

راهنمای استفاده از فایل اکسل

• چرا بودجه ارزشمند است؟

بودجه‌ها می‌توانند به عنوان ابزاری اساسی برای اندازه‌گیری و بررسی عملکرد استفاده شود. با مقایسه‌ی نتایج کسب شده در دنیای واقعی با اهداف بودجه‌ای، می‌توان موفقیت مدیر در کسب اهداف استراتژیک تعیین شده برای واحد گلخانه را تعیین نمود. مطمئناً نتایج کسب شده می‌توانند به دلایلی که خارج از کنترل مدیر است، با اهداف تعیین شده متفاوت باشند، دلایلی همچون جهش ناگهانی و غیر منتظره قیمت مواد اولیه و یا رکود اقتصادی در کشور. با این حال کنترل و ارزیابی بر اساس بودجه، ابزاری کاربردی و ملموس برای ارزیابی عملکرد واحد محسوب می‌شود.

در فایل پیش رو بودجه‌ریزی به صورت فصلی (سه ماهه) تبیین شده است. در این فایل کاربر در هر فصل، پیش‌بینی درآمد و هزینه‌های تولید محصول خود را، با توجه به تفکیک انجام شده در دسته‌بندی درآمدها و هزینه‌ها، به صورت جزء به جزء در فایل وارد نموده، و پس از فروش محصول، درآمدها و هزینه‌های واقعی را در فایل مربوطه وارد می‌کند.

با وارد شدن اطلاعات فوق در فایل، خروجی‌هایی از قبیل بهای اولیه‌ی تولید محصول، بهای تمام شده‌ی محصول، بهای تمام شده‌ی محصول آماده‌ی فروش، سود ناخالص و خالص، به انضمام میزان و درصد اختلاف سالیانه بودجه‌ی پیش‌بینی شده و واقعی در نمودارهای مفهومی و کاربردی به کاربر ارائه می‌شود، تا با استفاده از اطلاعات فوق کاربر بتواند در فصل‌ها و سال‌های بعد، بودجه‌بندی واقع‌بینانه‌تری ارائه دهد، و با پیش‌بینی سود خالص گلخانه، هدف‌گذاری و برنامه‌ریزی کاربردی و مناسبی در جهت افزایش سود واحد خود داشته باشد.

• شیوه پر کردن فایل اکسل

در این فایل دو قسمت پیش‌بینی و مقدار واقعی تولید، هزینه‌ها و درآمدها به تفکیک فصل‌های سه ماهه آورده شده است. قسمت پیش‌بینی سلول‌های با رنگ سفید، و قسمت ارقام واقعی با رنگ صورتی مشخص شده است.

شما تنها با پر کردن سلول‌های سفید و صورتی، یعنی پیش‌بینی خود و مقدار واقعی بدست آمده، می‌توانید نتایجی از قبیل اختلاف سالیانه مقادیر پیش‌بینی شده و واقعی، بهای اولیه محصول، بهای نهایی محصول،

بهای محصول آماده‌ی فروش و میزان سود ناخالص و خالص (پس از کسر مالیات) را در فایل‌های خاکستری و آبی رنگ مشاهده کنید.

لازم به ذکر است شما تنها مجاز به پر کردن سلول‌های سفید و صورتی می‌باشید، و فایل‌های خاکستری و آبی رنگ توسط برنامه‌ی اکسل تکمیل، و به عنوان خروجی به شما ارائه خواهد شد.

مدل ارائه خروجی مدیریت مالی گلخانه (بودجه ریزی)

به طور کلی سه آیتم اصلی در این خروجی درآمدها، هزینه ها و سود هستند. برای بیان این آیتم ها پیشنهاد من این هست:

۱. ارائه ی جدول اولیه از میزان مجموع درآمدها، مجموع هزینه ها و مقدار سود نهایی به صورت:

۱.۱. **جدول** (اعداد وارد شده به رنگ قرمز به عنوان مثال بیان شده اند):

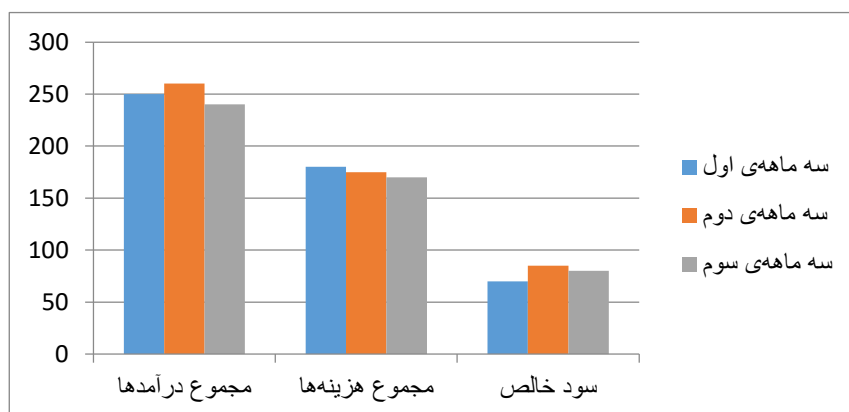
جزئیات	سه ماهه ی اول	سه ماهه ی دوم	سه ماهه ی سوم	سه ماهه ی چهارم	مجموع سال	جزئیات
مجموع درآمدها	۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۱.۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	...
مجموع هزینه ها	۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۷۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۷۰۵.۰۰۰.۰۰۰	...
سود خالص	۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۸۵.۰۰۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۵.۰۰۰.۰۰۰	...
بهای محصول فروش رفته (هر واحد)	۲.۰۰۰	۲.۰۰۰	۲.۰۰۰	۲.۰۰۰	-	...

نکته: ارقام نمایش داده شده در این جدول، ارقام واقعی هستند، و مقایسه ی ارقام پیش بینی شده و واقعی در قسمت دیگری که در ادامه خواهد آمد مبذول شده است.

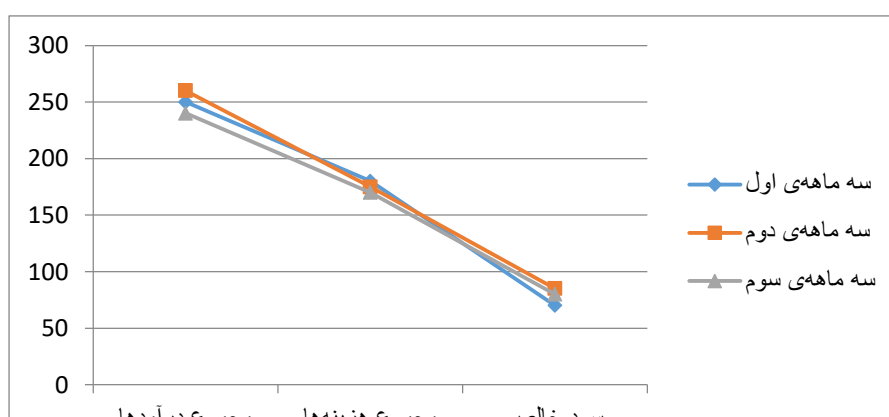
۱.۲. **نمودار:** چون در این مبحث، مقایسه و تحلیل نتایج مدنظر است، می توان با دو نمودار

میله ای و خطی، به مفهوم بیشتر این مقوله به کاربر کمک کرد. (طبق مثال بالا):

نمودار میله ای:



نمودار خطی:



پیشنهاد: می‌توان این نمودارها را به دو صورت ارائه کرد. روش اول اینکه مانند مثال بالا، نمودارها در یک صفحه زیر جدول نمودارها هم قرار بگیرد، روش دوم اینکه بالا یا زیر جدول گزینه‌ای به نام مشاهده‌ی اطلاعات در قالب نمودار قرار بگیرد، و با کلیک مخاطب روی آن، نمودارها پدیدار شود. اینکه که کدام روش از نظر برنامه نویسی راحت تر و کاربر پسند تر است به عهده‌ی برنامه نویس می‌باشد.

تشریح گزینه‌ی جزئیات در جدول خروجی:

کاربر با کلیک بر روی این گزینه که با ... روبروی هر آیتم در جدول مشخص شده، می‌تواند به جزئیات هر کدام از آیتم ها دسترسی پیدا کند. به‌عنوان مثال در آیتم درآمدها، کاربر با کلیک بر روی این گزینه در صفحه‌ای دیگر (یا در پائین اطلاعات ارائه شده در همین صفحه به‌صورت اسکرول بسته به نظر طراح) به جزئیات این مورد دسترسی پیدا می‌کند. به‌عنوان مثال برای درآمدها داریم:

درآمدها	سه‌ماهه‌ی اول	سه‌ماهه‌ی دوم	سه‌ماهه‌ی سوم	سه‌ماهه‌ی چهارم	مجموع کل سال	جزئیات
فروش داخلی محصولات	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۹۰.۰۰۰.۰۰۰	...
فروش صادراتی محصولات	۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۹۰.۰۰۰.۰۰۰	...
سایر درآمدهای عملیاتی	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	.	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰.۰۰۰	...
سایر درآمدهای غیر عملیاتی
مجموع	۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۱.۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	...

و همانند آیتم قبل برای این آیتم هم می‌توان از نمودارهای میله‌ای و خطی استفاده کرد.

نکته ۱: کاربر با کلیک بر روی آیتم جزئیات (●●) در این جدول، به جدول و نمودارهای میله‌ای و خطی میزان اختلاف پیش‌بینی مدیر گلخانه، و میزان واقعی (ارقام نمایش داده شده در جداول ارائه شده به کاربر)، و درصد اختلاف دسترسی پیدا می‌کند.

نکته ۲: آیتم‌های هزینه‌ها و سرفصل‌های هزینه‌ها عبارتند از:

۱. مواد مستقیم

۲. دستمزد مستقیم

۳. سربار

۳.۱. مواد اولیه غیر مستقیم

۳.۲. هزینه ی سوخت

۳.۳. دستمزد غیر مستقیم

۳.۴. سایر هزینه های تولید

۳.۵. هزینه های اداری و تشکیلاتی

۴. فروش

۵. انبارداری

۶. حمل و نقل

لازم به ذکر است در فایل اکسل، و فایل توضیحات ارسالی زیر مجموعه ها و آیتم های هر کدام از این سر فصل ها با جزئیات بیان شده است.

نکته ۳: سرفصل های سود عبارتند از:

۱. سود ناخالص

۲. سود خالص (پس از کسر مالیات)

نکته ۴: سرفصل های بهای محصول عبارتند از:

۱. بهای اولیه ی محصول

۲. بهای تمام شده ی محصول

۳. بهای تمام شده ی محصول آماده ی فروش

۴. بهای محصول فروش رفته

لازم به ذکر است برای فهم آسان تر کاربر می توان در بالای هر کدام از این سرفصل ها به اندازه ی یک الی دو خط آیتم مورد بررسی را تعریف کرد. بعنوان مثال:

برای توضیح بهای اولیه ی محصول می توان توضیحات زیر را در کنار جدول و نمودارها ارائه کرد:

بهای اولیه محصول = هزینه مواد مستقیم + هزینه دستمزد مستقیم

بهای اولیه محصول مشخص می کند حداقل هزینه مورد نیاز برای تولید محصول چقدر است.