

کتابچه توضیحات برنامه بودجه شرکت نعمت البرز ایرانیان

سال ۱۳۹۹

# فهرست

- ۱- جدول کلی بودجه است که برای کل سال تعیین شده است که مبلغ فروش چقدر است و به تفکیک بهای تمام شده و هزینه ها و مالیات برای کل سال چقدر تعیین شده است.
- ۲- جدول شماره ۲ برای این است که برای کنترل تحقق برنامه بودجه واحدها مسئولیت خود را بدانند و کتبا این فرم را امضا کنند
- ۳- جدول شماره ۳ بابت این است که هر سال ابتدای فروردین ماه درصدهای تعیین شده را کنترل کنیم و اگر تغییر مد نظر بود انجام دهیم و بعد تمام صفحات را کنترل کنیم و طبق جدول زیر تمام واحدها گزارشات مخصوص خود را امضا کنند.
- ۴- جدول شماره ۴ فروش کل سال با درصدهایی که برای هر ماه براساس واقعیت تعیین شده است و براساس کم فروش بودن یا پرفروش بودن مشخص شده و بعد از تعیین شدن مبلغ فروش در جدول شماره ۴ مشاهده می کنید که هر ماه چه وزن و چه ریالی فروش خواهیم داشت :

**۵-** جدول شماره ۵ شامل کل مواد اولیه و ملزومات بسته بندی جهت تولید محصولات است که نشان می دهد در کل سال از هر محصولی چه مقداری باید تولید شود و این مبلغ شامل چه مقدار مواد اولیه و بسته بندی و چه ریالی است

**۶-** جدول دستمزد پرسنل تولید است که نشان می دهد که حقوق و دستمزد پرسنل تولید در هر ماه و در کل سال چقدر می تواند باشد و واحد مالی و اداری باید کنترل کنند که خیلی بیشتر از این درصد اتفاق نیافتد

**۷-** جدول شماره ۷ هزینه های سربار عملیاتی است که طبق این جدول مبلغ کل سال تعیین شده است شامل هزینه هایی است که مربوط به تولید است و در بهای تمام شده محصول تاثیر مستقیم می گذارد و مسئول مالی باید کنترل کند که هزینه ها بیشتر یا کمتر از این مبلغ ثبت نشده باشد و دقیقاً برای هر ماه همین مبالغ اتفاق بیافتد

**۸-** جدول شماره ۸ هزینه های سربار عملیاتی است که طبق این جدول مبلغ کل سال تعیین شده است شامل هزینه هایی است که مربوط به تولید است و در بهای تمام شده محصول تاثیر مستقیم می گذارد و مسئول مالی باید کنترل کند که هزینه ها بیشتر یا کمتر از این مبلغ ثبت نشده باشد و دقیقاً برای هر ماه همین مبالغ اتفاق بیافتد

**۹-** جدول شماره ۹ هزینه های عمومی و اداری و فروش است که برای کل سال طبق جدول زیر تعیین شده است و نسبت به ماه پرفروش و کم فروش در جدول های هر ماه تقسیم شده است و مسئول مالی باید اتفاق افتادن این هزینه ها به همین مبلغ نه بیشتر و نه کمتر در سپیدار را کنترل کند.

**۱۰-** جدول شماره ۱۰ هزینه های عمومی و اداری و فروش است که برای کل سال طبق جدول زیر تعیین شده است و نسبت به ماه پرفروش و کم فروش در جدول های هر ماه تقسیم شده است و مسئول مالی باید اتفاق افتادن این هزینه ها به همین مبلغ نه بیشتر و نه کمتر در سپیدار را کنترل کند.

۱۱ - یک صورت داده شود بر اساس تولیدی که باید بکنیم و مقدار فرمولاسیون که از هر کدام مواد اولیه بر اساس ۱۲ ماه هر سه ما و یک ماه چه مقداری به وزن می خواهیم و چه مقدار به ریال که بازرگانی می تواند هم ریال هم وزنی را اجرا بکند و واحد مالی کنترل بکند و چنانچه مغایرتی دارد باید هر سه ماه آن مغایرت صفر شود که دیگر مغایرت نداشته باشد (با شماره ۵ شاید مشترک باشد)

گزارشات ماهانه و سه ماهه و فصلی و سالانه برنامه بودجه که با دادن این گزارش واحد مالی چنانچه هر گپ و ایرادی یا خدایی ناکرده از مسیر منحرف شده باشیم را کمک می کند دوباره بیایم توی مسیر برنامه بودجه و گزارش ماهیانه کمک می کند که سه ماه یکبار همان گزارش فصلی بودجه را کامل و دقیق اجرا بکنیم.

۱۲ - باید هر ماه طبق جدول بهای تمام شده کالا هر ماه کنترل شود که بهای تمام شده کار واقعی باشد و هر گونه مغایرتی اگر داریم برطرف شود که هر سه ماه یک بار جدول بهای تمام شده آن بروز حساب شود.

جدول شماره ۱: بابت این است که هر سال ابتدای فروردین ماه درصدهای تعیین شده را کنترل کنیم و اگر تغییر مد نظر بود انجام دهیم و بعد تمام صفحات را کنترل کنیم اولین جدولی هست که باید بدانیم سال قبل ۱- چه مقدار فروش رو اعلام کردیم ۲- چه مقدار وزن نسبت چند سال گذشته رو میگیریم با در نظر گرفتن ۳- تعداد شعبات ۴- سهم هر شعبه ۵- میبینیم چند درصد هر سال میخواهیم فروش بیشتری را به دارایی اعلام کنیم پس جدول اول خیلی مهم هست که مبلغ و وزن فروش را معین کنیم .

## فروش

نوع	واقعی ۹۷	قیمت محصول	قانونی ۹۷	درصد نشان داده شده	واقعی ۹۸	قیمت محصول	قانونی ۹۸	نشان داده شده درصد	سال ۹۹
وزن	۲,۴۴۴,۰۷۷	۸۵,۵۲۷	۶۳۳,۳۹۶	۲۵.۹۲	۲,۳۲۵,۱۹۶	۱۵۵,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۹.۳۵	۵۰۰,۰۰۰
ریال	۲۰۹,۳۴۹,۰۳۳,۵۲۵		۵۴,۱۷۲,۴۲۶,۸۸۵		۲۶۵,۲۷۴,۵۵۷,۶۸۶		۶۴,۶۶۴,۱۴۳,۴۱۲		۷۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تعداد شعبات	۱۰۱				۱۲۹				۱۵۷
سهم هر شعبه	۲۴,۱۹۸.۷۸		۶,۲۷۱.۲۵		۱۸,۰۲۴.۷۸		۳,۴۸۸.۳۷		۳۶۰۰
سهم هر شعبه در یک ماه (وزنی)			۵۲۲.۶۰				۲۹۰.۷۰		۳۰۰
سهم هر شعبه در یک ماه (ریالی)			۴۴,۶۹۸,۸۳۹				۳۳,۶۹۶,۵۱۲		۴۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ مالیات عملکرد							۵۶۲,۵۷۸,۰۴۷.۶۸	-	۶۷۴,۲۵۰,۰۰۰
مبلغ ارزش افزوده									۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰

+

جدول شماره ۱ : درصدهای بودجه باید سالیانه یکبار ابتدای فروردین ماه کنترل شود

ردیف	مواردی کنترلی در کنترل درصدهای بودجه سال	پارسال	امسال	مغایرت
۱	وزن بستنی فروخته شده که با افزایش مبلغ وزن را کم نکنیم	۶۳۳۵۱۰	۵۹۵۵۹۱	۳۷۹۱۹
۲	سهم هر شعبه از مقدار بستنی فروخته شده در ماه به تفکیک سالهای گذشته که افزایش یا کاهش منطقی باشد (میانگین ماهانه)	۴۷۵۶۱	۴۰۳۵۲	۷۲۰۹
۳	سهم فروش روزانه هر شعبه از وزن بستنی کنترل شود که طبیعی و قابل قبول باشد	۱۰ کیلو کم فروش ترین ماه ۲۱ کیلو پرفروش ترین ماه	۱۰ کیلو کم فروش ترین ماه ۱۶ کیلو پرفروش ترین ماه	
۴	تعداد شعبات هم در بودجه در نظر گرفته شود	۱۱۱	۱۲۳	
۵	درصد افزایش حقوق تعیین شده اداره کار را با مبلغ مشخص شده بودجه کنترل شود چون در هر صورت این مبلغ را برای سال جاری خواهیم داشت و هزینه ثابت است و قابل تغییر از طرف ما نیست	۱۲	۳۱	
۶	افزایش قیمت فروش چک شود با مقدار و وزن محصول و فی فروش واقعیت	۱۰	۴۰	۳۰
۷	بهای تمام شده مواد اولیه را با وزن های سالهای گذشته و فرمول و درصد فرمول های سال گذشته کنترل شود تا تغییرات خیلی جزئی باشد و فرمولاسیون خیلی تغییر غیر واقعی نداشته باشد			
۸	فقط و فقط نباید روی ریال ها زوم کنیم و فقط روی درصدها کار کنیم تا بودجه ما یک بودجه کامل باشد			
۹	مغایرت گیری درصدهای هزینه ها و جدول اصلی بودجه نسبت به سالهای گذشته طبق جدول سالهای گذشته و سال جاری			
۱۰	مغایرت گیری جدول بهای تمام شده با سالهای گذشته			
فقط سالیانه باید ایراداتی که ممیزان بیمه و مالیات دارائی می گیرند به تجربه در این لیست اضافه شود و کنترل شود				

جدول شماره ۲ : جدول کلی بودجه است که برای کل سال تعیین شده است که ۱-مبلغ ۲- وزن فروش چقدر است ۳- به تفکیک بهای تمام شده ۴- هزینه ها ۵- مالیات برای کل سال چقدر تعیین شده است. یعنی با گذاشتن عدد مبلغ فروش کلیه گزینه ها که مواد اولیه و ملزومات بسته بندی و دستمزد و .. نسبت به درصدی که برای سال مورد نظر در نظر میگیریم بدست می آید. که بابت هر کدام از این هزینه ها یک شیت در نظر گرفته شده که توضیح داده می شود

جدول شماره ۲ بودجه ۹۹						1
		وزن امسال	مبلغ امسال	شرح معین	شرح حساب کل	2
درصد	درصد پارسال	درصد امسال	۵۰۰,۰۰۰	۷۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مبلغ فروش	3
	۵۳.۷۸%	۵۳.۸۳%	۵۲۰,۰۰۰	۴۱,۷۱۸,۲۵۰,۰۰۰	مواد اولیه و ملزومات بسته بندی	4
	۵.۱۱%	۵.۶۰%		۴,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	دستمزد پرسنل تولیدی	5
	۱۵.۳۸%	۱۸.۰۰%		۷,۵۰۹,۲۸۵,۰۰۰	حقوق و دستمزد سربار (کل حقوق دستمزد بجز حقوق پرسنل تولید و اداری و فروش و خدمات پس از	6
	۴.۰۱%	۳.۲۰%		۲,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های سربار	7
	۵.۴۵%	۴.۵۰%		۳,۴۸۷,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک تولیدی	8
	۴.۸۳%	۵.۳۰%		۴,۱۰۷,۵۰۰,۰۰۰	حقوق پرسنل اداری و فروش و خدمات پس از فروش	9
					بهای تمام شده کالای فروش رفته	
					هزینه های حقوق و دستمزد (غیر عملیاتی)	

برای توضیحات بیشتر از سطر اول یعنی فروش شروع می کنیم :

فروش کل سال با درصدهایی که برای هر ماه براساس واقعیت تعیین شده است و براساس ۱- کم فروش بودن ۲- پرفروش بودن مشخص شده و بعد از تعیین شدن مبلغ فروش در جدول شماره ۳ مشاهده می کنید که هر ماه ۱-چه وزن و ۲- چه ریالی فروش خواهیم داشت نسبت به تعداد شعبات سهم هر شعبه و مبلغ ماه نیز مشخص می شود

جدول شماره ۳ : بودجه فروش					
ماه	مبلغ به میلیون ۹۹	مبلغ فصل	وزن فصل	سهم هر شعبه ۹۹ (تعداد شعبات ۱۵۷)	سهم فروش روزانه
فروردین	۴۲۲	۱،۶۸۹	۱۴۵،۰۸۸	۲۸۱،۱۸	۹،۳۷
اردیبهشت	۶۱۷			۴۱۰،۹۵	۱۳،۷۰
خرداد	۶۵۰			۴۳۲،۵۸	۱۴،۴۲
تیر	۵۹۱	۲،۰۱۴	۱۷۲،۹۸۸	۳۹۳،۶۴	۱۳،۱۲
مرداد	۷۱۵			۴۷۵،۸۴	۱۵،۸۶
شهریور	۷۰۸			۴۷۱،۵۱	۱۵،۷۲
مهر	۵۰۷	۱،۳۶۵	۱۱۷،۱۸۶	۳۳۷،۴۱	۱۱،۲۵
آبان	۴۴۲			۲۹۴،۱۶	۹،۸۱
آذر	۴۱۶			۲۷۶،۸۵	۹،۲۳
دی	۳۲۵	۱،۴۳۰	۱۲۲،۷۶۵	۲۱۶،۲۹	۷،۲۱
بهمن	۳۹۰			۲۵۹،۵۴	۸،۶۵
اسفند	۷۱۵			۴۷۵،۸۴	۱۵،۸۶
	۶،۴۹۸	۶،۴۹۸	۵۵۸،۰۲۷		



ریز جدول شماره ۳ فروش به تفکیک شعبات است که واحد فروش باید بداند که چه مبلغی را ماهانه شعبات باید به حساب رسمی شرکت واریز کنند.

این جدول در قسمت گزارشات بودجه به تفکیک شعبات است و نمونه آن فرم زیر است:

مسئول فروش هر روز این گزارش را چک می کند تا بداند طبق این جدول مبلغ و وزنی که برای فروش رسمی تخمین زده شده است را بداند چقدر است و با مانده بدهی شعبه از ماه قبل ، ببیند که چه مبلغی باید شعبات به حساب شرکت واریز کنند و تا زمان گزارش گیری چه مبلغی واریز کرده اند و باید نه بیشتر از این مبلغ پولی واریز کنند و نه خیلی کمتر.

و برای ثبت فاکتورهای فروش در دینای نعمت البرز واحد مالی باید کنترل کند که طبق این جدول چه وزن و چه ریال باید برای ماه گذشته فاکتور ثبت کند و نسبت بگیرد که مبلغ فروش رفته و واقعیت چند درصد بودجه قانونی است و بعد به سراغ گزارش بودجه ثبت فاکتورهای رسمی برود و ماه را انتخاب و درصد را وارد کند . سیستم اتوماسیون الگوی ثبت فاکتور را تهیه می کند و باید این فاکتورها به سپیدار وارد شود.

که برای ثبت فاکتورها در سپیدار باید به قسمت مشتریان فروش – فاکتورهای فروش رفته و از منو پایین الگوی دریافت فاکتور فروش را انتخاب می کنیم و فایل اکسل را انتخاب و ذخیره را می زنیم و در آخر جمع فاکتورها را با فایل بودجه مطابقت می دهیم .

کد شعبه	نام شعبه	ماه	درصد شعبات	درصد ماه	مبلغ پیش بینی	وزن پیش بینی	وزن فاکتور واقعی	مبلغ دریافتی واقعی	مانده اول دوره	مبلغی که باید واریز کند	مبلغ مغایرت با دریافتی	مغایرت وزن
۲۰۰۱	عظیمیه	فروردین	۱,۴۹۵	۶,۵	۶۳,۱۷۵,۸۹۷	۵۴۲	۶۰۹	۰	۱۴۳,۵۲۴,۱۴۸	۲۰۶,۷۰۰,۰۴۵	۲۰۶,۷۰۰,۰۴۵	-۶۷
۲۰۰۲	گوهردشت	فروردین	۱,۹۶۴	۶,۵	۸۲,۹۹۴,۹۵۸	۷۱۲	۴۹۷	۰	۲۵۶,۴۲۴,۳۲۵	۳۳۹,۴۱۹,۲۸۳	۳۳۹,۴۱۹,۲۸۳	۲۱۶
۲۰۰۴	جهانشهر	فروردین	۰,۳۹۳	۶,۵	۱۶,۶۰۷,۴۴۳	۱۴۳	۱۷۶	۰	۵۱,۷۷۱,۴۴۸	۶۸,۳۷۸,۸۹۱	۶۸,۳۷۸,۸۹۱	-۳۳
۲۰۰۵	میدان سپاه	فروردین	۱,۶۴۱	۶,۵	۶۹,۳۴۵,۵۸۳	۵۹۵	۶۹۹	۰	۲۲۸,۱۵۸,۲۴۴	۲۹۷,۵۰۳,۸۲۷	۲۹۷,۵۰۳,۸۲۷	-۱۰۳
۲۰۰۷	مهرشهر	فروردین	۲,۹۳۴	۶,۵	۱۲۳,۹۸۵,۳۳۹	۱,۰۶۴	۹۹۸	۰	۳۵۰,۱۴۰,۲۴۵	۴۷۴,۱۲۵,۵۸۴	۴۷۴,۱۲۵,۵۸۴	۶۷
۲۰۰۸	مرزن اباد	فروردین	۰,۵۵۸	۶,۵	۲۳,۵۸۰,۰۳۴	۲۰۲	۰	۰	۳۲,۹۹۷,۳۸۱	۵۶,۵۷۷,۴۱۵	۵۶,۵۷۷,۴۱۵	۲۰۲
۲۰۰۹	هفت حوض	فروردین	۱,۱۳۷	۶,۵	۴۸,۰۴۷,۴۸۸	۴۱۲	۳۳۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۳۸,۲۵۵	۸۸,۰۸۵,۷۴۳	۸۸,۰۸۵,۷۴۳	۷۴
۲۰۱۰	اراک	فروردین	۱,۹۳۴	۶,۵	۸۱,۷۲۷,۲۱۴	۷۰۲	۵۳۸	۰	۲۵۷,۵۸۲,۷۲۴	۳۳۹,۳۰۹,۹۳۸	۳۳۹,۳۰۹,۹۳۸	۱۶۴

۲۰۱۲	فروردین	۰,۸۲۱	۶,۵	۳۴,۶۹۳,۹۲۱	۲۹۸	۲۰۶	۰	۶۹,۶۱۷,۷۴۷	۱۰۴,۳۱۱,۶۶۸	۱۰۴,۳۱۱,۶۶۸	۱۰۴,۳۱۱,۶۶۸	۹۲
------	---------	-------	-----	------------	-----	-----	---	------------	-------------	-------------	-------------	----

جدول شماره ۵ شامل کل مواد اولیه و ملزومات بسته بندی جهت تولید محصولات است که نشان می دهد ۱- در کل سال از هر محصولی چه مقداری باید تولید شود ۲- این مبلغ شامل چه مقدار مواد اولیه و بسته بندی و چه وزنی است که این خود شامل سه شیت جدول می باشد که در جدول اول مقدار وزن هر محصول به تفکیک نوع محصولات که سنتی و مغز دار می باشد ۲- جدول ریز محصولات به ما می گوید که به ریز محصول باید چقدر تولید شود یعنی از هر محصول چه مقدار ۳- جدول بعدی آنالیز مصرف می باشد که میگوید برای هر محصول در هر وزن چه مقدار مواد اولیه باید خریداری شود و به چه مبلغی و وزنی که در زیر توضیح داده می شود :

اولین شیت بابت مواد اولیه و بسته بندی ۱-۵:

هزینه مواد اولیه و بسته بندی										
کد	هزینه مواد اولیه و بسته بندی	درصد	وزن تولید	وزن فروردین	فروردین	وزن اردیبهشت	اردیبهشت	وزن خرداد	خرداد	وزن تیر
	<b>41,718,250,000</b>		<b>520,000</b>	<b>6.50%</b>	<b>6.50%</b>	<b>9.50%</b>	<b>9.50%</b>	<b>10.00%</b>	<b>10.00%</b>	<b>9.10%</b>
	محصولات سنتی	48.00%	249,600	16,224	1,301,609,400	23,712	1,902,352,200	24,960	2,002,476,000	22,714
	محصولات میوه ای دورنگ	7.00%	36,400	2,366	189,818,038	3,458	277,426,363	3,640	292,027,750	3,312
	محصولات میوه ای مغز دار	17.00%	88,400	5,746	460,986,663	8,398	673,749,738	8,840	709,210,250	8,044
	حصولات میوه ای ویژه	28.00%	145,600	9,464	759,272,150	13,832	1,109,705,450	14,560	1,168,111,000	13,250
	محصولات ویتامینه	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-

۲-۵: دومین شیت بابت ریز محصولات و درصدی که در هر ماه باید تولید شود مثلاً بابت محصولات سنتی در کل ۴۸٪ می باشد که به ریز ما ۴ نوع محصول سنتی داریم و میوه ای دو رنگ که ۶ تا داریم تقسیم می شود

Microsoft Paint interface showing a spreadsheet with financial data. The spreadsheet has columns for various metrics and rows for different product categories.

K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
خرداد	وزن خرداد	اردیبهشت	وزن اردیبهشت	فروردین	وزن فروردین	وزن محصولات				ریز محصولات
10.00%		9.50%		6.50%		249,600	20,024,760,000	48.00%	محصولات سنتی	کد
881,089,440	10,982	837,034,968	10,433	572,708,136	7,139	109,824	8,810,894,400	44.00%	سنتی زعفران پسته	60101001
760,940,880	9,485	722,893,836	9,011	494,611,572	6,165	94,848	7,609,408,800	38.00%	سنتی پرخامه	60101002
160,198,080	1,997	152,188,176	1,897	104,128,752	1,298	19,968	1,601,980,800	8.00%	سنتی بدون خامه	60101005
200,247,600	2,496	190,235,220	2,371	130,160,940	1,622	24,960	2,002,476,000	10.00%	سنتی سفید	60101004
10.00%		9.50%		6.50%		36,400	2,920,277,500	۷ درصد	محصولات میوه ای دورنگ	20,024,760,000
52,564,995	655	49,936,745	622	34,167,247	426	6,552	525,649,950	18.00%	آدامسی	60203006
29,202,775	364	27,742,636	346	18,981,804	237	3,640	292,027,750	10.00%	یرالین	60206018
29,202,775	364	27,742,636	346	18,981,804	237	3,640	292,027,750	10.00%	سه رنگ	60206021
20,441,943	255	19,419,845	242	13,287,263	166	2,548	204,419,425	7.00%	موز شکلات	60203001
20,441,943	255	19,419,845	242	13,287,263	166	2,548	204,419,425	7.00%	موز کارامل	60206016
29,202,775	364	27,742,636	346	18,981,804	237	3,640	292,027,750	10.00%	وانیل شکلات	60206019
23,362,220	291	22,194,109	277	15,185,443	189	2,912	233,622,200	8.00%	وانیل گردو	60206014
87,608,325	1,092	83,227,909	1,037	56,945,411	710	10,920	876,083,250	30.00%	نایلی	60206017
10.00%		9.50%		6.50%		88,400	7,092,102,500	15.00%	محصولات میوه ای مغز دار	2,920,277,500
70,921,025	884	67,374,974	840	46,098,666	575	8,840	709,210,250	10.00%	سوهان	60201010
85,105,230	1,061	80,849,969	1,008	55,318,400	690	10,608	851,052,300	12.00%	گز	60201003
127,657,845	1,591	121,274,953	1,512	82,977,599	1,034	15,912	1,276,578,450	18.00%	دارک	60201006
120,565,743	1,503	114,537,455	1,428	78,367,733	977	15,028	1,205,657,425	17.00%	شکلات فندقی	60201012
70,921,025	884	67,374,974	840	46,098,666	575	8,840	709,210,250	10.00%	قهوه تلخ	60206023
70,921,025	884	67,374,974	840	46,098,666	575	8,840	709,210,250	10.00%	کیک پسته	60201005
56,736,820	707	53,899,979	672	36,878,933	460	7,072	567,368,200	8.00%	وانیل پسته	60201004

Taskbar and system tray information:

- Taskbar: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint, Microsoft Edge, Firefox, File Explorer, Windows Start button.
- System Tray: EN, Volume, Network, Date/Time: 01:10, ۲۰۲۰/۱۱/۰۴.

۳-۵: بابت سومین شیت آنالیز مصرف هست که معین میکند برای هر محصول در وزن مشخص چه مقدار مواد اولیه لازم هست که این فایل اول باید بابت مثلاً بستنی زعفران بسته برای ۱۰۰ کیلو مقدار مواد اولیه محاسبه شود و بعد برای مثلاً ۱۰۹۲۶۴ مقدار مواد اولیه و ملزومات بسته بندی نسبت مشخص شود و بعد هم مشخص میشود که واحد بازرگانی در هر ماه چه مقدار باید مواد اولیه را قانونی خریداری کند

وزن خرید	وزن اردیبهشت	وزن اردیبهشت	فروردین	وزن فروردین	60204012	60201001	ItemTitle	itemcode
%	9.50%		6.50%		مقدار کل تولید	نسکافه	نوتلا	تولید*
52,000		49,400		33,800	520,000	5824	13260	
3,133,279	11,134	385,826,615	10,577	263,986,631	111,335.37	873.6	1989.0	شکر 10101001.0
3,956,146	759	46,508,339	721	31,821,495	7,589.28	291.2	265.2	پودر قند 10102001.0
7,343,175	1,935	434,476,016	1,839	297,273,064	19,354.10	145.6	397.8	شیر خشک پرچرب 10102002.0
3,279,253	81	7,865,290	77	5,381,514	808.85	0.0	0.0	شیر خشک کم چرب 10102003.0
2,469,158	334	230,345,701	317	157,604,953	3,336.44	0.0	0.0	پودر پالسیگارد ۹۹۷ 10102004.0
1,299,894	168	47,784,899	159	32,694,931	1,677.62	0.0	0.0	نمک هندی 10102005.0
1,033,675	251	57,031,991	238	39,021,889	2,505.84	0.0	159.1	استابلازر LUXICE 6700 10102007.0
1,956,579	489	133,908,750	464	91,621,776	4,886.75	0.0	270.5	پودر کاکائو 10102009.0
1,802,980	108	37,812,831	102	25,871,937	1,077.50	0.0	0.0	پودر پالسیگارد ۷۲۵ 10102011.0
2	0	2	0	1	0.00	0.0	0.0	پودر جوهر لیمو اسیدسیتریک 10102013.0
3,471,715	124	65,048,129	117	44,506,614	1,235.08	145.6	0.0	استابلازر میوه ای SM363 10102027.0
1,779,791	6,595	375,040,801	6,265	256,606,864	65,950.88	582.4	2970.2	روغن لادن 10202001.0
1,511,983	1	1,436,384	1	982,789	9.39	0.0	0.0	اسانس پودری انبه 10301001.0
1,842,156	1	1,750,048	1	1,197,402	9.39	0.0	0.0	اسانس پودری بلوبری 10301002.0
2,831,437	10	21,689,865	10	14,840,434	104.69	0.0	0.0	اسانس پودری خامه 10301003.0
7,320,131	5	6,954,125	5	4,758,085	49.50	0.0	0.0	اسانس مایع توت فرنگی 10301004.0
3,661,284	22	72,828,220	21	49,829,835	221.06	0.0	0.0	اسانس مایع رز 10301005.0
2,072,705	2	1,969,070	2	1,347,258	17.68	0.0	0.0	اسانس مایع سوهان 10301006.0
1,827,307	3	1,735,942	3	1,187,750	31.82	0.0	0.0	اسانس مایع گز 10301011.0
5,197,757	2	4,937,869	2	3,378,542	23.43	0.0	0.0	اسانس مایع موز 10301012.0

۴-۵: در شیت بعدی بهای تمام شده محصولات را میگوید که برای هر محصول چه ریالی بدست می آید که در سطر تولید مقدار تولید هر محصول نوشته شده است و مقدار مواد مورد نیاز جهت تولید هر محصول را نمایش می دهد که ستون آخر جمع کل مقدار مواد اولیه برای کل سال مشخص است که برای برنامه خرید مورد استفاده قرار می گیرد.

در جدول بعدی همین مقادیر در فی میانگین آنها ضرب می شود و ریال هر مواد و هر محصول در آن مقدار تولید را مشخص می کند طبق جدول زیر که واحد بازرگانی باید طبق این لیست بداند که از هر مواد در کل سال چه مقدار و چه ریالی خرید انجام دهد و واحد مالی هم باید چک کند و بداند که این خریدها انجام شده باشد.

جدول شماره ۵ : بهای تمام شده مواد و بسته بندی					
۶۰۱۰۱۰۰۴	۶۰۱۰۱۰۰۲	۶۰۱۰۱۰۰۱	فی میانگین	ItemTitle	itemcode
بستنی سنتی سفید	بستنی سنتی پر خامه	بستنی سنتی زعفران بسته ای			
۳۱۳۰۰	۱۰۶۷۰۰	۱۴۳۴۹۰	۰	تولید*	
۷۱۲۸,۵۴۰۸	۲۴۳۵۴,۰۸	۳۵۷۶۳,۷	۳۱۳۵۹,۹۳	شکر	۱۰۱۰۱۰۰۱
			۳۷۰۰۰,۹۵	پودر قند	۱۰۱۰۲۰۰۱
۴۰۷,۶۳۵	۲۸۰,۳	۱۵۸۶,۳۹	۱۵۹۳۷۲,۵	شیر خشک پرچرب	۱۰۱۰۲۰۰۲
۱۰۰,۴۰۴۹	۵۵۴,۲۱۵	۳۳۴,۲	۹۸۵۳۸,۴۱	شیر خشک کم چرب	۱۰۱۰۲۰۰۳
۵۴,۱۳	۱۸۳,۵۱۵	۷۰,۴۹۷۵	۱۲۲۶۳۱۰	پودر پالساگار ۹۹۷	۱۰۱۰۲۰۰۴
			۳۳۰۰۰	شیره خرما	۱۰۵۰۶۰۰۸
			۱۸۲۴۶,۹۲	فروکتوز	۱۰۵۰۶۰۰۹
۷۰۰	۳۰۰۸	۱۰۴۹	۱۹۲۹۰,۴۲	عسل ۵۰	۱۰۵۰۶۰۱۰
۱۹۵۳۹	۶۵۲۴۴	۸۶۳۴۸,۷۵۲	۲۶۶۹۰,۰۱	شیر	۱۰۶۰۱۰۰۱
۶۲۹	۱۸۹۱,۱۹	۱۱۹۸,۰۶۹	۱۲۴,۲۴۵۲	آب	۱۰۶۰۲۰۰۲
			۹۵۲۳۰,۷۷	شکلات سنگی (تکه ای)	۱۰۷۰۱۰۰۲
			۱۹۵۴۳۳,۲	شکلات تک تک (کیت کت )	۱۰۷۰۱۰۰۳
			۷۷۰۰۰	شکونی	۱۰۷۰۱۰۰۴

کد	نام مواد	فی میانگین	۶۰۱۰۱۰۰۱	۶۰۱۰۱۰۰۲	۶۰۱۰۱۰۰۴
			بسنټي سنټي زعفران پسته اي	بسنټي سنټي پر خامه	بسنټي سنټي سفيد
	توليد*	۰	۱۴۳۴۹۰	۱۰۶۷۰۰	۳۱۳۰۰
۱۰۱۰۱۰۰۱	شکر	۳۱،۳۶۰	۱،۱۲۱،۵۴۶،۹۹۸	۷۶۳،۷۴۲،۱۵۵	۲۲۳،۵۵۰،۵۱۵
۱۰۱۰۲۰۰۱	پودر قند	۳۷،۰۰۱	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۰۲	شير خشک پر چرب	۱۵۹،۳۷۲	۲۵۲،۸۲۶،۸۶۶	۴۴،۶۷۲،۰۹۹	۶۴،۹۶۵،۷۹۰
۱۰۱۰۲۰۰۳	شير خشک کم چرب	۹۸،۵۳۸	۳۲،۹۳۱،۵۳۶	۵۴،۶۱۱،۴۶۴	۹،۸۹۳،۷۳۹
۱۰۱۰۲۰۰۴	پودر پالساگارد ۹۹۷	۱،۲۲۶،۳۱۰	۸۶،۴۵۱،۸۰۱	۲۲۵،۰۴۶،۳۱۱	۶۶،۳۸۰،۱۶۹
۱۰۱۰۲۰۰۵	نمک هندي	۲۷۵،۹۷۸	۷۱،۸۵۵،۳۶۹	۳۳،۱۵۴،۵۱۰	۲۴،۳۹۸،۰۵۱
۱۰۱۰۲۰۰۶	گوار گام	۸۴،۰۰۰	۴،۳۲۸،۱۰۸	۶،۷۹۹،۲۸۷	۱،۸۲۵،۱۵۲
۱۰۱۰۲۰۰۷	استابلايزر LUXICE ۶۷۰۰	۱۹۳،۱۶۳	۱۵،۷۸۵،۲۴۲	۱۶،۶۸۵،۸۶۲	۵،۶۶۲،۳۶۶
۱۰۱۰۲۰۰۹	پودر کاکائو	۱۵۹،۷۲۵	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۱۱	پودر پالساگارد ۷۲۵	۳۶۹،۴۰۲	۶،۷۴۰،۴۴۱	۱۰،۸۶۰،۱۵۹	۳۶۹،۴۰۲
۱۰۱۰۲۰۱۲	اينولين پودري	۲۶۱،۱۱۶	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۱۳	پودر جوهر ليمو اسيدسيټريک	۶۰،۰۰۰	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۱۶	پودر نسکافه کلاسيک	۴۰۰،۰۰۰	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۱۹	پودر نشاسته	۱۹،۲۲۷	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۲۱	فيبر خوراكي	۱۲۵،۰۰۰	۰	۰	۰
۱۰۱۰۲۰۲۷	استابلايزر ميوه اي SM۳۶۳	۵۱۳،۲۶۳	۰	۰	۰

جدول بعدی جدول دستمزد پرسنل تولید است که نشان می دهد که حقوق و دستمزد پرسنل تولید در هر ماه و در کل سال چقدر می تواند باشد و واحد مالی و اداری باید کنترل کنند که خیلی بیشتر از این درصد اتفاق نیافتد

جدول شماره ۶ : هزینه های حقوق و دستمزد تولیدی			
ماه	عنوان	درصد	۳,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰
فروردین	حقوق تولید	۹,۰۰٪	۳۲۷,۶۰۰,۰۰۰
اردیبهشت	حقوق تولید	۸,۰۰٪	۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰
خرداد	حقوق تولید	۸,۰۰٪	۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰
تیر	حقوق تولید	۹,۰۰٪	۳۲۷,۶۰۰,۰۰۰
مرداد	حقوق تولید	۹,۰۰٪	۳۲۷,۶۰۰,۰۰۰
شهریور	حقوق تولید	۸,۰۰٪	۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰
مهر	حقوق تولید	۹,۰۰٪	۳۲۷,۶۰۰,۰۰۰
آبان	حقوق تولید	۷,۰۰٪	۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰
آذر	حقوق تولید	۸,۰۰٪	۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰
دی	حقوق تولید	۷,۰۰٪	۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰
بهمن	حقوق تولید	۸,۰۰٪	۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰
اسفند	حقوق تولید	۱۰,۰۰٪	۳۶۴,۰۰۰,۰۰۰
		۱۰۰,۰۰٪	۳,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰

جدول شماره ۷ : هزینه های حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی

ماه	عنوان	درصد	۱۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فروردین	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۹,۰۰٪	۱,۰۵۳,۰۰۰,۰۰۰
اردیبهشت	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۸,۰۰٪	۹۳۶,۰۰۰,۰۰۰
خرداد	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۸,۰۰٪	۹۳۶,۰۰۰,۰۰۰
تیر	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۹,۰۰٪	۱,۰۵۳,۰۰۰,۰۰۰
مرداد	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۹,۰۰٪	۱,۰۵۳,۰۰۰,۰۰۰
شهریور	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۸,۰۰٪	۹۳۶,۰۰۰,۰۰۰
مهر	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۹,۰۰٪	۱,۰۵۳,۰۰۰,۰۰۰
آبان	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۷,۰۰٪	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰
آذر	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۸,۰۰٪	۹۳۶,۰۰۰,۰۰۰
دی	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۷,۰۰٪	۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰
بهمن	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۸,۰۰٪	۹۳۶,۰۰۰,۰۰۰
اسفند	حقوق و دستمزد سربار ( کل پرسنل بجز تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش )	۱۰,۰۰٪	۱,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰
		۱۰۰,۰۰٪	۱۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰



جدول شماره ۸ هزینه های سربار عملیاتی است که طبق این جدول مبلغ کل سال تعیین شده است شامل هزینه هایی است که مربوط به تولید است و در بهای تمام شده محصول تاثیر مستقیم می گذارد و مسئول مالی باید کنترل کند که هزینه ها بیشتر یا کمتر از این مبلغ ثبت نشده باشد و دقیقاً برای هر ماه همین مبالغ اتفاق بیافتد

جدول شماره ۸ : هزینه های سربار عملیاتی						کد	عنوان
شهریور	مرداد	تیر	خرداد	اردیبهشت	فروردین		
۱۰,۹۰٪	۱۱,۰۰٪	۹,۱۰٪	۱۰,۰۰٪	۹,۵۰٪	۶,۵۰٪		
۱۱۳,۳۶۰,۰۰۰	۱۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۹۴,۶۴۰,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۸۰۰,۰۰۰	۶۷,۶۰۰,۰۰۰	۶۱۱۲۱۲	هزینه برق مصرفی
۲۳,۰۵۷۸,۸۸۰	۲۳,۷۹۵,۲۰۰	۱۹,۶۸۵,۱۲۰	۲۱,۶۳۲,۰۰۰	۲۰,۵۵۰,۴۰۰	۱۴,۰۶۰,۸۰۰	۶۱۱۲۰۶	هزینه ابزار و لوازم فنی مصرفی
۲۲,۶۷۲,۰۰۰	۲۲,۸۸۰,۰۰۰	۱۸,۹۲۸,۰۰۰	۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۶۰,۰۰۰	۱۳,۵۲۰,۰۰۰	۶۱۱۲۱۳	هزینه گاز مصرفی
۲۲,۶۷۲,۰۰۰	۲۲,۸۸۰,۰۰۰	۱۸,۹۲۸,۰۰۰	۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۶۰,۰۰۰	۱۳,۵۲۰,۰۰۰	۶۱۱۲۱۱	هزینه آب مصرفی
۱۳,۶۰۳,۲۰۰	۱۳,۷۲۸,۰۰۰	۱۱,۳۵۶,۸۰۰	۱۲,۴۸۰,۰۰۰	۱۱,۸۵۶,۰۰۰	۸,۱۱۲,۰۰۰	۶۱۱۲۲۵	هزینه اقلام مصرفی
۹,۷۴۸,۹۶۰	۹,۸۳۸,۴۰۰	۸,۱۳۹,۰۴۰	۸,۹۴۴,۰۰۰	۸,۴۹۶,۸۰۰	۵,۸۱۳,۶۰۰	۶۱۱۲۰۹	هزینه بیمه وسائط نقلیه
۴,۵۳۴,۴۰۰	۴,۵۷۶,۰۰۰	۳,۷۸۵,۶۰۰	۴,۱۶۰,۰۰۰	۳,۹۵۲,۰۰۰	۲,۷۰۴,۰۰۰	۶۱۱۲۰۷	هزینه پوشاک و لوازم ایمنی
۳,۸۵۴,۲۴۰	۳,۸۸۹,۶۰۰	۳,۲۱۷,۷۶۰	۳,۵۳۶,۰۰۰	۳,۳۵۹,۲۰۰	۲,۲۹۸,۴۰۰	۶۱۱۲۰۲	هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات
۴,۳۰۷,۶۸۰	۴,۳۴۷,۲۰۰	۳,۵۹۶,۳۲۰	۳,۹۵۲,۰۰۰	۳,۷۵۴,۴۰۰	۲,۵۶۸,۸۰۰	۶۱۱۲۰۳	هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات
۲,۲۶۷,۲۰۰	۲,۲۸۸,۰۰۰	۱,۸۹۲,۸۰۰	۲,۰۸۰,۰۰۰	۱,۹۷۶,۰۰۰	۱,۳۵۲,۰۰۰	۶۱۱۲۰۵	هزینه تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات واحد تولید
۲,۲۶۷,۲۰۰	۲,۲۸۸,۰۰۰	۱,۸۹۲,۸۰۰	۲,۰۸۰,۰۰۰	۱,۹۷۶,۰۰۰	۱,۳۵۲,۰۰۰	۶۱۱۲۲۴	هزینه تخلیه سپتیک
۶۸۰,۱۶۰	۶۸۶,۴۰۰	۵۶۷,۸۴۰	۶۲۴,۰۰۰	۵۹۲,۸۰۰	۴۰۵,۶۰۰		هزینه های آزمایشگاهی
۱,۰۵۸۷,۰۴۰	۱,۶۰۱,۶۰۰	۱,۳۲۴,۹۶۰	۱,۴۵۶,۰۰۰	۱,۳۸۳,۲۰۰	۹۴۶,۴۰۰	۶۱۱۲۲۱	هزینه بیمه آتش سوزی انبارها و سالن تولید
۱,۱۳۳,۶۰۰	۱,۱۴۴,۰۰۰	۹۴۶,۴۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	۹۸۸,۰۰۰	۶۷۶,۰۰۰	۶۱۱۲۰۸	هزینه حمل کالای خریداری شده

۴۵۳،۴۴۰	۴۵۷،۶۰۰	۳۷۸،۵۶۰	۴۱۶،۰۰۰	۳۹۵،۲۰۰	۲۷۰،۴۰۰	هزینه کالیبراسیون	۶۱۱۲۲۶
۲۲۶،۷۲۰،۰۰۰	۲۲۸،۸۰۰،۰۰۰	۱۸۹،۲۸۰،۰۰۰	۲۰۸،۰۰۰،۰۰۰	۱۹۷،۶۰۰،۰۰۰	۱۳۵،۲۰۰،۰۰۰		
اسفند	بهمن	دی	آذر	آبان	مهر	جدول شماره ۸ : هزینه های سرپار عملیاتی	
۱۱،۰۰٪	۶،۰۰٪	۵،۰۰٪	۶،۴۰٪	۶،۸۰٪	۷،۸۰٪	عنوان	کد
۱۱۴،۴۰۰،۰۰۰	۶۲،۴۰۰،۰۰۰	۵۲،۰۰۰،۰۰۰	۶۶،۵۶۰،۰۰۰	۷۰،۷۲۰،۰۰۰	۸۱،۱۲۰،۰۰۰	هزینه برق مصرفی	۶۱۱۲۱۲
۲۳،۷۹۵،۲۰۰	۱۲،۹۷۹،۲۰۰	۱۰،۸۱۶،۰۰۰	۱۳،۸۴۴،۴۸۰	۱۴،۷۰۹،۷۶۰	۱۶،۸۷۲،۹۶۰	هزینه ابزار و لوازم فنی مصرفی	۶۱۱۲۰۶
۲۲،۸۸۰،۰۰۰	۱۲،۴۸۰،۰۰۰	۱۰،۴۰۰،۰۰۰	۱۳،۳۱۲،۰۰۰	۱۴،۱۴۴،۰۰۰	۱۶،۲۲۴،۰۰۰	هزینه گاز مصرفی	۶۱۱۲۱۳
۲۲،۸۸۰،۰۰۰	۱۲،۴۸۰،۰۰۰	۱۰،۴۰۰،۰۰۰	۱۳،۳۱۲،۰۰۰	۱۴،۱۴۴،۰۰۰	۱۶،۲۲۴،۰۰۰	هزینه آب مصرفی	۶۱۱۲۱۱
۱۳،۷۲۸،۰۰۰	۷،۴۸۸،۰۰۰	۶،۲۴۰،۰۰۰	۷،۹۸۷،۲۰۰	۸،۴۸۶،۴۰۰	۹،۷۳۴،۴۰۰	هزینه اقلام مصرفی	۶۱۱۲۲۵
۹،۸۳۸،۴۰۰	۵،۳۶۶،۴۰۰	۴،۴۷۲،۰۰۰	۵،۷۲۴،۱۶۰	۶،۰۸۱،۹۲۰	۶،۹۷۶،۳۲۰	هزینه بیمه وسائط نقلیه	۶۱۱۲۰۹
۴،۵۷۶،۰۰۰	۲،۴۹۶،۰۰۰	۲،۰۸۰،۰۰۰	۲،۶۶۲،۴۰۰	۲،۸۲۸،۸۰۰	۳،۲۴۴،۸۰۰	هزینه پوشاک و لوازم ایمنی	۶۱۱۲۰۷
۳،۸۸۹،۶۰۰	۲،۱۲۱،۶۰۰	۱،۷۶۸،۰۰۰	۲،۲۶۳،۰۴۰	۲،۴۰۴،۴۸۰	۲،۷۵۸،۰۸۰	هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات	۶۱۱۲۰۲
۴،۳۴۷،۲۰۰	۲،۳۷۱،۲۰۰	۱،۹۷۶،۰۰۰	۲،۵۲۹،۲۸۰	۲،۶۸۷،۳۶۰	۳،۰۸۲،۵۶۰	هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات	۶۱۱۲۰۳
۲،۲۸۸،۰۰۰	۱،۲۴۸،۰۰۰	۱،۰۴۰،۰۰۰	۱،۳۳۱،۲۰۰	۱،۴۱۴،۴۰۰	۱،۶۲۲،۴۰۰	هزینه تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات واحد تولید	۶۱۱۲۰۵
۲،۲۸۸،۰۰۰	۱،۲۴۸،۰۰۰	۱،۰۴۰،۰۰۰	۱،۳۳۱،۲۰۰	۱،۴۱۴،۴۰۰	۱،۶۲۲،۴۰۰	هزینه تخلیه سپتیک	۶۱۱۲۲۴
۶۸۶،۴۰۰	۳۷۴،۴۰۰	۳۱۲،۰۰۰	۳۹۹،۳۶۰	۴۲۴،۳۲۰	۴۸۶،۷۲۰	هزینه های آزمایشگاهی	
۱،۶۰۱،۶۰۰	۸۷۳،۶۰۰	۷۲۸،۰۰۰	۹۳۱،۸۴۰	۹۹۰،۰۸۰	۱،۱۳۵،۶۸۰	هزینه بیمه آتش سوزی انبارها و سالن تولید	۶۱۱۲۲۱
۱،۱۴۴،۰۰۰	۶۲۴،۰۰۰	۵۲۰،۰۰۰	۶۶۵،۶۰۰	۷۰۷،۲۰۰	۸۱۱،۲۰۰	هزینه حمل کالای خریداری شده	۶۱۱۲۰۸
۴۵۷،۶۰۰	۲۴۹،۶۰۰	۲۰۸،۰۰۰	۲۶۶،۲۴۰	۲۸۲،۸۸۰	۳۲۴،۴۸۰	هزینه کالیبراسیون	۶۱۱۲۲۶
۲۲۸،۸۰۰،۰۰۰	۱۲۴،۸۰۰،۰۰۰	۱۰۴،۰۰۰،۰۰۰	۱۳۳،۱۲۰،۰۰۰	۱۴۱،۴۴۰،۰۰۰	۱۶۲،۲۴۰،۰۰۰		

جدول شماره ۹ : هزینه های عمومی و اداری و فروش است که برای کل سال طبق جدول زیر تعیین شده است و نسبت به ماه پرفروش و کم فروش در جدول های هر ماه تقسیم شده است و مسئول مالی باید اتفاق افتادن این هزینه ها به همین مبلغ نه بیشتر و نه کمتر در سپیدار را کنترل کند.

جدول شماره ۹ : هزینه های عمومی اداری و فروش			
کد	نوع هزینه	درصد	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۲	هزینه ایاب و ذهاب و آژانس و سرویس کارکنان	۳۴,۰۰٪	۸۸۴,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۱۲	هزینه سوخت و سائط نقلیه خودروهای پخش	۲۰,۰۰٪	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۱۱	هزینه تعمیر و نگهداری و سائط نقلیه(خودروهای پخش)	۱۰,۳۰٪	۲۶۷,۸۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۱۷	هزینه حق الزحمه خدمات حسابداری و حسابرسی	۱۰,۰۰٪	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۲۲	هزینه لوازم و مصارف و ملزومات بهداشتی	۵,۰۰٪	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۳	هزینه چاپ و آگهی و تبلیغات	۰,۰۰٪	-
۶۱۱۱۱۵	هزینه تبلیغات و بازاریابی	۰,۰۰٪	-
۶۱۱۱۲۰	هزینه بهداشت و درمان کارکنان	۴,۰۰٪	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۱	هزینه های آبدارخانه و پذیرایی	۴,۰۰٪	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۳۳	هزینه های ثبتی و حقوقی	۱,۰۰٪	۲۶,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۲۹	هزینه مشاوره	۰,۰۰٪	-
۶۱۱۱۳۲	هزینه بیمه مسئولیت مدنی کارفرما در قبال کارکنان	۲,۵۰٪	۶۵,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۶	هزینه لوازم التحریر و نوشت افزار	۲,۵۰٪	۶۵,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۹	هزینه مصارف و ملزومات اداری	۱,۳۰٪	۳۴,۸۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۳۰	سایر هزینه های اداری و تشکیلاتی	۰,۰۰٪	-
۶۱۱۱۰۷	هزینه پست و تلفن	۱,۰۰٪	۲۶,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۵	هزینه اینترنت و شبکه	۰,۶۰٪	۱۵,۶۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۱۳	هزینه بارنامه عوارضی و جریمه و پارکینگ خودروهای پخش	۲,۶۰٪	۶۷,۶۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۴	هزینه کارمزد بانکی	۰,۱۰٪	۲,۶۰۰,۰۰۰
	هزینه بیمه آتش سوزی ساختمان و اثاثیه اداری	۱,۰۰٪	۲۶,۰۰۰,۰۰۰
۶۱۱۱۰۸	هزینه تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات بخش اداری	۰,۱۰٪	۲,۶۰۰,۰۰۰
		۱۰۰,۰۰٪	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

جدول شماره ۱۰ جدول سود است که مبلغی که مدیر عامل می تواند در ماه یا آخر سال برداشت کند این مبلغ است و نباید بیشتر از این مبلغ برداشت داشته باشد

جدول شماره ۱۰ جدول سود			
ماه	عنوان	درصد	۲,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰
فروردین	سود	۹,۰۰٪	۲۰۴,۷۵۰,۰۰۰
اردیبهشت	سود	۸,۰۰٪	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
خرداد	سود	۸,۰۰٪	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
تیر	سود	۹,۰۰٪	۲۰۴,۷۵۰,۰۰۰
مرداد	سود	۹,۰۰٪	۲۰۴,۷۵۰,۰۰۰
شهریور	سود	۸,۰۰٪	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
مهر	سود	۹,۰۰٪	۲۰۴,۷۵۰,۰۰۰
آبان	سود	۷,۰۰٪	۱۵۹,۲۵۰,۰۰۰
آذر	سود	۸,۰۰٪	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
دی	سود	۷,۰۰٪	۱۵۹,۲۵۰,۰۰۰
بهمن	سود	۸,۰۰٪	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
اسفند	سود	۱۰,۰۰٪	۲۲۷,۵۰۰,۰۰۰
		۱۰۰,۰۰٪	۲,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰

: برای این است که برای کنترل تحقق برنامه بودجه واحدها مسئولیت خود را بدانند و کتبا این فرم را امضا کنند:

جدول شماره ۱۱				
لیست واحد ها برای تایید و امضاء برنامه و بودجه				
ردیف	نام بودجه	نام واحد هایی که باید با این کار بکند	مسئولیت اجرای آن یا واحد مرجع آن	امضا
۱	فروش قانونی	۱- فروش ۲- مالی ۳- خدمات پس از فروش ۴- سیستم ها و روش ها	فروش	
۳	خرید قانونی	۱- بازرگانی ۲- مالی ۳- سیستم ها و روش ها	بازرگانی-انبار	
	هزینه حقوق دستمزد ها	۱-اداری-۱-ادار		
۵	هزینه ها قانونی	۱- مالی ۲- سیستم ها و روش ها	مالی	
۸	سود و زیان قانونی	۱- مالی ۲- سیستم ها و روش ها	مالی	
۱۰	تولید قانونی	۱- برنامه ریزی ۲- تولید ۳- سیستم ها و روش ها ۴- مالی	تولید	

لیست گزارشات بابت برنامه بودجه که بدانیم چند درصد پیشرفت داشته ایم و چه مقدار نسبت به برنامه پیشرفت داشته ایم.

گزارش ماهیانه برنامه بودجه

گزارش ماهیانه بودجه				
مغایرت	انفاق افتاده	مبلغ این ماه	شرح معین	شرح حساب کل
				مبلغ فروش
				وزن فروش
			مواد اولیه و ملزومات بسته بندی	بهای تمام شده کالای فروش رفته
			دستمزد پرسنل تولیدی	
			حقوق و دستمزد سربار (کل حقوق دستمزد بجز حقوق پرسنل تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش)	
			هزینه های سربار	
			استهلاک تولیدی	
			حقوق پرسنل اداری و فروش و خدمات پس از فروش	هزینه های حقوق و دستمزد (غیر عملیاتی)
			هزینه های برق و آب و	هزینه های عمومی اداری و فروش
			استهلاک غیر تولیدی	هزینه های استهلاک غیر تولیدی

			جهت هزینه های پیش بینی نشده	درصد تلورانس
			سود خالص	مبلغ سود
			۲۵٪ سود	مبلغ مالیات ابرازی

گزارش سه ماهه برنامه بودجه

### گزارش سه ماهه برنامه بودجه

مغایرت	اتفاق افتاده	مبلغ این ماه	شرح معین	شرح حساب کل
				مبلغ فروش
				وزن فروش
			مواد اولیه و ملزومات بسته بندی	بهای تمام شده کالای فروش رفته
			دستمزد پرسنل تولیدی	
			حقوق و دستمزد سربار (کل حقوق دستمزد بجز حقوق پرسنل تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش)	
			هزینه های سربار	
			استهلاک تولیدی	
			حقوق پرسنل اداری و فروش و خدمات پس از فروش	هزینه های حقوق و دستمزد (غیر عملیاتی)
			هزینه های برق و آب و	هزینه های عمومی اداری و فروش

			استهلاک غیر تولیدی	هزینه های استهلاک غیر تولیدی
			جهت هزینه های پیش بینی نشده	درصد تلورانس
			سود خالص	مبلغ سود
			<b>۲۵٪ سود</b>	مبلغ مالیات ابرازی

گزارش فصلی برنامه بودجه

گزارش فصلی برنامه بودجه				
مغایرت	اتفاق افتاده	مبلغ این ماه	شرح معین	شرح حساب کل
				مبلغ فروش
				وزن فروش
			مواد اولیه و ملزومات بسته بندی	بهای تمام شده کالای فروش رفته
			دستمزد پرسنل تولیدی	
			حقوق و دستمزد سربار (کل حقوق دستمزد بجز حقوق پرسنل تولید و اداری و فروش و خدمات پس از فروش)	
			هزینه های سربار	
			استهلاک تولیدی	
			حقوق پرسنل اداری و فروش و خدمات پس از فروش	هزینه های حقوق و دستمزد (غیر عملیاتی)



			هزینه های برق و آب و	هزینه های عمومی اداری و فروش
			استهلاک غیر تولیدی	هزینه های استهلاک غیر تولیدی
			جهت هزینه های پیش بینی نشده	درصد تلورانس
			سود خالص	مبلغ سود
			<b>۲۵٪ سود</b>	مبلغ مالیات ابرازی