一新条目,但具有当前日期(08/21/12而非旧日期2/10/12)作为[交易日期]。新交易随后可以按需修改。

[0206] 根据当前发明的一些实施例的原始交易

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	6	支票	04/21/12		各处银行-检查		375
[0207]	7		04/21/12	11/30/11	电话费	150	
	8		04/21/12	12/31/11	电话费	125	
	9		04/21/12	01/31/12	电话费	100	

[0208] 根据当前发明的一些实施例的交易

	行	类型	交易日期	应计日期	账目	借记	贷记
	4	无效	08/21/12		各处银行-检查	375	
	5		08/21/12	11/30/11	电话费		150
	6		08/21/12	12/31/11	电话费		125
[0209]	7		08/21/12	01/31/12	电话费		100
	4	支票	08/21/12		各处银行-检查		370
	5		08/21/12	11/30/11	电话费	150	
	6		08/21/12	12/31/11	电话费	130	
[0210]	7		08/21/12	01/31/12	电话费	90	

#### [0211] 操作环境

[0212] 如上所述,本领域技术人员将认识到,可以由一个或多个计算设备并且以各种系统配置(包括联网配置)来实践本发明的实施例。因此,图1和对应的讨论提供了对可实现本发明的实施例的适合操作环境的一般描述。但是,尽管本发明的方法和处理已证明在与包括通用计算机的系统相关联时特别有用,但是本发明的实施例包括在各种环境下使用方法和处理,包括具有通用处理单元的嵌入系统、数字/媒体信号处理器(DSP/MSP)、专用集成电路(ASIC)、单机电子设备以及其他这样的电子环境。

[0213] 本发明的实施例包含一个或多个计算机可读介质,其中每个介质可以被配置为在其上包括数据或用于操纵数据的计算机可执行指令。计算机可执行指令包括数据结构、对象、程序、例程、或可由处理系统访问的其他程序模块,诸如与能够执行各种不同功能的通用计算机相关联或者与能够执行有限数量程序的专用计算机相关联。计算机可执行指令使得处理系统执行特定功能或功能组并且是用于实现用于这里公开的方法的步骤的程序代码装置的示例。而且,可执行指令的特定顺序提供了可用于实现这样的步骤的对应动作的示例。计算机可读介质的示例包括随机存取存储器(“RAM”)、只读存储器(“ROM”)、可编程只读存储器(“PROM”)、可擦写可编程只读存储器(“EPROM”)、电可擦写可编程只读存储器(“EEPROM”)、简易盘只读存储器(“CD-ROM”)、或者能够提供可由处理系统访问的数据或可执行指令的任何其他设备或组件。尽管发明的实施例包含使用所有类型的计算机可读介质,但是权利要求中所述的特定实施例可被限制于使用有形的、非易失性的计算机可读介质,并且这里使用的短语“有形计算机可读介质”和“非易失性计算机可读介质”(或者多个变型)想要排除瞬时传播信号本身。

[0214] 结合图1,用于实现发明的实施例的代表性系统包括计算机设备10,其可以是通用或专用计算机或各种消费电子设备中的任何一个。例如,计算机设备10可以是个人计算机、笔记本计算机、上网本、个人数字助理(“PDA”)、或者其他手持设备、工作站、迷你计算机、主框架、超级计算机、多处理器系统、网络计算机、基于处理器的消费电子设备等。

[0215] 计算机设备10包括系统总线12,其可以被配置为连接其各种组件并且使得数据能够在两个或更多个组件之间交换。系统总线12可以包括各种总线结构之一,包括存储器总线或存储器控制器、外围总线、或本地总线,使用各种总线架构之一。系统总线12所连接的典型组件包括处理系统14和存储器16。其他组件可以包括一个或多个大存储设备接口18、

输入接口20、输出接口22和/或网络接口24,其中每个将在下面讨论。

[0216] 处理系统14包括一个或多个处理器,诸如中央处理器和可选地一个或多个其他处理器,设计用于执行特定功能或任务。通常处理系统14执行在计算机可读介质上提供的指令,诸如在存储器16、磁硬盘、可去除磁盘、磁带、光盘上,或来自也可以被视为计算机可读介质的通信连接。

[0217] 存储器16包括一个或多个计算机可读介质,其可以被配置为在其上包括数据或用于操纵数据的指令,并且可以由处理系统14通过系统总线12来访问。存储器16可以包括,例如,ROM 28,用于永久存储信息;和/或RAM 30,用于临时存储信息。ROM 28可以包括具有诸如在计算机设备10启动期间用于建立通信的一个或多个例程的基本输入/输出系统(“BIOS”)。RAM 30可以包括一个或多个程序模块,诸如一个或多个操作系统、应用程序和/或程序数据。

[0218] 一个或多个大存储设备接口18可以用于将一个或多个大存储设备26连接到系统总线12。大存储设备26可以合并到计算机设备10中或者可以是计算机设备10的外围,并且允许计算机设备10保持大量数据。可选地,一个或多个的大存储设备26可以是可从计算机设备10去除的。大存储设备的示例包括硬盘驱动器、磁盘驱动器、带驱动器和光盘驱动器。大存储设备26可以从磁硬盘、可去除磁盘、磁带、光盘或另一计算机可读介质读取和/或向磁硬盘、可去除磁盘、磁带、光盘或另一计算机可读介质写入。大存储设备26及其对应计算机可读介质提供对数据和/或可执行指令的非易失性存储,可执行指令可包括诸如操作系统的程序模块、一个或多个应用程序、其他程序模块、或程序数据。这样的可执行指令是用于实现这里公开的方法的步骤的程序代码装置的示例。

[0219] 一个或多个输入接口20可以被用于使得用户能够通过一个或多个对应输入设备32将数据和/或指令输入到计算机设备10。这样的输入设备的示例包括键盘和可替换输入设备,诸如鼠标、轨迹球、光笔、铁笔、或其他指向设备、触摸屏、麦克风、游戏杆、游戏板、圆盘式卫星天线、扫描仪、摄录像机、数码相机等。类似地,可用于将输入设备32连接到系统总线12的输入接口20的示例包括串行端口、并行端口、游戏端口、通用串行总线(“USB”)、集成电路、火线(IEEE1394)或另一接口。例如,在一些实施例中,输入接口20包括设计用于特定应用的专用集成电路(ASIC)。在进一步的实施例中,ASIC被嵌入并连接现有电路构件块。

[0220] 一个或多个输出接口22可以用于将一个或多个对应输出设备34连接到系统总线12。输出设备的示例包括监视器或显示屏、扬声器、打印机、多功能外围等。特定输出设备34可以与计算机设备10集成或作为其外围。输出接口的示例包括视频适配器、音频适配器、并行端口等。

[0221] 一个或多个网络接口24使得计算机设备10能够与图示为计算机设备36的一个或多个其他本地或远程计算机设备经由可包括硬连线和/或无线链路的网络38交换信息。网络接口的示例包括用于连接到局域网(“LAN”)或调制解调器的网络适配器、无线链路、或用于连接到诸如互联网的广域网(“WAN”)的其他适配器。网络接口24可以合并到计算机设备10或是计算机设备10的外围。在联网系统中,其可访问程序模块或部分可以存储在远程存储器存储设备中。而且,在联网系统中,计算机设备10可以加入分布式计算环境,其中由多个联网计算机设备执行功能或任务。

[0222] 因此,尽管本领域技术人员将认识到本发明的实施例可以在具有许多类型的系统



配置的各种不同环境中实践,但是图2提供了代表性联网系统配置,其可与本发明的实施例相关联地使用。图2的代表性系统包括计算机设备,图示为客户端40,其被连接到跨网络38的一个或多个其他计算机设备(图示为客户端42和客户端44)以及一个或多个外围设备(图示为多功能外围(MFP)MFP 46)。尽管图2图示了包括连接到网络38的客户端40、两个额外客户端即客户端42和客户端44、一个外围设备及MFP 46以及可选地可以是打印服务器的服务器48,但是可替换实施例包括连接到网络38的更多或更少的客户端、一个以上的外围设备、没有外围设备、没有服务器48和/或一个以上的服务器48。本发明的其他实施例包括本地、联网、或对等环境,其中一个或多个计算机设备可以连接到一个或多个本地或远程外围设备。而且,根据本发明的实施例还包括单个电子消费设备、无线联网环境、基于web的环境、基于云的计算(例如,软件作为服务)和/或广域网环境,诸如互联网。

[0223] 发明的实施例利用诸如上述这些的计算机环境和系统来提供使用双日期会计方法的强大会计优点。双日期会计方法利用对于交易所有部分一致的[交易日期]。除了所述[交易日期],在一些实施例中,本发明规定与任何形式的收益或开支账目有关的交易的所有部分需要还具有[应计日期]。这个日期不像[交易日期],可以在交易内对于每个部分不同。正确编程计算机系统利用每个交易内每个条目或部分的日期以及定义会计期的注册日期(例如,每个时期的开始和关闭日期等)来提供各种会计报告,同时消除准备和输入大多数到所有通用流水条目的需要。在一些情况下,大多数而非全部报告被快速和准确地累积并且被自动归于正确时期。因此,在一些实施例中,及时和准确的财务可以在实际上任何时间获得,而无需手动产生给定所有当前记录交易的调整条目。此外,在一些实施例中,所述系统还高度可审计,因为所有财务信息基于确切条目并且最小化到不必有任何研究时间来解决审计需要。简单规则仅需要适当确保[交易日期]和[应计日期]被准确且一致地输入。如果需要,监管机构可以确定或指定[交易日期]和[应计日期]要怎样记录。交易的记录流程可以遵从相同日期指南,而不管所参考的会计期何时关闭。

[0224] 前述示例应该被理解为发明的实施例怎样提供会计和准备报告的许多优点并且最小化对通用流水条目的需要以正确将发生在一个时期中但用于来自另一时期的工作、货物或服务的交易相关到它们所相关的正确时期的示例。进一步,所提供的示例应该被理解为仅仅是得到所述计算的特定方法,并且不是得到这样的计算的仅有可能方法。例如,使用使用[应计日期]而非[交易日期]并且完成不同组调整来总结资产负债表账目的交易的计算机处理可以获得类似计算。上述的计算和系统只是当前所知的实践中满足所需目标且具有对潜在数据的最流畅访问的最佳模式。

[0225] 本发明可以以其他具体形式体现而不背离其精神或必要特征。所述实施例应当在所有方面仅仅被视为说明性而非限制性。因此,由所附权利要求而不是由前述的描述来指示发明的范围。在权利要求的等价范围和含义内的所有改变都应当被包括在其范围内。

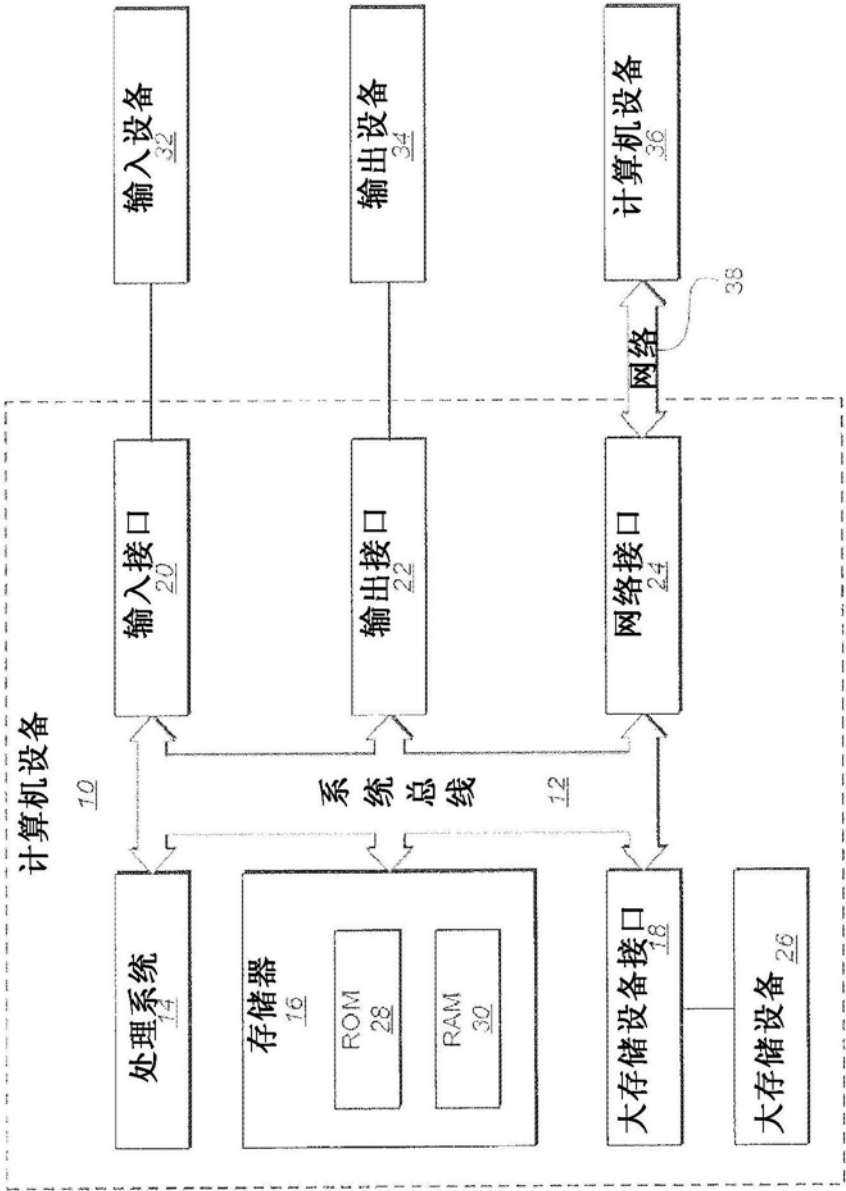


图1

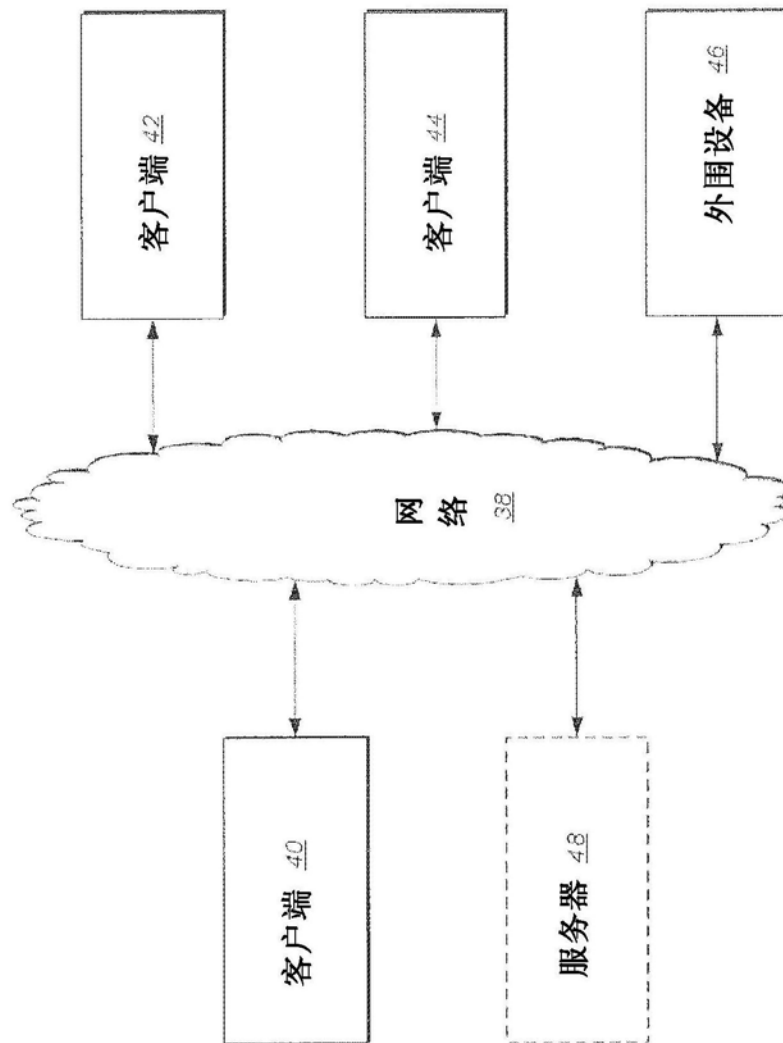


图2

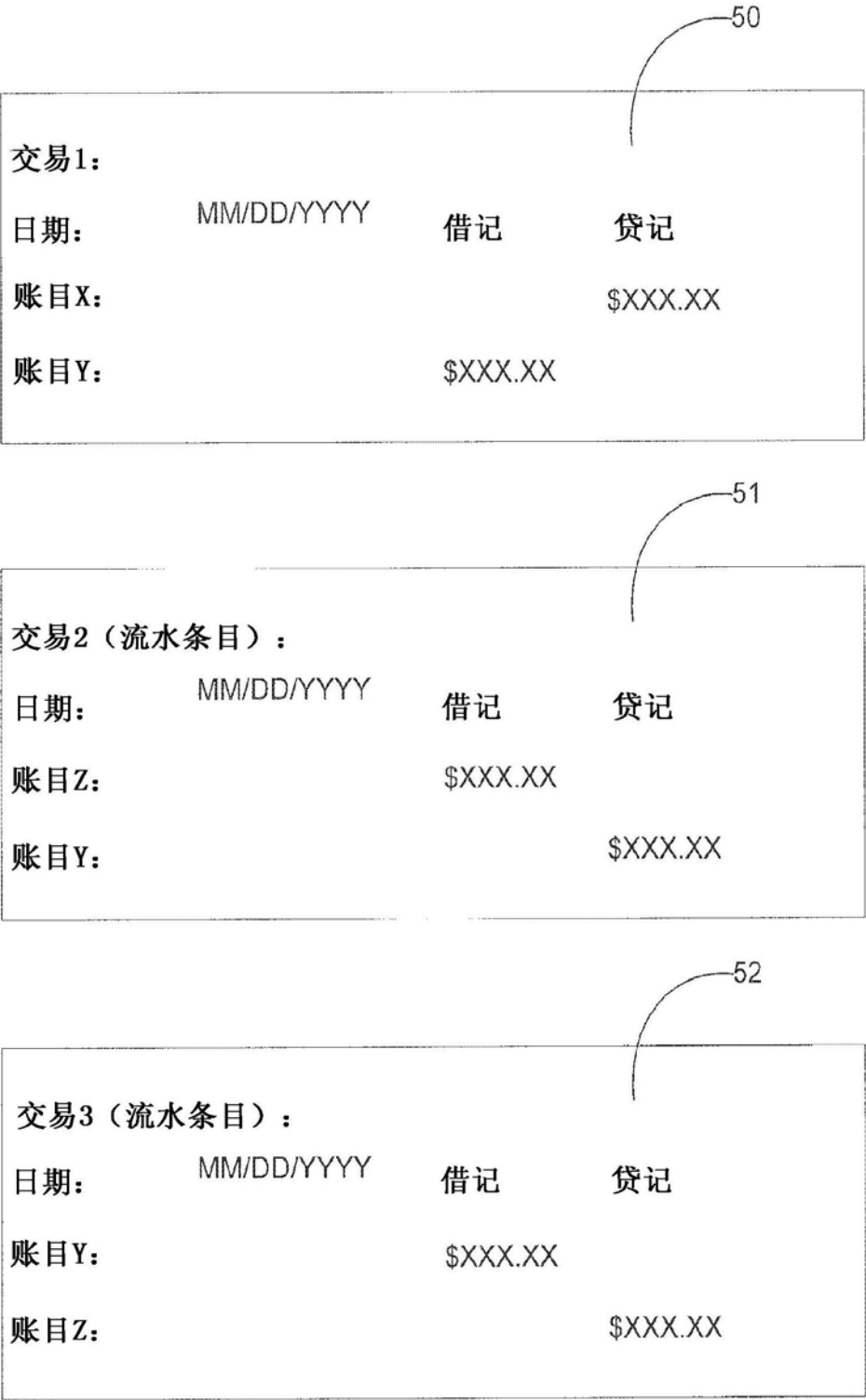


图3

54

交易1:

交易日期:	MM/DD/YYYY	借记	贷记	应计日期
账目X:			\$XXX.XX	MM/DD/YYYY
账目Y:		\$XXX.XX		MM/DD/YYYY

图4