

## حساب جداول الموازنة العامة بأستخدام الماكرو لبرنامج الأكسل

انتظار خضر محمد علي  
الجامعة التقنية الوسطى – معهد الادارة الرصافة  
renuam@yahoo.com

### الخلاصة

يهدف البحث الى أعداد جداول الموازنة العامة بأستخدام تطبيق الاكسل- الخاص بأعداد الجداول المتقدم، ويتم عبر تصميم برنامج متضمنا لأيعازات الماكرو- صيغة التنفيذ الآلي، بحيث يتم ادخال المدخلات للحصول على المعلومات والبيانات المطلوبة والمحددة وفق صيغ معادلات رياضية وبرمجية أُعدت مُسبقا كحسب الجدول المطلوب، ان عملية الحصول على البيانات المطلوبة تتم بدقة متناهية وبسرعة عالية، بالرغم من كثافة المعطيات المُدخلة مما يَحْتزّل الكثير من الوقت والجهد.

**الكلمات المفتاحية:** موازنة ، ايراد ، مصروف ، ميزان المراجعة ، ماكرو

## The Expense of the General Budget Tables Using Excel Macro Program

Intidhar Kheder Mohammed Ali  
Middle Technical University,  
Institute of Administration Rusafa, Baghdad, Iraq

### Abstract

The research aims to prepare the General Budget Tables using the advanced tables application - Excel by designing a program which includes the Macro- automatic execution formulas. The inputs can be entered the specified mathematical equations and pre-prepared software formats to obtain the required data works with precision and high speed despite of the dense input data which reduces a lot of time and effort.

**Keywords:** Budget, Revenue, Expense, Trial Balance, Macro

## المقدمة

أن تطور التقنيات الهائلة والمتلاحقة التي شهدتها عصرنا الحالي وفي شتى المجالات، ومنها الاتصالات وتقنية المعلومات، الأمر الذي جعل عصرنا الحاضر يُوصف بعصر ثورة المعلومات. وأن استمرارية هذه التطورات المتسارعة في هذا المجال جعلت المجتمعات تدور بفلك المعلوماتية والأتمتة. [1]

أن جوهر أهمية الحاسبات متأتية من تأديتها لمهام صعبة مثل حل المسائل الرياضية الرقمية المعقدة وبسرعة هائلة، مع تخزين واسترجاع هذا الكم من المعلومات وإنشاء التقارير والرسومات وتحليلها وعرضها. [2]

يتناول البحث كيفية استخدام الحاسوب في الحصول على البيانات المطلوبة لجداول الموازنة العامة، متضمنا مايلي:

**أولا/ المبحث الأول- الجانب النظري:** يوضح الموازنة لكل من (الإيرادات والمصاريف وميزان المراجعة العام) **ثانيا/ المبحث الثاني- الجانب العملي:** يوضح كيفية أعداد جداول الموازنة، تهيئة وتنفيذ برنامج الماكرو مع شرح لآلية التنفيذ لكل الجداول الثلاث بنسختيهما 1- (المفردة - الخاصة) و 2- (الأجمالية - العامة).

**ثالثا/ المبحث الثالث- الاستنتاجات والتوصيات:** شرح لما تم التوصل إليها من خلال البحث والتطبيق، ومايوصى به. وقد تم التوضيح من خلال الشاشات للجداول المنفذة له.

## الهدف من البحث

حساب جداول الموازنة العامة بأستخدام الماكرو لبرنامج الأكسل. أن مكننة جداول الموازنة يعمل على رفع الكفاءة وصيغ الأداء المحاسبي في وحدات الإنفاق المالي، لأن الحصول على البيانات المطلوبة يتم بسرعة عالية وبدقة متناهية مع الاخذ بالأعتبار حجم المعطيات المدخلة واختلافها وتحديثها وتغييرها الدوري، وايضا الأعداد الشهري والسنوي

للبيانات والمضمنة لحالات التسجيل والترحيل وعمليات الصرف والقبض المئوية والمعالجات القيدية ما يوفر السيطرة على الموجودات، [3] الأمر الذي لايقارن بالصيغة السابقة للأدخال اليدوي.

## التطبيق المستخدم

تم استخدام برنامج الأكسل Microsoft Excel والتطبيق البرمجي فيه الماكرو Macro في آلية التنفيذ والترحيل الشهري والسنوي التلقائي وايضا إجراء الاضافات والتغيرات المستجدة.

## عينات البحث

لقد تم تنفيذ البرنامج بنسختيه- النسخة الأجمالية (العامة) لشعبة الموازنة للقسم المالي بأحدى الدوائر، والنسخة الفردية (الخاصة) المضمنة لكافة فروعها والأقسام المعنية التابعة لها، وحدد عددها بالتسلسلات هنا بين 48 و 50 فرع، وبالأمكان زيادة العدد أو تقليصه أعتقادا على عدد فروع هذه الدوائر التابعة لها، وقد أثبت البرنامج كفاءته بالحصول على النتائج المطلوبة بسرعه عالية ودقه متناهية وتوفير للجهد.

## أولا/ المبحث الأول- الجانب النظري

## دراسة الموازنة بشقيها الايراد والمصرف والميزان

## الموازنة

ان المفهوم العلمي للموازنة الحكومية أخذ معنى أوسع واعمق بكثير في عالمنا اليوم ويتعدى كونها بيانات مالية وحسابات حيث لا تقتصر على تقدير الايرادات والنفقات... بل هي أنعكاس لجوهر السياسات والخطط المالية المعتمدة وتصور الحكومة المالي ذاته وتوجهها الاقتصادي العام ونظرتها المالية، وأداة فعل سياسية مهمة بترجمة توجهات القوى الفاعلة في المجتمع، حيث تعتبر (خُطة مالية) رسمية معتمدة ومضمنة لتقدير النفقات المطلوبة في تنفيذ برنامج الهيئة الشاملة لكافة فعالياتها وايضا تقدير الإيرادات المطلوبة لسد هذه النفقات وصيغ تمويلها خلال سنة

مالية قادمة، ولأعداد موازنة شهرية يجب تقدير وتهيئة كلا من مصادر الدخل والإنفاق.

أن تهيئة البيانات الشهرية والسنوية وأعداد الأسس والقواعد التي تُحدد الأداء يتم وفقاً لضوابط وتعليمات محددة، وان حالات التسجيل، الترحيل، الصرف والقبض المبوبة تتم أستنادا للقواعد والأسس المحاسبية المحلية والدولية، والنظام الرقابي.[4]

### مفهوم البيانات المالية

هو عرض مُنظم للبيانات والمعلومات المالية للمركز المالي للدائرة والذي يعكس الاداء والادارة للموارد الموكلة لها وتدفعاتها النقدية للمستخدمين لأتخاذ القرارات. قُسمت الحسابات في النظام المحاسبي الحكومي والمتوافق مع دليل احصاءات مالية الحكومة GFS إلى:

1- الايرادات 2- المصروفات 3- الموجودات المالية 4- المطلوبات المالية<sup>(3)</sup>.

### تطبيق الجداول البيانية (الأكسل)

يُعتبر برنامج Microsoft Excel احد برامج الجداول الإلكترونية المهمة التي تتعامل مع البيانات الرقمية والعمليات الحسابية والمخططات والاشكال البيانية المستخدمة لمعالجة البيانات وتحليلها ومراجعتها بفعالية. ولأجراء الحسابات المالية كإعداد جداول الرواتب والموازنات -التقديرية والوظائف المالية المختلفة مع تمثيل هذه البيانات والمُخرجات المالية بمخططات أو رسوم بيانية وتقارير احصائية وغيرها، من خلال خاصية قواعد البيانات والتنفيذ الذاتي للمهام باستخدام آلية الماكرو (المُختزلات).[5]

### الماكرو Macro

هو تسجيل لعدد من أوامر الأكسل Excel التي يكرر استخدامها بصيغة متسلسلة،[6] وعند تشغيل أمر الماكرو المطلوب يقوم تلقائياً بتنفيذ هذه الأوامر كونها مخزنة- في أمر محدد، من خلال استخدامنا المستمر والمتكرر لإكسل نلاحظ أن هناك

الكثير من المهام المكررة ومضمنة لعدد من الخطوات ذاتها في كل مرة ننفذ فيها الأمر، وعليه فمن الافضل أتمتة أو برمجة هذه المهمة بأستخدام الماكرو ليتم التنفيذ آلياً-ذاتياً، حيث نقوم بتثبيت/ تسجيل لهذه الخطوات وتشغيلها عند تنفيذ أمر الماكرو فقط، مما يسهل كثيرا المهام الروتينية المكررة، وبالتالي يكون توفيراً للوقت وللجهد المستهلك عند أداء هذه المهام دورياً مع ضمان الدقة المطلوبة والمهمة مالياً.[7]

### الملفات المستخدمة في جداول الموازنة العامة

1- الايرادات العامة: ايراد شهر سابق-2018 وايراد شهر لاحق-2018

أي (ايراد شهر آب 8-قبل تنفيذ الماكرو وايراد شهر أيلول 9-بعد تنفيذ الماكرو).

2- المصروفات العامة: مصروف شهر سابق-2018 ومصروف شهر لاحق-2018

أي (مصروف شهر آب 8-قبل تنفيذ الماكرو ومصروف شهر أيلول 9-بعد تنفيذ الماكرو).

3- ميزان المراجعة العام: ميزان شهر سابق-2018 وميزان شهر لاحق-2018

أي (ميزان شهر آب 8-قبل تنفيذ الماكرو وميزان شهر أيلول 9-بعد تنفيذ الماكرو).

### ثانيا / المبحث الثاني- الجانب العملي

لقد تم إعداد برنامجين منفصلين لحساب جداول الموازنة العامة وهما:

1- برنامج لجداول (المفرد-الخاص) اشكال بالرقم (1) والذي يتم تنفيذه شهريا في كافة الدوائر الفرعية أو الأقسام المعنية بالموازنة التابعه للمؤسسة أو الدائرة الرئيسية، حيث تم تحديد عددها هنا بين 48 و 50 لحسابات جداول (1-الأيراد و 2-المصروف و 3-الميزان)، ثم ترسل هذه الجداول المنفذه بعد ذلك لديوان المؤسسة او الدائرة الرئيسية أو الشركة المعنية - القسم المالي فشعبة الموازنة.

- يتم إعطاء لون خاص كلا حسب التبويبات والتصنيفات الرئيسية والفرعية لتسهيل معرفة المستويات عند الأدخال وتجنب الخطأ ولضمان الدقة والسرعة عند تهيئة البيانات الشهرية المطلوبة والتي يتم أدخالها في الخلايا الفارغة فقط مثل   والخلايا الأخرى للمعادلات كلا حسب كل جدول.

#### المعادلات الرياضية:

**1- نسخته جداول (المفرد-الخاص):** المعتمدة في الدائرة الفرعية أو كلية، معهد، أو القسم المعني، حيث يتم تثبيت كافة المعادلات الرياضية المطلوبة في الخلايا للحقول المحددة من الأعمدة والتي تظهر في الخلايا بهذه الصيغة  0 أو  0، وتشمل هذه الأعمدة (معاملات الشهر الحالي والسابق والمجموع لغاية الحالي والمتبقي من التخصيص ونسبة التنفيذ وحساب الرصيد....) كلا حسب حقول الجدول المعني، وكما سيتم توضيحه تباعاً.

**1-1 جدول (الأيراد 2018) - الشكل (1-1-أ) -**  
(تم اظهار 47 سطر من الجدول الاصلي 172 سطر)  
عمود G / ايرادات الشهر الحالي

يتم تثبيت المعادلات التالية في الخلايا الأولى للعمود.. وهكذا نستمر بتثبيت كافة المعادلات لبقية الخلايا المطلوبة لعمود-الحالي وعددها (52) معادلة، حيث تمثل معادلات الخلايا المستوى 1 باللون النيلي جمع لخلايا المستوى 2 باللون الاحمر والتي بدورها جمع لخلايا باللون الوردي والتي تجمع التي تليها باللون الاصفر والتي تجمع بدورها اللون الماوي.. وهكذا لبقية الخلايا.

**2- برنامج لجداول (الأجمالي-العام) أشكال بالرقم (2)** والذي يتم تنفيذه شهريا في ديوان الدائرة الرئيسية أو الهيئة حصراً، بعد أن يتم تجميع وأدخال كافة المُعطيات والمدخلات المرسله بجداول الفقرة 1- (المفرد-خاص) لكل من (1-الأيراد و2-المصرف و3-الميزان) للدوائر الفرعية التابعة لها المعنية بالموازنة في اعلاه، حيث يتم أدخالها جميعا بنسخه الديوان الأجمالية لكل من الجداول (1-الايادات و 2-المصرفات و 3-ميزان المراجعة العام).

#### الصيغة العامة لأعداد جداول الموازنة

- يتم تهيئة الجداول المعنية (1-الأيراد و 2-المصرف و 3-الميزان) بنسخته (1-المفردة و 2-الأجمالية) كاملا من حيث التصميم والشكل العام ووفق الصيغة المطلوبة فيما يخص تحديد التبويبات والتصانيف المحددة من قبل شعبة الموازنة أو الدائرة المعنية بالأمر لكل جدول. فمثلا حددت الجداول هنا كما يلي:

#### 1- جداول (المفرد-الخاص)

1-1-الأيراد: من سطر 8-179 ترميز هيكل حسابات- الأيرادات المتوافق مع التبويب الدولي.  
1-2-المصرف: من سطر 8-327 ترميز هيكل حسابات- المصاريف المتوافق مع التبويب الدولي.  
1-3-الميزان: من سطر 10-241 ترميز هيكل حسابات- الموجودات والمطلوبات المتوافق = = =

#### 2- جداول (الأجمالي-العام)

1-2- الأيرادات: من سطر 8-179 ترميز هيكل حسابات- الأيرادات المتوافق مع التبويب الدولي.  
2-2- المصرفات: من سطر 8-327 ترميز هيكل حسابات- المصاريف المتوافق مع التبويب الدولي.

2-3- ميزان مراجعة: من سطر 10-241 ترميز هيكل حسابات - الموجودات والمطلوبات المتوافق = = =

0	G8=SUM(G9,G40,G44,G134)
0	G9=SUM(G10)
0	G10=SUM(G11,G19,G22)
0	G11=SUM(G12,G15)
0	G12 =SUM(G13,G14)
	خلايا فارغة للأدخال فقط
0	G15 =SUM(G16:G18)
0	G19 =SUM(G20)
0	G20 =SUM(G21)
0	G22 =SUM(G23,G29,G34)
0	G23 =SUM(G24:G28)
0	G29 =SUM(G30:G33)
0	G34 =SUM(G35:G39)
0	G40=SUM(G41)
0	G41=SUM(G42)
0	G42 =SUM(G43)
0	G44=SUM(G45,G53,G107,G120)
0	G45=SUM(G46)
0	G46 =SUM(G47:G52)
0	G53=SUM(G45,G72)

J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
										1 اسم الدائرة
										3 القسم المالي/شعبة الموازنة
										5
										6
										7
										8
										9
										10
										11
										12
										13
										14
										34
										35
										40
										41
										42
										43
										44
										45
										46
										47
										48
										53
										54
										55
										56
										57
										58
										120
										121
										122
										123
										125
										126
										132
										133
										134
										135
										136
										144
										145
										148
										157
										158
										172
										173
										174
										175
										176
										177
										179

جدول (1-1-1 الأيراد 2018) الشكل (1-1-1) - الأصلي / (المفرد-الخاص)

$$0 \quad G54=SUM(G55,G58,G63,G69)$$

$$0 \quad G55 =SUM(G56:G57)$$

$$0$$

⋮

نستمر بتثبيت المعادلات وعددها (52 معادلة) بالخلايا المطلوبة لعمود الشهر الحالي.

$$0$$

. عمود H / إيرادات الشهر السابق - خلايا فارغة

$$0 \quad I8=SUM(G8,H8)$$

. عمود I / المجموع لغاية الشهر الحالي

المعادلة تجمع إيراد الشهر الحالي والسابق وتكرر المعادلة لكافة خلايا العمود وعددها (172).

\* اما عمود المعادلة-الايخير ل فهو خاص ببرنامج الماكرو فقط.

2-1 جدول (المصروف 2018) - الشكل (1-2-أ) - (تم اظهار 31 سطر من الجدول الأصلي 320 سطر)

$$0 \quad H8=SUM(H9,H242,H292)$$

$$0 \quad H9=SUM(H10,H72,H143)$$

$$0 \quad H10=SUM(H11,H49,H55,H59)$$

$$0 \quad H11= SUM(H12)$$

$$0 \quad H12=SUM(H13,H23)$$

$$0 \quad H13=SUM(H14)$$

$$0 \quad H14=SUM(H15:H22)$$

خلية فارغة للأدخال فقط

$$0 \quad H23=SUM(H24:H48)$$

$$0 \quad H49=SUM(H50)$$

⋮

. عمود H / مصروفات الشهر الحالي

أعلاه خلايا المعادلات الأولى للعمود.. وهكذا نستمر بتثبيت كافة المعادلات لبقية الخلايا المطلوبة لعمود -الحالي

وعدها (83 معادلة)، حيث تمثل كل معادلة مستوى معين، فالخلية باللون البنفسجي الفاتح جمع للخلية باللون الاحمر

والتي بدورها جمع للخلية باللون الرصاصي والتي تجمع الخلية قبلها باللون الوردي والتي تجمع بدورها الخلية باللون

الاصفر التي تجمع خلية اللون النيلي وهي جمع لخلية اللون الماوي التي هي جمع للمدخلات الشهرية .. وهكذا لبقية خلايا

المعادلات.

$$0$$

. عمود I / المدور من الشهر السابق - خلايا فارغة

$$0 \quad J8=SUM(H8,I8)$$

. عمود J / المجموع لغاية الشهر الحالي

المعادلة تجمع مصروفات الشهر الحالي والسابق وتكرر المعادلة لكافة خلايا العمود وعددها 320.

$$0$$

. عمود K / التخصيصات السنوية- أدخل البيانات المطلوبة لاحقا

$$0 \quad L8= K8-J8$$

. عمود L / المتبقي من التخصيص- تكرر المعادلة لكل خلايا العمود

$$0 \quad M8= J8/K8*100$$

. عمود M / نسبة التنفيذ- تكرر المعادلة لكل خلايا العمود

\* اما عمود المعادلة-الايخير N فهو خاص ببرنامج الماكرو فقط.

N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
المعادلة	تسمية التقييم	المتبقى من التخصيص	التخصيصات السنوية	المجموع حتى نهاية الشهر الحالي	المصدر من الشهر السابق	مصرفات الشهر الحالي	التصنيف الدولي المتوافق مع (GFS)	الرموز	الرموز	الرموز	الرموز	الرموز	اسم الدائرة/ القسم المالي - شعبة الموازنة
							المصرفوف الشهر السنة						ترميز هيكل الحسابات
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	تفقات						2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	تفقات جارية						01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	تخصيصات الموظفين						01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	رواتب وأجور						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	رواتب وأجور تقنية						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الرواتب والأجور الأساسية						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الرواتب والأجور			01	01	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الرواتب			01	01	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	المخصصات			10	01	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	مخصصات الخطورة			01	10	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الأجور والرواتب العينية						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الأجور والرواتب العينية						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	التأمين						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	التأمين على الحياة			11	01	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	مساهمات اجتماعية			11	01	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	مساهمات اجتماعية مكتسبة						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	مساهمات اجتماعية مكتسبة - (الرواتب التقاعدية)						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الرواتب والمكافآت التقاعدية			01	09	01	2
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الرواتب التقاعدية (المدنية)			01	01	09	01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الرواتب المتراكمة للشهداء			07	01	09	01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	رواتب متراكمة للشهداء			07	01	09	01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	التفقات الرأسمالية					05	01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	شراء الموجودات غير المالية						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الموجودات القائمة						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	مباني وإنشاءات					01	05
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	المساكن						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	المباني السكنية			01	01	05	01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	تفقات أخرى متنوعة						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	مصاريف أخرى						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	الأسترجاع والأسترداد						
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	تسوية الديون في الخارج			20	04	06	01
0	#DIV/0!	0	0	0	0	0							2

جدول (1-2-المصرفوف 2018) - الشكل (1-2-أ) - الاصيلي / (المفرد-الخاص)



## 3-1 جدول (الميزان 2018) - الشكل (1-3-أ) - (تم اظهار 36 سطر من الجدول الأصلي 232 سطر)

0	H10=SUM(H11,H31,H58,H76,H84,H94,H97)
0	I10=SUM(I11,I31,I58,I76,I84,I94,I97)
0	H11=SUM(H12,H13,H30)
0	I11=SUM(I12,I13,H30)
0	H13=SUM(H14,H17,H21,H25,H28,H29)
0	I13=SUM(I14,I17,I21,I25,I28,I29)
0	H14=SUM(H15,H16)
0	I14=SUM(I15,I16)
	فارغة للأدخال فقط
0	H17=SUM(H18:H20)
0	I17=SUM(I18,I20)
0	H21=SUM(H22:H24)
0	I21=SUM(I22,I24)
0	H25=SUMH26:H27)
0	I25=SUM(I26,I27)
0	I31=SUM((I32,I37,I43,I49,I53,I57)
0	H32=SUM(H33:H36)
0	I32=SUM(I33:I36)

:

. عمود H و I / معاملات الشهر الحالي

أعلاه خلايا المعادلات الأولى لحقلي المدين والدائن للعمودين.. وهكذا نستمر بتثبيت كافة المعادلات لبقية الخلايا المطلوبة لعمودي الحالي (حقلي المدين والدائن) وعددها (63 معادلة) لكل حقل، حيث تمثل معادلات الخلايا ذات اللون الاحمر الفاتح جمع لخلايا اللون الاصفر والتي بدورها جمع لخلايا باللون النيلي والتي تجمع التي تليها باللون الوردي والتي تجمع خلايا الادخال البيضاء.. وهكذا لبقية الخلايا.

. عمود J و K / ايرادات الشهر السابق- خلاياه فارغة

0

L10=SUM(H10,J10)

. عمود L و M / المجموع لغاية الشهر الحالي

0

M10=SUM(I10,K10)

المعادلة تجمع معاملات الشهر الحالي والمدور وتكرر المعادلة لكافة خلايا العمود (232) بحقلية المدين والدائن.

. عمود N و O / الرصيد لغاية الشهر الحالي

0

N10 =IF((+L10-M10)&gt;0,(+L10-M10),0)

0

O10 =IF((+L10-M10)&lt;0,ABS(+L10-M10),0)

وتكرر المعادلة لكافة خلايا العمود بحقلية المدين والدائن لحساب الرصيد وعددها (232) خلية لكل عمود.

\* اما عمودي P و Q -المعادلة-الاخير فهو خاص ببرنامج الماكرو فقط.

Q	P	O	N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
المعادلة		الرصيد لغاية الشهر الحالي		المجموع لغاية الشهر الحالي		الميزان الشهري		ملاحظات الشهر الحالي		هيكل حسابات الموجودات والمطلوبات المالية المتوافق مع أخصائيات مالية الحكومة GFS		ترميز هيكل الحسابات					اسم الدائرة/ القسم المالي
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	مدين	الموجودات	المطلوبات	01	02	03	04	اسم الدائرة/ القسم المالي - شعبة الموازنة
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	الموجودات	المطلوبات					3
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	تقدي	تقدي					3
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	تقدي الصندوق	تقدي الصندوق					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	تقدي المصرف	تقدي المصرف					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	بنك التفتت / دينار	بنك التفتت / دينار					02
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	الموجود التقدي للذبح الاجل	الموجود التقدي للذبح الاجل					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	حسابات المسلف	حسابات المسلف					04
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	المسلف المؤقتة	المسلف المؤقتة					02
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	سلف تنفيذ أعمال وخدمات	سلف تنفيذ أعمال وخدمات					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	حسابات مدينة أخرى (المدينون)	حسابات مدينة أخرى (المدينون)					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	حسابات شخصية مدينة	حسابات شخصية مدينة					03
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	مدينو سلف الزواج	مدينو سلف الزواج					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	المطلوبات	المطلوبات					03
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	حسابات التقدي الدائنة	حسابات التقدي الدائنة					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	البطرق / سحب على المشنوق	البطرق / سحب على المشنوق					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	الرصيد التقدي المودور	الرصيد التقدي المودور					02
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	حساب الامانات	حساب الامانات					2
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	امانات ضمان تحصيل الإيرادات	امانات ضمان تحصيل الإيرادات					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	امانات الضرائب	امانات الضرائب					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	حسابات دائنة أخرى (الدائنون)	حسابات دائنة أخرى (الدائنون)					03
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	دائنو الرواتب والاجور المعادة	دائنو الرواتب والاجور المعادة					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	دائنو التفتت الترابسية	دائنو التفتت الترابسية					02
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	المصروفات	المصروفات					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	مصرف الرافدين	مصرف الرافدين					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	الإقراضات	الإقراضات					04
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	الإقراض الداخلي	الإقراض الداخلي					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	إئونات الخزينة	إئونات الخزينة					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	إئونات خزينة لمدة 91 يوم	إئونات خزينة لمدة 91 يوم					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	حساب النتيجة	حساب النتيجة					08
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	حسابات النظامية الدائنة	حسابات النظامية الدائنة					09
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	حسابات ضمان من الدائرة للغير	حسابات ضمان من الدائرة للغير					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	مقابل الموجودات التابعة	مقابل الموجودات التابعة					04
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	مقابل الأراضي	مقابل الأراضي					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	المصرفيات	المصرفيات					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مدين	الإيرادات	الإيرادات					01
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	دائن	المجموع الكلي	المجموع الكلي					01

جدول (1-3-الميزان 2018) - الشكل (1-3-أ) - الأصلي / (المفرد-الخاص)

2- نسخة جداول (الأجمالي-العام) : المعتمدة في ديوان الدائرة الرئيسية أو المؤسسة أو الشركة المعنية حصراً، والتي تشمل (الأيرادات، المصروفات وميزان المراجعة) حيث يتم أيضاً تثبيت كافة المعادلات الرياضية المطلوبة في خلايا الأعمدة المحددة لكل جدول، والتي تكون بالصيغة التالية  $\boxed{0}$  أو  $\boxed{0}$  ، وتكرر العملية على عدد الدوائر الفرعية المعنية المرتبطة معها وهنا حددنا عددها بين 48 و 50 للجدول الثلاث، إضافة الى تثبيت المعادلات والمتضمنة معادلات حقول الحساب الكلي الأجمالي الشهري ولكل جدول، والمتمثلة بجمع كل الأيرادات والمصروفات والميزان بحقله (المدين والدائن) لجميع الأقسام والدوائر الفرعية المعنية أو المرتبطة بها وكلا حسب الجدول المعني وكما مبين بالصيغة التالية.

1-2 جدول (الأيرادات 2018) - الشكل (2-1-أ) هو جمع لكل إيرادات الدوائر الفرعية المرتبطة بها.

. عمود G / إيرادات الشهر الحالي

يتم جمع كل إيرادات الشهر الحالي لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا (48) حسب المعادلة التالية.

$$\boxed{0}$$

ثم نسخ معادلة الخلية G8 لباقي خلايا العمود البالغة 172 خلية.

$$G8=J8+M8+P8+S8+V8+Y8+AB8+AE8+AH8+AK8+AN8+AQ8+AT8+AW8+AZ8+BC8+BF8+BI8+BL8+BO8+BR8+BU8+BX8+CA8+CD8+CG8+CJ8+CM8+CP8+CS8+CV8+CY8+DB8+DE8+DH8+DK8+DN8+DQ8+DT8+DW8+DZ8+EC8+EF8+EI8+EL8+EO8+ER8+EU8$$

. عمود H / إيرادات الشهر السابق

يتم جمع كل إيرادات الشهر السابق لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا (48) حسب المعادلة التالية.

$$\boxed{0}$$

ثم نسخ معادلة الخلية H8 لباقي خلايا العمود البالغة 172 خلية.

$$H8=K8+N8+Q8+T8+W8+Z8+AC8+AF8+AI8+AL8+AO8+AR8+AU8+AX8+BA8+BD8+BG8+BJ8+BM8+BP8+BS8+BV8+BY8+CB8+CE8+CH8+CK8+CN8+CQ8+CT8+CW8+CZ8+DC8+DF8+DI8+DL8+DO8+DR8+DU8+DX8+EA8+ED8+EG8+EJ8+EM8+EP8+ES8+EV8$$

$$\boxed{0}$$

$$I8=SUM(G8,H8)$$

. عمود I / المجموع لغاية الشهر الحالي

المعادلة تجمع الأيرادات للشهر الحالي وللسابق وتكرر معادلة الخلية I8 لكافة خلايا العمود وعددها 172.

. بدا من العمود J الى العمود EW يشمل جدول الايراد لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا 48 والمتضمن لكل دائرة فرعية منها 3 أعمدة بالبيانات وهي (إيرادات الشهر الحالي والسابق والمجموع لغاية الشهر الحالي) وحسب المعادلات كافة التي سبق ذكرها لجدول الايراد نسخه المفرد - الخاص بالدائرة الفرعية.  
\* اما عمود EX المعادلة-الاخير فهو خاص ببرنامج الماكرو فقط.



2-2 جدول (المصروفات 2018) - الشكل (2-2-أ) هو جمع لكل مصاريف الدوائر الفرعية.

. عمود H / مصروفات الشهر الحالي

يتم جمع كل مصاريف الشهر الحالي لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا (48) حسب المعادلة التالية.

$$0$$

ثم نسخ معادلة الخلية H8 لباقي خلايا العمود البالغة 320 خلية.

$$H8=N8+S8+X8+AC8+AH8+AM8+AR8+AW8+BB8+BG8+BL8+BQ8+BV8+CA8+CF8+CK8+CP8+CU8+CZ8+DE8+DJ8+DO8+DT8+DY8+ED8+EI8+EN8+ES8+EX8+FC8+FH8+FM8+FR8+FW8+GB8+GG8+GL8+GQ8+GV8+HA8+HF8+HK8+HP8+HU8+HZ8+IE8+IJ8+IO8$$

. عمود I / المدور من الشهر السابق

يتم جمع كل المدور للشهر السابق لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا (48) حسب المعادلة التالية.

ثم تكرار معادلة الخلية I8 لباقي خلايا العمود البالغة 320 خلية.

$$0$$

$$I8=O8+T8+Y8+AD8+AI8+AN8+AS8+AX8+BC8+BH8+BM8+BR8+BW8+CB8+CG8+CL8+CQ8+CV8+DA8+DF8+DK8+DP8+DU8+DZ8+EE8+EJ8+EO8+ET8+EY8+FD8+FI8+FN8+FS8+FX8+GC8+GH8+GM8+GR8+GW8+HB8+HG8+HL8+HQ8+HV8+IA8+IF8+IK8+IP8$$

$$0$$

$$J8=SUM(H8:I8)$$

. عمود J / المجموع لغاية الشهر الحالي

معادلة الخلية J8 تجمع مصاريف الشهر الحالي والسابق وتكرر المعادلة لكافة خلايا العمود وعددها 320.

. عمود K / التخصيصات السنوية- لأدخال البيانات المطلوبة في خلايا العمود .

$$0$$

$$L8= K8-J8$$

. عمود L / المتبقي من التخصيص- تكرر معادلة الخلية L8 لكل خلايا العمود

$$0$$

. عمود M / نسبة التنفيذ- تكرر معادلة الخلية M8 لكل خلايا العمود  $M8= J8/K8*100$

. بدا من العمود N الى العمود IS يشمل جداول المصروف لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا 48 والمتضمن لكل

دائرة منها 5 أعمدة وهي (مصروفات الشهر الحالي والسابق والمجموع لغاية الشهر الحالي والتخصيصات السنوية والمتبقي

من التخصيص) بالبيانات ووفق المعادلات لجدول المصروف المفرد - الخاص.

\* اما عمود IT المعادلة-الاخير فهو خاص ببرنامج الماكرو فقط.

IT	IS	IR	IQ	IP	IO	IR	Q	P	O	N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A									
التسلسل الي 48 -											كلمة من 2 التسلسل الي											التسلسل I -										
اسم الدائرة / الكلية / المعهد / القسم ...											اسم الدائرة / الكلية / المعهد / القسم ...											اسم الدائرة / الكلية / المعهد / القسم ...										
التسلسل الي 48 -											كلمة من 2 التسلسل الي											التسلسل I -										
اسم الدائرة / الكلية / المعهد / القسم ...											اسم الدائرة / الكلية / المعهد / القسم ...											اسم الدائرة / الكلية / المعهد / القسم ...										
التسلسل الي 48 -											كلمة من 2 التسلسل الي											التسلسل I -										
1																								اسم الوزارة أو المؤسسة أو الشركة - القسم المالي / شعبة الموازنة								
4																								ترميز هيكل الحسابات								
5																								صنيف المصاريف المتوافق مع الترميز الدولي (GFS)								
6																								البيان								
7																																
8																								نفقات								
9																								نفقات جارية								
10																								مخصصات الموظفين								
11																								مخصصات وأجور								
12																								مخصصات وأجور								
13																								مخصصات وأجور								
14																								مخصصات وأجور								
15																								مخصصات وأجور								
23																								مخصصات وأجور								
24																								مخصصات وأجور								
49																								مخصصات وأجور								
50																								مخصصات وأجور								
51																								مخصصات وأجور								
52																								مخصصات وأجور								
59																								مخصصات وأجور								
60																								مخصصات وأجور								
61																								مخصصات وأجور								
62																								مخصصات وأجور								
63																								مخصصات وأجور								
69																								مخصصات وأجور								
70																								مخصصات وأجور								
242																								مخصصات وأجور								
243																								مخصصات وأجور								
244																								مخصصات وأجور								
245																								مخصصات وأجور								
246																								مخصصات وأجور								
247																								مخصصات وأجور								
292																								مخصصات وأجور								
311																								مخصصات وأجور								
312																								مخصصات وأجور								
327																								مخصصات وأجور								

جدول (2-2- المصروفات 2018) - الشكل (2-2-ب) - الاصلي / (الاجمالي- العام)

3-2 جدول (ميزان المراجعة العام 2018) - الشكل (2-3-أ) هو جمع لكل موازين الدوائر الفرعية.

- عمود H و I / معاملات الشهر الحالي

يتم جمع كل المدين والدائن للشهر الحالي لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا (49) حسب المعادلة التالية.

0

ثم نسخ معادلة الخلية H10 - المدين لباقي خلايا العمود H البالغة (232).

$$H10=P10+X10+AF10+AN10+AV10+BD10+BL10+BT10+CB10+CJ10+CR10+CZ10+DH10+DP10+DX10+EF10+EN10+EV10+FD10+FL10+FT10+GB10+GJ10+GR10+H250+P250+X250+AF250+AN250+AV250+BD250+BL250+BT250+CB250+CJ250+CR250+CZ250+DH250+DP250+DX250+EF250+EN250+EV250+FD250+FL250+FT250+GB250+GJ250+GR250$$

0

وتكرر معادلة الخلية I10 - الدائن لخلايا العمود I عددها 232 خلية.

$$I10=Q10+Y10+AG10+AO10+AW10+BE10+BM10+BU10+CC10+CK10+CS10+DA10+DI10+DQ10+DY10+EG10+EO10+EW10+FE10+FM10+FU10+GC10+GK10+GS10+I250+Q250+Y250+AG250+AO250+AW250+BE250+BM250+BU250+CC250+CK250+CS250+DA250+DI250+DQ250+DY250+EG250+EO250+EW250+FE250+FM250+FU250+GC250+GK250+GS250$$

- عمود J و K / المدور من الأشهر السابقة

يتم بالخلية J10 جمع كل المدين المدور للأشهر السابقة لكافة الدوائر الفرعية والبالغ عددها هنا (49) بالمعادلة.

0

$$J10=R10+Z10+AH10+AP10+AX10+BF10+BN10+BV10+CD10+CL10+CT10+DB10+DJ10+DR10+DZ10+EH10+EP10+EX10+FF10+FN10+FV10+GD10+GL10+GT10+J250+R250+Z250+AH250+AP250+AX250+BF250+BN250+BV250+CD250+CL250+CT250+DB250+DJ250+DR250+DZ250+EH250+EP250+EX250+FF250+FN250+FV250+GD250+GL250+GT250$$

وتكرر معادلة الجمع لكل خلايا الدائن أيضا للعمود K وعددها 232 خلية.

- عمود L و M / المجموع لغاية الشهر الحالي

0

معادلة خلية L10 تجمع معاملات المدين للشهر الحالي والمدور

معادلة خلية M10 تجمع معاملات الدائن للشهر الحالي والمدور

وتكرر المعادلة ل حساب المجموع لكافة خلايا العمود بحقلية المدين والدائن وعددها 232 خلية.

- عمود N و O / الرصيد لغاية الشهر الحالي

0

معادلة خلية N10 رصيد المدين

0

معادلة خلية O10 رصيد الدائن

وتكرر المعادلة لحساب الرصيد لكافة خلايا العمود بحقلية المدين والدائن.

\* اما عمود GZ و HA المعادلة - الاخير فهو خاص ببرنامج الماكرو فقط.





تهيئة صيغة الماكرو لجدول الموازنة الثلاث بنوعيتها (المفرد) و (العام)

1- جدول (المفرد-الخاص) / المتضمن للجدول التالية:

1-1 (الأيراد 2018) - الشكل (1-1-ب) قبل تنفيذ الماكرو والشكل (1-1-ج) بعد تنفيذ الماكرو  
2-1 (المصرف 2018)  
3-1 (الميزان 2018)

- بالنظر للعدد الكبير لأسطر بيانات ترميز حسابات الهيكل وأعمدة التصانيف الجانبية ولتوضيح الأمر، فمن من الأفضل عند أعداد برنامج الماكرو تثبيت اول واخر سطر بيانات وإخفاء Hide الاسطر بينهما، ثم تجميد الالواح Freeze Panes أي تثبيت الاسطر العلوية المعنونة للجدول وأعمدة التصنيف الدولي الجانبية، وبالأمكان تثبيت خلية التقاطع بينهما ليتم تجميد السطر العلوي (معنون الحقول الرئيسية) والعمود الجانبي (معنون التصانيف العامة)، ويتم وضع المؤشر على اول خلية بيانات في العمود المعنون بـ(المجموع لغاية).

#### الخطوة الاولى

- البدء بتشغيل (التسجيل) للماكرو  
Menu→View→Macros→Record macro  
- أعطاء اسم لبرنامج الماكرو كلا حسب نوع الجدول مثلا (أيراد2018)، (مصرف2018) أو (ميزان2018)  
الخطوة الثانية- أعداد البرنامج الخاص بالجدول.

#### الخطوة الثالثة- ايقاف تسجيل الماكرو. [8]

- بعد الأنتهاء من أعداد برنامج الماكرو الخاص بالجدول المتكورة، يحفظ الملف بصيغة الماكرو، وبالتالي تكون فايلات الموازنة الثلاث نوع 1-(المفرد-الخاص) لجدول (1-1-الأيراد و 2-1-المصرف و 3-1-الميزان) مهياً للعمل بصيغة التنفيذ الآلي شهرياً.

- أن جدول (1-1-الأيراد 2018) الشكل (1-1-أ) الاصلية وقد سبق ذكره - متضمنا المعادلات المطلوبة وبرنامج الماكرو ومهياً لأدخال البيانات في خلايا الأذخال الفارغة المحددة فقط.

ملاحظة / هنا نموذج مختصر منه، حيث تم اظهار 47 سطر فقط من ترميز هيكل الحسابات لتوضيح

الأمر، علماً بأن النموذج الأصلي الفارغ يكون ب (172 سطر)، وبنفس السياق فيما يخص الجداول الثلاثة (1-1-الأيراد و 2-1-المصرف و 3-1-الميزان) الاصلية-أي فارغة وبالبيانات كلا حسب نوعه.

آلية عمل وتنفيذ برنامج الماكرو في جداول الموازنة العامة بنوعيتها (المفرد) و (العام)

1- (المفرد-الخاص) / والجدول المُعتمد للتوضيح (1-1-أيراد آب8-2018)

- عند فتح الفايل - الجدول

Security warning - Options → Enable this content → OK

- يتم أذخال البيانات المطلوبة في حقول الأذخال المحددة فقط لعمود (الشهر الحالي) في الجدول، كما في جدول (1-1-الأيراد آب8-2018) ممثل بالشكل (1-1-ب)

- يتم تنفيذ برنامج الماكرو الخاص بأسم (أيراد2018).  
Menu → View → Macros → View  
Macros → File name → Run  
- بعد تنفيذ الماكرو سيتم نقل البيانات - رقمياً فقط من عمود (المجموع لغاية) الى عمود (الشهر السابق).

وكذلك سيتم تصفير عمود (الشهر الحالي) من البيانات.  
- يخزن الفايل ودائماً الاختيار يكون بصيغة الماكرو ليكون فعالاً، ويخزن بأسم الشهر اللاحق للحالي، فيكون الأسم- (أيراد أيلول9-2018)

OfficeButton → Save As → Excel

Macro\_Enabled Workbook

- الآن تم ترحيل بيانات الشهر السابق آب8 الى الشهر اللاحق أيلول9، وعليه سيكون الجدول مهياً لأذخال بياناته للشهر اللاحق حينها، كما موضح في جدول (1-1-الأيراد أيلول9-2018) ممثل بالشكل (1-1-ج) أي أن

- جدول (1-1-الأيراد 2018) الشكل (1-1-ب) متضمن ادخال بيانات شهر آب8 - قبل تنفيذ الماكرو.

- جدول (1-1-الأيراد 2018) الشكل (1-1-ج) مهياً بالبيانات لشهر أيلول9 - بعد تنفيذ الماكرو.

- نفس الصيغة تتبع عند أذخال البيانات المطلوبة في حقول الأذخال المحددة فقط لعمود الشهر الحالي

لجدولي المصروف والميزان لشهر آب 8-2018، الجداول الثلاث هي (1-1 الأيرادات، 1-2 المصروف، 1-3 الميزان). وايضا في آلية تنفيذ الماكرو لكل جدول منهما.

J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
<b>جدول الأيرادات</b>									
<b>لشهر آب 2018-8</b>									
اسم الدائرة									
القسم المالي /شعبة الموازنة									
5 ترميز هيكل الحسابات									
6 هيكل حسابات الأيرادات بالتوافق مع التويب الدولي (GFS)									
7 التسمي - اسم الدائرة أو الكلية / القسم									
المعادلة	المجموع لغاية الشهر الحالي	ايرادات الشهر السابق	ايرادات الشهر الحالي	البيان	الضريبة	الضريبة	الضريبة	الضريبة	الضريبة
0	58605883	51011295	7594588	الإيرادات					1
0	45351800	39259974	6091826	الضرائب على النخول والثروات			02		9
0	45351800	39259974	6091826	الضرائب على النخول والارباح والمكاسب الرأسمالية					10
0	45351800	39259974	6091826	الضرائب على النخول			01	02	1
0	45351800	39259974	6091826	القطاع العام					12
	0	0		الضريبة على رواتب منتسبي القطاع العام		02	01	02	1
	45351800	39259974	6091826	الضريبة على رواتب منتسبي دوائر الدولة الرسمية		03	01	02	1
0	0	0	0	الرسوم المتنوعة			08	04	1
	0	0		رسوم الهويات وتجديدها		03	08	04	1
0	0	0	0	المساهمات الاجتماعية					40
0	0	0	0	مساهمات الضمان الاجتماعي			09	07	1
0	0	0	0	الضمان الاجتماعي - مساهمات الموظفين					42
0	0	0	0	الضمان الاجتماعي - مساهمات الموظفين					43
0	13254083	11751321	1502762	ايرادات - اخرى					44
0	2183900	1818520	365380	ايرادات اخرى			08		1
0	2183900	1818520	365380	ايرادات اجاز املاك الدولة			01	08	1
	2183900	1818520	365380	اجاز مياتي سكنية		01	01	08	1
	0	0		اجاز مطاعم وحوادث		02	01	08	1
0	0	0	0	رسوم واجور ادارية					53
0	0	0	0	الرسوم				04	1
0	0	0	0	رسوم الطوابع المالية			01	04	1
	0	0		رسوم الطوابع المالية		01	01	04	1
	0	0		رسوم طوابع جوازات السفر		02	01	04	1
0	0	0	0	الرسوم القضائية والعدلية			02	04	1
0	11070183	9932801	1137382	الايرادات المتنوعة وغير المعروفة					120
0	11070183	9932801	1137382	ايرادات متنوعة					121
0	11070183	9932801	1137382	ايرادات متنوعة جارية					122
0	11070183	9932801	1137382	نققات مستردة			03	07	1
	0	0		نققات مستردة من الطلاب الفاشلين في الدراسة		02	03	07	1
	0	0		نققات مستردة من المنتسبين المستقلين من الرواتب والمكافآت المعادة الى الخزينة		03	03	07	1
	0	0				09	03	07	1
	2274764	1137382	1137382	الايرادات المتنوعة		14	10	02	08
0	0	0	0	الايرادات الرأسمالية				06	1
0	0	0	0	الموجبات ثابتة					135
0	0	0	0	بيع المباني والانشاءات			01	06	1
0	0	0	0	الات ومعدات					144
0	0	0	0	بيع وسائط نقل			02	06	1
	0	0		سيارات العمل		03	02	06	1
0	0	0	0	بيع الاثاث والاجهزة والالات والمعدات			03	06	1
	0	0		الاثاث الخشبي		01	03	06	1
0	0	0	0	موجبات ثابتة اخرى					172
0	0	0	0	ثروة حيوانية ومائية (اصول زراعية)					173
	0	0		بيع الحيوانات			04	06	1
0	0	0	0	الاصول طبيعية (غير المنتجة)					175
0	0	0	0	الاصول طبيعية (غير المنتجة)					176
0	0	0	0	بيع الاراضي			05	06	1
	0	0		الاراضي غير الزراعية		02	05	06	1

جدول (1-1-1 الأيرادات 2018) الشكل (1-1-ب) - بيانات شهر آب 8 - قبل تنفيذ الماكرو

J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
اسم الدائرة										1
القسم المالي/شعبة الموازنة										3
جدول الإيراد لشهر أيلول 2018-9										5
التمسّل - اسم الدائرة أو الكلية / القسم										6
المعادلة	المجموع لغاية الشهر الحالي	إيرادات الشهر السابق	إيرادات الشهر الحالي	البيان	الضريبة	الرسوم	الخدمات	الأسهم	الأسهم	7
0	58605883	58605883	0	الإيرادات						8
0	45351800	45351800	0	الضرائب على الدخل والتخريفات			02			9
0	45351800	45351800	0	الضرائب على الدخل والأرباح والمكاسب الرأسمالية						10
0	45351800	45351800	0	الضرائب على الدخل			01	02	1	11
0	45351800	45351800	0	القطاع العام						12
	0	0		الضريبة على رواتب منتسبي القطاع العام		02	01	02	1	13
	45351800	45351800		الضريبة على رواتب منتسبي دوائر الدولة الرسمية		03	01	02	1	14
0	0	0	0	الرسوم المتنوعة			08	04	1	34
	0	0		رسوم الهويات وتجديدها			03	08	04	35
0	0	0	0	المساهمات الاجتماعية						40
0	0	0	0	مساهمات الضمان الاجتماعي			09	07	1	41
0	0	0	0	الضمان الاجتماعي - مساهمات الموظفين						42
0	0	0	0	الضمان الاجتماعي - مساهمات الموظفين						43
0	13254083	13254083	0	إيرادات - أخرى						44
0	2183900	2183900	0	إيرادات أخرى				08	1	45
0	2183900	2183900	0	إيرادات ليجار املاك الدولة			01	08	1	46
	2183900	2183900		إيجار مباني سكنية		01	01	08	1	47
	0	0		إيجار مطاعم وحوادث		02	01	08	1	48
0	0	0	0	رسوم وأجور تجارية						53
0	0	0	0	الرسوم				04	1	54
0	0	0	0	رسوم الطوابع المالية			01	04	1	55
	0	0		رسوم الطوابع المالية		01	01	04	1	56
	0	0		رسوم طوابع جوازات السفر		02	01	04	1	57
0	0	0	0	الرسوم القضائية والعقارية			02	04	1	58
0	11070183	11070183	0	الإيرادات المتنوعة وغير المعروفة						120
0	11070183	11070183	0	إيرادات متنوعة						121
0	11070183	11070183	0	إيرادات متنوعة جارية						122
0	11070183	11070183	0	نفقات مستردة			03	07	1	123
	0	0		نفقات مستردة من الطلاب الفاشلين في الدراسة		02	03	07	1	125
	0	0		نفقات مستردة من المنتسبين المستقلين من		03	03	07	1	126
	0	0		الرواتب والمكافآت المعدة الى الخزينة		09	03	07	1	132
	2274764	2274764		الإيرادات المتنوعة	14	10	02	08	1	133
0	0	0	0	الإيرادات الرأسمالية				06	1	134
0	0	0	0	الموجودات الثابتة						135
0	0	0	0	بيع المباني والأبنية			01	06	1	136
0	0	0	0	الات ومعدات						144
0	0	0	0	بيع وسائل نقل			02	06	1	145
	0	0		سيارات العمل		03	02	06	1	148
0	0	0	0	بيع الآلات والأجهزة والآلات والمعدات			03	06	1	157
	0	0		الآلات الخشبية		01	03	06	1	158
0	0	0	0	موجودات ثابتة أخرى						172
0	0	0	0	لزوة حيوانية ومالية (اصول زراعية)						173
	0	0		بيع الحيوانات			04	06	1	174
0	0	0	0	الاصول طبيعية (غير المنتجة)						175
0	0	0	0	الاصول طبيعية (غير المنتجة)						176
0	0	0	0	بيع الاراضي			05	06	1	177
	0	0		الاراضي غير الزراعية		02	05	06	1	179

جدول (1-1-الأيراد 2018) الشكل (1-1-ج) - بيانات شهر أيلول 9 - بعد تنفيذ الماكرو

## 2- جدول (الأجمالي-العام) / المتضمن للجدول

التالية:

1-2 (الأيرادات 2018) - الشكل (1-2-ب) قبل

تنفيذ الماكرو والشكل (1-2-ج) قبل تنفيذ الماكرو

2-2 (المصرفوات 2018)

3-2 (ميزان المراجعة 2018)

- بالنظر للحجم الكبير للجدول 2-(العام- الكلي)

ولتعدد اسطر بيانات ترميز هيكل الحسابات وأعمدة

التصانيف الجانبية ولتوضيح الأمر، بالأمكان تثبيت

اول واخر سطر بيانات واخفاء Hide الاسطر بينهما.

وتجميد Panes Freeze أي تثبيت الاسطر العلوية

المعنونة للجدول وأعمدة التصنيف الدولي الجانبية،

وكذلك بالأمكان تثبيت خلية التقاطع بينهما ليتم تجميد

السطر العلوي (معنون الحقول الرئيسية) والعمود

الجانبية (معنون التصانيف العامة).

- وضع المؤشر على اول خلية بيانات في العمود

المعنون ب(المجموع لغاية) لأول دائرة فرعية.

## الخطوة الاولى

- البدء بتشغيل (التسجيل) لبرنامج الماكرو

Menu → View → Macros → Record macro

- أعط اسم لبرنامج الماكرو كلا حسب أسم الجدول

مثلا (الأيرادات 2018)، (المصرفوات 2018)

والميزان 2018)،

الخطوة الثانية هي أعداد البرنامج الخاص بالجدول

المعني الذي يتضمن برنامج نسخه المفرد ويكرر على

عدد فروع الدائرة والبالغ عددها هنا (49).

الخطوة الثالثة ايقاف التسجيل والخزن بصيغة الماكرو.

- الآن تكون فايالات الموازنة الثلاث نوع 2-

(الأجمالي- العام) لجدول (1-2-الايادات و 2-2-

المصرفوات و 2-3-ميزان المراجعة العام) مهياً للعمل

بصيغة الماكرو-التنفيذ الآلي.[8]

آلية عمل وتنفيذ برنامج الماكرو في جداول الموازنة

العامة بنوعيتها (المفرد) و (العام)

2- (الأجمالي-العام) / الجدول المُعتمد للتوضيح

(1-2-الأيرادات آب 8-2018)

- عند فتح الفايل-الجدول

Security warning - Options → Enable this content → OK

- يتم أدخلال البيانات المطلوبة لكافة حقول الأدخال

المحددة فقط لعمود (الشهر الحالي) بالتسلسلات ال

48 هنا، كما في الجدول التالي (1-2-الأيرادات

آب 8-2018) الشكل (1-2-ب)، وهو مختصر

والذي يمثل جدول الأيرادات (للشهر الحالي) آب 8-

2018.

- يتم تنفيذ برنامج الماكرو للملف بأسم

(أيرادات 2018).

Menu → View → Macros → View

Macros → File name → Run

- بعد تنفيذ الماكرو سيتم نقل البيانات - رقمياً فقط

لأعمدة (المجموع لغاية) الى أعمدة (الشهر السابق).

وكذلك سيتم تفسير أعمدة (الشهر الحالي) من

البيانات لكافة الفروع والتي عددها (48) هنا.

- يخزن الفايل ودائماً الاختيار يكون بصيغة الماكرو

ليكون فعالاً، والخزن يكون بأسم الشهر اللاحق أي

أيلول 9 كما في الجدول التالي (1-2-الأيرادات

أيلول 9-2018) الشكل (1-2-ج)

OfficeButton → Save As → Excel

Macro\_Enabled Workbook

- الآن تم ترحيل بيانات الشهر الحالي آب 8-2018

الى الشهر اللاحق أيلول 9-2018، وعليه سيكون

الجدول مهياً لأدخال بياناته حينها.

\* نفس الصيغة تتبع عند أدخال البيانات لجدولي

المصرفوات وميزان المراجعة العامة، وأيضاً في آلية

تنفيذ برنامج الماكرو لكل جدول منهما.

EN	EM	EL	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
<p>4 اسم الوزارة أو المؤسسة/ القسم المالي- شعبة الموازنة</p>														
<p>5 ترميز هيكل</p>														
<p>6 الحسابات</p>														
<p>7</p>														
<p>8</p>														
<p>9</p>														
<p>10</p>														
<p>11</p>														
<p>12</p>														
<p>13</p>														
<p>14</p>														
<p>15</p>														
<p>16</p>														
<p>17</p>														
<p>18</p>														
<p>19</p>														
<p>20</p>														
<p>21</p>														
<p>22</p>														
<p>23</p>														
<p>24</p>														
<p>25</p>														
<p>26</p>														
<p>27</p>														
<p>28</p>														
<p>29</p>														
<p>30</p>														
<p>31</p>														
<p>32</p>														
<p>33</p>														
<p>34</p>														
<p>35</p>														
<p>36</p>														
<p>37</p>														
<p>38</p>														
<p>39</p>														
<p>40</p>														
<p>41</p>														
<p>42</p>														
<p>43</p>														
<p>44</p>														
<p>45</p>														
<p>46</p>														
<p>47</p>														
<p>48</p>														
<p>49</p>														
<p>50</p>														
<p>51</p>														
<p>52</p>														
<p>53</p>														
<p>54</p>														
<p>55</p>														
<p>56</p>														
<p>57</p>														
<p>58</p>														
<p>59</p>														
<p>60</p>														
<p>61</p>														
<p>62</p>														
<p>63</p>														
<p>64</p>														
<p>65</p>														
<p>66</p>														
<p>67</p>														
<p>68</p>														
<p>69</p>														
<p>70</p>														
<p>71</p>														
<p>72</p>														
<p>73</p>														
<p>74</p>														
<p>75</p>														
<p>76</p>														
<p>77</p>														
<p>78</p>														
<p>79</p>														
<p>80</p>														
<p>81</p>														
<p>82</p>														
<p>83</p>														
<p>84</p>														
<p>85</p>														
<p>86</p>														
<p>87</p>														
<p>88</p>														
<p>89</p>														
<p>90</p>														
<p>91</p>														
<p>92</p>														
<p>93</p>														
<p>94</p>														
<p>95</p>														
<p>96</p>														
<p>97</p>														
<p>98</p>														
<p>99</p>														
<p>100</p>														

جدول (2-1- الأيرادات 2018) - الشكل (2-1-ب) - بيانات شهر آب 8 - قبل تنفيذ الماكرو



## مناقشة

نلاحظ مما تقدم أن مسألة أتباع الطريقة النمطية السابقة اليدوية لحساب جداول الموازنة أمر جدا صعب بالنظر للزيادة الكبيرة لمبالغ الموازنات العامة والتخصيصات السنوية من جهة وأتساع عدد الدوائر الفرعية المرتبطة سنويا من جهة أخرى، وبالتالي فإن اعتماد برنامج حاسوبي لأعداد حسابات جداول الموازنة العامة وبصيغة التنفيذ الذاتي يصبح أمر حتمي مما يختزل الكثير من الجهد والوقت إضافة للدقة العالية في التنفيذ.

## ثالثا/ المبحث الثالث

## الاستنتاجات والتوصيات

يستنتج مما سبق أن أتمتة العمل المالي باستخدام التنفيذ التلقائي-الماكرو لأعداد جداول الموازنة العامة يختزل الكثير من الوقت والجهد مع ضمان لسرعة الحصول على البيانات المطلوبة بدقة عالية. وعليه يوصى بإمكانية الاستفادة من البرنامج لأعداد جداول الموازنة العامة لكل شعب الموازنة في الاقسام المالية لكافة الدوائر والشركات، وبالأمكان تنفيذه على كافة وحدات الانفاق الحكومية سواء المؤسسات والهيئات بالوزارات أوالجهات الغير مرتبطة بوزارة ولجميع الشركات أوالفروع المختلفة التابعة لها، وكذلك الدوائر التي يتم تمويلها من قبل الخزينة العامة للدولة أو أي جهة خارجية كهيئة أو شركة.. ولكافة التصانيف وهياكل الحسابات والتبويبات المختلفة وبأي صيغة معتمدة للجهة المعنية، وأمكانية إجراء كافة التعديلات والتغيرات الدورية المستجدة والمستحدثة وبما يتلائم مع استخدامات أخرى.

## المصادر

1. السعيد مبروك ابراهيم , "المكتبات الإلكترونية : رؤية للمكتبات في الألفية الثالثة" , المجموعة العربية للتدريب والنشر , القاهرة , مصر , الطبعة الثانية , 2012 , الفصل الثالث , ص 188.
2. nourah 's Blog , "فوائد الحاسب الآلي" , November 2014  
<https://nourahalgnaam.wordpress.com/2014/11/14/>
3. "الدليل المحاسبي الحكومي الموحد" , العراق , 2013 , الفصل الاول , ص 3 و 20 و 265.
4. وزارة المالية العراقية – دائرة الموازنة: موازنة عام 2010 , البيان المالي , الفصل الاول , ص9.
5. موقع مكتبة فرحات الهندسية , "مقدمة عن برنامج الاكسل Excel الجداول الالكترونية" , 2013  
[http://farahat-library.blogspot.com/2013/01/excel.html#XEY8\\_VwzbIV](http://farahat-library.blogspot.com/2013/01/excel.html#XEY8_VwzbIV)
6. محمدغانم , "المهارات المتقدمة بأستخدام Excel 2007" , مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع , عمان , الاردن , الطبعة الاولى , 2010 , الفصل الاول , ص16.
7. الاقتصاد بعيون الخبراء , "مقدمة لفيجول بيسك من برنامج إكسل VBA for Excel" , 2011  
<https://iraq56.blogspot.com/2011/08/vba-for-excel.html>
8. Mark Dodge , Craig Stinson , "Microsoft Excel Version 2002 INSIDE OUT"-Microsoft Press- A Divison of Microsoft Corporation , Washington , 2011.