

## المعالجة المحاسبية للإيرادات المقبوضة مقدماً

### • تسجيل المبالغ المقبوضة مقدماً كالتزام

عند قيام المشروع يتم تسجيل المبالغ المقبوضة مقدماً من الآخرين خلال الفترة المالية وذلك من أجل تقديم السلع أو الخدمات المستقبلية على أساس أنها أحد الالتزامات على المشروع، ولا بد في نهاية السنة، وقبل إعداد القوائم المالية، من تحديد قيمة الخدمات المقدمة، وبالتالي قيمة الإيرادات التي يتم اكتسابها من الإيرادات المقبوضة مقدماً. حيث تعتبر الإيرادات المكتسبة أحد حسابات النتيجة التي تظهر في قائمة الدخل، وأما الجزء الباقي من الإيرادات المقبوضة مقدماً، فيظهر كأحد الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية.

لنفرض أنه بتاريخ 2005/04/01 استلمت شركة الأمل للدعاية والإعلان من أحد عملائها مبلغ \$ 2,400 مقدماً للقيام بحملة دعائية لترويج مبيعات ذلك العميل مدة سنتين من تاريخه، عند استلام المبلغ من العميل، يجب تسليم هذا المبلغ على النحو التالي:

2005/04/01	من حـ/ النقدية	2,400	
	إلى حـ/ إيراد مقبوض مقدماً	2,400	
	حملة إعلانية لمدة سنتين من تاريخه		

وبتاريخ 2005/12/31 وعند إعداد القوائم المالية، لا يمكن القول أن رصيد الحساب المقبوض مقدماً هو \$2,400، ذلك لأن جزءاً من هذا المبلغ تم اكتسابه خلال عام 2005، والإيراد المكتسب يحدّد عادة على أساس الخدمات المقدمة فعلاً خلال الفترة المالية.

وفي مثالنا هذا، وبما أن شركة الأمل للدعاية والإعلان بدأت بتقديم خدمات الدعاية والإعلان إلى العميل بدءاً من 04/01/ وحتى 2005/04/31 فهذا يعني أن قيمة الإيرادات المكتسبة هو 900 \$ وقد تم احتسابه كالتالي:

2005/12/31 – 2005/04/01	مدة تسع شهور
العقد مدته سنتان	24 شهر
المبلغ المقبوض مقدماً	2,400
$900 = 2,400 \times 24 \div 9$ ل.س	

إن تحقق الإيرادات المكتسبة يعني ضرورة تخفيض الالتزامات الواجبة علينا تجاه العملاء. ولهذا السبب، ضرورة تخفيض الإيراد المقبوض مقدماً بقيمة 900 \$، وتتم عملية التخفيض بقيد التسوية على النحو التالي:

900	من حـ / إيراد مقبوض مقدماً	2005/12/31
900	إلى حـ / إيرادات مكتسبة	

وهكذا نرى أن رصيد حساب الإيراد المقبوض مقدماً أصبح \$1,500 وهذا المبلغ يعتبر الالتزامات الواجب على المشروع تحقيقها مستقبلاً، ولهذا يظهر ضمن الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية، أما حساب الإيراد المكتسب فيعتبر أحد الحسابات المؤثرة في قائمة الدخل:

من	إيراد مقبوض مقدماً		إلى
900	إلى حـ / إيراد مكتسب 12/31	2,400	من حـ / النقدية
1,500			رصيد دائن
2,400		2,400	

من	إيراد مكتسب		إلى
900	رصيد دائن	900	من حـ / إيراد مقبوض مقدماً 31/12
900		900	
		900	رصيد يظهر في ميزان المراجعة قبل إعداد قائمة الدخل

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

الإيرادات		
إيرادات مكتسبة	900	900

موجودات / أصول	الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31	مطالب / خصوم
	1,500	خصوم متداولة إيراد مقبوض مقدماً

#### • تسجيل المبالغ المقبوضة كإيراد

يمكن للمشروع أن يسجل المبالغ المقبوضة مقدماً من الآخرين كإيرادات، ذلك لأن الهدف الأساسي من عملية القبض هو تقديم الخدمات مستقبلاً للعملاء، ومن ثم تحقيق الإيرادات. وفي مثالنا السابق يمكن تسجيل عملية القبض في دفاتر شركة الأمل للدعاية والإعلان بقيد اليومية على النحو التالي:

2005/04/01	من حـ/ النقدية	2,400
	إلى حـ/ إيرادات الدعاية والإعلان	2,400

وبتاريخ 2005/12/31 لا يمكن القول أن رصيد حساب إيرادات الدعاية والإعلان هو \$2,400 ذلك لأن رصيد هذا الحساب يجب أن يمثل وبتاريخ 12/31 مقدار الإيرادات التي تم اكتسابها فقط وقدرها \$ 900 التي تم احتسابها سابقاً، لذلك يجب تخفيض حساب إيرادات الدعاية والإعلان بمقدار \$1,500 ليصبح \$900 فقط، وتتم عملية التخفيض من خلال قيد تسوية يُجعل به حساب إيرادات الدعاية والإعلان مدينًا وحساب الإيراد مقبوضًا دائنًا على النحو التالي:

2005/12/31	من حـ/ إيراد الدعاية والإعلان	1,500
	إلى حـ/ إيراد مقبوض مقدماً	1,500
	لتخفيض حساب الإيراد بمقدار الإيراد المقبوض مقدماً	

وبعد عملية الترحيل، نجد أن حساب إيرادات الدعاية والإعلان أصبح رصيده \$ 900 حيث يمثل هذا الرصيد الإيرادات المكتسبة فقط، وأما حساب الإيراد المقبول مقدماً فرصيده يمثل الالتزامات الواجب تقديمها إلى العميل مستقبلاً، وهذه الأرصدة تطابق الأرصدة التي تم الحصول عليها سابقاً:

من	إيرادات الدعاية والإعلان		إلى
1,500	إلى حـ/إيراد مقبوض مقدماً رصيد دائن	2,400	من حـ/ النقدية
900			
2,400		2,400	
		900	رصيد

من	إيراد مقبوض مقدماً		إلى
1,500	رصيد دائن	1,500	من حـ/إيراد الدعاية والإعلان
1,500		1,500	
1,500		1,500	رصيد

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

الإيرادات	900	
إيرادات		900

موجودات / أصول	الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31		مطالب / خصوم
		1,500	خصوم متداولة
			إيراد مقبوض مقدماً