



جامعة بابل  
كلية الادارة والاقتصاد  
قسم العلوم المالية والمصرفية

## إعداد ميزان المراجعة للشركات باستخدام برنامج مايكروسوفت أكسل

بحث تقدم به الطالبان

محمد حسام فاهم ومحمد رحيم هادي

الى مجلس قسم العلوم المالية والمصرفية وهو جزء من متطلبات نيل  
شهادة البكالوريوس في العلوم المالية والمصرفية

إشراف

م . د . ظلال محمد رضا

م ٢٠٢٣

هـ ١٤٤٤

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



## الإهداء

إلى صاحب السيرة العطرة، والفكر المُستنير؛

فلقد كان له الفضل الأوّل في بلوغي التعليم العالي

(والدي الحبيب)، أطال الله في عُمره.

إلى من وضعتني على طريق الحياة، وجعلتني رابط الجأش،

وراعتني حتى صرت كبيراً

(أمي الغالية)، أطال الله في عُمرها .

إلى إخوتي؛ من كان لهم بالغ الأثر في كثير من العقبات

والصعاب.

إلى أستاذتي الطيبة (الدكتورة ظلال محمد رضا) التي

كان لها الدور البارز في اتمام بحثي وإظهاره بهذه الصورة

المشرقة.

إلى أساتذتي الكرام؛ ممن لم يتوانوا في مد يد العون لي

أهدي إليكم بحثي هذا

## الشكر والتقدير ...

في الولا والتقدير والاعتراف مني بالفضل والنعمة  
العظيمة ، أتم جزيل الشكر للأستاذة المتميزة  
والمخلصة الدكتورة ظلال حمد رضا التي لم تخسر  
أي جهد في مساعدتنا في مجال البحث العلمي وفي دعمنا  
للوصول إلى النجاح ، ولها خالص شكري وأعلى باقات  
تقديرية لهذه الدراسة وأخيراً ، أشكر من امتناني لكل  
من قدم لي يد العون وساعد في إعداد هذه الدراسة  
على أكمل وجه ، والحمد لله رب العالمين .

## فهرست محتويات:

١	آية قرآنية .....
٢	الإهداء .....
٣	الشكر والتقدير .....
٩	<b>الفصل الاول</b> .....
٩	مقدمة .....
١١	مشكلة البحث .....
١١	اهمية البحث .....
١١	هدف البحث .....
١١	مكونات ميزان المراجعة .....
١١	النظام .....
١١	نظام المعلومات .....
١٢	نظم المعلومات المحاسبية .....
١٣	الدورة المحاسبية .....
١٥	تعريف ميزان المراجعة .....
١٥	شكل ميزان المراجعة .....
١٥	فوائد ميزان المراجعة .....
١٦	هدف إعداد ميزان المراجعة .....
١٧	عيوب ميزان المراجعة .....
١٧	الاطءاء في ميزان المراجعة .....

١٨	خطوات إعداد ميزان المراجعة
١٩	عناصر ميزان المراجعة
١٩	أنواع ميزان المراجعة
٢٠	<b>الفصل الثاني</b>
٢٠	برنامج أكسل
٢١	مهارات برنامج أكسل
٢٢	تعريف برنامج أكسل
٢٢	مكونات برنامج أكسل
٢٣	مميزات برنامج أكسل
٢٤	عيوب برنامج أكسل
٢٥	إستخدامات برنامج أكسل
٢٨	<b>الفصل الثالث</b>
٢٨	مقدمة
٢٨	إعداد ميزان المراجعة
٣٠	القيود اليومية
٣٣	الترحيل في سجل الاستاذ
٣٨	ميزان المراجعة بالأرصدة
٣٨	ميزان المراجعة بالمجاميع
٤٠	تطبيقات المثال الشامل
٤١	دليل الحسابات

٤٢	صفحة العمل .....
٤٤	سجل الاستاذ العام .....
٤٦	ميزان المراجعة بالأرصدة .....
٥٣	التوصيات والاستنتاجات .....
٥٤	المصادر .....

## فهرست الاشكال:

١٣	شكل رقم (١) نظم المعلومات المحاسبية .....
١٣	شكل رقم (٢) الدورة المحاسبية .....
٢٤	شكل رقم (٣) نافذة توضيحية .....
٤٠	شكل رقم (٤) القائمة الرئيسية لبرنامج الاكسل .....
٤١	شكل رقم (٥) دليل الحسابات .....
٤٣	شكل رقم (٦) نموذج شهر كانون الثاني .....
٤٤	شكل رقم (٧) إظهار الصيغ .....
٤٧	شكل رقم (٨) دفتر الاستاذ العام .....
٤٨	شكل رقم (٩) إظهار الصيغ .....
٥٠	شكل رقم (١٠) ميزان المراجعة بالأرصدة .....
٥١	شكل رقم (١١) إظهار الصيغ .....

## فهرست الجداول:

- جدول رقم (١) ترحيل حساب البنك ..... ٣٣
- جدول رقم (٢) ترحيل حساب رأس المال ..... ٣٤
- جدول رقم (٣) ترحيل حساب الاثاث ..... ٣٤
- جدول رقم (٤) ترحيل حساب السيارات ..... ٣٤
- جدول رقم (٥) ترحيل حساب المشتريات ..... ٣٥
- جدول رقم (٦) ترحيل حساب المبيعات ..... ٣٥
- جدول رقم (٧) ترحيل حساب الدائون ..... ٣٥
- جدول رقم (٨) ترحيل حساب المدينون ..... ٣٦
- جدول رقم (٩) ترحيل حساب الصندوق ..... ٣٦
- جدول رقم (١٠) ترحيل حساب الايجارات ..... ٣٦
- جدول رقم (١١) ترحيل حساب مصاريف الكهرباء ..... ٣٧
- جدول رقم (١٢) ترحيل حساب مصاريف الماء ..... ٣٧
- جدول رقم (١٣) ترحيل حساب مصاريف الانترنت ..... ٣٧
- جدول رقم (١٤) ترحيل حساب رواتب العاملين ..... ٣٨



## المستخلص

مع التطور الكبير في نشاط الشركات وتشعب اعمالها واتساع نشاطها اصبح من الضروري استخدام الحاسوب لتلبية احتياجات هذه الشركات من المعلومات الضرورية في الوقت المطلوب وفي المقابل فقد تطورات الحاسبات وبرامجها الجاهزة وسهولة استخدامها لتوفير خدمات متعدد ومتنوعة وهذه البرامج تساعد في اعداد الحسابات الختامية من قبل المحاسب وبالاعتماد على هذه البرامج دون تحمل نفقات كبيره للحصول على المعالجات المحاسبية وعن طريق المعرفة البسيطة بهذه البرامج وبالأخص برنامج Excel وما يوفره من امكانيات هائلة في اعداد الحسابات ، وفي هذا البحث سوف نقوم بإعداد الحسابات الختامية وكافة الكشوفات الملحقة وكافة العمليات الحسابية فقط من خلال ادخال البيانات في ميزان المراجعة حيث يقوم البرنامج بإعداد الحسابات الختامية . ويشمل البحث على ثلاثة اقسام ، القسم الاول يشمل على الجانب النظري والخاص بنظم المعلومات المحاسبية ومخرجات النظام اما القسم الثاني يستعرض استخدامات أكسل وكيفية اعداد الحسابات الختامية بالاعتماد على الحاسوب ، والقسم الثالث يقدم الاستنتاجات والتوصيات التي يقدمها الباحث.

**الكلمات الافتتاحية : ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع ، استخدامات أكسل في العمليات المحاسبية**

# الفصل الاول

## ميزان المراجعة

### مقدمة

ظهرت الحاجة الى خدمات الوظيفة المحاسبية نتيجة لظروف وعوامل اقتصادية وقانونية تطورت خلال حقبة متعاقبة من الزمن. تتمثل هذه الخدمات في تقديم البيانات اللازمة لمعرفة نتائج اعمال الشركات بمختلف احجامها و اشكالها القانونية خلال فترة زمنية معينة وبيان مراكزها المالية في نهاية تلك الفترة. فقد دعت الحاجة، منذ القرن الرابع عشر الميلادي، الى خدمات المحاسبة نتيجة لظهور المعاملات التجارية واكتشاف النقود بوصفها وسيلة لقياس هذه المعاملات. اذ ان الشركات الفردية كانت سائدة في ذلك الوقت وكان ينظر للمحاسبة على انها اداة لخدمة ملاك تلك الشركات عن طريق تسجيل المعاملات المالية العديدة بغية الحفاظ على حقوقهم من واقع المستندات الثبوتية لهذه المعاملات وفي اواخر القرن التاسع عشر لاحت في الافق بوادر تطور جديد في المحاسبة نتيجة عوامل اقتصادية واجتماعية وتكنولوجية. فقد ادى ظهور الثورة الصناعية الى تغيير الشكل القانوني للشركات الفردية، اذ تحولت هذه الشركات الى شركات مساهمة تنفصل فيها الملكية عن الادارة في ظل نظرية الوكالة ( Theory Agency )، ولقد ادى تأسيس الشركات المساهمة الى تعقد العملية الانتاجية وزيادة استخدام عوامل الانتاج ( factors Production )، ومن ثم تعقد الوظيفة الادارية، الى جانب ذلك ازداد تدخل الدول في الشؤون الاقتصادية والمالية والاجتماعية وذلك لحماية مصالح الأطراف ذات العلاقة بالشركات. نتيجة لذلك ظهرت الحاجة الى الوظيفة المحاسبية ليس بسبب عدها وسيلة للتسجيل والقياس حصرا وإنما تعد كذلك وسيلة فعالة لخدمة الادارة (Management) عن طريق تزويدها بالبيانات ( Information) اللازمة التي تساعد في التخطيط والتنفيذ والرقابة، ومن ثم قياس مدى كفاءتها في تنفيذ اهداف تأسيس الشركة.

ومنذ بداية القرن العشرين وحتى يومنا هذا ازدادت الحاجة الى الوظيفة المحاسبية لخدمة اطراف عديدة الى جانب خدمة ادارات المنظمات ومالكها. ففي القرن الماضي ازداد وتوسع حجم الشركات واصبحت شركات متعددة الجنسيات، وظهرت ظاهرة اندماج هذه الشركات بعضها مع البعض الاخر لتشكل شركات عالمية احتكارية بغية تلافي حالة المنافسة فيما بينها

كذلك ازداد تدخل الدول في شؤون الانتاج والاستهلاك والتصدير والاستيراد والاستثمار وغير ذلك من الانشطة الاقتصادية رغبة منها في زيادة رفاهية المجتمع وإتاحة الفرص المتكافئة لصالح المجتمع ، وحماية مصالح الاطراف ذات العلاقة بالشركات ، وفي هذه الحقبة الزمنية زادت حاجة المستثمرين الخارجيين الى البيانات اللازمة لتوجيه استثماراتهم نحو المشاريع الاقتصادية المربحة . ونتيجة لكل هذه التغييرات تطورت الوظيفة المحاسبية وأصبحت اداة لخدمة المجتمع وانتقلت من وصفها وظيفية إجرائية تخدم الادارة الى عدها مقياس لمعرفة مدى كفاءة الادارة في تحقيق الأهداف المرجوة من تأسيس الشركة، ومن ثم اصبحت المحاسبة نظاما للمعلومات ( system Information ) يزود الاطراف ذات العلاقة بكافة البيانات اللازمة ، وهي اصبحت في عالمنا المعاصر اداة لخدمة المجتمع بشكل عام . ( مشكور واخرون ، ٢٠١٣ ، ١) ومع التطور الكبير في نشاط الشركات وتشعب اعمالها واتساع نشاطها اصبحت من الضروري استخدام الحاسوب لتلبية احتياجات هذه الشركات من المعلومات الضرورية في الوقت المطلوب وفي المقابل فقد تطورت الحواسيب وبرامجها الجاهزة وسهولة استخدامها لتوفير خدمات متعددة ومتنوعة وهذه البرامج تساعد في اعداد الحسابات الختامية من قبل المحاسب وبالاعتماد على هذه البرامج دون تحمل نفقات كبيره للحصول على المعالجات المحاسبية وعن طريق المعرفة البسيطة بهذه البرامج وبالاخص برنامج Excel وما يوفره من امكانيات هائلة في اعداد الحسابات ، وفي هذا البحث سوف نقوم باعداد الحسابات الختامية وكافة الكشوفات الملحقة وكافة العمليات الحسابية فقط من خلال ادخال البيانات في ميزان المراجعة حيث يقوم البرنامج باعداد الحسابات الختامية ( العبيدي<sup>٢</sup> ، ٢٠١٠).

---

<sup>1</sup> Mashkour & others  
Alobede<sup>٢</sup>

## مشكلة البحث

ان الغرض من هذا البحث هو دراسة كيفية اعداد ميزان المراجعة للشركات بإستخدام برنامج

مايكروسوفت أكسل ، وعليه يمكن تحقيق ذلك من خلال الاجابة على التساؤلات الاتية

- ماهو مفهوم ميزان المراجعة وماهي خطوات احتساب ميزان المراجعة ؟
- كيفية التعرف على برنامج مايكروسوفت أكسل وأهميته في المجال المحاسبي ؟
- كيفية إستخدام برنامج الأكسل لإعداد ميزان المراجعة ؟

## أهمية البحث

تكمن أهمية البحث في دراسة برنامج الأكسل وكيفية توظيفه لإعداد ميزان المراجعة .

## هدف البحث

تم تحقيق الهدف من هذا البحث من خلال تبويبه الى :

- التعريف بمفهوم ميزان المراجعة والتعريف بخطوات احتسابه ابتداءً من دليل الحسابات ثم سجل اليومية ثم سجل الاستاذ العام وصولاً الى ميزان المراجعة .
- التعريف ببرنامج مايكروسوفت أكسل
- توظيف برنامج الأكسل لإنشاء مصنف أكسل لإعداد ميزان المراجعة وحل مثال توضيحي

## مكونات ميزان المراجعة

### • النظام System:

من المعروف بأن النظام يتكون من عدة عناصر مرتبطة ببعضها بعضاً، وذلك لتأدية وظيفة معينة أو عدة وظائف، وبغض النظر إن كان ذلك النظام محوسباً أم لا، فدوماً تحكمه سياسات وإجراءات يتم اتباعها بشكل روتيني، كما تتم مراقبة تلك الإجراءات من قبل المسؤول عن النظام للتأكد من عدم وجود أي اختراقات للسياسات الموضوعية (Date,C ,J, 2000).

## • نظام المعلومات Information System:

يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الإداري. ويعرف نظام المعلومات بأنه: "مجموعة من المكونات المترابطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من أجل إنتاج المعلومات المفيدة، وإيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم، والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم (عبد الرزاق، ٢٠٠٣).

ومن المتعارف عليه كذلك أن أي نظام معلومات يتكون من ثلاثة مكونات رئيسية:

١- المدخلات (Inputs).

٢- المعالجة (Processing).

٣- المخرجات (Outputs).

المدخلات: وهي عبارة عن الأحداث والمعطيات التي يتم إدخالها للنظام لغاية معالجتها. المعالجة: وهي عبارة عن جميع العمليات الحسابية والمنطقية، التي تجري على المدخلات بغرض إعدادها وتجهيئتها للمرحلة الثالثة من النظام. المخرجات: وهي عبارة عن المعلومات، والنتائج الصادرة من النظام بعد أن ينهي المعالجات المناسبة للبيانات المدخلة (Donald E. Kieso ,Wwygandt , 2001).

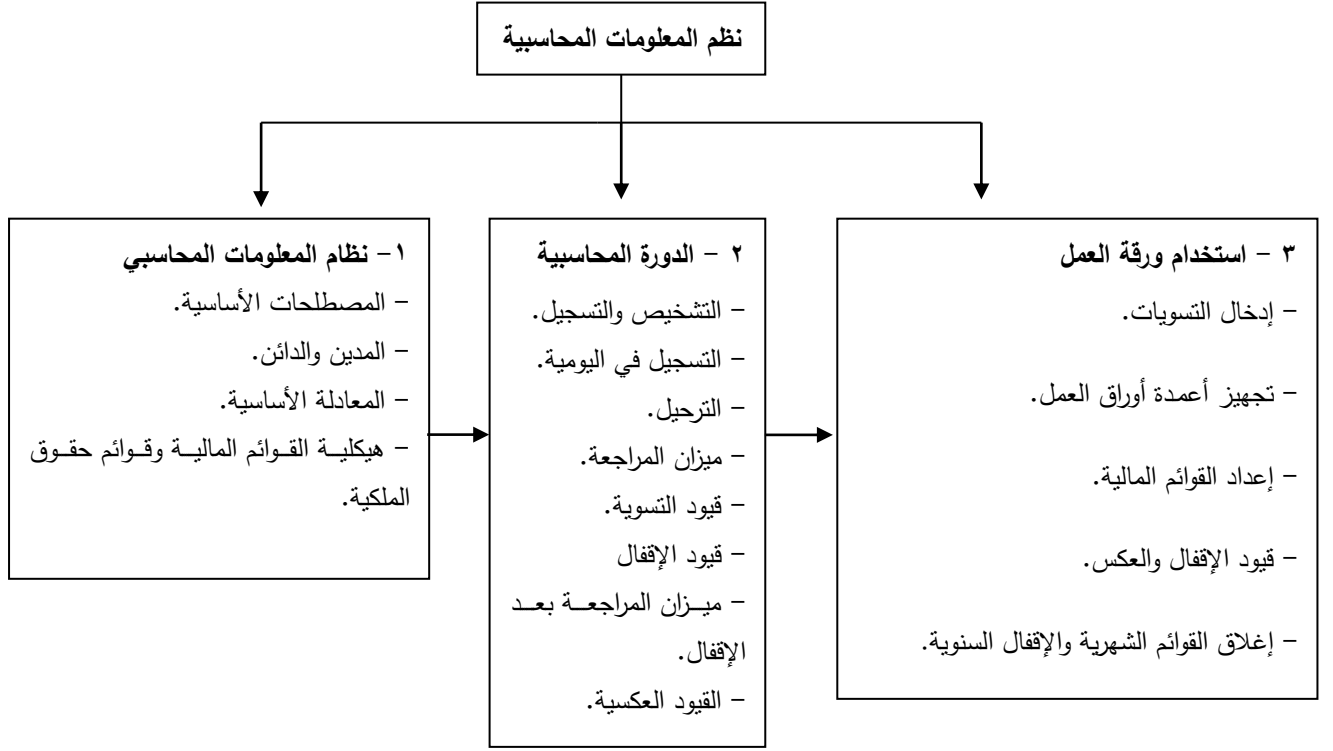
## • نظم المعلومات المحاسبية Accounting Information Systems:

إن المحاسبة كغيرها من العلوم الأخرى محكومة بنظام خاص بها، يتكون من ثلاثة أجزاء رئيسية: المدخلات والمعالجة والمخرجات. وكأي نظام آخر تحكمه عدة سياسات وإجراءات صارمة لا يجوز تجاوزها لأي سبب كان وبغض النظر عن حوسبة النظام من عدمه، والشكل التالي يوضح نظام المعلومات المحاسبية بمفهومه الحديث<sup>٣</sup> (Kieso, & et al \ , 2001) :

---

<sup>٣</sup> Kieso

## الشكل (١) نظم المعلومات المحاسبية



### لا بد لأي نظام محاسبي كفاء أن يتضمن النقاط الآتية:

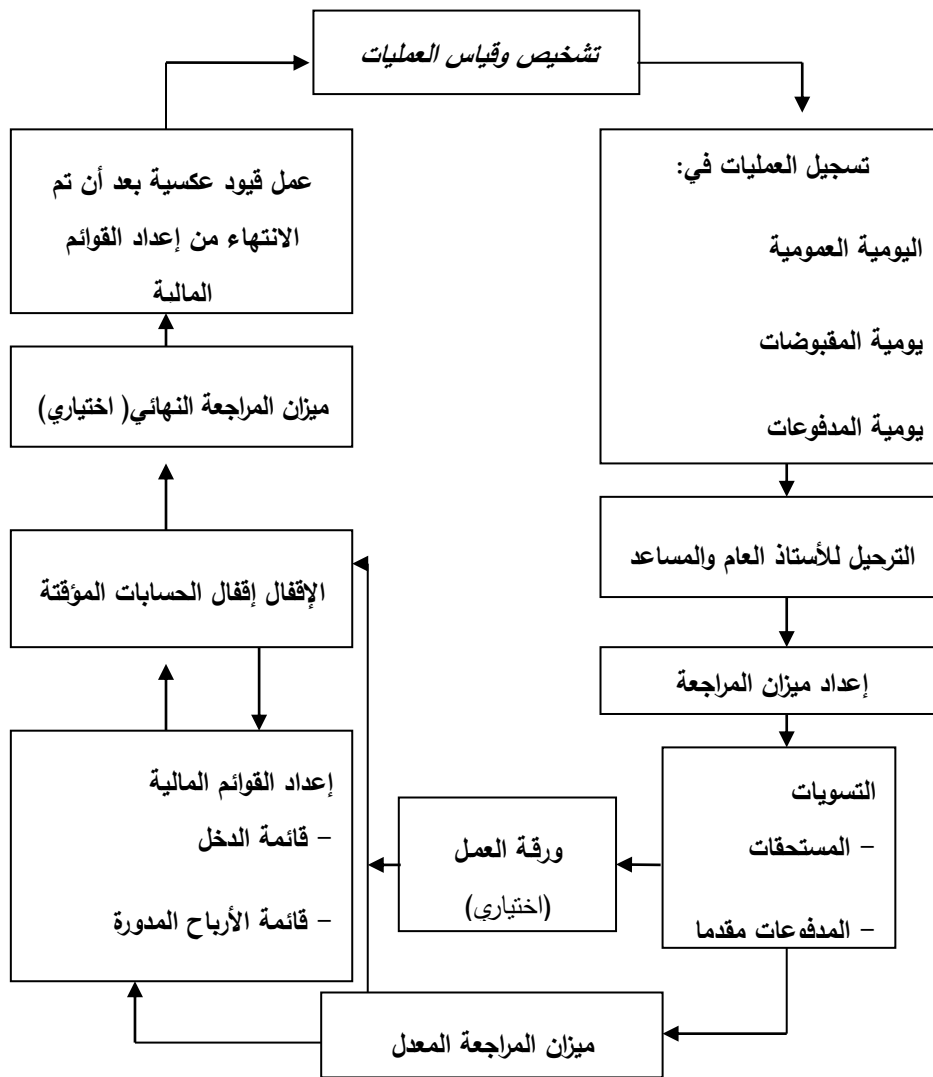
- المصطلحات الأساسية Basic Terminology: هناك مصطلحات محاسبية عديدة ومهمة جداً، ولا بد أن يحويها النظام المحاسبي وان يعمل وفقاً لها.
- المدين والدائن Debits & Credits: جميع الحسابات في نظام المعلومات المحاسبي مبنية على مفهوم المدين والدائن، بمعنى أن جميع الحسابات التي تنشأ بالنظام المحاسبي يكون لها طرفان فقط وهما المدين والدائن ويجب تطابق الطرفين في كل قيد وفي جميع الأحوال.
- المعادلة الأساسية Basic Equation: كما هو معروف بنظام القيد المزدوج، بأن الطرف المدين يجب أن يقابله إدخال طرف دائن مساوٍ له بالكم، والعكس صحيح. وهذا المفهوم يقود للمعادلة الأساسية: الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية.
- هيكلية القوائم المالية وقوائم حقوق الملكية: من المتعارف عليه بأنه يتم الإبلاغ عن رأس المال والأرباح المدورة في القسم المخصص لحقوق الملكية في الميزانية العمومية. كما يتم الإبلاغ عن توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح المدورة ويتم الإبلاغ عن المصاريف والإيرادات في قائمة الدخل، وفي نهاية الفترة المالية، يتم تحويل ناتج مقابلة كل من

الإيرادات والمصاريف إلى الأرباح المدورة. ومن ثم فإن أي اختلاف في البنود المذكورة أعلاه سيؤثر في حقوق الملكية.

## الدورة المحاسبية The Accounting Cycle

تعتبر الدورة المحاسبية من الضروريات المتعارف والمتفق عليها في علم المحاسبة، وهي عبارة عن الإجراءات المحاسبية المتبعة في أي منشأة لتسجيل العمليات وإعداد القوائم المالية، والشكل التالي يوضح تلك الدورة ( المخادمة \ ٢٠٠٥ ) ٤.

الشكل (٢) الدورة المحاسبية



## تعريف ميزان المراجعة

عبارة عن قائمة بجميع الحسابات وارسدتها في تاريخ معين ويعد ميزان المراجعة بشكل دوري غالباً يكون سنوياً في نهاية الفترة المحاسبية ويتم تسجيل ارسدة الحسابات من دفتر الأستاذ .  
ويمكن تعريف ميزان المراجعة بأنه قوائم محاسبية يُجمع فيها ارسدة جميع الدفاتر ضمن اعمدة للمدين والدائن والارصدة النهائية، ويُطبّق ميزان المراجعة عادة بشكل دوري في نهاية كلّ فترة محاسبية شهرية وربع سنوية وسنوية، ويُعدّ ميزان المراجعة أداة محاسبية هامة تقيس التوازن الحسابي للتأكد من صحّة الدفاتر والمستندات المالية المسجّلة للمنشأة ودليلاً على صحّة ارسدة الحسابات ( KENTON،2022)°، ولكنّه لا يُعدّ دليلاً قطعياً على سلامة الحسابات (حياتي ، ٢٠٢٢)٦

## شكل ميزان المراجعة

ويتكون ميزان المراجعة من مجموعة من الاعمدة مثل رقم الحساب واسم الحساب والرصيد المدين والرصيد الدائن وغالباً يتم عمل ثلاث تصنيفات للارصدة المدينة والارصدة الدائنة مثل الرصيد اول المدة ورسيد الحركة خلال الفترة والرصيد اخر المدة

## فوائد ميزان المراجعة

يعتبر ميزان المراجعة طريقة فعالة من أجل إعداد القوائم المالية، وتحديد نتائج عمل المنشأة من ربح أو خسارة، بالإضافة لجعل عملية تحليل المعلومات والبيانات تجري بكل سهولة.

١. يعطي ملخصاً واضحاً ومبسّطاً عن ارسدة كافة الحسابات في وقت معين.

٢. يساهم في التأكد من صحة العمليات المالية المدخلة خلال الترحيل من دفتر الأستاذ، وبالتالي القدرة على اكتشاف الأخطاء التي قد تكون واردة في الدفاتر المحاسبية.

٣. تساهم قائمة ميزان المراجعة في القدرة على تصحيح الأخطاء فور اكتشافها، وتعديلها إذا كان الخطأ في السنة المالية الحالية، وتكمن أهميته في إمكانية التحقق من عدم وجود الأخطاء وذلك من خلال مطابقة المجاميع المدينة والمجاميع الدائنة.



٤. يسهل عملية المقارنة بين الأرصدة الدائنة والأرصدة المدينة خلال السنة المالية الحالية والسابقة.

٥. يستخدم ميزان المراجعة من قبل الإدارة للمساعدة في اتخاذ القرارات التجارية الصائبة، وذلك بالاعتماد على قائمة الدخل أيضاً.

٦. يكشف الستار عن الأرصدة الاحتياطية والأنشطة المثيلة لذلك؛ لإعلام الإدارة العليا بها.

٧. يخفف نسبة هدر الأموال من خلال فرض الرقابة على النفقات، واتخاذ القرارات بشأن ذلك.

٨. يفتح الأفق أمام الإدارة بالاطلاع على تفاصيل العمليات المالية من إيرادات ونفقات خلال فترة زمنية محددة، مما يجعل لها القدرة على وضع الميزانية المالية للفترة القادمة. ( حياتي ، ٢٠٢٢ )

### الهدف من اعداد ميزان المراجعة

الهدف الاساسي من ميزان المراجعة هو التاكد من تساوي ارصدة الحسابات المدينة والدائنة وعدم وجود فروق والتاكد من معالجتها وتصحيحها قبل اعداد التسويات الجردية والقوائم المالية النهائية ايضا يساهم ميزان المراجعة على مساعدة المحاسب على اكتشاف الحسابات الاكثر اهمية والتي تم عليها حركات مالية خلال الفترة من خلال الارصدة التي تظهر في عمود الحركة خلال الفترة وايضا تساعده على التركيز على الحسابات ذات الاهمية ومراجعة الحركات التي تمت عليها للتأكد من صحة ارصدها.

### عيوب ميزان المراجعة

ميزان المراجعة لا يضمن صحة ارصدة الحسابات الموجودة به حيث انه مجرد كشف لتجميع كل ارصدة الحركات التي تمت على كل الحسابات خلال الفترة المحاسبية ولذلك على المحاسب التأكد من صحة كل حساب بشكل منفصل وذلك بطباعة كشف حساب ومراجعه الحركات ذات الاهمية والمؤثرة في نتائج القوائم المالية سواء كانت قائمة الدخل التي تبين نتيجة الاعمال خلال الفترة المحاسبية سواء الارباح او الخسائر والتي تنتج بافرق بين الايرادات والمصروفات او قائمة المركز المالي التي ترصد ارصدة حسابات الاصول والالتزامات وحقوق الملكية

## الأخطاء في ميزان المراجعة

هناك عدة أخطاء تؤثر على توازن ميزان المراجعة وهي :

### ١- الأخطاء المتكافئة :

وهي الأخطاء التي تحدث عند تسجيل الأرصدة المختلفة بشكل متساوي في ميزان المراجعة ولكنها لا تؤثر على توازن الميزان ..

أي بدلاً من تسجيل ٥٠.٠٠٠ دينار يتم التسجيل ب ٥٠٠٠ دينار فيحدث الخطأ ولا يتأثر التوازن بين الأرصدة .

### ٢- أخطاء السهو :

وهي تلك الأخطاء التي تحدث نتيجة نسيان تسجيل قيد يومي كامل في دفتر اليومية، وبالتالي عدم تسجيل ذلك القيد يجعل ميزان المراجعة بتوازن ولكن بأرصدة غير صحيحة .

وهناك أخطاء أخرى مثل :

- عدم ترحيل أحد الجوانب سواء المدين أو الدائن من قيد اليومية إلى دفتر الأستاذ وبالتالي هذا الخطأ يؤثر على توازن ميزان المراجعة .

- ترحيل الجانب المدين في الجانب الدائن والعكس، أي ترحيل الجانب الدائن في الجانب المدين.. وهذا لا يؤثر على التوازن .

- عند ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ يمكن أن يحدث الخطأ وبالتالي عند نقلها إلى ميزان المراجعة تكون خطأ .

- يمكن الجمع بطريقة خطأ عند جمع الجانب المدين والجانب الدائن وبالتالي يتم نقل المجاميع بطريقة خطأ فلا يحدث توازن ميزان المراجعة .

## خطوات اعداد ميزان المراجعة

اولاً : التأكد من تسجيل جميع العمليات المحاسبية التي تخص الفترة المحاسبية حيث ان تساوي الطرفين في ميزان المراجعة لا يعني بالضرورة ان العمليات المحاسبية سجلت كلها فبفرض ان عملية محاسبية لم يتم تسجيلها بالكامل لن يوثر علي تساوي الطرفين المدين والدائن

ثانيا : التأكد من ترحيل كافة قيود اليومية من دفتر اليومية الي دفتر الاستاذ وهذه المهمة لم تعد من مهام المحاسب اذا كان يقوم بتسجيل العمليات المحاسبية في برنامج محاسبي حيث ان البرنامج سيقوم بهذه الخطوة اليا اما اذا كان يعمل يدويا باستخدام دفتر ورقي او باستخدام الجداول الالكترونية مثل الاكسل فعليه ان يتأكد دائما من نقل كل قيود اليومية الي دفتر الاستاذ العام

ثالثا : التأكد من تسجيل قيود اليومية بطريقة صحيحة من حيث اسم الحساب او القيمة او الطرف المدين او الدائن مثلا اذا افترضنا ان انه تم شراء بضاعة بقيمة 3200 دينار بالاجل فيجب علي المحاسب ان يتأكد من الاتي:

\* انه تم تسجيل القيد من طرفين الطرف الاول حساب المخزون والطرف الثاني حساب المورد

\* التأكد من القيمة المسجلة ان تكون 3200 دينار وليس 2300 دينار

\* التأكد من تسجيل القيمة في الجانب الصحيح ففي هذا المثال يجب ان يكون الجانب المدين هو حساب المخزون وذلك لان المخزون من حسابات الاصول وتم زيادته بقيمة البضاعة المشتراه وحسب طبيعة الاصول يتم اثباته مدين اذا زادت قيمته والجانب الدائن هو حساب الموردين وذلك لان حساب الموردين تابع للالتزامات وتم زيادة رصيدة بالشراء الاجل وحسب طبيعة حسابات الالتزامات اذا زادت يتم فيها في الجانب الدائن.

## عناصر ميزان المراجعة

يتكوّن ميزان المراجعة من عنصرين رئيسيين هما :

الأرصدة المدينة تُعرف بأنّها الحساب الذي يفرض على المشتري سداد قيمة مشترياته المستحقة إلى البائع، وعادة ما تكون قيمة المشتريات صادرة على شكل فاتورة، كما تتخذ الأرصدة المدينة من العامود الأيمن في ميزان المراجعة موضعاً لها، وفي حال دمج الأعمدة

معًا يتخذ الرصيد المدين إشارة موجبة إلى جانب الأرقام الخاصة به، أما الرصيد الدائن فيتخذ إشارة سالبة. ( حياتي ، ٢٠٢٢ ) وبعبارة اخرى المدين : هو القسم الذي يتطلب من المشتري سداد قيمته إلى البائع في مقابل خدمات أو منتجات قدمها البائع.

**الأرصدة الدائنة** تعرف أيضًا باسم حساب الائتمان، وهو الحساب الذي يفرض دفع مبلغ مالي مستحق للبائع من قبل المشتري من أجل سداد قيمة مشترياته، وتتخذ العامود الأيسر في ميزان المراجعة، وتُدرج تحتها الأصول وحقوق الملكية، والإيرادات والمصروفات، ويتم تنظيمها تبعًا لرقم الحساب. ( حياتي ، ٢٠٢٢ ) وبعبارة اوضح الدائن : هو القسم الذي يشير فيه الدائن الى الشخص أو الحساب المذكور دفع مبلغ مالي معين له مقابل خدمة أو منتج.

### أنواع ميزان المراجعة

هناك نوعان من ميزان المراجعة هما : ميزان مراجعة بالمجاميع و ميزان مراجعة بالأرصدة

**ميزان مراجعة بالمجاميع:** هو ظهور اجمالي الحسابات المدينة والدائنة لكل حساب من واقع دفتر الاستاذ العام.

**ميزان مراجعة بالارصدة:** هو ظهور أرصدة حسابات المدين والدائن فقط.

## الفصل الثاني

### برنامج اكسل

#### مقدمة

مع التطور الهائل في مجال التكنولوجيا ووجود الشبكات التي تربط الأماكن المختلفة من بعضها أصبحت الحاجة إلى البرامج الآمنة و السريعة لإنجاز المهام المطلوبة هام جدا وخصوصا في مجال الحسابات . إن من اهم البرامج الموجودة حاليا التي تخص مجال المحاسبة برنامج الأكسيل (الحميد ، ٢٠٢١) ان برنامج إكسل هو برنامج يستخدم لإنشاء جداول البيانات، القوائم، الميزانيات، والرسوم البيانية اكسل مفيد لمعالجة البيانات وقد يستخدم للقيام بعمليات حسابية متقدمة. تم تصميم البرنامج عن طريق شركة مايكروسوفت ويعتبر من أكثر البرامج استخداماً على مستوى العالم ويزيد عدد مستخدميه عن ٧٥٠ مليون مستخدم حول العالم. وتسمى جداول البيانات في اكسل بكتاب عمل workbook كل كتاب عمل يتكون من صفحة worksheet أو أكثر وكل صفحة تتكون من أعمدة Columns وصفوف Rows ، والتي تتقاطع لتشكيل خلايا "Cells"

برنامج مايكروسوفت إكسل لديه القدرة على إدخال و تنظيم كمية هائلة من البيانات في جداول منظمة بما في ذلك الأعداد عبر المعادلات بطريقة مبسطة و فعالة و سريعة ، و عرضها على هيئة رسوم بيانية بسرعة كبيرة ، لذا من السهل الدخول و تنسيق البيانات ، و يمكنك إنشاء رسوم بيانية أو تمثيلات بصرية من البيانات الخاصة بك ، و من السهل دمج Excel مع تطبيقات الأعمال الأخرى.

برنامج مايكروسوفت إكسل ( Excel ) يمكن استخدامه عند تحليل البيانات و اتخاذ القرارات ، و يساعد إكسل الأساتذة عند وضع درجات الطلبة على جداول بأرقام ثم يتيح للطلاب الوصول إلى البيانات و عرض درجاتهم في الامتحانات والاختبارات ، Excel يجعل من السهل تخزين البيانات ، و أداء العمليات الحسابية العددية ، و تنسيق الخلايا ، و يوجد العديد من القوالب التي تساعد على إنجاز مجموعة كبيرة من المهام بسهولة. يسمح لنا هذا البرنامج الرائع بعرض كمية هائلة من البيانات على الآخرين عن طريق السماح لنا بإرساله عبر البريد الإلكتروني أو طباعته فقط كما يظهر على الكمبيوتر حيث يمكن إرساله عن طريق البريد الإلكتروني وعرض البيانات من خلال تطبيقات إكسل الموجودة على معظم الهواتف الذكية و هي ملائمة لعرض هذه البيانات. هذا

البرنامج هو جزء من طقم مايكروسوفت أوفيس Microsoft office suit الذي يأتي مع معظم أجهزة الكمبيوتر لذلك ليس هناك حاجة لشرائه أو تثبيته ، و هناك برامج و دورات تدريبية لجعل المستخدمين أكثر ألفة مع Excel ، و ملفات إكسل يمكن أن تكون لها كلمة السر لمزيد من الأمان ، و يمكن للمستخدم إنشاء كلمة مرور من خلال البرمجة Visual Basic أو مباشرة من داخل ملف إكسل ، برنامج إكسل قادر على الاتصال مباشرة إلى قواعد بيانات OLAP و يمكن أن يتكامل مع Pivot Tables .

يوجد في Microsoft Excel أوراق العمل التي يمكن أن تحتوي على صفوف و أعمدة متعددة ، و يمكنك أيضًا استخدام Pivot tables لتجميع و تصفية المعلومات المفيدة ، و يعمل Excel مع تقريبًا كل البرامج في مايكروسوفت أوفيس و يتكامل معهم ، و جداول البيانات في إكسل يمكن بسهولة إضافتها إلى مستندات Word و عروض PowerPoint لإنشاء تقارير و عروض دقيقة.

### مهارات أكسل

Excel يجعل الحسابات أسهل بكثير من الآلة الحاسبة ، و عند وجود المهارة عند استخدام برنامج Excel ، يتم استخدام الصيغ لحساب المعادلات بسرعة سواء البسيطة أو المعقدة باستخدام كميات كبيرة من البيانات ، و برامج جداول البيانات على شبكة الإنترنت تتطلب الاتصال بالإنترنت للوصول إلى البيانات و مشاركة الوثائق بكل سهولة ، إكسل متاح لكل من أجهزة الكمبيوتر الويندوز و الماكنتوش التي تسمح بمشاركة البيانات بسهولة.

Microsoft Excel يوجد في الموبايل ، و تطبيقات الايباد ، و بظهور الكمبيوتر اللوحي والهاتف الذكي ، يمكنك أن تأخذ أوراق العمل الخاصة بك إلى العمل أو الاجتماعات دون الحاجة إلى إحضار الكمبيوتر المحمول Laptop ، قوة هذه الأجهزة المحمولة تسمح لك بمعالجة و تحديث جداول البيانات الخاصة بك ثم عرضها على الهاتف أو الكمبيوتر اللوحي ، والمستخدمين البارعين في استخدام Microsoft Excel يمكنهم استخدام Visual Basic و هو لغة برمجة قوية تتكامل مع برنامج إكسل.

Microsoft Excel لديه القدرة على إنشاء رسوم بيانية أو بصرية من البيانات الخاصة بك ، Excel قد تطور عند تمثيل الرسوم بيانية مع تنسيقات و تصاميم رسم بياني مضافة فضلاً عن تحسين التخطيطات المحورية Pivot Charts ، كما أن لديه القدرة على إدراج الرسوم البيانية المصغرة في خلايا تسمى "Sparkline's" التي يمكن أن تعطي لمحة سريعة.

## تعريف الاكسل المحاسبي

الاكسيل المحاسبي (Excel Accounting) هو احد برامج المحاسبة ،فهو برنامج جداول البيانات و تنظم فيه البيانات داخل أعمدة وصفوف و هو برنامج صمم لأغراض المحاسبة المالية و ذلك ليحل محل الاله الحاسبة و صفحات الدفاتر المحاسبية والجداول مثل دفتر الأستاذ ودفتر اليومية وذلك ليسهل التعامل مع المعادلات والنصوص ويمكنك استخدام الاكسيل للقيام بالاعمال المحاسبية البسيطة مثل تسجيل المشتريات اليومية .

## مكونات أكسل

يتكون برنامج الاكسيل (Excel) من:-

- Book وهو كل كتاب عمل ويتكون من العديد من الصفحات
- Worksheet وهي كل صفحة أو ورقة عمل تتكون من العديد من الأعمدة والصفوف
- Row and Columns وهي الأعمدة والصفوف و التي تتقاطع مع بعضها لتكوين الخلايا
- Cells وهي الخلايا التي تتكون من تقاطع الأعمدة والصفوف والتي يتم فيها إدخال البيانات

## مميزات برنامج أكسل

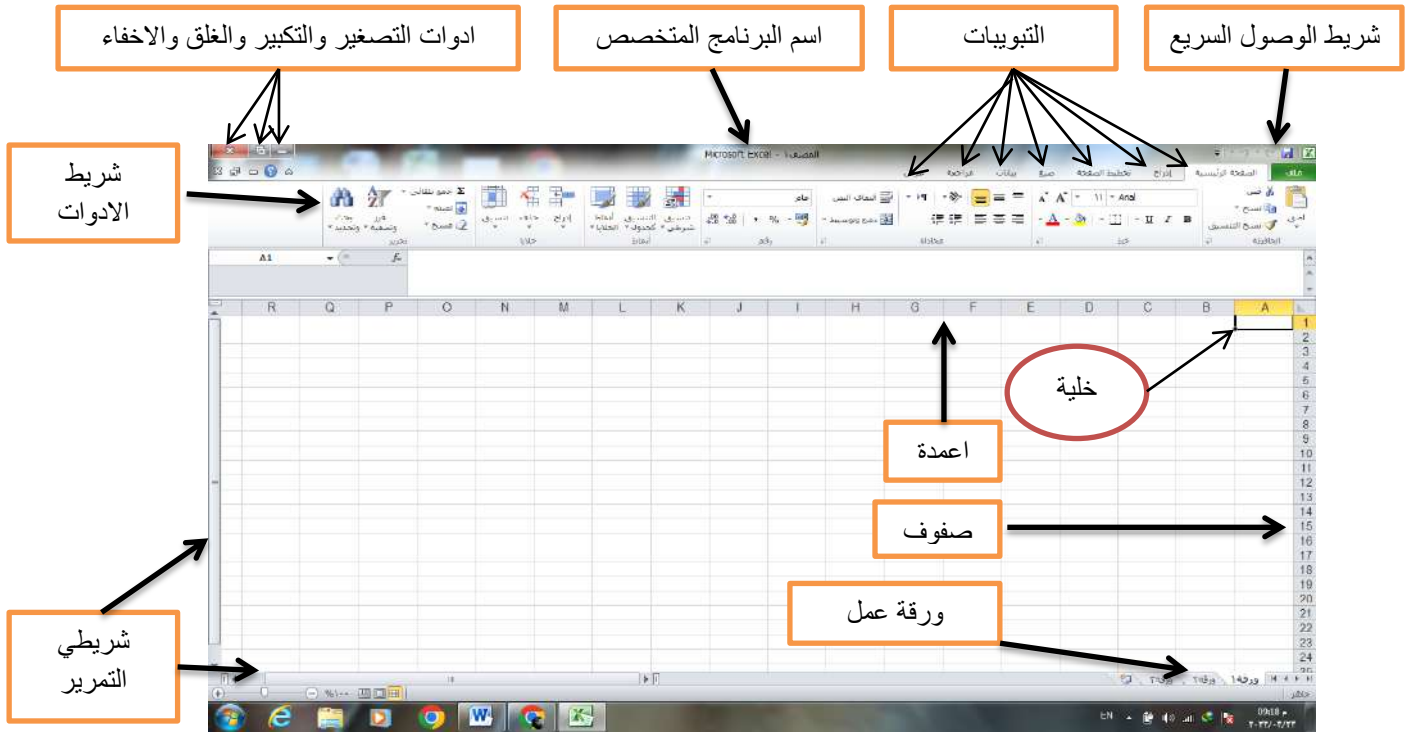
١. حاسبة فورية  
مهما تعددت الصفوف او الأعمدة او الارقام الموجودة يقوم برنامج الأكسل بالعملية الحسابية في غضون ثواني .
٢. سهولة التعديل  
من السهل جدا تعديل البيانات بسرعة في برنامج الاكسيل و يمكنك ايضا اضافة اي بيانات جديدة
٣. وجود مقارنات سهله وفعالة  
يمكنك تحليل كميات كبيرة من البيانات و إنشاء رسوم بيانية تساعدك في اتخاذ القرارات ولديك ميزة فرز بيانات معينة وتصنيفها
٤. عرض رسومي للبيانات  
ويمكنك من خلال برنامج الاكسل المحاسبي تحويل البيانات الورقة إلى أنواع مختلفة من العروض وهي تسهل عليك اتخاذ القرارات المناسبة
٥. الأمان  
حيث يمكنك من خلال الاكسيل المحاسبي تامين بياناتك الحسابية بشكل كامل من دخول المتطفلين عن طريق استخدام اسم مستخدم وكلمة مرور
٦. توفير الوقت و سهولة العمل  
برنامج الاكسيل المحاسبي يوفر الوقت عن طريق أداء مجموعة كبيرة من المهام خلال مده زمنية قصيره جدا وايضا بمنتهى السهولة
٧. تحليل وتخزين البيانات  
يعد أحد و افضل مزايا الأكسل المحاسبي هو انه يمكنك من خلاله تحليل كميات كبيرة من البيانات باستخدام الرسوم البيانية والمخططات ويمكنك تخزين البيانات بطريقة منظمة يمكنك رؤيتها بسهولة .



## عيوب برنامج أكسل

- سهولة تركيب فيروسات من خلال البرنامج
- لا يمكن التحقق من الأخطاء البشرية من خلاله
- إدخال البيانات يدويا يستغرق وقتا طويلا
- وجود مشكلة مع نمو البيانات وزيادتها مع مرور الوقت

شكل رقم ( ٣ ) نافذة توضيحية لبرنامج الأكسل



**شريط العنوان :** يقع اعلى النافذة ويحتوي على اسم البرنامج واسم ورقة العمل المفتوحة حالياً ، وازرار التحكم بالنافذة ( اغلاق النافذة ، تكبير وتصغير النافذة ، اخفاء النافذة من شريط المهام) فضلاً عن ادوات الوصول السريع .

**شريط أدوات الوصول السريع :** عبارة عن مجموعة من الاختصارات للميزات أو الخيارات أو الأوامر أو مجموعات الخيارات التي تستخدمها بشكل متكرر. بشكل افتراضي، يتم إخفاء شريط الأدوات أسفل الشريط في Microsoft 365، ولكن يمكنك اختيار إظهاره ونقله للعرض أعلى الشريط بدلاً من ذلك.

**شريط التبويبات :** يحتوي هذا الشريط على سبعة تبويبات اساسية ، فضلاً عن قائمة ملف . كل واحدة من تلك التبويبات تحتوي على مجموعة اوامر متجانسة تقريباً ، كل أمر من تلك الاوامر يؤدي وظيفة محددة

**شريط الصيغة :** يحتوي على جزئين رئيسيين الاول صندوق يحتوي على عنوان الخلية المحددة حالياً ، والثاني صندوق يحتوي على محتويات الخلية المحددة حالياً .

**منطقة العمل :** في هذه المنطقة نستطيع اضافة الجداول الحسابية وبنائها ، والبيانات ، والنصوص والكائنات المختلفة وغيرها الى ورقة العمل ، فضلاً عن امكانية التعديل على التصميم الاساسية لورقة العمل تلك . حيث ان كل ورقة عمل تتكون من مجموعة من الخلايا الناتجة من تقاطع الاعمدة مع الصفوف ، وكل خلية لها عنوان وحيد لا يتكرر في ورقة العمل النشطة حالياً .

**أشرطة العناوين :** عبارة عن شريطين الاول افقي يمثل عناوين الاعمدة ومرقام حرفياً ( A.B.C... ) والثاني عمودي يمثل ارقام الصفوف ومرقام بشكل ( 1.2.3... ) ، وان تقاطعهما سيمثل عنوان الخلية النشطة حالياً

**شريط اوراق العمل :** يحتوي هذا الشريط على عدد اوراق العمل التي تم إنشاؤها للملف الحالي وورقة العمل الفعالة حالياً .

**شريط الحالة :** شريط تظهر فيه ازرار تحديد طرائق عرض ورقة العمل وتحديد نسبة التصغير أو التكبير لعرض ورقة العمل المفتوحة حالياً ( عبد اللطيف وآخرون ، ٢٠٢١ )<sup>٧</sup>

## استخدامات برنامج أكسل

### ١. العمليات الحسابية

حيث يمكن للمستخدم تصميم آلة حاسبة متخصصة بالكامل في برنامج Excel، عن طريق برمجة الصيغ شائعة الاستخدام، بهذه الطريقة، يحتاج فقط إلى إدخال الأرقام، وسيقوم Excel بإظهار النتيجة للمستخدم. ( Boogaard,2021 )<sup>٨</sup>

### ٢. مجال المحاسبة

إذ يمكن من خلال excel إعداد خطط الميزانية والتنبؤات وتتبع النفقات والتقارير المالية وحاسبات القروض وغيرها، إذ تم تصميم excel إلى حد كبير لتلبية هذه الاحتياجات المحاسبية

<sup>٧</sup> Abdullatif et al  
<sup>٨</sup> Kat Boogaard

المختلفة، كما أن ٨٩ بالمائة من الشركات تستخدم excel في وظائفها المحاسبية المختلفة، فمن الواضح أنه يناسب متطلبات هذه الشركات، أيضًا يحتوي excel على العديد من قوالب جداول البيانات المختلفة لجعل كل هذه العمليات أسهل بكثير.

### ٣. الرسومات البيانية

يدعم برنامج excel طريقة لتمثيل البيانات بطريقة أكثر وضوحًا وسهولة في الفهم، حيث يستطيع برنامج excel تحويل الصفوف والأعمدة المكونة من الأرقام إلى مخططات بأشكال مختلفة مثل، المخططات الدائرية، المخططات المبعثرة، المخططات الخطية، المخططات الشريطية، المخططات المساحية، المخططات العمودية، وغيرها.

### ٤. الوصول من خلال الانترنت

استخدام آخر لبرنامج excel هو أنه يمكن الوصول إليه عبر الإنترنت من أي مكان وفي كل مكان مما يعني أنه يمكن الوصول إليه من أي جهاز ومن أي مكان، حيث يوفر سهولة العمل بشكل مريح مما يعني أنه إذا لم يكن لدى المستخدم أجهزة كمبيوتر محمولة، فيمكنه استخدام الهاتف المحمول والقيام بعمله بسهولة دون أي مشكلة.

### ٥. تتبع المخزون

يمكن أن يكون تتبع المخزون مصدر إزعاج. لحسن الحظ، يمكن أن يساعد Excel في الحفاظ على الموظفين أو أصحاب الأعمال أو حتى الأفراد منظمين وفوق مخزونهم - قبل ظهور أي مشاكل كبيرة.

### ٦. تطوير الإستراتيجيات المستقبلية

يمكن تمثيل البيانات في شكل مخططات ورسوم بيانية حتى تساعد في تحديد الاتجاهات المختلفة، بمساعدة excel، كما يمكن تمديد خطوط الاتجاه إلى ما بعد الرسم البياني، وبالتالي فهي تساعد الشخص في تحليل الاتجاهات والأنماط بشكل أسهل، ففي مجال الأعمال، من المهم جدًا تحليل تجارة البضائع أو نمط البيع الذي يمكن اتباعه لزيادة المبيعات، كما يبسط excel هذه المهمة ويساعد رجال الأعمال على النمو وتعظيم الأرباح من خلال ذلك.

## ٧. قائمة تدقيق

يمكن إنشاء قائمة تدقيق بسيطة تتيح للمستخدم تحديد الأشياء التي تم شراؤها أو إنجازها، ابتداءً من قائمة التسوق إلى قائمة المهام لحملة تسويقية قادمة.

## ٨. إجراء اختبارات

في Excel، يمكن للمستخدم إنشاء بنك من الأسئلة والأجوبة في ورقة عمل واحدة، ثم يمكن لexcel أن يقوم بعمل اختبار في ورقة عمل أخرى.

## ٩. استخدامات أخرى

تتضمن الاستخدامات الشائعة الأخرى في برنامج Excel ما يلي<sup>٩</sup> (French,2020):

- تنسيق البيانات لتسهيل العثور على البيانات المهمة وفهماها.
- طباعة البيانات والرسوم البيانية لاستخدامها في التقارير.
- فرز البيانات وتصنيفها للعثور على معلومات محددة.
- ربط بيانات ورقة العمل على برنامج excel، والمخططات لاستخدامها في برامج أخرى مثل Microsoft PowerPoint و Word.
- استيراد البيانات من برامج قواعد البيانات لتحليلها.

---

<sup>٩</sup> French

## الفصل الثالث

### إعداد ميزان المراجعة باستخدام البرنامج التطبيقي أكسل

#### مقدمة :

في هذا الفصل يتناول الباحث أولاً مثلاً عملياً لشركة معينة و لمدة سنة كاملة مع استعراض كامل لكافة القيود اليومية وطريقة ترحيلها في سجل الاستاذ العام ومن ثم إظهار نتائج العمليات المحاسبية في ميزان المراجعة بالمجاميع والارصدة ثم يقوم الباحث بتطبيق هذا المثال في البرنامج ( أكسل ) باستخدام كافة المعادلات والصيغ المبيّن في ادناه .

#### ١. إعداد ميزان المراجعة باستخدام الطريقة المحاسبية الاعتيادية

شركة الحمد شركة تجارية بدأت اعمالها في اول السنة المالية ٢٠٢٠ بإيداع ٣٠٠ مليون دينار في حسابها الجاري في البنك وقد حدثت العمليات التالية خلال هذا العام وكما يلي :—

- في ١/٤ تم شراء اثاث مكتب بمبلغ ٢٠ مليون دينار بصك
- في ١/٢٨ تم شراء سيارات لصالح الشركة من شركة السرور بمبلغ ١٠٠ مليون دينار سددت الشركة ٥٠% من القيمة بصك والباقي على الحساب
- في ٣٠ / ١ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٢/٨ تم شراء بضاعة من شركة النسيم بمبلغ ٢٠ مليون دينار على الحساب
- في ٢/١٧ سحبت الشركة ٥٠ مليون دينار من حسابها وادعتها في خزينة الشركة
- في ٢٨ / ٢ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٣/١١ تم شراء بضاعة من محلات نور الهدى بمبلغ ٣٠ مليون دينار سددت الشركة ثلث المبلغ نقداً والباقي على الحساب
- في ٣/١٨ تم شراء بضاعة من شركة النسيم بمبلغ ٦ مليون دينار على الحساب
- في ٣/ ٣٠ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٤/١٧ تم بيع بضاعة الى شركة الياسر بمبلغ ١٥ مليون دينار دفعت شركة الياسر ٥ مليون دينار من المبلغ بصك والباقي على الحساب
- في ٤/ ٢٧ سددت الشركة ايجار محلات كانت الشركة قد استأجرتها سابقاً بمبلغ ٣ مليون دينار نقداً
- في ٤/ ٣٠ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك

- في ٥/١٦ تم تسديد نصف المبلغ الذي بذمة الشركة لشركة النسيم
- في ٥/٢٣ سداد مبلغ ٨ مليون لشركة نور الهدى نقداً
- في ٥/ ٣١ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٦/١ حصّلت الشركة نصف ديونها من شركة الياسر نقداً
- في ٦/١٢ بيع بضاعة بمبلغ ٤ مليون دينار نقداً
- في ٦/١٤ سددت الشركة اجور الكهرباء والبالغة ٦٠٠ الف دينار نقداً
- في ٦/ ٣٠ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٧/١ قامت الشركة ببيع بضاعة بمبلغ ١١ مليون دينار نقداً
- في ٧/٣ سددت الشركة مصاريف الماء البالغة ٨٠٠ الف دينار نقداً
- في ٧/٢٦ قامت الشركة بدفع اجور الانترنت وكارتات الهاتف النقال البالغة مليون دينار نقداً
- في ٧/ ٣١ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٨/١١ سحبت الشركة ٣٠ مليون دينار من حسابها وادعتها في خزينة الشركة
- في ٨/٢٢ بيع بضاعة بمبلغ ٣ مليون دينار نقداً
- في ٨/ ٣١ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ٩/٥ سداد مبلغ ٢ مليون لشركة نور الهدى نقداً
- في ٩/ ٣٠ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ١٠/١ حصّلت الشركة كامل ديونها من شركة الياسر نقداً
- في ١٠/ ٣١ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ١١/٧ تم شراء بضاعة من شركة النسيم بمبلغ ٤ مليون دينار على الحساب
- في ١١/ ٢٧ سددت الشركة ايجار محلاتها بمبلغ ٢ مليون دينار نقداً
- في ١١/ ٣٠ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك
- في ١٢/١٤ سددت الشركة اجور الكهرباء والبالغة ٦٠٠ الف دينار نقداً
- في ١٢/ ٣١ سددت الشركة اجور العاملين لديها وقدرها مليون دينار بصك

القيود اليومية

التاريخ	البيان	الجانب المدين	الجانب الدائن
٢٠٢٠/١/١	من ح / البنك الى ح / رأس المال	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/١/٤	من ح / الاثاث الى ح / البنك	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/١/٢٨	من ح / سيارات الى مذكورين ح / البنك ح/ دائنون ( شركة السرور)	١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/١/٣٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/٢/٨	من ح / مشتريات الى ح / دائنون ( شركة النسيم)	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/٢/١٧	من ح / الصندوق الى ح / البنك	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/٢/٢٨	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/٣/١١	من ح / المشتريات الى مذكورين ح / الصندوق ح / الدائنون ( شركة نور الهدى )	٣٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٢٠/٣/١٨	من ح / مشتريات الى ح / دائنون ( شركة النسيم)	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠

١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٣/٣٠
١٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠٠	من مذكورين ح/ البنك ح / المدينون الى ح / المبيعات	٢٠٢٠/٤/١٧
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح / ايجار مباني الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/٤/٢٧
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٤/٣٠
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الدائنون ( شركة النسيم) الى ح / البنك	٢٠٢٠/٥/١٦
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الدائنون ( شركة نور الهدى ) الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/٥/٢٣
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٥/٣١
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / المدينون ( شركة الياسر )	٢٠٢٠/٦/١
٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / المبيعات	٢٠٢٠/٦/١٢
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور كهرباء الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/٦/١٤
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٦/٣٠



١١٠٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / المبيعات	٢٠٢٠/٧/١
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور الماء الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/٧/٣
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / مصاريف انترنت الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/٧/٢٦
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٧/٣١
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / البنك	٢٠٢٠/٨/١١
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / المبيعات	٢٠٢٠/٨/٢٢
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٨/٣١
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الدائنون ( شركة نور الهدى ) الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/٩/٥
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/٩/٣٠
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / المدينون ( شركة الياسر )	٢٠٢٠/١٠/١
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/١٠/٣١
٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	من ح / مشتريات الى ح / دائنون ( شركة النسيم )	٢٠٢٠/١١/٧

٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	من ح / ايجار مباني الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/١١/٢٧
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/١١/٣٠
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور كهرباء الى ح / الصندوق	٢٠٢٠/١٢/١٤
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين الى ح / البنك	٢٠٢٠/١٢/٣١

### الترحيل في سجل الاستاذ

#### جدول رقم (١) ترحيل ح / البنك

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
٣٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / رأس المال			٢٠٠٠٠٠٠	من ح / الأثاث		
٥٠٠٠٠٠٠	إلى ح / المبيعات			٥٠٠٠٠٠٠	من ح / السيارات		
	رصيد منقول			٨٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق		
				١٥٠٠٠٠٠	من ح / الدائنين		
				١٢٠٠٠٠٠	من ح / اجور عاملين		
				١٢٨٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٥٠٠٠٠٠				٣٠٥٠٠٠٠٠			

جدول رقم (٢) ترحيل ح / رأس المال

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
٣.٠٠٠.٠٠٠	رصيد مرحل			٣.٠٠٠.٠٠٠	من ح / البنك		
٣.٠٠٠.٠٠٠				٣.٠٠٠.٠٠٠			

جدول رقم (٣) ترحيل ح / الاثاث

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
٢.٠٠٠.٠٠٠	الى ح / البنك			٢.٠٠٠.٠٠٠	رصيد مرحل		
٢.٠٠٠.٠٠٠				٢.٠٠٠.٠٠٠			

جدول رقم (٤) ترحيل ح / السيارات

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
١.٠٠٠.٠٠٠	الى ح / مذكورين بنك الدائنون			١.٠٠٠.٠٠٠	رصيد مرحل		
١.٠٠٠.٠٠٠				١.٠٠٠.٠٠٠			

جدول رقم (٥) ترحيل ح / المشتريات

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٣٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / مذكورين			٦٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مرهل		
٣٠٠٠٠٠٠٠	بنك الدائنون						
٦٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / الدائنون			٦٠٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (٦) ترحيل ح / المبيعات

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٣٣٠٠٠٠٠٠	رصيد مرهل			١٨٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق		
				١٥٠٠٠٠٠٠	من ح / مذكورين		
					البنك		
					المدينون		
٣٣٠٠٠٠٠٠				٣٣٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (٧) ترحيل ح / الدائنون

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
١٥٠٠٠٠٠٠	الى ح / البنك			٥٠٠٠٠٠٠٠	من ح / سيارات		
١٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / الصندوق			٣٠٠٠٠٠٠٠	من ح / المشتريات		
٧٥٠٠٠٠٠٠	رصيد مرهل			٢٠٠٠٠٠٠٠	من ح / المشتريات		
١٠٠٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (٨) ترحيل ح / المدينون

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
١٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / المبيعات			١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الصندوق		
٠٠٠	رصيد مرحل			١٠٠٠٠٠٠٠			
١٠٠٠٠٠٠٠							

جدول رقم (٩) ترحيل ح / الصندوق

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
٨٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / البنك			١٠٠٠٠٠٠٠	من ح / المشتريات		
١٨٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / المبيعات			٥٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الايجارات		
١٠٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / المدينون			١٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / الدائنون		
				١٢٠٠٠٠٠٠	من ح / مصاريف كهرباء		
				٨٠٠٠٠٠٠٠	من ح / مصاريف الماء		
				١٠٠٠٠٠٠٠٠	من ح / مصاريف الانترنت		
				٨٠٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
١٠٨٠٠٠٠٠٠٠				١٠٨٠٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (١٠) ترحيل ح / الايجارات

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / الصندوق			٥٠٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
٥٠٠٠٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (١١) ترحيل ح / مصاريف الكهرباء

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
١٢٠٠٠٠٠٠	الى ح / الصندوق			١٢٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
١٢٠٠٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (١٢) ترحيل ح / مصاريف الماء

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
٨٠٠٠٠٠٠	الى ح / الصندوق			٨٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
٨٠٠٠٠٠٠				٨٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (١٣) ترحيل ح / مصاريف الانترنت

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	تاريخ
١٠٠٠٠٠٠٠	الى ح / الصندوق			١٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
١٠٠٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠٠٠			

جدول رقم (١٤) ترحيل ح / رواتب العاملين

المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
١٢٠٠٠٠٠٠	الى ح / الصندوق			١٢٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
١٢٠٠٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠٠٠			

ميزان المراجعة

ميزان المراجعة بالمجاميع في 2020/12/31

أسم الحساب	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
البنك	١٧٧٠٠٠٠٠٠	٣٠٥٠٠٠٠٠٠
رأس المال	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	—
الأثاث	—	٢٠٠٠٠٠٠٠
السيارات	—	١٠٠٠٠٠٠٠٠
المشتريات	—	٦٠٠٠٠٠٠٠٠
المبيعات	٣٣٠٠٠٠٠٠٠	—
الدائنون	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠
المدينون	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الصندوق	٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠٠٠٠
الإيجار	—	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الكهرباء	—	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الماء	—	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
التليفون والإنترنت	—	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المرتبات والأجور	—	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المجموع	٦٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

ميزان المراجعة بالأرصدة في 2020/12/31

اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
------------	-----------------	-----------------

البنك	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٨٠٠٠٠٠٠
رأس المال	٣٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
الأثاث	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
السيارات		٦٠٠٠٠٠٠٠٠
المشتريات		٨٠٠٠٠٠٠٠٠
المبيعات		٥٠٠٠٠٠٠٠٠
الدائنون		١٢٠٠٠٠٠٠٠
الخبزينة		٨٠٠٠٠٠٠٠٠
الإيجار		١٠٠٠٠٠٠٠٠
الكهرباء		١٢٠٠٠٠٠٠٠
الماء		
الإنترنت		
الأجور		
المجموع	٤٠٨٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٨٠٠٠٠٠٠٠

### ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة في 2020/12/31

إسم الحساب	أرصدة		مجاميع	
	دائنة	مدينة	دائنة	مدينة
البنك	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٨٠٠٠٠٠٠٠	١٧٧٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٥٠٠٠٠٠٠٠
رأس المال	٣٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	—
الأثاث	٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	—	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
السيارات		٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	—	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المشتريات		٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	—	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المبيعات		٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠٠٠٠٠	—
الدائنون		١٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المدينون		٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الخبزينة		١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الإيجار		١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	—	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الكهرباء			—	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الماء			—	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
الإنترنت			—	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المرتبات والأجور			—	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
المجموع	٤٠٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠



## ٢. تطبيق المثال الشامل ببرنامج أكسل

الصفحة الرئيسية للبرنامج :

تكونت الصفحة الرئيسية من عدة إيقونات وكما موضح بالشكل رقم ( ٤ ) :

١. سجل اليومية : والذي بدوره ضمّ عدة إيقونات :

أ. إيقونات بإسماء اشهر السنة (كانون الثاني ، شباط ، آذار ، نيسان ، أيار ، حزيران ، تموز ، آب ، أيلول ، تشرين الأول ، تشرين الثاني ، كانون الأول) .

ب. إيقونتا الرصيد الإفتتاحي والختامي .

٢. دليل الحسابات .

٣. دفتر الأستاذ .

٤. ميزان المراجعة .



الشكل رقم (٤) القائمة الرئيسية لبرنامج الاكسل

## دليل الحسابات (شجرة الحسابات )

هي قائمة تحتوي على أسماء و أرقام الحسابات والتي تحدد موقعها في دفتر الاستاذ العام ويمثل عصب النظام المالي ويعتمد في انشائه على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل عبارة عن تسلسل اعداد يمنح لأسماء الحسابات لتسهيل عملية تسجيل التعاملات الخاصة بالمنشأة وكما في الشكل رقم ( ٥ ) .

رقم الحساب	اسم الحساب
1	البنك
2	الصندوق
3	الأصول
4	المشتريات
5	الخصوم
6	المبيعات
7	المصروفات
8	الإيرادات
9	المدفوعات
10	الدائون

الشكل رقم (٥) دليل الحسابات

حيث تمثل الخلية A6 الرقم 1 والذي تم منحه لحساب البنك الموجود في الخلية B6 وكذلك تمثل الخلية A7 الرقم 2 والذي تم منحه لحساب الصندوق الموجود في الخلية B7 وكذلك تمثل الخلية A8 الرقم 3 والذي تم منحه لحساب الأصول الموجود في الخلية B8 وكذلك تمثل الخلية A9 الرقم 4 والذي تم منحه لحساب المشتريات الموجود في الخلية B9 وكذلك تمثل الخلية A10 الرقم 5 والذي تم منحه لحساب الخصوم الموجود في الخلية B10 وكذلك تمثل الخلية A11 الرقم 6 والذي تم منحه لحساب المبيعات الموجود في الخلية B11 وكذلك تمثل الخلية A12 الرقم 7 والذي تم منحه لحساب المصروفات الموجود في الخلية B12 وكذلك تمثل الخلية A13 الرقم 8 والذي تم منحه لحساب الإيرادات الموجود في الخلية B13 وكذلك تمثل الخلية A14

الرقم 9 والذي تم منحه لحساب المدينون الموجود في الخلية B14 وكذلك تمثل الخلية A15 الرقم 10 والذي تم منحه لحساب الدائنون الموجود في الخلية B15 .

### صفحة العمل:

الصفحة تتكون من عدة حقول تتضمن التسلسل في العمود ( A ) ، وكذلك التأريخ ليتم فيه تسجيل اوقات حدوث العمليات بصيغة يومية من كل شهر في العمود ( B ) ، اما العمود ( C ) فيتضمن البيان ليوضح اسم العملية الحسابية ، وكذلك الاعمدة ( D , E , F ) فتحتوي على نوع العملية المسجلة إن كانت صرف او تحصيل او إثبات ، بينما يحتوي العمود ( G ) على صيغة الاتزان باستخدام دالة ( IF ) حيث اذا كان المبلغ المسجل في الجانب المدين مساو للمبلغ المسجل في الجانب الدائن تظهر تلقائياً كلمة ( متزن ) في العمود ( G ) ، فيما لو كان المبلغ المسجل في الجانب المدين اكبر من المبلغ المسجل في الجانب الدائن او العكس فيتم في تلك الحالة بإظهار كلمة ( غير متزن ) في العمود ( G ) ، اما العمود ( H ) فتظهر به حالة القيد المسجل والغير متزن ان كان الجانب المدين اكبر من الدائن او العكس ، وكذلك يُبين العمود ( I ) قيمة الفرق في حال كان هنالك فرق في المبالغ المسجلة بين الجانبين . ويظهر في العمود ( J ) اجمالي المبالغ المسجلة في الجانب المدين في الاعمدة بدايةً من العمود ( L ) ولغاية العمود ( AD ) ، في حال يظهر في العمود ( K ) اجمالي المبالغ المسجلة في الجانب الدائن في الاعمدة بدايةً من العمود ( M ) ولغاية العمود ( AE ) ، ولكل حساب هنالك عمودين احدهما مدين والآخر دائن تُسجل فيهما المبالغ الدائنة والمدينة مثل البنك له عمودين ( L , M ) وكذلك الصندوق ( N , O ) وهكذا مع باقي الحسابات .

ويظهر في الصف الثالث ابتداءً من الخليتين المدمجتين ( J3 , K3 ) فرق المبالغ بين المدين و الدائن فنلاحظ ان المبلغ (0) في هاتين الخليتين للدلالة على ان اجمالي الحسابات المدينة مساوي لإجمالي الحسابات الدائنة في حال هنالك فرق على سبيل المثال المبلغ المسجل في الخلية ( L7 ) غير مساوي للمبالغ المسجلة في الخلايا ( M8 , M9 . M10 ) لذلك ظهر الفرق بالنسبة لحساب البنك في الخليتين المدمجتين ( L3 , M3 ) . أما الصف ( 34 ) فيمثل الإجمالي لكل القيود اليومية (العمليات الحسابية ) التي تم إدخالها في شهر كانون الثاني ولجميع الحسابات ولكلا الجانبين (المدين و الدائن ) ، فمثلاً المبلغ المكتوب في الخلية ( P34 ) يمثل مجموع مبالغ الجانب المدين لحساب الأصول من الخلية ( P7 ) لغاية الخلية ( P33 ) وهكذا مع باقي الحسابات وحسب الشكل رقم ( ٦ ) و ( ٧ ) المبين لاحقاً .

وتكون هذه الصغية ذاتها مطبقة في باقي اشهر السنة ( شباط ، آذار ، نيسان ،..... كانون الأول ) .

الرقم	الاسم	يناير	فبراير	مارس	أبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	الإجمالي
300000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
500000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
600000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
700000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
800000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
900000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1000000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1100000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1400000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1500000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1600000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1700000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1800000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1900000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2100000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2500000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2600000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2700000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2800000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2900000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3000000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3100000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3200000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3300000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3400000000		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

الشكل (٦) نموذج لأحد الأشهر ( كانون الثاني مثلاً )

العام	الربع	الشهر
0		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		

شكل رقم (٧) إظهار الصيغ في البرنامج لشهر كانون الثاني

## سجل الاستاذ العام:

إن المبلغ الموجود في الخلية ( B10 ) يمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين في صفحة ( الأفتتاحي ) في الخلية ( J34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( C10 ) يمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن في صفحة ( الأفتتاحي ) في الخلية ( K34 ) ، اما المبلغ الموجود في الخلية ( B11 ) يمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لشهر كانون الثاني في الخلية ( J34 ) ، والمبلغ الموجود في الخلية ( C11 ) يمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لشهر كانون الثاني في الخلية ( K34 ) ، والمبلغ الموجود في الخلية ( B12 ) يمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين في لشهر شباط في الخلية ( J34 ) ، فيما المبلغ الموجود في الخلية ( C12 ) يمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لشهر شباط في الخلية ( K34 ) ، وهكذا الحال بالنسبة لباقي الشهور وارصدة التسويات في العمودين ( B , C ) .

اما المبلغ الموجود في الخلية ( L10 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لحساب الخصوم في صفحة (الافتتاحي) في الخلية ( T34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( M10 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لحساب الخصوم في صفحة (الافتتاحي) في الخلية ( U34 ) ، اما المبلغ الموجود في الخلية ( L18 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لحساب الخصوم لشهر آب في الخلية ( T34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( M18 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لحساب الخصوم لشهر آب في الخلية ( U34 ) ، اما المبلغ الموجود في الخلية ( L21 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لحساب الخصوم لشهر تشرين الثاني في الخلية ( T34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( M21 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لحساب الخصوم لشهر تشرين الثاني في الخلية ( U34 ) ، وهكذا الحال بالنسبة لباقي الشهور وارصدة التسويات في العمودين ( L , M ) .

ان المبلغ الموجود في الخلية ( H14 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لحساب الأصول لشهر نيسان في الخلية ( P34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( I14 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لحساب الأصول لشهر نيسان في الخلية ( Q34 ) ، اما المبلغ الموجود في الخلية ( H17 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لحساب الأصول لشهر تموز في الخلية ( P34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( I17 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لحساب الأصول لشهر تموز في الخلية ( Q34 ) ، اما المبلغ الموجود في الخلية ( H19 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب المدين لحساب الأصول لشهر أيلول في الخلية ( P34 ) ، و المبلغ الموجود في الخلية ( I19 ) فيمثل الرصيد الإجمالي الموجود في الجانب الدائن لحساب الأصول لشهر أيلول في الخلية ( Q34 ) ، وهكذا الحال بالنسبة لباقي الشهور وارصدة التسويات في العمودين ( H , I ) .

الخلية ( B24 ) تظهر إجمالي الأرصدة في الجانب المدين في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( B10 – B23 ) ، اما الخلية ( C24 ) تظهر إجمالي الأرصدة في الجانب الدائن في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( C10 – C23 ) ، والخلية ( D24 ) تظهر إجمالي الأرصدة لحساب البنك في الجانب المدين في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( D10 – D23 ) ، الخلية ( E24 ) تظهر إجمالي الأرصدة لحساب البنك في الجانب الدائن في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( E10 – E23 ) ، بينما الخلية ( F24 ) تظهر إجمالي الأرصدة لحساب الصندوق في الجانب المدين في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( F10 – F23 ) ، الخلية ( G24 ) تظهر إجمالي الأرصدة لحساب الصندوق في الجانب الدائن في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( G10 – G23 ) ، بينما الخلية ( J24 ) تظهر إجمالي الأرصدة لحساب الصندوق في الجانب المدين في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( J10 – J23 ) ، الخلية ( K24 ) تظهر إجمالي الأرصدة لحساب الصندوق في الجانب الدائن في دفتر الاستاذ العام والتي تكون حاصل جمع الخلايا ( K10 – K23 ) ، وهكذا الحال مع باقي الخلايا في الصف ( 24 ) .

وكما في الشكل رقم ( ٨ ) و ( ٩ ) .

رقم الحساب	المشتريات	الاصول	المضيق	البيف	الاجمالي	المدين	الدائن	المدين	الدائن
0	0	0	0	0	51000000	0	71000000	71000000	0
0	20000000	0	0	10000000	10000000	0	37000000	37000000	0
0	36000000	0	0	0	10000000	50000000	19000000	19000000	0
0	0	0	0	0	0	0	24000000	24000000	0
0	0	0	8000000	0	18000000	0	10500000	10500000	0
0	0	0	6000000	0	10000000	0	13800000	13800000	0
0	0	0	1800000	0	10000000	0	34000000	34000000	0
0	0	0	0	0	31000000	0	3000000	3000000	0
0	0	0	2000000	0	1000000	0	6000000	6000000	0
0	0	0	0	5000000	1000000	0	7000000	7000000	0
0	4000000	0	2000000	0	1000000	0	1500000	1500000	0
0	0	0	6000000	0	1000000	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	120000000	28000000	108000000	177000000	648000000	648000000	0
00	0	0	0	0	0	305000000	648000000	648000000	0

القائمة الرئيسية

الشكل (٨) دفتر الأستاذ العام



	H	G	F	E	D	C	B	A
1					2020			شركة
2					الأردنية العامة			الأردنية العامة
3					الأردنية العامة			الأردنية العامة
4								
5								
6								
7								
8								
9								شركة
10								شركة
11								شركة
12								شركة
13								شركة
14								شركة
15								شركة
16								شركة
17								شركة
18								شركة
19								شركة
20								شركة
21								شركة
22								شركة
23								شركة
24								شركة
25								شركة
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								

شكل رقم ( ٩ ) اظهار صيف البرنامج في سجل الاستاذ العام

## ميزان المراجعة بالأرصدة :

يتم في ميزان المراجعة بالأرصدة التحقق من صحة أرصدة العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية ومن ثم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام ، حيث يوضح ذلك الشكل رقم ( ١٠ ) ، حيث يتضمن اسم الحسابات في العمود ( A ) وكذلك الأرصدة الافتتاحية بجانبها المدين والدائن في العمودين ( B , C ) والأرصدة الختامية بجانبها المدين والدائن في العمودين ( H , I ) وأيضاً الأرصدة ما بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية (الأرصدة خلال الفترة ) بجانبها المدين والدائن في العمودين ( D , E ) . إن المبلغ الموجود في الخلية ( B9 ) يمثل الرصيد الافتتاحي لحساب البنك في الجانب المدين والمرحل من صفحة دفتر الأستاذ العام وفق الدالتين (INDEX, MATCH) وفق الصيغة

[INDEX] (دفتر الأستاذ العام 'MATCH\$!;\$V\$10;\$B\$10) ميزان المراجعة'!\$A9\$؛ دفتر الأستاذ العام'!\$O\$;\$V\$8;\$B\$8) [ ،

اما المبلغ الموجود في الخلية ( C9 ) يمثل الرصيد الافتتاحي لحساب البنك في الجانب الدائن والمرحل من صفحة دفتر الأستاذ العام وفق الدالتين ( INDEX , MATCH ) وفق الصيغة [INDEX] (دفتر الأستاذ العام 'MATCH\$!;\$W\$10;\$B\$10) ميزان المراجعة'!\$A9\$؛ دفتر الأستاذ العام'!\$0) +1;\$W\$8;\$B\$8) [ .

في حين إن المبلغ الموجود في الخلية ( B13 ) يمثل الرصيد الافتتاحي لحساب الخصوم في الجانب المدين والمرحل من صفحة دفتر الأستاذ العام وفق الدالتين ( INDEX , MATCH ) وفق الصيغة

[INDEX] (دفتر الأستاذ العام 'MATCH\$!;\$V\$10;\$B\$10) ميزان المراجعة'!\$A13\$؛ دفتر الأستاذ العام'!\$O\$;\$V\$8;\$B\$8) [ ،

اما المبلغ الموجود في الخلية ( C17 ) يمثل الرصيد الافتتاحي لحساب المدينون في الجانب الدائن والمرحل من صفحة دفتر الأستاذ العام وفق الدالتين ( INDEX , MATCH ) وفق الصيغة

[INDEX] (دفتر الأستاذ العام 'MATCH\$!;\$W\$10;\$B\$10) ميزان المراجعة'!\$A17\$؛ دفتر الأستاذ العام'!\$0) +1;\$W\$8;\$B\$8) [ ، وهكذا مع باقي خلايا الأرصدة الافتتاحية لباقي الحسابات . وكما مبين في الشكل رقم (١٠) و (١١) .

		18111 التابل الحسابات											
		L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
1	شركة									لعدد			
2	الأردن المالية لعم									2020			
3	الأسئلة العام									0			
4													
5													
6													
7													
8	اسم الحساب												
9	البنك	الأرصدة الختامية	الأجمالي	الأرصدة خلال الفترة	الأرصدة الافتتاحية	الأرصدة خلال الفترة	الأرصدة الافتتاحية						
10	المطلوب	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
11	الأصول	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
12	المضريكات	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
13	الخصوم	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
14	المبيعات	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
15	المصرفيات	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
16	الإيرادات	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
17	المدينون	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
18	الدائنين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
19		دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
20		دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين

الشكل ( ١٠ ) ميزان المراجعة للأرصدة

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	شركة			2020					
2	البنوك			03					
3	البنوك								
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									

شكل رقم ( ١١ ) إظهار صيغ ميزان المراجعة

الخلية ( D10 ) تمثل رصيد حساب الصندوق خلال الفترة في الجانب المدين والمرحل من دفتر الأستاذ العام وفق الدالتين ( INDEX , MATCH ) وفق الصيغة [INDEX]('دفتر الأستاذ العام'!B\$24:\$V\$24;;MATCH\$!) 'ميزان المراجعة'!A10\$؛ دفتر الأستاذ العام' الخلية ( E12 ) ، الخلية [ B\$8:\$V\$8;0) -B10\$! ، الجانب الدائن والمرحل من دفتر الأستاذ العام وفق الدالتين ( INDEX , MATCH ) وفق الصيغة [INDEX]('دفتر الأستاذ العام'!C\$24:\$W\$24;;MATCH\$!) 'ميزان المراجعة'!A12\$؛ دفتر الأستاذ العام'! -C12\$! +1) [ C\$8:\$W\$8;0) ، وهكذا الحال مع باقي خلايا الرصيد خلال الفترة لباقي الحسابات .

الخلية ( H11 ) تمثل رصيد الختامي لحساب الأصول في الجانب المدين والمرحل من دفتر الأستاذ العام وفق دالة ( IF ) وفق الصيغة (IF(F11>=G11;F11-G11;0) ، اما الخلية ( I13 ) تمثل رصيد الختامي لحساب المبيعات في الجانب الدائن والمرحل من دفتر الأستاذ العام وفق دالة ( IF ) وفق الصيغة (IF(G13-F13;G13-F13;0) ، ، وهكذا الحال مع باقي خلايا الرصيد الختامي لباقي الحسابات .

اما الخلية ( F9 ) تمثل الرصيد الاجمالي المدين المكون من حاصل جمع الرصيد الافتتاحي المدين مع الرصيد خلال المدة المدين لحساب البنك في ميزان المراجعة ( B9+D9 ) ، و الخلية ( F17 ) تمثل الرصيد الاجمالي المدين المكون من حاصل جمع الرصيد الافتتاحي المدين مع الرصيد خلال المدة المدين لحساب المدينون في ميزان المراجعة ( B17+D17 ) ، في حين إن الخلية ( G10 ) تمثل الرصيد الاجمالي الدائن المكون من حاصل جمع الرصيد الافتتاحي الدائن مع الرصيد خلال المدة الدائن لحساب الصندوق في ميزان المراجعة ( C10+E10 ) ، و الخلية ( G16 ) تمثل الرصيد الاجمالي الدائن المكون من حاصل جمع الرصيد الافتتاحي الدائن مع الرصيد خلال المدة الدائن لحساب الايرادات في ميزان المراجعة ( C16+E16 ) ، وهكذا الحال مع باقي خلايا الرصيد الإجمالي لباقي الحسابات .

## الاستنتاجات والتوصيات :-

### الاستنتاجات

من خلال هذا البحث توصل الباحث الى مجموعة من الاستنتاجات:-

١. يوفر برنامج Excel امكانيات حسابية هائلة يمكن الاستفادة منها عند اعداد الحسابات الختامية وكافة الكشوفات الملحقه .
٢. ان استخدام الحاسوب في اعداد الحسابات الختامية يوفر السرعة والدقة واختصار الكثير من العمليات الرياضية .
٣. المنفعة المتحققة من استخدام الحاسوب في اعداد الحسابات الختامية اكبر من الكلفة المتحققة للحصول على هذه البرامج او كلفة تدريب المحاسبين على استخدام امكانيات الحاسوب .
٤. باستخدام الحاسوب سوف تتوفر مرونة عالية عند اعداد الحسابات الختامية وذلك بمجرد تغيير ارقام الحسابات في ميزان المراجعة يمكن الوصول الى حسابات ختامية جديد معدلة على اساس ميزان المراجعة الجديد .
٥. امكانية استخدام الحاسوب في كافة المنظمات سواء كانت هذه المنظمات تجارية او صناعية او خدمية او مالية.
٦. ارتفاع تكلفة الحصول على البرامج الجاهزة او تصميم البرامج الجاهزة من قبل المبرمجين بالإضافة الى الوقت المطلوب لتصميم مثل هذه البرامج .

### التوصيات

اما التوصيات المقترحة والتي يقدمها الباحث كما يلي :

يمكن الاستفادة منها ليس فقط ١ -بسبب ما يقدمه الحاسوب من امكانيات حسابية سريعة جدا في اعداد الحسابات الختامية وانما اعداد نظام محاسبي متكامل . ٢ -يوصي الباحث باستخدام الحاسوب في كافة المنظمات لما توفر هذه البرامج من سرعة ودقة واختصار في الوقت والجهد عند اعداد الحسابات الختامية واي معالجات محاسبية اخرى . ٣ -عند اعداد الحسابات الختامية بالأسلوب اليدوي يتطلب اي تغيير اعادة الكثير من الاحتساب لغرض اعداد الحسابات الختامية تلبية لهذا التعديل لكن باستخدام الحاسوب سوف لان يحتاج سوى الى تعديل ارقام ميزان المراجعة . ٤ -يوصي الباحث باستخدام الحاسوب في كافة المنظمات كما يوصي بتدريب كافة المحاسبين وكذلك طلاب اقسام المحاسبة لتطوير مهاراتهم والاستفادة من برنامج Excel للقيام بكافة المعالجة المحاسبية وليس فقط الحسابات الختامية.

## المصادر العربية

- احمد عبد الحميد ( ٢٠٢١ )  
<http://blog.teracourses.com/ar/post/excel-accounting-details>
- العبيدي ، حسنين حامد ( ٢٠١٠ ) اعداد الحسابات الختامية بالحاسوب (نموذج مقترح)
- المخادمة ، أحمد عبد الرحمن (٢٠٠٥). أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على اتخاذ قرارات الاستثمار "دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية"
- سامر حياتي ( ٢٠٢٢ ) \_  
[https://mawdoo3.com/%D9%85%D8%A7\\_%D9%87%D9%88\\_%D9%85%D9%8A%D8%B2%D8%A7%D9%86\\_%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9%D8%A9](https://mawdoo3.com/%D9%85%D8%A7_%D9%87%D9%88_%D9%85%D9%8A%D8%B2%D8%A7%D9%86_%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9%D8%A9)
- مشكور ، سعود جايد. جاسم ، علي نعيم. محمد ، أسعد منشد (٢٠١٣) مبادئ المحاسبة المالية. مجلة المثني للعلوم المالية والاقتصادية العدد ٧

## المصادر باللغة الانكليزية

- Federal Financial Supervision Bureau / 2017  
[https://www.fbsa.gov.iq/uploads/files/attachments/Requirements\\_preparation\\_financial\\_statements\\_gov.pdf](https://www.fbsa.gov.iq/uploads/files/attachments/Requirements_preparation_financial_statements_gov.pdf)
- HARSHITA SRIVASTAVA (25/1/2018), " 10 Best Uses of Microsoft ^  
.Excel", magoosh, Retrieved 23/12/2021
- Intermediate Accounting Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield  
[\2001https://books.google.com/books/about/Intermediate\\_Accounting.html?id=Uw2ACgAAQBAJ](https://books.google.com/books/about/Intermediate_Accounting.html?id=Uw2ACgAAQBAJ)
- Kat Boogaard, "21 Cool Things You Can Make in Excel (Other Than .Spreadsheets)", goskills, Retrieved 23/12/2021

-Ted French (10/6/2020), "What is Microsoft Excel and What Does It Do?", lifewire, Retrieved 23/12/2021

-WILL KENTON, "Trial Balance", investopedia, Retrieved 23/8/2022. Edited.

[https://mawdoo3.com/%D9%85%D8%A7%D9%87%D9%88%D9%85%D9%8A%D8%B2%D8%A7%D9%86%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9%D8%A9#cite\\_note-33d92170\\_89dd\\_44c2\\_9f22\\_fa25ccb2264d-1](https://mawdoo3.com/%D9%85%D8%A7%D9%87%D9%88%D9%85%D9%8A%D8%B2%D8%A7%D9%86%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9%D8%A9#cite_note-33d92170_89dd_44c2_9f22_fa25ccb2264d-1)

↑-What is Excel?", itconnect, Retrieved 23/12/2021.

<https://teqniyah.com/n/%D9%85%D8%A7-%D9%87%D9%8A-%D8%A7%D8%B3%D8%AA%D8%AE%D8%AF%D8%A7%D9%85%D8%A7%D8%AA-%D8%A8%D8%B1%D9%86%D8%A7%D9%85%D8%AC-excel>