

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.