

Excel

zaawansowany

BUDŻETOWANIE W EXCELU

NPV
WSPKORELACJI
ROZKŁ.EXP
KOMÓRKA
VBA
LOG
SUMA
CZY.LICZBA
JEŻELI
COS
DNI.ROBOCZE
ILOCZYN

Tom XI



Budżetowanie w Excelu

Malina Cierzniewska-Skweres
Jakub Kudliński



Autorzy:

Malina Cierzniewska-Skweres, Jakub Kudliński

Kierownik grupy wydawniczej:

Ewa Ziętek-Maciejczyk

Wydawca:

Monika Kijok

Redaktor prowadzący:

Rafał Janus

Korekta:

Zespół

Skład i łamanie:

Norbert Bogajczyk

Projekt okładki:

Piotr Fedorczyk

Druk: Miller

ISBN: 978-83-269-3728-6

Copyright by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2015

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy

XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

„Budżetowanie w Excelu” wraz z przysługującymi Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, strona WWW i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w „Budżetowaniu w Excelu” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło.

Publikacja „Budżetowanie w Excelu” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Budżetowanie w Excelu” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Budżetowanie w Excelu” lub w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Spis treści

1. Tworzenie planów budżetowych – tabela do planowania	7
1.1. Dane źródłowe	7
1.2. Tabela przestawna jako źródło do tabeli do planowania	8
1.3. Tabela do planowania	11
1.4. Tabela do planowania – formuły	11
1.5. Tabela do planowania – formatowanie warunkowe	13
2. Analizy pomagające w planowaniu	15
2.1. Analiza wybranego produktu dla klienta	17
2.2. Tworzenie raportu	18
2.3. Zaznaczanie prognozowanej ilości produktu do klienta	23
2.4. Kontrola realizacji założonego wzrostu sprzedaży	24
2.5. Udział produktów w sprzedaży regionu	26
3. Przygotowanie danych do importu do bazy danych	33
3.1. Tworzenie tabeli	33
4. Ochrona przed niechcianą ingerencją użytkownika	37
4.1. Wklejanie danych jako połączony obraz	37
4.2. Ochrona arkusza	39
4.3. Ukrycie arkuszy i ochrona skoroszytu	41
5. Analiza porównawcza	43
5.1. Zebranie danych	43
5.2. Utworzenie tabeli przestawnej	44
5.3. Utworzenie tabeli do wykresu oraz list wyboru	46
5.4. Utworzenie wykresu	47
6. Licznik pokazujący realizację budżetu	49
6.1. Dostosowanie danych do wykresu	49
6.2. Tworzenie i dostosowanie wykresu	50
7. Wymiana danych między plikami	53
7.1. Metody przechowywania odwołań do innych plików	56
7.2. Udziały sieciowe i dyski mapowane	58
7.3. Poprawne działanie łączy	59
7.4. Praca z połączonymi plikami na wielu komputerach	61
7.5. Wykorzystanie ścieżek bezwzględnych	63

8. Wymiana danych – analiza cząstkowych danych z wielu skoroszytów	64
8.1. Tworzenie obszaru roboczego	67
8.2. Korzystanie z obszaru roboczego	68
8.3. Modyfikacja formuł	70
9. Wykres skumulowanej sprzedaży w porównaniu z budżetem	73
9.1. Obliczanie sprzedaży skumulowanej	74
9.2. Obliczanie budżetu skumulowanego	75
9.3. Tworzenie i dostosowanie wykresu	76
10. Budżet i realizacja – wykres obrazujący wartości różnic	80
10.1. Sporządzenie wykresu liniowego	80
10.2. Dodanie obliczeń pomocniczych	81
10.3. Dodanie wartości średnich do wykresu	82
10.4. Wstawienie dodatkowych osi dla nowej serii danych	83
10.5. Wyświetlenie wartości różnic na wykresie	84
10.6. Podkreślenie różnic za pomocą dodatkowego znacznika	85
10.7. Dopracowanie wyglądu prezentacji	86

Wstęp

Zarządzanie procesem budżetowania wymaga tworzenia planów budżetowych, zestawienia wartości planowanych z danymi rzeczywistymi oraz tworzenia raportów odchyień wartości rzeczywistego wykonania od wartości określonych w planie. Właśnie na tych trzech zagadnieniach koncentruje się niniejsza publikacja, która pokazuje, jak przeprowadzić proces budżetowania w Excelu. Opisuje kolejne etapy przygotowania budżetu na podstawie danych historycznych oraz prognoz przygotowanych przez poszczególnych handlowców. W kolejnych krokach przedstawia podstawowe analizy ułatwiające budżetowanie oraz importowanie (scalanie) danych z różnych źródeł w celu dokonania poprawek i całościowej analizy.

Tworząc raporty, dużo uwagi zwracamy na zbieranie danych. Jest to jednak dopiero połowa sukcesu. W raportach warto umieszczać również dodatkowe elementy graficzne, ułatwiające szybką interpretację wyników. Książka pokazuje, jak przygotować licznik przedstawiający procentową realizację budżetu oraz wykres informujący o różnicy między wartościami planowanymi a realizacją. Jeden rzut oka na ten wykres pozwoli zorientować się, jaki jest wynik sprzedaży w odniesieniu do budżetu.

Oprócz tego książka pokazuje, jak unikać typowych problemów podczas tworzenia budżetu w Excelu: błędów w formułach wyliczających; niepożądaną ingerencję użytkowników w strukturę arkuszy oraz problemów z aktualizacją łączy pomiędzy arkuszami. Książka dokładnie wyjaśnia, w jaki sposób Excel przechowuje łączy do plików znajdujących się na dyskach lokalnych, mapowanych lub w udziałach sieciowych.



**Wszystkie pliki Excela z przykładami
omawianymi w książce można pobrać
ze strony:**

<http://online.wip.pl/download/exceltom11.zip>.

1. Tworzenie planów budżetowych – tabela do planowania

Jednym z pierwszych etapów budżetowania sprzedaży jest prognozowanie sprzedaży przez przedstawicieli handlowych. Takie planowanie należy przeprowadzić w tabelach z podziałem na klientów i produkty (najczęściej: grupy produktów). Planuje się ilościowo (w jednostce odpowiadającej sprzedawanym produktom, np. kg), aby potem móc pomnożyć ilość przez cenę (ustaloną w odrębnym etapie budżetowania) i otrzymać wartość sprzedaży. W tym rozdziale pokazujemy, w jaki sposób stworzyć prostą tabelę do planowania.

1.1. Dane źródłowe

Najpierw omówimy etapy tworzenia tabeli do planowania, która zawiera podział na klientów i produkty. Do stworzenia takiej tabeli niezbędne są następujące dane (znajdują się w arkuszu *Dane historyczne*):

- klient (ID klienta, nazwa lub nazwa skrócona),
- produkt (nazwa produktu lub nazwa grupy produktów),
- rok, którego dotyczą dane,
- ilość (w jednostce odpowiedniej dla danych, np. kg),
- wartość (wartość sprzedaży – będzie potrzebna przy analizie danych).

	A	B	C	D	E
1	klient ▼	produkt ▼	rok ▼	ilość ▼	wartość ▼
2	Klient 1	Produkt 1	2012	4 507	19 999
3	Klient 2	Produkt 1	2012	1 579	6 283
4	Klient 3	Produkt 1	2012	3 805	13 944
5	Klient 4	Produkt 1	2012	3 858	17 946
6	Klient 5	Produkt 1	2012	2 344	11 771
7	Klient 6	Produkt 1	2012	2 796	14 169
8	Klient 7	Produkt 1	2012	4 466	20 177
9	Klient 8	Produkt 1	2012	4 245	20 168
10	Klient 9	Produkt 1	2012	2 605	11 886
11	Klient 10	Produkt 1	2012	3 298	15 803
12	Klient 1	Produkt 2	2012	3 096	6 043
13	Klient 2	Produkt 2	2012	4 749	8 312
14	Klient 3	Produkt 2	2012	4 749	7 655
15	Klient 4	Produkt 2	2012	3 159	6 464

Rysunek 1.1. Przykładowe dane źródłowe