

المعالجة المحاسبية للمصاريف المدفوعة مقدماً

تسجيل المبالغ المدفوعة مقدماً كأصل

عند قيام المشروع بتسجيل المبالغ المدفوعة مقدماً للحصول على السلع والخدمات على فرض أنها أحد الأصول المملوكة للمشروع. ولا بد في نهاية الفترة المالية من تحديد المنفعة المتحققة للمشروع نتيجة لعملية شراء ذلك الأصل.

• مثال:

لنفرض أنه بتاريخ 2005/10/01 اشترت مؤسسة نبهان وثيقة تأمين ضد الحريق لمدة سنة من تاريخه بمبلغ \$1,200.

يجب تسجيل العملية المالية على أساس أنها عملية شراء أحد الأصول بالقيود التالي:

2005/10/01		من حـ/ تأمين مدفوع مقدماً	1,200	
	إلى حـ/ نقدية		1,200	
	شراء وثيقة تأمين تغطي سنة من تاريخه			

وبما أن وثيقة التأمين تم شراؤها بتاريخ 2005/10/01 فهذا يعني أن الفترة المالية المتعلقة بعام 2005 قد استفادت من خدمات التأمين لمدة ثلاثة شهور (01/10 حتى 31/12). بالتالي فإن مقدار المنفعة المتحققة التي هي \$ 300 يتم احتسابها كما يلي $300 = \frac{1200 \times 3}{12}$ ، ولهذا يتم إثبات هذا المبلغ بقيود التسوية المحاسبية (في نهاية السنة المالية) كما يلي:

2005/12/31		من حـ/ مصروفات التأمين	300	
	إلى حـ/ تأمين مدفوع مقدماً		300	

وهكذا يظهر الرصيد ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية، كما يظهر حساب التأمين على الشكل التالي:

من	تأمين مدفوع مقدماً		إلى
1,200	إلى حـ/النقدية 10/01	300	من حـ/مصرف التأمين
		900	رصيد
1,200		1,200	

من	مصرف التأمين		إلى
300	إلى حـ/تأمين مدفوع مقدماً	300	من حـ/ملخص الدخل 1
300		300	

وتكون قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2005/12/31

لا يوجد	الإيرادات:
	يطرح
300	المصروفات:
	مصرف التأمين
(300)	خسارة

أما بند التأمين المدفوع مقدماً عن الفترة التالية، فيظهر في الميزانية الختامية كما يلي:

موجودات / أصول	الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31	مطالب / خصوم
900	أصول متداولة تأمين مدفوع مقدماً	

أن تسجل المبالغ المدفوعة مقدماً كمصروف

يمكن للمشروع تسجيل المبالغ المدفوعة مقدماً للحصول على السلع والخدمات كمصاريف، وذلك لأن الهدف الأساسي من عملية الشراء الحصول على المنافع، وبالتالي فإن مقدار المنافع المتحققة هي مصاريف لها تأثير في قائمة الدخل، ففي المثال السابق يمكن تسجيل عملية شراء وثيقة تأمين بالقييد التالي:

2005/10/01	من حـ/مصرف التأمين	1,200	
	إلى حـ/نقدية	1,200	

في نهاية الفترة المالية لعام 2005 لا يمكن القول إن رصيد الحساب المتعلق بمصرف التأمين هو \$1,200، ذلك لأن رصيد حساب مصرف التأمين يجب أن يمثل مقدار المنافع المتحققة لعام 2005 من خدمات التأمين، وبما أن مقدار المنفعة المتحققة لعام 2005 هو \$ 300 تم احتسابه سابقاً، فإنه يمكن القول إن حساب مصرف التأمين الذي لم تتحقق منه المنفعة بعد، هو \$ 900 ويجب تسجيله على النحو التالي:

2005/12/31	من حـ/ تأمين مدفوع مقدماً	900	
	إلى حـ/مصرف التأمين	900	

وبعد ترحيل القيود السابقة إلى الحسابات المتعلقة بها في دفتر الأستاذ، نجد أن رصيد حساب التأمين المدفوع مقدماً هو \$ 900 ورصيد حساب مصرف التأمين هو \$ 300، وهي الأرصدة نفسها التي توصلنا إليها عند تسجيل المبالغ المدفوعة مقدماً كأصل:

من	مصرف التأمين		إلى
1,200	إلى حـ /النقدية 10/01	900	من حـ/ تأمين مدفوع مقدماً
		300	رصيد
1,200		1,200	

من	تأمين مدفوع مقدماً		إلى
900	إلى حـ /مصرف التأمين		
		900	رصيد مدين
900		900	

وتكون قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2005/12/31

الإيرادات	--	
يطرح المصروفات/مصروف التأمين	300	
خسارة		(300)

مطالب / خصوم	الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31	موجودات / أصول
	أصول متداولة	
	تأمين مدفوع مقدماً	900