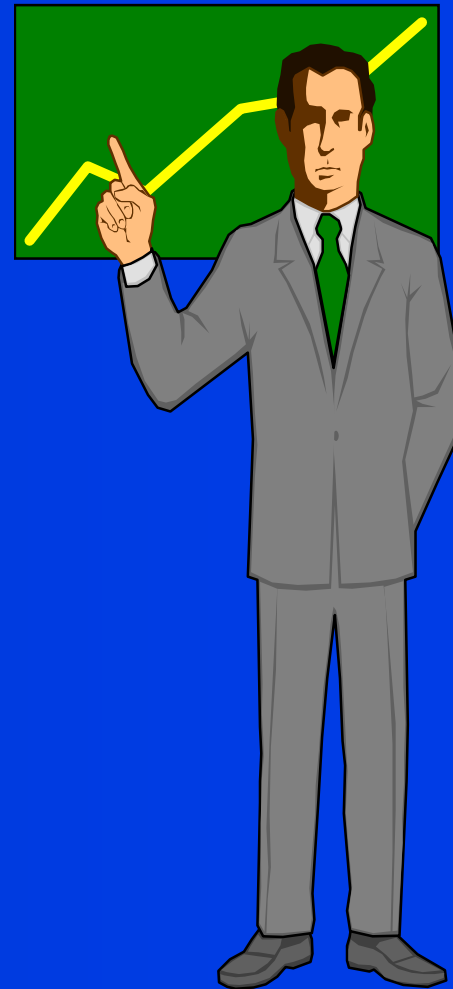


# بودجه‌بندی: برنامه‌ریزی سود و سیستم‌های کنترل

# اهداف سیستم‌های بودجه

## بودجه

یک برنامه تفصیلی است، که بر مبنای اعداد و ارقام بیان شده، و نشان دهنده چگونگی تحصیل منابع و استفاده از آنها در طول یک دوره زمانی مشخص است.



# اهداف سیستم‌های بودجه

برنامه‌ریزی

تسهیل ارتباطات و هماهنگی

تخصیص منابع

کنترل سود و عملیات

ارزیابی عملکرد و تحریک انگیزه‌ها

# انواع بودجه‌ها



# انواع بودجه‌ها

بودجه‌های بلند مدت



بودجه‌های سرمایه‌ای نظیر تحصیل ساختمان و تجهیزات، معمولاً "چندین سال طول می‌کشند."

# انواع بودجه‌ها

بودجه‌های مستمر  
یا گردش



این بودجه معمولاً دوازده ماهه است که به صورت چرخشی  
برای یک ماه پیش‌رو، تکمیل می‌شود.

# انواع بودجه‌ها



بودجه عملیاتی سالانه ممکن است به بودجه‌های سه ماهه یا ماهانه تقسیم شود.



فروش کالاها یا خدمات

بودجه تولید

بودجه موجودی های  
کالای در جریان ساخت  
و کالاهای ساخته شده

بودجه  
توزیع و فروش

بودجه سربار

بودجه  
دستمزد مستقیم

بودجه  
مواد مستقیم

بودجه نقدی

بودجه  
موجودی مواد  
پایان دوره

صورت های مالی بودجه شده

# بودجه فروش

شرکت بهار در حال تهیه بودجه سه ماهه اول سال 1384 است.

برای پنج ماهه اول سال 1384 پیش‌بینی تعداد فروش به شرح زیر است:

فروردین 20,000 واحد

اردیبهشت 50,000 واحد

خرداد 30,000 واحد

تیر 25,000 واحد

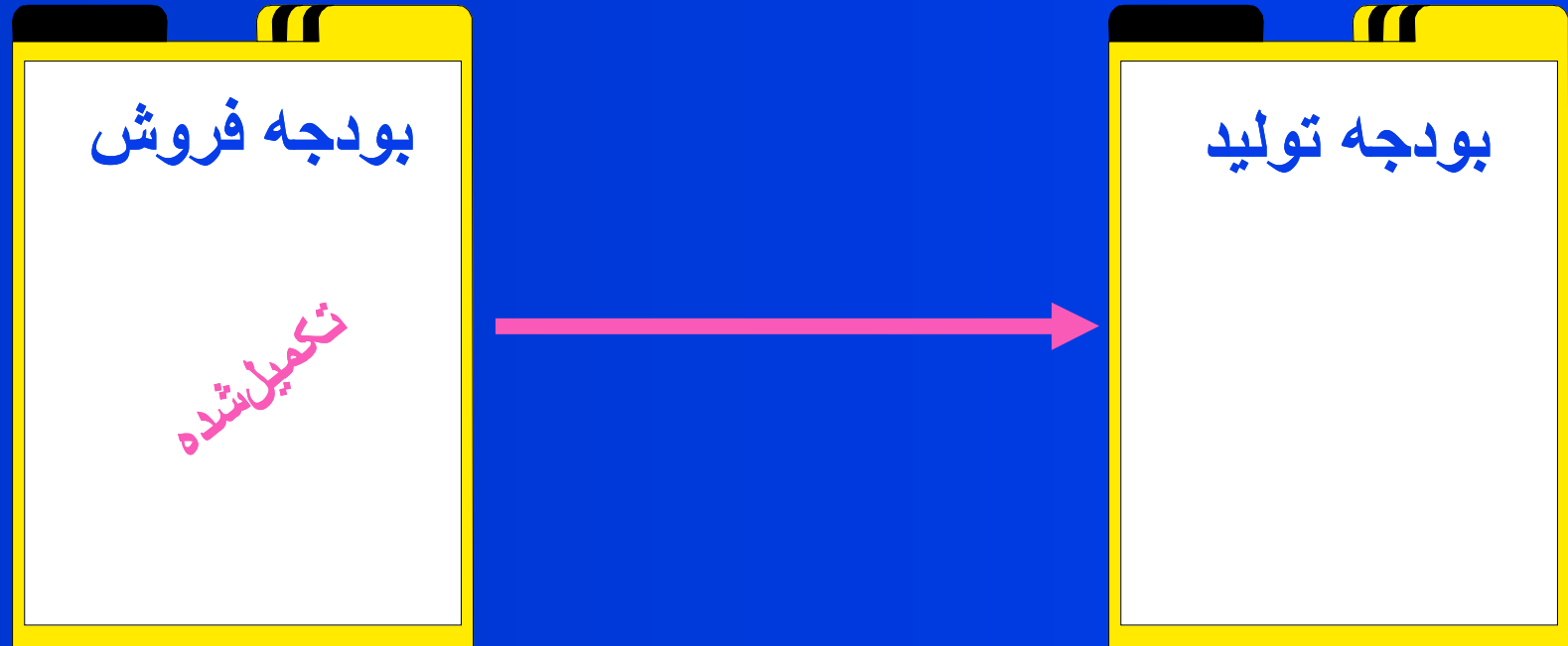
مرداد 15,000 واحد

نرخ فروش هر واحد 10 ریال پیش‌بینی می‌شود

# بودجه فروش

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
بودجه فروش (تعداد)	۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
نرخ فروش هر واحد	۱۰	۱۰	۱۰	۱۰
درآمد فروش	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

# بودجه تولید



تولید باید به حدی باشد که فروش بودجه شده را تامین کرده و موجودی پایان دوره را به مقدار کافی فراهم آورد.

## بودجه تولید

سیاست مدیریت شرکت بهار این است که در پایان هر دوره معادل 20% تعداد فروش بودجه شده ماه بعد را در انبار نگهداری کند.

در تاریخ 29 اسفند 1383 تعداد 4000 واحد کالا وجود دارد.

**حال می خواهیم بودجه تولید را تهیه کنیم.**

# بودجه تولید

از بودجه فروش

	فرودین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول									
تعداد فروش	۲۰,۰۰۰	<table border="1"> <tr> <td>فروش اردیبهشت</td> <td>50,000</td> <td>واحد</td> </tr> <tr> <td>درصد مطلوب</td> <td>20%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>موجودی مطلوب</td> <td>10,000</td> <td>واحد</td> </tr> </table>			فروش اردیبهشت	50,000	واحد	درصد مطلوب	20%		موجودی مطلوب	10,000	واحد
فروش اردیبهشت	50,000				واحد								
درصد مطلوب	20%												
موجودی مطلوب	10,000	واحد											
موجودی مطلوب پایان دوره	۱۰,۰۰۰												
تعداد مورد نیاز	۳۰,۰۰۰												
موجودی ابتدای دوره	(۴,۰۰۰)												
بودجه تولید	۲۶,۰۰۰												

موجودی پایان دوره (29 اسفند)

# بودجه تولید

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
تعداد فروش	۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
موجودی مطلوب				
پایان دوره	۱۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
تعداد مورد نیاز	۳۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰
موجودی ابتدای دوره				
دوره	(۴,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)	(۴,۰۰۰)
بودجه تولید	۲۶,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۲۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰

## بودجه مواد مستقیم

در شرکت بهار تولید هر واحد محصول مستلزم مصرف 5 کیلو مواد مستقیم است.

سیاست مدیریت این است که در پایان هر دوره 10% نیاز ماه بعد را در انبار نگهداری کند.

در پایان اسفند 1383 مقدار 13000 کیلو مواد در انبار وجود دارد. بهای هر کیلو مواد 0/4 ریال است.

حال می‌خواهیم بودجه مواد مستقیم را تهیه کنیم.

# بودجه مواد مستقیم

از بودجه تولید

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
تعداد بودجه تولید	۲۶,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۲۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰
مواد مصرفی هر واحد	۵	۵	۵	۵
نیاز تولید به مواد	۱۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۱۴۵,۰۰۰	۵۰۵,۰۰۰
موجودی پایان دوره	۲۳,۰۰۰	۱۴,۵۰۰		
مورد نظر				
جمع مواد مورد نیاز	۱۵۳,۰۰۰	۲۴۴,۵۰۰		
موجودی ابتدای دوره	(۱۳,۰۰۰)	(۲۳,۰۰۰)		
بودجه خرید مواد	۱۴۰,۰۰۰	۲۲۱,۵۰۰		

10% نیاز تولید ماه بعد

موجودی 29 اسفند

# بودجه مواد مستقیم

تولید تیر ماه		خرداد	سه ماهه اول
تعداد فروش	25,000	۲۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰
موجودی پایان دوره مطلوب	3,000	۵	۵
تعداد کل مورد نیاز	28,000	۱۴۵,۰۰۰	۵۰۵,۰۰۰
موجودی ابتدای دوره	(5,000)		
تعداد تولید بودجه شده	23,000	۱۱,۵۰۰	
مواد مصرفی هر واحد	5		
نیاز تولید به مواد	115,000		

10% نیاز تولید ماه بعد

# بودجه مواد مستقیم

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
تعداد بودجه تولید	۲۶,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۲۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰
مواد مصرفی هر واحد	۵	۵	۵	۵
نیاز تولید به مواد	۱۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۱۴۵,۰۰۰	۵۰۵,۰۰۰
موجودی پایان دوره				
مورد نظر	۲۳,۰۰۰	۱۴,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰
جمع مواد مورد نیاز	۱۵۳,۰۰۰	۲۴۴,۵۰۰	۱۵۶,۵۰۰	۵۱۶,۵۰۰
موجودی ابتدای دوره	(۱۳,۰۰۰)	(۲۳,۰۰۰)	(۱۴,۵۰۰)	(۱۳,۰۰۰)
بودجه خرید مواد	۱۴۰,۰۰۰	۲۲۱,۵۰۰	۱۴۲,۰۰۰	۵۰۳,۵۰۰

## بودجه دستمزد مستقیم

در شرکت بهار هر واحد محصول مستلزم 0/1 ساعت کار مستقیم است.  
حقوق کارگران به صورت هفتگی بابت 40 ساعت کار به آنان پرداخت می شود. نرخ دستمزد بابت هر ساعت 8 ریال تعیین شده است.  
با توجه به قانون کار، برای سه ماه آینده ساعات کار مستقیم، حداقل 3000 ساعت در هر ماه پیش بینی می شود.

**حالا می خواهیم بودجه دستمزد مستقیم را تهیه کنیم.**

از بودجه تولید

## بودجه دستمزد مستقیم

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
تعداد تولید	۲۶,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۲۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰
ساعات کار مستقیم هر واحد	۰/۱	۰/۱	۰/۱	۰/۱
ساعات کار مستقیم کل	۲,۶۰۰	۴,۶۰۰	۲,۹۰۰	۱۰,۱۰۰
حداقل ساعات کار کارکنان	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	
مبنای پرداخت	۳,۰۰۰	۴,۶۰۰	۳,۰۰۰	۱۰,۶۰۰
نرخ دستمزد				
بودجه دستمزد مستقیم				

مبنای پرداخت نباید کمتر از  
حداقل ساعات کار مطابق با قوانین باشد.

## بودجه دستمزد مستقیم

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
تعداد تولید	۲۶,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۲۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰
ساعات کار مستقیم هر واحد	۰.۱۰	۰.۱۰	۰.۱۰	۰.۱۰
ساعات کار مستقیم کل	۲,۶۰۰	۴,۶۰۰	۲,۹۰۰	۱۰,۱۰۰
حداقل ساعات کار کارکنان	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	
مبنای پرداخت	۳,۰۰۰	۴,۶۰۰	۳,۰۰۰	۱۰,۶۰۰
نرخ دستمزد	۸	۸	۸	۸
بودجه دستمزد مستقیم	۲۴,۰۰۰	۳۶,۸۰۰	۲۴,۰۰۰	۸۴,۸۰۰

# بودجه سر بار

در زیر بودجه سر بار شرکت بهار برای سه ماهه اول 1383 آمده است:

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
دستمزد غیر مستقیم	۱۷,۵۰۰	۲۶,۵۰۰	۱۷,۹۰۰	۶۱,۹۰۰
مواد غیر مستقیم	۷,۰۰۰	۱۲,۶۰۰	۸,۶۰۰	۲۸,۲۰۰
ملزومات	۴,۲۰۰	۸,۴۰۰	۵,۲۰۰	۱۷,۸۰۰
اجاره	۱۳,۳۰۰	۱۳,۳۰۰	۱۳,۳۰۰	۳۹,۹۰۰
بیمه	۵,۸۰۰	۵,۸۰۰	۵,۸۰۰	۱۷,۴۰۰
آب و برق	۸,۲۰۰	۹,۴۰۰	۸,۲۰۰	۲۵,۸۰۰
	<u>۵۶,۰۰۰</u>	<u>۷۶,۰۰۰</u>	<u>۵۹,۰۰۰</u>	<u>۱۹۱,۰۰۰</u>

# بودجه هزینه‌های اداری و فروش

در شرکت بهار، هزینه های متغیر اداری و فروش 0/5 ریال به‌ازای هر واحد فروش رفته است.

هزینه های ثابت اداری و فروش ماهانه 70 000 ریال است. این رقم شامل 10 000 ریال استهلاک است.

از بودجه فروش

# بودجه هزینه‌های اداری و فروش

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
تعداد فروش	۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
نرخ هزینه اداری و فروش	۰.۵	۰.۵	۰.۵	۰.۵
هزینه متغیر کل	۱۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
هزینه ثابت اداری و فروش	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰
هزینه کل	۸۰,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰
هزینه غیر نقدی	(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
پرداخت‌های نقدی	۷۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰

# بودجه دریافت‌های نقدی

در شرکت بهار تمام فروش‌ها نسیه است.

الگوی وصول مطالبات شرکت به‌ترتیب زیر است:

وصول در ماه فروش 70%،

وصول در ماه بعد از فروش 25%،

غیر قابل وصول 5%.

در تاریخ 29 اسفند مانده حساب‌های دریافتنی 30 000 ریال است

که تمام آن وصول خواهد شد.

# بودجه دریافت‌های نقدی

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده حساب‌های دریافتنی ۱/۱	۳۰,۰۰۰			۳۰,۰۰۰
فروش فروردین				
۷۰٪ X ۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰			۱۴۰,۰۰۰
۲۵٪ X ۲۰۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰
فروش اردیبهشت				
۷۰٪ X ۵۰۰,۰۰۰		۳۵۰,۰۰۰		۳۵۰,۰۰۰
۲۵٪ X ۵۰۰,۰۰۰			۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰
فروش خرداد				
۷۰٪ X ۲۰۰,۰۰۰			۲۱۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰
جمع وصول‌های نقد	۱۷۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۳۳۵,۰۰۰	۹۰۵,۰۰۰

# بودجه پرداخت‌های نقدی

شرکت بهار بابت هر کیلو مواد اولیه 0/4 ریال پرداخت می‌کند.  
یک دوم بهای خرید هر ماه در همان ماه خرید و باقیمانده آن در ماه بعد پرداخت می‌شود.

هیچ تخفیفی به خریدها تعلق نمی‌گیرد.

مانده حساب‌های پرداختی در تاریخ 29 اسفند 12000 ریال است.

# بودجه پرداخت‌های نقدی

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده حساب‌های پرداختی ۱/۱	۱۲,۰۰۰			۱۲,۰۰۰
خرید فروردین				
۵۰٪ X ۵۶,۰۰۰	۲۸,۰۰۰			۲۸,۰۰۰
۵۰٪ X ۵۶,۰۰۰		۲۸,۰۰۰		۲۸,۰۰۰
خرید اردیبهشت				
۵۰٪ X ۸۸,۶۰۰		۴۴,۳۰۰		۴۴,۳۰۰
۵۰٪ X ۸۸,۶۰۰			۴۴,۳۰۰	۴۴,۳۰۰
خرید خرداد				
۵۰٪ X ۵۶,۸۰۰			۲۸,۴۰۰	۲۸,۴۰۰
جمع پرداخت‌های نقدی بابت				

بودجه خرید مواد  
از بودجه مواد مستقیم

۱۴۰ ۰۰۰ کیلو به نرخ هر کیلو ۰/۴ ریال

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## ادامه

شرکت بهار:

از یک اعتبار شناور تا حداکثر 75 000 ریال به نرخ 12% برخوردار است.  
حداقل 30 000 ریال مانده نقد را در نظر دارد.

در اولین روز هر ماه وام می‌گیرد و بازپرداخت آنها را در آخرین روز هر ماه انجام می‌دهد.

در فروردین ماه مبلغ 25 000 ریال سود سهام نقدی پرداخت می‌کند.  
مبلغ 143 700 ریال تجهیزات در اردیبهشت ماه و 48 000 ریال در خرداد ماه به صورت نقد خریداری می‌کند.

مانده نقد در ابتدای فروردین 1384 مبلغ 40 000 ریال است.

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## ادامه

از بودجه دریافت‌های نقدی

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده نقد در ابتدای فروردین	40,000			
جمع وصولی‌های نقد	170,000			
جمع نقد آماده مصرف	210,000			
پرداخت‌های نقدی:				
بابت مواد مستقیم	40,000			
بابت دستمزد مستقیم	24,000			
بابت سربار کارخانه	56,000			
بابت هزینه‌های اداری و فروش	70,000			
بابت خرید تجهیزات	-			
بابت سود سهام	25,000			
جمع پرداخت‌های نقدی	215,000			
مازاد (کسری) نقد نسبت به وجوه	(5,000)			

از بودجه پرداخت‌های نقدی

از بودجه دستمزد مستقیم

از بودجه سربار کارخانه

از بودجه هزینه‌های اداری و فروش


برای حفظ مانده نقد 30 000 ریال، شرکت بهار باید 35 000 ریال از اعتبار شناور خود را استفاده کند.

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## تامین مالی و بازپرداخت‌ها

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مزداد (کسری) نقد نسبت به				
وجوه آماده مصرف	(5000)			
تامین مالی				
وام	35,000			
بازپرداخت‌ها	-			
بهره	-			
جمع تامین مالی	35,000			
مانده نقد پایان دوره	30,000			

مانده نقد پایان فروردین به عنوان مانده نقد ابتدای اردیبهشت تلقی می‌شود.



# بودجه پرداخت‌های نقدی

## ادامه

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده نقد در ابتدای فروردین	40,000	30,000		
<b>جمع وصولی‌های نقد</b>	<b>170,000</b>	<b>400,000</b>		
جمع نقد آماده مصرف	210,000	430,000		
<b>پرداخت‌های نقدی:</b>				
بابت مواد مستقیم	40,000	72,300		
بابت دستمزد مستقیم	24,000	36,800		
بابت سربار کارخانه	56,000	76,000		
بابت هزینه‌های اداری و فروش	70,000	85,000		
بابت خرید تجهیزات	-	143,700		
بابت سود سهام	25,000	-		
<b>جمع پرداخت‌های نقدی</b>	<b>215,000</b>	<b>413,800</b>		
ماراد (حسری) نقد نسبی به				
وجوه آماده مصرف	(5000)	16,200		

**شرکت بهار برای رسیدن به مانده نقد 30 000 ریال باید دوباره مبلغ 13 800 ریال وام دریافت کند.**

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## تامین مالی و بازپرداخت‌ها

	<u>فروردین</u>	<u>اردیبهشت</u>	<u>خرداد</u>	<u>سه ماهه اول</u>
مازاد (کسری) نقد نسبت به				
وجوه آماده مصرف	(5000)	16,200		
تامین مالی				
وام	35,000	13,800		
بازپرداخت‌ها	-	-		
بهره	-	-		
جمع تامین مالی	<u>35,000</u>	<u>13,800</u>		
مانده نقد پایان دوره	<u><u>30,000</u></u>	<u><u>30,000</u></u>		

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## ادامه

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده نقد در ابتدای فروردین	40,000	30,000	30,000	
جمع وصولی‌های نقد	170,000	400,000	335,000	
جمع نقد آماده مصرف	210,000	430,000	365,000	
پرداخت‌های نقدی:				
بابت مواد مستقیم	40,000	72,300	72,700	
بابت دستمزد مستقیم	24,000	36,800	24,000	
بابت سربار کارخانه	56,000	76,000	59,000	
بابت هزینه‌های اداری و فروش	70,000	85,000	75,000	
بابت خرید تجهیزات	-	143,700	48,300	
بابت سود سهام	25,000	-	-	
جمع پرداخت‌های نقدی	215,000	413,800	279,000	
مازاد (کسری) نقد نسبت به				
وجوه آماده مصرف	(5000)	16,200	86,000	

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## ادامه

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده نقد در ابتدای فروردین	40,000	30,000	30,000	
جمع وصولی‌های نقد	170,000	400,000	335,000	
جمع آمواد مصرف	210,000	420,000	375,000	
های نقدی:				
بابت مواد مستقیم	40,000	72,300	72,700	
بابت دستمزد مستقیم	24,000	36,800	24,000	
بابت سربار کارخانه	56,000	76,000	59,000	
بابت هزینه‌های اداری و فروش	70,000	85,000	75,000	
بابت خرید تجهیزات	-	143,700	48,300	
بابت سود سهام	25,000	-	-	
جمع پرداخت‌های نقدی	215,000	413,800	279,000	
مازاد (کسری) نقد نسبت به				
وجوه آماده مصرف	(5000)	16,200	86,000	

**در پایان خرداد ماه شرکت بهار وجوه کافی برای بازپرداخت 48 800 ریال وام و بهره 12% آن را دارد.**

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## تامین مالی و بازپرداخت‌ها

مآزاد (كسری) نقد نسبت به

وجوه آماده مصرف	(5000)	16,200	86,000	
تامین مالی				
وام	35,000	13,800		
بازپرداخت‌ها	-	-	(48800)	
بهره	-	-	(1326)	
جمع تامین مالی	<u>35,000</u>	<u>13,800</u>	<u>(50126)</u>	
مانده نقد پایان دوره	<u><u>30,000</u></u>	<u><u>30,000</u></u>	<u><u>35,874</u></u>	

وام	نرخ	بهره سالانه	مدت	هزینه بهره
35,000	× 12%	= 4,200	× 3 ماه	= 1,050
13,800	× 12%	= 1,656	× 2 ماه	= 276
				<u>1,326</u>

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## ادامه

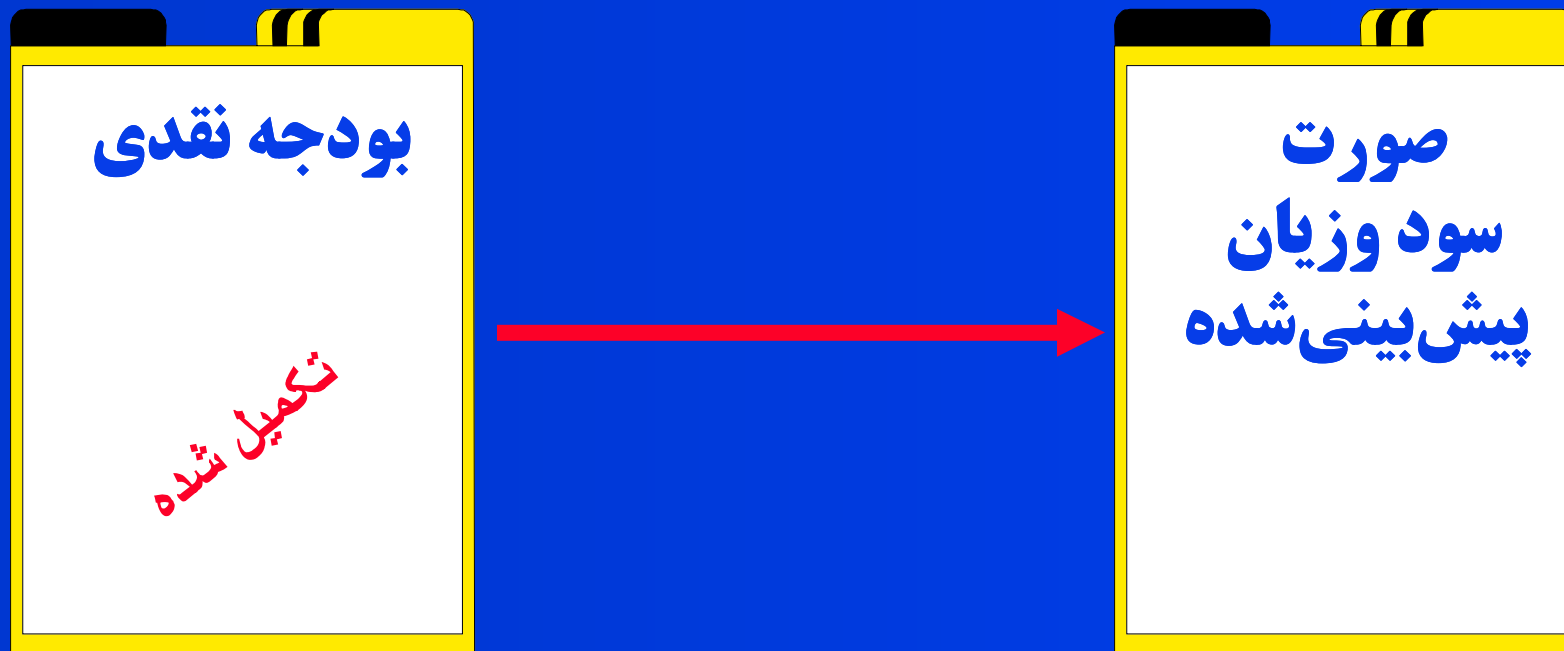
	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مانده نقد در ابتدای فروردین	40,000	30,000	30,000	40,000
جمع وصولی‌های نقد	170,000	400,000	335,000	905,000
جمع نقد آماده مصرف	210,000	430,000	365,000	945,000
پرداخت‌های نقدی:				
بابت مواد مستقیم	40,000	72,300	72,700	185,000
بابت دستمزد مستقیم	24,000	36,800	24,000	84,800
بابت سربار کارخانه	56,000	76,000	59,000	191,000
بابت هزینه‌های اداری و فروش	70,000	85,000	75,000	230,000
بابت خرید تجهیزات	-	143,700	48,300	192,000
بابت سود سهام	25,000	-	-	25,000
جمع پرداخت‌های نقدی	215,000	413,800	279,000	907,800
مازاد (کسری) نقد نسبت به وجوه				
آماده مصرف	(5000)	16,200	86,000	37,200

# بودجه پرداخت‌های نقدی

## تامین مالی و بازپرداخت‌ها

	فروردین	اردیبهشت	خرداد	سه ماهه اول
مازاد (کسری) نقد نسبت به وجوه آماده مصرف	(5000)	16,200	86,000	37,200
تامین مالی وام	35,000	13,800		48800
بازپرداخت‌ها	-	-	(48800)	(48800)
بهره	-	-	(1326)	(1326)
جمع تامین مالی	35,000	13,800	(50126)	(1326)
مانده نقد پایان دوره	30,000	30,000	35,874	35,874

# صورت سود و زیان پیش‌بینی شده



بعد از تکمیل بودجه نقدی می‌توان صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت بهار را تهیه کرد.

# موجودی‌های پایان دوره پیش‌بینی شده

سربر کارخانه براساس ساعات کار مستقیم جذب تولید می‌شود.

بهای تولید هر واحد	مقدار	نرخ	کل
مواد مستقیم	۵ کیلو	۰/۴	۲
دستمزد مستقیم	۰/۱ ساعت	۸	۰/۸
سربر کارخانه	۰/۱ ساعت	۱۸/۰۲	۱/۸
			۴/۶
<b>موجودی پیش‌بینی شده کالای تکمیل شده در پایان دوره</b>			
تعداد موجودی پایان دوره			۵,۰۰۰
بهای هر واحد			۴/۶
موجودی کالای تکمیل شده پایان دوره			۲۳,۰۰۰

$$\frac{191\ 000}{10\ 600} = 18/20$$

سربر بودجه شده / ساعات کار بودجه شده = نرخ هر ساعت

rounded\*

# صورت سود و زیان پیش‌بینی شده

شرکت بهار

صورت سود و زیان پیش‌بینی شده

برای سه‌ماهه منتهی به ۱۳۸۴/۳/۳۱

۱,۰۰۰,۰۰۰		درآمد فروش ( $10 \times 100/1000$ )
<hr/>		
۴۶۰,۰۰۰		بهای کالای فروش‌رفته ( $4/6 \times 100/1000$ )
<hr/>		
۵۴۰,۰۰۰		سود ناویژه
		هزینه‌های عملیاتی:
	۲۶۰,۰۰۰	هزینه‌های اداری و فروش
	<hr/>	
	۱,۳۲۶	هزینه بهره
		جمع هزینه‌ها
۲۶۱,۳۲۶		
<hr/>		
۲۷۸,۶۷۴		سود خالص
<hr/> <hr/>		

# ترازنامه پیش‌بینی شده

برخی از حساب‌های شرکت بهار در پایان خرداد ماه 1383  
دارای مانده‌هایی به شرح زیر خواهند بود:

زمین 50 000 ریال

ساختمان (خالص) 148 000 ریال

سهام عادی 200 000 ریال

سود انباشته 46 400 ریال

شرکت بهار

ترازنامه پیش‌بینی شده  
به تاریخ 1384/3/31

25% فروش خرداد  
 $300\,000 \times 25\%$

11500 کیلو  
به نرخ 0/4

5000 واحد به  
نرخ 4/6

50% خرید خرداد  
 $56\,800 \times 50\%$

مانده ابتدا	46,400
سودخالص	278,674
سودسهام	(25,000)
مانده پایان	300,074

35,874
75,000
4,600
23,000
<u>138,474</u>
50,000
148,000
192,000
<u>390,000</u>
<u>528,474</u>
28,400
200,000
300,074
<u>528,474</u>

دارایی‌های جاری:
نقد
حساب‌های دریافتی
موجودی مواد اولیه
موجودی محصولات تکمیل شده
جمع دارایی‌های جاری
اموال و تجهیزات:
زمین
ساختمان
تجهیزات
جمع اموال و تجهیزات
جمع دارایی‌ها
حساب‌های پرداختی
سهام عادی
سود انباشته
جمع بدهی‌ها و سرمایه

# مدیریت بودجه

کمیسیون بودجه، یک کمیته همیشگی است که  
مسئول موارد زیر است:

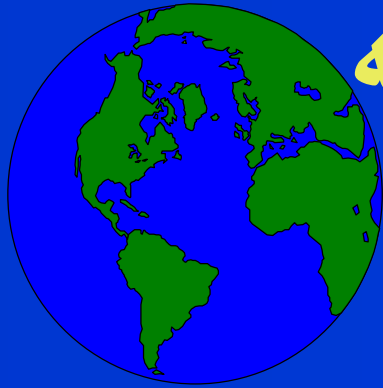
به بحث کشیدن سیاست‌های گذشته مرتبط با بودجه  
پیوند دادن عوامل مرتبط در تهیه بودجه



# بودجه بندی بر مبنای صفر

برای دریافت اعتبارات در طول فرایند بودجه، هر فعالیت باید بر حسب سودمندی مستمر آن توجیه شود.





# جنبه‌های بین‌المللی بودجه

شرکت‌های دارای فعالیت بین‌المللی هنگام تهیه بودجه با مشکلات ویژه‌ای مواجه می‌شوند.

نوسانات نرخ تبدیل ارزهای خارجی.

نرخ تورم شدید در برخی کشورهای خارجی.

وجود تفاوت در شرایط اقتصادی محلی.

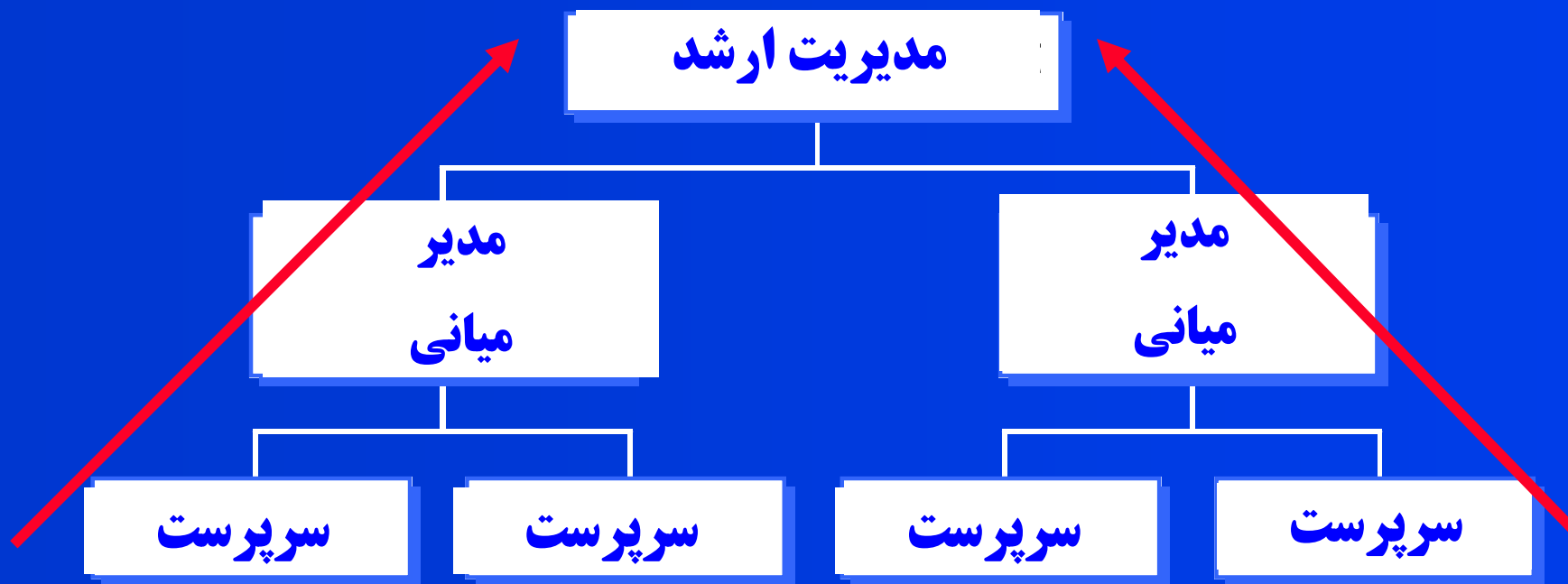
# برخوردهای رفتاری بودجه‌ها

تنبلی بودجه‌ای: پر کردن بودجه

اغلب مردم مشاهده می‌کنند که عملکرد آنها وقتی به چشم مدیران خوش می‌آید که حدنصاب بودجه را گذرانده باشند.



# مشارکت در بودجه‌بندی



جریان اطلاعات بودجه