প্রথম অধ্যায়
অব্যবসায়ী প্রতিষ্ঠানের হিসাব

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ২৭ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ৪৮

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ ধানমন্ডি ক্লাবের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিচে প্রদান করা হলো—

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
হাতে নগদ		১,২০,০০০	বেতন	২২,৫০০
চাঁদা: ২০১৭	৭,৫০০		মনিহারি	১,৫০০
২০১৮	৩৭,৫০০		টেলিফোন	১৬,৫০০
২০১৯	১৫,০০০	৬০,০০০	১০% বিনিয়োগ (০১-০৩-২০১৮)	৪৫,০০০
ক্রীড়া হতে মুনাফা		১৫,০০০	খেলাধুলার খরচ	৭,৫০০
প্রাপ্ত সুদ		৩,০০০	আসবাবপত্র	৭,৫০০
কল্যাণ তহবিলে প্রাপ্তি		১৫,০০০	হাতে নগদ	১,১২,৫০০
		২,১৩,০০০		২,১৩,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ক্লাবের সদস্য ১০০ জন রয়েছে। প্রতিজন ৪৫০ টাকা করে চাঁদা প্রদান করে। ২০১৭ সালের চাঁদা ৯,০০০ টাকা বকেয়া ছিল। ২. প্রারম্ভিক মনিহারি ১,৫০০ টাকা এবং ব্যবহৃত মনিহারি ৭৫০ টাকা। ৩. ডিসেম্বর মাসের টেলিফোন বিল বকেয়া আছে। ৪. খেলাধুলা খরচের মধ্যে বিগত বছরের খরচ অন্তর্ভুক্ত আছে ৩,০০০ টাকা। ৫. ৩১ ডিসেম্বর ২০১৭ তারিখে দালানের মূল্য ছিল ৩,০০,০০০ টাকা কিন্তু বর্তমান মূল্য ২,৭০,০০০ টাকা।

ক. প্রারম্ভিক চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. আয়-ব্যয় বিবরণী তৈরি করো। ৪
গ. মূলধন তহবিল ৪,২৭,৫০০ টাকা ধরে আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক চলতি সম্পদের পরিমাণ:

হাতে নগদ	১,২০,০০০ টাকা
অনাদায়ী চাঁদা (৭,৫০০ + ১,৫০০)	৯,০০০ টাকা
প্রারম্ভিক মনিহারি	১,৫০০ টাকা
∴ **চলতি সম্পদ**	১,৩০,৫০০ টাকা

উত্তর: প্রারম্ভিক চলতি সম্পদ ১,৩০,৫০০ টাকা।

খ

ধানমন্ডি ক্লাব

আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৩৭,৫০০		
যোগ: অনাদায়ী	৭,৫০০	৪৫,০০০	
ক্রীড়া হতে মুনাফা		১৫,০০০	
প্রাপ্ত সুদ	৩,০০০		
যোগ: অনাদায়ী	৭৫০	৩,৭৫০	
মোট আয়			৬৩,৭৫০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন		২২,৫০০	
মনিহারি	১,৫০০		
যোগ: প্রারম্ভিক	১,৫০০		
	৩,০০০		
বাদ: সমাপনী	২,২৫০	৭৫০	
টেলিফোন	১৬,৫০০		
যোগ: বকেয়া	১,৫০০	১৮,০০০	
খেলাধুলার খরচ	৭,৫০০		
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া	৩,০০০	৪,৫০০	
দালানকোঠার অবচয়		৩০,০০০	
মোট ব্যয়			(৭৫,৭৫০)
আয় অতিরিক্ত ব্যয়			(১২,০০০)

উত্তর: আয় অতিরিক্ত ব্যয় ১২,০০০ টাকা।

গ

ধানমন্ডি ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
হাতে নগদ		১,১২,৫০০	
১০% বিনিয়োগ		৪৫,০০০	
সমাপনী মনিহারি		২,২৫০	
আসবাবপত্র		৭,৫০০	
অনাদায়ী চাঁদা		৯,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৭৫০	
দালান কোঠা	৩,০০,০০০		
বাদ: অবচয়	৩০,০০০	২,৭০,০০০	৪,৪৭,০০০
মোট সম্পদ			৪,৪৭,০০০
দায় ও মূলধন তহবিল:			
বকেয়া টেলিফোন বিল	১,৫০০		
অগ্রিম চাঁদা	১৫,০০০		
কল্যাণ তহবিল	১৫,০০০	৩১,৫০০	
মূলধন তহবিল	৪,২৭,৫০০		
বাদ: আয়াতিরিক্ত ব্যয়	১২,০০০	৪,১৫,৫০০	৪,৪৭,০০০
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			৪,৪৭,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,৪৭,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২ ডাকাতিয়া ক্লাবের ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

ডেবিট **প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব** ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত:		সচিবের সম্মানী (৯ মাসের)	৭২,০০০
নগদ উদ্বৃত্ত	১১,০০০	ছাপা ও মনিহারি	১১,০০০
ব্যাংক উদ্বৃত্ত	২০,০০০	সংবাদপত্র ও সাময়িকী	৬,০০০
প্রবেশ ফি	৪০,০০০	বৃত্তি প্রদান	২০,০০০
চাঁদা	১,২০,০০০	কর্জের সুদ	১,০০০
১০% কর্জ গ্রহণ (১-৭-১৮)	৬০,০০০	বকেয়া দেনা পরিশোধ	৬,০০০

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
ব্যাংক জমার সুদ	১,০০০	বই পুস্তক ক্রয় (১-৭-১৮)	৪০,০০০
		প্রাইজ বন্ড ক্রয়	৬০,০০০
		সমাপনী উদ্বৃত্ত:	
		নগদ উদ্বৃত্ত	১২,০০০
		ব্যাংক উদ্বৃত্ত	২৪,০০০
	২,৫২,০০০		২,৫২,০০০

২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ক্লাবের সম্পদ নিম্নরূপ ছিল: বই পুস্তক ৮০,০০০ টাকা; এবং প্রাইজ বন্ড ১,০০,০০০ টাকা।
অন্যান্য তথ্য: ১. জন প্রতি ১,০০০ টাকা হারে ১০ জন সদস্যদের চাঁদা এখনো পাওয়া যায় নি। ২. মনিহারির সমাপনী মজুদ ছিল ১,০০০ টাকা। ৩১-১২-২০১৮ তারিখে ছাপা খরচ অপরিশোধিত হয়েছে ২,০০০ টাকা। ৩. প্রবেশ ফির সম্পূর্ণ অংশ মূলধন তহবিলে স্থানান্তরিত হবে। ৪. বই পুস্তকের ওপর ১০% অবচয় ধরতে হবে।

ক. প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ ও দায়সমূহের পার্থক্য নির্ণয় করো। ২
খ. মোট আয় ১,৩১,০০০ টাকা ধরে আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। (বিবরণী ছক ব্যবহার করে)। ৪
গ. উদ্বর্তপত্রের সম্পদ পার্শ্ব প্রদর্শন করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক সম্পদ ও দায়সমূহের পার্থক্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:		
নগদ উদ্বৃত্ত	১১,০০০	
ব্যাংক উদ্বৃত্ত	২০,০০০	
বই পুস্তক	৮০,০০০	
প্রাইজ বন্ড	১,০০,০০০	
মোট সম্পদ		২,১১,০০০
দায়সমূহ:		
বকেয়া দেনা পরিশোধ		(৬,০০০)
প্রারম্ভিক সম্পদ ও দায়ের পার্থক্য		২,০৫,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক সম্পদ ও দায়ের পার্থক্য ২,০৫,০০০ টাকা।

খ

ডাকাতিয়া ক্লাব
আয় ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট আয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)			১,৩১,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
সচিবের সম্মানী	৭২,০০০		
যোগ: বকেয়া $\left(\frac{৭২,০০০}{৯} \times ৩\right)$	২৪,০০০	৯৬,০০০	
ছাপা ও মনিহারি	১১,০০০		
যোগ: বকেয়া	২,০০০		
	১৩,০০০		
বাদ: অব্যবহৃত	(১,০০০)	১২,০০০	
সংবাদপত্র ও সাময়িকী		৬,০০০	
বৃত্তি প্রদান		২০,০০০	
কর্জের সুদ	১,০০০		
যোগ: বকেয়া	২,০০০	৩,০০০	
বই পুস্তকের অবচয় (৮,০০০ + ২,০০০)		১০,০০০	(১,৪৭,০০০)
আয়াতিরিক্ত ব্যয়			(১৬,০০০)

উত্তর: আয়াতিরিক্ত ব্যয় ১৬,০০০ টাকা।

গ

ডাকাতিয়া ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পত্তিসমূহ			
নগদ উদ্বৃত্ত		১২,০০০	
ব্যাংক উদ্বৃত্ত		২৪,০০০	
মনিহারির সমাপনী মজুদ		১,০০০	
বকেয়া চাঁদা		১০,০০০	
প্রাইজবন্ড	১,০০,০০০		
যোগ: ক্রয়	৬০,০০০	১,৬০,০০০	
বই পুস্তক	৮০,০০০		
যোগ: নতুন ক্রয়	৪০,০০০		
	১,২০,০০০		
বাদ: অবচয়	(১০,০০০)	১,১০,০০০	
মোট সম্পদ			৩,১৭,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ৩,১৭,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ রংপুর টাউন ক্লাবের ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত প্রাপ্তি ও প্রদান বিবরণী নিচে দেওয়া হলো:

বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)
প্রাপ্তিসমূহ:	
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৫,০০০
চাঁদা (৮০% আদায়কৃত)	৫০,০০০
অনুদান	১০,০০০
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয় বিক্রয়	৩০,০০০
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়	৫,০০০
বিচিত্রানুষ্ঠান টিকিট বিক্রয়	২০,০০০
মোট প্রাপ্তি	১,২০,০০০
প্রদানসমূহ:	
বেতন ও ভাতা ব্যয়	১৮,০০০
বৈদ্যুতিক খরচ	৪,০০০
বৈদ্যুতিক সংস্থাপন ব্যয়	২৫,০০০
ভাড়া ব্যয় ($^{৪}/_{৫}$ অংশ)	১০,০০০
আসবাবপত্র ক্রয়	১০,০০০
রাষ্ট্রপতির ত্রাণ তহবিলে দান	১০,০০০
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয় ক্রয়	২০,০০০
বিচিত্রানুষ্ঠান ব্যয়	৯,০০০
মোট প্রদান	১,০৬,০০০
সমাপনী উদ্বৃত্ত	১৪,০০০
মোট	১,২০,০০০

২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ক্লাবের সম্পত্তি ও দায় ছিল নিম্নরূপ: দালানকোঠা ১,২০,০০০ টাকা; আসবাবপত্র ২৫,০০০ টাকা; দরিদ্র কল্যাণ তহবিল ১৫,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. খাদ্য ও পানীয়ের মজুদ ছিল: ৩১.১২.২০১৭ তারিখে ৪,০০০ টাকা এবং ৩১.১২.২০১৮ তারিখে ৬,৫০০ টাকা। ২. আসবাবপত্র ক্রয় ও বিক্রয় উভয় কার্য ১.৭.২০১৮ তারিখে সম্পন্ন হয়েছে। ৩. আসবাবপত্রের ওপর ১০% হারে এবং দালানকোঠার ওপর ৫% হারে অবচয় ব্যয় ধার্য করতে হবে।

ক. ১.১.২০১৮ তারিখের মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য ক্লাবের আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ব্যয়াতিরিক্ত আয়ের অর্ধাংশ বন্যা ত্রাণ তহবিলে স্থানান্তর করো। ৪

গ. ৩১.১২.২০১৮ তারিখে রংপুর টাউন ক্লাবের আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ১.১.২০১৮ তারিখের মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
হাতে নগদ	৫,০০০	
দালানকোঠা	১,২০,০০০	
আসবাবপত্র	২৫,০০০	
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয়ের মজুদ	৪,০০০	
মোট সম্পদ		১,৫৪,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
দরিদ্র কল্যাণ তহবিল		(১৫,০০০)
মূলধন তহবিল		১,৩৯,০০০

উত্তর: মূলধন তহবিল ১,৩৯,০০০ টাকা।

খ

রংপুর টাউন ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৫০,০০০		
যোগ: অনাদায়ী (৫০,০০০ ÷ ৮০ × ২০)	১২,৫০০	৬২,৫০০	
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয় বিক্রয়		৩০,০০০	
বিচিত্রানুষ্ঠানের টিকিট বিক্রয়		২০,০০০	
মোট আয়			১,১২,৫০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন ও ভাতা ব্যয়		১৮,০০০	
বৈদ্যুতিক খরচ		৪,০০০	
ভাড়া ব্যয়	১০,০০০		
যোগ: বকেয়া (১০,০০০ × ১/৪)	২,৫০০	১২,৫০০	
রাষ্ট্রপতির ত্রাণ তহবিলে দান		১০,০০০	
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয় ক্রয়	২০,০০০		
যোগ: খাদ্যদ্রব্য ও পানীয়ের প্রারম্ভিক মজুদ	৪,০০০		
	২৪,০০০		
বাদ: খাদ্যদ্রব্য ও পানীয়ের সমাপনী মজুদ	(৬,৫০০)	১৭,৫০০	
বিচিত্রানুষ্ঠান ব্যয়		৯,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় [(২৫,০০০ - ৫,০০০) × ১০% × ৬/১২ + (২৫,০০০ - ৫,০০০ + ১০,০০০) × ১০% × ৬/১২]		২,৫০০	
দালানকোঠার অবচয়		৬,০০০	
		৭৯,৫০০	
বন্যা ত্রাণ তহবিলে স্থানান্তর [(১,১২,৫০০ - ৭৯,৫০০) × ১/২]		১৬,৫০০	(৯৬,০০০)
আয় উদ্বৃত্ত			১৬,৫০০

উত্তর: আয় উদ্বৃত্ত ১৬,৫০০ টাকা।

নোট: বিক্রীত আসবাবপত্রের অবচয় ধরলেও হয়, না ধরলেও হয়। এক্ষেত্রে আসবাবপত্রের অবচয় ধার্য করলে আসবাবপত্রের অবচয় খরচ হবে ২,৭৫০ টাকা এবং আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত লাভ হবে ২৫০ টাকা। অবচয় ধার্য না করলে আসবাবপত্র বিক্রয়ের লাভও হবে না এবং আসবাবপত্রের অবচয় খরচ হবে ২,৫০০ টাকা। অর্থাৎ নিট ফলাফল অপরিবর্তিত থাকবে। এখানে বিক্রীত আসবাবপত্রের ওপর অবচয় ধার্য করা হলো না।

গ

রংপুর টাউন ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
হাতে নগদ		১৪,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		১২,৫০০	
বৈদ্যুতিক সংস্থাপন ব্যয়		২৫,০০০	
দালানকোঠা	১,২০,০০০		
বাদ: অবচয়	(৬,০০০)	১,১৪,০০০	
আসবাবপত্র	২৫,০০০		
যোগ: নতুন ক্রয়	১০,০০০		
	৩৫,০০০		
বাদ: বিক্রয় (ক্রয়মূল্য)	(৫,০০০)		
	৩০,০০০		
বাদ: অবচয়	(২,৫০০)	২৭,৫০০	
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয়ের সমাপনী মজুদ		৬,৫০০	
মোট সম্পদ			১,৯৯,৫০০
দায় ও মূলধন তহবিল:			
বকেয়া ভাড়া		২,৫০০	
দরিদ্র কল্যাণ তহবিল		১৫,০০০	
বন্যা ত্রাণ তহবিল		১৬,৫০০	
মূলধন তহবিল	১,৩৯,০০০		
যোগ: অনুদান	১০,০০০		
	১,৪৯,০০০		
যোগ: আয় উদ্বৃত্ত	১৬,৫০০	১,৬৫,৫০০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			১,৯৯,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১,৯৯,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ জাগরণী ক্লাবের ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে দেওয়া হলো:

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখ সমাপ্ত বছরের জন্য

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৮,০০০	ম্যানেজারের বেতন	২৫,০০০
চাঁদা	৭০,০০০	প্রাঙ্গাণ রক্ষণাবেক্ষণ	১০,০০০
লকার ভাড়া	১০,০০০	খাদ্যসামগ্রী ক্রয়	২৫,০০০
খাদ্যসামগ্রী বিক্রয়	২০,০০০	প্রাঙ্গাণ কর	২,০০০
খেলার টিকেট বিক্রয়	৫,০০০	খেলাধুলার খরচ	৬,০০০
		প্রাঙ্গাণরক্ষীর মজুরি	২০,০০০
		সমাপনী উদ্বৃত্ত	২৫,০০০
	১,১৩,০০০		১,১৩,০০০

২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি ক্লাবের অন্যান্য উদ্বৃত্ত ছিল নিম্নরূপ: দালানকোঠা ৫০,০০০ টাকা; ১২% বিনিয়োগ ৩০,০০০ টাকা; খাদ্যসামগ্রী ৩০,০০০ টাকা, অনাদায়ী চাঁদা ৬০০ টাকা ও ক্রীড়া তহবিল ১২,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ক্লাবের সদস্য সংখ্যা ৬৫০ জন, প্রত্যেকে বার্ষিক চাঁদা ১০০ টাকা করে দান করে। ২. ২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর-এর খাদ্যসামগ্রীর সমাপনী মূল্য ১০,০০০ টাকা। ৩. ম্যানেজারের বেতন বকেয়া আছে ৫,০০০ টাকা।

ক. খাদ্যসামগ্রী হিসাব প্রস্তুত করো। ২
খ. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪
গ. উপর্যুক্ত তথ্যের আলোকে ক্লাবের আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

জাগরনী ক্লাব
খাদ্য সামগ্রী বিবরণী (হিসাব)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
খাদ্য সামগ্রী বিক্রয়		২০,০০০
বাদ: খাদ্যসামগ্রী ব্যয়:		
প্রারম্ভিক খাদ্য সামগ্রী	৩০,০০০	
যোগ: খাদ্য সামগ্রী ক্রয়	২৫,০০০	
	৫৫,০০০	
বাদ: সমাপনী খাদ্য সামগ্রী	(১০,০০০)	(৪৫,০০০)
খাদ্যসামগ্রী বিক্রয়ের ক্ষতি		২৫,০০০

উত্তর: খাদ্য সামগ্রী বিক্রয়ের ক্ষতি ২৫,০০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিলের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
প্রারম্ভিক নগদ	৮,০০০	
দালানকোঠা	৫০,০০০	
১২% বিনিয়োগ	৩০,০০০	
প্রারম্ভিক খাদ্য সামগ্রী	৩০,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	৬০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,১৮,৬০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
ক্রীড়া তহবিল		(১২,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন		১,০৬,৬০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন ১,০৬,৬০০ টাকা।

গ

জাগরনী ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী (হিসাব)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৭০,০০০		
বাদ: বিগত বছরের অনাদায়ী	(৬০০)		
	৬৯,৪০০		
বাদ: অগ্রিম [৬৯,৪০০ − (৬৫০ × ১০০)]	(৪,৪০০)	৬৫,০০০	
লকার ভাড়া		১০,০০০	
খেলার টিকেট বিক্রয়		৫,০০০	
বিনিয়োগের সুদ (৩০,০০০ × ১২%)		৩,৬০০	
মোট আয়			৮৩,৬০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
ম্যানেজারের বেতন	২৫,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫,০০০	৩০,০০০	
প্রাঙ্গান রক্ষণাবেক্ষণ		১০,০০০	
প্রাঙ্গান কর		২,০০০	
খেলাধুলার খরচ		৬,০০০	
প্রাঙ্গান রক্ষীর মজুরি		২০,০০০	
খাদ্য সামগ্রী বিক্রয়ের ক্ষতি (ক থেকে প্রাপ্ত)		২৫,০০০	
মোট ব্যয়			(৯৩,০০০)
আয়াতিরিক্ত ব্যয়			(৯,৪০০)

উত্তর: আয়াতিরিক্ত ব্যয় ৯,৪০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫ ঢাকা ক্লাব ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য প্রস্তুত প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে প্রদত্ত হলো:

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত:		বেতন	১২,০০০
নগদ ও ব্যাংক	৬১,০০০	টেলিফোন খরচ	১,৪০০
চাঁদা:		আসবাবপত্র ক্রয় (০১-০৭-২০১৭)	২০,০০০
২০১৬	৪,০০০	দান খয়রাত	৩০,০০০
২০১৭	৩৮,৫০০	ভাড়া ($^3/_4$ অংশ প্রদত্ত)	২৪,০০০
২০১৮	৫,০০০	**সমাপনী উদ্বৃত্ত:**	
উইলকৃত সম্পদ	৩৫,০০০	নগদ ও ব্যাংক জমা	৬২,১০০
বিনিয়োগের সুদ	৫,০০০		
পুরাতন খবরের কাগজ বিক্রয়	১,০০০		
	১,৪৯,৫০০		১,৪৯,৫০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ১ জানুয়ারি ২০১৭ তারিখে ক্লাবের দালানকোঠা ১,৫০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ২০,০০০ টাকা এবং ১০% বিনিয়োগের পরিমাণ ছিল ৮০,০০০ টাকা। ২. বিগত বছরের বকেয়া বেতন ২,৫০০ টাকা চলতি বছরে পরিশোধ করা হয়েছে। পক্ষান্তরে, চলতি বছরে বেতন বাবদ ৪,০০০ টাকা অপরিশোধিত রয়েছে। ৩. অত্র ক্লাবের মোট সদস্য সংখ্যা ৪০০ জন এবং চাঁদা প্রদানের হার জনপ্রতি বার্ষিক ১০০ টাকা। ৪. দালানকোঠার ৫% এবং আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো।

ক. প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ক্লাবের আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ক্লাবের মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ ও ব্যাংক জমা	৬১,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	৪,০০০	
দালানকোঠা	১,৫০,০০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০	
১০% বিনিয়োগ	৮০,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৩,১৫,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
বকেয়া বেতন		(২,৫০০)
প্রারম্ভিক মূলধন		৩,১২,৫০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন ৩,১২,৫০০ টাকা।

খ

ঢাকা ক্লাব

আয়-ব্যয় বিবরণী (হিসাব)

২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ			
চাঁদা	৩৮,৫০০		
যোগ: অনাদায়ী চাঁদা {(৪০০ × ১০০) – ৩৮,৫০০}	১,৫০০		
		৪০,০০০	
বিনিয়োগের সুদ	৫,০০০		
যোগ: অনাদায়ী চাঁদা {(৮০,০০০ × ১০%) – ৫,০০০}	৩,০০০		
		৮,০০০	
পুরাতন ঘরের কাগজ বিক্রয়		১,০০০	
মোট আয়			৪৯,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: ব্যয়সমূহ			
বেতন	১২,০০০		
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া বেতন	(২,৫০০)		
	৯,৫০০		
যোগ: চলতি বছরের বকেয়া বেতন	৪,০০০		
		১৩,৫০০	
টেলিফোন খরচ		১,৪০০	
দান খয়রাত		৩০,০০০	
ভাড়া	২৪,০০০		
যোগ: বকেয়া ভাড়া (২৪,০০০ $^{১}/_{৩}$)	৮,০০০		
		৩২,০০০	
অবচয়ঃ			
দালানকোঠা (১,৫০,০০০ × ৫%)	৭,৫০০		
আসবাবপত্র {(২০,০০০ × ১০%) + (২০,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$)}	৩,০০০		
		১০,৫০০	
মোট ব্যয়			(৮৭,৪০০)
আয়তিরিক্ত ব্যয়			(৩৮,৪০০)

উত্তর: আয়াতিরিক্ত ব্যয় ৩৮,৪০০ টাকা।

গ

ঢাকা ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
নগদ ও ব্যাংক জমা		৬২,১০০	
অনাদায়ী চাঁদা		১,৫০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৩,০০০	
দালানকোঠা	১,৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয় (১,৫০,০০০ × ৫%)	(৭,৫০০)	১,৪২,৫০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০		
যোগ: নতুন ক্রয়	২০,০০০		
	৪০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩,০০০)	৩৭,০০০	
১০% বিনিয়োগ		৮০,০০০	
মোট সম্পদ			৩,২৬,১০০

উত্তর: মোট সম্পদ ৩,২৬,১০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৬ ২০১৮ সলের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য যুব সংঘের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

যুব সংঘ
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

ডেবিট ডিসেম্বর ৩১, ২০১৮ ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ তহবিল (১.১.১৮)	৬,০০০	আপ্যায়ন খরচ	২,০০০
চাঁদা	৭,০০০	বাড়িভাড়া	৩,০০০
ভর্তি ফি	২,৫০০	স্টেশনারি	২,৪০০
লকার ভাড়া	১,০০০	১০% বিনিয়োগ (১.৭.১৮)	৫,০০০
চা চক্র থেকে মুনাফা	৪,০০০	আসবাবপত্র ক্রয় (৩০.৬.১৮)	৬,০০০
		উদ্বৃত্ত (৩১.১২.১৮)	২,৬০০
	২১,০০০		২১,০০০

২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে সংঘের সম্পদ ছিল: ১০% বিনিয়োগ ৫০,০০০ টাকা আসবাবপত্র ২৪,০০০ টাকা, সংঘের প্রাঙ্গন ৬০,০০০ টাকা ও খেলার সরঞ্জাম ৪০,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ২০১৭ সালের বকেয়া ভাড়া ৩০০ টাকা এ বছর পরিশোধ করা হয়েছে। পক্ষান্তরে ২০১৯ সালের লকার ভাড়া ১০০ টাকা অগ্রিম পাওয়া গিয়েছে। ২. বিনিয়োগের সুদ অনাদায়ী রয়েছে। ৩. মোট প্রাপ্ত চাঁদার মধ্যে বিগত বছরের ২৭৫ টাকা এবং পরবর্তী বছরের চাঁদা ৪৬০ টাকা অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। ৪. আসবাবপত্রের ওপর ৫% অবচয় ধরতে হবে।

ক. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ২
খ. ২০১৮ সালের সমাপ্ত বছরের আয়-ব্যয় বিবরণী তৈরি করো। ৪
গ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সংঘের মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ তহবিল	৬,০০০	
১০% বিনিয়োগ	৫০,০০০	
আসবাবপত্র	২৪,০০০	
প্রাঙ্গান	৬০,০০০	
খেলার সরঞ্জাম	৪০,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	২৭৫	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,৮০,২৭৫
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
বিগত বছরের বকেয়া বেতন		(৩০০)
প্রারম্ভিক মূলধন		১,৭৯,৯৭৫

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১,৭৯,৯৭৫ টাকা।

খ

যুব সংঘ
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৭,০০০		
বাদ: বিগত বছরের অনাদায়ী	(২৭৫)		
	৬,৭২৫		
বাদ: পরবর্তী বছরের অগ্রিম	(৪৬০)	৬,২৬৫	
ভর্তি ফি		২,৫০০	
লকার ভাড়া	১,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(১০০)	৯০০	
চা-চক্র হতে মুনাফা		৪,৫০০	
বিনিয়োগের সুদ (৫০,০০০ × ১০%) + (৫,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$)		৫,২৫০	
মোট আয়			১৯,৪১৫
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
আপ্যায়ন খরচ		২,০০০	
বাড়ি ভাড়া	৩,০০০		
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া	(৩০০)	২,৭০০	
স্টেশনারি		২,৪০০	
আসবাবপত্রের অবচয় (২৪,০০০ × ৫%) + (৬,০০০ × ৫% × $^{৬}/_{১২}$)		১,৩৫০	(৮,৪৫০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			১০,৯৬৫

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ১০,৯৬৫ টাকা।

গ

যুব সংঘ
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ:			
নগদ উদ্বৃত্ত (৩১-১২-২০১৬)		২,৬০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৫,২৫০	৭,৮৫০
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
১০% বিনিয়োগ (প্রারম্ভিক)		৫০,০০০	
যোগ: নতুন বিনিয়োগ		৫,০০০	৫৫,০০০
স্থায়ী সম্পদ:			
আসবাবপত্র (প্রারম্ভিক)	২৪,০০০		
যোগ: নতুন ক্রয়	৬,০০০		
	৩০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১,৩৫০)	২৮,৬৫০	
সংঘের প্রাঙ্গন		৬০,০০০	
খেলার সরঞ্জাম		৪০,০০০	১,২৮,৬৫০
মোট সম্পদ			১,৯১,৫০০

উত্তর: মোট সম্পদ ১,৯১,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭ ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য মিতালী সংঘের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

মিতালী সংঘ
প্রাপ্তি ও প্রদন হিসাব
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
উদ্বৃত্ত (০১-০১-১৭)	৩০,০০০	মজুরি	৫,০০০
প্রবেশ ফি	২,৫০০	বেতন	৯,০০০
চাঁদা	২০,০০০	ভাড়া	২,০০০
আপ্যায়ন থেকে মুনাফা	১,০০০	মেরামত	১,০০০
খবরের কাগজ বিক্রয়	৩,৫০০	বিবিধ খরচ	৩,০০০
		আসবাবপত্র	১৮,০০০
		উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৭)	২০,০০০
	৫৮,০০০		৫৮,০০০

২০১৭ সালের ১ জানুয়ারি মিতালী সংঘের সম্পদ ছিল: বিনিয়োগ ৪০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ৩০,০০০ টাকা, খেলার সরঞ্জাম ২০,০০০ টাকা।
অন্যান্য তথ্য: ১. প্রাপ্ত চাঁদার ২,০০০ টাকা বিগত বছরের, ৩,০০০ টাকা পরবর্তী বছরের, পক্ষান্তরে চলতি বছরের চাঁদা বাবদ ৪,০০০ টাকা অনাদায়ী আছে। ২. প্রারম্ভিক আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। ৩. বিগত বছরের বকেয়া বেতন ২,০০০ টাকা চলতি বছরে পরিশোধ করা হয়েছে।

ক. চলতি বছরের চাঁদার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ২০১৭ সালের আয়-ব্যয় হিসাব তৈরি করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরের চাঁদার পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চাঁদা	২০,০০০	
বাদ: বিগত বছরের চাঁদা	(২,০০০)	
	১৮,০০০	
বাদ: পরবর্তী বছরের অগ্রিম চাঁদা	(৩,০০০)	
	১৫,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
যোগ: চলতি বছরের অনাদায়ী চাঁদা	৪,০০০	
চলতি বছরের চাঁদার পরিমাণ		১৯,০০০

উত্তর: চলতি বছরের চাঁদার পরিমাণ ১৯,০০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ উদ্বৃত্ত	৩০,০০০	
বিনিয়োগ	৪০,০০০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০	
খেলার সরঞ্জাম	২০,০০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,২২,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
বিগত বছরের বকেয়া বেতন		(২,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন		১,২০,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন ১,২০,০০০ টাকা।

গ

মিতালী সংঘ
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা আয় (ক থেকে প্রাপ্ত)		১৯,০০০	
প্রবেশ ফি		২,৫০০	
আপ্যায়ন থেকে মুনাফা		১,০০০	
খবরের কাগজ বিক্রয়		৩,৫০০	
মোট আয়			২৬,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
মজুরি		৫,০০০	
বেতন	৯,০০০		
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া বেতন	(২,০০০)	৭,০০০	
ভাড়া		২,০০০	
মেরামত		১,০০০	
বিবিধ খরচ		৩,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় (৩০,০০০ × ১০%)		৩,০০০	
মোট ব্যয়			(২১,০০০)
আয় উদ্বৃত্ত			৫,০০০

উত্তর: আয় উদ্বৃত্ত ৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৮ 'বাঁধন' রক্তদানকারী একটি প্রতিষ্ঠান। বিভিন্ন শ্রেণির দাতাদের সমন্বয়ে এই প্রতিষ্ঠানটি পরিচালিত হয়। ২০১৮ সালের ৩০ জুন তারিখে প্রতিষ্ঠানটির প্রাপ্তি প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

ডেবিট **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ উদ্বৃত্ত (১-৭-২০১৭)	৫০,০০০	যাতায়াত ব্যয়	১৫,০০০
চাঁদা	১০,০০০	রক্তদানে আনুষ্ঠানিক ব্যয়	২০,০০০
বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে প্রাপ্ত অনুদান	২০,০০০	ফ্রিজ ক্রয়	৪০,০০০
সরকারি অনুদান (৪০% মুনাফা জাতীয়)	৮০,০০০	ভাড়া (১০ মাস)	২৪,০০০

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
		মনিহারি	১,০০০
		নগদ উদ্বৃত্ত (৩০.০৬.২০১৮)	৬০,০০০
	১,৬০,০০০		১,৬০,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. সংগঠনটিতে ২০০ জন সদস্য আছে এবং প্রত্যেকে বার্ষিক ১৫০ টাকা করে চাঁদা প্রদান করে। ২. স্থায়ী সম্পদের ওপর ১০% অবচয় করতে হবে। ৩. ব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ ৪০০ টাকা এবং বকেয়া মনিহারি ৭০০ টাকা। ৪. বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে প্রাপ্ত অনুদান দ্বারা একটি কল্যাণ তহবিল সৃষ্টি করতে হবে।

ক. অব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ নিরূপণ করো। ২

খ. ২০১৮ সালের মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. 'বাঁধন'-এর আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
মনিহারি	১,০০০	
যোগ: বকেয়া মনিহারি	৭০০	
	১,৭০০	
বাদ: ব্যবহৃত মনিহারি	(৪০০)	
অব্যবহৃত মনিহারি পরিমাণ		১,৩০০

উত্তর: অব্যবহৃত মনিহারি পরিমাণ ১,৩০০ টাকা।

খ মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যাতায়াত ব্যয়		১৫,০০০	
রক্তদানে আনুষ্ঠানিক ব্যয়		২০,০০০	
ফ্রিজের অবচয় (নোট-১)		৪,০০০	
ভাড়া	২৪,০০০		
যোগ: বকেয়া (২৪,০০০ × ২/১০)	৪,৮০০	২৮,৮০০	
মনিহারি (ব্যবহৃত)		৪০০	
মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ			৬৮,২০০

উত্তর: মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ ৬৮,২০০ টাকা।

নোট-১: ফ্রিজ ক্রয়ের তারিখ উল্লেখ না থাকায় পূর্ণ বছরের অবচয় ধার্য করা হয়েছে।

গ

'বাঁধন'

আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	১০,০০০		
যোগ: অনাদায়ী চাঁদা	২০,০০০	৩০,০০০	
সরকারি অনুদান (৮০,০০০ × ৪০%)		৩২,০০০	
মোট আয়			৬২,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
মোট মুনাফা জাতীয় ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)			(৬৮,২০০)
আয়াতিরিক্ত ব্যয়			(৬,২০০)

উত্তর: আয়াতিরিক্ত ব্যয় ৬,২০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ নিচে সামান্তা ওয়েলফেয়ার এসোসিয়েশনের ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের প্রাপ্তি প্রদান হিসাব দেয়া হলো—

সামান্তা ওয়েলফেয়ার এসোসিয়েশন
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
ডেবিট ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত (১-১-১৭)	১,৮০,০০০	সাময়িকী ক্রয়	৫,০০০
সদস্যদের চাঁদা	৫০,০০০	মুদ্রণ ব্যয়	১২,০০০
অনুদান	৮০,০০০	দুস্থদের সহায়তার ব্যয়	১,০০,০০০
বিবিধ আয়	৭০,০০০	মনিহারি	৫,০০০
		খেলাধুলায় ব্যয়	২,০০০
		ঘর ভাড়া	১৫,০০০
		ডাক ও তার খরচ	৪,০০০
		ব্যাংক উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৭)	২,৩৭,০০০
	৩,৮০,০০০		৩,৮০,০০০

১-১-২০১৭ তারিখে সম্পত্তির পরিমাণ ছিল: আসবাবপত্র ৮০,০০০ টাকা, অফিস সরঞ্জাম ১৫,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য:

১. ঘর ভাড়া ৩ মাসের বকেয়া আছে এবং বিগত বছরের বকেয়া চাঁদা ৩,০০০ টাকা।
২. মোট ৩০০ জন সদস্য ২০০ টাকা করে চাঁদা প্রদান করে।
৩. অনুদানের ১/৪ অংশ দ্বারা কল্যাণ তহবিল গঠন করতে হবে। অবশিষ্টাংশ মুনাফা হিসেবে বিবেচিত হবে।

ক. মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ কত? ২
খ. সামান্তা ওয়েলফেয়ার এসোসিয়েশনের আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে এসোসিয়েশনের আর্থিক অবস্থা প্রদর্শন করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সদস্যদের চাঁদা	৫০,০০০	
বিবিধ আয়	৭০,০০০	
অনুদান (৩/৪ অংশ)	৬০,০০০	
মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তি		১,৮০,০০০

উত্তর: মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ ১,৮০,০০০ টাকা।

খ

সামান্তা ওয়েলফেয়ার এসোসিয়েশন
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
সদস্যদের চাঁদা	৫০,০০০		
বাদ: বিগত বছরের অনাদায়ী	(৩,০০০)		
	৪৭,০০০		
যোগ: অনাদায়ী	১৩,০০০	৬০,০০০	
অনুদান (৩/৪) অংশ		৬০,০০০	
বিবিধ আয়		৭০,০০০	
মোট আয়			১,৯০,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
সাময়িকী ক্রয়		৫,০০০	
মুদ্রণ ব্যয়		১২,০০০	
দুস্থদের সহায়তার ব্যয়		১,০০,০০০	
মনিহারি		৫,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ঘর ভাড়া	১৫,০০০		
যোগ: বকেয়া $\left[\frac{১৫০০০}{৯} \times ৩\right]$	৫,০০০	২০,০০০	
খেলাধুলার ব্যয়		২,০০০	
ডাক ও তার ব্যয়		৪,০০০	
মোট ব্যয়			(১,৪৮,০০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			৪২,০০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৪২,০০০ টাকা।

গ

সামান্তা ওয়েলফেয়ার এসোসিয়েশন
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
ব্যাংক উদ্বৃত্ত		২,৩৭,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		১৩,০০০	
আসবাবপত্র		৮০,০০০	
অফিস সরঞ্জাম		১৫,০০০	
মোট সম্পদ			৩,৪৫,০০০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল:			
বকেয়া ভাড়া		৫,০০০	
কল্যাণ তহবিল		২০,০০০	
মূলধন তহবিল (গণনা-১)	২,৭৮,০০০		
যোগ: ব্যয়াতিরিক্ত আয়	৪২,০০০	৩,২০,০০০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			৩,৪৫,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩,৪৫,০০০ টাকা।

গণনা-১: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
আসবাবপত্র	৮০,০০০	
অফিস সরঞ্জাম	১৫,০০০	
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	১,৮০,০০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা	৩,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		২,৭৮,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
		(০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		২,৭৮,০০০

প্রশ্ন ▶১০ 'ব্রাদার্স ইউনিয়ন' একটি ফুটবল ক্লাব। ক্লাবটির ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাবটি নিম্নরূপ:

ডেবিট **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
ব্যাংক উদ্বৃত্ত (১.১.২০১৭)	১৮,০০,০০০	খেলাধুলা বাবদ ব্যয়	৫০,০০০
চাঁদা (২০১৬ সালের ৮,০০০ টাকা এবং ২০১৮ সালের ১৫,০০০ টাকাসহ)	২,৫০,০০০	খেলাধুলার সরঞ্জাম ক্রয়	২,০০,০০০
		ডাক খরচ	৫৫,০০০
ভর্তি ফি	৪৫,০০০	প্রাঙ্গণ রক্ষণাবেক্ষণ	২৫,০০০

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
টুর্নামেন্ট ফান্ড বাবদ প্রাপ্তি	৫৫,০০০	টুর্নামেন্ট ফান্ড বাবদ ব্যয়	৫০,০০০
		বেতন	১,২০,০০০
		ব্যাংক উদ্বৃত্ত (৩১.১২.২০১৭)	১৬,৫০,০০০
	২১,৫০,০০০		২১,৫০,০০০

২০১৭ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে সম্পদ ছিল: খেলাধুলা সরঞ্জাম ৫,০০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ২,০০,০০০ টাকা, টুর্নামেন্ট ফান্ড ২০,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ডাক খরচ ১১ মাসের জন্য প্রদান করা হয়েছে। ২. বেতন ২০,০০০ টাকা অগ্রিম প্রদান করা হয়েছে। ৩. আসবাবপত্রের ওপর ১৫% অবচয় ধার্য করতে হবে। ৪. চলতি সালের ১৫,০০০ টাকা চাঁদা অনাদায়ী আছে।

ক. সমাপনী টুর্নামেন্ট ফান্ডের পরিমাণ কত? ২

খ. ব্রাদার্স ইউনিয়নের আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. সমাপনী মূলধন তহবিল ২৫,১৫,০০০ টাকা ধরে ব্রাদার্স ইউনিয়নের আর্থিক অবস্থা প্রদর্শন করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী টুর্নামেন্ট ফান্ডের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক টুর্নামেন্ট ফান্ড	২০,০০০	
যোগ: ফান্ড বাবদ প্রাপ্তি	৫৫,০০০	
	৭৫,০০০	
বাদ: ফান্ড বাবদ ব্যয়	(৫০,০০০)	
সমাপনী টুর্নামেন্ট ফান্ড		২৫,০০০

উত্তর: সমাপনী টুর্নামেন্ট ফান্ডের পরিমাণ ২৫,০০০ টাকা।

খ

ব্রাদার্স ইউনিয়ন
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	২,৫০,০০০		
বাদ: বিগত বছরের চাঁদা প্রাপ্তি	(৮,০০০)		
	২,৪২,০০০		
বাদ: আগামী বছরের চাঁদা প্রাপ্তি	(১৫,০০০)		
	২,২৭,০০০		
যোগ: চলতি বছরের অনাদায়ী চাঁদা	১৫,০০০	২,৪২,০০০	
ভর্তি ফি		৪৫,০০০	
মোট আয়			২,৮৭,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
খেলাধুলা বাবদ ব্যয়		৫০,০০০	
ডাক খরচ	৫৫,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫,০০০	৬০,০০০	
প্রাঙ্গণ রক্ষণাবেক্ষণ		২৫,০০০	
বেতন	১,২০,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(২০,০০০)	১,০০,০০০	
আসবাপত্রের অবচয়		৩০,০০০	
মোট ব্যয়			(২,৬৫,০০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			২৭,০০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ২৭০০০ টাকা।

গ

ব্রাদার্স ইউনিয়ন
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
ব্যাংক উদ্বৃত্ত		১৬,৫০,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৫,০০,০০০		
যোগ: ক্রয়	২,০০,০০০	৭,০০,০০০	
আসবাবপত্র	২,০০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩০,০০০)	১,৭০,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		১৫,০০০	
অগ্রিম বেতন		২০,০০০	
মোট সম্পদ			২৫,৫৫,০০০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
বকেয়া ডাক খরচ		৫,০০০	
অগ্রিম চাঁদা		১৫,০০০	
ঋণ		২০,০০০	
সমাপনী মূলধন তহবিল (প্রশ্নে প্রদত্ত)		২৫,১৫,০০০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			২৫,৫৫,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২৫,৫৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১১

সংহতি যুব সংঘ
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত (১.১.১৮)	৫০,০০০	বেতন	৪০,০০০
চাঁদা	৯০,০০০	প্রাঙ্গাণ রক্ষণাবেক্ষণ	১০,০০০
রাষ্ট্রপতির অনুদান	২০,০০০	প্রাঙ্গাণ রক্ষকদের মজুরি	৮,০০০
ভর্তি ফি (৫০% মুনাফা জাতীয়)	১০,০০০	মনিহারি	৫,০০০
বিনিয়োগ হতে লাভ	৫,০০০	অভিকর	৩,০০০
		অফিস খরচাবলি	৪,০০০
		মোটর সাইকেল	৫০,০০০
		প্রাঙ্গাণ উন্নয়ন	৩০,০০০
		টেলিফোন বিল	২,০০০
		ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত (৩১.১২.১৮)	২৩,০০০
	১,৭৫,০০০		১,৭৫,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. বছরের প্রারম্ভে ক্লাবের অন্যান্য সম্পদ ও দায় ছিল: দালানকোঠা ৫০,০০০ টাকা, বিনিয়োগ ২০,০০০ টাকা, সাজসরঞ্জাম ৩০,০০০ টাকা এবং বন্ধকি ঋণ ১০,০০০ টাকা। ২. বেতনের মধ্যে ৫,০০০ টাকা বিগত বছরের এবং পরবর্তী বছরের ২,০০০ টাকা অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। ৩. বিগত বছরের চাঁদা বাবদ ৭,০০০ টাকা পাওয়া গেছে। চলতি বছরের চাঁদা বাবদ ৪,০০০ টাকা পাওনা রয়েছে। ৪. অব্যবহৃত মনিহারি ৫০০ টাকা ৫. দালানকোঠা ও সাজসরঞ্জামের ওপর ৮% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে।

ক. প্রারম্ভিক দায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. সংহতি যুব সংঘের ২০১৬ সালের আয় বা ব্যয়ের আধিক্য পরিমাপ করো। ৪
গ. ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সংহতি যুব সংঘের মোট সম্পদ নির্ণয় করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক দায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বন্ধকি ঋণ	১০,০০০	
বকেয়া বেতন	৫,০০০	
মোট প্রারম্ভিক দায়		১৫,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক দায়ের পরিমাণ ১৫,০০০ টাকা।

খ

সংহতি যুব সংঘ
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৯০,০০০		
বাদ: বিগত বছরের চাঁদা প্রাপ্তি	(৭,০০০)		
	৮৩,০০০		
যোগ: চলতি বছরের অনাদায়ী চাঁদা	৪,০০০	৮৭,০০০	
ভর্তি ফি ($^1/_2$ মুনাফা জাতীয়)		৫,০০০	
বিনিয়োগ হতে লাভ		৫,০০০	
মোট আয়			৯৭,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন	৪০,০০০		
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া	(৫,০০০)		
	৩৫,০০০		
বাদ: পরবর্তী বছরের অগ্রিম	(২,০০০)	৩৩,০০০	
প্রাঙ্গণ রক্ষণাবেক্ষণ		১০,০০০	
প্রাঙ্গণ রক্ষকদের মজুরি		৮,০০০	
মনিহারি	৫,০০০		
বাদ: অব্যবহৃত	(৫০০)	৪,৫০০	
অভিকর		৩,০০০	
অফিস খরচাবলি		৪,০০০	
টেলিফোন বিল		২,০০০	
দালানকোঠার অবচয়		৪,০০০	
সাজসরঞ্জামের অবচয়		২,৪০০	
মোট ব্যয়			(৭০,৯০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			২৬,১০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ২৬,১০০ টাকা।

গ

সংহতি যুব সংঘ
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
বিনিয়োগ		২০,০০০	
দালানকোঠা	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৪,০০০)	৪৬,০০০	
সাজসরঞ্জাম	৩০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(২,৪০০)	২৭,৬০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
অব্যবহৃত মনিহারি		৫০০	
মোটর সাইকেল		৫০,০০০	
প্রাঙ্গণ উন্নয়ন		৩০,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		৪,০০০	
অগ্রিম বেতন		২,০০০	
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত		২৩,০০০	
মোট সম্পদ			২,০৩,১০০

উত্তর: মোট সম্পদের পরিমাণ ২,০৩,১০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১২ রাবেয়া চৌধুরী তার এলাকার মেয়েদের উচ্চ শিক্ষা প্রদান করার জন্য 'পদ্মা' নামের একটি NGO পরিচালনা করেন। NGO টি বর্তমানে ৪০০ শিক্ষার্থীকে বিশ্ববিদ্যালয়ের পর্যায়ের পড়াশোনা করার ব্যয় প্রদান করে। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে NGO টির প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ –

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ তহবিল (১-১-২০১৮)	৪,৭০,০০০	NGO ভবন (দালান) (০১-০১-২০১৮)	২,০০,০০০
চাঁদা-২০১৭	৬০,০০০	মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ	২০,০০০
চাঁদা-২০১৮	২,০০,০০০	শিক্ষা ব্যয়	২,০০,০০০
চাঁদা-২০১৯	১৫,০০০	অফিস পরিচালনা ব্যয়	৫০,০০০
অনুদান	২৫,০০০	বৃত্তি প্রদান	৪০,০০০
ভর্তি ফি (মূলধন জাতীয়)	৪,০০,০০০	বার্ষিক বনভোজন ব্যয়	২০,০০০
		বিভিন্ন দিবস পালন খরচ	৫,০০০
		আসবাবপত্র (০১-০১-২০১৮)	৫০,০০০
		ম্যাগাজিন প্রকাশনা ব্যয়	৩,০০০
		নগদ তহবিল (৩১-১২-২০১৮)	৫,৮২,০০০
	১১,৭০,০০০		১১,৭০,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. অনুদানের সম্পূর্ণ অর্থ দ্বারা পাঠ্যপুস্তক তহবিল তৈরি করতে হবে। ২. স্থায়ী সম্পদের ওপর ৫% অবচয় ধার্য করতে হবে। ৩. ২০১৯ সালের জন্য ১০,০০০ টাকা বৃত্তি প্রদান করা হয়েছে।

ক. নিট স্থায়ী সম্পদের পরিমাণ নিরূপণ করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে NGO টির নিট আয়ের পরিমাণ নিরূপণ করো। ৪

গ. NGO-টির সমাপনী আর্থিক অবস্থা প্রদর্শন করো। (প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৫,৩০,০০০ টাকা ধরে) ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট স্থায়ী সম্পদের পরিমাণ নিরূপণ

বিবরণ	টাকা	টাকা
NGO ভবন (দালান)	২,০০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১০,০০০)	১,৯০,০০০
আসবাবপত্র	৫০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(২,৫০০)	৪৭,৫০০
নিট স্থায়ী সম্পদ		২,৩৭,৫০০

উত্তর: নিট স্থায়ী সম্পদ ২,৩৭,৫০০ টাকা।

খ

'পদ্মা'
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা			২,০০,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ		২০,০০০	
শিক্ষা ব্যয়		২,০০,০০০	
অফিস পরিচালনা ব্যয়		৫০,০০০	
বার্ষিক বনভোজন ব্যয়		২০,০০০	
বিভিন্ন দিবস পালন খরচ		৫,০০০	
ম্যাগাজিন প্রকাশনা ব্যয়		৩,০০০	
বৃত্তি প্রদান	৪০,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(১০,০০০)	৩০,০০০	
NGO ভবনের (দালান) অবচয়		১০,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয়		২,৫০০	
মোট ব্যয়			(৩,৪০,৫০০)
আয়াতিরিক্ত ব্যয়			(১,৪০,৫০০)

উত্তর: আয়াতিরিক্ত ব্যয় ১,৪০,৫০০ টাকা।

গ

"পদ্মা"
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
নিট স্থায়ী সম্পদ		২,৩৭,৫০০	
নগদ তহবিল		৫,৮২,০০০	
অগ্রিম বৃত্তি প্রদান		১০,০০০	
মোট সম্পদ			৮,২৯,৫০০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল:			
পাঠ্যপুস্তক তহবিল		২৫,০০০	
অগ্রিম চাঁদা		১৫,০০০	
ভর্তি ফি		৪,০০,০০০	
মূলধন তহবিল	৫,৩০,০০০		
বাদ: আয়াতিরিক্ত ব্যয়	(১,৪০,৫০০)	৩,৮৯,৫০০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			৮,২৯,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৮,২৯,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৩ তারিক আনাম ২০১৭ সালে তারিক সংঘ নামে একটি সংঘ প্রতিষ্ঠা করেন। এ সংঘের মূলধন তহবিলের পরিমাণ ২,১১,৮০০ টাকা।

তারিক সংঘ
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭ সালের ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
ব্যালেন্স বি/ডি		৫,৫০০	বেতন	৩০,০০০
চাঁদা: ২০১৬	১,৮০০		সাধারণ খরচাবলি	৮,০০০
চাঁদা: ২০১৭	৮৮,০০০		নাট্যাভিনয় খরচ	২,৪০০
চাঁদা: ২০১৮	৪,৫০০	৯৪,৩০০	সংবাদপত্র	৬,০০০

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
অনুদান	১৫,০০০	পৌরকর	৪,০০০
নাট্যাভিনয় টিকেট বিক্রয়	৭,৪০০	দান-খয়রাত	১৫,০০০
পুরাতন খবরের কাগজ বিক্রয়	২,৮০০	সরকারি বন্ড	২০,০০০
		খাদ্যসামগ্রী ক্রয়	৫,৬০০
		ব্যালেন্স সি/ডি	৩৪,০০০
	১,২৫,০০০		১,২৫,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. সংঘে মোট ৫০০ জন সদস্য রয়েছে। প্রত্যেকের বার্ষিক চাঁদার হার ২০০ টাকা করে। ২০১৬ সালের চাঁদা এখনও অনাদায়ী রয়েছে ২,০০০ টাকা। ২. পৌরকরের পরিমাণ বার্ষিক ৪,০০০ টাকা হিসাবে প্রত্যেক বছরে ৩১ মার্চ পর্যন্ত প্রদত্ত হয়। ৩. বেতন বকেয়া রয়েছে ৬,০০০ টাকা। ৪. সরকারি বন্ডের ওপর ৬% হারে ৬ মাসের সুদ অনাদায়ী রয়েছে। ৫. বছরের শুরুতে দালানকোঠা ২,০০,০০০ টাকা ও খাদ্যসামগ্রী ১,৫০০ টাকা ছিল। ৬. বছর শেষে খাদ্যসামগ্রীর সমাপনী উদ্বৃত্ত রয়েছে ১,৮০০ টাকা।

ক. ব্যবহৃত খাদ্যসামগ্রীর পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য তারিক সংঘের আয় ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. চলতি বছর শেষে তারিক সংঘের সম্পদ ও দায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত খাদ্যসামগ্রীর পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক খাদ্যসামগ্রীর মজুদ	১,৫০০	
যোগ: খাদ্যসামগ্রী ক্রয়	৫,৬০০	
	৭,১০০	
বাদ: সমাপনী খাদ্যসামগ্রীর মজুদ	(১,৮০০)	
ব্যবহৃত খাদ্যসামগ্রীর পরিমাণ		৫,৩০০

উত্তর: ব্যবহৃত খাদ্যসামগ্রীর পরিমাণ ৫,৩০০ টাকা।

খ

তারিক সংঘ
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৮৮,০০০		
যোগ: অনাদায়ী [(৫০০ × ২০০) - ৮৮,০০০]	১২,০০০	১,০০,০০০	
নাট্যাভিনয়ের টিকেট বিক্রয়		৭,৪০০	
পুরাতন খবরের কাগজ বিক্রয়		২,৮০০	
সরকারি বন্ডের সুদ [(২০,০০০ × ৬%) × ৬/১২]		৬০০	
মোট আয়			১,১০,৮০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন	৩০,০০০		
যোগ: বকেয়া	৬,০০০	৩৬,০০০	
সাধারণ খরচাবলি		৮,০০০	
নাট্যাভিনয় খরচ		২,৪০০	
সংবাদপত্র		৬,০০০	
পৌরকর	৪,০০০		
যোগ: বিগত বছরের অগ্রিম (৪,০০০ × ৩/১২)	১,০০০		
	৫,০০০		
বাদ: চলতি বছরের অগ্রিম (৪,০০০ × ৩/১২)	(১,০০০)	৪,০০০	
ব্যবহৃত খাদ্যসামগ্রীর ব্যয় (ক থেকে প্রাপ্ত)		৫,৩০০	
দান-খয়রাত		১৫,০০০	
মোট ব্যয়			(৭৬,৭০০)
আয় উদ্বৃত্ত			৩৪,১০০

উত্তর: আয় উদ্বৃত্ত ৩৪,১০০ টাকা।

গ

তারিক সংঘ
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
সমাপনী নগদ তহবিল		৩৪,০০০	
চলতি বছরের অনাদায়ী চাঁদা		১২,০০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা		২,০০০	
সরকারি কাজের অনাদায়ী সুদ		৬০০	
খাদ্যসামগ্রীর সমাপনী উদ্বৃত্ত		১,৮০০	
সরকারি বন্ড		২০,০০০	
দালানকোঠা		২,০০,০০০	
অগ্রিম পৌরকর		১,০০০	
মোট সম্পদ			২,৭১,৪০০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
অগ্রিম চাঁদা		৪,৫০০	
বকেয়া বেতন		৬,০০০	
মূলধন তহবিল	২,১১,৮০০		
যোগ: অনুদান	১৫,০০০		
	২,২৬,৮০০		
যোগ: আয় উদ্বৃত্ত	৩৪,১০০	২,৬০,৯০০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			২,৭১,৪০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,৭১,৪০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৪ মি. হাসান একজন ইঞ্জিনিয়ার। তার প্রতিষ্ঠানের নাম হাউজ মডেল ডিজাইন। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে দেয়া হলো —

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

ডেবিট ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ		টাকা
উদ্বৃত্ত (০১-০১-২০১৮)			বেতন		৬০,০০০
নগদ তহবিল	১০,০০০		অফিস ভাড়া		৩০,০০০
ব্যাংক জমা	২০,০০০	৩০,০০০	ছাপা ও মনিহারি		১০,০০০
ডিজাইন ফিস		২,৫০,০০০	ডিজাইন সামগ্রী ক্রয়		২০,০০০
অন্যান্য আয়		২০,০০০	বিদ্যুৎ বিল		৫,০০০
			অন্যান্য খরচ		৩,০০০
			আপ্যায়ন খরচ		৫,০০০
			আয়কর		২৭,০০০
			উত্তোলন		১৫,০০০
			ডিজাইন যন্ত্রপাতি ক্রয়		১,২০,০০০
			জের (৩১-১২-২০১৮)		
			নগদ তহবিল	২,০০০	
			ব্যাংক জমা	৩,০০০	৫,০০০
		৩,০০,০০০			৩,০০,০০০

২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে সম্পদসমূহ ছিল: ডিজাইন যন্ত্রপাতি ২,০০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ৫০,০০০ টাকা এবং পুস্তক ৩০,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: (১) আসবাবপত্র ও যন্ত্রপাতির ওপর যথাক্রমে ৫% ও ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। (২) ডিজাইন ফি অনাদায়ী আছে ২০,০০০ টাকা।

ক. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ২
খ. মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
ডিজাইন যন্ত্রপাতি	২,০০,০০০	
আসবাবপত্র	৫০,০০০	
পুস্তক	৩০,০০০	
নগদ তহবিল	১০,০০০	
ব্যাংক জমা	২০,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৩,১০,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৩,১০,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৩,১০,০০০ টাকা।

খ মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বেতন	৬০,০০০	
ডিজাইন সামগ্রী ক্রয়	২০,০০০	
অফিস ভাড়া	৩০,০০০	
ছাপা ও মনিহারি	১০,০০০	
বিদ্যুৎ বিল	৫,০০০	
অন্যান্য খরচ	৩,০০০	
আপ্যায়ন খরচ	৫,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় (৫০,০০০ × ৫%)	২,৫০০	
ডিজাইন যন্ত্রপাতির অবচয় (২,০০,০০০ × ১০%)	২০,০০০	
মুনাফা জাতীয় ব্যয়		১,৫৫,৫০০

উত্তর: মোট মুনাফা জাতীয় ব্যয় ১,৫৫,৫০০ টাকা।
টীকা: যন্ত্রপাতি ক্রয়ের নির্দিষ্ট তারিখ উল্লেখ না থাকায় এর ওপর অবচয় ধার্য করা হয় নি।

গ মোট সম্পদের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ডিজাইন যন্ত্রপাতি	২,০০,০০০	
যোগ: নতুন ক্রয়	১,২০,০০০	
	৩,২০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(২০,০০০)	৩,০০,০০০
আসবাবপত্র	৫০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(২,৫০০)	৪৭,৫০০
পুস্তক		৩০,০০০
অনাদায়ী ডিজাইন ফি		২০,০০০
নগদ তহবিল		২,০০০
ব্যাংক তহবিল		৩,০০০
মোট সম্পদ		৪,০২,৫০০

উত্তর: মোট সম্পদের পরিমাণ ৪,০২,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫ ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য পূবালী ক্লাবের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে দেয়া হলো –

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর ২০১২ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ তহবিল (০১-০১-২০১৮)		৭,৩০০	বেতন ও মজুরি	১১,০০০
চাঁদা: ২০১৭	৭০০		রক্ষণাবেক্ষণ খরচ	২,০০০
২০১৮	৩০,০০০		প্রাঙ্গণ উন্নয়ন	২৫,০০০
২০১৯	১,০০০	৩১,৭০০	ছাপা ও মনিহারি	১,০০০
হলঘর ভাড়া		৬,০০০	নগদ তহবিল (৩১-১২-২০১৮)	৮,০০০
পুরাতন কাগজ বিক্রয়		২,০০০		
		৪৭,০০০		৪৭,০০০

১ জানুয়ারি ২০১৮ তারিখে উক্ত সংঘের সম্পত্তি ছিল: প্রাঙ্গণ ৯০,০০০ টাকা; ক্রীড়া সরঞ্জাম ২০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ১৫,০০০ টাকা এবং মনিহারি মজুদ ২,০০০ টাকা। (১) বিগত বছরের চাঁদা এখনো অনাদায়ী আছে ৮০০ টাকা, চলতি বছরের ১,২০০ টাকা। (২) আসবাবপত্রের ওপর অবচয় ১০% ধরতে হবে।

ক. উপর্যুক্ত তথ্য হতে প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ২
খ. উপর্যুক্ত তথ্য হতে মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. উপর্যুক্ত তথ্য হতে নিট স্থায়ী সম্পত্তির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ তহবিল	৭,৩০০	
অনাদায়ী চাঁদা	১,৫০০	
প্রাঙ্গণ	৯০,০০০	
ক্রীড়া সরঞ্জাম	২০,০০০	
আসবাবপত্র	১৫,০০০	
মনিহারি মজুদ	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,৩৫,৮০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		১,৩৫,৮০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১,৩৫,৮০০ টাকা।

খ মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বেতন ও মজুরি		১১,০০০
রক্ষণাবেক্ষণ খরচ		২,০০০
ছাপা ও মনিহারি	১,০০০	
যোগ: প্রারম্ভিক মনিহারি	২,০০০	৩,০০০
আসবাবপত্রের অবচয় (১৫,০০০ × ১০%)		১,৫০০
মুনাফা জাতীয় ব্যয়		১৭,৫০০

উত্তর: মুনাফা জাতীয় ব্যয় ১৭,৫০০ টাকা।

গ নিট স্থায়ী সম্পত্তির পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাঙ্গণ	৯০,০০০	
যোগ: প্রাঙ্গণ উন্নয়ন	২৫,০০০	১,১৫,০০০
আসবাবপত্র	১৫,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১,৫০০)	১৩,৫০০
ক্রীড়া সরঞ্জাম		২০,০০০
নিট স্থায়ী সম্পদ		১,৪৮,৫০০

উত্তর: নিট স্থায়ী সম্পত্তি ১,৪৮,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৬ ন্যাশনাল ক্লাব একটি সামাজিক সংগঠন। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ন্যাশনাল ক্লাব-এর আর্থিক তথ্যাবলি নিম্নরূপ –

বিবরণ	টাকা
মুদ্রণ ব্যয়	৮০,০০০
সাময়িকী ক্রয়	১৮,০০০
অনুদান	২,০০,০০০
চাঁদা	৪,০০,০০০
টেলিফোন বিল	১,০০,০০০
চারণ কর	৪০,০০০
মনিহারি	৩০,০০০
আসবাবপত্র ক্রয়	৩,০০,০০০
নগদ তহবিল (১-১-২০১৮)	১৭,০০,০০০
বেতন	২৮,০০০
অবচয়	১৭,০০০
রাষ্ট্রপতির তহবিল হতে সহায়তা প্রাপ্তি	২,০০,০০০

ক. মূলধন জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ কত? ২
খ. ন্যাশনাল ক্লাবের সমাপনী নগদ তহবিলের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ন্যাশনাল ক্লাবের আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মূলধন জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
অনুদান	২,০০,০০০	
রাষ্ট্রপতির তহবিল হতে সহায়তা প্রাপ্তি	২,০০,০০০	
মূলধন জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ		৪,০০,০০০

উত্তর: মূলধন জাতীয় প্রাপ্তির পরিমাণ ৪,০০,০০০ টাকা।

খ

ন্যাশনাল ক্লাব
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ তহবিল (১-১-২০১৮)	১৭,০০,০০০	মুদ্রণ ব্যয়	৮০,০০০
অনুদান	২,০০,০০০	সাময়িকী ক্রয়	১৮,০০০
চাঁদা	৪,০০,০০০	টেলিফোন বিল	১,০০,০০০
রাষ্ট্রপতির তহবিল থেকে সহায়তা প্রাপ্তি	২,০০,০০০	চারণ কর	৪০,০০০
		মনিহারি	৩০,০০০
		আসবাবপত্র ক্রয়	৩,০০,০০০
		বেতন	২৮,০০০
		নগদ তহবিল (৩১-১২-২০১৮)	১৯,০৪,০০০
	২৫,০০,০০০		২৫,০০,০০০

উত্তর: সমাপনী নগদ তহবিল ১৯,০৪,০০০ টাকা।

গ

ন্যাশনাল ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা			৪,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
মুদ্রণ ব্যয়		৮০,০০০	
সাময়িকী ক্রয়		১৮,০০০	
টেলিফোন বিল		১,০০,০০০	
চারণ কর		৪০,০০০	
মনিহারি		৩০,০০০	
বেতন		২৮,০০০	
অবচয়		১৭,০০০	
মোট ব্যয়			(৩,১৩,০০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			৮৭,০০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৮৭,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৭ ব্র্যাক বিশ্ববিদ্যালয় নির্দিষ্ট ট্রাস্ট বোর্ড দ্বারা পরিচালিত একটি বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, দেশের শিক্ষার মান উন্নয়নে বিশ্ববিদ্যালয়টি অনেক অবদান রেখেছে। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে বিশ্ববিদ্যালয়টির প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

ডেবিট **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ উদ্বৃত্ত (০১-০১-২০১৮)	৮,০০,০০০	ল্যাব উন্নয়ন ব্যয়	১৮,০০,০০০
সেমিস্টার ফি বাবদ আয়	৮২,০০,০০০	ল্যাব রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয়	৫০,০০০
কোর্স ফি বাবদ আয়	৯০,০০,০০০	বিদ্যুৎ বিল	১,২০,০০০
সরকারি তহবিল হতে প্রাপ্তি (মূলধন জাতীয়)	১৫,০০,০০০	শিক্ষকদের সম্মানী	৪৮,০০,০০০
পরীক্ষার ফি	১২,০০,০০০	ওয়াই-ফাই মেশিন সংস্থাপন	৪,০০,০০০
		দুস্থদের সেবা প্রদান	৮০,০০০
		বনভোজন ব্যয়	২,৫০,০০০
		পরীক্ষা সংক্রান্ত ব্যয়	২,২০,০০০
		সমাপনী নগদ	১,২৯,৮০,০০০
	২,০৭,০০,০০০		২,০৭,০০,০০০

ক. উপরোক্ত তথ্যের আলোকে মূলধন জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ করো। ৪

গ. ২০১৮ সালে বিশ্ববিদ্যালয়টির আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মূলধন জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ল্যাব উন্নয়ন ব্যয়	১৮,০০,০০০	
ওয়াই-ফাই মেশিন সংস্থাপন ব্যয়	৪,০০,০০০	
মোট মূলধন জাতীয় ব্যয়		২২,০০,০০০

উত্তর: মোট মূলধন জাতীয় ব্যয় ২২,০০,০০০ টাকা।

খ মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ল্যাব রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয়	৫০,০০০	
বিদ্যুৎ বিল	১,২০,০০০	
শিক্ষকদের সম্মানী	৪৮,০০,০০০	
দুস্থদের সেবা প্রদান	৮০,০০০	
বনভোজন ব্যয়	২,৫০,০০০	
পরীক্ষা সংক্রান্ত ব্যয়	২,২০,০০০	
মোট মুনাফা জাতীয় ব্যয়		৫৫,২০,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা জাতীয় ব্যয় ৫৫,২০,০০০ টাকা।

গ

ব্র্যাক বিশ্ববিদ্যালয়
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
সেমিস্টার ফি বাবদ আয়		৮২,০০,০০০	
কোর্স ফি বাবদ আয়		৯০,০০,০০০	
পরীক্ষা ফি		১২,০০,০০০	
মোট আয়			১,৮৪,০০,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
মোট মুনাফা জাতীয় ব্যয় (খ হতে প্রাপ্ত)			(৫৫,২০,০০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			১,২৮,৮০,০০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ১,২৮,৮০,০০০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১৮ ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য প্রস্তুত মোহনা ক্লাব-এর প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে প্রদত্ত হলো:

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

ডেবিট ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
উদ্বৃত্ত (০১-০১-১৫)		২০,০০০	বেতন	১০,০০০
চাঁদা:			ভাড়া	৮,৫০০
২০১৪	২,০০০		আসবাবপত্র ক্রয়	২,০০০
২০১৫	২৮,৫০০		মনিহারি	৬,৫০০
২০১৬	১,৫০০	৩২,০০০	উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৫)	৪২,০০০
লকার ভাড়া		২,০০০		
অনুদান		১৫,০০০		
		৬৯,০০০		৬৯,০০০

২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ক্লাবের অন্যান্য সম্পদ নিম্নরূপ ছিল:
খেলাধুলার সরঞ্জাম ৪০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ৪৮,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ক্লাবের মোট সদস্য সংখ্যা ৩০০ জন। বার্ষিক চাঁদার হার জন প্রতি ১০০ টাকা। ২. লকার ভাড়া ২,০০০ টাকা এখনো বকেয়া রয়েছে। ৩. প্রাপ্ত অনুদানের $^{২}/_{৩}$ অংশ দিয়ে একটি দরিদ্র তহবিল এবং অবশিষ্ট অংশ মুনাফা জাতীয় আয় হিসাবে গণ্য করতে হবে। ৪. খেলাধুলার সরঞ্জাম এবং আসবাবপত্রের (সমাপনী জের) ওপর ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। *[ঢা. বো. ১৬]*

ক. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ২
খ. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. উক্ত তারিখে আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ উদ্বৃত্ত (০১-০১-১৫)	২০,০০০	
চাঁদা (২০১৪)	২,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৪০,০০০	
আসবাবপত্র	৪৮,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,১০,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		১,১০,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১,১০,০০০ টাকা।

খ

মোহনা ক্লাব
আয়-ব্যয় হিসাব
ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

ব্যয়সমূহ	টাকা	টাকা	আয়সমূহ	টাকা	টাকা
বেতন		১০,০০০	চাঁদা প্রাপ্তি	২৮,৫০০	
ভাড়া		৮,৫০০	যোগ: অনাদায়ী	১,৫০০	৩০,০০০
মনিহারি		৬,৫০০	লকার ভাড়া	২,০০০	
অবচয়সমূহ:			যোগ: অনাদায়ী	২,০০০	৪,০০০
খেলাধুলার সরঞ্জাম			অনুদান ($^1/_3$ অংশ)		৫,০০০
(৪০,০০০ × ১০%)	৪,০০০				
আসবাবপত্র					
(৫০,০০০ × ১০%)	৫,০০০	৯,০০০			
ব্যয়াতিরিক্ত আয়		৫,০০০			
(মূলধন তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে)					
		৩৯,০০০			৩৯,০০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৫,০০০ টাকা।

গ

মোহনা ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
হাতে নগদ (৩১-১২-১৫)		৪২,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৪০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৪,০০০)	৩৬,০০০	
আসবাবপত্র	৪৮,০০০		
যোগ: নতুন ক্রয়	২,০০০		
	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৫,০০০)	৪৫,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		১,৫০০	
অনাদায়ী লকার ভাড়া		২,০০০	
মোট সম্পদ			১,২৬,৫০০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
অগ্রিম চাঁদা (২০১৬)		১,৫০০	
দরিদ্র তহবিল		১০,০০০	
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল (ক হতে প্রাপ্ত)	১,১০,০০০		
যোগ: ব্যয়াতিরিক্ত আয় (খ হতে প্রাপ্ত)	৫,০০০	১,১৫,০০০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			১,২৬,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১,২৬,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৯ দিশারী যুব সংঘের ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও পরিশোধ হিসাব নিম্নরূপ—

দিশারী যুব সংঘ
প্রাপ্তি ও পরিশোধ হিসাব
ডেবিট ৩১-১২-২০১৫ তারিখে সমাপ্ত বছরের ক্রেডিট

প্রাপ্তি	টাকা	পরিশোধ	টাকা
হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা	৫৬,০০০	সম্মানী ও ভাতা	৩৭,৪০০
চাঁদা প্রাপ্তি	৭৬,০০০	মেরামত খরচ	১০,০০০

প্রাপ্তি	টাকা	পরিশোধ	টাকা
ভর্তি ফি	২১,৪০০	ডাক ও তার	১২,০০০
অনুদান	৫০,০০০	পুস্তক ক্রয়	৩০,০০০
বিনিয়োগের সুদ	২৪,০০০	আসবাবপত্র (১-৭-২০১৫)	৫০,০০০
		পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয় (বহিঃমূল্য ৫,০০০ টাকা)	৬,০০০
		হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা	৮২,০০০
	২,২৭,৪০০		২,২৭,৪০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি উক্ত প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তি ও দায়সমূহ ছিল: জমি ও দালান ৩,৫০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ৫৫,০০০ টাকা, ১৫% বিনিয়োগ ২,০০,০০০ টাকা, অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা ২,৪০০ টাকা। ২. বিগত বছরের বকেয়া চাঁদা ৪,০০০ টাকা এবং পরবর্তী বছরের অগ্রিম চাঁদা ৬,০০০ টাকা প্রাপ্ত চাঁদার অন্তর্ভুক্ত আছে। পক্ষান্তরে চলতি বছরের চাঁদা ৮,২০০ টাকা এখনো অনাদায়ী রয়েছে। ৩. সম্মানী ও ভাতা বিগত বছরের ২,০০০ টাকা চলতি বছর পরিশোধ করা হয়। চলতি বছরের ভাতা ৩,০০০ টাকা অপ্রদত্ত রয়েছে। ৪. আসবাবপত্রের সমাপনী উদ্বৃত্তের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। ৫. অনুদানের অর্ধাংশ ও ভর্তি ফি এক-তৃতীয়াংশ মূলধন জাতীয় প্রাপ্তি বিবেচনা করতে হবে। *[রা. বো. ১৬]*

ক. ২০১৫ সালে চাঁদা বাবদ আয় কত তা নির্ণয় করো। ২
খ. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪
গ. দিশারী যুব সংঘের ৩১-১২-২০১৫ তারিখে সমাপ্ত বছরের আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৫ সালের চাঁদা বাবদ আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চাঁদা প্রাপ্তি	৭৬,০০০	
যোগ: বিগত অগ্রিম	২,৪০০	
	৭৮,৪০০	
বাদ: বিগত বকেয়া	(৪,০০০)	
	৭৪,৪০০	
বাদ: চলতি অগ্রিম	(৬,০০০)	
	৬৮,৪০০	
যোগ: চলতি বকেয়া	৮,২০০	
চাঁদা বাবদ আয়		৭৬,৬০০

উত্তর: চাঁদা বাবদ আয় ৭৬,৬০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা	৫৬,০০০	
জমি ও দালান	৩,৫০,০০০	
আসবাবপত্র	৫৫,০০০	
১৫% বিনিয়োগ	২,০০,০০০	
বিগত বছরের বকেয়া চাঁদা	৪,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৬,৬৫,০০০
বাদ: **প্রারম্ভিক দায়সমূহ:**		
অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা	২,৪০০	
বকেয়া সম্মানী ও ভাতা	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক দায়		(৪,৪০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৬,৬০,৬০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিলের পরিমাণ ৬,৬০,৬০০ টাকা।

গ প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাবে আসবাবপত্র বিক্রয় প্রদান পাশে অন্তর্ভুক্ত করা একটি করণিক (লেখার ভুল) নিম্নে পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়, প্রাপ্তি পাশে অন্তর্ভুক্ত ধরে আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করা হলো:

দিশারী যুব সংঘ

আয়-ব্যয় হিসাব

ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

ব্যয়সমূহ	টাকা	টাকা	আয়সমূহ	টাকা	টাকা
সম্মানী ও ভাতা	৩৭,৪০০		চাঁদা বাবদ আয় (ক থেকে প্রাপ্ত)		৭৬,৬০০
যোগ: বকেয়া	৩,০০০		ভর্তি ফি ($^2/_3$ অংশ)		১৪,২৬৭
	৪০,৪০০		অনুদান ($^1/_2$ অংশ)		২৫,০০০
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া	(২,০০০)	৩৮,৪০০	বিনিয়োগের সুদ	২৪,০০০	
মেরামত খরচ		১০,০০০	যোগ: অনাদায়ী	৬,০০০	৩০,০০০
আসবাবপত্রের অবচয় (গণনা-২)		১০,০০০	আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত লাভ (গণনা-১)		১,০০০
ডাক ও তার		১২,০০০			
ব্যয়াতিরিক্ত আয়		৭৬,৪৬৭			
		১,৪৬,৮৬৭			১,৪৬,৮৬৭

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৭৬,৪৬৭ টাকা।

গণনা: ১. আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত লাভ = আসবাবপত্রের বিক্রয়মূল্য − বহিঃমূল্য = ৬,০০০ − ৫,০০০ = ১,০০০ টাকা

২. আসবাবপত্রের অবচয় = (৫৫,০০০ - ৫,০০০ + ৫০,০০০) × ১০% = ১০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২০ রাজাপুর যুব সংঘ-এর ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে প্রদত্ত হলো—

রাজাপুর যুব সংঘ

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
উদ্বৃত্ত (১-১-১৫)		৩,৫০০	বেতন	২৪,০০০
চাঁদা:			মনিহারি	৪,৫০০
২০১৪	২,০০		খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়	২১,৫০০
২০১৫	৩৫,৫০		কর ও অভিকর	৪,০০০
২০১৬	১,৫০	৩৯,০০০	আসবাবপত্র ক্রয়	২৮,০০০
অনুদান প্রাপ্তি		১৫,০০০	উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৫)	১৬,০০০
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয়		৩৫,০০০		
প্রবেশ ফি		৫,০০০		
পুরাতন খবরের কাগজ বিক্রয়		৫০০		
		৯৮,০০০		৯৮,০০০

২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ক্লাবের অন্যান্য সম্পদ ও দায়ের পরিমাণ নিম্নরূপ ছিল:

আসবাবপত্র ৩,০০০ টাকা, ১৫% বিনিয়োগ ৪০,০০০ টাকা এবং খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় ৮,৫০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. বার্ষিক চাঁদার হার ১০০ টাকা করে ৪৫ জন সদস্যের নিকট হতে এ বছরের চাঁদা এখনো পাওয়া যায়নি। ২. বেতন বাবদ ৩,০০০ টাকা, খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বাবদ ২,০০০ টাকা এখনো বকেয়া রয়েছে। ৩. ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে অব্যবহৃত মনিহারি দ্রব্যাদির পরিমাণ ১,৫০০ টাকা ছিল এবং ৩১ ডিসেম্বর তারিখে অব্যবহৃত মনিহারি দ্রব্যাদি ২,৭০০ টাকায় মূল্যায়ন হয়েছে। অধিকন্তু চলতি বছরে মনিহারি দ্রব্যাদি বাবদ ২,০০০ টাকা এখনো পরিশোধ করা হয় নি। ৪. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় মজুদ ৬,৫০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়। ৫. বার্ষিক কর ও অভিকরের পরিমাণ ৪,০০০ টাকা, প্রত্যেক বছর কর ও অভিকর পরবর্তী বছরের ৩১ মার্চ পর্যন্ত অগ্রিম পরিশোধ করা হয়। *[দি. বো. ১৬]*

ক. খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় হতে কত টাকা লাভ বা ক্ষতি হয়েছে তা নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. বছর শেষে ক্লাবের মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় হতে লাভ বা ক্ষতি নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয়			৩৫,০০০
বাদ: বিক্রীত/ব্যবহৃত খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়ের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়		৮,৫০০	
যোগ: খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় ক্রয়	২১,৫০০		
যোগ: বকেয়া	২,০০০	২৩,৫০০	
		৩২,০০০	
বাদ: সমাপনী খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়		৬,৫০০	২৫,৫০০
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় হতে লাভ			৯,৫০০

উত্তর: খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় হতে লাভ ৯,৫০০ টাকা।

খ

রাজাপুর যুব সংঘ
আয়-ব্যয় হিসাব

ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

ব্যয়সমূহ	টাকা	টাকা	আয়সমূহ	টাকা	টাকা
বেতন	২৪,০০০		চাঁদা	৩৫,৫০০	
যোগ: বকেয়া	৩,০০০	২৭,০০০	যোগ: অনাদায়ী	৪,৫০০	৪০,০০০
মনিহারি (ব্যবহৃত) (নোট-১)		৫,৩০০	বিনিয়োগের সুদ		
কর ও অভিকর	৪,০০০		(৪০,০০০ × ১৫%)		৬,০০০
যোগ: বিগত বছরের অগ্রিম	১,০০০		প্রবেশ ফি		৫,০০০
	৫,০০০		পুরাতন খবরের কাগজ বিক্রয়		৫০০
বাদ: পরবর্তী বছরের অগ্রিম	(১,০০০)	৪,০০০	খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় থেকে লাভ		৯,৫০০
ব্যয়াতিরিক্ত আয়		২৪,৭০০	(ক থেকে প্রাপ্ত)		
(মূলধন তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে)					
		৬১,০০০			৬১,০০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ২৪,৭০০ টাকা।

নোট-১: মনিহারি খরচের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মনিহারি		১,৫০০
যোগ: মনিহারি ক্রয়	৪,৫০০	
যোগ: বকেয়া	২,০০০	
		৬,৫০০
		৮,০০০
বাদ: সমাপনী মনিহারি		(২,৭০০)
ব্যবহৃত মনিহারি		৫,৩০০

গ

রাজাপুর যুব সংঘ
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
হাতে নগদ		১৬,০০০	
অগ্রিম কর ও অভিকর		১,০০০	
অব্যবহৃত মনিহারি		২,৭০০	
অনাদায়ী চাঁদা		৪,৫০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৬,০০০	
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়		৬,৫০০	
আসবাবপত্র	৩,০০০		
যোগ: ক্রয়	২৮,০০০	৩১,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
১৫% বিনিয়োগ		৪০,০০০	
মোট সম্পদ			১,০৭,৭০০

উত্তর: মোট সম্পদের পরিমাণ ১,০৭,৭০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২১ আগমনী ক্লাব-এর হিসাবের বইয়ের তথ্যাবলি থেকে নিচের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব প্রস্তুত করা হয়েছে—

আগমনী ক্লাব
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
প্রারম্ভিক নগদ তহবিল		৯,০০০	বেতন, ভাতা ও সম্মানী	২০,০০০
চাঁদা প্রাপ্তি:			১০% বিনিয়োগ (১-৪-১৫)	২৫,০০০
২০১৪	৩,০০০		ছাপা ও মনিহারি	৬,৫০০
২০১৫	৯০,০০০		খেলাধুলার সরঞ্জাম ক্রয়	১০,০০০
২০১৬	২,৫০০	৯৫,৫০০	বিবিধ খরচ	৯,০০০
প্রবেশ ফি		২,৫০০	বার্ষিক ভোজ খরচ	১৮,০০০
লকার ভাড়া		৪,০০০	নাটক মঞ্চায়ন খরচ	২০,০০০
বার্ষিক ভোজের চাঁদা		২৫,০০০	আসবাবপত্র ক্রয়	১৫,০০০
			সমাপনী নগদ তহবিল	১২,৫০০
		১,৩৬,০০০		১,৩৬,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ক্লাবের ৫০০ জন সদস্য আছে এবং প্রত্যেকে বার্ষিক ২০০ টাকা করে চাঁদা প্রদান করে। বিগত বছরের চাঁদা ২,০০০ টাকা এখনো বকেয়া রয়েছে। ২. ১-১-২০১৫ তারিখে ক্লাবের সম্পদ ও দায়সমূহ ছিল: আসবাবপত্র ৫০,০০০ টাকা, খেলাধুলার সরঞ্জাম ৬,০০০ টাকা, বকেয়া ভোজ খরচ ৩,০০০ টাকা। ৩. আসবাবপত্রের ওপর ৫% অবচয় ধার্য করতে হবে। *[কু. বো. ১৬]*

ক. চলতি বছরের বকেয়া চাঁদার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. ক্লাবের প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরের বকেয়া চাঁদার পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
মোট চাঁদা (৫০০ × ২০০)	১,০০,০০০	
বাদ: প্রাপ্ত চাঁদা	(৯০,০০০)	
বকেয়া চাঁদা		১০,০০০

উত্তর: চলতি বছরের বকেয়া চাঁদার পরিমাণ ১০,০০০ টাকা।

খ

আগমনী ক্লাব
আয়-ব্যয় হিসাব
ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

ব্যয়সমূহ	টাকা	টাকা	আয়সমূহ	টাকা	টাকা
বেতন, ভাতা ও সম্মানী		২০,০০০	চাঁদা	৯০,০০০	
ছাপা ও মনিহারি		৬,৫০০	যোগ: অনাদায়ী (ক-থেকে)	১০,০০০	১,০০,০০০
বিবিধ খরচ		৯,০০০	প্রবেশ ফি		২,৫০০
বার্ষিক ভোজ খরচ	১৮,০০০		লকার ভাড়া		৪,০০০
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া	(৩,০০০)	১৫,০০০	বার্ষিক ভোজের চাঁদা		২৫,০০০
নাটক মঞ্চায়ন খরচ		২০,০০০	বিনিয়োগের সুদ		১,৮৭৫
আসবাবপত্রের অবচয়		২,৫০০	(২৫,০০০ × ১০% × ৯/১২)		
ব্যয়াতিরিক্ত আয়		৬০,৩৭৫			
(মূলধন তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে)					
		১,৩৩,৩৭৫			১,৩৩,৩৭৫

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৬০,৩৭৫ টাকা।

নোট: নতুন আসবাবপত্র ক্রয়ের তারিখ উল্লেখ না থাকায় ক্রীত আসবাবপত্রের অবচয় ধরা হলো না।

গ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
প্রারম্ভিক নগদ তহবিল	৯,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা (২০১৪) (৩,০০০ + ২,০০০)	৫,০০০	
আসবাবপত্র	৫০,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৬,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৭০,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
বকেয়া ভোজ খরচ		(৩,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৬৭,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৬৭,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২২ গুলশান ক্লাব-এর প্রাপ্তি ও প্রদানসমূহ নিম্নে দেয়া হলো—

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	পরিশোধসমূহ		টাকা
উদ্বৃত্ত (১-১-১৫)			বেতন ও ভাতা		২৮,০০০
নগদ	৪,৫০০		অফিস খরচ		১৫,০০০
ব্যাংক	৫,৫০০	১০,০০০	উপযোগ খরচ		৭,৫০০
চাঁদা:			রক্ষণাবেক্ষণ খরচ		৪,৫০০
২০১৪	৩,০০০		ভোগ্য পণ্য ক্রয়		১২,০০০
২০১৫	৪৫,০০০		১০% বিনিয়োগ (১-৭-১৫)		১৮,০০০
২০১৬	২,০০০	৫০,০০০	উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৫)		৮৫,০০০
অনুদান (৫০% মুনাফা জাতীয়)		২০,০০০	নগদ	৬,৮০০	
লকার ভাড়া		৫,০০০	ব্যাংক	৮,২০০	১৫,০০০
ভোগ্য পণ্য বিক্রয়		১৫,০০০			
		১,০০,০০০			১,০০,০০০

১ জানুয়ারি ২০১৫ তারিখে সম্পদসমূহ ছিল: ক্লাব প্রাঙ্গণ ১,২০,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ২০,০০০ টাকা এবং ভোগ্য পণ্য ২,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ৩১-১২-২০১৫ তারিখে ভোগ্য পণ্যের মজুদ ছিল ২,৫০০ টাকা। ২. ক্লাবের সদস্য সংখ্যা ৫০০ জন এবং তারা প্রত্যেকে বার্ষিক ১০০ টাকা করে চাঁদা প্রদান করে। ৩. অফিস খরচ বকেয়া আছে ১,০০০ টাকা, ভোগ্য পণ্য ধারে ক্রয় করা হয়েছে ৫০০ টাকা। ৪. ১-১-২০১৫ তারিখে চাঁদা বকেয়া ছিল ৪,৫০০ টাকা। *[চ. বো. ১৬]*

ক. ভোগ্য পণ্য হতে আয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. আয়-ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ভোগ্য পণ্য হতে আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ভোগ্য পণ্য বিক্রয়		১৫,০০০
বাদ: বিক্রীত ভোগ পণ্যের ব্যয়:		
ভোগ্য পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	২,০০০	
যোগ: ভোগ্য পণ্য ক্রয় (১২,০০০ + ৫০০)	১২,৫০০	
	১৪,৫০০	
বাদ: ভোগ্য পণ্যের সমাপনী মজুদ	(২,৫০০)	(১২,০০০)
ভোগ্য পণ্য হতে আয়		৩,০০০

উত্তর: ভোগ্য পণ্য হতে আয় ৩,০০০ টাকা।

খ

গুলশান ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৪৫,০০০		
যোগ: অনাদায়ী চাঁদা	৫,০০০	৫০,০০০	
অনুদান (৫০%)		১০,০০০	
লকার ভাড়া		৫,০০০	
বিনিয়োগের সুদ (অনাদায়ী)		৯০০	
ভোগ্য পণ্য হতে আয় (ক হতে প্রাপ্ত)		৩,০০০	
মোট আয়			৬৮,৯০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন ও ভাতা		২৮,০০০	
অফিস খরচ	১৫,০০০		
যোগ: বকেয়া	১,০০০	১৬,০০০	
উপযোগ খরচ		৭,৫০০	
রক্ষণাবেক্ষণ খরচ		৪,৫০০	(৫৬,০০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			১২,৯০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ১২,৯০০ টাকা।

গ মূলধন তহবিলের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ উদ্বৃত্ত	৪,৫০০	
ব্যাংক জমা	৫,৫০০	
ক্লাব প্রাঙ্গণ	১,২০,০০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০	
ভোগ পণ্য মজুদ	২,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	৪,৫০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,৫৬,৫০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ		০
মূলধন তহবিল		১,৫৬,৫০০

উত্তর: মূলধন তহবিলের পরিমাণ ১,৫৬,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩

উষা জাগরণী সংঘ
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

প্রাপ্তি		টাকা	প্রদান	টাকা
প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত		৮,৫০০	কর্মচারীদের বেতন	১০,৩০০
চাঁদা: ২০১৪	৭০০		ক্লাব ঘর ভাড়া	১০,০০০
২০১৫	৫৪,০০০		খেলাধুলার সরঞ্জাম (০১-০৭-১৫ তারিখে ক্রীত)	২০,০০০
২০১৬	৩০০	৫৫,০০০	পুস্তক ক্রয়	১৫,০০০
উইলকৃত ধন-দৌলত		৪৫,৫০০	খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় ক্রয়	৭,৮০০
অনুদান		৬,০০০	১০% ঋণপত্র ক্রয়	৪০,০০০
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয়		২৫,০০০	বার্ষিক ক্রীড়া বাবদ ব্যয়	২৮,৮০০
চারণ কর		৪,২০০	বৃত্তি প্রদান	৪,৫০০
বৃত্তি তহবিল		৫,০০০	সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত	১৩,৬০০
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয় (ক্রয়মূল্য ৫০০ টাকা)		৮০০		
		১,৫০,০০০		১,৫০,০০০

সমন্বয়:

	০১-০১-১৫	৩১-১২-১৫
খেলাধুলার সরঞ্জাম	২০,০০০	?
আসবাবপত্র	১৮,০০০	?
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় মজুদ	১,৮০০	২,৩০০
বকেয়া ভাড়া	১,০০০	১,৮০০

অন্যান্য তথ্য: ১. অনুদানের অর্ধাংশ ও উইলকৃত ধন-দৌলতের এক-চতুর্থাংশ মুনাফা জাতীয় আয় হিসাবে ধরতে হবে। ২. আসবাবপত্রের সমাপনী উদ্বৃত্তের ওপর ১০% এবং খেলাধুলার সরঞ্জামের ওপর ১৫% অবচয় ধরতে হবে। ৩. ক্লাবের মোট সদস্য ৬০০ জন। যাদের বার্ষিক চাঁদার হার জনপ্রতি ১০০ টাকা। ২০১৪ সালের মোট অনাদায়ী চাঁদার পরিমাণ ১,২০০ টাকা। *[সি. বো. ১৬]*

ক. খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয় হতে অর্জিত মুনাফা নির্ণয় করো। ২

খ. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

গ. ক্লাবের আর্থিক অবস্থার বিবরণীর সম্পদ পার্শ্ব দেখাও। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয় হতে অর্জিত মুনাফার পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয়		২৫,০০০
বাদ: খাদ্যসামগ্রী খাতে খরচ:		
প্রারম্ভিক খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়	১,৮০০	
যোগ: খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় ক্রয়	৭,৮০০	
	৯,৬০০	
বাদ: সমাপনী খাদ্যসামগ্রী ও পানীয়	(২,৩০০)	(৭,৩০০)
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয় হতে মুনাফা		১৭,৭০০

উত্তর: খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয় হতে মুনাফার পরিমাণ ১৭,৭০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ তহবিল	৮,৫০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	২০,০০০	
আসবাবপত্র	১৮,০০০	
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় মজুদ	১,৮০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা	১,২০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৪৯,৫০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
বকেয়া ভাড়া		(১,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৪৮,৫০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৪৮,৫০০ টাকা।

গ

উষা জাগরণী সংঘ
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
খেলাধুলার সরঞ্জাম	২০,০০০		
যোগ: ক্রয়	২০,০০০		
	৪০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৪,৫০০)	৩৫,৫০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আসবাবপত্র	১৮,০০০		
বাদ: বিক্রয় (ক্রয়মূল্য)	(৫০০)		
	১৭,৫০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১,৭৫০)	১৫,৭৫০	
পুস্তক		১৫,০০০	
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় মজুদ		২,৩০০	
অনাদায়ী চাঁদা (৬,০০০ + ৫০০)		৬,৫০০	
১০% ঋণপত্র		৪০,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৪,০০০	
নগদ তহবিল		১৩,৬০০	
মোট সম্পদ			১,৩২,৬৫০

উত্তর: মোট সম্পদ ১,৩২,৬৫০ টাকা।

নোট: হিসাবকালের প্রথম তারিখে আসবাবপত্র বিক্রয় ও ঋণপত্র ক্রয় করা হয়েছিল ধরা হলো।

প্রশ্ন ▶ ২৪ ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরে মিতালী যুব সংঘের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে প্রদত্ত হলো—

মিতালী যুব সংঘ

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
উদ্বৃত্ত (১-১-২০১৫)	১৫,০০০	ভাড়া	২৪,০০০
প্রবেশ ফি	৫,০০০	বেতন	৪৮,০০০
চাঁদা	৮০,০০০	আসবাবপত্র ক্রয়	
অনুদান	১,০০,০০০	(১-১-২০১৫)	৫০,০০০
আপ্যায়ন থেকে প্রাপ্তি	২৫,০০০	খেলাধুলার সরঞ্জাম ক্রয় (১-৭-১৫)	৬৮,০০০
		বকেয়া মজুরি	৭,০০০
		মনিহারি	৮,০০০
		উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৫)	২০,০০০
	২,২৫,০০০		২,২৫,০০০

২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে মিতালী যুব সংঘের অন্যান্য সম্পদ ও দায়ের পরিমাণ নিম্নরূপ: আসবাবপত্র ২৫,০০০ টাকা, খেলাধুলার সরঞ্জাম ৩০,০০০ টাকা, বকেয়া চাঁদা ২০,০০০ টাকা, অগ্রিম চাঁদা ৫,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ১,০০০ টাকা মূল্যের মনিহারি অব্যবহৃত আছে। ২. প্রবেশ ফি ৫০% এবং অনুদানের ৪০% মুনাফা জাতীয় ব্যয় ধরতে হবে। ৩. স্থায়ী সম্পদের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। ৪. চলতি বছরসহ সব বকেয়া চাঁদা আদায় হয়েছে। *[য. বো. ১৬]*

ক. চলতি হিসাবকালে চাঁদা বাবদ রাজস্ব কত তা নির্ণয় করো। ২

খ. ০১-০১-২০১৫ তারিখে মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

গ. আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি হিসাবকালে চাঁদা বাবদ রাজস্ব আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চাঁদা	৮০,০০০	
যোগ: বিগত বছরের অগ্রিম চাঁদা	৫,০০০	
	৮৫,০০০	
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া চাঁদা	(২০,০০০)	
মোট চাঁদা রাজস্ব		৬৫,০০০

উত্তর: চলতি হিসাবকালে চাঁদা বাবদ রাজস্ব ৬৫,০০০ টাকা।

খ ০১-০১-২০১৫ তারিখে মূলধন তহবিলের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ তহবিল	১৫,০০০	
আসবাবপত্র	২৫,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৩০,০০০	
বকেয়া চাঁদা	২০,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৯০,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
অগ্রিম চাঁদা	৫,০০০	
বকেয়া মজুরি	৭,০০০	
মোট প্রারম্ভিক দায়		(১২,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৭৮,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৭৮,০০০ টাকা।

গ

মিতালী যুব সংঘ
আয়-ব্যয় হিসাব
ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

ব্যয়সমূহ	টাকা	টাকা	আয়সমূহ	টাকা	টাকা
ভাড়া		২৪,০০০	প্রবেশ ফি		২,৫০০
বেতন		৪৮,০০০	চাঁদা রাজস্ব (ক থেকে প্রাপ্ত)		৬৫,০০০
মনিহারি	৮,০০০		অনুদান (৪০%)		৪০,০০০
বাদ: অব্যবহৃত	১,০০০	৭,০০০	আপ্যায়ন থেকে প্রাপ্তি		২৫,০০০
অবচয়সমূহ:					
আসবাবপত্র					
(২৫,০০০ + ৫০,০০০) × ১০%	৭,৫০০				
খেলাধুলার সরঞ্জাম					
(৩০,০০০ × ১০% + ৫৮,০০০ × ১০% × ৬/১২)	৬,৪০০	১৩,৯০০			
ব্যয়াতিরিক্ত আয় (মূলধন তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে)		৩৯,৬০০			
		১,৩২,৫০০			১,৩২,৫০০

উত্তর: আয় উদ্বৃত্ত ৩৯,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৫ সূর্যমুখী ক্লাবের ২০১৫ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব এবং অন্যান্য তথ্য নিম্নে দেয়া হলো—

প্রাপ্তি প্রদান হিসাব

ডেবিট **ক্রেডিট**

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
উদ্বৃত্ত (১-০৭-২০১৪)	৮,৫৩০	ভাড়া	১৭,৮০০
চাঁদা	৩০,০০০	মনিহারি	২,৫৩০
প্রবেশ ফি	৫০০	বিদ্যুৎ খরচ	৫৭০
সরকারি অনুদান	১০,০০০	পাওনাদার পরিশোধ	১,৫০০
১০% ঋণ	১২,০০০	ঋণের সুদ প্রদান	৮০০
(১-৯-২০১৪ গৃহীত)		খেলার সামগ্রী ক্রয়	১৪,০০০
পুরাতন সাময়িকী বিক্রয়	৪৭০	বই ক্রয়	১৫,৫০০
আসবাবপত্র বিক্রয়	৮,০০০	আপ্যায়ন খরচ	১,৬১০
		উদ্বৃত্ত (৩০-৬-২০১৫)	১৫,১৯০
	৬৯,৫০০		৬৯,৫০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ২০১৪ সালের ১ জুলাই তারিখে সম্পদসমূহ নিম্নরূপ: আসবাবপত্র ৩০,০০০ টাকা, বই ৪০,০০০ টাকা, অনাদায়ী চাঁদা ২,০০০ টাকা। ২. বিগত বছরের ভাড়া ৩০০ টাকা এ বছর পরিশোধ করা হয়েছে, পক্ষান্তরে চলতি বছরের ভাড়া ৫০০ টাকা এখনো অপরিশোধিত রয়েছে। ৩. চলতি বছরের চাঁদা অনাদায়ী রয়েছে ৩,০০০ টাকা, পক্ষান্তরে পরবর্তী বছরের চাঁদা অগ্রিম পাওয়া গেছে ১,৫০০ টাকা। ৪. বিক্রীত আসবাবপত্রের ক্রয়মূল্য ১০,০০০ টাকা। আসবাবপত্রের সমাপনী উদ্বৃত্তের ওপর ১০% অবচয় ধরতে হবে। *[ব. বো. ১৬]*

ক. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিলের পরিমাণ নিরূপণ করো। ২

খ. ২০১৫ সালের ৩০ জুন সমাপ্ত বছরের একটি আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. উক্ত তারিখে ক্লাবের একটি উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করো। ৪

২৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
হাতে নগদ	৮,৫৩০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০	
বই	৪০,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৮০,৫৩০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
পাওনাদার	১,৫০০	
বকেয়া ভাড়া	৩০০	
মোট প্রারম্ভিক দায়		(১,৮০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৭৮,৭৩০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৭৮,৭৩০ টাকা।

খ

সূর্যমুখী ক্লাব
আয়-ব্যয় হিসাব

ডেবিট ২০১৫ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

ব্যয়সমূহ	টাকা	টাকা	আয়সমূহ	টাকা	টাকা
ভাড়া	১৭,৮০০		চাঁদা	৩০,০০০	
বাদ: বিগত বছরের বকেয়া	(৩০০)		বাদ: বিগত বছরের অনাদায়ী	২,০০০	
	১৭,৫০০			২৮,০০০	
যোগ: চলতি বছরের বকেয়া	৫০০	১৮,০০০	যোগ: চলতি বছরের অনাদায়ী	৩,০০০	
মনিহারি		২,৫৩০		৩১,০০০	
ঋণের সুদ	৮০০		বাদ: চলতি বছরের অগ্রিম	(১,৫০০)	২৯,৫০০
যোগ: বকেয়া	২০০	১,০০০	প্রবেশ ফি		৫০০
বিদ্যুৎ খরচ		৫৭০	পুরাতন সাময়িকী বিক্রয়		৪৭০
আপ্যায়ন খরচ		১,৬১০			
আসবাবপত্রের অবচয়		২,০০০			
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি		২,০০০			
ব্যয়াতিরিক্ত আয়		২,৭৬০			
(মূলধন তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে)					
		৩০,৪৭০			৩০,৪৭০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ২,৭৬০ টাকা।

গ

সূর্যমুখী ক্লাব
উদ্বর্তপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)
৩০ জুন, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
হাতে নগদ (৩০-০৬-২০১৫)		১৫,১৯০	
অনাদায়ী চাঁদা		৩,০০০	
খেলারসামগ্রী		১৪,০০০	
বই	৪০,০০০		
যোগ: নতুন ক্রয়	১৫,৫০০	৫৫,৫০০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০		
বাদ: বিক্রয় (ক্রয়মূল্য)	(১০,০০০)		
	২০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(২,০০০)	১৮,০০০	
মোট সম্পদ			১,০৫,৬৯০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
বকেয়া ভাড়া		৫০০	
অগ্রিম চাঁদা		১,৫০০	
ঋণের বকেয়া সুদ		২০০	
১০% ঋণ		১২,০০০	
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল	৭৮,৭৩০		
যোগ: আয় উদ্বৃত্ত	২,৭৬০		
	৮১,৪৯০		
যোগ: সরকারি অনুদান	১০,০০০	৯১,৪৯০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			১,০৫,৬৯০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১,০৫,৬৯০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৬ ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কুমিল্লা ক্লাবের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাবের নিম্নে প্রদত্ত হলো:

কুমিল্লা ক্লাব
ডেবিট **প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব** ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
ব্যালেন্স (১ জানুয়ারি, ২০১৪)	১২,০০০	প্রাজ্ঞাণ রক্ষণাবেক্ষণ খরচ	৪,০০০
চাঁদা	৪৬,০০০	বার্ষিক সাধারণ সভায় খরচ	৫,০০০
ব্যাডমিন্টন ফিস	৫,০০০	মনিহারি ক্রয়	২,০০০
ক্যারামবোর্ড ফিস	৪,০০০	বস্ত্র বিতরণ	৩,০০০
আজীবন সদস্যের চাঁদা	১০,০০০	বেতন ও বোনাস	১৫,০০০
হলঘর ভাড়া প্রাপ্তি	১০,০০০	প্রাজ্ঞাণ উন্নয়ন	১০,০০০
আপ্যায়ন হতে মুনাফা	৬,০০০	বিলিয়ার্ড টেবিল ক্রয় (০১.০৭.১৪)	২০,০০০
		ব্যালেন্স (৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪)	৩৪,০০০
	৯৩,০০০		৯৩,০০০

২০১৪ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে সম্পত্তি ছিল: প্রাজ্ঞাণ ৫০,০০০ টাকা; আসবাবপত্র ২০,০০০ টাকা ও দালান ১,০০,০০০ টাকা।
অন্যান্য তথ্য: ১. প্রাপ্ত চাঁদার মধ্যে বিগত বছরের বকেয়া চাঁদা আদায় ৫,০০০ টাকা। পরবর্তী বছরের চাঁদা প্রাপ্তি ১,০০০ টাকা, পক্ষান্তরে চাঁদা এখনো বকেয়া আছে (চলতি বছরের) ২,০০০ টাকা। ২. ৩১ ডিসেম্বর ২০১৪ তারিখে আসবাবপত্রের উদ্বৃত্ত ছিল ১৫,০০০ টাকা। *[ঢা.বো. ১৫]*

ক. ২০১৪ সালের চাঁদা বাবদ কত টাকা আয় হয়েছে তা নির্ণয় করো। ২
খ. ২০১৪ সালের মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৩৩,০০০ টাকা এবং প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১,৮৭,০০০ টাকা ধরে ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করো। ৪

২৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৪ সালের চাঁদা বাবদ আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
চাঁদা	৪৬,০০০
বাদ: বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা	(৫,০০০)
	৪১,০০০
বাদ: পরবর্তী বছরের অগ্রিম চাঁদা	(১,০০০)
	৪০,০০০
যোগ: চলতি বছরের অনাদায়ী চাঁদা	২,০০০
চাঁদা আয় (চলতি বছরের)	৪২,০০০

উত্তর: ২০১৪ সালের চাঁদা আয় ৪২,০০০ টাকা।

খ ২০১৪ সালের মুনাফা জাতীয় ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাঙ্গাণ রক্ষণাবেক্ষণ খরচ	৪,০০০	
বার্ষিক সাধারণ সভার খরচ	৫,০০০	
মনিহারি ক্রয়	২,০০০	
বস্ত্র বিতরণ	৩,০০০	
বেতন ও বোনাস	১৫,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় (২০,০০০ – ১৫,০০০)	৫,০০০	
মোট মুনাফা জাতীয় ব্যয়		৩৪,০০০

উত্তর: মুনাফা জাতীয় ব্যয় ৩৪,০০০ টাকা।

গ

কুমিল্লা ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (উদ্বর্তপত্র)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
নগদ উদ্বৃত্ত		৩৪,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		২,০০০	
প্রাঙ্গাণ	৫০,০০০		
যোগ: প্রাঙ্গাণ উন্নয়ন	১০,০০০	৬০,০০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০		
বাদ: অবচয়	৫,০০০	১৫,০০০	
দালানকোঠা		১,০০,০০০	
বিলিয়ার্ড টেবিল		২০,০০০	
মোট সম্পদ			২,৩১,০০০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল:			
অগ্রিম চাঁদা			১,০০০
মূলধন তহবিল		১,৮৭,০০০	
যোগ: ব্যয়াতিরিক্ত আয়		৩৩,০০০	
		২,২০,০০০	
যোগ: আজীবন সদস্যের চাঁদা		১০,০০০	২,৩০,০০০
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			২,৩১,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,৩১,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৭ ক্রিসেন্ট ক্লাবের ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

ডেবিট **প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব** ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ		টাকা	প্রদানসমূহ		টাকা
হাতে নগদ (০১.০১.১৪)		১৬,৫০০	বেতন		৭,৫০০
চাঁদা ২০১৩	৫০০		সাধারণ খরচ		৮৫০
২০১৪	১২,৪০০		আসবাবপত্র (০১.০৭.১৪)		৪,০০০
২০১৫	৬০০	১৩,৫০০	নাটক খরচ		২,৫০০
অনুদান		৭০০	স্থায়ী আমানত		৮,৫০০
পুরাতন কাগজ বিক্রয়		২৫০	মনিহারি		১,৫০০
নাটকের টিকেট বিক্রয়		১০,০০০	উদ্বৃত্ত (৩১.১২.১৪)		
বিনিয়োগের সুদ		২৫০	হাতে নগদ	১৩,৬০০	
			ব্যাংকে জমা	২,৭৫০	১৬,৩৫০
		৪১,২০০			৪১,২০০

২০১৪ সালের ১ জানুয়ারি ক্লাবের নিম্নোক্ত সম্পত্তি ও দায়সমূহ ছিল: আসবাবপত্র ১০,০০০ টাকা; যন্ত্রপাতি ১২,০০০ টাকা; দালানকোঠা ২৪,৫০০ টাকা; ব্যাংক ঋণ ৬,০০০ টাকা এবং ১০% বিনিয়োগ ৫,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: (i) বেতন ২,০০০ টাকা বকেয়া ছিল। (ii) ২০১৪ সালের চাঁদা অনাদায়ী আছে ২,৫০০ টাকা। (iii) আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। *[রা.বো. ১৫]*

ক. সমাপনী চলতি সম্পত্তি ও চলতি দায় নির্ণয় করো। ২

খ. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

গ. সমাপ্ত বছরের জন্য আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

২৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী চলতি সম্পত্তি ও চলতি দায় নির্ণয়:

সমাপনী চলতি সম্পত্তি:

বিবরণ	টাকা
অনাদায়ী চাঁদা	২,৫০০
বিনিয়োগের প্রাপ্য সুদ [(৫,০০০ × ১০%) − ২৫০]	২৫০
হাতে নগদ	১৩,৬০০
ব্যাংক জমা	২,৭৫০
মোট চলতি সম্পদ	১৯,১০০

সমাপনী চলতি দায়:

বিবরণ	টাকা
বকেয়া বেতন	২,০০০
অগ্রিম চাঁদা	৬০০
মোট চলতি দায়	২,৬০০

উত্তর: সমাপনী চলতি সম্পত্তি ১৯,১০০ টাকা ও চলতি দায় ২,৬০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
আসবাবপত্র	১০,০০০	
যন্ত্রপাতি	১২,০০০	
দালানকোঠা	২৪,৫০০	
১০% বিনিয়োগ	৫,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	৫০০	
হাতে নগদ	১৬,৫০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৬৮,৫০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
ব্যাংক ঋণ		(৬,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৬২,৫০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৬২,৫০০ টাকা।

গ

ক্রিসেন্ট ক্লাব
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী)
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা আয়	১২,৪০০		
যোগ: অনাদায়ী	২,৫০০	১৪,৯০০	
পুরাতন কাগজ বিক্রয়		২৫০	
নাটকের টিকিট বিক্রয়		১০,০০০	
বিনিয়োগের সুদ	২৫০		
যোগ: অনাদায়ী সুদ	২৫০	৫০০	
মোট আয়			২৫,৬৫০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
সাধারণ খরচ		৮৫০	
নাটক খরচ		২,৫০০	
মনিহারি		১,৫০০	
আসবাবপত্রের অবচয় [(১০,০০০ × ১০%) + (৪,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$)]		১,২০০	
বেতন	৭,৫০০		
যোগ: বকেয়া বেতন	২,০০০	৯,৫০০	
মোট ব্যয়			(১৫,৫৫০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			১০,১০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ১০,১০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৮ নিম্নে তরুণ ক্লাবের ৩১ ডিসেম্বর, ২০০৭ সালের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব দেওয়া হলো:

তরুণ ক্লাব
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০০৭ ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	১৫,০০০	বেতন ($^{২}/_{৩}$)	৬,০০০
চাঁদা-২০০৬	৮০০	সাধারণ খরচ	৮,০০০
২০০৭	২০,০০০	পৌরকর	৬০০
২০০৮	৯০০	দান খয়রাত	২,৫০০
অনুদান	৫,০০০	৬% সিকিউরিটি ক্রয়	২০,০০০
টিকিট বিক্রয়	১০,০০০	বিদ্যুৎ খরচ	১,৫০০
পুরাতন কাগজ বিক্রয়	৫০০	সমাপনী উদ্বৃত্ত	১৩,৬০০
	৫২,২০০		৫২,২০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ক্লাবের মোট সদস্য ৫০০ জন যাদের প্রত্যেকে বাৎসরিক চাঁদা দেয় ৫০ টাকা করে। ২. পৌরকর বাৎসরিক ৬০০ টাকা যা পরিশোধ করা হয়েছে ৩১ মার্চ ২০০৮ সাল পর্যন্ত। ৩. দালানের মূল্য ৫০,০০০ টাকা অবচয়ের হার ৫%। ৪. সিকিউরিটির ৬ মাসের সুদ বকেয়া রয়েছে। *[দি.বো. ১৫]*

ক. মোট বেতনের পরিমাণ কত? ২
খ. তরুণ ক্লাবের প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪
গ. উদ্বর্তপত্রের সম্পদ পাশের দফাসমূহের যোগফল নির্ণয় করো। ৪

২৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট বেতনের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা
বেতন ($^2/_3$ অংশ)	৬,০০০
যোগ: বকেয়া $\left(\frac{৬,০০০}{২} \times ১\right)$	৩,০০০
মোট বেতন	৯,০০০

উত্তর: মোট বেতন ৯,০০০ টাকা।

খ তরুণ ক্লাবের প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত	১৫,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা (বিগত বছরের)	৮০০	
অগ্রিম পৌরকর	১৫০	
দালান	৫০,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৬৫,৯৫০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৬৫,৯৫০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৬৫,৯৫০ টাকা।

গ

তরুণ ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০০৭ ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		১৩,৬০০	
অনাদায়ী চাঁদা [(৫০০ × ৫০) – ২০,০০০]		৫,০০০	
দালান	৫০,০০০		
বাদ: অবচয় ৫%	(২,৫০০)	৪৭,৫০০	
৬% সিকিউরিটিজ		২০,০০০	
সিকিউরিটিজের অনাদায়ী সুদ (২০,০০০ × ৬% × $^৬/_{১২}$]		৬০০	
অগ্রিম পৌরকর $\left(\frac{৬০০}{১২} \times ৩\right)$		১৫০	
মোট সম্পদ			৮৬,৮৫০

উত্তর: মোট সম্পদ ৮৬,৮৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৯

স্টেশন ক্লাব, দিনাজপুর
প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব
ডেবিট ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
নগদ উদ্বৃত্ত	১২,০০০	বেতন খরচ	১২,০০০
চাঁদা	৪০,০০০	ভাড়া খরচ	২৪,০০০
উইলকৃত ধনদৌলত	২০,০০০	ম্যাগাজিনে ছাপানো ব্যয়	৩,০০০
অনুদান	৪,০০০	প্রাঙ্গাণ রক্ষকের মজুরি	২,৩০০
ম্যাগাজিনে বিজ্ঞাপন বাবদ আয়	২,০০০	বই ক্রয় (০১.০৯.১৪)	১৮,০০০

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
বৃত্তি তহবিল (বিশেষ)	৫,০০০	বৃত্তি প্রদান	৪,০০০
আজীবন সভ্যের চাঁদা	২,০০০	ঘাসকাটা যন্ত্র ক্রয়	৫,০০০
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়		আসবাবপত্র ক্রয়	১৮,০০০
(০১.০১.১৪ তারিখে ক্রয়মূল্য		নগদ উদ্বৃত্ত	৩,৭০০
ছিল ৬,০০০ টাকা)	৫,০০০		
	৯০,০০০		৯০,০০০

১ জানুয়ারি ২০১৪ তারিখে ক্লাবের সম্পদসমূহ যথাক্রমে: আসবাবপত্র ২৫,০০০ টাকা, ১০% বিনিয়োগ ৪০,০০০ টাকা এবং লাইব্রেরির বইপত্র ৪৮,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. প্রাপ্ত চাঁদার অন্তর্ভুক্ত ১,৫০০ টাকা বিগত বছরের বকেয়া ছিল। ২. উইলকৃত ধন-দৌলতের ১/৪ অংশ মুনাফা জাতীয় প্রাপ্তি হিসেবে গণ্য করতে হবে। ৩. আসবাবপত্র ও বইপত্রের ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে। *[কু.বো. ১৫]*

ক. মূলধন জাতীয় আয়ের দফাসমূহ টাকার পরিমাণসহ লিখ। ২

খ. আসবাবপত্র ও বইপত্রের ওপর ধার্যকৃত অবচয়ের পরিমাণ খসড়াসহ দেখাও। ৪

গ. ক্লাবের প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

২৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মূলধন জাতীয় আয়ের দফাসমূহ টাকার পরিমাণসহ লেখা হলো:

বিবরণ	টাকা
উইলকৃত ধনদৌলত ($^{৩}/_{৪}$ অংশ)	১৫,০০০
অনুদান	৪,০০০
আজীবন সভ্যের চাঁদা	২,০০০
বৃত্তি তহবিল (বিশেষ)	৫,০০০
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়	৫,০০০
মূলধন জাতীয় আয়	৩১,০০০

উত্তর: মূলধন জাতীয় আয় ৩১,০০০ টাকা।

খ আসবাবপত্র ও বইপত্রের ওপর ধার্যকৃত অবচয় খসড়াসহ দেখানো হলো:

আসবাবপত্রের অবচয় = (২৫,০০০ − ৬,০০০ + ১৮,০০০) × ১০%
= ৩৭,০০০ × ১০%
= ৩,৭০০ টাকা

বইপত্রের অবচয় = [(৪৮,০০০ × ১০%) + (১৮,০০০ × ১০% × $^{৪}/_{১২}$)]
= (৪,৮০০ + ৬০০) টাকা
= ৫,৪০০ টাকা

উত্তর: আসবাবপত্রের অবচয় ৩,৭০০ টাকা এবং বইপত্রের অবচয় ৫,৪০০ টাকা।

নোট: আসবাবপত্রের ক্রয়ের এবং বিক্রয়ের তারিখ উল্লেখ না থাকায় সমাপনী আসবাবপত্রের ওপর পূর্ণ বছরের অবচয় ধার্য করা হলো।

গ স্টেশন ক্লাবের প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
নগদ উদ্বৃত্ত	১২,০০০	
আসবাবপত্র	২৫,০০০	
১০% বিনিয়োগ	৪০,০০০	
লাইব্রেরির বইপত্র	৪৮,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা (বিগত)	১,৫০০	১,২৬,৫০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		১,২৬,৫০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১,২৬,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩০ ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ওল্ড ফ্রেন্ডস ক্লাবের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নে দেওয়া হলো—

ওল্ড ফ্রেন্ডস ক্লাব

ডেবিট প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব ক্রেডিট

প্রাপ্তিসমূহ	টাকা	প্রদানসমূহ	টাকা
উদ্বৃত্ত (১-১-২০১৩)	২,৫০০	বেতন	২,৪০০
প্রবেশ ফি	১,৮০০	ভাড়া	২,০০০
চাঁদা	১০,৫০০	মজুরি	২,৮০০
আপ্যায়ন থেকে মুনাফা	৫০০	আসবাবপত্র ক্রয় (১-৭-১৩)	১,০০০
বিনিয়োগের সুদ	২০০	মেরামত	৩০০
		বিবিধ খরচ	৩৭০
		উদ্বৃত্ত (৩১-১২-১৩)	৬,৬৩০
	১৫,৫০০		১৫,৫০০

২০১৩ সালের ১ জানুয়ারি ক্লাবের সম্পদ ছিল: খেলার মাঠ ৩০,০০০ টাকা; বিনিয়োগ ১০,০০০ টাকা, খেলার সরঞ্জাম ৪,৫০০ টাকা এবং আসবাবপত্র ২,৫০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. মেরামত খরচের ৩৫ টাকা বিগত বছরের; চলতি বছরের বকেয়া ৫০ টাকা আছে। ২. প্রদত্ত মজুরির ১২৫ টাকা বিগত বছরের; চলতি বছরের বকেয়া আছে ১৫০ টাকা। ৩. প্রাপ্ত চাঁদার মধ্যে ৫০০ টাকা বিগত বছরের; ৮৫০ টাকা পরবর্তী বছরের। চলতি বছরের চাঁদা ১,২৫০ টাকা অনাদায়ী রয়েছে। ৪. আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। ৫. প্রবেশ ফি মুনাফা স্বরূপ গণ্য করতে হবে। *[চ.বো. ১৫]*

ক. চলতি সালের মোট চাঁদার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

গ. ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৪,৬৯০ টাকা হলে ক্লাবের আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

৩০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি সালের মোট চাঁদার পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
প্রাপ্ত চাঁদা	১০,৫০০
বাদ: বিগত বছরের চাঁদা	(৫০০)
	১০,০০০
বাদ: অগ্রিম চাঁদা	(৮৫০)
	৯,১৫০
যোগ: চলতি বছরের চাঁদা অনাদায়ী	১,২৫০
চলতি বছরের মোট চাঁদার পরিমাণ	১০,৪০০

উত্তর: চলতি বছরের মোট চাঁদার পরিমাণ ১০,৪০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
উদ্বৃত্ত (০১-০১-২০১৩)	২,৫০০	
খেলার মাঠ	৩০,০০০	
বিনিয়োগ	১০,০০০	
খেলার সরঞ্জাম	৪,৫০০	
আসবাবপত্র	২,৫০০	
বকেয়া চাঁদা	৫০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৫০,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		
বকেয়া মেরামত খরচ	৩৫	
বকেয়া মজুরি	১২৫	
মোট প্রারম্ভিক দায়		(১৬০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৪৯,৮৪০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৪৯,৮৪০ টাকা।

গ

ওল্ড ফ্রেন্ডস ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
হাতে নগদ (উদ্বৃত্ত)		৬,৬৩০	
বকেয়া চাঁদা		১,২৫০	
খেলার মাঠ		৩০,০০০	
বিনিয়োগ		১০,০০০	
আসবাবপত্র	২,৫০০		
যোগ: ক্রয় (আসবাবপত্র)	১,০০০		
	৩,৫০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৩০০	৩,২০০	
খেলার সরঞ্জাম		৪,৫০০	
মোট সম্পদ			৫৫,৫৮০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
বকেয়া মেরামত খরচ		৫০	
বকেয়া মজুরি		১৫০	
অগ্রিম চাঁদা		৮৫০	
মূলধন তহবিল (খ থেকে প্রাপ্ত)	৪৯,৮৪০		
যোগ: ব্যয়াতিরিক্ত আয়	৪,৬৯০	৫৪,৫৩০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			৫৫,৫৮০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৫৫,৫৮০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩১ কুমিল্লা স্টেশন ক্লাবের ২০১৪ সালের প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্তিসমূহ:		
প্রারম্ভিক হাতে নগদ		২,০৫০
চাঁদা- ২০১৩	৮০	
২০১৪	৪,২২০	
২০১৫	১৬০	৪,৪৬০
অনুদান		৬,০০০
চা চক্র হতে আয়		৩,১০০
বিনিয়োগের সুদ		১,৫০০
		১৭,১১০
প্রদানসমূহ:		
বেতন		৪,০০০
মনিহারি		৮০০
অভিকর		১,৬০০
টেলিফোন বিল		৩০০
আসবাবপত্র		২,০০০
১০% বিনিয়োগ		২,৫০০
বিবিধ খরচ		১,০০০
ব্যালেন্স সি/ডি		৪,৯০০
		১৭,১১০

২০১৪ সালের ১ জানুয়ারি নিম্নোক্ত উদ্বৃত্ত পাওয়া যায়: ১০% বিনিয়োগ ৪,০০,০০০ টাকা; ভূমি ও দালানকোঠা ১,৫০,০০০ টাকা; আসবাবপত্র ৫,০০০ টাকা।

অন্যান্য তথ্য: ১. ক্লাবের মোট সদস্য সংখ্যা ৪৫০ জন এবং প্রত্যেকের বার্ষিক চাঁদার হার ১০ টাকা। ২. ভূমি ও দালানকোঠার ওপর ৫% অবচয় ধার্য করতে হবে। *[য.বো. ১৫]*

ক. ক্লাবের চলতি বছরের বকেয়া চাঁদার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ক্লাবের মূলধন তহবিল নির্ণয় করো। ৪

গ. ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের সমাপ্ত বছরের জন্য ক্লাবের আয়-ব্যয় বিবরণী তৈরি করো। ৪

৩১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বকেয়া চাঁদার পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা
বার্ষিক চাঁদা (৪৫০ × ১০)	৪,৫০০
বাদ: চলতি বছরে আদায়	৪,২২০
বকেয়া চাঁদা	২৮০

উত্তর: বকেয়া চাঁদা ২৮০ টাকা।

খ মূলধন তহবিল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ:		
প্রারম্ভিক হাতে নগদ	২,০৫০	
১০% বিনিয়োগ	৪,০০,০০০	
ভূমি ও দালানকোঠা	১,৫০,০০০	
আসবাবপত্র	৫,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	৮০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৫,৫৭,১৩০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৫,৫৭,১৩০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৫,৫৭,১৩০ টাকা।

গ

কুমিল্লা স্টেশন ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
চাঁদা	৪,২২০		
যোগ: বকেয়া	২৮০	৪,৫০০	
চা চক্র হতে আয়		৩,১০০	
বিনিয়োগের সুদ	১,৫০০		
যোগ: অনাদায়ী সুদ	৩৮,৫০০	৪০,০০০	
মোট আয়			৪৭,৬০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন		৪,০০০	
মনিহারি		৮০০	
অভিকর		১,৬০০	
টেলিফোন বিল		৩০০	
বিবিধ খরচ		১,০০০	
ভূমি ও দালানকোঠার অবচয়		৭,৫০০	
মোট ব্যয়			(১৫,২০০)
ব্যয়াতিরিক্ত আয়			৩২,৪০০

উত্তর: ব্যয়াতিরিক্ত আয় ৩২,৪০০ টাকা।

নোট: নতুন বিনিয়োগের তারিখ না থাকায় সুদ ধরা হলো না।

দ্বিতীয় অধ্যায়
অংশীদারি ব্যবসায়ের হিসাব

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১৩ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ২৮

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ অর্য, তূর্য ও পার্থ একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের তিনজন অংশীদার। ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তারা যথাক্রমে ১,৫০,০০০ টাকা, ১,৩০,০০০ টাকা এবং ১,০০,০০০ টাকা মূলধনস্বরূপ বিনিয়োগ করে ব্যবসা আরম্ভ করল। তাদের ব্যবসায়ের চুক্তিপত্রে উল্লেখ ছিল যে

১. তারা ব্যবসায়ের লাভ-লোকসান ৩ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে বণ্টন করে নেবে;
২. মূলধন ও উত্তোলনের ওপর বার্ষিক ৫% হারে সুদ ধার্য করা হবে;
৩. পার্থ ব্যবসায় পরিচালনা করবে এবং এ কারণে তাকে মাসিক ১,০০০ টাকা করে বেতন এবং বণ্টনযোগ্য লাভের ওপর অর্থাৎ কমিশন বাদ দেওয়ার পরবর্তী লাভের ওপর ৫% হারে কমিশন দেওয়া হবে।

অংশীদারগণ ব্যবসায় থেকে বছরে যথাক্রমে ৩০,০০০ টাকা; ২৫,০০০ টাকা এবং ২০,০০০ টাকা করে উত্তোলন করেছিল। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরে ব্যবসায়ের নিট লাভের পরিমাণ হয়েছিল ১,১৪,৯৩১ টাকা।

ক. অংশীদারদের মূলধনের সুদ ও উত্তোলনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান বণ্টন বিবরণী তৈরি করে অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টন দেখাও। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন নির্ণয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের সুদ ও উত্তোলনের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
মূলধনের সুদ:		
অর্য (১,৫০,০০০ × ৫%)	৭,৫০০	
তূর্য (১,৩০,০০০ × ৫%)	৬,৫০০	
পার্থ (১,০০,০০০ × ৫%)	৫,০০০	
মোট মূলধনের সুদ		১৯,০০০
উত্তোলনের সুদ:		
অর্য (৩০,০০০ × ৫% × ৬/১২)	৭৫০	
তূর্য (২৫,০০০ × ৫% × ৬/১২)	৬২৫	
পার্থ (২০,০০০ × ৫% × ৬/১২)	৫০০	
মোট উত্তোলনের সুদ		১,৮৭৫

উত্তর: মূলধনের সুদ: অর্য ৭,৫০০ টাকা, তূর্য ৬,৫০০ টাকা এবং পার্থ ৫,০০০ টাকা; **উত্তোলনের সুদ:** অর্য ৭৫০ টাকা, তূর্য ৬২৫ টাকা এবং পার্থ ৫০০ টাকা।

খ

অর্য, তূর্য ও পার্থ
লাভ-লোকসান বণ্টন বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)			১,১৪,৯৩১
বাদ: অসমন্বিত আয়সমূহ:			
উত্তোলনের সুদ: (ক থেকে প্রাপ্ত)			
অর্য		৭৫০	
তূর্য		৬২৫	
পার্থ		৫০০	১,৮৭৫
মোট অসমন্বিত আয়			১,১৬,৮০৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: অসমন্বিত ব্যয়সমূহ:			
মূলধনের সুদ: (ক থেকে প্রাপ্ত)			
অর্য	৭,৫০০		
তূর্য	৬,৫০০		
পার্থ	৫,০০০	১৯,০০০	
পার্থ এর বেতন (১,০০০ × ১২)		১২,০০০	
পার্থ এর কমিশন		৪,০৮৬	
মোট অসমন্বিত ব্যয়			(৩৫,০৮৬)
বণ্টনযোগ্য মুনাফা			৮১,৭২০
অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টন: [৩ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে]			
অর্য (৮১,৭২০ × $^{৩}/_{৬}$)		৪০,৮৬০	
তূর্য (৮১,৭২০ × $^{২}/_{৬}$)		২৭,২৪০	
পার্থ (৮১,৭২০ × $^{১}/_{৬}$)		১৩,৬২০	৮১,৭২০
			৮১,৭২০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: অর্য ৪০,৮৬০ টাকা, তূর্য ২৭,২৪০ টাকা এবং পার্থ ১৩,৬২০ টাকা।

গণনা: কমিশন ধার্য করার পরবর্তী বণ্টনযোগ্য মুনাফার ওপর কমিশন $= \dfrac{\text{বণ্টনযোগ্য মুনাফা (কমিশন পূর্ববর্তী)} \times \text{মুনাফার হার}}{\text{১০০} + \text{মুনাফার হার}}$

$$= \left(\frac{\text{৮৫,৮০৬} \times \text{৫}}{\text{১০০} + \text{৫}}\right) \text{ টাকা}$$

$$= \text{৪,০৮৬ টাকা}$$

এখানে, কমিশন পূর্ববর্তী বণ্টনযোগ্য মুনাফা = {মোট অসমন্বিত আয় − (মূলধনের সুদ + বেতন)}

= {১,১৬,৮০৬ − (১৯,০০০ + ১২,০০০)} টাকা

= ৮৫,৮০৬ টাকা

গ

অংশীদারদের মূলধন বিবরণী

তারিখ	বিবরণ	অর্য (টাকা)	তূর্য (টাকা)	পার্থ (টাকা)
২০১৮ জানু.-১	নগদান হিসাব (অংশীদার কর্তৃক মূলধন বিনিয়োগ)	১,৫০,০০০	১,৩০,০০০	১,০০,০০০
	যোগ: ব্যবসায় থেকে অংশীদারদের পাওনা:			
ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান বণ্টন বিবরণী:**			
	বেতন			১২,০০০
	বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ	৪০,৮৬০	২৭,২৪০	১৩,৬২০
	মূলধনের সুদ	৭,৫০০	৬,৫০০	৫,০০০
	কমিশন			৪,০৮৬
		১,৯৮,৩৬০	১,৬৩,৭৪০	১,৩৪,৭০৬
ডিসে.-৩১	**বাদ: ব্যবসায়ের নিকট অংশীদারদের দেনা:**	৩০,০০০	২৫,০০০	২০,০০০
	উত্তোলন			
	উত্তোলনের সুদ	৭৫০	৬২৫	৫০০
" ৩১	অংশীদারদের মূলধনের সমাপনী উদ্বৃত্ত	১,৬৭,৬১০	১,৩৮,১১৫	১,১৪,২০৬

উত্তর: সমাপনী মূলধন উদ্বৃত্ত: অর্য ১,৬৭,৬১০ টাকা, তূর্য ১,৩৮,১১৫ টাকা এবং পার্থ ১,১৪,২০৬ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২ অয়ন, চয়ন ও শিমুল ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে যথাক্রমে ১,০০,০০০ টাকা, ৮০,০০০ টাকা এবং ৬০,০০০ টাকা নিয়ে একটি অংশীদারি ব্যবসায় শুরু করল। তারা ব্যবসায়ের লাভ-লোকসান ৫ ঃ ৪ ঃ ৩ অনুপাতে বণ্টন করবে। চুক্তি অনুযায়ী মূলধনের ওপর সুদ ধার্য হবে না কিন্তু উত্তোলনের ওপর বার্ষিক ৫% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। ব্যবসায় পরিচালনায় অংশগ্রহণের জন্য চয়ন ও শিমুল যথাক্রমে মাসিক ১,৫০০ টাকা ও ১,০০০ টাকা করে বেতন পাবে। চয়ন তার বেতন প্রতি মাসে নগদে তুলে নেয় কিন্তু শিমুল বেতনের টাকা নগদে তুলে নেয় নি। বছরে সম্ভাব্য লাভের প্রত্যাশায় অয়ন প্রত্যেক মাসের প্রথম তারিখে ১,০০০ টাকা, চয়ন প্রত্যেক মাসের মাঝামাঝি সময়ে ৮০০ টাকা এবং শিমুল প্রত্যেক মাসের শেষ তারিখে ৬০০ টাকা করে উত্তোলন করে। অয়ন নগদ উত্তোলন

ছাড়াও ৪,০০০ টাকা মূল্যের পণ্য উত্তোলন করে। বছরের শেষে বকেয়া ভাড়া ৫,০০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ৩,০০০ টাকা, যা হিসাবভুক্ত হয়নি।

শিমুলের বেতন ডেবিট করার পর কিন্তু অন্যান্য সমন্বয়সাধন করার পূর্বে ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ব্যবসায়ের লাভ দাঁড়ায় ৮৮,০০০ টাকা।

ক. উত্তোলনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উত্তোলনের সুদ নির্ণয়:

অয়ন = (১,০০০ × ৫%) × ৬.৫ = ৩২৫ টাকা
চয়ন = (৮০০ × ৫%) × ৬ = ২৪০ টাকা
শিমুল = (৬০০ × ৫%) × ৫.৫ = ১৬৫ টাকা

উত্তর: উত্তোলনের সুদ: অয়ন ৩২৫ টাকা; চয়ন ২৪০ টাকা; শিমুল ১৬৫ টাকা।

খ

অয়ন, চয়ন ও শিমুল
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব
ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
চয়নের মূলধন হিসাব: (বেতন)		১৮,০০০	বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৮৮,০০০
বকেয়া ভাড়া		৫,০০০	**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		৩,০০০	অয়ন	৩২৫	
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)			চয়ন	২৪০	
অয়ন (৬৬,৭৩০ × ৫/১২)	২৭,৮০৪		শিমুল	১৬৫	৭৩০
চয়ন (৬৬,৭৩০ × ৪/১২)	২২,২৪৩		**অয়নের মূলধন হিসাব:** (পণ্য উত্তোলন)		৪,০০০
শিমুল (৬৬,৭৩০ × ৩/১২)	১৬,৬৮৩	৬৬,৭৩০			
		৯২,৭৩০			৯২,৭৩০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফা: অয়ন ২৭,৮০৪ টাকা; চয়ন ২২,২৪৩ টাকা ও শিমুল ১৬,৬৮৩ টাকা।

গ

অয়ন, চয়ন ও শিমুল
মূলধন হিসাব
ডেবিট **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	অয়ন (টাকা)	চয়ন (টাকা)	শিমুল (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	অয়ন (টাকা)	চয়ন (টাকা)	শিমুল (টাকা)
২০১৮					২০১৮				
জানু.-৩১	উত্তোলন হিসাব	১২,০০০	৯,৬০০	৭,২০০	জানু.-১	নগদান হিসাব	১,০০,০০০	৮০,০০০	৬০,০০০
ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**				ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			
" ৩১	পণ্য উত্তোলন	৪,০০০				বেতন হিসাব			১২,০০০
	উত্তোলনের সুদ	৩২৫	২৪০	১৬৫		বণ্টনযোগ্য মুনাফা	২৭,৮০৪	২২,২৪৩	১৬,৬৮৩
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,১১,৪৭৯	৯২,৪০৩	৮১,৩১৮					
		১,২৭,৮০৪	১,০২,২৪৩	৮৮,৬৮৩			১,২৭,৮০৪	১,০২,২৪৩	৮৮,৬৮৩
					২০১৯				
					জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,১১,৪৭৯	৯২,৪০৩	৮১,৩১৮

উত্তর: মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত: অয়ন ১,১১,৪৭৯ টাকা; শিমুল ৯২,৪০৩ টাকা; শিমুল ৮১,৩১৮ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ রাম, সাম, যদু একটি অংশীদারি কারবারের তিনজন অংশীদার। তারা লাভ-লোকসান যথাক্রমে ৩ : ২ : ১ অনুপাতে বণ্টন করে নেয়। ২০১৭ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন ছিল যথাক্রমে ৪৫,০০০ টাকা, ৩৫,০০০ টাকা ও ২৫,০০০ টাকা। রাম বছরের মাঝামাঝি সময় ব্যবসায়ে ১০,০০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন প্রদান করে এবং একই তারিখে সাম কারবারে ১০,০০০ টাকা ঋণস্বরূপ প্রদান করে। অংশীদারগণ প্রত্যেকে ব্যবসায় হতে প্রত্যেক মাসের শেষ তারিখে ৫০০ টাকা করে নগদ উত্তোলন করে। এছাড়া যদু ব্যবসায় হতে ১,৫০০ টাকা মূল্যের পণ্য উত্তোলন করে, যা হিসাবভুক্ত হয়নি। চুক্তি অনুযায়ী সাম সার্বক্ষণিক দায়িত্ব পালন করায় মাসিক ৪০০ টাকা করে বেতন পাবে। অংশীদারগণের মূলধন ও উত্তোলনের ওপর বার্ষিক ১০% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। সামের বেতন চার্জ করার পর কিন্তু অন্যান্য সমন্বয়গুলো সাধন করার পূর্বে ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ব্যবসায়ের লাভ ৪৪,৫০০ টাকায় উপনীত হয়।

ক. অংশীদারদের মূলধন ও উত্তোলনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করে মুনাফার বণ্টন দেখাও। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধন ও উত্তোলনের সুদ নির্ণয়:

মূলধনের সুদ:

রাম = {(৪৫,০০০ × ১০%) + (১০,০০০ × ১০% × ১/২)} = ৫,০০০ টাকা।
সাম = (৩৫,০০০ × ১০%) = ৩,৫০০ টাকা।
যদু = (২৫,০০০ × ১০%) = ২,৫০০ টাকা।

উত্তোলনের সুদ:

রাম = (৫০০ × ১০% × ৫.৫) = ২৭৫ টাকা।
সাম = (৫০০ × ১০% × ৫.৫) = ২৭৫ টাকা।
যদু = (৫০০ × ১০% × ৫.৫) = ২৭৫ টাকা।

নোট: পণ্য উত্তোলনের ওপর সুদ ধার্য করা হয় না।

খ

রাম, সাম ও যদু
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ) (ক থেকে প্রাপ্ত)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৪৪,৫০০
রাম	৫,০০০		অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)		
সাম	৩,৫০০		রাম	২৭৫	
যদু	২,৫০০	১১,০০০	সাম	২৭৫	
সামের ঋণ হিসাব:			যদু	২৭৫	৮২৫
ঋণের সুদ (১০,০০০ × ৬% × ১/২)		৩০০	যদুর মূলধন হিসাব: (পণ্য উত্তোলন)		১,৫০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ)					
রাম (৩০,৭২৫ × ৩/৬)	১৭,৭৬২				
সাম (৩০,৭২৫ × ২/৬)	১১,৮৪২				
যদু (৩০,৭২৫ × ১/৬)	৫,৯২১	৩৫,৫২৫			
		৪৬,৮২৫			৪৬,৮২৫

উত্তর: মুনাফার অংশ: রাম ১৭,৭৬২ টাকা; সাম ১১,৮৪২ টাকা; যদু ৫,৯২১ টাকা।

গণনা: অংশীদারদের মুনাফার অংশ:

রাম (৩০,৭২৫ × ৩/৬) = ১৭,৭৬২
সাম (৩০,৭২৫ × ২/৬) = ১১,৮৪২
যদু (৩০,৭২৫ × ১/৬) = ৫,৯২১

গ

রাম, সাম ও যদু
মূলধন হিসাব

ডেবিট ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	রাম (টাকা)	সাম (টাকা)	যদু (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	রাম (টাকা)	সাম (টাকা)	যদু (টাকা)
২০১৭					২০১৭				
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব (৫০০ × ১২)	৬,০০০	৬,০০০	৬,০০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৪৫,০০০	৩৫,০০০	২৫,০০০
" ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**				জুলাই-১	নগদান হিসাব (অতিরিক্ত মূলধন)	১০,০০০		
	উত্তোলনের সুদ	২৭৫	২৭৫	২৭৫	ডিসে.-৩১	বেতন হিসাব (৪০০ × ১২)		৪,৮০০	
	পণ্য উত্তোলন	-	-	১,৫০০	ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			
	ব্যালেন্স সি/ডি	৭১,৪৮৭	৪৮,৮৬৭	২৫,৬৪৬		মূলধনের সুদ	৫,০০০	৩,৫০০	২,৫০০
						মুনাফার অংশ	১৭,৭৬২	১১,৮৪২	৫,৯২১
		৭৭,৭৬২	৫৫,১৪২	৩৩,৪২১			৭৭,৭৬২	৫৫,১৪২	৩৩,৪২১
					২০১৮				
					জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৭১,৪৮৭	৪৮,৮৬৭	২৫,৬৪৬

উত্তর: সমাপনী মূলধনের উদ্বৃত্ত: রাম ৭১,৪৮৭ টাকা; সাম ৪৮,৮৬৭ টাকা এবং যদু ২৫,৬৪৬ টাকা।

প্রশ্ন ▶৪ ২০১৮ সালে ১ জানুয়ারি তারিখে আশা ও কণা একটি অংশীদারি ব্যবসায় আরম্ভ করল। ব্যবসায়ের মোট প্রারম্ভিক মূলধন ছিল ১,১০,০০০ টাকা যার ২/৪ অংশ সরবরাহ করে আশা এবং ২/৪ অংশ কণা। একই অনুপাতে লাভ-লোকসান বণ্টন করতে হবে। বার্ষিক ১০% হারে মূলধনের সুদ ধার্য করতে হবে এবং বেতন বাবদ বার্ষিক ৩,০০০ টাকা কণার হিসাবে ক্রেডিট করতে হবে। ৩১-১২-১৮ তারিখে অংশীদারগণ প্রত্যেকে ১২,০০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন আনয়ন করে। মূলধনের ওপর সুদ এবং বেতন চার্জ করার পূর্বে ৩১-১২-১৮ তারিখে সমাপ্ত বছরের মুনাফার পরিমাণ দাঁড়ায় ৪০,০০০ টাকা।

ক. আশা ও কণার প্রারম্ভিক মূলধন নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব তৈরি করো। ৪
গ. অংশীদারদের চলতি হিসাব তৈরি করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা
আশার প্রারম্ভিক মূলধন (১,১০,০০০ × ২/৪)	৫৫,০০০
কণার প্রারম্ভিক মূলধন (১,১০,০০০ × ২/৪)	৫৫,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন: আশা ৫৫,০০০ টাকা এবং কণা ৫৫,০০০ টাকা।

খ

আশা এবং কণা
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব
ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)	৪০,০০০
আশা (৫৫,০০০ × ১০%)	৫,৫০০			
কণা (৫৫,০০০ × ১০%)	৫,৫০০			
কণার চলতি হিসাব: (বেতন)				
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (মুনাফার অংশ)				
আশা	১৩,০০০			
কণা	১৩,০০০	২৬,০০০		
		৪০,০০০		৪০,০০০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফা: আশা ১৩,০০০ টাকা ও কণা ১৩,০০০ টাকা।

গণনা: বণ্টনযোগ্য মুনাফা বণ্টন:

মুনাফা বণ্টন অনুপাত = আশা ঃ কণা = ২/৪ ঃ ২/৪ = ২/৪ × ৪ ঃ ২/৪ × ৪ = ২ ঃ ২

মুনাফার অংশ:

আশা = (২৬,০০০ × ২/৪) = ১৩,০০০ টাকা

কণা = (২৬,০০০ × ২/৪) = ১৩,০০০ টাকা

গ সমাধান:

আশা ও কণা
ডেবিট **চলতি হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	আশা (টাকা)	কণা (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	আশা (টাকা)	কণা (টাকা)
২০১৮ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১৮,৫০০	২১,৫০০	২০১৮ ডিসে.-৩১	**অংশীদারদের লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব:**		
					মূলধনের সুদ	৫,৫০০	৫,৫০০
					বেতন		৩,০০০
					মুনাফার অংশ	১৩,০০০	১৩,০০০
		১৮,৫০০	২১,৫০০			১৮,৫০০	২১,৫০০
				২০১৯ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১৮,৫০০	২১,৫০০

উত্তর: চলতি হিসাবের উদ্বৃত্ত: আশা ১৮,৫০০ টাকা ও কণা ২১,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৫ জসিম, সাগর ও নয়ন তিনজন অংশীদার। যারা মূলধন অনুপাতে লাভ ক্ষতি বণ্টন করে। ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন উদ্বৃত্ত ছিল যথাক্রমে ৬৫,০০০ টাকা, ৪০,০০০ টাকা এবং ২৫,০০০ টাকা। ব্যবসায়িক দায়িত্ব পালনের জন্য সাগর ও নয়ন প্রতিমাসে যথাক্রমে ৫০০ ও ৬০০ টাকা করে বেতন পাবে। বছরের মাঝামাঝি সময়ে সাগর ব্যবসায়ে ১০,০০০ টাকা ঋণ

সরবরাহ করে। অংশীদারগণ প্রত্যেকে প্রতি মাসের শেষ তারিখে ৫০০ টাকা করে নগদ উত্তোলন করে। মূলধন এবং উত্তোলনের ওপর ১০% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ব্যবসায়ের নিট লাভ ছিল ৪০,০০০ টাকা।

ক. ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ঋণের সুদ (১০,০০০ × ৬% × $^{৬}/_{১২}$)	৩০০	
ঋণের সুদের পরিমাণ		৩০০

উত্তর: ঋণের সুদ ৩০০ টাকা।

খ

জসিম, সাগর ও নয়ন
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট — ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য — ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (মূলধনের সুদ)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৪০,০০০
জসিম (৬৫,০০০ × ১০%)	৬,৫০০		অংশীদারদের চলতি হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)		
সাগর (৪০,০০০ × ১০%)	৪,০০০		জসিম (৫০০ × ১০% × ৫.৫)	২৭৫	
নয়ন (২৫,০০০ × ১০%)	২,৫০০	১৩,০০০	সাগর (৫০০ × ১০% × ৫.৫)	২৭৫	
সাগরের চলতি হিসাব: (ঋণের সুদ)		৩০০	নয়ন (৫০০ × ১০% × ৫.৫)	২৭৫	৮২৫
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (বেতন)					
সাগর (১২ × ৫০০)		৬,০০০			
নয়ন (১২ × ৬০০)		৭,২০০			
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (মুনাফার অংশ) [গণনা]					
জসিম	৭,১৬৩				
সাগর	৪,৪০৮				
নয়ন	২,৭৫৪	১৪,৩২৫			
		৪০,৮২৫			৪০,৮২৫

উত্তর: মুনাফার অংশ: জসিম ৭,১৬৩ টাকা; সাগর ৪,৪০৮ টাকা; নয়ন ২,৭৫৪ টাকা।

গণনা: মুনাফার অনুপাত = ৬৫,০০০ ঃ ৪০,০০০ ঃ ২৫,০০০ = ৬৫ ঃ ৪০ ঃ ২৫ = ১৩ ঃ ৮ ঃ ৫

বণ্টনযোগ্য মুনাফা:

$$\text{জসিম} = \left(১৪,৩২৫ \times \frac{১৩}{২৬}\right) = ৭,১৬৩ \text{ টাকা}$$

$$\text{সাগর} = \left(১৪,৩২৫ \times \frac{৮}{২৬}\right) = ৪,৪০৮ \text{ টাকা}$$

$$\text{নয়ন} = \left(১৪,৩২৫ \times \frac{৫}{২৬}\right) = ২,৭৫৪ \text{ টাকা}$$

গ

ডেবিট — **অংশীদারদের মূলধন হিসাব** — ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	জসিম (টাকা)	সাগর (টাকা)	নয়ন (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	জসিম (টাকা)	সাগর (টাকা)	নয়ন (টাকা)
২০১৮ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৬৫,০০০	৪০,০০০	২৫,০০০	২০১৮ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৬৫,০০০	৪০,০০০	২৫,০০০
		৬৫,০০০	৪০,০০০	২৫,০০০			৬৫,০০০	৪০,০০০	২৫,০০০
					২০১৯ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৬৫,০০০	৪০,০০০	২৫,০০০

উত্তর: মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত: জসিম ৬৫,০০০ টাকা; সাগর ৪০,০০০ টাকা এবং নয়ন ২৫,০০০ টাকা।

নোট: মূলধন অনুপাতে লাভ-ক্ষতি বণ্টিত হলে অংশীদারদের মূলধন হিসাব স্থায়ী পদ্ধতিতে সংরক্ষণ করতে হয়।

প্রশ্ন ▶৬ সুমি, শিউলি ও প্রিয়াংকা ১ জানুয়ারি ২০১৭ তারিখে যথাক্রমে ৮০,০০০ টাকা, ৬০,০০০ টাকা ও ৫০,০০০ টাকা মূলধন এনে একটি অংশীদারি ব্যবসায় আরম্ভ করে এবং ২ ঃ ২ ঃ ১ হারে লাভ-ক্ষতি বণ্টনে সম্মত হয়। মূলধন ও উত্তোলনের ওপর যথাক্রমে ৫% ও ৮% সুদ ধরতে হবে। শিউলি মাসে ৫০০ টাকা বেতন পাবে। সারা বছরে তাদের উত্তোলন ছিল যথাক্রমে ৬,০০০ টাকা, ৫,০০০ টাকা ও ৪,০০০ টাকা। উত্তোলনের ওপর ৪৫০ টাকা, ৩৫০ টাকা ও ৩০০ টাকা সুদ ধার্য করা হয়। শিউলির বেতন ধার্যের পর কিন্তু অন্যান্য সমন্বয় সাধনের পূর্বে ব্যবসায়ের নিট লাভ ৫৬,০০০ টাকা হয়। শিউলি তার বেতনের টাকা এখনো তুলে নেয়নি।

ক. অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব তৈরি করো। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয়:

সুমি = (৮০,০০০ × ৫%) = ৪,০০০ টাকা;
শিউলি = (৬০,০০০ × ৫%) = ৩,০০০ টাকা;
প্রিয়াংকা = (৫০,০০০ × ৫%) = ২,৫০০ টাকা।

উত্তর: মূলধনের সুদ: সুমি ৪,০০০ টাকা; শিউলি ৩,০০০ টাকা; প্রিয়াংকা ২,৫০০ টাকা।

খ

সুমি, শিউলি, প্রিয়াংকা
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৫৬,০০০
সুমি	৪,০০০		অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)		
শিউলি	৩,০০০		সুমি	৪৫০	
প্রিয়াংকা	২,৫০০	৯,৫০০	শিউলি	৩৫০	
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)			প্রিয়াংকা	৩০০	১,১০০
সুমি	১৯,০৪০				
শিউলি	১৯,০৪০				
প্রিয়াংকা	৯,৫২০	৪৭,৬০০			
		৫৭,১০০			৫৭,১০০

উত্তর: মুনাফার অংশ: সুমি ১৯,০৪০ টাকা; শিউলি ১৯,০৪০ টাকা; প্রিয়াংকা ৯,৫২০ টাকা।

গ

সুমি, শিউলি ও প্রিয়াংকা

ডেবিট **অংশীদারদের মূলধন হিসাব (পরিবর্তনশীল পদ্ধতি)** ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	সুমি (টাকা)	শিউলি (টাকা)	প্রিয়াংকা (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	সুমি (টাকা)	শিউলি (টাকা)	প্রিয়াংকা (টাকা)
২০১৭					২০১৭				
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	৬,০০০	৫,০০০	৪,০০০	জানু.-১	নগদান হিসাব	৮০,০০০	৬০,০০০	৫০,০০০
" ৩১	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:				ডিসে.-৩১	বিশদ আয় বিবরণী (বেতন)		৬,০০০	
	উত্তোলনের সুদ	৪৫০	৩৫০	৩০০	ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:			
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৯৬,৫৯০	৮২,৬৯০	৫৭,৭২০		মূলধনের সুদ	৪,০০০	৩,০০০	২,৫০০
						মুনাফার অংশ	১৯,০৪০	১৯,০৪০	৯,৫২০
		১,০৩,০৪০	৮৮,০৪০	৬২,০২০			১,০৩,০৪০	৮৮,০৪০	৬২,০২০
					২০১৮				
					জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৯৬,৫৯০	৮২,৬৯০	৫৭,৭২০

উত্তর: মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত: সুমি ৯৬,৫৯০ টাকা; শিউলি ৮২,৬৯০ টাকা এবং প্রিয়াংকা ৫৭,৭২০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৭ A, B এবং C একটি অংশীদারি কারবারের তিনজন অংশীদার। তারা কারবারের লাভ-লোকসান যথাক্রমে ২ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে ভাগ করবেন। ২০১৮ সালে ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন ছিল যথাক্রমে ৫০,০০০ টাকা, ৪০,০০০ টাকা এবং ৩০,০০০ টাকা। মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ১০% সুদ পাবেন। A সার্বিক দায়িত্ব পালনের জন্য মাসিক ৫০০ টাকা করে বেতন পাবেন। সম্ভাব্য লাভের প্রত্যাশায় প্রত্যেক অংশীদার প্রতি মাসের প্রথমে ২০০ টাকা করে নগদ উত্তোলন করেন। মি. A ১ জুলাই তারিখে ১০,০০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন আনয়ন করেন। মি. A, মি. C-কে এই মর্মে নিশ্চয়তা দেয় যে, লাভের অংশ বাবদ কমপক্ষে ৫,০০০ টাকা পাবেন। উপরিউক্ত সমন্বয় সাধনের পূর্বে ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ব্যবসায়ের লাভ হয়েছিল ৩০,০০০ টাকা।

ক. A-এর মূলধনের সুদ কত? ২
খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক A-এর মূলধনের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মূলধনের সুদ (৫০,০০০ × ১০%)	৫,০০০	
অতিরিক্ত মূলধনের সুদ (১০,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$)	৫০০	
মূলধনের সুদ		৫,৫০০

উত্তর: A-এর মূলধনের সুদ ৫,৫০০ টাকা।

খ

A, B ও C
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৩০,০০০
A	৫,৫০০		অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)		
B	৪,০০০		A	১৩০	
C	৩,০০০	১২,৫০০	B	১৩০	
A-এর মূলধন হিসাব (বেতন) (৫০০ × ১২)		৬,০০০	C	১৩০	৩৯০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)					
A	২,১৩৪				
B	৪,৭৫৬				
C	৫,০০০	১১,৮৯০			
		৩০,৩৯০			৩০,৩৯০

উত্তর: মুনাফার অংশ: A ২,১৩৪ টাকা; B ৪,৭৫৬ টাকা; C ৫,০০০ টাকা।

গণনা-১: অংশীদারদের প্রত্যেকের উত্তোলনের সুদের পরিমাণ = ২০০ × ১০% × $^{১৩}/_{২}$ = ১৩০ টাকা

গণনা-২: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ:

C-এর মুনাফার আনুপাতিক অংশ ১১,৮৯০ × $^{১}/_{৫}$ = ২,৩৭৮ টাকা

A ক্ষতিপূরণ দিবে = ৫,০০০ – ২,৩৭৮ = ২,৬২২ টাকা

A: (৪,৭৫৬ – ২,৬২২) = ২,১৩৪ টাকা

B: (১১,৮৯০ × $^{২}/_{৫}$) = ৪,৭৫৬ টাকা

C: (২,৩৭৮ + ২,৬২২) = ৫,০০০ টাকা

গ

অংশীদারদের মূলধন হিসাব
(পরিবর্তনশীল পদ্ধতি)

ডেবিট ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)	C (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)	C (টাকা)
২০১৮					২০১৮				
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	২,৪০০	২,৪০০	২,৪০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৫০,০০০	৪০,০০০	৩০,০০০
" ৩১	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:				জুলাই-১	নগদান হিসাব	১০,০০০		
	উত্তোলনের সুদ	১৩০	১৩০	১৩০	ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:			
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৭১,১০৪	৪৬,২২৬	৩৫,৪৭০		মূলধনের সুদ	৫,৫০০	৪,০০০	৩,০০০
						বেতন	৬,০০০		
						মুনাফার অংশ	২,১৩৪	৪,৭৫৬	৫,০০০
		৭৩,৬৩৪	৪৮,৭৫৬	৩৮,০০০			৭৩,৬৩৪	৪৮,৭৫৬	৩৮,০০০
					২০১৯				
					জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৭১,১০৪	৪৬,২২৬	৩৫,৪৭০

উত্তর: মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত: A ৭১,১০৪ টাকা; B ৪৬,২২৬ টাকা এবং C ৩৫,৪৭০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৮ প্রান্ত, শিহাব এবং প্রিয়ম একটি ব্যবসায়ের তিনজন অংশীদার। ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন ছিল যথাক্রমে ৩,০০,০০০ টাকা, ২,০০,০০০ টাকা এবং ১,০০,০০০ টাকা। তারা ব্যবসায়ের লাভ-লোকসান ৩ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে বণ্টন করে নেয়। অংশীদারি চুক্তি মোতাবেক মূলধনের ওপর বার্ষিক ৪% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। শিহাব তার সার্বক্ষণিক দায়িত্ব পালনের জন্য ব্যবসায় থেকে মাসিক ১,৫০০ টাকা করে বেতন পাবে। সম্ভাব্য মুনাফার প্রত্যাশায় অংশীদারগণ প্রত্যেকে বার্ষিক ১২,০০০ টাকা করে নগদ উত্তোলন করে। এছাড়াও প্রিয়ম ব্যবসায় হতে ২,৫০০ টাকার পণ্য উত্তোলন করে যা হিসাবভুক্ত হয় নি। শিহাবের বেতন ডেবিট করার পর, কিন্তু অন্যান্য সমন্বয়সাধন করার পূর্বে ব্যবসায়ের নিট লাভ ৫৩,০০০ টাকায় উপনীত হয়।

ক. অংশীদারদের মূলধনের ওপর মোট সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. অংশীদারদের লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. শিহাবের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো (শিহাবের বণ্টনযোগ্য মুনাফা ১০,৫০০ টাকা ধরে)। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের ওপর মোট সুদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রান্তের মূলধনের সুদ (৩,০০,০০০ × ৪%)	১২,০০০	
শিহাবের মূলধনের সুদ (২,০০,০০০ × ৪%)	৮,০০০	
প্রিয়মের মূলধনের সুদ (১,০০,০০০ × ৪%)	৪,০০০	
মোট মূলধনের সুদ		২৪,০০০

উত্তর: মোট মূলধনের সুদের পরিমাণ ২৪,০০০ টাকা।

খ

প্রান্ত, শিহাব এবং প্রিয়ম
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)	৫৩,০০০
প্রান্ত	১২,০০০		**প্রিয়ম এর মূলধন হিসাব:** (পণ্য উত্তোলন)	২,৫০০
শিহাব	৮,০০০			
প্রিয়ম	৪,০০০	২৪,০০০		
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (বণ্টনযোগ্য মুনাফা)				
প্রান্ত	১৫,৭৫০			
শিহাব	১০,৫০০			
প্রিয়ম	৫,২৫০	৩১,৫০০		
		৫৫,৫০০		৫৫,৫০০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: প্রান্ত ১৫,৭৫০ টাকা; শিহাব ১০,৫০০ টাকা; প্রিয়ম ৫,২৫০ টাকা।

গ

শিহাবের মূলধন হিসাব
(পরিবর্তনশীল মূলধন পদ্ধতি)

ডেবিট ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	টাকা	তারিখ	বিবরণ	টাকা
২০১৮			২০১৮		
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	১২,০০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,০০,০০০
ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	২,২৪,৫০০	ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**	
				মূলধনের সুদ	৮,০০০
				বণ্টনযোগ্য মুনাফা	১০,৫০০
				লাভ-লোকসান হিসাব:	
				বেতন	১৮,০০০
		২,৩৬,৫০০			২,৩৬,৫০০
			২০১৯		
			জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,২৪,৫০০

উত্তর: শিহাবের সমাপনী মূলধন ২,২৪,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ জামাল, কামাল ও গাজী একটি কারবারের তিনজন অংশীদার। ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তারা যথাক্রমে ৬০,০০০ টাকা, ৫০,০০০ টাকা ও ৪০,০০০ টাকা আনয়ন করে ব্যবসায় আরম্ভ করেন। চুক্তি অনুযায়ী প্রতি মাসে জামাল ৫০০ টাকা এবং গাজী ৪০০ টাকা করে বেতন পাবে। জামাল প্রতি মাসের বেতনের টাকা নগদ গ্রহণ করে কিন্তু গাজী এ পর্যন্ত বেতনের টাকা গ্রহণ করেনি। সারা বছর ধরে জামাল প্রতি মাসের ১ম তারিখে ৮০০ টাকা, কামাল মাসের মাঝামাঝি সময়ে ৬০০ টাকা এবং গাজী মাসের শেষ তারিখে ৪০০ টাকা করে নগদ উত্তোলন করে। অংশীদারি চুক্তি অনুযায়ী প্রত্যেক অংশীদারের মূলধনের ওপর ১০% এবং উত্তোলনের ওপর ৫% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। কারবারের লাভ-লোকসান ৪ ঃ ৪ ঃ ২ অনুপাতে বণ্টিত হবে।
গাজীর বেতন চার্জ করার পর কিন্তু অন্যান্য সমন্বয়সাধনের পূর্বে ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য কারবারের লাভ ১,২৪,৯০০ টাকায় উপনীত হয়। জামাল ও কামাল যৌথভাবে গাজীকে এই মর্মে নিশ্চয়তা দেয় যে সে বছরে মুনাফার অংশ বাবদ কমপক্ষে ২২,০০০ টাকা পাবে।

ক. লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাবে প্রদর্শিত হবে না-এরূপ খরচের পরিমাণ নিরূপণ করো। ২
খ. লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. জামাল ও গাজীর মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। (মুনাফার অংশ জামাল ৪১,২২৫ টাকা, গাজী ২২,০০০ টাকা)। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাবে প্রদর্শিত হবে না এরূপ খরচের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
গাজীর বেতন (৪০০ × ১২)	৪,৮০০	
মোট		৪,৮০০

উত্তর: লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাবে প্রদর্শিত হবে না ৪,৮০০ টাকা।

খ

জামাল, কামাল,গাজী
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		১,২৪,৯০০
জামাল	৬,০০০		**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ) (গণনা-১)		
কামাল	৫,০০০		জামাল	২৬০	
গাজী	৪,০০০	১৫,০০০	কামাল	১৮০	
জামালের বেতন হিসাব: বেতন (৫০০ × ১২)		৬,০০০	গাজী	১১০	৫৫০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)					
জামাল	৪১,২২৫				
কামাল	৪১,২২৫				
গাজী	২২,০০০	১,০৪,৪৫০			
		১,২৫,৪৫০			১,২৫,৪৫০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফা: জামাল ৪১,২২৫ টাকা, কামাল ৪১,২২৫ টাকা, গাজী ২২,০০০ টাকা।

গণনা:

১. উত্তোলনের সুদ:
জামাল (৮০০ × ৫% × $^{১৩}/_{২}$) = ২৬০ টাকা
কামাল (৬০০ × ৫% × ৬) = ১৮০ টাকা
গাজী (৪০০ × ৫% $^{১১}/_{২}$) = ১১০ টাকা

২. বণ্টনযোগ্য মুনাফা:

বণ্টনযোগ্য মোট মুনাফা	১,০৪,৪৫০
বাদ: গাজীকে নিশ্চয়তা বাবদ প্রদান	২২,০০০
অবশিষ্ট	৮২,৪৫০

∴ জামালের মুনাফার অংশ (৮২,৪৫০ × $^{৪}/_{৮}$) = ৪১,২২৫ টাকা
কামালের মুনাফার অংশ (৮২,৪৫০ × $^{৪}/_{৮}$) = ৪১,২২৫ টাকা

গ

অংশীদারদের মূলধন হিসাব

ডেবিট ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	জামাল (টাকা)	গাজী (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	জামাল (টাকা)	গাজী (টাকা)
২০১৮				২০১৮			
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	৯,৬০০	৪,৮০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৬০,০০০	৪০,০০০
ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			ডিসে.-৩১	**লাভ লোকসান হিসাব:**		
	উত্তোলনের সুদ	২৬০	১১০		বেতন		৪,৮০০
ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৯৭,৩৬৫	৬৫,৮৯০	ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
					মূলধনের সুদ	৬,০০০	৪,০০০
					মুনাফার অংশ	৪১,২২৫	২২,০০০
		১,০৭,২২৫	৭০,৮০০	২০১৯		১,০৭,২২৫	৭০,৮০০
				জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৯৭,৩৬৫	৬৫,৮৯০

উত্তর: মূলধনের জের: জামাল ৯৭,৩৬৫ টাকা, গাজী ৬৫,৮৯০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১০ ঈষা, ঊষা ও শিষা ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি মোট ১,৫০,০০০ টাকার মূলধন নিয়ে ব্যবসায় আরম্ভ করে। অংশীদারগণ সিদ্ধান্ত নেয় ৩ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে লাভ-ক্ষতি বণ্টন করবে এবং মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ৫% সুদ ধার্য করা হবে। ঈষা বছরে ব্যবসায় হতে ৮,৮০০ টাকা বেতন পাবে তার বেতনের অর্ধেক ঊষার হিসাবে চার্জ করা হবে। ঈষা ১ এপ্রিল ৮,০০০ টাকা, ঊষা বছরে ৬,০০০ টাকা ও শিষা ৫,০০০ টাকা ব্যবসায় হতে নগদ উত্তোলন করে। এছাড়া শিষা ২,০০০ টাকার পণ্য ব্যবসায় হতে উত্তোলন করে, যা হিসাবের খাতায় লিপিবদ্ধ হয়েছে। অংশীদারদের মূলধন বিনিয়োগের পরিমাণ ছিল তাদের লাভ-লোকসান বণ্টন অনুপাতের সমান। উপর্যুক্ত তথ্য বিবেচনা করার পূর্বে ৩১ ডিসেম্বর ২০১৮ তারিখে ব্যবসায়ের লাভ ছিল ৫০,০০০ টাকা।

ক. মূলধনের ও উত্তোলনের সুদের জাবেদা দাখিলা দেখাও। (ব্যাখ্যার প্রয়োজন নাই) ২

খ. অংশীদারগণের লাভ-ক্ষতি আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ঈষা, ঊষা ও শিষা
জাবেদা বই

তারিখ	হিসাব শিরোনাম	খ: পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৮				
ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব (মূলধনের সুদ)		৭,৫০০	
	অংশীদারদের মূলধন হিসাব			৭,৫০০
”	অংশীদারদের মূলধন হিসাব		৫৭৫	
	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব (উত্তোলনের সুদ)			৫৭৫
	মোট		৮,০৭৫	৮,০৭৫

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৮,০৭৫ টাকা।

নোট: কোনো নির্দিষ্ট তারিখে উত্তোলন করলে সেক্ষেত্রে ঐ নির্দিষ্ট তারিখ হতে হিসাবকালের শেষ তারিখ পর্যন্ত সময়ের সুদ গণনা করতে হবে। এখানে ঈষা এপ্রিল ১ তারিখে উত্তোলন করায় ৯ মাসের সুদ ধার্য করা হয়েছে।

খ

ঈষা, ঊষা ও শিষা
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		৫০,০০০
ঈষা	৩,৭৫০		**অংশীদারের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
ঊষা	২,৫০০		ঈষা	৩০০	
শিষা	১,২৫০	৭,৫০০	ঊষা	১৫০	
ঈষার মূলধন হিসাব: (বেতন হিসাব)		৪,৪০০	শিষা	১২৫	৫৭৫
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)					
ঈষা	১৯,৩৩৭				
ঊষা	১২,৮৯২				
শিষা	৬,৪৪৬	৩৮,৬৭৫			
		৫০,৫৭৫			৫০,৫৭৫

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: ঈষা ১৯,৩৩৭ টাকা; ঊষা ১২,৮৯২ টাকা; শিষা ৬,৪৪৬ টাকা।

গ

ঈষা, ঊষা ও শিষা

ডেবিট **মূলধন হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	ঈষা (টাকা)	ঊষা (টাকা)	শিষা (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	ঈষা (টাকা)	ঊষা (টাকা)	শিষা (টাকা)
২০১৮					২০১৮				
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	৮,০০০	৬,০০০	৫,০০০	জানু.-১	নগদান হিসাব	৭৫,০০০	৫০,০০০	২৫,০০০
ডিসে.-৩১	পণ্য উত্তোলন			২,০০০	ডিসে.-৩১	ঊষার মূলধন হিসাব			
	ঈষার মূলধন হিসাব					(বেতনের নিশ্চয়তা)	৪,৪০০		

তারিখ	বিবরণ	ঈষা (টাকা)	উষা (টাকা)	শিষা (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	ঈষা (টাকা)	উষা (টাকা)	শিষা (টাকা)
	(বেতনের নিশ্চয়তা)		৪,৮০০		ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			
ডিসে.-৩১	**লাভ লোকসান আবণ্টন হিসাব:**					মূলধনের সুদ	৩,৭৫০	২,৫০০	১,২৫০
	উত্তোলনের সুদ	৩০০	১৫০	১২৫		বেতন	৪,৮০০		
" ৩১	বেতন হিসাব	৯৮,৫৮৭	৫৪,৮৪২	২৫,৫৭১		মুনাফার অংশ	১৯,৩৩৭	১২,৮৯২	৬,৪৪৬
ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,০৬,৮৮৭	৬৫,৩৯২	৩২,৬৯৬			১,০৬,৮৮৭	৬৫,৩৯২	৩২,৬৯৬
					২০১৯ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৯৮,৫৮৭	৫৪,৮৪২	২৫,৫৭১

উত্তর: সমাপনী মূলধনের জের: ঈষা ৯৮,৫৮৭ টাকা; উষা ৫৪,৮৪২ টাকা; শিষা ২৫,৫৭১ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১১ কলি, মলি ও জলি ২০১৮ সালের জুলাই ১ তারিখে সম-অংশীদারিত্বের ভিত্তিতে এবং সমপরিমাণ মূলধন নিয়ে ঢাকার বেইলী রোডে 'লেডিস কর্ণার' নামে একটি প্রসাধনী ব্যবসায় শুরু করে। তাদের প্রণীত অংশীদারি চুক্তিপত্রের বিষয়বস্তু এবং উক্ত হিসাবকালের সংঘটিত লেনদেনগুলো নিম্নরূপ:

১. ব্যবসায়ের পণ্য ক্রয় ও অন্যান্য খরচ বাবদ তারা মোট ৬,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ করে।
২. মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ১০% সুদ ধার্য করতে হবে।
৩. কলি বিক্রয় প্রসারের জন্য মাসিক ৫,০০০ টাকা বেতন পাবে।
৪. মুনাফার প্রত্যাশায় কলি, মলি ও জলি প্রত্যেক মাসের শেষে ৫০০ টাকা উত্তোলন করেছে।
৫. মলি ব্যবসায় থেকে পণ্য উত্তোলন করেছে ২,৫০০ টাকা।
৬. ১.১২.২০১৮ তারিখে নগদ অর্থের প্রয়োজনে কলি ব্যবসায়ে ৫,০০০ টাকা ঋণ সরবরাহ করেছে।

উপর্যুক্ত সমন্বয় সাধনের পূর্বে ৩১ ডিসেম্বর ২০১৮ তারিখে ব্যবসায়ের নিট মুনাফা দাঁড়ায় ১,৫০,০০০ টাকা। উল্লেখ্য 'লেডিস কর্ণার'-এর হিসাবকাল শেষ হয় ৩১ ডিসেম্বর তারিখে।

ক. কলির বেতন বাবদ প্রাপ্য টাকার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. মলি ও জলির মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কলির বেতন বাবদ প্রাপ্য টাকার পরিমাণ নির্ণয়:

কলির প্রাপ্য বেতন = (৫,০০০ × ৬) টাকা = ৩০,০০০ টাকা।

উত্তর: কলির প্রাপ্য বেতনের পরিমাণ ৩০,০০০ টাকা।

খ

'লেডিস কর্ণার'
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীরদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		১,৫০,০০০
কলি	১০,০০০		**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
মলি	১০,০০০		কলি	১২৫	
জলি	১০,০০০	৩০,০০০	মলি	১২৫	
কলির মূলধন হিসাব: (বেতন)		৩০,০০০	জলি	১২৫	৩৭৫
কলির ঋণ হিসাব: (ঋণের সুদ)		২৫	**মলির মূলধন হিসাব** (পণ্য উত্তোলন)		২,৫০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব (মুনাফার অংশ)					
কলি	৩০,৯৫০				
মলি	৩০,৯৫০				
জলি	৩০,৯৫০	৯২,৮৫০			
		১,৫২,৮৭৫			১,৫২,৮৭৫

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: কলি ৩০,৯৫০ টাকা, মলি ৩০,৯৫০ টাকা এবং জলি ৩০,৯৫০ টাকা।

নোট: গুণন পদ্ধতিতে উত্তোলনের ওপর ২.৫ মাসের সুদ ধরা হয়েছে।

গ

লেডিস কর্ণার
ডেবিট মূলধন হিসাব ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	মলি (টাকা)	জলি (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	মলি (টাকা)	জলি (টাকা)
২০১৮				২০১৮			
ডিসে. ৩১	উত্তোলন হিসাব	৬,০০০	৬,০০০	জুলাই ১	নগদান হিসাব	২,০০,০০০	২,০০,০০০
” ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			ডিসে. ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
	উত্তোলনের সুদ	১২৫	১২৫		মূলধনের সুদ	১০,০০০	১০,০০০
	পণ্য উত্তোলন	২,৫০০			বেতন		
” ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৩২,৩২৫	২,৩৪,৮২৫		মুনাফার অংশ	৩০,৯৫০	৩০,৯৫০
		২,৪০,৯৫০	২,৪০,৯৫০			২,৪০,৯৫০	২,৪০,৯৫০
				২০১৯			
				জানু. ১	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৩২,৩২৫	২,৩৪,৮২৫

উত্তর: সমাপনী মূলধনের উদ্বৃত্ত: মলি ২,৩২,৩২৫ টাকা এবং জলি ২,৩৪,৮২৫ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১২ হাবিব ও হাসিব ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে একটি অংশীদারি কারবার আরম্ভ করে। তাদের কারবারের মোট মূলধন ছিল ৬,০০,০০০ টাকা, যার $\frac{২}{৩}$ ভাগ হাবিব এবং $\frac{১}{৩}$ ভাগ হাসিব সরবরাহ করে। কারবারের লাভ অংশীদারদের মূলধন অনুপাতে বণ্টিত হবে। মূলধন ছাড়াও হাবিব কারবারে ১,০০,০০০ টাকা ঋণস্বরূপ প্রদান করে। কারবারের সার্বক্ষণিক দায়িত্ব পালনের জন্য হাবিব এবং হাসিব প্রতি মাসে যথাক্রমে ৫,০০০ টাকা ও ৪,০০০ টাকা করে বেতন পাবে। হাবিব ও হাসিব কারবার থেকে প্রত্যেক মাসের প্রথম তারিখে যথাক্রমে ৮,০০০ ও ৫,০০০ টাকা করে উত্তোলন করে। এছাড়াও হাসিব ১,২০০ টাকার পণ্য উত্তোলন করে, যা হিসাবভুক্ত হয়নি। তবে পণ্য উত্তোলনের ওপর ৫% হারে সুদ ধার্য হবে। অংশীদারদের বেতন ডেবিট করার পর কিন্তু অন্যান্য সমন্বয়সাধন করার পূর্বে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখ সমাপ্ত বছরের জন্য মুনাফা ২,৩৮,১৭৫ টাকায় উপনীত হয়। *[ঢা. বো. ১৬]*

ক. অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব তৈরি করো। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
হাসিবের পণ্য উত্তোলনের সুদ (১,২০০ × ৫% × ৬/১২)	৩০

উত্তর: উত্তোলনের সুদ ৩০ টাকা।

নোট: হাসিবের পণ্য উত্তোলনের ওপর গড় হিসাবে ৬ মাসের সুদ ধার্য করা হয়েছে। চুক্তিতে উল্লিখিত শর্তানুযায়ী অংশীদারদের নগদ উত্তোলনের ওপর কোনো সুদ ধার্য করা হয়নি।

খ

হাবিব ও হাসিব
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব
ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ	টাকা
হাবিব-এর ঋণ হিসাব:			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)	২,৩৮,১৭৫
ঋণের সুদ (গণনা-০২)		৩,০০০	**হাসিবের মূলধন হিসাব:** (পণ্য উত্তোলন)	১,২০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ) (গণনা)			**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)	
হাবিব	১,৫৭,৬০৩		হাসিব (ক থেকে প্রাপ্ত)	৩০
হাসিব	৭৮,৮০২	২,৩৬,৪০৫		
		২,৩৯,৪০৫		২,৩৯,৪০৫

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: হাবিব ১,৫৭,৬০৩ টাকা এবং হাসিব ৭৮,৮০২ টাকা।

প্রয়োজনীয় গণনাকার্য:

১. বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: বণ্টনযোগ্য মুনাফা = ২,৩৬,৪০৫ টাকা
হাবিবের অংশ = (২,৩৬,৪০৫ × ২/৩) = ১,৫৭,৬০৩ টাকা
হাসিবের অংশ = (২,৩৬,৪০৫ × ১/৩) = ৭৮,৮০২ টাকা

২. ঋণের সুদ নির্ণয়:
ঋণের সুদ = (১,০০,০০০ × ৬% × ৬/১২) = ৩,০০০ টাকা

নোট: ঋণ গ্রহণের সময় উল্লেখ না থাকায় ৬ মাসের সুদ ধরা হলো এবং সুদের হার উল্লেখ না থাকায় অংশীদারি আইন অনুযায়ী ৬% হারে সুদ ধরা হলো।

গ **হাবিব ও হাসিব**

ডেবিট **মূলধন হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	হাবিব (টাকা)	হাসিব (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	হাবিব (টাকা)	হাসিব (টাকা)
২০১৫				২০১৫			
ডিসে. ৩১	উত্তোলন হিসাব	৯৬,০০০	৬০,০০০	জানু. ১	নগদান হিসাব	৪,০০,০০০	২,০০,০০০
” ৩১	**লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব:**			ডিসে. ৩১	বেতন	৬০,০০০	৪৮,০০০
	পণ্য উত্তোলন		১,২০০	” ৩১	**লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব:**		
	উত্তোলনের সুদ		৩০		মুনাফার অংশ	১,৫৭,৬০৩	৭৮,৮০২
” ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৫,২১,৬০৩	২,৬৫,৫৭২				
		৬,১৭,৬০৩	৩,২৬,৮০২	২০১৬		৬,১৭,৬০৩	৩,২৬,৮০২
				জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৫,২১,৬০৩	২,৬৫,৫৭২

উত্তর: মূলধন হিসাবের জের: হাবিব ৫,২১,৬০৩ টাকা এবং হাসিব ২,৬৫,৫৭২ টাকা।

গণনা-৩: বেতন: হাবিব = ৫,০০০ × ১২ = ৬০,০০০ টাকা; হাসিব = ৪,০০০ × ১২ = ৪৮,০০০ টাকা

প্রশ্ন ▶১৩ নিলয়, নিশাত ও আশিক একটি ব্যবসায়ের অংশীদার। তাদের লাভ-লোকসান বণ্টনের হার যথাক্রমে $\frac{১}{২}$ ঃ $\frac{১}{৩}$ ঃ $\frac{১}{৬}$। ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তাদের মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত ছিল: নিলয় ৪,০০,০০০ টাকা, নিশাত ৩,৫০,০০০ টাকা ও আশিক ২,৫০,০০০ টাকা। চুক্তির শর্তানুসারে অংশীদারগণের মূলধনের ওপর ১২% এবং নগদ উত্তোলনের ওপর ১০% হারে সুদ ধার্য হবে। সক্রিয় অংশীদার হিসাবে আশিক মাসিক ৫,০০০ টাকা হারে বেতন পায়। নিলয় প্রতি মাসের প্রথমে ৫,০০০ টাকা হারে সারা বছর ধরে নগদ উত্তোলন করে। নিশাত প্রতি তিন মাস পর পর ১০,০০০ টাকা হারে এবং আশিক বছরের মাঝামাঝি এককালীন ৪০,০০০ টাকা উত্তোলন করে। নিশাত ৩০-৬-২০১৫ তারিখে ৬০,০০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন আনয়ন করে এবং আশিক ১৫% সুদে ১-৪-২০১৫ তারিখে ৮০,০০০ টাকা ঋণ কারবারে সরবরাহ করে।
উপরের সমন্বয়সমূহ সাধনের পূর্বে কারবারের নিট মুনাফা ২,৭৬,৫০০ টাকা ছিল। *[রা. বো. ১৬]*

ক. নিশাতের মূলধনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. অংশীদারগণের উত্তোলনের সুদ ও আশিকের ঋণের সুদ নির্ণয় করো। ৪
গ. নিশাত ও আশিকের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো (মুনাফার অংশ: নিশাত ৩০,০০০ টাকা, আশিক ১৫,০০০ টাকা।) ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিশাতের মূলধনের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মূলধনের সুদ [৩,৫০,০০০ × ১২%]	৪২,০০০	
অতিরিক্ত মূলধনের সুদ [৬০,০০০ × ১২% × ৬/১২]	৩,৬০০	
মূলধনের সুদ		৪৫,৬০০

উত্তর: নিশাতের মূলধনের সুদ ৪৫,৬০০ টাকা।

খ অংশীদারগণের উত্তোলনের সুদ ও আশিকের ঋণের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিলয়ের উত্তোলনের সুদ [৫,০০০ × ১০% × ৬.৫]	৩,২৫০	
নিশাতের উত্তোলনের সুদ [১০,০০০ × ১০% × ১.৫]	১,৫০০	
আশিকের উত্তোলনের সুদ [৪০,০০০ × ১০% × ৬/১২]	২,০০০	
		৬,৭৫০
আশিকের ঋণের সুদ [৮০,০০০ × ১৫% × ৯/১২]		৯,০০০

উত্তর: উত্তোলনের সুদ: নিলয় ৩,২৫০ টাকা; নিশাত ১,৫০০ টাকা এবং আশিক ২,০০০ টাকা; আশিকের ঋণের সুদ ৯,০০০ টাকা।

গ

নিশাত ও আশিক

ডেবিট **মূলধন হিসাব** ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	নিশাত (টাকা)	আশিক (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	নিশাত (টাকা)	আশিক (টাকা)
২০১৫				২০১৫			
ডিসে. ৩১	উত্তোলন	৪০,০০০	৪০,০০০	জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৩,৫০,০০০	২,৫০,০০০
” ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			জুন ৩০	নগদান হিসাব	৬০,০০০	
	উত্তোলনের সুদ	১,৫০০	২,০০০	ডিসে. ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
” ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৪,৪৪,১০০	৩,১৩,০০০		মূলধনের সুদ	৪৫,৬০০	৩০,০০০
					বেতন		৬০,০০০
					মুনাফার অংশ	৩০,০০০	১৫,০০০
		৪,৮৫,৬০০	৩,৫৫,০০০	২০১৬		৪,৮৫,৬০০	৩,৫৫,০০০
				জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৪,৪৪,১০০	৩,১৩,০০০

উত্তর: মূলধন হিসাবের জের**:** নিশাত ৪,৪৪,১০০ টাকা এবং আশিক ৩,১৩,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৪ রাফি, রিপন এবং কাফি একটি অংশীদারি কারবারের তিনজন অংশীদার। তাদের লাভ-লোকসানের অনুপাত যথাক্রমে $\frac{১}{২}, \frac{১}{৩}, \frac{১}{৬}$। ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে অংশীদারদের মূলধন ছিল**:** রাফি ২,০০,০০০ টাকা, রিপন ১,৫০,০০০ টাকা এবং কাফি-এর ২,০০,০০০ টাকা। রাফি এবং কাফি তাদের সার্বক্ষণিক কাজের জন্য ব্যবসায় থেকে যথাক্রমে ৪,০০০ টাকা এবং ৩,০০০ টাকা করে মাসিক বেতন পাবেন। মূলধন ও উত্তোলনের ওপর বার্ষিক ৫% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। প্রত্যেক মাসের শেষ তারিখে রাফি, রিপন এবং কাফি ব্যবসায় থেকে যথাক্রমে ৬,০০০ টাকা, ৩,০০০ টাকা এবং ৩,০০০ টাকা নগদ উত্তোলন করেছিলেন। রাফি ২০১৫ সালের ১ জুলাই তারিখে ২০,০০০ টাকা কারবারে ঋণস্বরূপ প্রদান করেন। রাফি এবং রিপন যৌথভাবে কাফিকে এই মর্মে নিশ্চয়তা প্রদান করেছিলেন যে, কাফি তার বেতন এবং মূলধনের সুদ ছাড়াও লাভের অংশ বাবদ বছরে কমপক্ষে ৩৫,০০০ টাকা পাবেন। উপরোক্ত সমন্বয়গুলো সাধন করার পূর্বে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ব্যবসায়ের লাভ ২,০০,০০০ টাকায় উপনীত হয়। *[দি. বো. ১৬]*

ক. অংশীদারদের বার্ষিক উত্তোলনের সুদ এবং রাফির ঋণের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব তৈরি করো। ৪
গ. রাফি এবং রিপনের মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের বার্ষিক উত্তোলনের সুদ এবং রাফির ঋণের সুদ নির্ণয়**:**

উত্তোলনের সুদ নির্ণয়**:**

বিবরণ	টাকা	টাকা
রাফি (৬,০০০ × ৫% × ৫.৫)	১,৬৫০	
রিপন (৩,০০০ × ৫% × ৫.৫)	৮২৫	
কাফি (৩,০০০ × ৫% × ৫.৫)	৮২৫	
		৩,৩০০

রাফির ঋণের সুদ = ২০,০০০ × ৬% × $^{৬}/_{১২}$ = ৬০০ টাকা

উত্তর: উত্তোলনের সুদ: রাফি ১,৬৫০ টাকা; রিপন ৮২৫ টাকা; কাফি ৮২৫ টাকা এবং রাফির ঋণের সুদ ৬০০ টাকা।

খ

রাফি, রিপন ও কাফি

লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		২,০০,০০০
রাফি (২,০০,০০০ × ৫%)	১০,০০০		**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (ক থেকে)		
রিপন (১,৫০,০০০ × ৫%)	৭,৫০০		(উত্তোলনের সুদ)		
কাফি (২,০০,০০০ × ৫%)	১০,০০০	২৭,৫০০	রাফি	১,৬৫০	
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (বেতন)			রিপন	৮২৫	
রাফি (৪,০০০ × ১২)	৪৮,০০০		কাফি	৮২৫	
কাফি (৩,০০০ × ১২)	৩৬,০০০	৮৪,০০০			
রাফির ঋণ হিসাব: (ঋণের সুদ) (ক থেকে প্রাপ্ত)		৬০০			

বিবরণ		টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ) (গণনা)				
রাফি	৩৩,৭২০			
রিপন	২২,৪৮০			
কাফি (নিশ্চয়তা)	৩৫,০০০	৯১,২০০		
		২,০৩,৩০০		২,০৩,৩০০

উত্তর: মুনাফার অংশ: রাফি ৩৩,৭২০ টাকা; রিপন ২২,৪৮০ টাকা ও কাফি ৩৫,০০০ টাকা।

গণনা-১: অংশীদারদের মুনাফা বণ্টন অনুপাত $= \frac{১}{২} : \frac{১}{৩} : \frac{১}{৬}$

$= \left(\frac{১}{২} \times ৬\right) : \left(\frac{১}{৩} \times ৬\right) : \left(\frac{১}{৬} \times ৬\right)$ [ভগ্নাংশগুলোর ল. সা. গু. দ্বারা প্রত্যেক ভগ্নাংশকে গুণ করে]

$= ৩ : ২ : ১$

গণনা-২: অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বণ্টন:

বণ্টনযোগ্য মুনাফা ৯১,২০০ টাকা, যা ৩ : ২ : ১ অনুপাতে অংশীদারদের মধ্যে বণ্টিত হবে।

সুতরাং,

রাফির অংশ = (৯১,২০০ × ৩/৬) = ৪৫,৬০০ টাকা

রিপনের অংশ = (৯১,২০০ × ২/৬) = ৩০,৪০০ টাকা

কাফির অংশ = (৯১,২০০ × ১/৬) = ১৫,২০০ টাকা

মুনাফা বণ্টন অনুপাত অনুযায়ী কাফির মুনাফা ১৫,২০০ টাকা কিন্তু রাফি ও রিপনের নিশ্চয়তা অনুযায়ী কাফি ব্যবসায় থেকে মুনাফা বাবদ কমপক্ষে ৩৫,০০০ টাকা পাবে।

সুতরাং, কাফির মুনাফার ঘাটতি (৩৫,০০০ – ১৫,২০০) = ১৯,৮০০ টাকা। রাফি ও রিপন তাদের মুনাফা বণ্টন অনুপাত অনুযায়ী এই ঘাটতি বহন করবে।

অতএব, নিশ্চয়তা বাবদ রাফি দিবে (১৯,৮০০ × ৩/৫) = ১১,৮০০ টাকা, নিশ্চয়তা বাবদ রিপন দিবে (১৯,৮০০ × ২/৫) = ৭,৯২০ টাকা

এখন, ব্যবসায় থেকে প্রাপ্য অংশীদারদের প্রকৃত মুনাফা:

রাফি = (৪৫,৬০০ - ১১,৮৮০) = ৩৩,৭২০ টাকা

রিপন = (৩০,৪০০ - ৭,৯২০) = ২২,৪৮০ টাকা

কাফি = (১৫,২০০ + ১১,৮৮০ + ৭,৯২০) = ৩৫,০০০ টাকা

গ

রাফি ও রিপন

ডেবিট **মূলধন হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	রাফি (টাকা)	রিপন (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	রাফি (টাকা)	রিপন (টাকা)
২০১৫				২০১৫			
ডিসে. ৩১	উত্তোলন	৭২,০০০	৩৬,০০০	জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,০০,০০০	১,৫০,০০০
" ৩১	**লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব**			ডিসে. ৩১	**লাভ-লোকসান বণ্টন হিসাব**		
	উত্তোলনের সুদ	১,৬৫০	৮২৫		মূলধনের সুদ	১০,০০০	৭,৫০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	২,১৮,০৭০	১,৪৩,১৫৫		বেতন	৪৮,০০০	
					মুনাফার অংশ	৩৩,৭২০	২২,৪৮০
		২,৯১,৭২০	১,৭৯,৯৮০	২০১৬		২,৯১,৭২০	১,৭৯,৯৮০
				জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,১৮,০৭০	১,৪৩,১৫৫

উত্তর: মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত: রাফি ২,১৮,০৭০ টাকা এবং রিপন ১,৪৩,১৫৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫ অলক এবং অনিক একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের দুজন অংশীদার। তারা ব্যবসায়ের লাভ-লোকসান ৩ : ২ অনুপাতে বণ্টন করে নেয়। ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে উত্তোলন, মুনাফার অংশ এবং অলকের বেতন সমন্বয়ের পর তাদের মূলধন দাঁড়ায় যথাক্রমে ৮২,০০০ টাকা ও ৬৩,২০০ টাকা। পরবর্তীতে দেখা গেল মূলধন ও উত্তোলনের ওপর বার্ষিক ১০% হারে সুদ ধরা হয়নি। অংশীদারদের উত্তোলনের পরিমাণ ছিল যথাক্রমে ১২,০০০ টাকা এবং ৭,৪০০ টাকা। এ উত্তোলনের ওপর সুদ ছিল যথাক্রমে ৬০০ টাকা এবং ৩৭০ টাকা। অলকের বার্ষিক বেতন ৭,২০০ টাকা ডেবিট করার পর কিন্তু মূলধন ও উত্তোলনের সুদ সমন্বয়ের পূর্বে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের লাভ ৩৫,০০০ টাকায় উপনীত হয়। *[কু. বো. ১৬]*

ক. অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধন নির্ণয় করো। ২

খ. লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধন নির্ণয়:

বিবরণ	অলক (টাকা)	অনিক (টাকা)
মূলধন (উত্তোলন, মুনাফার অংশ ও বেতন সমন্বয়ের পর)	৮২,০০০	৬৩,২০০
যোগ: উত্তোলন	১২,০০০	৭,৪০০
	৯৪,০০০	৭০,৬০০
বাদ: বেতন	(৭,২০০)	—
	৮৬,৮০০	৭০,৬০০
বাদ: মুনাফার অংশ (৩৫,০০০ × $^{৩}/_{৫}$ = ২১,০০০; ৩৫,০০০ × $^{২}/_{৫}$ = ১৪,০০০)	(২১,০০০)	(১৪,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন	৬৫,৮০০	৫৬,৬০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন: অলক ৬৫,৮০০ টাকা এবং অনিক ৫৬,৬০০ টাকা।

খ

অলক ও অনিক
লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব
ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
অলক (৬৫,৮০০ × ১০%)	৬,৫৮০		অলক	৬০০	
অনিক (৫৬,৬০০ × ১০%)	৫,৬৬০	১২,২৪০	অনিক	৩৭০	৯৭০
			অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (ক্ষতির অংশ)		
			অলক (১১,২৭০ × $^{৩}/_{৫}$)	৬,৭৬২	
			অনিক (১১,২৭০ × $^{২}/_{৫}$)	৪,৫০৮	১১,২৭০
		১২,২৪০			১২,২৪০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য ক্ষতির অংশ: অলক ৬,৭৬২ টাকা ও অনিক ৪,৫০৮ টাকা।

গ

অলক ও অনিক
ডেবিট **সমন্বিত মূলধন হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	টাকা		তারিখ	বিবরণ	টাকা	
		অলক	অনিক			অলক	অনিক
২০১৫				২০১৫			
ডিসে. ৩১	**লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব:**			ডিসে. ৩১	ব্যালেন্স বি/ডি	৮২,০০০	৬৩,২০০
	উত্তোলনের সুদ	৬০০	৩৭০	” ৩১	**লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব:**		
	ক্ষতির অংশ	৬,৭৬২	৪,৫০৮		মূলধনের সুদ	৬,৫৮০	৫,৬৬০
” ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৮১,২১৮	৬৩,৯৮২				
		৮৮,৫৮০	৬৮,৮৬০	২০১৬		৮৮,৫৮০	৬৮,৮৬০
				জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৮১,২১৮	৬৩,৯৮২

উত্তর: সমাপনী মূলধনের উদ্বৃত্ত: অলক ৮১,২১৮ টাকা এবং অনিক ৬৩,৯৮২ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৬ রনি, জনি ও মনি একটি অংশীদারি কারবারের অংশীদার। ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন ছিল যথাক্রমে ৮০,০০০ টাকা, ৫০,০০০ টাকা এবং ৩০,০০০ টাকা। তাদের চলতি হিসাবের উদ্বৃত্ত ছিল—

রনি ১০,০০০ টাকা (ক্রেডিট)
জনি ৪,০০০ টাকা (ডেবিট)
মনি ৬,০০০ টাকা (ক্রেডিট)

তাদের অংশীদারি চুক্তি অনুযায়ী মূলধন ও চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের ওপর ৬% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। ১ জুলাই ২০১৫ তারিখে মনি ১০,০০০ টাকা ঋণ প্রদান করে। রনি তার বেতন বাবদ ৫,০০০ টাকা পাবে। ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে কারবারের নিট আয় ছিল ২৭,৬২০ টাকা। *[চ. বো. ১৬]*

ক. অংশীদারগণের চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের ওপর সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. অংশীদারগণের চলতি হিসাব বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারগণের চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের ওপর সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
রনির চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের সুদ (১০,০০০ × ৬%)	৬০০	
জনির চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের সুদ (৪,০০০ × ৬%)	২৪০	
মনির চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের সুদ (৬,০০০ × ৬%)	৩৬০	১,২০০

উত্তর: চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের সুদ: রনি ৬০০ টাকা, জনি ২৪০ টাকা এবং মনি ৩৬০ টাকা।

খ

রনি, জনি ও মনি
লাভ-লোকসান আবণ্টন বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)			২৭,৬২০
যোগ: অসমন্বিত আয়সমূহ:			
চলতি হিসাবের সুদ:			
জনি (৪,০০০ × ৫%)			২৪০
বাদ: অসমন্বিত ব্যয়সমূহ:			২৭,৮৬০
মূলধনের সুদ:			
রনি (৮০,০০০ × ৬%)	৪,৮০০		
জনি (৫০,০০০ × ৬%)	৩,০০০		
মনি (৩০,০০০ × ৬%)	১,৮০০	৯,৬০০	
চলতি হিসাবের সুদ: (ক্রেডিট)			
রনি (১০,০০০ × ৬%)	৬০০		
মনি (৫,০০০ × ৬%)	৩৬০	৯৬০	
রনির বেতন		৫,০০০	
মনির ঋণের সুদ (১০,০০০ × ৬% × ৬/১২)		৩০০	(১৫,৮৬০)
বণ্টনযোগ্য মুনাফা			১২,০০০
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (মুনাফার অংশ)			
রনি (১২,০০০ × ১/৩)		৪,০০০	
জনি (১২,০০০ × ১/৩)		৪,০০০	
মনি (১২,০০০ × ১/৩)		৪,০০০	
			১২,০০০

উত্তর: প্রত্যেকের মুনাফার অংশ ৪,০০০ টাকা।

নোট: অংশীদারদের দেওয়া ঋণের সুদের হার উল্লেখ না থাকলে ৬% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। অংশীদারি আইন অনুযায়ী চুক্তিপত্রে অংশীদারদের মুনাফা বণ্টনের হার উল্লেখ থাকলে সকল অংশীদারদের মধ্যে সমহারে মুনাফা বণ্টন করা হয়।

গ

রনি, জনি ও মনি
চলতি হিসাব বিবরণী

তারিখ	বিবরণ	রনি (টাকা)	জনি (টাকা)	মনি (টাকা)
২০১৫				
জানু. ১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	১০,০০০	(৪,০০০)	৬,০০০
ডিসে. ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন বিবরণী:**			
	মূলধনের সুদ (খ থেকে)	৪,৮০০	৩,০০০	১,৮০০
	চলতি হিসাবের ক্রেডিট উদ্বৃত্তের সুদ (ক থেকে)	৬০০		৩৬০
	বেতন	৫,০০০		
	ঋণের সুদ (খ থেকে)			৩০০
	মুনাফার অংশ (খ থেকে)	৪,০০০	৪,০০০	৪,০০০
		২৪,৪০০	৩,০০০	১২,৪৬০
ডিসে. ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন বিবরণী:**			
	চলতি হিসাবের ডেবিট উদ্বৃত্তের সুদ		২৪০	
	সমাপনী উদ্বৃত্ত	২৪,৪০০	২,৭৬০	১২,৪৬০

উত্তর: চলতি হিসাবের সমাপনী উদ্বৃত্ত: রনি ২৪,৪০০ টাকা (ক্রেডিট); জনি ২,৭৬০ টাকা (ক্রেডিট) এবং মনি ১২,৪৬০ টাকা (ক্রেডিট)।

প্রশ্ন ▶১৭ পাপ্পু, প্রিতম ও পাপন একটি অংশীদারি কারবারের তিনজন অংশীদার। তারা ২ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে লাভ-ক্ষতি বণ্টন করে। ২০১৫ সালের শেষে অংশীদারদের মুনাফার অংশ, উত্তোলন এবং পাপনের বেতন সমন্বয়ের পর তাদের মূলধন হিসাবের উদ্বৃত্ত ছিল যথাক্রমে ৪১,০০০ টাকা, ৩১,৬০০ টাকা এবং ২৭,০০০ টাকা। পরবর্তী পর্যায়ে দেখা গেল যে, মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ৫% হারে সুদ ধার্য করার বিধান থাকলেও বিষয় দুটি সমন্বয় হয়নি। তাদের উত্তোলনের পরিমাণ ছিল যথাক্রমে ৯,০০০ টাকা, ৪,৪০০ টাকা ও ৭,০০০ টাকা এবং উত্তোলনের ওপর সুদের পরিমাণ ছিল যথাক্রমে ১৮০ টাকা, ৮০ টাকা ও ১৪০ টাকা। পাপনের বার্ষিক বেতন ৪,০০০ টাকা ডেবিট করার পর কিন্তু মূলধন ও উত্তোলনের সুদ সমন্বয়ের আগে নিট মুনাফা অর্জিত হয়েছিল ২০,০০০ টাকা। অংশীদারেরা এই মর্মে একমত হয়েছিল যে, লাভ-ক্ষতি অনুপাতে তাদের কারবারের মোট মূলধন হবে ১,০০,০০০ টাকা। *[সি. বো. ১৬]*

ক. অংশীদারদের পুনঃসমন্বিত মূলধনের বণ্টন দেখাও। ২
খ. অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. লাভ-ক্ষতি সমন্বয়ের হিসাব তৈরি করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের পুনঃসমন্বিত মূলধনের বণ্টন নিম্নরূপ:

মূলধন বণ্টনের অনুপাত ২ ঃ ২ ঃ ১ এবং মোট মূলধন ১,০০,০০০ টাকা

∴ পাপ্পুর পুনঃসমন্বিত মূলধন = (১,০০,০০০ × ২/৫) = ৪০,০০০ টাকা

প্রিতমের পুনঃসমন্বিত মূলধন = (১,০০,০০০ × ২/৫) = ৪০,০০০ টাকা

পাপনের পুনঃসমন্বিত মূলধন = (১,০০,০০০ × ১/৫) = ২০,০০০ টাকা

উত্তর: পুনঃসমন্বিত মূলধনের বণ্টন: পাপ্পু ৪০,০০০ টাকা; প্রিতম ৪০,০০০ টাকা এবং পাপন ২০,০০০ টাকা।

খ অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধন নির্ণয়:

বিবরণ	পাপ্পু (টাকা)	প্রিতম (টাকা)	পাপন (টাকা)
অংশীদারদের মূলধনের উদ্বৃত্ত (মুনাফার অংশ, উত্তোলন ও বেতন সমন্বয়ের পর)	৪১,০০০	৩১,৬০০	২৭,০০০
যোগ: উত্তোলন	৯,০০০	৪,৪০০	৭,০০০
	৫০,০০০	৩৬,০০০	৩৪,০০০
বাদ: মুনাফার অংশ (২০,০০০ টাকা ২ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে বণ্টিত)	(৮,০০০)	(৮,০০০)	(৪,০০০)
	৪২,০০০	২৮,০০০	৩০,০০০
বাদ: পাপনের বেতন	-	-	(৪,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন	৪২,০০০	২৮,০০০	২৬,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধনের উদ্বৃত্ত: পাপ্পু ৪২,০০০ টাকা; প্রিতম ২৮,০০০ টাকা এবং পাপন ২৬,০০০ টাকা।

গ

পাপ্পু, প্রিতম ও পাপন
লাভ-ক্ষতি সমন্বয় হিসাব

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
পাপ্পু (৪২,০০০ × ৫%)	২,১০০		পাপ্পু	১৮০	
প্রিতম (২৮,০০০ × ৫%)	১,৪০০		প্রিতম	৮০	
পাপন (২৬,০০০ × ৫%)	১,৩০০	৪,৮০০	পাপন	১৪০	৪০০
			অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (ক্ষতির অংশ) (গণনা)		
			পাপ্পু	১,৭৬০	
			প্রিতম	১,৭৬০	
			পাপন	৮৮০	৪,৪০০
		৪,৮০০			৪,৮০০

উত্তর: সমন্বিত ক্ষতির অংশ: পাপ্পু ১,৭৬০ টাকা; প্রিতম ১,৭৬০ টাকা ও পাপন ৮৮০ টাকা।

গণনা: সমন্বিত ক্ষতির অংশ:

পাপ্পুর অংশ: (৪,৪০০ × ২/৫) = ১,৭৬০ টাকা।

প্রিতমের অংশ: (৪,৪০০ × ২/৫) = ১,৭৬০ টাকা।

পাপনের অংশ: (৪,৪০০ × ১/৫) = ৮৮০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৮ জসিম, আমিন ও সাদি একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের তিনজন অংশীদার। তারা ব্যবসায়ের লাভ বা ক্ষতি ৩ ঃ ২ ঃ ১ অনুপাতে বণ্টন করে নেন। ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে জসিম ১,০০,০০০ টাকা, আমিন ৮০,০০০ টাকা ও সাদি ৬০,০০০ টাকা মূলধন আনয়ন করেন। অংশীদারদের চুক্তি অনুসারে—

১. অংশীদারদের মূলধন ও উত্তোলনের ওপর যথাক্রমে ১০% ও ৫% হারে সুদ ধরতে হবে।
২. সাদি ব্যবসায়ে সার্বক্ষণিক দায়িত্ব পালনের জন্য প্রতি মাসে ১,০০০ টাকা করে বেতন পাবেন।
অংশীদারগণ বছরের মাঝামাঝি সময়ে নগদ উত্তোলন করেন, যা জসিম ১০,০০০ টাকা, আমিন ১৫,০০০ টাকা এবং সাদি ৮,০০০ টাকা। নগদ উত্তোলন ছাড়াও সাদি ১,৫০০ টাকার পণ্য উত্তোলন করেন। জসিম ০১-১০-২০১৫ তারিখে ২০,০০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন আনয়ন করেন।
উপরের সমন্বয়গুলো বিবেচনার পূর্বে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে মুনাফার পরিমাণ ছিল ৬৯,৩৫০ টাকা। আমিন ও সাদি জসিমকে যৌথভাবে নিশ্চয়তা প্রদান করে যে, জসিমের বণ্টনযোগ্য মুনাফা ২১,০০০ টাকার কম হবে না। *[য. বো. ১৬]*

ক. অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
জসিম [{(১,০০,০০০ × ১০%) + (২০,০০০ × ১০%) × ${}^{৩}/_{১২}$}]	১০,৫০০	
আমিন (৮০,০০০ × ১০%)	৮,০০০	
সাদি (৬০,০০০ × ১০%)	৬,০০০	
		২৪,৫০০

উত্তর: অংশীদারদের মূলধনের সুদ: জসিম ১০,৫০০ টাকা; আমিন ৮,০০০ টাকা এবং সাদি ৬,০০০ টাকা।

খ

জসিম, আমিন ও সাদি
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ) (ক থেকে)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		৬৯,৩৫০
জসিম	১০,৫০০		**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
আমিন	৮,০০০		জসিম (১০,০০০ × ৫% × ${}^{৬}/_{১২}$)	২৫০	
সাদি	৬,০০০	২৪,৫০০	আমিন (১৫,০০০ × ৫% × ${}^{৬}/_{১২}$)	৩৭৫	
			সাদি (৮,০০০ × ৫% × ${}^{৬}/_{১২}$)	২০০	৮২৫
সাদির মূলধন হিসাব: (বেতন) (১,০০০ × ১২)		১২,০০০	**সাদির মূলধন হিসাব:** (পণ্য উত্তোলন)		১,৫০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)					
জসিম	২১,০০০				
আমিন	৯,৪৫০				
সাদি	৪,৭২৫	৩৫,১৭৫			
		৭১,৬৭৫			৭১,৬৭৫

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: জসিম ২১,০০০ টাকা; আমিন ৯,৪৫০ টাকা ও সাদি ৪,৭২৫ টাকা।

মুনাফা বণ্টন অনুপাত: ৩ : ২ : ১
বণ্টনযোগ্য মুনাফা = ৩৫,১৭৫ টাকা
অনুপাত অনুসারে মুনাফার অংশ:
জসিম = (৩১,১৭৫ × ${}^{৩}/_{৬}$) = ১৭,৫৮৭.৫০ টাকা
আমিন: (৩৫,১৭৫ × ${}^{২}/_{৬}$) = ১১,৭২৫ টাকা
সাদি: (৩৫,১৭৫ × ${}^{১}/_{৬}$) = ৫,৮৬২.৫০ টাকা
এখানে, জসিমের মুনাফার নিশ্চয়তার ঘাটতি হলো (২১,০০০ − ১৭,৫৮৭.৫০) = ৩,৪১২.৫০ টাকা। জসিমের এই ঘাটতি আমিন ও সাদি ২ : ১ অনুপাতে বহন করবে যা নিচে দেওয়া হলো—
আমিন = (৩,৪১২.৫০ × ${}^{২}/_{৩}$) = ২,২৭৫ টাকা
সাদি = (৩,৪১২.৫০ × ${}^{১}/_{৩}$) = ১,১৩৭.৫০ টাকা
সুতরাং জসিমের মুনাফা ঘাটতি সমন্বয় করার পর মুনাফার অংশ হলো—
জসিম = (১৭,৫৮৫.৫০ + ৩,৪১২.৫০) = ২১,০০০ টাকা
আমিন = (১১,৭২৫ - ২,২৭৫) = ৯,৪৫০ টাকা
সাদি = (৫,৮৬২.৫০ - ১,১৩৭.৫০) = ৪,৭২৫ টাকা

গ

জসিম, আমিন ও সাদি

ডেবিট মূলধন হিসাব ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	জসিম (টাকা)	আমিন (টাকা)	সাদি (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	জসিম (টাকা)	আমিন (টাকা)	সাদি (টাকা)
২০১৫					২০১৫				
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	১০,০০০	১৫,০০০	৮,০০০	জানু.-১	নগদান হিসাব	১,০০,০০০	৮০,০০০	৬০,০০০
ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**				অক্টো.-১	নগদান হিসাব	২০,০০০	-	-
	উত্তোলনের সুদ	২৫০	৩৭৫	২০০	ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			
	পণ্য উত্তোলন	-	-	১,৫০০		মূলধনের সুদ	১০,৫০০	৮,০০০	৬,০০০
						বেতন	-	-	১২,০০০
”৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,৪১,২৫০	৮২,০৭৫	৭৩,০২৫		মুনাফার অংশ	২১,০০০	৯,৪৫০	৪,৭২৫
		১,৫১,৫০০	৯৭,৪৫০	৮২,৭২৫			১,৫১,৫০০	৯৭,৪৫০	৮২,৭২৫
					২০১৬				
					জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,৪১,২৫০	৮২,০৭৫	৭৩,০২৫

উত্তর: সমাপনী মূলধনের উদ্বৃত্ত: জসিম ১,৪১,২৫০ টাকা; আমিন ৮২,০৭৫ টাকা এবং সাদি ৭৩,০২৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৯ আবুল ও বাবুল একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের দুজন অংশীদার ৩ ঃ ২ অনুপাতে লাভ-ক্ষতি ভোগ করে। অংশীদারি চুক্তির শর্ত অনুযায়ী অংশীদারগণ মূলধনের ওপর বার্ষিক শতকরা ১০% হারে সুদ এবং বাবুল বেতন বাবদ ৪,৫০০ টাকা পাওয়ার অধিকারী। বছরব্যাপী উত্তোলনের ওপর ধার্যকৃত সুদ আবুল ৪০০ টাকা এবং বাবুল ৪০০ টাকা। অংশীদারগণের উত্তোলন ও মূলধনের সুদ এবং বাবুলের বেতন হিসাবভুক্তির পূর্বে ৩০ জুন ২০১৪ তারিখে নিট মুনাফার পরিমাণ ছিল ২৫,৮০০ টাকা।

উদ্বৃত্তসমূহ	আবুল টাকা	বাবুল টাকা
মূলধন (১-৭-২০১৩)	৩০,০০০	১০,০০০
চলতি হিসাব (১-৭-২০১৩)	ক্রে. ১,২৮০	ডে. ৫০০
বছরব্যাপী উত্তোলন	১২,০০০	১২,০০০

[ব. বো. ১৬]

ক. অংশীদারগণের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ২
খ. অংশীদারগণের লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. অংশীদারগণের চলতি হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

আবুল ও বাবুল
মূলধন হিসাব

ডেবিট (স্থায়ী মূলধন পদ্ধতি) **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)
২০১৪				২০১৩			
জুন ৩০	ব্যালেন্স সি/ডি	৩০,০০০	১০,০০০	জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৩০,০০০	১০,০০০
		৩০,০০০	১০,০০০	২০১৪		৩০,০০০	১০,০০০
				জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৩০,০০০	১০,০০০

উত্তর: মূলধন হিসাবের জের: আবুল ৩০,০০০ টাকা এবং বাবুল ১০,০০০ টাকা।

খ

আবুল ও বাবুল
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৪ সালের ৩০ জুন তারিখের সমাপ্ত বছরের জন্য **ক্রেডিট**

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		২৫,৮০০
আবুল (৩০,০০০ × ১০%)	৩,০০০		**অংশীদারদের চলতি হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
বাবুল (৩০,০০০ × ১০%)	১,০০০	৪,০০০	আবুল	৪০০	
বাবুলের চলতি হিসাব: (বেতন)		৪,৫০০	বাবুল	৪০০	৮০০
অংশীদারদের চলতি হিসাব: (মুনাফার অংশ)					
আবুল (১৮,১০০ × ৩/৫)	১০,৮৬০				
বাবুল (১৮,১০০ × ৩/৫)	৭,২৪০	১৮,১০০			
		২৬,৬০০			২৬,৬০০

উত্তর: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: আবুল ১০,৮৬০ টাকা এবং বাবুল ৭,২৪০ টাকা।

গ

আবুল ও বাবুল

ডেবিট চলতি হিসাব **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)
২০১৩				২০১৩			
জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	-	৫০০	জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,২৮০	-
২০১৪				২০১৪			
জুন ৩০	উত্তোলন	১২,০০০	১২,০০০	জুন ৩০	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
” ৩০	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**				মূলধনের সুদ	৩,০০০	১,০০০
	উত্তোলনের সুদ	৪০০	৪০০		বেতন	-	৪,৫০০
” ৩০	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৭৪০			মুনাফার অংশ	১০,৮৬০	৭,২৪০
				” ৩০	ব্যালেন্স সি/ডি	-	১৬০
		১৫,১৪০	১২,৯০০	২০১৪		১৫,১৪০	১২,৯০০
জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	-	১৬০	জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,৭৪০	-

উত্তর: চলতি হিসাবের উদ্বৃত্ত: আবুল ২,৭৪০ টাকা (ক্রেডিট) এবং বাবুল ১৬০ টাকা (ডেবিট)।

প্রশ্ন ▶২০ বুধ ও শুক্র একটি কারবারের দুইজন অংশীদার। ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে উত্তোলন ও মুনাফার অংশ সমন্বয়ের পর তাদের মূলধনের পরিমাণ দাঁড়ায় যথাক্রমে ৫৫,০০০ টাকা ও ৪৫,০০০ টাকা। পরে দেখা গেল যে, মূলধন ও উত্তোলনের ওপর বার্ষিক ৫% হারে সুদ এবং শুক্র এর জন্য প্রদেয় প্রতি মাসে ৩০০ টাকা হারে বেতন হিসাবভুক্ত হয় নি। তারা সমান হারে বণ্টনযোগ্য মুনাফা ১২,০০০ টাকা নিজেদের মধ্যে ভাগ করে নিয়েছিল। অংশীদারদের প্রত্যেকের উত্তোলনের পরিমাণ ছিল ৫,০০০ টাকা। উত্তোলনের ওপর এক বছরের সুদ ধরতে হবে। *[রা.বো. ১৫]*

ক. অংশীদারদের বার্ষিক উত্তোলনের সুদ নির্ণয় করো। ২

খ. লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. মূলধনের সুদ, মুনাফা অথবা ক্ষতির অংশ, বেতন, উত্তোলনের সুদ সংক্রান্ত জাবেদা দাখিলা দাও। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বুধ (৫,০০০ × ৫%)	২৫০	
শুক্র (৫,০০০ × ৫%)	২৫০	
		৫০০

উত্তর : অংশীদারদের বার্ষিক উত্তোলনের সুদ ৫০০ টাকা।

খ

বুধ ও শুক্র

লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব

ডেবিট ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)		**অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)	
বুধ ২,৭০০		বুধ ২৫০	
শুক্র ২,২০০	৪,৯০০	শুক্র ২৫০	৫০০
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব : (বেতন)		**অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব:** (ক্ষতির অংশ)	
শুক্র	৩,৬০০	বুধ ৪,০০০	
		শুক্র ৪,০০০	৮,০০০
	৮,৫০০		৮,৫০০

উত্তর : সমন্বিত ক্ষতির অংশ : বুধ ৪,০০০ টাকা ও শুক্র ৪,০০০ টাকা।

খসড়া : প্রারম্ভিক মূলধন ও মূলধনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী মূলধন	৫৫,০০০	৪৫,০০০
যোগ : উত্তোলন.	৫,০০০	৫,০০০
	৬০,০০০	৫০,০০০
বাদ : মুনাফার অংশ	৬,০০০	৬,০০০
প্রারম্ভিক মূলধন	৫৪,০০০	৪৪,০০০
মূলধনের সুদ (৫%)	২,৭০০	২,২০০

গ

বুধ ও শুক্র
জাবেদা বহি

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৪				
ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব		৪,৯০০	
	বুধ-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব			২,৭০০
	শুক্র-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব			২,২০০
	(মূলধনের সুদ হিসাবভুক্ত করা হলো)			
" ৩১	বুধ-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব		২৫০	
	শুক্র-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব		২৫০	
	লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব			৫০০
	(উত্তোলনের সুদ লিপিবন্ধ করা হলো)			
" ৩১	লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব		৩,৬০০	
	শুক্র-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব			৩,৬০০
	(শুক্র-এর বেতন লিপিবন্ধ করা হলো)			
" ৩১	বুধ-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব		৪,০০০	
	শুক্র-এর সমন্বিত মূলধন হিসাব		৪,০০০	
	লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব			৮,০০০
	(ক্ষতির অংশ লিপিবন্ধ করা হলো)			
	মোট		১৭,০০০	১৭,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ১৭,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২১ অরুণ, বরুণ ও তরুণ তিনজন অংশীদার। ২০১৪ সালের জানুয়ারি মাসের প্রথমে তাদের মূলধনের উদ্বৃত্ত ছিল যথাক্রমে ১,০০,০০০; ৮০,০০০ ও ৬০,০০০ টাকা এবং তরুণের ঋণ হিসাবের উদ্বৃত্ত ছিল ২০,০০০ টাকা। তারা ৫ ঃ ৩ ঃ ২ অনুপাতে কারবারের লাভ-ক্ষতি বণ্টন করে। অরুণ কারবার হতে প্রতি মাসের প্রথমে ৬০০ টাকা, বরুন প্রতি মাসে ৭০০ টাকা এবং তরুণ প্রতি মাসের শেষে ৭০০ টাকা করে উত্তোলন করেছিল। নগদ উত্তোলন ছাড়াও বরুণ কারবার হতে ৩,০০০ টাকার পণ্য উত্তোলন করেছিল। ব্যবসায়িক প্রয়োজনে তরুণ বছরের মাঝামাঝি সময়ে আরও ১০,০০০ টাকা ঋণ হিসাবে প্রদান করে। অংশীদারি চুক্তি অনুযায়ী মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ৫% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। সে বছর কর্মচারীদের বেতন বাবদ ১২,০০০ টাকা এবং অফিসের ঘরভাড়া বাবদ ২০,০০০ টাকা প্রদান না করেই কারবারের নিট লাভ অর্জিত হয়েছিল ৭২,০০০ টাকা। *[কু.বো. ১৫]*

ক. কর্মচারীদের বকেয়া বেতন ও অফিস ভাড়ার জাবেদা লিখ। ২
খ. অংশীদারদের মোট উত্তোলন এবং উত্তোলনের ওপর ধার্যকৃত সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. তরুণের ঋণ হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	বেতন হিসাব		১২,০০০	
	বকেয়া বেতন হিসাব			১২,০০০
	(বকেয়া বেতন হিসাবভুক্ত করা হলো)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	অফিস ভাড়া হিসাব বকেয়া অফিস ভাড়া (বকেয়া অফিস ভাড়া হিসাবভুক্ত করা হলো)		২০,০০০	 ২০,০০০
	মোট		৩২,০০০	৩২,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৩২,০০০ টাকা।

খ অংশীদারদের মোট উত্তোলনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
নগদ উত্তোলন :		
অরুণ (৬০০ × ১২)	৭,২০০	
বরুণ (৭০০ × ১২)	৮,৪০০	
তরুণ (৭০০ × ১২)	৮,৪০০	২৪,০০০
পণ্য উত্তোলন :		
বরুণ		৩,০০০
মোট উত্তোলন		২৭,০০০

অংশীদারদের উত্তোলনের ওপর ধার্যকৃত সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
উত্তোলনের সুদ :		
অরুণ (৭,২০০ × ৫% × ৬.৫/১২)	১৯৫	
বরুণ (৮,৪০০ × ৫% × ৬/১২)	২১০	
তরুণ (৮,৪০০ × ৫% × ৫.৫/১২)	১৯৩	
মোট উত্তোলনের সুদ		৫৯৮

উত্তর : অংশীদারদের মোট উত্তোলন ২৭,০০০ টাকা এবং মোট উত্তোলনের সুদ ৫৯৮ টাকা।

গ

তরুণের
ঋণ হিসাব

ডেবিট **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	টাকা	তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	টাকা
২০১৪ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি		৩১,৫০০	২০১৪ জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি		২০,০০০
				জুলাই-১	নগদান হিসাব		১০,০০০
				ডিসে.-৩১	**লাভ-ক্ষতি বণ্টন হিসাব:** ঋণের সুদ হিসাব		১,৫০০
			৩১,৫০০				৩১,৫০০
				২০১৫ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি		৩১,৫০০

উত্তর : ঋণ হিসাবের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৩১,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২২ A, B ও C একটি অংশীদারি কারবারের তিনজন অংশীদার। তারা ব্যবসায়ের লাভ-লোকসান ২ : ২ : ১ অনুপাতে বণ্টন করে নেয়। ২০১৩ সালের ১ জানুয়ারি তাদের মূলধন ছিল- যথাক্রমে ২,৫০,০০০ টাকা, ২,০০,০০০ টাকা এবং ১,৫০,০০০ টাকা। মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ৫% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। C সার্বক্ষণিক দায়িত্ব পালনের জন্য ব্যবসা থেকে বছরে ২৪,০০০ টাকা বেতন পাবেন। B ব্যবসায়ে ১-৭-২০১৩ তারিখে ৫০,০০০ টাকা ঋণ আনয়ন করেন। অংশীদারগণ প্রত্যেকে কারবার থেকে প্রতি মাসের শুরুতে ২,০০০ টাকা করে নগদ উত্তোলন করেন। উপরোক্ত সমন্বয় সাধন করার পূর্বে ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ব্যবসায়ের লাভ ১,৬০,৫৫০ টাকায় উপনীত হয়। *[চি.বো. ১৫]*

ক. B এর ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব তৈরি করো। ৪

গ. A এবং C এর মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক B এর ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
ঋণের সুদ (৫০,০০০ × ৬% × ৬/১২)	১,৫০০

উত্তর : B এর ঋণের সুদ ১,৫০০ টাকা।

খ

A, B ও C

লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		১,৬০,৫৫০
A	১২,৫০০		**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
B	১০,০০০		A	৬৫০	
C	৭,৫০০	৩০,০০০	B	৬৫০	
C এর মূলধন হিসাব : (বেতন)		২৪,০০০	C	৬৫০	১,৯৫০
B এর ঋণ হিসাব : (ঋণের সুদ)		১,৫০০			
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (লাভের অংশ)					
A	৪২,৮০০				
B	৪২,৮০০				
C	২১,৪০০	১,০৭,০০০			
		১,৬২,৫০০			১,৬২,৫০০

উত্তর : বণ্টনযোগ্য মুনাফা : A ৪২,৮০০ টাকা; B ৪২,৮০০ টাকা; C ২১,৪০০ টাকা।

গ

A ও C

ডেবিট **মূলধন হিসাব** ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	C (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	C (টাকা)
২০১৩				২০১৩			
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	২৪,০০০	২৪,০০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,৫০,০০০	১,৫০,০০০
" ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
	উত্তোলনের সুদ	৬৫০	৬৫০		মূলধনের সুদ	১২,৫০০	৭,৫০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৮০,৬৫০	১,৭৮,২৫০		বেতন	-	২৪,০০০
					মুনাফার অংশ	৪২,৮০০	২১,৪০০
		৩,০৫,৩০০	২,০২,৯০০			৩,০৫,৩০০	২,০২,৯০০
				২০১৪			
				জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,৮০,৬৫০	১,৭৮,২৫০

উত্তর: সমাপনী মূলধনের উদ্বৃত্ত : A ২,৮০,৬৫০ টাকা; C ১,৭৮,২৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩ বিজয় ও স্বাধীন একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের দুইজন মালিক। তারা ১ জানুয়ারি, ২০১৪ তারিখে ব্যবসায় শুরু করে। ব্যবসায়ে বিজয় ৮০,০০০ টাকা এবং স্বাধীন ৬০,০০০ টাকা বিনিয়োগ করে। অংশীদারি চুক্তি অনুযায়ী ব্যবসায়ের লাভ-ক্ষতি মূলধন অনুপাতে বণ্টিত হবে। অংশীদারের মূলধনের ওপর ১০% হারে এবং উত্তোলনের ওপর ৮% হারে সুদ ধরতে হবে।

ব্যবসায়ের দেখাশোনার জন্য স্বাধীন প্রতি মাসে ১,২০০ টাকা করে বেতন পাওয়ার অধিকারী এবং এই বেতনের টাকা সে উত্তোলন করে নি। অংশীদারগণ ব্যবসায় থেকে বছরে যথাক্রমে ৬,০০০ টাকা ও ৪,০০০ টাকা নগদে উত্তোলন করে এবং এ উত্তোলনের ওপর যথাক্রমে ২৬০ টাকা এবং ১৮০ টাকা সুদ ধার্য করে। নগদ উত্তোলন ছাড়াও বিজয় নিজের প্রয়োজনে ব্যবসায় থেকে ২,৫০০ টাকা মূল্যের পণ্য উত্তোলন করে যা হিসাবভুক্ত হয় নি।

স্বাধীন এর বেতন চার্জ করার পর এবং অন্যান্য সমন্বয়সাধন করার পূর্বে ৩১-১২-২০১৪ তারিখে ব্যবসায়ের নিট লাভ হয় ৩৭,৩১০ টাকা। *[সি.বো. ১৫]*

ক. অংশীদার স্বাধীনের বেতন হিসাবভুক্তির জাবেদা দেখাও। ২

খ. অংশীদারদের লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

বিজয় ও স্বাধীন
জাবেদা বই

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	লাভ-ক্ষতি হিসাব (বেতন)		১৪,৪০০	
	স্বাধীনের মূলধন হিসাব			১৪,৪০০
	(স্বাধীনের বেতন তার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	মোট		১৪,৪০০	১৪,৪০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ১৪,৪০০ টাকা।

খ

বিজয় ও স্বাধীন
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৩৭,৩১০
বিজয়	৮,০০০		**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
স্বাধীন	৬,০০০	১৪,০০০	বিজয়	২৬০	
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)			স্বাধীন	১৮০	৪৪০
বিজয় (২৬,২৫০ × $^{৪}/_{৭}$)	১৫,০০০		**বিজয়ের মূলধন হিসাব:** (অলিখিত পণ্য উত্তোলন)		২,৫০০
স্বাধীন (২৬,২৫০ × $^{৩}/_{৭}$)	১১,২৫০	২৬,২৫০			
		৪০,২৫০			৪০,২৫০

উত্তর : বণ্টনযোগ্য মুনাফা: ২৬,২৫০ টাকা; বিজয় ১৫,০০০ টাকা; স্বাধীন ১১,২৫০ টাকা।

গণনা :

১. মূলধনের সুদ নির্ণয় :
বিজয় (৮০,০০০ × ১০%) = ৮,০০০ টাকা
স্বাধীন (৬০,০০০ × ১০%) = ৬,০০০ টাকা
২. লাভ-ক্ষতি অনুপাত নির্ণয় : ৮০,০০০ ঃ ৬০,০০০ = ৮ ঃ ৬ = ৪ ঃ ৩
৩. যেহেতু বেতন চার্জ করা হয়েছে, সেহেতু বেতন লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাবে আসবে না।

গ

বিজয় ও স্বাধীন
ডেবিট **মূলধন হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	বিজয় (টাকা)	স্বাধীন (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	বিজয় (টাকা)	স্বাধীন (টাকা)
২০১৪				২০১৪			
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	৬,০০০	৪,০০০	জানু.-১	নগদান হিসাব	৮০,০০০	৬০,০০০
" ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান হিসাব:**		
	পণ্য উত্তোলন	২,৫০০			বেতন		১৪,৪০০
	উত্তোলনের সুদ	২৬০	১৮০	ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৯৪,২৪০	৮৭,৪৭০		মূলধনের সুদ	৮,০০০	৬,০০০
					মুনাফার অংশ	১৫,০০০	১১,২৫০
		১,০৩,০০০	৯১,৬৫০			১,০৩,০০০	৯১,৬৫০
				২০১৫			
				জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৯৪,২৪০	৮৭,৪৭০

উত্তর: অংশীদারদের মূলধন হিসাব : বিজয় ৯৪,২৪০ টাকা; স্বাধীন ৮৭,৪৭০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৪ ক ও খ একটি অংশীদারি কারবারের দুইজন অংশীদার। তারা কারবারের লাভ-লোকসান যথাক্রমে ৩ ঃ ২ অনুপাতে ভাগ করে নেয়। ২০১২ সালে ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন ছিল যথাক্রমে ১,০০,০০০ টাকা ও ৭৫,০০০ টাকা। মূলধন ও উত্তোলনের ওপর ১০% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। তারা সারা বছর ধরে যথাক্রমে ১৬,০০০ টাকা এবং ১২,০০০ টাকা কারবার হতে নগদ উত্তোলন করেন। ২০১২ সালের ১ জুলাই ক কারবারে ২০,০০০ টাকা ঋণ দেয়। কারবার পরিচালনার জন্য চুক্তি অনুযায়ী ক মাসিক ৪০০ টাকা বেতন পায়, যা সে কারবার থেকে তুলে নেয় নাই।
২০১২ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ঋণের সুদ সমন্বয়ের পর কিন্তু উপরোক্ত অন্যান্য সমন্বয়ের পূর্বে কারবারের নিট লাভ ৮২,২০০ টাকায় উপনীত হয়। *[য.বো. ১৫]*

ক. ঋণের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. অংশীদারদের লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. অংশীদারদের মূলধন হিসাব তৈরি করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
প্রদত্ত ঋণ (০১-০৭-১২)	২০,০০০
∴ ঋণের সুদ (২০,০০০ × $^{৬}/_{১০০}$ × $^{৬}/_{১২}$)	৬০০

উত্তর : ঋণের সুদের পরিমাণ ৬০০ টাকা।

খ

ক ও খ
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট ২০১২ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			**বিশদ আয় বিবরণী** (নিট লাভ)		৮২,২০০
ক	১০,০০০				
খ	৭,৫০০	১৭,৫০০	**অংশীদারদের মূলধন হিসাব:** (উত্তোলনের সুদ)		
ক এর মূলধন হিসাব (বেতন)		৪,৮০০	ক	৮০০	
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (বণ্টনযোগ্য মুনাফা)			খ	৬০০	১,৪০০
ক	৩৬,৭৮০				
খ	২৪,৫২০	৬১,৩০০			
		৮৩,৬০০			৮৩,৬০০

উত্তর : বণ্টনযোগ্য মুনাফা : ক ৩৬,৭৮০ টাকা এবং খ ২৪,৫২০ টাকা।

গ

ক ও খ
মূলধন হিসাব

ডেবিট ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	ক (টাকা)	খ (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	ক (টাকা)	খ (টাকা)
২০১২				২০১২			
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	১৬,০০০	১২,০০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,০০,০০০	৭৫,০০০
" ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**			ডিসে.-৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		
	উত্তোলনের সুদ	৮০০	৬০০		মূলধনের সুদ	১০,০০০	৭,৫০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,৩৪,৭৮০	৯৪,৪২০		বেতন	৪,৮০০	
					মুনাফা	৩৬,৭৮০	২৪,৫২০
		১,৫১,৫৮০	১,০৭,০২০			১,৫১,৫৮০	১,০৭,০২০
				২০১৩			
				জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,৩৪,৭৮০	৯৪,৪২০

উত্তর: মূলধন হিসাবের জের : ক ১,৩৪,৭৮০ টাকা এবং খ ৯৪,৪২০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৫ অনিম, তানিম ও দানিম একটি অংশীদারি ব্যবসায়ের তিনজন অংশীদার। ২০১৪ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে তাদের মূলধন ছিল যথাক্রমে ১৫,০০০ টাকা; ১০,০০০ টাকা ও ১০,০০০ টাকা। দানিম তার সার্বক্ষণিক কাজের জন্য ব্যবসায় হতে মাসিক ২০০ টাকা বেতন পাবেন। অংশীদারগণের মূলধন ও উত্তোলন উভয়ের ওপর বার্ষিক ৫% হারে সুদ ধার্য করতে হবে। তারা ব্যবসায় হতে উত্তোলন করেন যথাক্রমে ৪,০০০ টাকা, ২,৫০০ টাকা এবং ২,০০০ টাকা। উত্তোলনের ওপর যথাক্রমে ৯৫ টাকা, ৬০ টাকা ও ৫৫ টাকা সুদ ধার্য করা হয়। ২০১৪ সালের ১ জুলাই তারিখে অনিম ব্যবসায়ের প্রয়োজনে ৪,৮০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন সরবরাহ করেন। বণ্টনযোগ্য লাভের ২০,০০০ টাকা পর্যন্ত অনিম, তানিম ও দানিম যথাক্রমে ৪০%, ২৫% এবং ৩৫% হারে পাবেন। বণ্টনযোগ্য লাভের অবশিষ্ট অংশ তাদের মধ্যে ৩ : ২ : ২ অনুপাতে বণ্টিত হবে। দানিম তার বেতনের টাকা ব্যবসায় থেকে প্রতি মাসে উত্তোলন করে নেন। উপরোক্ত সমন্বয় সাধন করার পূর্বে ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বৎসরের লাভ হয় ৩১,০৬০ টাকা। *[ব.বো. ১৫]*

ক. অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয় করো। ২
খ. অনিমের প্রাপ্ত মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. দানিমের বছর শেষে মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয় :

নাম	গণনা	টাকা	টাকা
অনিম	[(১৫,০০০ × ৫%) + (৪,৮০০ × ৫% × $^{৬}/_{১২}$)]	৮৭০	
তানিম	(১০,০০০ × ৫%)	৫০০	
দানিম	(১০,০০০ × ৫%)	৫০০	
			১,৮৭০

উত্তর : অংশীদারদের মূলধনের সুদ : অনিম ৮৭০ টাকা; তানিম ৫০০ টাকা এবং দানিম ৫০০ টাকা।

খ অনিমের প্রাপ্ত মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় :

অনিম, তানিম ও দানিম

ডেবিট **লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব** ক্রেডিট

বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৩১,০৬০
অনিম	৮৭০		**অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ :**		
আনিম	৫০০		অনিম	৯৫	
দানিম	৫০০	১,৮৭০	তানিম	৬০	
দানিম-এর বেতন (২০০ × ১২)		২,৪০০	দানিম	৫৫	২১০
বণ্টনযোগ্য মুনাফার পরিমাণ		২৭,০০০			
		৩১,২৭০			৩১,২৭০

∴ অনিমের প্রাপ্ত মুনাফা = (২০,০০০ × ৪০%) + (৭,০০০ × $^{৩}/_{৭}$) টাকা
= (৮,০০০ + ৩,০০০) = ১১,০০০ টাকা

উত্তর : অনিমের প্রাপ্ত মুনাফার পরিমাণ ১১,০০০ টাকা।

গ **ডেবিট** **দানিমের মূলধন হিসাব** **ক্রেডিট**

তারিখ	বিবরণ	টাকা	তারিখ	বিবরণ	টাকা
২০১৪			২০১৪		
ডিসে.-৩১	উত্তোলন	২,০০০	ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স বি/ডি	১০,০০০
" ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**		" ৩১	**লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:**	
	উত্তোলনের সুদ	৫৫		মূলধনের সুদ	৫০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১৭,৪৪৫		মুনাফার অংশ (গণনা-১)	৯,০০০
		১৯,৫০০			১৯,৫০০
			২০১৫		
			জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১৭,৪৪৫

উত্তর : দানিমের মূলধনের পরিমাণ ১৭,৪৪৫ টাকা।

গণনা : দানিমের প্রাপ্ত মুনাফা = (২০,০০০ × ৩৫%) + (৭,০০০ × $^{২}/_{৭}$) টাকা = (৭,০০০ + ২,০০০) = ৯,০০০ টাকা

তৃতীয় অধ্যায়

নগদ প্রবাহ বিবরণী

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ২০ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ৩১

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ শাহপরান কোম্পানির তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী ৩১ ডিসেম্বর ২০১৭ ও ২০১৮ সালের সম্পদ ও দায়সমূহ নিচে দেয়া হলো–

শাহপরান কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	ডিসেম্বর-৩১	
	২০১৭ (টাকা)	২০১৮ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ	১৬,০০০	১৮,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২০,০০০	১৬,০০০
মজুদ পণ্য	৪০,০০০	৪৪,০০০
আসবাবপত্র	৩০,০০০	৩৮,০০০
মোট সম্পদ	১,০৬,০০০	১,১৬,০০০
দায়সমূহ		
পুঞ্জীভূত অবচয়– আসবাবপত্র	১৮,০০০	২০,০০০
প্রদেয় হিসাব	১২,০০০	৮,০০০
প্রদেয় কর	২,০০০	৪,০০০
সাধারণ শেয়ার	৫০,০০০	৫৪,০০০
সাধারণ শেয়ার প্রিমিয়াম		২,০০০
সংরক্ষিত তহবিল	২৪,০০০	২৮,০০০
মোট দায়	১,০৬,০০০	১,১৬,০০০

অতিরিক্ত তথ্য: (১) নিট মুনাফা ১৬,০০০ টাকা। (২) আসবাবপত্রের অবচয় ধার্য করা হয় ৪,০০০ টাকা। (৩) আসবাবপত্র ক্রয় খরচ ১০,০০০ টাকা। (৪) আসবাবপত্রের অবচয় খরচ ২,০০০ টাকা, যা বাতিল করা হয়েছিল এবং এর খরচ ও পুঞ্জীভূত অবচয় হিসাব থেকে বাদ পড়েছিল। (৫) ২০০ সাধারণ শেয়ার ইস্যু করা হয়েছিল, যার প্রতিটি শেয়ারমূল্য ৩০ টাকা। (৬) উক্ত বছরে মোট ১২,০০০ টাকার লভ্যাংশ প্রদান করা হয়।

ক. ইস্যুকৃত সাধারণ শেয়ারের মূল্য নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ বিবরণী নির্ণয় করো। ৪
গ. বিনিয়োগ ও অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ বিবরণী নির্ণয় করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ইস্যুকৃত সাধারণ শেয়ারের মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
২০০ শেয়ার ১০ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ৩০ টাকা করে (২০০ × ৩০)	৬,০০০

উত্তর: ইস্যুকৃত শেয়ারের মূল্য ৬,০০০ টাকা।

খ

শাহপরান কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট আয়		১৬,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ:		
অবচয়	৪,০০০	
প্রাপ্য হিসাবের হ্রাস	৪,০০০	
মজুদ পণ্যের বৃদ্ধি	(৪,০০০)	
প্রদেয় হিসাবের হ্রাস	(৪,০০০)	
প্রদেয় করের বৃদ্ধি	২,০০০	২,০০০
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		১৮,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ ১৮,০০০ টাকা।

গ বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
আসবাবপত্র ক্রয়	(১০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ ব্যবহার		(১০,০০০)

অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার ইস্যু	৬,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(১২,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ বহিঃপ্রবাহ		(৬,০০০)

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার ১০,০০০ টাকা; অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ ৬,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২ বীথি কোম্পানির তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে দেওয়া হলো:

বীথি কোম্পানি

তুলনামূলক অর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	২০১৮ টাকা	২০১৭ টাকা
সম্পত্তিসমূহ:		
যন্ত্রপাতি (নিট)	১১,৭৫০	১১,৫০০
মজুদপণ্য	৪,১৫০	৫,১০০
প্রাপ্য হিসাব	৭,০৫০	৬,৭০০
নগদ	২,৩৫০	১,৩০০
অগ্রিম খরচ	৪৫০	৫৫০
	২৫,৭৫০	২৫,১৫০
মূলধন ও দায়:		
শেয়ার মূলধন	১৫,০০০	১৫,০০০
সংরক্ষিত আয়	২,৬৫০	১,৭৫০
বকেয়া খরচ	২,০০০	২,০৫০
প্রদেয় হিসাব	৬,১০০	৬,৩৫০
	২৫,৭৫০	২৫,১৫০

অন্যান্য তথ্য: (i) পরিচালন ব্যয় ১০,০০০ টাকা। (ii) বাকিতে পণ্য ক্রয় ১২,৫০০ টাকা। (iii) বিক্রয়ের পরিমাণ ২৫,০০০ টাকা। (iv) অবচয় ছিল ৭৫০ টাকা। (v) কোম্পানি ১০০ টাকা সুদ এবং ৭০০ টাকা আয়কর প্রদান করেছে।

ক. যন্ত্রপাতি ক্রয়মূল্য নির্ণয় করো। ২

খ. প্রাপ্য হিসাবের নিকট হতে নগদ প্রাপ্তি ও প্রদেয় হিসাবকে নগদে পরিশোধ নির্ণয় করো। ৪

গ. পরোক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রম দ্বারা নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
যন্ত্রপাতির সমাপনী মূল্য		১১,৭৫০
বাদ: যন্ত্রপাতির প্রারম্ভিক প্রারম্ভিক মূল্য	১১,৫০০	
বাদ: অবচয়	৭৫০	১০,৭৫০
অর্থসংক্রান্ত কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		১,০০০

উত্তর: যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য ১,০০০ টাকা।

খ প্রাপ্য হিসাব থেকে নগদ প্রাপ্তির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাবের প্রারম্ভিক জের	৬,৭০০	
যোগ: বিক্রয়	২৫,০০০	
	৩১,৭০০	
বাদ: প্রাপ্য হিসাবের সমাপনী জের	(৭,০৫০)	
প্রাপ্য হিসাব থেকে নগদ প্রাপ্তি		২৪,৬৫০

প্রদেয় হিসাবকে নগদে পরিশোধের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাবের প্রারম্ভিক জের	৬,৩৫০	
যোগ: ক্রয়	১২,৫০০	
	১৮,৮৫০	
বাদ: প্রদেয় হিসাবের সমাপনী জের	(৬,১০০)	
প্রদেয় হিসাবকে নগদে পরিশোধ		১২,৭৫০

উত্তর: প্রাপ্য হিসাব থেকে নগদ প্রাপ্তি ২৪,৬৫০ টাকা এবং প্রদেয় হিসাবকে নগদে পরিশোধ ১২,৭৫০ টাকা।

গ

বীথি কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট মুনাফা		৯০০
নিট আয়কে পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ:		
অবচয়	৭৫০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(৩৫০)	
মজুদপণ্য হ্রাস	৯৫০	
অগ্রিম খরচ হ্রাস	১০০	
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	(২৫০)	
বকেয়া খরচ হ্রাস	(৫০)	১,১৫০
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		২,০৫০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ ২,০৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ পদ্মা লি.-এর ২০১৭ সালের আর্থিক তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

হিসাবের নাম	টাকা
আসবাবপত্র বিক্রয়	৮০,০০০
নিট লাভ	৯০,০০০
অবচয়	১০,০০০
প্রাপ্য হিসাব হ্রাস	৭০,০০০
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	৪০,০০০
প্রারম্ভিক হাতে নগদ	৫০,০০০
আসবাবপত্র ক্রয়	১,৫০,০০০

হিসাবের নাম	টাকা
ভূমি বিক্রয়	২,০০,০০০
লভ্যাংশ প্রদান	৩৫,০০০
ঋণ গ্রহণ	৫০,০০০
বন্ডকে শেয়ারে রূপান্তর	৪০,০০০
আসবাবপত্রের বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৫,০০০
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	১২,০০০

ক. বিক্রয়কৃত আসবাবপত্রের পুস্তকমূল্য নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহের পরিমাণ ১,৩৫,০০০ টাকা ধরে নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয়কৃত আসবাবপত্রের পুস্তক মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
আসবাবপত্র বিক্রয়	৮০,০০০	
যোগ: আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৫,০০০	
বিক্রয়কৃত আসবাবপত্রের পুস্তক মূল্য		৮৫,০০০

উত্তর: বিক্রয়কৃত আসবাবপত্রের পুস্তক মূল্য ৮৫,০০০ টাকা।

খ পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট লাভ		৯০,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহে রূপান্তরের প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ:		
অবচয়	১০,০০০	
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব হ্রাস	৭০,০০০	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৪০,০০০)	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	১২,০০০	৫৭,০০০
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ		১,৪৭,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ ১,৪৭,০০০ টাকা।

গ

পদ্মা লি.
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,৩৫,০০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
আসবাবপত্র বিক্রয়	৮০,০০০	
আসবাবপত্র ক্রয়	(১,৫০,০০০)	
ভূমি বিক্রয়	২,০০,০০০	
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		১,৩০,০০০
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ গ্রহণ	৫০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৩৫,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		১৫,০০০
নিট নগদ বৃদ্ধি		২,৮০,০০০
যোগ: প্রারম্ভিক হাতে নগদ		৫০,০০০
সমাপনী হাতে নগদ		৩,৩০,০০০

উত্তর: সমাপনী হাতে নগদ ৩,৩০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ ৩০ জুন ২০১৭ তারিখে ডালাস কোম্পানি লিমিটেডের নগদ উদ্বৃত্ত ছিল ৫,০০,০০০ টাকা। বছর শেষে নিট লাভ ২,০০,০০০ টাকা। উক্ত বছরে **অন্যান্য তথ্য:** বন্ডের বিনিময়ে শেয়ার ইস্যু ৫,০০,০০০ টাকা, প্রদেয় পরিশোধ ২০,০০০ টাকা, প্রাপ্য বৃদ্ধি ২৫,০০০ টাকা, ঋণপত্র বিক্রয় ৪০,০০০ টাকা, অনুমোদিত মূলধন ১,০০,০০,০০০ টাকা, প্রদেয় বিল হ্রাস ১৫,০০০ টাকা, প্রাপ্যবিল হ্রাস ৪,০০০ টাকা, মজুদ পণ্য হ্রাস ১৫,০০০ টাকা, সম্পদ বিক্রয়জনিত লাভ ২,০০০ টাকা, সঞ্চয়পত্র ক্রয় ২০,০০০ টাকা।

ক. বিনিয়োগ কার্যক্রম কত? ২
খ. পরিচালন কার্যক্রমের নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. পরোক্ষ পদ্ধতিতে নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োগ কার্যক্রমের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সঞ্চয়পত্র ক্রয়	২০,০০০	
সম্পদ বিক্রয়জনিত লাভ	২,০০০	
মোট বিনিয়োগ কার্যক্রম		২২,০০০

উত্তর: মোট বিনিয়োগ কার্যক্রমের পরিমাণ ২২,০০০ টাকা।

খ

ডালাস কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৭ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট আয়		২,০০,০০০
নিট আয়কে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহে রূপান্তর করার প্রয়োজনীয় সমন্বয়:		
প্রাপ্য বৃদ্ধি	(২৫,০০০)	
প্রদেয় বিল হ্রাস	(১৫,০০০)	
মজুদ পণ্য হ্রাস	১৫,০০০	
সম্পদ বিক্রয়জনিত লাভ	(২,০০০)	
প্রাপ্য বিল হ্রাস	৪,০০০	
প্রদেয় হ্রাস (পরিশোধ)	(২০,০০০)	(৪৩,০০০)
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		১,৫৭,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ ১,৫৭,০০০ টাকা।

গ

ডালাস কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৭ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ (খ থেকে প্রাপ্ত)		১,৫৭,০০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
সঞ্চয়পত্র ক্রয়	(২০,০০০)	
সম্পদ বিক্রয় (লাভ)	২,০০০	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(১৮,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
ঋণপত্র বিক্রয়	৪০,০০০	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৪০,০০০
নিট নগদ বৃদ্ধি		১,৭৯,০০০
যোগ: প্রারম্ভিক হাতে নগদ		৫,০০,০০০
সমাপনী হাতে নগদ		৬,৭৯,০০০

উত্তর: সমাপনী হাতে নগদ ৬,৭৯,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৫ দিপ্ত কোম্পানি লিমিটেড-এর তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিম্নে প্রদত্ত হলো:

দায়সমূহ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)	সম্পদসমূহ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
মজুদপণ্য	১,২৩,০০০	৭৫,০০০	সাধারণ শেয়ার	৭৫,০০০	৭৫,০০০
নগদ উদ্বৃত্ত	৭২,০০০	৯৯,০০০	প্রদেয় হিসাব	৯৩,০০০	১,২৯,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৭৫,০০০	৪২,০০০	প্রদেয় আয়কর	৬৮,০০০	৬০,০০০
দালানকোঠা	২,১০,০০০	২,৩৪,০০০	প্রদেয় বন্ড	৬০,০০০	৩০,০০০
পুঞ্জীভূত অবচয় (দালানকোঠা)	(৮১,০০০)	(৭২,০০০)	সংরক্ষিত আয়	১,০৩,০০০	৮৪,০০০
মোট	৩,৯৯,০০০	৩,৭৮,০০০	মোট	৩,৯৯,০০০	৩,৭৮,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. নিট মুনাফা ৮৮,০০০ টাকা। ২. পরিচালন খরচাবলি ১,১০,০০০ টাকা যার মধ্যে ২৪,০০০ টাকার অবচয় অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। ৩. চলতি বছর দালানকোঠা বাবদ নগদ ব্যয় করা হয়েছে ২১,০০০ টাকা, অন্যদিকে ৪৫,০০০ টাকায় ক্রয়কৃত দালান তার বইমূল্যে অর্থাৎ ৩০,০০০ টাকায় বিক্রয় করা হয়েছে।

ক. ২০১৮ সালের নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো (পরোক্ষ পদ্ধতি)। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়	৮৪,০০০	
যোগ: নিট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)	৮৮,০০০	
	১,৭২,০০০	
বাদ: সমাপনী সংরক্ষিত আয়	(১,০৩,০০০)	
নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ		৬৯,০০০

উত্তর: নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ ৬৯,০০০ টাকা।

খ পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট মুনাফা		৮৮,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ:		
অবচয়	২৪,০০০	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৪৮,০০০)	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(৩৩,০০০)	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	(৩৬,০০০)	
প্রদেয় আয়কর বৃদ্ধি	৮,০০০	
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ		(৮৫,০০০)
		৩,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ ৩,০০০ টাকা।

গ

দিপ্ত কোম্পানি লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ ('খ' থেকে প্রাপ্ত)			৩,০০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:			
দালানকোঠা ক্রয়		(২১,০০০)	
দালানকোঠা বিক্রয়		৩০,০০০	
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ			৯,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:			
প্রদেয় বন্ড ইস্যু		৩০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান ('ক' থেকে প্রাপ্ত)		(৬৯,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ			(৩৯,০০০)
নিট নগদ হ্রাস			(২৭,০০০)
যোগ: প্রারম্ভিক নগদ			৯৯,০০০
সমাপনী নগদ তহবিল			৭২,০০০

উত্তর: নিট নগদ হ্রাস ২৭,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৬ নিম্নে তমাল কোম্পানি লিমিটেডের আয়-ব্যয় বিবরণী দেয়া হলো:

তমাল কোম্পানি
আয় বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর ২০১৭

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৭৭,০০,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:		
প্রারম্ভিক মজুদ	১৯,০০,০০০	
ক্রয়	৪৪,০০,০০০	
বিক্রয়যোগ্য পণ্য	৬৩,০০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	১৪,০০,০০০	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৪৯,০০,০০০
মোট আয়		২৮,০০,০০০
পরিচালন ব্যয়		১১,০০,০০০
নিট আয়		১৭,০০,০০০

অতিরিক্ত তথ্যাদি: ১. চলতি বছর প্রাপ্য হিসাবের ৩,৫০,০০০ টাকা বৃদ্ধি পেয়েছে, পক্ষান্তরে মজুদ পণ্য ৫,০০,০০০ টাকা হ্রাস পেয়েছে। ২. চলতি বছরে অগ্রিম খরচাবলি ২,৫০,০০০ টাকা বৃদ্ধি পেয়েছে। ৩. চলতি বছরে প্রদেয় হিসাব ২,৪০,০০০ টাকা হ্রাস পেয়েছে। ৪. চলতি বছরে বকেয়া খরচাবলি হ্রাস পেয়েছে ১,০০,০০০ টাকা। ৫. পরিচালন ব্যয়ের মধ্যে অবচয় ৯০,০০০ টাকা অন্তর্ভুক্ত রয়েছে।

ক. প্রাপ্য হিসাবের বিপরীতে নগদ অর্থ প্রাপ্তির পরিমাণ। ২
খ. সরবরাহকারীদের নগদ প্রদানের পরিমাণ ও পরিচালন সংক্রান্ত খরচের জন্য নগদ প্রদান। ৪
গ. প্রত্যক্ষ পদ্ধতি ব্যবহার করে নগদ প্রবাহ বিবরণীর পরিচালনা সংক্রান্ত কার্যাবলির অংশটুকু প্রস্তুত করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রাপ্য হিসাবের বিপরীতে নগদ অর্থ প্রাপ্তির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় বাবদ আয়	৭৭,০০,০০০	
বাদ: প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধির পরিমাণ	(৩,৫০,০০০)	
		৭৩,৫০,০০০

উত্তর: প্রাপ্য হিসাবের বিপরীতে প্রাপ্ত অর্থের পরিমাণ ৭৩,৫০,০০০ টাকা।

খ সরবরাহকারীকে নগদ প্রদান ও পরিচালন সংক্রান্ত খরচের জন্য নগদ প্রদানের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ক্রয়	৪৪,০০,০০০	
যোগ: প্রদেয় হিসাব হ্রাস	২,৪০,০০০	
সরবরাহকারীকে নগদ প্রদান		৪৬,৪০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন সংক্রান্ত খরচের জন্য প্রদান:		
পরিচালন ব্যয়	১১,০০,০০০	
বাদ: অবচয়	(৯০,০০০)	
	১০,১০,০০০	
যোগ: অগ্রিম খরচ বৃদ্ধি	২,৫০,০০০	
	১২,৬০,০০০	
যোগ: বকেয়া খরচ হ্রাস	১,০০,০০০	
পরিচালন সংক্রান্ত খরচের জন্য নগদ প্রদান		১৩,৬০,০০০

উত্তর: সরবরাহকারীদের প্রদান ৪৬,৪০,০০০ টাকা এবং পরিচালন খরচ প্রদান ১৩,৬০,০০০ টাকা।

গ

তমাল কোম্পানি লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (প্রত্যক্ষ পদ্ধতি)
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন সংক্রান্ত কার্যাবলি থেকে নগদ প্রবাহ:		
প্রাপ্য হিসাবের বিপরীতে নগদ প্রাপ্তি (ক থেকে প্রাপ্ত)	৭৩,৫০,০০০	
সরবরাহকারীকে নগদে প্রদান	(৪৬,৪০,০০০)	
পরিচালন সংক্রান্ত খরচ নগদে প্রদান	(১৩,৬০,০০০)	
পরিচালন সংক্রান্ত কার্যাবলি দ্বারা নিট নগদ প্রবাহ		১৩,৫০,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যাবলির নিট নগদ প্রবাহ ১৩,৫০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭

জান্নাত ইন্টারন্যাশনাল লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (তুলনামূলক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ উদ্বৃত্ত	৩৬,০০০	৪৯,৫০০
প্রাপ্য হিসাব	৩৭,৫০০	২১,০০০
অবিক্রীত পণ্য	৬১,৫০০	৩৭,৫০০
দালানকোঠা	১,০৫,০০০	১,১৭,০০০
পুঞ্জীভূত অবচয় (দালানকোঠা)	(৪০,৫০০)	(৩৬,০০০)
মোট সম্পদ	১,৯৯,৫০০	১,৮৯,০০০
দায় ও মালিকানা স্বত্ব		
প্রদেয় হিসাব	৪৬,৫০০	৬৪,৫০০
প্রদেয় আয়কর	৩৪,০০০	৩০,০০০
প্রদেয় বন্ড	৩০,০০০	১৫,০০০
সাধারণ শেয়ার	৩৭,৫০০	৩৭,৫০০
সংরক্ষিত আয়	৫১,৫০০	৪২,০০০
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব	১,৯৯,৫০০	১,৮৯,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. নিট মুনাফা ৪৪,০০০ টাকা; পরিচালন খরচাবলি ৫৫,৫০০ টাকা যার মধ্যে ১২,০০০ টাকার অবচয় অন্তর্ভুক্ত রয়েছে; ২. চলতি বছর দালানকোঠা বাবদ নগদ ব্যয় করা হয়েছে ১০,৫০০ টাকা; অন্যদিকে ২২,৫০০ টাকায় ক্রয়কৃত দালান তার বইমূল্যে অর্থাৎ ১৫,০০০ টাকায় বিক্রয় করা হয়েছে।

ক. ২০১৮ সালের নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ কত? ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৮ সালের নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়	৪২,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট আয়	৪৪,০০০	
	৮৬,০০০	
বাদ: সমাপনী সংরক্ষিত আয়	(৫১,৫০০)	
নগদ লভ্যাংশ		৩৪,৫০০

উত্তর: ২০১৮ সালের নগদ লভ্যাংশের পরিমাণ ৩৪,৫০০ টাকা।

খ

জান্নাত ইন্টারন্যাশনাল লি.
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালনা কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট মুনাফা		৪৪,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ:		
অবচয়	১২,০০০	
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(১৬,৫০০)	
অবিক্রীত পণ্যের বৃদ্ধি	(২৪,০০০)	
প্রদেয় হিসাবের হ্রাস	(১৮,০০০)	
প্রদেয় আয়কর হিসাবের বৃদ্ধি	৪,০০০	(৪২,৫০০)
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		১,৫০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ ১,৫০০ টাকা।

গ

জান্নাত ইন্টারন্যাশনাল লি.
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ অন্তঃপ্রবাহ (খ থেকে প্রাপ্ত)		১,৫০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
দালানকোঠা বিক্রয়	১৫,০০০	
দালানকোঠা ক্রয়	(১০,৫০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		৪,৫০০
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
লভ্যাংশ প্রদান (ক থেকে প্রাপ্ত)	(৩৪,৫০০)	
প্রদেয় বন্ড ইস্যু	১৫,০০০	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ		(১৯,৫০০)
নিট নগদ হ্রাস		(১৩,৫০০)
যোগ: প্রারম্ভিক নগদ তহবিল		৪৯,৫০০
সমাপনী নগদ তহবিল		৩৬,০০০

উত্তর: নিট নগদ হ্রাস ১৩,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৮

আমান্ বাংলাদেশ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (তুলনামূলক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ তহবিল	৯৭,২০০	৬৬,৬০০

বিবরণ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
প্রাপ্য হিসাব	৮১,০০০	২৮,৮০০
মজুদ পণ্য	৮০,০০০	৬৪,০০০
ভূমি ও দালানকোঠা	৪,৪১,০০০	২,২০,০০০
মোট সম্পদ	৬,৯৯,২০০	৩,৭৯,৪০০
দায় ও মালিকানা স্বত্ব		
প্রদেয় হিসাব	৫০,৪০০	৫৪,০০০
প্রদেয় বন্ড	৮৮,০০০	১,১৯,৬০০
বন্ধকি ঋণ	৯০,০০০	৪৮,০০০
সাধারণ শেয়ার	২,৫৪,০০০	৭৭,০০০
অগ্রাধিকার শেয়ার	১,৫০,০০০	৫০,০০০
সংরক্ষিত আয়	৬৬,৮০০	৩০,৮০০
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব	৬,৯৯,২০০	৩,৭৯,৪০০

অন্যান্য তথ্য: ১. নিট ক্ষতি ২৫,০০০ টাকা; ২০,০০০ টাকা লভ্যাংশ প্রদান; ২. বোনাস শেয়ার ইস্যু করা হয়েছে ৪০,০০০ টাকা; ৩. ভূমি ও দালানকোঠা পুনঃমূল্যায়ন করে ১,২১,০০০ টাকার মূল্য বৃদ্ধি করা হয়েছে; ৪. ৫৮,০০০ টাকায় ভূমি ক্রয় নগদে ক্রয় করা হয়েছে; ৫. ৪২,০০০ টাকার দালান ক্রয় করতে বন্ধকি ঋণ নেয়া হয়েছে; প্রদেয় বন্ড সাধারণ শেয়ারে রূপান্তর করা হয়েছিল ১৫,০০০ টাকা; অগ্রাধিকার শেয়ার নগদে ইস্যু করা হয়েছিল; নগদে সাধারণ শেয়ার ইস্যু করা হয় ১,২২,০০০ টাকা; প্রদেয় বন্ড নগদে পরিশোধ করা হয়।

ক. নগদ প্রবাহ বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত হবে না এমন দফার মোট পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪

গ. একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নগদ প্রবাহ বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত হবে না এমন দফার মোট পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বোনাস শেয়ার ইস্যু	৪০,০০০	
ভূমি ও দালানকোঠা মূল্যায়ন	১,২১,০০০	
বন্ধকি ঋণের বিনিময়ে দালান ক্রয়	৪২,০০০	
প্রদেয় বন্ড শেয়ারে রূপান্তর	১৫,০০০	
মোট		২,১৮,০০০

উত্তর: ২,১৮,০০০ টাকা।

খ

আমান্ বাংলাদেশ লিমিটেড

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
নগদে সাধারণ শেয়ার ইস্যু	১,২২,০০০	
অগ্রাধিকার শেয়ার	১,০০,০০০	
প্রদেয় বন্ড পরিশোধ	(১৬,৬০০)	
লভ্যাংশ প্রদান	(২০,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ		১,৮৫,৪০০

উত্তর: অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ ১,৮৫,৪০০ টাকা।

নোট: 'IAS-16'-এর প্যারা ৩৯ ও ৪১ অনুযায়ী স্থায়ী সম্পদের পুনঃমূল্যায়নের ক্ষেত্রে যে উদ্বৃত্ত তৈরি হয় তা পুনঃমূল্যায়ন তহবিল নামে অথবা সংরক্ষিত আয়ের জেরের সাথে সমন্বয় করে দেখাতে হবে।

এখানে, সমাপনী সংরক্ষিত আয়

= (প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয় + পুনঃমূল্যায়নের উদ্বৃত্ত) – (নিট ক্ষতি + লভ্যাংশ প্রদান + বোনাস শেয়ার ইস্যু)

= (৩০,৮০০ + ১,২১,০০০) – (২৫,০০০ + ২০,০০০ + ৪০,০০০) = ৬৬,৮০০

গ

আমান্ বাংলাদেশ লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট মুনাফা (ক্ষতি)		(২৫,০০০)
নিট আয়কে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদে রূপান্তর করার সমন্বয়সমূহ:		
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(৫২,২০০)	
মজুদ পণ্যের বৃদ্ধি	(১৬,০০০)	
প্রদেয় হিসাবের হ্রাস	(৩,৬০০)	(৭১,৮০০)
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		(৯৬,৮০০)
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
ভূমি ক্রয়	(৫৮,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ ব্যবহার		(৫৮,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ (খ থেকে প্রাপ্ত)		১,৮৫,৪০০
নিট নগদ বৃদ্ধি		৩০,৬০০
যোগ: প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত		৬৬,৬০০
সমাপনী নগদ		৯৭,২০০

উত্তর: নিট নগদ বৃদ্ধি ৩০,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৯ হুমায়রা ট্রেডিং কর্পোরেশন-এর সম্পদ, দায় ও মালিকানা স্বত্ব এবং আয় বিবরণী সম্পর্কিত কিছু তথ্য নিম্নরূপ—

দায় ও মালিকানা স্বত্ব	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)	সম্পদ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
প্রদেয় হিসাব	৭৪,০০০	৬,০০০	নগদ তহবিল	১৬,০০০	২৫,০০০
প্রদেয় মজুরি ও বেতন	২৫,০০০	৪,০০০	প্রাপ্য হিসাব	৪৫,০০০	২৫,০০০
দীর্ঘমেয়াদি ঋণপত্র	১,২৫,০০০	৫,০০০	মজুদ পণ্য	১,০০,০০০	৬০,০০০
সাধারণ শেয়ার	৪,১৩,০০০	৩,১৫,০০০	স্থায়ী সম্পদ	৬,০৭,০০০	৩,৩০,০০০
সংরক্ষিত আয়	৪,০০০	–	পুঞ্জীভূত অবচয়	(১,২৭,০০০)	(১,১০,০০০)
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব	৬,৪১,০০০	৩,৩০,০০০	**মোট সম্পদ**	৬,৪১,০০০	৩,৩০,০০০

হুমায়রা ট্রেডিং কর্পোরেশন
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		২,০০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	১,০০,০০০	
মজুরি ও বেতন	৩৬,০০০	
অবচয়	১৭,০০০	
সুদ খরচ	৪,০০০	
আয়কর	২০,০০০	
মোট খরচ		(১,৭৭,০০০)
নিট মুনাফা		২৩,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. নগদ ২,৭৭,০০০ টাকায় নতুন স্থায়ী সম্পত্তি ক্রয় করা হয়েছিল। ২. দীর্ঘমেয়াদি ঋণপত্র ১,২০,০০০ টাকা নগদে ইস্যু করা হয়; ৩. সাধারণ শেয়ার ৯৮,০০০ টাকা নগদে ইস্যু করা হয়; ৪. লভ্যাংশ ঘোষণা ও পরিশোধ করা হয় ১৯,০০০ টাকা; ৫. সুদ ও আয়কর নগদে পরিশোধ করা হয়।

ক. অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
দীর্ঘমেয়াদি ঋণপত্র ইস্যু	১,২০,০০০	
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৯৮,০০০	
লভ্যাংশ পরিশোধ	(১৯,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ		১,৯৯,০০০

উত্তর: অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ ১,৯৯,০০০ টাকা।

খ

হুমায়রা ট্রেডিং কর্পোরেশন
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট মুনাফা		২৩,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রমে হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ :		
অবচয়	১৭,০০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(২০,০০০)	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৪০,০০০)	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	৬৮,০০০	
প্রদেয় মজুরি ও বেতন বৃদ্ধি	২১,০০০	৪৬,০০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৬৯,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ ৬৯,০০০ টাকা।

গ

হুমায়রা ট্রেডিং কর্পোরেশন
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ (খ হতে প্রাপ্ত)		৬৯,০০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
স্থায়ী সম্পদ ক্রয়	(২,৭৭,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ ব্যবহার		(২,৭৭,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ (ক থেকে প্রাপ্ত)		১,৯৯,০০০
নিট নগদ হ্রাস		(৯,০০০)
যোগ : প্রারম্ভিক হাতে নগদ		২৫,০০০
সমাপনী হাতে নগদ		১৬,০০০

উত্তর: নিট নগদ হ্রাস ৯,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১০ দোলা লিমিটেডের তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে দেয়া হলো—

দোলা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
.... ডিসেম্বর ৩১

বিবরণ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ	৭,১৫০	৫,৩৫০
প্রাপ্য হিসাব	১০,৬০০	১১,৭০০
ভূমি	১০,০০০	১৩,০০০
দালানকোঠা	৩৫,০০০	৩৫,০০০
পুঞ্জীভূত অবচয় – দালানকোঠা	(৭,৫০০)	(৫,০০০)
মোট সম্পদ	৫৫,২৫০	৬০,০৫০

বিবরণ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
দায়সমূহ ও শেয়ারহোল্ডার স্বত্ব		
প্রদেয় হিসাব	৬,১৮৫	১৫,৫৫০
সাধারণ শেয়ার	৩৭,৫০০	৩৪,৫০০
সংরক্ষিত আয়	১১,৫৬৫	১০,০০০
মোট দায় ও শেয়ারহোল্ডার স্বত্ব	৫৫,২৫০	৬০,০৫০

অতিরিক্ত তথ্য : (১) নিট মুনাফা ১১,৩১৫ টাকা। (২) নগদ লভ্যাংশ পরিশোধ ৯,৭৫০ টাকা। (৩) ভূমি ২,৪৫০ টাকায় বিক্রয় করা হয়েছে।

ক. ভূমি বিক্রয়জনিত ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. পরোক্ষ পদ্ধতি ব্যবহার করে পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. বিনিয়োগ কার্যক্রম ও অর্থায়ন কার্যক্রম বাবদ নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ভূমি বিক্রয়জনিত ক্ষতি নিরূপণ :

বিক্রীত ভূমির ক্রয়মূল্য = ১৩,০০০ − ১০,০০০ = ৩,০০০ টাকা

ভূমি বিক্রয়জনিত ক্ষতি = ক্রয়মূল্য − বিক্রয়মূল্য = ৩,০০০ − ২,৪৫০ = ৫৫০ টাকা

উত্তর : ভূমি বিক্রয়জনিত ক্ষতি ৫৫০ টাকা।

খ

দোলা লিমিটেড

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট আয়		১১,৩১৫
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ:		
প্রাপ্য হিসাবের হ্রাস	১,১০০	
অবচয়	২,৫০০	
ভূমি বিক্রয়জনিত ক্ষতি (ক থেকে প্রাপ্ত)	৫৫০	
প্রদেয় হিসাবের হ্রাস	(৯,৩৬৫)	(৫,২১৫)
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৬,১০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহের পরিমাণ ৬,১০০ টাকা।

গ বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
ভূমি বিক্রয়	২,৪৫০	
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ আন্তঃপ্রবাহ		২,৪৫০

অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার ইস্যু হতে প্রাপ্তি	৩,০০০	
লভ্যাংশ পরিশোধ	(৯,৭৫০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ		(৬,৭৫০)

উত্তর : বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ আন্তঃপ্রবাহ ২,৪৫০ টাকা; অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ ৬,৭৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১১ সবুজ ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানির ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য আয় বিবরণী ও অন্যান্য তথ্য নিম্নে বর্ণিত হলো :

সবুজ ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি

আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা
বিক্রয়	১৩,১৬,৬০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	৭,৬০,০০০
মোট মুনাফা	৫,৫৬,৬০০

বিবরণ	টাকা
বাদ : পরিচালন খরচ	৪,০০,০০০
করপূর্ব নিট মুনাফা	১,৫৬,৬০০
বাদ : আয়কর	৭০,৬০০
করবাদ নিট মুনাফা	৮৬,০০০

পরিচালন খরচের মধ্যে ১,৮০,৮০০ টাকা অবচয় ও অবলোপন খরচ অন্তর্ভুক্ত আছে। ২০১৫ সালে ৪০,০০০ টাকার কলকব্জা ও ১৪,০০০ টাকার আসবাবপত্র বিক্রয় করা হয়েছে। এছাড়া ৫০,০০০ টাকার কলকব্জা ও ১,০০,০০০ টাকার ভূমি ও দালানকোঠা ক্রয় করা হয়েছে। সবুজ ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানির তুলনামূলক উদ্বর্তপত্রের কিছু অংশ নিচে দেখানো হলো :

	২০১৮	২০১৭	পরিবর্তন
নগদ	১,৩৪,৪০০	২৬,০০০	১,০৮,৪০০ বৃদ্ধি
প্রাপ্য হিসাব	৩,২১,৮০০	২,৯৫,৪০০	২৬,৪০০ বৃদ্ধি
প্রদেয় হিসাব	১,০৪,২০০	১,০০,২০০	৪,০০০ বৃদ্ধি

২০১৫ সালে ৪০,০০০ টাকা লভ্যাংশ প্রদান করা হয়েছে।

ক. পরোক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ২

খ. বিনিয়োগ কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪

গ. অর্থায়ন কার্যক্রমে ব্যবহৃত নিট নগদ প্রবাহ ৪০,০০০ টাকা ধরে নিট নগদ পরিবর্তনের সত্যতা যাচাই করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

সবুজ ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ :		
নিট মুনাফা		৮৬,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ:		
অবচয় ও অবলোপন	১,৮০,৮০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(২৬,৪০০)	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	৪,০০০	১,৫৮,৪০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ		২,৪৪,৪০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ ২,৪৪,৪০০ টাকা।

খ

সবুজ ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ:		
কলকব্জা বিক্রয়	৪০,০০০	
আসবাবপত্র বিক্রয়	১৪,০০০	
কলকব্জা ক্রয়	(৫০,০০০)	
ভূমি ও দালানকোঠা ক্রয়	(১,০০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(৯৬,০০০)

উত্তর : বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার ৯৬,০০০ টাকা।

গ

সবুজ ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ (ক হতে প্রাপ্ত)	২,৪৪,৪০০
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার (খ হতে প্রাপ্ত)	(৯৬,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রমে ব্যবহৃত নিট নগদ ব্যবহার (প্রশ্নে প্রদত্ত)	(৪০,০০০)
নিট নগদ বৃদ্ধি	১,০৮,৪০০
যোগ : প্রারম্ভিক নগদ তহবিল	২৬,০০০
সমাপনী নগদ তহবিল	১,৩৪,৪০০

উত্তর : নিট নগদ বৃদ্ধি ১,০৮,৪০০ টাকা (সত্য)।

প্রশ্ন ▶ ১২ ফাইজা লিমিটেডের তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিম্নে প্রদত্ত হলো –

ফাইজা লিমিটেড
তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী
ডিসেম্বর ৩১

	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ	৩০,৪০০	৩৫,৪০০
প্রাপ্য হিসাব	৫০,৪০০	৪৪,৬০০
বিনিয়োগ	৪০,০০০	৩২,০০০
সরঞ্জামাদি	১,২০,০০০	১,৪০,০০০
পুঞ্জীভূত অবচয়	(২৮,০০০)	(২০,০০০)
মোট সম্পদ	২,১২,৮০০	২,৩২,০০০
দায়সমূহ ও শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব		
প্রদেয় হিসাব	২৯,২০০	২২,২০০
প্রদেয় বন্ড	২০,০০০	৬০,০০০
সাধারণ শেয়ার মূলধন	১,০০,০০০	৯০,০০০
সংরক্ষিত আয়	৬৩,৬০০	৫৯,৮০০
মোট দায় ও শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব	২,১২,৮০০	২,৩২,০০০

অন্যান্য তথ্য: (১) ২০১৮ সালের নিট আয় ৩৬,৬০০ টাকা। (২) নগদ লভ্যাংশ প্রদান ৩২,৮০০ টাকা। (৩) সরঞ্জামাদি বিক্রয় ৬,৬০০ টাকা, যার ক্রয়মূল্য ও পুঞ্জীভূত অবচয় যথাক্রমে ২০,০০০ ও ২,৪০০ টাকা।

ক. সরঞ্জামাদি বিক্রয়জনিত লাভ/ক্ষতি নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. বিনিয়োগ ও অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয়পূর্বক বছর শেষে নগদ উদ্বৃত্ত দেখিয়ে একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সরঞ্জামাদি বিক্রয়জনিত লাভ বা ক্ষতি নিরূপণ **:**

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়মূল্য		৬,৬০০
বাদ **:** বইমূল্য **:**		
ক্রয়মূল্য	২০,০০০	
বাদ **:** পুঞ্জীভূত অবচয়	(২,৪০০)	(১৭,৬০০)
সরঞ্জামাদি বিক্রয়জনিত ক্ষতি		(১১,০০০)

উত্তর : সরঞ্জামাদি বিক্রয়জনিত ক্ষতি ১১,০০০ টাকা।

খ

ফাইজা লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কাযক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		৩৬,৬০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ:		
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(৫,৮০০)	
অবচয় (৮,০০০ + ২,৪০০)	১০,৪০০	
প্রদেয় হিসাবের বৃদ্ধি	৭,০০০	
সরঞ্জামাদি বিক্রয়জনিত ক্ষতি (ক থেকে প্রাপ্ত)	১১,০০০	২২,৬০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৫৯,২০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ ৫৯,২০০ টাকা।

গ

ফাইজা লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ (খ থেকে প্রাপ্ত)		৫৯,২০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
বিনিয়োগ ক্রয়	(৮,০০০)	
সরঞ্জামাদি বিক্রয়	৬,৬০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(১,৪০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
লভ্যাংশ প্রদান	(৩২,৮০০)	
প্রদেয় বন্ড পরিশোধ	(৪০,০০০)	
সাধারণ শেয়ার মূলধন ইস্যু	১০,০০০	
অর্থায়ন কার্যাবলিতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ		(৬২,৮০০)
নিট নগদ হ্রাস		(৫,০০০)
যোগ: প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত		৩৫,৪০০
সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		৩০,৪০০

উত্তর : নিট নগদ হ্রাস ৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৩ নিম্নলিখিত তুলনামূলক উদ্বর্তপত্র বা আর্থিক অবস্থার বিবরণীটি Sundarban group of Companies-এর হিসাবের বই থেকে নেয়া হয়েছে:

Sundarban group of Companies
তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের

শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ	৩১.১২.২০১৮	৩১.১২.২০১৭	সম্পত্তিসমূহ	৩১.১২.২০১৮	৩১.১২.২০১৭
শেয়ার মূলধন	১,৩০,০০০	১,০০,০০০	ভূমি ও দালানকোঠা	১,৫৬,০০০	১,২০,০০০
সংরক্ষিত আয়	১,১৭,৮০০	৭৮,৮০০	পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩৯,৬০০)	(২৫,২০০)
ঋণপত্র	৯০,০০০	১,২০,০০০	যন্ত্রপাতি	৪৫,০০০	৬০,০০০
প্রদেয় হিসাব	২০,৪০০	২৮,২০০	মজুদ মাল	১,০৮,০০০	১,১৩,৪০০
			প্রাপ্য হিসাব	৫১,০০০	৪৫,৬০০
			নগদ তহবিল ও ব্যাংকে জমা	৩৭,৮০০	১৩,২০০
	৩,৫৮,২০০	৩,২৭,০০০		৩,৫৮,২০০	৩,২৭,০০০

অতিরিক্ত তথ্য : ১. বছরের বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ৫,৮৬,৮০০ টাকা; ২. বছরের নিট আয় ছিল ৬৩,০০০ টাকা; ৩. অবচয় ব্যয়ের পরিমাণ ছিল ১৪,৪০০ টাকা; ৪. লভ্যাংশ নগদে প্রদান করা হয়েছিল ২৪,০০০ টাকা।

ক. দায়সমূহের হ্রাস-বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. আর্থিক/অর্থায়ন কার্যক্রম বাবদ নগদ প্রবাহ অথবা প্রদানের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ২০১৮ সালের জন্য Sundarban group of Companies-এর নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো (পরোক্ষ পদ্ধতি)। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক দায়সমূহের হ্রাস-বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	সমাপনী দায়সমূহ (টাকা)	প্রারম্ভিক দায়সমূহ (টাকা)	পার্থক্য	মন্তব্য
শেয়ার মূলধন	১,৩০,০০০	১,০০,০০০	৩০,০০০	বৃদ্ধি
ঋণপত্র	৯০,০০০	১,২০,০০০	৩০,০০০	হ্রাস
প্রদেয় হিসাব	২০,৪০০	২৮,২০০	৭,৮০০	হ্রাস

উত্তর: শেয়ার মূলধন বৃদ্ধি ৩০,০০০ টাকা; ঋণপত্র হ্রাস ৩০,০০০ টাকা এবং প্রদেয় হিসাব হ্রাস ৭,৮০০ টাকা।

খ আর্থিক/অর্থায়ন কার্যাবলি বাবদ নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যাবলির নগদ প্রবাহ :		
শেয়ার ইস্যু	৩০,০০০	
ঋণপত্র পরিশোধ	(৩০,০০০)	
লভ্যাংশ পরিশোধ	(২৪,০০০)	
অর্থায়ন কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(২৪,০০০)

উত্তর: অর্থায়ন কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার ২৪,০০০ টাকা।

গ

Sundarban group of Companies
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		৬৩,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ :		
অবচয় ব্যয়	১৪,৪০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(৫,৪০০)	
মজুদ মাল হ্রাস	৫,৪০০	
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	(৭,৮০০)	৬,৬০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		৬৯,৬০০
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
ভূমি ও দালানকোঠা ক্রয়	(৩৬,০০০)	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়	১৫,০০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(২১,০০০)
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ (খ থেকে)		(২৪,০০০)
নিট নগদ বৃদ্ধি		২৪,৬০০
যোগ : প্রারম্ভিক হাতে নগদ		১৩,২০০
সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		৩৭,৮০০

উত্তর: চলতি বছরের নগদ বৃদ্ধি ২৪,৬০০ টাকা এবং সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত ৩৭,৮০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৪ রূপালী মটরস্-এর ২০১৭ ও ২০১৮ সালের আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণ করে নিম্নোক্ত হিসাবগুলোর হ্রাস-বৃদ্ধি পাওয়া গিয়েছে।

১. প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি ৫,৪০০ টাকা;
২. মজুদ পণ্য হ্রাস ৯,৪০০ টাকা;
৩. ভূমি ও দালানকোঠা নগদে ক্রয় ৩৬,০০০ টাকা;
৪. প্রদেয় হিসাবের হ্রাস ৭,৮০০ টাকা;
৫. প্রদেয় বন্ড নগদে পরিশোধ ৩০,০০০ টাকা;
৬. সাধারণ শেয়ার ইস্যু ৩৮,০০০ টাকা;
৭. নিট মুনাফা ৬৩,০০০ টাকা;
৮. লভ্যাংশ পরিশোধ ২৪,০০০ টাকা;
৯. অবচয় খরচ ১৪,৪০০ টাকা;
১০. প্রদেয় বন্ড নগদে পরিশোধ এবং সাধারণ শেয়ার নগদে ইস্যু করা হয়েছিল।
১১. প্রদেয় সুদ বৃদ্ধি ৫,০০০ টাকা;
১২. প্রদেয় খরচ হ্রাস ১,০০০ টাকা;
১৩. নগদ প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত ৩৮,৫০০ টাকা; নগদ সমাপনী উদ্বৃত্ত ৬৪,১০০ টাকা।

ক. চলতি দায় হ্রাস বা বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. বিনিয়োগ এবং অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ৩১ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখে একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি দায় হ্রাস-বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় করো :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাবের হ্রাস	(৭,৮০০)	
প্রদেয় সুদ বৃদ্ধি	৫,০০০	
প্রদেয় খরচ হ্রাস	(১,০০০)	
চলতি দায় হ্রাস		(৩,৮০০)

উত্তর: চলতি দায় হ্রাস ৩,৮০০ টাকা।

খ

রূপালী মটরস্
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
ভূমি ও দালানকোঠা ক্রয়	(৩৬,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ ব্যবহার		(৩৬,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
প্রদেয় বন্ড পরিশোধ	(৩০,০০০)	
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৩৮,০০০	
লভ্যাংশ পরিশোধ	(২৪,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রমে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ		(১৬,০০০)

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ ব্যবহার ৩৬,০০০ টাকা ও অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ ১৬,০০০ টাকা।

গ

রূপালী মটরস্
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট মুনাফা		৬৩,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ:		
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(৫,৪০০)	
মজুদ পণ্য হ্রাস	৯,৪০০	
অবচয়	১৪,৪০০	
চলতি দায় হ্রাস (ক থেকে প্রাপ্ত)	(৩,৮০০)	১৪,৬০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৭৭,৬০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ ব্যবহার (খ হতে প্রাপ্ত)		(৩৬,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ (খ হতে প্রাপ্ত)		(১৬,০০০)
নিট নগদ বৃদ্ধি		২৫,৬০০
যোগ : প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত		৩৮,৫০০
সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		৬৪,১০০

উত্তর: নিট নগদ বৃদ্ধি ২৫,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫

বাংলালিংক কমিউনিকেশন লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:		
প্রারম্ভিক মজুদ	১৫,০০০	
ক্রয়	১,০৫,০০০	
	১,২০,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য	(৪৭,০০০)	(৭৩,০০০)
মোট মুনাফা		২৭,০০০
বাদ : পরিচালন খরচ (অবচয় ৮,০০০ টাকাসহ)	১৬,০০০	
আয়কর	৪,০০০	(২০,০০০)
নিট মুনাফা		৭,০০০

বাংলালিংক কমিউনিকেশন লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়	৭,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট মুনাফা	৭,০০০	
	১৪,০০০	
বাদ: লভ্যাংশ প্রদান	(৪,০০০)	
সমাপনী সংরক্ষিত আয়		১০,০০০

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (তুলনামূলক)

সম্পদসমূহ	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)	দায় ও মালিকানা স্বত্ব	২০১৮ (টাকা)	২০১৭ (টাকা)
নগদ তহবিল	১,০০০	২০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৩৯,০০০	১৪,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২০,০০০	৫,০০০	প্রদেয় কর	৩,০০০	১,০০০
মজুদ পণ্য	৪৭,০০০	১৫,০০০	ট্রেজারি স্টক	৪০,০০০	
অগ্রিম খরচাবলি	৩,০০০	২,০০০	সাধারণ শেয়ার	৭০,০০০	৭০,০০০
স্থায়ী সম্পদ	৯১,০০০	৫০,০০০	সংরক্ষিত আয়	১০,০০০	৭,০০০
মোট সম্পদ	১,৬২,০০০	৯২,০০০	**মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব**	১,৬২,০০০	৯২,০০০

অন্যান্য তথ্য: ট্রেজারি স্টক নগদে ইস্যু করা হয়েছে। বইমূল্যে স্থায়ী সম্পদ বিক্রয় ৫,০০০ টাকা।

ক. নতুন ক্রয়কৃত স্থায়ী সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নতুন ক্রয়কৃত স্থায়ী সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদের সমাপনী উদ্বৃত্ত	৯১,০০০	
যোগ : অবচয়	৮,০০০	
	৯৯,০০০	
যোগ : বিক্রীত সম্পদ	৫,০০০	
	১,০৪,০০০	
বাদ : প্রারম্ভিক স্থায়ী সম্পদ	(৫০,০০০)	
নতুন ক্রয়কৃত স্থায়ী সম্পদ		৫৪,০০০

উত্তর: নতুন ক্রয়কৃত স্থায়ী সম্পদের পরিমাণ ৫৪,০০০ টাকা।

খ পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট মুনাফা		৭,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ পরিণত করার সমন্বয়সমূহ :		
অবচয়	৮,০০০	
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(১৫,০০০)	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৩২,০০০)	
অগ্রিম খরচাবলি বৃদ্ধি	(১,০০০)	
প্রদেয় হিসাবের বৃদ্ধি	২৫,০০০	
প্রদেয় কর বৃদ্ধি	২,০০০	(১৩,০০০)
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		(৬,০০০)

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ ৬,০০০ টাকা।

গ

বাংলালিংক কমিউনিকেশন লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ (খ হতে প্রাপ্ত)		(৬,০০০)
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
স্থায়ী সম্পদ ক্রয় (ক হতে প্রাপ্ত)	(৫৪,০০০)	
স্থায়ী সম্পদ বিক্রয়	৫,০০০	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(৪৯,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
ট্রেজারি স্টক ইস্যু	৪০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৪,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ		৩৬,০০০
নিট নগদ হ্রাস		(১৯,০০০)
যোগ: প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত		২০,০০০
সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		১,০০০

উত্তর: নিট নগদ হ্রাস ১৯,০০০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১৬ নদী লি.-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে দেয়া হলো:

বিবরণ	২০১৫ (টাকা)	২০১৪ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ	১৫,০০০	১০,০০০
অন্যান্য চলতি সম্পদ	৯০,০০০	৬৩,০০০
বিনিয়োগ (দীর্ঘমেয়াদি)	১০,০০০	৫৩,০০০
কলকব্জা	৩,৩৫,০০০	২,১৫,০০০
পুঞ্জীভূত অবচয় – কলকব্জা	(২০,০০০)	(৪০,০০০)
মোট	৪,৩০,০০০	৩,০১,০০০
দায়সমূহ ও মালিকানা স্বত্ব		
চলতি দায়	৪৫,০০০	২৭,০০০
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ	৭৫,০০০	
সাধারণ শেয়ার	২,৫৪,০০০	২,৫৪,০০০
সংরক্ষিত আয়	৫৬,০০০	২০,০০০
মোট	৪,৩০,০০০	৩,০১,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ২০১৫ সালের নিট মুনাফা ৩৬,০০০ টাকা। ২. কলকব্জা বিক্রয় ৮,০০০ টাকা, যার ক্রয়মূল্য ও পুঞ্জীভূত অবচয় ছিল যথাক্রমে ৬০,০০০ টাকা ও ৪৮,০০০ টাকা। ৩. চলতি বছরের কলকব্জার অবচয় ২৮,০০০ টাকা। ৪. নগদে কলকব্জা ক্রয় ১,৮০,০০০ টাকা। *[ঢা. বো. ১৬]*

ক. কলকব্জা বিক্রয়জনিত লাভ/ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. পরোক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কলকব্জা বিক্রয়জনিত লাভ/ক্ষতি নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কলকব্জার ক্রয়মূল্য	৬০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৪৮,০০০)	
পুস্তকমূল্য		১২,০০০
বাদ: বিক্রয়মূল্য		(৮,০০০)
বিক্রয়জনিত ক্ষতি		৪,০০০

উত্তর: কলকব্জা বিক্রয়জনিত ক্ষতি ৪,০০০ টাকা।

খ

নদী লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট মুনাফা		৩৬,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ:		
অন্যান্য চলতি সম্পদ বৃদ্ধি (৯০,০০০ – ৬৩,০০০)	(২৭,০০০)	
চলতি দায় বৃদ্ধি (৪৫,০০০ – ২৭,০০০)	১৮,০০০	
অবচয়	২৮,০০০	
কলকব্জা বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৪,০০০	২৩,০০০
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		৫৯,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ ৫৯,০০০ টাকা।

গ

নদী লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ (খ থেকে প্রাপ্ত)		৫৯,০০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
কলকব্জা বিক্রয়	৮,০০০	
বিনিয়োগ বিক্রয় (৫৩,০০০ - ১০,০০০)	৪৩,০০০	
কলকব্জা ক্রয়	(১,৮০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(১,২৯,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ গ্রহণ	৭৫,০০০	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ		৭৫,০০০
নিট নগদ বৃদ্ধি		৫,০০০
যোগ: প্রারম্ভিক নগদ তহবিল		১০,০০০
সমাপনী নগদ তহবিল		১৫,০০০

উত্তর: নিট নগদ বৃদ্ধি ৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৭ নিচের তথ্যাবলি অর্পা কোং-এর হিসাব বই থেকে গৃহীত—

	টাকা
নিট মুনাফা (আয় বিবরণী অনুযায়ী)	২,৭৫,০০০
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	২৫,০০০
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	২০,০০০
মজুদ পণ্য হ্রাস	৩৫,০০০
অবচয় খরচ	২৫,০০০
প্রদেয় খরচ হ্রাস	১৫,০০০
অগ্রিম খরচ বৃদ্ধি	৫,০০০
আসবাবপত্র ক্রয়	৫০,০০০
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়	৮০,০০০
দালান সম্প্রসারণ	১,২৫,০০০
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ বিক্রয়	১,৫০,০০০
অন্য কোম্পানির শেয়ারে বিনিয়োগ	৩০,০০০
প্রদত্ত ঋণের আসল টাকা আদায়	৫০,০০০
নতুন সাধারণ শেয়ার ইস্যু: প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার প্রতি শেয়ারে অধিহার ১ টাকা	
লভ্যাংশ প্রদান	৪০,০০০
বন্ড পরিশোধ	৫০,০০০

[রা. বো. ১৬]

ক. অর্থসংস্থান কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ২

খ. পরিচালন কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪

গ. বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অর্থসংস্থান কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সাধারণ শেয়ার ইস্যু (১১ × ১০,০০০)	১,১০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৪০,০০০)	
বন্ড পরিশোধ	(৫০,০০০)	
অর্থসংস্থান কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		২০,০০০

উত্তর: অর্থসংস্থান কার্যক্রমের নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ ২০,০০০ টাকা।

খ

অর্পা কোং
নগদ প্রবাহ বিবরণী
... সালের ... তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট মুনাফা		২,৭৫,০০০
নিট মুনাফাকে নগদ পরিচালন কার্যাবলিতে রূপান্তর করার জন্য সমন্বয়সাধন:		
প্রদেয় খরচ হ্রাস	(১৫,০০০)	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(২৫,০০০)	
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	(২০,০০০)	
মজুদ পণ্য হ্রাস	৩৫,০০০	
অবচয় খরচ	২৫,০০০	
অগ্রিম খরচ বৃদ্ধি	(৫,০০০)	(৫,০০০)
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		২,৭০,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রমের নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ ২,৭০,০০০ টাকা।

গ

অর্পা কোং
নগদ প্রবাহ বিবরণী
... সালের ... তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
আসবাবপত্র ক্রয়	(৫০,০০০)	
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়	৮০,০০০	
দালান সম্প্রসারণ	(১,২৫,০০০)	
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ বিক্রয়	১,৫০,০০০	
অন্য কোম্পানির শেয়ারে বিনিয়োগ	(৩০,০০০)	
প্রদত্ত ঋণের আসল টাকা আদায়	৫০,০০০	
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		৭৫,০০০

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ ৭৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৮ লোটাস কোম্পানির তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে দেয়া হলো—

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

দায়সমূহ	২০১৪ টাকা	২০১৫ টাকা	সম্পদসমূহ	২০১৪ টাকা	২০১৫ টাকা
প্রদেয় হিসাব	৮,৫০০	৭,০০০	নগদ তহবিল	৬,৭০০	৯,০০০
অবচয় সঞ্চিতি	৪,০০০	৫,৫০০	প্রাপ্য হিসাব	১২,০০০	১১,৫০০
বন্ধকি ঋণ	১০,০০০	৫,০০০	মজুদ পণ্য	৩২,৫০০	৩৩,০০০
শেয়ার মূলধন	৪০,০০০	৫০,০০০	অগ্রিম ব্যয়	৮০০	১,০০০
শেয়ার অধিহার		২,০০০	সরঞ্জাম	২১,০০০	২৮,০০০
অবণ্টিত মুনাফা	১০,৫০০	১৩,০০০			
	৭৩,০০০	৮২,৫০০		৭৩,০০০	৮২,৫০০

অন্যান্য তথ্য: ১. নিট আয় ১২,৫০০ টাকা। ২. সরঞ্জামের অবচয় খরচ ২,৫০০ টাকা। ৩. সম্পূর্ণ অবচিত সরঞ্জামটির ক্রয়মূল্য ছিল ১,০০০ টাকা। ৪. বন্ধকি ঋণের অর্ধেক পরিশোধ করা হয়েছে। *[কু. বো. ১৬]*

ক. ২০১৫ সালের ক্রয়কৃত সরঞ্জামের মূল্য নির্ণয় করো। ২
খ. পরোক্ষ পদ্ধতি ব্যবহার করে পরিচালন কার্যাবলির নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. পরোক্ষ পদ্ধতি ব্যবহার করে সমাপনী নগদ তহবিল নির্ণয় করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৫ সালে ক্রয়কৃত সরঞ্জামের মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী সরঞ্জাম	২৮,০০০	
যোগ: সম্পূর্ণ অবচিত সরঞ্জামের ক্রয়মূল্য	১,০০০	
	২৯,০০০	
বাদ: প্রারম্ভিক সরঞ্জাম	(২১,০০০)	
ক্রয়কৃত সরঞ্জামের মূল্য		৮,০০০

উত্তর: ক্রয়কৃত সরঞ্জামের মূল্য ৮,০০০ টাকা।

খ

লোটাস কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট আয়		১২,৫০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিট আয়কে নগদ পরিচালন কার্যাবলিতে রূপান্তর করার জন্য সমন্বয়সাধন:		
প্রাপ্য হিসাব হ্রাস	৫০০	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৫০০)	
অগ্রিম ব্যয় বৃদ্ধি	(২০০)	
অবচয়	২,৫০০	
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	(১,৫০০)	৮০০
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ		১৩,৩০০

উত্তর: পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ অন্তঃপ্রবাহ ১৩,৩০০ টাকা।

গ

লোটাস কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নগদ অন্তঃপ্রবাহ (খ থেকে প্রাপ্ত)		১৩,৩০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
যন্ত্রপাতি ক্রয়		(৮,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ:		
শেয়ার ইস্যু (১০,০০০ + ২,০০০)	১২,০০০	
বন্ধকি ঋণ পরিশোধ	(৫,০০০)	
লভ্যাংশ প্রদান (গণনা-১)	(১০,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(৩,০০০)
নিট নগদ বৃদ্ধি		২,৩০০
যোগ: প্রারম্ভিক নগদ তহবিল		৬,৭০০
সমাপনী নগদ তহবিল		৯,০০০

উত্তর: নিট নগদ বৃদ্ধি ২,৩০০ টাকা।

গণনা-১: **আবণ্টিত মুনাফা**

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
লভ্যাংশ প্রদান (পার্থক্য টাকা)	১০,০০০	ব্যালেন্স বি/ডি	১০,৫০০
ব্যালেন্স সি/ডি	১৩,০০০	নিট আয়	১২,৫০০
	২৩,০০০		২৩,০০০

প্রশ্ন ▶ ১৯ ২০১৫ সালের ৩১ মার্চের রূপসা কোম্পানি লিমিটেড-এর তথ্যাবলি নিম্নে দেয়া হলো—

হিসাবের নাম	টাকা
নিট আয়	৩,৭৫,০০০
প্রদেয় হিসাব দেয়া হলো	৪,০০,০০০
বন্ড পরিশোধ	২,০০,০০০
সুনাম অবলোপন	৩০,০০০
সরঞ্জাম বিক্রয়জনিত লাভ	১৫,০০০
বন্ড বিক্রয়	৩,০০,০০০
ভূমি ক্রয়	৫,০০,০০০
ভূমি বিক্রয়	৬,০০,০০০
সরঞ্জাম ক্রয়	৩,০০,০০০
অগ্রাধিকার শেয়ার ইস্যু	৫,০০,০০০
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	১০,০০,০০০
প্রাপ্য হিসাব থেকে আদায়	৭,০০,০০০
আসবাবপত্র বিক্রয়	১,০০,০০০

[চি. বো. ১৬]

ক. পরোক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রমের নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ২
খ. বিনিয়োগ কার্যক্রমের নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. অর্থায়ন কার্যক্রমের নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

রূপসা কোম্পানি লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ মার্চ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নগদ প্রবাহ:		
নিট আয়		৩,৭৫,০০০
নিট আয়কে নগদে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ:		
সুনাম অবলোপন	৩০,০০০	
সরঞ্জাম বিক্রয়ের লাভ	(১৫,০০০)	১৫,০০০
পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ সরবরাহ		৩,৯০,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ সরবরাহ ৩,৯০,০০০ টাকা।

নোট: প্রদেয় হিসাবকে দেওয়া হলো ও প্রাপ্য হিসাব থেকে আদায় প্রত্যক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রমে যথাক্রমে নগদ বহিঃপ্রবাহ ও অন্তঃপ্রবাহ হিসেবে অন্তর্ভুক্ত হবে।

খ

রূপসা কোম্পানি লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ মার্চ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যাবলি থেকে নগদ প্রবাহ:		
ভূমি ক্রয়	(৫,০০,০০০)	
ভূমি বিক্রয়	৬,০০,০০০	
সরঞ্জাম ক্রয়	(৩,০০,০০০)	
আসবাবপত্র বিক্রয়	১,০০,০০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(১,০০,০০০)

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার ১,০০,০০০ টাকা।

গ

রূপসা কোম্পানি লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যাবলি থেকে নগদ প্রবাহ:		
বন্ড পরিশোধ	(২,০০,০০০)	
বন্ড বিক্রয়	৩,০০,০০০	
অগ্রাধিকার শেয়ার ইস্যু	৫,০০,০০০	
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	১০,০০,০০০	
অর্থায়ন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ সরবরাহ		১৬,০০,০০০

উত্তর: অর্থায়ন কার্যাবলি থেকে নিট নগদ সরবরাহ ১৬,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২০ ডাকাতিয়া লিমিটেড-এর ২০১৫ সালের আয় বিবরণী ও অন্যান্য তথ্য নিম্নরূপ—

ডাকাতিয়া লিমিটেড
আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ		টাকা
রাজস্ব		৬৫,৮৩,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয় (অবচয় বাদে)	৪৯,২০,০০০	
অবচয়	৮,৮০,০০০	৫৮,০০,০০০
কর পূর্ব আয়		৭,৮৩,০০০
বাদ: আয়কর		৩,৫৩,০০০
কর পরবর্তী আয়		৪,৩০,০০০

নিম্নে কতিপয় সম্পত্তি ও দায়ের প্রারম্ভিক ও সমাপনী জের দেয়া হলো—

বিবরণ	সমাপনী টাকা	প্রারম্ভিক টাকা
নগদ	৬,৭২,০০০	১,৩০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৭,৭৫,০০০	৬,১০,০০০
মজুদ পণ্য	৮,৩৪,০০০	৮,৬৭,০০০
প্রদেয় হিসাব	৫,২১,০০০	৫,০১,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. একটি মেশিন ২,৭০,০০০ টাকায় বিক্রি করা হয় এবং অন্য একটি মেশিন ৭,৫০,০০০ টাকায় ক্রয় করা হয়। *[য. বো. ১৬]*

ক. পরিচালন ব্যয়ের জন্য নগদ কত টাকা প্রদান করা হয় তা নির্ণয় করো। ২

খ. পরিচালন সংক্রান্ত নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। (পরোক্ষ পদ্ধতিতে) ৪

গ. বিনিয়োগ ও অর্থায়ন সংক্রান্ত নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পরিচালন ব্যয়ের জন্য নগদ প্রদানের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন ব্যয় (অবচয় খরচ বাদে)	৪৯,২০,০০০	
যোগ: প্রারম্ভিক প্রদেয় হিসাব	৫,০১,০০০	
	৫৪,২১,০০০	
বাদ: সমাপনী প্রদেয় হিসাব	(৫,২১,০০০)	
পরিচালন খরচ বাবদ নগদ প্রদান		৪৯,০০,০০০

উত্তর: পরিচালন খরচ বাবদ নগদ প্রদান ৪৯,০০,০০০ টাকা।

খ

ডাকাতিয়া লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলির নগদ প্রবাহ:		
নিট আয় (করপরবর্তী আয়)		৪,৩০,০০০
নিট আয়কে নগদে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয়/সমন্বয়সমূহ:		
অবচয় খরচ	৮,৮০,০০০	
নতুন আয়কর সঞ্চিতি বৃদ্ধি (নোট-১)	৩,৫৩,০০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(১,৬৫,০০০)	
মজুদ পণ্য হ্রাস	৩৩,০০০	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	২০,০০০	১১,২১,০০০
পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ		১৫,৫১,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ ১৫,৫১,০০০ টাকা।

নোট-১: আয় বিবরণীর আয়কর (নতুন আয়কর সঞ্চিতি) হিসাবকে প্রদেয় আয়কর ধরে সমাধান করা হলো। কারণ প্রতিষ্ঠান যে বছরে আয় অর্জন করে তার আয়কর পরবর্তী বছরে প্রদান করে থাকে।

গ

ডাকাতিয়া লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যাবলির নগদ প্রবাহ:		
মেশিন বিক্রয়	২,৭০,০০০	
মেশিন ক্রয়	(৭,৫০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(৪,৮০,০০০)
অর্থায়ন কার্যাবলির নগদ প্রবাহ:		০

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার ৪,৮০,০০০ টাকা এবং অর্থায়ন কার্যক্রমের নগদ প্রবাহ ০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২১

XYZ লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর

বিবরণ	২০১৪ (টাকা)	২০১৫ (টাকা)
সম্পদসমূহ:		
হাতে নগদ	১০,০০০	২১,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২০,০০০	৩০,০০০
মজুদ পণ্য	৩০,০০০	২৬,০০০
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০	৭০,০০০
অবচয় সঞ্চিতি— যন্ত্রপাতি	(৫,০০০)	(১০,০০০)
মোট	১,০৫,০০০	১,৩৭,০০০
দায় ও মালিকানা স্বত্ব:		
প্রদেয় হিসাব	১৫,০০০	৯,০০০
বকেয়া খরচ		২,০০০
সাধারণ শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০ টাকা)	৬০,০০০	৯০,০০০
রক্ষিত আয়	৩০,০০০	৩৬,০০০
মোট	১,০৫,০০০	১,৩৭,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ২০১৫ সালে নিট মুনাফা হয় ১০,০০০ টাকা। ২. নগদে যন্ত্রপাতি ক্রয় ২০,০০০ টাকা। ৩. নগদ লভ্যাংশ প্রদান ৪,০০০ টাকা। ৪. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ টাকার সাধারণ শেয়ার ইস্যু করা হয়েছে। *[ব. বো. ১৬]*

ক. বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. প্রত্যক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ:		
যন্ত্রপাতি ক্রয়	(২০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(২০,০০০)

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার ২০,০০০ টাকা।

খ অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ প্রবাহ:		
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৩০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৪,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ		২৬,০০০

উত্তর: অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নিট নগদ সরবরাহ ২৬,০০০ টাকা।

গ প্রত্যক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নিরূপণ করতে বললেও বিক্রয় ও ক্রয় সম্পর্কিত কোনো তথ্য দেয়া নেই। তাই প্রত্যক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করা সম্ভব নয়।

প্রশ্ন ▶ ২২ পূবালী লি. এর নিম্নলিখিত তথ্যাবলি প্রদত্ত হলো :

বিবরণ	টাকা
নিট আয়	৫,০০,০০০
অবচয় হিসাব	৭০,০০০
যন্ত্রপাতি বিক্রয়ে ক্ষতি	৩০,০০০
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	৫০,০০০
মজুদ পণ্য হ্রাস	২০,০০০
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	৪০,০০০

বিবরণ	টাকা
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	১,০০,০০০
লভ্যাংশ প্রদান	৪০,০০০
বন্ড পরিশোধ	৩০,০০০
বন্ড ইস্যু	৫০,০০০

[ঢা.বো. ১৫]

ক. অনগদ লেনদেনের সমষ্টি নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪
গ. অর্থসংস্থান কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনগদ লেনদেনের সমষ্টি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অবচয় হিসাব	৭০,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৩০,০০০	
মোট অনগদ লেনদেনের সমষ্টি		১,০০,০০০

উত্তর : অনগদ লেনদেনের সমষ্টি ১,০০,০০০ টাকা।

খ

পূবালী লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		৫,০০,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ:		
অবচয় হিসাব	৭০,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়ে ক্ষতি	৩০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(৫০,০০০)	
মজুদ পণ্য হ্রাস	২০,০০০	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	৪০,০০০	১,১০,০০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		৬,১০,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ ৬,১০,০০০ টাকা।

গ অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	১,০০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৪০,০০০)	
বন্ড পরিশোধ	(৩০,০০০)	
বন্ড ইস্যু	৫০,০০০	
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		৮০,০০০

উত্তর : অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ ৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩ রহমান কোম্পানি লি.-এর তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে দেয়া হলো :

রহমান কোম্পানি লি.
তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

সম্পদসমূহ	টাকা		দায়সমূহ	টাকা	
	২০১৪	২০১৩		২০১৪	২০১৩
নগদ	৫২,০০০	১২,০০০	চলতি দায়	১,২০,০০০	৪৫,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৭৫,০০০	৪৩,০০০	দীর্ঘমেয়াদি ঋণ	১,৫৫,০০০	
মজুদ পণ্য	১,০৫,০০০	৫৭,০০০	শেয়ার মূলধন	২,১০,০০০	১,৬৩,০০০
স্থায়ী সম্পত্তি	৩,০১,০০০	৯৬,০০০			

২০১৪ সালে কোম্পানির নিট লাভ ছিল ৫৫,০০০ টাকা এবং ৭,০০০ টাকা নগদ লভ্যাংশ প্রদান করেছিল। অবচয়ের পরিমাণ ছিল ১৫,০০০ টাকা। তাছাড়া কোম্পানি ২০১৪ সালের ২,২০,০০০ টাকার স্থায়ী সম্পত্তিও ক্রয় করেছিল যার জন্য কোম্পানিকে ১,৫৫,০০০ টাকার দীর্ঘমেয়াদি ঋণপত্র ইস্যু করতে হয়েছিল। *[রা.বো. ১৫]*

ক. উপরোক্ত আর্থিক অবস্থার বিবরণী হতে অনগদ লেনদেনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. পরিচালন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. বিনিয়োগ এবং অর্থায়ন কার্যক্রম থেকে নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনগদ লেনদেনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অবচয়	১৫,০০০	
ঋণপত্র ইস্যু স্থায়ী সম্পদ ক্রয়	১,৫৫,০০০	
অনগদ লেনদেনের পরিমাণ		১,৭০,০০০

উত্তর : অনগদ লেনদেনের পরিমাণ ১,৭০,০০০ টাকা।

খ

রহমান কোম্পানি লি.
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট লাভ		৫৫,০০০
নিট লাভকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহে সমন্বয় :		
অবচয়	১৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি (৭৫,০০০ – ৪৩,০০০)	(৩২,০০০)	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি (১,০৫,০০০ – ৫৭,০০০)	(৪৮,০০০)	
চলতি দায় বৃদ্ধি (১,২০,০০০ – ৪৫,০০০)	৭৫,০০০	১০,০০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৬৫,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ ৬৫,০০০ টাকা।

গ

রহমান কোম্পানি লি.
নগদ প্রবাহ বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
স্থায়ী সম্পত্তি ক্রয় (২,২০,০০০ – ১,৫৫,০০০)	(৬৫,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ		(৬৫,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
শেয়ার ইস্যু	৪৭,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৭,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৪০,০০০

উত্তর : বিনিয়োগ কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার ৬৫,০০০ টাকা; অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ ৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৪ তিতাস কোম্পানির তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে দেয়া হলো :

তিতাস কোম্পানি
তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	২০১৪ (টাকা)	২০১৩ (টাকা)
সম্পত্তিসমূহ :		
যন্ত্রপাতি (নিট)	১,১৭,৫০০	১,১৫,০০০
মজুদ পণ্য	৪১,৫০০	৫১,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৭০,৫০০	৬৭,০০০
নগদ	২৩,৫০০	১৩,০০০
অগ্রিম খরচ	৪,৫০০	৫,৫০০
	২,৫৭,৫০০	২,৫১,৫০০

বিবরণ	২০১৪ (টাকা)	২০১৩ (টাকা)
মূলধন ও দায় :		
শেয়ার মূলধন	১,৫০,০০০	১,৫০,০০০
সংরক্ষিত আয়	২৬,৫০০	১৭,৫০০
বকেয়া খরচ	২০,০০০	২০,৫০০
প্রদেয় হিসাব	৬১,০০০	৬৩,৫০০
	২,৫৭,৫০০	২,৫১,৫০০

অন্যান্য তথ্য: ১. পরিচালন ব্যয় ছিল ১,০০,০০০ টাকা। ২. বাকিতে পণ্য ক্রয় ১,২৫,০০০ টাকা। ৩. বিক্রয়ের পরিমাণ ২,৫০,০০০ টাকা। ৪. অবচয় ছিল ৭,৫০০ টাকা। ৫. কোম্পানি ১,০০০ টাকা সুদ এবং ৭,০০০ টাকা আয়কর প্রদান করেছে। *[য.বো. ১৫]*

ক. যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য নির্ণয় করো। ২

খ. প্রাপ্য হিসাবের নিকট হতে নগদ প্রাপ্তি ও প্রদেয় হিসাবকে নগদে পরিশোধ নির্ণয় করো। ৪

গ. পরোক্ষ পদ্ধতিতে পরিচালন কার্যক্রম দ্বারা নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
যন্ত্রপাতির সমাপনী মূল্য		১,১৭,৫০০
বাদ : যন্ত্রপাতির প্রারম্ভিক মূল্য	১,১৫,০০০	
বাদ : অবচয়	(৭,৫০০)	(১,০৭,৫০০)
যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য		১০,০০০

উত্তর : নতুন যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য ১০,০০০ টাকা।

খ প্রাপ্য হিসাবের নিকট হতে নগদ প্রাপ্তি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব (প্রারম্ভিক জের)	৬৭,০০০	
যোগ : বিক্রয়ের পরিমাণ	২,৫০,০০০	
	৩,১৭,০০০	
বাদ : প্রাপ্য হিসাব (সমাপনী জের)	(৭০,৫০০)	
প্রাপ্য হিসাব হতে নগদ প্রাপ্তি		২,৪৬,৫০০

প্রদেয় হিসাবকে নগদ পরিশোধ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাকিতে পণ্য ক্রয়	১,২৫,০০০	
যোগ : প্রদেয় হিসাব হ্রাস (৬৩,৫০০ – ৬১,০০০)	২,৫০০	
প্রদেয় হিসাবকে নগদ পরিশোধ		১,২৭,৫০০

উত্তর : প্রাপ্য হিসাব হতে নগদ প্রাপ্তি ২,৪৬,৫০০ টাকা এবং প্রদেয় হিসাবকে নগদ পরিশোধ ১,২৭,৫০০ টাকা।

গ

তিতাস কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয় (২৬,৫০০ – ১৭,৫০০)		৯,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ:		
অবচয়	৭,৫০০	
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(৩,৫০০)	
মজুদ পণ্যের হ্রাস	৯,৫০০	
প্রদেয় হিসাবের হ্রাস	(২,৫০০)	
অগ্রিম খরচ হ্রাস	১,০০০	
বকেয়া খরচ হ্রাস	(৫০০)	১১,৫০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		২০,৫০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি নিট নগদ সরবরাহ ২০,৫০০ টাকা।

চতুর্থ অধ্যায়

যৌথ মূলধনী কোম্পানির মূলধন

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১৮ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ৩৪

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ বাহার ফুডস লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত মোট ২,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হলো। কোম্পানি ১০,০০০ শেয়ার ১০% অধিহারে জনসাধারণের নিকট বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে বিজ্ঞাপন প্রচার করল। ১২,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল। শেয়ারগুলো বণ্টন করে অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো। কোম্পানি ২,০০০ শেয়ার ইস্যুর মাধ্যমে একটি মেশিন ক্রয় করে যার মূল্য ২৪,০০০ টাকা এবং ১,০০০ শেয়ার ইস্যুর মাধ্যমে জমি ক্রয় করেন যার মূল্য ১৬,০০০ টাকা।

ক. কোম্পানির ইস্যুকৃত শেয়ার মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানির হিসাব বইতে জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. ব্যাংক হিসাব প্রস্তুত করো ও কোম্পানির মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কোম্পানির ইস্যুকৃত শেয়ার মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
জনসাধারণের নিকট ইস্যু (১০,০০০ × ১০)	১,০০,০০০	
মেশিনের বিনিময়ে ইস্যু (২,০০০ × ১০)	২০,০০০	
জমির বিনিময়ে ইস্যু (১,০০০ × ১০)	১০,০০০	
ইস্যুকৃত শেয়ার		১,৩০,০০০

উত্তর: ইস্যুকৃত শেয়ার মূলধন ১,৩০,০০০ টাকা।

খ

বাহার ফুডস লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাবের শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (১১ × ১২,০০০)		১,৩২,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১,৩২,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১২,০০০ শেয়ারের আবেদন শেয়ার প্রতি ১ টাকা অধিহারে পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব (১১ × ১২,০০০)		১,৩২,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (১০ × ১০,০০০)			১,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (১ × ১০,০০০)			১০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (১১ × ২,০০০)			২২,০০০
	(বণ্টিত ১০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত প্রদান করা হলো)			
	মেশিন হিসাব		২৪,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (১০ × ২,০০০)			২০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (২ × ২,০০০)			৪,০০০
	(২,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে মেশিন ক্রয় করা হলো)			
	ভূমি হিসাব		১৬,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (১০ × ১,০০০)			১০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৬ × ১,০০০)			৬,০০০
	(১,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে জমি ক্রয় করা হলো)			
	মোট		৩,০৪,০০০	৩,০৪,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৩,০৪,০০০ টাকা।

গ

বাহার ফুডস লিমিটেড

ব্যাংক হিসাব **হিসাবের কোড নং—**

তারিখ	হিসাবের নাম	জা.পৃ.	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব (১১ × ১২,০০০)		১,৩২,০০০		১,৩২,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব (১১ × ২,০০০)			২২,০০০	১,১০,০০০	

বাহার ফুডস লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ:		
মেশিন	২৪,০০০	
ভূমি	১৬,০০০	
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (১,৩২,০০০ - ২২,০০০)	১,১০,০০০	
মোট সম্পদ		১,৫০,০০০

উত্তর: ব্যাংক জমা ১,১০,০০০ টাকা এবং মোট সম্পদ ১,৫০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২ দোলনা লিমিটেড ২৫,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনসহ নিবন্ধিত হয় যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২৫,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। কোম্পানি ২০,০০০ শেয়ার ১০% অধিহারে ১১০ টাকায় বিক্রির উদ্দেশ্য বিবরণপত্র প্রচার করে। জনসাধারণ ২২,০০০ শেয়ারের জন্য আবেদন করে। ইস্যুকৃত শেয়ারসমূহ যথাসময়ে বিলি করা হয়। অতিরিক্ত আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীরদের ফেরত দেওয়া হয়।

ক. শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪

গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:

শেয়ার অধিহার = বিলিকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার = (২০,০০০ × ১০) টাকা = ২,০০,০০০ টাকা।

এখানে, শেয়ার প্রতি অধিহার = শেয়ার প্রতি অভিহিত মূল্য × ১০% = (১০০ × ১০%) = ১০ টাকা

উত্তর: শেয়ার অধিহারের পরিমাণ ২,০০,০০০ টাকা।

খ

দোলনা লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (২২,০০০ × ১১০)		২৪,২০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২৪,২০,০০০
	(শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অধিহারে প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২২,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব (২২,০০০ × ১১০)		২৪,২০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (২০,০০০ × ১০০)			২০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (২০,০০০ × ১০)			২,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (২,০০০ × ১১০)			২,২০,০০০
	(২০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেওয়া হলো)			
	মোট		৪৮,৪০,০০০	৪৮,৪০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৪৮,৪০,০০০ টাকা।

গ

দোলনা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (২৪,২০,০০০ - ২,২০,০০০)		২২,০০,০০০
মোট সম্পদ		২২,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২৫,০০০ শেয়ার		২৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার		২০,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার		২,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়		২২,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২২,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ৫০,০০,০০০ টাকা। যা প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। কোম্পানি অনুমোদিত মূলধনের ৮০% শেয়ার ১০% অবহারে বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে ইস্যু করল। কোম্পানি ইস্যুকৃত শেয়ারের চাইতে ১০% অধিক আবেদনপত্র পেয়েছিল। অতিরিক্ত আবেদনের সম্পূর্ণই সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেওয়া হলো। জাওয়াদ এন্টারপ্রাইজ শেয়ার বিক্রয়ের দায়িত্ব গ্রহণ করায় তাদেরকে শেয়ার প্রতি ০.৫০ টাকা হারে কমিশন বাবদ পরিশোধ করা হয়।

ক. জাওয়াদ এন্টারপ্রাইজকে কমিশন বাবদ কত টাকা পরিশোধ করা হয়েছে তা নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানির হিসাব বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪
গ. ব্যাংক হিসাব ও আর্থিক অবস্থার বিবরণীর সম্পত্তি পার্শ্ব দেখাও। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জাওয়াদ এন্টারপ্রাইজকে কমিশন বাবদ প্রদত্ত টাকার পরিমাণ নির্ণয়:

কমিশন = ইস্যুকৃত শেয়ার × কমিশনের হার = ৪,০০,০০০ × ০.৫০ = ২,০০,০০০ টাকা

এখানে, ইস্যুকৃত শেয়ার (৫,০০,০০০ × ৮০%) = ৪,০০,০০০ শেয়ার

উত্তর: কমিশন বাবদ প্রদত্ত টাকার পরিমাণ ২,০০,০০০ টাকা।

খ

ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব (৪,৪০,০০০ × ৯)		৩৯,৬০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩৯,৬০,০০০
	(শেয়ার প্রতি ১ টাকা অবহারে প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪,৪০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৩৯,৬০,০০০	
	শেয়ার অবহার হিসাব (৪,০০,০০০ × ১)		৪,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৪,০০,০০০ × ১০)			৪০,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (৪০,০০০ × ৯)			৩,৬০,০০০
	(৪,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অবহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট শেয়ার আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেওয়া হলো)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব		২,০০,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			২,০০,০০০
	(অবলেখকের কমিশন প্রদান করা হলো)			
	মোট		৮৫,২০,০০০	৮৫,২০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৮৫,২০,০০০ টাকা।

গ **ব্যাংক হিসাব** হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট	ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৩৯,৬০,০০০		৩৯,৬০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩,৬০,০০০	৩৬,০০,০০০	
	অবলেখকের কমিশন			২,০০,০০০	৩৪,০০,০০০	

ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা			৩৪,০০,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
অবলেখকের কমিশন		২,০০,০০০	
শেয়ার অবহার		৪,০০,০০০	৬,০০,০০০
মোট সম্পদ			৪০,০০,০০০

উত্তর: ব্যাংক হিসাবের ডেবিট জের ৩৪,০০,০০০ টাকা এবং মোট সম্পদ ৪০,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ বাদশা ডায়িং লি. ১০ টাকা মূল্যের ২৫,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ২,৫০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধন নিয়ে গঠিত। কোম্পানি ৫,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে ঝিনুক লি. থেকে এক খণ্ড জমি ক্রয় করে। অবশিষ্ট শেয়ার হতে ১৫,০০০ শেয়ার ১০% অবহারে জনসাধারণের নিকট বিক্রির জন্য আবেদনপত্র আহ্বান করে। ২৫,০০০ শেয়ারের আবেদন জমা পড়ে। যথারীতি ১৫,০০০ শেয়ার বিক্রি করা হয় এবং অতিরিক্ত আবেদনের জন্য রিফান্ড ওয়ারেন্ট ইস্যু করা হয়।

ক. শেয়ার প্রতি অবহার ও মোট অবহার নির্ণয় করো। ২
খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক **শেয়ার প্রতি অবহার ও মোট অবহারের পরিমাণ নির্ণয়:**

শেয়ার প্রতি অবহার = শেয়ার প্রতি অভিহিত মূল্য × অবহারের শতকরা হার
= (১০ × ১০%)
= ১ টাকা

মোট অবহার = বিলিকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অবহার
= (১৫,০০০ × ১) টাকা
= ১৫,০০০ টাকা

উত্তর: শেয়ার প্রতি অবহার ১ টাকা এবং মোট অবহার ১৫,০০০ টাকা।

টীকা: জমি ক্রয় বাবদ শেয়ারের জন্য 'অবহার' ধার্য হবে না।

খ **বাদশা ডায়িং লি.**
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ভূমি হিসাব		৫০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৫০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে জমি ক্রয় করা হলো)			
	ব্যাংক হিসাব		২,২৫,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২,২৫,০০০
	(প্রতি শেয়ার ১০ টাকা মূল্যে অবহার বাদে ২৫,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা পাওয়া গেল)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার অবহার হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব (শেয়ার প্রতি ১০ টাকা মূল্যে ১ টাকা অবহারসহ ১৫,০০০ শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)		১,৩৫,০০০ ১৫,০০০	 ১,৫০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব ব্যাংক হিসাব (অতিরিক্ত ১০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা ফেরত দেওয়া হলো)		৯০,০০০	 ৯০,০০০
	মোট		৫,১৫,০০০	৫,১৫,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৫,১৫,০০০ টাকা।

গ

বাদশা ডায়িং লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
ভূমি			৫০,০০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা (২,২৫,০০০ – ৯০,০০০)			১,৩৫,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
শেয়ার অবহার			১৫,০০০
মোট সম্পদ			২,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২৫,০০০ শেয়ার			২,৫০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			২,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৫ গ্রিন বাংলা কোম্পানি লি. ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০,০০০ শেয়ারে নিবন্ধিত হলো। কোম্পানি উল্লিখিত শেয়ার থেকে ৭,০০,০০০ শেয়ার ১২ টাকা মূল্যে ইস্যু করল। মোট ৬,০০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল। সকল শেয়ার বণ্টিত হলো। দায় গ্রাহক সকল ইস্যুকৃত শেয়ারের দায়িত্ব গ্রহণ করল। এজন্য তাদেরকে ৫,০০০ টাকা কমিশন বাবদ প্রদান করা হলো।

ক. ব্যাংক হিসাব প্রস্তুত করো। ২
খ. কোম্পানির বইতে জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

গ্রিন বাংলা কোম্পানি লি.
ব্যাংক হিসাব

হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট	ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৭২,০০,০০০		৭২,০০,০০০	
	দায়গ্রাহকের কমিশন হিসাব			৫,০০০	৭১,৯৫,০০০	

উত্তর: ব্যাংক হিসাবের জের ৭১,৯৫,০০০ টাকা (ডেবিট)।

খ

গ্রিন বাংলা কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব (৬,০০,০০০ × ১২) শেয়ার আবেদন হিসাব (২ টাকা অধিহারসহ ৬,০০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা পাওয়া গেল)		৭২,০০,০০০	৭২,০০,০০০

	শেয়ার আবেদন হিসাব
	    শেয়ার মূলধন হিসাব (৬,০০,০০০ × ১০)
	    শেয়ার অধিহার হিসাব (৬,০০,০০০ × ২)
	(শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহারে স্থানান্তর করা হলো)
			৭২,০০,০০০	৬০,০০,০০০
				১২,০০,০০০

	দায়গ্রাহকের কমিশন হিসাব ব্যাংক হিসাব (দায়গ্রাহকের কমিশন প্রদান করা হলো)		৫,০০০	৫,০০০
	মোট		১,৪৪,০৫,০০০	১,৪৪,০৫,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১,৪৪,০৫,০০০ টাকা।

গ

গ্রিন বাংলা কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক হিসাব			৭১,৯৫,০০০
অলিক সম্পদ:			
দায়গ্রাহকের কমিশন			৫,০০০
মোট সম্পদ			৭২,০০,০০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা করে ১০,০০,০০০ শেয়ার			১,০০,০০,০০০
ইস্যুকৃত শেয়ার:			
প্রতিটি ১০ টাকা করে ৭,০০,০০০ শেয়ার			৭০,০০,০০০
আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা করে ৬,০০,০০০ শেয়ার			৬০,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
শেয়ার অধিহার			১২,০০,০০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়			৭২,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৭২,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৬ জিরানী কোম্পানি লি.-এর অনুমোদিত মূলধন ৫,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের। কোম্পানি মোট শেয়ার-এর ৫০% শেয়ার (১০% অবহারে) বিক্রির উদ্দেশ্যে জনসাধারণের কাছে প্রচার করে। ইস্যুকৃত শেয়ারের চেয়ে ১০% শেয়ারের আবেদন কম পাওয়া যায়। অবলেখককে শেয়ার প্রতি ০.৬০ টাকা করে দস্তুরি প্রদান করা হয়। শেয়ারের মূল্য এককালীন প্রদেয়।

ক. অনুমোদিত শেয়ার-এর সংখ্যা কত? ২
খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনুমোদিত শেয়ার সংখ্যা নির্ণয়:

$$\text{অনুমোদিত শেয়ার} = \frac{\text{অনুমোদিত শেয়ার মূলধন}}{\text{শেয়ার প্রতি অভিহিত মূল্য}} = \left(\frac{৫,০০,০০০}{১০০}\right) = ৫,০০০ \text{ শেয়ার}$$

উত্তর: অনুমোদিত শেয়ার ৫,০০০ শেয়ার।

খ

জিরানী কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব (২,২৫০ × ৯০)		২,০২,৫০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২,০২,৫০০
	(শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অবহার বাদে প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২,২৫০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২,০২,৫০০	
	শেয়ার অবহার হিসাব (২,২৫০ × ১০)		২২,৫০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (২,২৫০ × ১০০)			২,২৫,০০০
	(২,২৫০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অবহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব (২,২৫০ × ০.৬০)		১,৩৫০	
	ব্যাংক হিসাব			১,৩৫০
	(অবলেখকের কমিশন প্রদান করা হলো)			
	মোট		৪,২৮,৮৫০	৪,২৮,৮৫০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৪,২৮,৮৫০ টাকা।

গ

জিরানী কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা (২,০২,৫০০ – ১,৩৫০)		২,০১,১৫০	
অসমন্বিত ব্যয়:			
শেয়ার অবহার	২২,৫০০		
শেয়ার অবলেখকের কমিশন	১,৩৫০	২৩,৮৫০	২,২৫,০০০
মোট সম্পদ			২,২৫,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ার			৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২,৫০০ শেয়ার			২,৫০,০০০
বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতি শেয়ার ১০০ টাকা দরে ২,২৫০ শেয়ার			২,২৫,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			২,২৫,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,২৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭ মেঘনা লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০,০০০ শেয়ার নিয়ে নিবন্ধিত হয়। কোম্পানি ৮০,০০০ শেয়ার জনসাধারণের নিকট ইস্যু করে। কোম্পানি শেয়ার বিক্রয়ের জন্য অবলেখকের কমিশন বাবদ ইস্যুকৃত শেয়ারের ১% এবং ১০,০০০ টাকা নগদ প্রদান করতে চুক্তিবদ্ধ হয়। ৭৫,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র পাওয়া গেল এবং শেয়ারগুলো যথারীতি বণ্টিত হলো। এছাড়াও কোম্পানি ১০,০০০ শেয়ার উদ্যোক্তাদের মধ্যে বিনামূল্যে বিতরণ করে।

ক. অবলেখকের কমিশনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানির বইতে জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪
গ. ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত ৭,২০,০০০ টাকা ধরে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অবলেখকের কমিশনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার বাবদ প্রদান (৮০,০০০ × ১% × ১০)	৮,০০০	
নগদে প্রদান	১০,০০০	
মোট অবলেখকের কমিশন		১৮,০০০

উত্তর: মোট অবলেখকের কমিশন ১৮,০০০ টাকা।

খ

মেঘনা লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব (৭৫,০০০ × ১০)		৭,৫০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৭,৫০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৭৫,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৭,৫০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৭,৫০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	ব্যাংক হিসাব (৫,০০০ × ১০)		৫০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (নোট)			৫০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ার অবলেখক ক্রয় করলো)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)		১৮,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			১০,০০০
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৮,০০০
	(অবলেখকের কশিমন হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	সুনাম হিসাব		১,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১,০০,০০০
	(বিনামূল্যে উদ্যোক্তাদের শেয়ার বিতরণ হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	মোট		১৬,৬৮,০০০	১৬,৬৮,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১৬,৬৮,০০০ টাকা।

গ

মেঘনা লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম			১,০০,০০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৭,২০,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
অবলেখকের কমিশন			১৮,০০০
অনিশ্চিত হিসাব			৭০,০০০
মোট সম্পদ			৯,০৮,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০,০০০ শেয়ার			৫০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৯০,৮০০ শেয়ার			৯,০৮,০০০
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব			৯,০৮,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৯,০৮,০০০ টাকা এবং অনিশ্চিত হিসাব ৭০,০০০ টাকা (সম্পদ পাশে)।

নোট: অবলেখকের শেয়ার বিক্রয়ের ঝুঁকি বহন করে অর্থাৎ ইস্যুকৃত শেয়ার বিক্রি না হলে অবলেখক ক্রয় করবে। এ কারণে জনসাধারণের নিকট থেকে প্রাপ্ত কম আবেদন (৮০,০০০ − ৭৫,০০০) = ৫,০০০ শেয়ার অবলেখক নগদে ক্রয় করবে।

প্রশ্ন ▶৮ এনরুট কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত, ৪,০০,০০০ টাকার শেয়ার মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত হলো। ২০১৭ সালের ১ জুলাই তারিখে, কোম্পানি ১৫,০০০ শেয়ার ২০% অধিহারে বিক্রয়ের জন্য প্রচারপত্র ইস্যু করে। ১৫ জুলাই ২০,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র গৃহীত হয়। ১৫,০০০ শেয়ার বিলি করার পর ৩০ আগস্ট অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত প্রদান করা হয়।

ক. শেয়ার অধিহার ও ফেরত প্রদানকৃত অর্থের পরিমাণ কত? ২
খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহার ও ফেরত প্রদানকৃত অর্থের পরিমাণ নির্ণয়:

শেয়ার অধিহার: শেয়ার প্রতি = (২০ × ২০%) = ৪ টাকা
মোট = (১৫,০০০ × ৪) = ৬০,০০০ টাকা

ফেরত প্রদানকৃত অর্থের পরিমাণ = (৫,০০০ × ২৪) = ১,২০,০০০ টাকা

উত্তর: শেয়ার অধিহার ৬০,০০০ টাকা ও ফেরত প্রদানকৃত অর্থের পরিমাণ ১,২০,০০০ টাকা।

খ

এনরুট কোম্পানি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ.পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৭ জুলাই-১৫	ব্যাংক হিসাব (২৪ × ২০,০০০)		৪,৮০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৪,৮০,০০০
	(২০% অধিহারসহ প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ারের আবেদন গৃহীত হলো)			
আগস্ট-৩০	শেয়ার আবেদন হিসাব (২৪ × ২০,০০০)		৪,৮০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (২০ × ১৫,০০০)			৩,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৪ × ১৫,০০০)			৬০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (২৪ × ৫,০০০)			১,২০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহার হিসাবে স্থানান্তর এবং অতিরিক্ত আবেদনকৃত ৫,০০০ শেয়ারের টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		৯,৬০,০০০	৯,৬০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৯,৬০,০০০ টাকা।

গ

এনরুট কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক হিসাব (৪,৮০,০০০ – ১,২০,০০০)	৩,৬০,০০০	
মোট সম্পদ		৩,৬০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার		৪,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত শেয়ার মূলধন:		
প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ১৫,০০০ শেয়ার	৩,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৬০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৩,৬০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩,৬০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯

তনু লি.
তুলনামূলক আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	২০১৭ (টাকা)	২০১৮ (টাকা)
সম্পদসমূহ		
নগদ		৩৩,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০	১,৫০,০০০
মজুদ পণ্য	৮৫,০০০	৭৭,০০০
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০	৬০,০০০
পুঞ্জীভূত অবচয়	(৫,০০০)	(১০,০০০)
মোট সম্পদ	১,৮০,০০০	৩,১০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়		
সাধারণ শেয়ার (প্রতিটি শেয়ারের মূল্য ১০ টাকা)	১,০০,০০০	১,৭৫,০০০
সংরক্ষিত আয়	৭০,০০০	১,২৫,০০০
প্রদেয় হিসাব	১০,০০০	১০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়	১,৮০,০০০	৩,১০,০০০

২০১৮ সালে ৭,৫০০ শেয়ার ইস্যু করা হয়। যার বিপরীতে ১০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া যায়। অতিরিক্ত আবেদন প্রাপ্ত শেয়ার ফেরত দেওয়া হয়। চলতি বছরে ১০% নগদ লভ্যাংশ প্রদান করা হয়।

ক. লভ্যাংশের পরিমাণ কত? নিরূপণ করো। ২
খ. শেয়ার ইস্যু সংক্রান্ত লেনদেনগুলোর জাবেদা দাখিলা দাও। (ব্যাখ্যা ব্যতিত) ৪
গ. পরোক্ষ পদ্ধতিতে নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয়:

লভ্যাংশ = ইস্যুকৃত শেয়ার মূলধন × ১০% = ১,৭৫,০০০ × ১০% = ১৭,৫০০ টাকা

উত্তর: লভ্যাংশের পরিমাণ ১৭,৫০০ টাকা।

খ শেয়ার ইস্যু সংক্রান্ত লেনদেনগুলোর জাবেদা:

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৮	ব্যাংক হিসাব (১০,০০০ × ১০)		১,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১,০০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৭৫,০০০
	ব্যাংক হিসাব			২৫,০০০
	মোট		২,০০,০০০	২,০০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ২,০০,০০০ টাকা।

গ

তনু লি.
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলির নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট আয় (গণনা-১)		৭২,৫০০
নিট আয়কে পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়:		
অবচয় খরচ	৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(১,০০,০০০)	
মজুদ পণ্য হ্রাস	৮,০০০	(৮৭,০০০)
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহ		(১৪,৫০০)
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ:		
যন্ত্রপাতি ক্রয়	(১০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(১০,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহ:		
শেয়ার ইস্যু	৭৫,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান (ক থেকে প্রাপ্ত)	(১৭,৫০০)	
অর্থায়ন কার্যাবলিতে নিট নগদ সরবরাহ		৫৭,৫০০
নিট নগদ বৃদ্ধি/সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		৩৩,০০০

উত্তর: সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত ৩৩,০০০ টাকা।

গণনা-১: নিট আয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী সংরক্ষিত আয়	১,২৫,০০০	
যোগ: নগদ লভ্যাংশ (ক থেকে প্রাপ্ত)	১৭,৫০০	
	১,৪২,৫০০	
বাদ: প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়	(৭০,০০০)	
নিট আয়		৭২,৫০০

প্রশ্ন ▶১০ রুবেল লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০ সাধারণ শেয়ার অনুমোদিত। কোম্পানি ১,৫০,০০০ শেয়ার বিক্রয়ের সিদ্ধান্ত গ্রহণ করে এবং শেয়ারগুলো নিম্নোক্তভাবে বিক্রয় করা হয়:

জানু. ৫ ৫০,০০০ শেয়ারের (প্রতিটি ২ টাকা অধিহারসহ) বিনিময়ে জমি ক্রয় করা হয়।
" ১৫ অবশিষ্ট শেয়ারগুলো ২ টাকা অধিহারে বিক্রয়ের জন্য পত্রিকায় বিজ্ঞাপন দেয়া হয়।
" ২০ ১,২০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া যায়।
" ২৫ অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হয়।
" ৩১ শেয়ার বিক্রয়ের জন্য ১০,০০০ টাকা কমিশন প্রদান করা হলো।

ক. মোট শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা প্রদান করো। ৪
গ. ৩১ জানুয়ারি তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:

শেয়ার অধিহার = ইস্যুকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার = (১,৫০,০০০ × ২) টাকা = ৩,০০,০০০ টাকা

উত্তর: শেয়ার অধিহার ৩,০০,০০০ টাকা।

খ

রুবেল লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
জানু.-৫	ভূমি হিসাব		৬,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৫,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			১,০০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে জমি ক্রয় করা হলো ২ টাকা অধিহারসহ)			
" ২০	ব্যাংক হিসাব		১৪,৪০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১৪,৪০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,২০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারসহ পাওয়া গেল)			
" ২৫	শেয়ার আবেদন হিসাব		১৪,৪০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			২,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			২,৪০,০০০
	(১,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট ফেরত দেয়া হলো)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
" ৩১	অবলেখকের কমিশন হিসাব		১০,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			১০,০০০
	(অবলেখকের কমিশন প্রদান করা হলো)			
	মোট		৩৪,৯০,০০০	৩৪,৯০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৩৪,৯০,০০০ টাকা।

গ

রুবেল লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ জানুয়ারি, ...

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ:		
ভূমি	৬,০০,০০০	
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	১১,৯০,০০০	
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:		
অবলেখকের কমিশন	১০,০০০	
মোট সম্পদ		১৮,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০ শেয়ার		২০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,৫০,০০০ শেয়ার	১৫,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৩,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১১ তিতাস কোম্পানি লি. প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার অনুমোদিত মূলধন নিয়ে গঠিত। কোম্পানি উহা হতে ১৬,০০০ শেয়ার ১০০% অধিহারে জনসাধারণের নিকট বিক্রির উদ্দেশ্যে ইস্যু করে। কোম্পানি মোট ১৫,০০০ শেয়ারের আবেদন পেল। আবেদনকৃত শেয়ার যথারীতি বণ্টন করা হলো।

ক. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানির বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা ও ব্যাংক হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহার উপস্থাপন করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:
পরিশোধিত মূলধন = বিলিকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি মূল্য = (১৫,০০০ × ৫০) টাকা = ৭,৫০,০০০ টাকা
উত্তর: পরিশোধিত মূলধন ৭,৫০,০০০ টাকা।

খ

তিতাস কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাবের নাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (১০০ × ১৫,০০০)		১৫,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১৫,০০,০০০
	(শেয়ার প্রতি ৫০ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ১৫,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			

তারিখ	হিসাবের নাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার আবেদন হিসাব (১০০ × ১৫,০০০)		১৫,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৫০ × ১৫,০০০)			৭,৫০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৫০ × ১৫,০০০)			৭,৫০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা মূলধন হিসাব ও শেয়ার অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	মোট		৩০,০০,০০০	৩০,০০,০০০

তিতাস কোম্পানি লি.

ব্যাংক হিসাব হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১৫,০০,০০০		১৫,০০,০০০	

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৩০,০০,০০০ টাকা এবং ব্যাংক হিসাবের ডেবিট জের ১৫,০০,০০০ টাকা।

গ

তিতাস কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
.... তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার		১০,০০,০০০
ইস্যুকৃত মূলধন:		
প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ১৬,০০০ শেয়ার		৮,০০,০০০
বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ১৫,০০০ শেয়ার		৭,৫০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার		৭,৫০,০০০
		১৫,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৫,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১২ আলী লি. প্রতি শেয়ার ৪০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৮,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। কোম্পানির সমস্ত শেয়ার ১০% অধিমূল্যে বা অধিহারে জনসাধারণের নিকট বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে বিজ্ঞাপন প্রচার করে ইস্যুকৃত সমস্ত শেয়ারের জন্য আবেদনপত্র পাওয়া গেল। শেয়ারগুলো যথাসময়ে বণ্টন করা হলো।

ক. প্রতি শেয়ারের অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানি বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪
গ. কোম্পানির বইতে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রতি শেয়ারে অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:
প্রতি শেয়ারের অধিহার = (৪০ × ১০%) = ৪ টাকা।
উত্তর: প্রতি শেয়ারে অধিহারের পরিমাণ ৪ টাকা।

খ

আলী লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাবের শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		৮,৮০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৮,৮০,০০০
	(প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকাসহ শেয়ার প্রতি ৪ টাকা অধিহারের টাকা পাওয়া গেল)			

তারিখ	হিসাবের শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৮,৮০,০০০	
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৮০,০০০
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৮,০০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার অধিহার ও শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	মোট		১৭,৬০,০০০	১৭,৬০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১৭,৬০,০০০ টাকা।

গ

আলী লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৮,৮০,০০০	
মোট সম্পদ		৮,৮০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের ৪০,০০০ শেয়ার		৮,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের ৪০,০০০ শেয়ার	৮,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্তসমূহ:		
শেয়ার অধিহার	৮০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৮,৮০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৮,৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৩ হাফসা লিমিটেড প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৪০,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। কোম্পানি এর ৬০,০০০ শেয়ার সমমূল্যে ইস্যুর জন্য পত্রিকায় বিজ্ঞাপন প্রচার করে। ইস্যুকৃত শেয়ার অপেক্ষা ২৫% বেশি শেয়ারের জন্য আবেদনপত্র জমা হয় এবং কোম্পানি যথাসময়ে ইস্যুকৃত সমস্ত শেয়ার বিলি করে এবং অতিরিক্ত আবেদনের অর্থ সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেয়।

ক. বেশি জমা শেয়ার সংখ্যা নির্ণয় করো। ২
খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বেশি জমা শেয়ার সংখ্যা নির্ণয়:

আবেদন বেশি পায় = ৬০,০০০ × ২৫% = ১৫,০০০ শেয়ার
উত্তর: বেশি জমা শেয়ার সংখ্যা ১৫,০০০ শেয়ার

খ

হাফসা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		৩০,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩০,০০,০০০
	(প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের শেয়ারের আবেদনের টাকা পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৩০,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			২৪,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৬,০০,০০০
	(বণ্টিত ৬০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধনে স্থানান্তর করা হলো ও অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		৬০,০০,০০০	৬০,০০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৬০,০০,০০০ টাকা।

গ

হাফসা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (৩০,০০,০০০ – ৬,০০,০০০)	২৪,০০,০০০	
মোট সম্পদ		২৪,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ শেয়ার		৪০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ৪০ টাকা মূল্যের ৬০,০০০ শেয়ার	২৪,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		২৪,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২৪,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৪ সূর্য কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০টি শেয়ারে বিভক্ত ১,০০,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত হয়। কোম্পানি প্রতি শেয়ার ১০% অধিহারে ১,৬০,০০০ শেয়ার ইস্যু করার সিদ্ধান্ত গ্রহণ করল। কোম্পানি ইস্যুকৃত শেয়ার অপেক্ষা ২০,০০০ শেয়ারের বেশি আবেদন পেল এবং ইস্যুকৃত শেয়ারগুলো যথারীতি বণ্টিত হলো। অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেওয়া হলো। কোম্পানির পরিচালনা পর্ষদ কোম্পানির আইনজীবীকে প্রাথমিক খরচাবলি বাবদ ২,০০০ শেয়ার বিক্রয়মূল্যে প্রদান করে।

ক. প্রতি শেয়ারের বিক্রয়মূল্য নির্ণয় করো। ২
খ. উপর্যুক্ত তথ্যের আলোকে কোম্পানির বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. উপর্যুক্ত তথ্যের আলোকে কোম্পানির ব্যাংক হিসাব এবং শেয়ার অধিহার হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রতি শেয়ারের বিক্রয়মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার প্রতি অভিহিত মূল্য	৫০	
শেয়ার প্রতি অধিহার: শেয়ার প্রতি অভিহিত মূল্য × শেয়ার প্রতি অধিহার = (৫০ টাকা × ১০%)	৫	
প্রতিটি শেয়ারের বিক্রয়মূল্য		৫৫

উত্তর: প্রতিটি শেয়ারের বিক্রয়মূল্য ৫৫ টাকা।

খ

সূর্য কোম্পানি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাবের শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ.পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		৯৯,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৯৯,০০,০০০
	(প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ১,৮০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ৫ টাকা অধিহার পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৯৯,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৮০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৮,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			১১,০০,০০০
	(ইস্যুকৃত শেয়ারের আবেদনের টাকা মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো।)			
	প্রাথমিক খরচ হিসাব		১,১০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			১০,০০০
	(আইনজীবীকে প্রাথমিক খরচাবলি বাবদ ৫৫ টাকা মূল্যের ২,০০০ শেয়ার ইস্যু করা হলো)			
	মোট		১,৯৯,১০,০০০	১,৯৯,১০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১,৯৯,১০,০০০ টাকা।

গ

সূর্য কোম্পানি লিমিটেড

ব্যাংক হিসাব **হিসাব কোড নং..........**

তারিখ	বিবরণ	জা. পৃ.	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৯৯,০০,০০০		৯৯,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১১,০০,০০০	৮৮,০০,০০০	

শেয়ার অধিহার হিসাব **হিসাব কোড নং..........**

তারিখ	বিবরণ	জা. পৃ.	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৮,০০,০০০		৮,০০,০০০
	প্রাথমিক খরচ হিসাব			১০,০০০		৮,১০,০০০

উত্তর: ব্যাংক হিসাব (ডেবিট) ৮৮,০০,০০০ টাকা; শেয়ার অধিহার (ক্রেডিট) ৮,১০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫ মেঘনা কোম্পানি লি. প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২৫,০০০ শেয়ারে নিবন্ধিত হলো। কোম্পানি ১৮,০০০ শেয়ারে ১০ টাকা অধিহারে জনসাধারণের নিকট বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে ইস্যু করে। কোম্পানি সর্বমোট ২০,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র পেল। অতিরিক্ত আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীকে ফেরত দেয়া হলো।

ক. শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মেঘনা কোম্পানি লি.-এর জাবেদা বই প্রস্তুত করো। ৪

গ. মেঘনা কোম্পানি লি.-এর ব্যাংক হিসাব প্রস্তুত করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ারের অধিহারের পরিমাণ নিরূপণ:

শেয়ার অধিহার = ইস্যুকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার

= ১৮,০০০ × ১০ = ১,৮০,০০০ টাকা

উত্তর: শেয়ার অধিহারের পরিমাণ ১,৮০,০০০ টাকা।

খ

মেঘনা কোম্পানি লি.

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাবের নাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		২২,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২২,০০,০০০
	(শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২২,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১৮,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			১,৮০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			২,২০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের অর্থ শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত শেয়ার আবেদনের অর্থ ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		৪৪,০০,০০০	৪৪,০০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৪৪,০০,০০০ টাকা।

গ

মেঘনা কোম্পানি লি.

ব্যাংক হিসাব হিসাবের কোড নং.............

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২২,০০,০০০		২২,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২,২০,০০০	১৯,৮০,০০০	

উত্তর: ব্যাংক হিসাব ১৯,৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৬ রবি কোম্পানি লিমিটেড প্রতি শেয়ার ২০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ খানি শেয়ারে বিভক্ত, ২,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। কোম্পানি সম্পূর্ণ অনুমোদিত মূলধন সংগ্রহের উদ্দেশ্যে প্রতি শেয়ার ১০% অধিহারে জনসাধারণের নিকট আবণ্টনের জন্য ইস্যু করল। ইস্যুকৃত শেয়ারের সমপরিমাণ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল এবং তা যথারীতি বণ্টিত হলো।

ক. শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা প্রদান করো। ৪

গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:

শেয়ার অধিহার = বিলিকৃত শেয়ার সংখ্যা × শেয়ার প্রতি অধিহার

= ১০,০০০ × (২০ × ১০%)

= ১০,০০০ × ২

= ২০,০০০ টাকা।

উত্তর: শেয়ার অধিহার ২০,০০০ টাকা।

খ

রবি কোম্পানি লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ.পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		২,২০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২,২০,০০০
	(প্রতিটি ২০ টাকা দরে ১০% অধিহারসহ ১০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা প্রাপ্তি)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২,২০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			২,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			২০,০০০
	(বণ্টনকৃত শেয়ার আবেদনের অর্থ শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	মোট		৪,৪০,০০০	৪,৪০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৪,৪০,০০০ টাকা।

গ

রবি কোম্পানি লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক হিসাব	২,২০,০০০	
মোট সম্পদ		২,২০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার		২,০০,০০০
ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত মূলধন:		
প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার		২,০০,০০০
আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার	২,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	২০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		২,২০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,২০,০০০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১৭ যমুনা লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ২০,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। কোম্পানি উহার ১,৫০,০০০ শেয়ার ২০% অধিহারে জনসাধারণের কাছে বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে ইস্যু করে। কোম্পানি ৪০% অতিরিক্ত আবেদন পায়। ইস্যুকৃত শেয়ারগুলো যথারীতি আবন্টন করা হয় এবং অতিরিক্ত আবেদনের সমুদয় টাকা ফেরত প্রদান করা হয়। শেয়ার প্রতি ০.৫০ টাকা হারে ব্যাংক কমিশন পরিশোধ করা হয়। *[রা. বো. ১৬]*

ক. অতিরিক্ত আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা ও এ বাবদ ফেরত প্রদত্ত টাকার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. কোম্পানির হিসাব বইয়ে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪

গ. কোম্পানির স্থিতিপত্র প্রস্তুত করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অতিরিক্ত আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা ও এর মূল্য নির্ণয়:

অতিরিক্ত শেয়ার = ১,৫০,০০০ × ৪০% = ৬০,০০০ শেয়ার

শেয়ারের মূল্য = ৬০,০০০ × ১২ = ৭,২০,০০০ টাকা।

উত্তর: অতিরিক্ত আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা ৬০,০০০ এবং মূল্য ৭,২০,০০০ টাকা।

খ

যমুনা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (১২ × ২,১০,০০০)		২৫,২০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২৫,২০,০০০
	(শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারে প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,১০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব (১২ × ২,১০,০০০)		২৫,২০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (১০ × ১,৫০,০০০)			১৫,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (২ × ১,৫০,০০০)			৩,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব [ক থেকে প্রাপ্ত]			৭,২০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা মূলধন ও অধিহারে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত অর্থ ফেরত দেয়া হলো)			
	কমিশন হিসাব (১,৫০,০০০ × ০.৫০)		৭৫,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			৭৫,০০০
	(ব্যাংক কমিশন পরিশোধ করল)			
	মোট		৫১,১৫,০০০	৫১,১৫,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৫১,১৫,০০০ টাকা।

গ

যমুনা লিমিটেড
স্থিতিপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (২৫,২০,০০০ – ৭,২০,০০০ – ৭৫,০০০)	১৭,২৫,০০০	
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:		
কমিশন	৭৫,০০০	
মোট সম্পদ		১৮,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ২,০০,০০০ শেয়ার		২০,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ১,৫০,০০০ শেয়ার		১৫,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার		৩,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৮ শারমিন টেক্সটাইল লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৫,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে ঢাকা স্টক এক্সচেঞ্জে নিবন্ধিত হয়। কোম্পানি উহা হতে ১০,০০০ শেয়ার ১০% অধিহারে সিয়াম মেশিনারিজ লি. কে ইস্যু করে ১৫টি টেক্সটাইল মেশিন সংগ্রহ করে। অবশিষ্ট শেয়ার হতে ৩০,০০০ শেয়ার ১০% অধিহারে জনসাধারণের জন্য ইস্যু করে। মোট ৩৬,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া যায়। কোম্পানির পরিচালনা পর্ষদ ৩০,০০০ শেয়ার যথারীতি বণ্টন করে। অতিরিক্ত আবেদনের অর্থ সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীকে ফেরত দেয়। জনসাধারণের কাছে ইস্যুকৃত শেয়ারের ওপর অবলেখককে শেয়ার প্রতি ০.৫০ টাকা কমিশন প্রদান করা হয়। *[দি. বো. ১৬]*

ক. ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা ও শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. উদ্দীপকের আলোকে প্রয়োজনীয় জাবেদা প্রস্তুত করো। ৪
গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা ও শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:
ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা = ১০,০০০ + ৩০,০০০ = ৪০,০০০ শেয়ার
শেয়ার অধিহার = ইস্যুকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার = ৪০,০০০ × (১০ × ১০%) = ৪০,০০০ টাকা।
উত্তর: ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা ৪০,০০০ এবং শেয়ার অধিহার ৪০,০০০ টাকা।

খ

শারমিন টেক্সটাইল লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	মেশিনারিজ হিসাব (১০,০০০ × ১১)		১,১০,০০০	
	শেয়ার মূলধন (১০,০০০ × ১০)			১,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার (১০,০০০ × ১)			১০,০০০
	(১০% অধিহারে ১০,০০০ শেয়ার ইস্যুর মাধ্যমে মেশিনারিজ ক্রয়)			
	ব্যাংক হিসাব (৩৬,০০০ × ১১)		৩,৯৬,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩,৯৬,০০০
	(১০% অধিহারে ৩৬,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব (৩৬,০০০ × ১১)		৩,৯৬,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৩০,০০০ × ১০)			৩,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৩০,০০০ × ১)			৩০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (৬,০০০ × ১১)			৬৬,০০০
	(৩০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহারে স্থানান্তর এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হয়)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব (৩০,০০০ × ০.৫০)		১৫,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			১৫,০০০
	(জনসাধারণের নিকট ইস্যুকৃত শেয়ার প্রতি ০.৫০ টাকা হারে কমিশন প্রদান)			
	মোট		৯,১৭,০০০	৯,১৭,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৯,১৭,০০০ টাকা।

গ

শারমিন টেক্সটাইল লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ:		
মেশিনারিজ	১,১০,০০০	
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা [৩,৯৬,০০০ – (৬৬,০০০ + ১৫,০০০)]	৩,১৫,০০০	
অসমন্বিত ব্যয়:		
দায় গ্রাহকের কমিশন	১৫,০০০	
মোট সম্পদ		৪,৪০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা দরে ৫০,০০০ শেয়ার		৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা দরে ৪০,০০০ শেয়ার	৪,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৪০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৪,৪০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৯ জোনাকি লিমিটেড প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত মোট ৫০,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত হলো। কোম্পানি মূলধন সংগ্রহের উদ্দেশ্যে প্রতিটি ১১০ টাকা করে ৪০,০০০ শেয়ার বিক্রয়ের জন্য পত্রিকায় বিজ্ঞপ্তি প্রচার করে। সর্বমোট ৪৫,০০০ শেয়ারের জন্য আবেদনপত্র পাওয়া গেল। ৪০,০০০ শেয়ার যথারীতি বণ্টিত হলো। অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত প্রদান করা হলো। শেয়ারপ্রতি ০.৮০ টাকা করে অবলেখকের কমিশন এবং ০.৪০ টাকা করে ব্যাংক চার্জ ধার্য করা হলো।

[কু. বো. ১৬]

ক. অবলেখকের কমিশন ও ব্যাংক চার্জের পরিমাণ কত? ২
খ. কোম্পানির বইতে জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. কোম্পানির উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অবলেখকের কমিশন ও ব্যাংক চার্জের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
অবলেখকের কমিশন (৪০,০০০ × .৮০)	৩২,০০০
ব্যাংক চার্জ (৪০,০০০ × ০.৪০)	১৬,০০০

উত্তর: অবলেখকের কমিশন ৩২,০০০ টাকা এবং ব্যাংক চার্জ ১৬,০০০ টাকা।

খ

জোনাকি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (৪৫,০০০ × ১১০)		৪৯,৫০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৪৯,৫০,০০০
	(শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অধিহারসহ ১১০ টাকা মূল্যে ৪৫,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র পাওয়া গেল)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার আবেদন হিসাব (৪৫,০০০ × ১১০)		৪৯,৫০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৪০,০০০ × ১০০)			৪০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৪০,০০০ × ১০)			৪,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (৫,০০০ × ১১০)			৫,৫০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা মূলধন হিসাব ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)		৩২,০০০	
	ব্যাংক চার্জ হিসাব		১৬,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			৪৮,০০০
	(অবলেখকের কমিশন ও ব্যাংক চার্জ ধার্য করা হলো)			
	মোট		৯৯,৪৮,০০০	৯৯,৪৮,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৯৯,৪৮,০০০ টাকা।

গ

জোনাকি লিমিটেড

উদ্বর্তপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা		৪৩,৫২,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:		
অবলেখকের কমিশন	৩২,০০০	
ব্যাংক চার্জ	১৬,০০০	৪৮,০০০
মোট সম্পদ		৪৪,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ার		৫০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, তলবকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৪০,০০০ শেয়ার	৪০,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৪,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৪৪,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪৪,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২০ বাটা কোম্পানি লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ১০,০০,০০০ টাকা, যার প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের শেয়ার। একটি জমি ক্রয়ের জন্য ১,০০০ শেয়ার ইস্যু করা হয়। ১০% বাট্টায় ৬,৫০০ শেয়ার জনসাধারণের উদ্দেশ্যে ইস্যু করা হয়। ৮,০০০ শেয়ারের জন্য আবেদন পাওয়া যায়। অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হয়। *[চ. বো. ১৬]*

ক. শেয়ার বাট্টার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা লেখো। (ব্যাখ্যার প্রয়োজন নাই) ৪

গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার বাট্টার পরিমাণ নির্ণয়:

শেয়ার বাট্টা = ইস্যুকৃত শেয়ার সংখ্যা × শেয়ার প্রতি বাট্টা = ৬,৫০০ × (১০০ × ১০%) = ৬৫,০০০ টাকা

উত্তর: শেয়ার বাট্টার পরিমাণ ৬৫,০০০ টাকা।

খ

বাটা কোম্পানি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ভূমি হিসাব (১,০০০ × ১০০)		১,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (৮,০০০ × ৯০)		৭,২০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৭,২০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব (৮,০০০ × ৯০)		৭,২০,০০০	
	শেয়ার বাট্টার হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)		৬৫,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৬,৫০০ × ১০০)			৬,৫০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (১,৫০০ × ৯০)			১,৩৫,০০০
	মোট		১৫,০৫,০০০	১৫,০৫,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১৫,০৫,০০০ টাকা।

গ

বাটা কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ:		
ভূমি	১,০০,০০০	
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা	৫,৮৫,০০০	
অসমন্বিত ব্যয়:		
শেয়ার বাট্টা	৬৫,০০০	
মোট সম্পদ		৭,৫০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
১০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে		১০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
৭,৫০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে	৭,৫০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৭,৫০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৭,৫০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২১ প্রদীপ টিউবস লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ৫০,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের শেয়ারে বিভক্ত। কোম্পানি অনুমোদিত মূলধনের ৮০% শেয়ার ১০% অবহারে বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে বাজারে ছাড়ল। কোম্পানি ইস্যুকৃত মূলধনের ১০% অতিরিক্ত আবেদন গ্রহণ করেছিল কিন্তু অতিরিক্ত আবেদনের সম্পূর্ণই আবেদনকারীদের ফেরত দেয়া হয়।
সায়েম এন্টারপ্রাইজ শেয়ার বিক্রির দায়িত্ব গ্রহণ করায় তাদেরকে ইস্যুকৃত শেয়ারের ৫% কমিশন বাবদ শেয়ার দ্বারা পরিশোধ করা হয়। *[সি. বো. ১৬]*

ক. সায়েম এন্টারপ্রাইজকে কমিশন বাবদ কতগুলো শেয়ার দেয়া হয়েছে এবং এর মূল্য কত? ২
খ. কোম্পানির হিসাব বহিতে জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪
গ. ব্যাংক উদ্বৃত্ত ৩৬,০০,০০০ টাকা ধরে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কমিশন বাবদ প্রদত্ত শেয়ার ও এর মূল্য নির্ণয়:

ইস্যুকৃত শেয়ার $= \left(\frac{৫০,০০,০০০}{১০}\right) \times ৮০\% = ৪,০০,০০০$ শেয়ার

$\therefore$ কমিশন বাবদ প্রদত্ত শেয়ার $= (৪,০০,০০০ \times ৫\%) = ২০,০০০$ শেয়ার

এবং মূল্য $= (২০,০০০ \times ১০) = ২,০০,০০০$ টাকা

উত্তর: কমিশন বাবদ প্রদত্ত ২০,০০০ শেয়ার এবং এর মূল্য ২,০০,০০০ টাকা।

খ

প্রদীপ টিউবস লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (৪,৪০,০০০ × ৯)		৩৯,৬০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩৯,৬০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪,৪০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ১ টাকা অবহারে পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব (৪,৪০,০০০ × ৯)		৩৯,৬০,০০০	
	শেয়ার অবহার হিসাব (৪,০০,০০০ × ১)		৪,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৪,০০,০০০ × ১০)			৪০,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (৪০,০০০ × ৯)			৩,৬০,০০০
	(৪,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব		২,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			২,০০,০০০
	(সায়েম এন্টারপ্রাইজকে কমিশন বাবদ শেয়ার দেয়া হলো)			
	মোট		৮৫,২০,০০০	৮৫,২০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৮৫,২০,০০০ টাকা।

গ

প্রদীপ টিউবস
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত (৩৯,৬০,০০০ – ৩,৬০,০০০)	৩৬,০০,০০০	
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:		
অবলেখকের কমিশন	২,০০,০০০	
শেয়ার অবহার	৪,০০,০০০	
মোট সম্পদ		৪২,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদন মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০,০০০ শেয়ার		৫০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪,২০,০০০ শেয়ার	৪২,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৪২,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪২,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২২ বুবেল লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০ সাধারণ শেয়ারে অনুমোদিত। কোম্পানি ১,৫০,০০০ শেয়ার বিক্রয়ের সিদ্ধান্ত গ্রহণ করে। শেয়ারগুলো নিম্নোক্তভাবে বিক্রয় করা হয়—

২০১৫
জানু. ৫ ৫০,০০০ শেয়ারের (প্রতিটি ২ টাকা অধিহারসহ) বিনিময়ে জমি ক্রয় করা হয়।
" ১৫ অবশিষ্ট শেয়ারগুলো ২ টাকা অধিহারে বিক্রয়ের জন্য পত্রিকায় বিজ্ঞাপন দেয়া হয়।
" ২০ ১,২০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া যায়।
" ২৫ অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হয়।
" ৩১ শেয়ার বিক্রয়ের জন্য ১০,০০০ টাকা কমিশন প্রদান করা হলো।

[য. বো. ১৬]

ক. মোট শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা প্রদান করো। ৪
গ. ৩১ জানুয়ারি তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:
শেয়ার অধিহার = ইস্যুকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার = (১,৫০,০০০ × ২) টাকা = ৩,০০,০০০ টাকা
উত্তর: শেয়ার অধিহার ৩,০০,০০০ টাকা।

খ
রুবেল লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৫			৬,০০,০০০	
জানু.-৫	ভূমি হিসাব (৫০,০০০ × ১২)			৫,০০,০০০
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৫০,০০০ × ১০)			১,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৫০,০০০ × ২)			
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে জমি ক্রয় করা হলো ২ টাকা অধিহারসহ)			
" ২০	ব্যাংক হিসাব (১,২০,০০০ × ১২)		১৪,৪০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১৪,৪০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,২০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারসহ পাওয়া গেল)			
" ২৫	শেয়ার আবেদন হিসাব (১,২০,০০০ × ১২)		১৪,৪০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (১,০০,০০০ × ১০)			১০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (১,০০,০০০ × ২)			২,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (২০,০০০ × ১২)			২,৪০,০০০
	(১,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট ফেরত দেয়া হলো)			
" ৩১	অবলেখকের কমিশন হিসাব		১০,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			১০,০০০
	(অবলেখকের কমিশন প্রদান করা হলো)			
	মোট		৩৪,৯০,০০০	৩৪,৯০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৩৪,৯০,০০০ টাকা।

গ
রুবেল লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ জানুয়ারি, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ:		
ভূমি	৬,০০,০০০	
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত (১৪,৪০,০০০ – ২,৪০,০০০ – ১০,০০০)	১১,৯০,০০০	
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:		
অবলেখকের কমিশন	১০,০০০	
মোট সম্পদ		১৮,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০ শেয়ার		২০,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,৫০,০০০ শেয়ার	১৫,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৩,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩ নাহিদ লিমিটেড প্রতিটি ৩০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৯,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। কোম্পানির ৯০% শেয়ার ১০% অধিহারে বাজারে বিক্রি করার জন্য বিবরণপত্র ইস্যু করে। ২৮,০০০ শেয়ারের জন্য আবেদনপত্র পাওয়া গেল। ইস্যুকৃত শেয়ারগুলো যথাসময়ে বিলি করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেয়া হলো। আরও ৫০০ শেয়ার ১০% অধিহারে ইস্যুর বিনিময়ে একটি কম্পিউটার ক্রয় করা হলো। *[ব. বো. ১৬]*

ক. সংরক্ষিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪

গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সংরক্ষিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

সংরক্ষিত মূলধন = (অনুমোদিত শেয়ার – ইস্যুকৃত শেয়ার) × প্রতিটি শেয়ারের মূল্য

= [৩০,০০০ – {(৩০,০০০ × ৯০%) + ৫০০}] × ৩০

= [৩০,০০০ – ২৭,৫০০] × ৩০ = ৭৫,০০০ টাকা

উত্তর: সংরক্ষিত মূলধন ৭৫,০০০ টাকা।

খ

নাহিদ লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব (২৮,০০০ × ৩৩)		৯,২৪,০০০	
	শেয়ার আবেদন			৯,২৪,০০০
	(প্রতিটি ৩০ টাকা মূল্যের ২৮,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ৩ টাকা অধিহার পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব (২৮,০০০ × ৩৩)		৯,২৪,০০০	
	শেয়ার অধিহার হিসাব (২৭,০০০ × ৩)			৮১,০০০
	শেয়ার মূলধন হিসাব (২৭,০০০ × ৩০)			৮,১০,০০০
	ব্যাংক হিসাব (১,০০০ × ৩৩)			৩৩,০০০
	(২৭,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	অফিস সরঞ্জাম হিসাব (৫০০ × ৩৩)		১৬,৫০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব (৫০০ × ৩০)			১৫,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব (৫০০ × ৩)			১,৫০০
	(অধিহারসহ ৫০০ শেয়ার ইস্যুর মাধ্যমে কম্পিউটার ক্রয় করা হলো)			
	মোট		১৮,৬৪,৫০০	১৮,৬৪,৫০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১৮,৬৪,৫০০ টাকা।

গ

নাহিদ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ:		
অফিস সরঞ্জাম	১৬,৫০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (৯,২৪,০০০ - ৩৩,০০০)	৮,৯১,০০০	
মোট সম্পদ		৯,০৭,৫০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
৩০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ৩০ টাকা দরে		৯,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:		
২৭,৫০০ শেয়ার প্রতিটি ৩০ টাকা দরে	৮,২৫,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৮২,৫০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৯,০৭,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৯,০৭,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৪ গোমতি কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৪০,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হলো। কোম্পানি প্রতি শেয়ার ৫ টাকা অধিহারে ৩,০০,০০০ শেয়ার বিক্রির জন্য ইস্যু করল। ৩,৮০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল। ৩,০০,০০০ শেয়ার আবেদনকারীদের মধ্যে বণ্টিত হলো। অতিরিক্ত আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেয়া হলো। *[ঢা. বো. ১৫]*

ক. কোম্পানির ব্যাংক হিসাব প্রস্তুত করো। ২
খ. কোম্পানির হিসাব বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

গোমতি কোম্পানি লিমিটেড

ব্যাংক হিসাব হিসাবের কোড নং.............

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৫৭,০০,০০০		৫৭,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১২,০০,০০০	৪৫,০০,০০০	

উত্তর: ব্যাংক জমা ৪৫,০০,০০০ টাকা।

খ

গোমতি কোম্পানি লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		৫৭,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৫৭,০০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩,৮০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ৫ টাকা অধিহারে পাওয়া গেলো)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৫৭,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৩০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			১৫,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			১২,০০,০০০
	(৩,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধনে স্থানান্তর করা হলো এবং ৮০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা ফেরত প্রদান করা হলো)			
	মোট		১,১৪,০০,০০০	১,১৪,০০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১,১৪,০০,০০০ টাকা।

গ

গোমতি কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা	৪৫,০০,০০০	
মোট সম্পদ		৪৫,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
৪,০০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে		৪০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
৩,০০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে	৩০,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্তসমূহ:		
শেয়ার অধিহার	১৫,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৪৫,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪৫,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৫ বিক্রমপুর কোম্পানি লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ সাধারণ শেয়ার এবং ১০ টাকা মূল্যের ৪,০০,০০০, ১২% অগ্রাধিকারের শেয়ারে নিবন্ধিত। কোম্পানি ১০% অধিহারে ৬০,০০০ সাধারণ শেয়ার এবং ৫% অবহারে ২,৫০,০০০, ১২% অগ্রাধিকার শেয়ার জনসাধারণের মধ্যে বিক্রয়ের জন্য প্রচারপত্র ইস্যু করে। কোম্পানি ৭৫,০০০ সাধারণ শেয়ার এবং ৩,৭৫,০০০ অগ্রাধিকার শেয়ারের জন্য আবেদন পায়। নির্ধারিত সংখ্যক শেয়ার যথারীতি বিলি করা হয় এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা যথাযথ আবেদনকারীদের মধ্যে ফেরত দেয়া হয়। *[রা.বো. ১৫]*

ক. শেয়ার ইস্যু সংক্রান্ত ব্যাংক বহির্ভূত জাবেদা দেখাও। ২
খ. কোম্পানির হিসাব বইতে ব্যাংক হিসাব দেখাও। ৪
গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

২৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

বিক্রমপুর কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার অবহার হিসাব [(০.৫ × ২,৫০,০০০)]		১,২৫,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১,২৫,০০০
	(শেয়ার প্রতি .৫ টাকা করে ২,৫০,০০০ শেয়ারের অবহার হিসাবভুক্ত করা হলো)			

খ

বিক্রমপুর কোম্পানি লি.
ব্যাংক হিসাব হিসাবের কোড নং.............

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
	(ক) শেয়ার আবেদন হিসাব (৭৫,০০০ × ১১ + ৩,৭৫,০০০ × ৯.৫)		৪৩,৮৭,৫০০		৪৩,৮৭,৫০০	
	(খ) শেয়ার আবেদন হিসাব (১৫,০০০ × ১১ + ১,২৫,০০০ × ৯.৫)			১৩,৫২,৫০০		৩০,৩৫,০০০

উত্তর: ব্যাংক হিসাবের উদ্বৃত্ত ৩০,৩৫,০০০ টাকা।

গ

বিক্রমপুর কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক হিসাব	৩০,৩৫,০০০	
অসমন্বিত ব্যয়:		
শেয়ার অবহার	১,২৫,০০০	
মোট সম্পদ		৩১,৬০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
সাধারণ শেয়ার (১০ টাকা করে ১,০০,০০০ শেয়ার)	১০,০০,০০০	
১২% অগ্রাধিকার শেয়ার (১০ টাকা করে ৪,০০,০০০ শেয়ার)	৪০,০০,০০০	
		৫০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
সাধারণ শেয়ার (১০ টাকা করে ৬০,০০০)	৬,০০,০০০	
১২% অগ্রাধিকার শেয়ার (১০ টাকা করে ২,৫০,০০০)	২৫,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার (১ × ৬০,০০০)	৬০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৩১,৬০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩১,৬০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৬ আজাদ কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৫০,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনসহ নিবন্ধিত হলো। কোম্পানি ৯০,০০০ শেয়ার ১০ টাকা অধিহারসহ আবণ্টনের উদ্দেশ্যে প্রসপেকটাস প্রকাশ করল। সর্বমোট ৩,০০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল। কোম্পানি ৯০,০০০ শেয়ার যথারীতি বণ্টন করল এবং অতিরিক্ত আবেদনের ২,১০,০০০ শেয়ারের টাকা ফেরত দেয়া হলো। শেয়ার ইস্যু সংক্রান্ত খরচ ১০,০০০ টাকা এবং অবলেখকের দস্তুরি ৭,০০০ টাকা চেকের মাধ্যমে প্রদান করা হলো। অবলেখকের দস্তুরি বাদে শেয়ার ইস্যু সংক্রান্ত খরচকে কোম্পানি প্রাথমিক খরচাবলি হিসাবে বিবেচনা করতে হবে। *[দি.বো. ১৫]*

ক. শেয়ার অধিহারের পরিমাণ কত? ২
খ. আজাদ কোম্পানি লিমিটেডের হিসাব বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪
গ. আজাদ কোম্পানি লিমিটেডের উদ্বর্তপত্র তৈরি করো। ৪

২৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নিরূপণ:
শেয়ার অধিহার = ৯০,০০০ × ১০ টাকা = ৯,০০,০০০ টাকা
উত্তর: শেয়ার অধিহারের পরিমাণ ৯,০০,০০০ টাকা।

খ

আজাদ কোম্পানি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		৬০,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৬০,০০,০০০
	(প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ৩,০০,০০০ শেয়ারের আবেদনের অর্থ শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অধিহারে পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৬০,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৯,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৯,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৪২,০০,০০০
	(বণ্টিত ৯০,০০০ শেয়ারের আবেদনের অর্থ শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের অর্থ যথারীতি ফেরত দেয়া হলো)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	প্রাথমিক খরচ হিসাব		১০,০০০	
	অবলেখকের দস্তুরি হিসাব		৭,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			১৭,০০০
	(চেকের মাধ্যমে প্রাথমিক খরচ ও অবলেখকের দস্তুরি প্রদান করা হলো)			
	মোট		১,২০,১৭,০০০	১,২০,১৭,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১,২০,১৭,০০০ টাকা।

গ

আজাদ কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (৬০,০০,০০০ – ৪২,০০,০০০ – ১৭,০০০)	১৭,৮৩,০০০	
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:		
অবলেখকের দস্তুরি	৭,০০০	
প্রাথমিক খরচাবলি	১০,০০০	
মোট সম্পদ		১৮,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫,০০,০০০ শেয়ার		৫০,০০,০০০
ইস্যুকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৯০,০০০ শেয়ার	৯,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্তসমূহ:		
শেয়ার অধিহার	৯,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৭ ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ২০,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের শেয়ারে বিভক্ত। কোম্পানি অনুমোদিত মূলধনের ৮০% বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে ১০% অবহারে (বাট্টায়) বাজারে ইস্যু করে। ইস্যুকৃত শেয়ারের চাইতে ১০% অধিক আবেদন পাওয়া গেল। অতিরিক্ত আবেদন সম্পূর্ণই প্রত্যাখ্যান করা হয়। *[কু.বো., সি.বো. ১৫]*

ক. বাজারে ইস্যুকৃত ও প্রাপ্ত আবেদনের শেয়ার সংখ্যা কত? ২

খ. কোম্পানির হিসাব বহিতে জাবেদা লিখন দেখাও (ব্যাখ্যার প্রয়োজন নাই)। ৪

গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বাজারে ইস্যুকৃত ও প্রাপ্ত আবেদনের শেয়ার সংখ্যা নির্ণয়:

বাজারে ইস্যুকৃত শেয়ার = $\frac{২০,০০,০০০}{২০} \times ৮০\% = ৮০,০০০$ শেয়ার

এবং প্রাপ্ত আবেদনের শেয়ার সংখ্যা = ৮০,০০০ + (৮০,০০০ × ১০%) = ৮৮,০০০ শেয়ার

উত্তর: ইস্যুকৃত শেয়ার সংখ্যা ৮০,০০০ এবং প্রাপ্ত আবেদনের শেয়ার সংখ্যা ৮৮,০০০।

খ

ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		১৫,৮৪,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১৫,৮৪,০০০

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১৫,৮৪,০০০	
	শেয়ার অবহার হিসাব		১,৬০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১৬,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			১,৪৪,০০০
	মোট		৩৩,২৮,০০০	৩৩,২৮,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৩৩,২৮,০০০ টাকা।

গ

ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমা (১৫,৮৪,০০০ – ১,৪৪,০০০)	১৪,৪০,০০০	
অসমন্বিত ব্যয়:		
শেয়ার অবহার	১,৬০,০০০	
মোট সম্পদ		১৬,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
১,০০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ২০ টাকা করে		২০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ২০ টাকা করে ৮০,০০০ শেয়ার	১৬,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৬,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৬,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৮ পদ্মা লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৩,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। কোম্পানি ২০,০০০ টি শেয়ার ১০% অধিহারে বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে ইস্যু করল। কোম্পানি ২৫,০০০ শেয়ারের আবেদন পেল। ইস্যুকৃত শেয়ারগুলো যথারীতি আবণ্টিত হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো। *[চ.বো. ১৫]*

ক. শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. জাবেদা দাখিলা দাও। ৪
গ. পদ্মা লিমিটেডে-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

২৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ারের অধিহারের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার অধিহার [২০,০০০ × (১০ × ১০%)]	২০,০০০	
		২০,০০০

উত্তর: শেয়ার অধিহার ২০,০০০ টাকা।

খ

পদ্মা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		২,৭৫,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			২,৭৫,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা করে ২৫,০০০ শেয়ারের আবেদনের অর্থ শেয়ার প্রতি ১ টাকা অধিহারে পাওয়া গেল)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২,৭৫,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			২,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			২০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৫৫,০০০
	(বণ্টিত ২০,০০০ শেয়ারের আবেদনের অর্থ শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহার হিসাবে স্থানান্তরিত করা হলো এবং অতিরিক্ত শেয়ারের আবেদনের অর্থ ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		৫,৫০,০০০	৫,৫০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৫,৫০,০০০ টাকা।

গ

পদ্মা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক (২,৭৫,০০০ – ৫৫,০০০)	২,২০,০০০	
মোট সম্পদ		২,২০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ৩০,০০০ শেয়ার		৩,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ২০,০০০ শেয়ার	২,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	২০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		২,২০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,২০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৯ ডেল্টা লিমিটেড প্রতিটি ৩৫ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত, ১০,৫০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। কোম্পানি-এর ২৬,০০০ শেয়ার ১০% অধিহারে বাজারে বিক্রি করার জন্য বিবরণপত্র ইস্যু করে। ২৭,০০০ শেয়ারের জন্য আবেদনপত্র পাওয়া গেল। ইস্যুকৃত শেয়ারগুলো যথাসময়ে বিলি করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীদের ফেরত দেয়া হলো। *[য. বো. ১৫]*

ক. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখাও। ২
খ. ব্যাংক হিসাব প্রস্তুত করো। ৪
গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ডেল্টা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		১০,৩৯,৫০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১০,৩৯,৫০০
	(প্রতিটি ৩৫ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ৩.৫ টাকা অধিহারে পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১০,৩৯,৫০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৯,১০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৯১,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৩৮,৫০০
	(২৬,০০০ শেয়ার ইস্যুর অর্থ শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের অর্থ ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		২০,৭৯,০০০	২০,৭৯,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ২০,৭৯,০০০ টাকা।

খ

ডেল্টা লিমিটেড
ব্যাংক হিসাব

হিসাবের কোড নং.............

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১০,৩৯,৫০০		১০,৩৯,৫০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩৮,৫০০	১০,০১,০০০	

উত্তর: ব্যাংক হিসাবের জের ১০,০১,০০০ টাকা।

গ

ডেল্টা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক হিসাব	১০,০১,০০০	
মোট সম্পদ		১০,০১,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন:		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ৩৫ টাকা করে ৩০,০০০ শেয়ার		১০,৫০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ৩৫ টাকা করে ২৬,০০০ শেয়ার	৯,১০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:		
শেয়ার অধিহার	৯১,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১০,০১,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১০,০১,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩০ আফ্রিদা কোম্পানি লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ সাধারণ শেয়ার বিভক্ত ১০,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হলো। ২০১৪ সালের জানুয়ারি মাসের ১ তারিখে কোম্পানিটি ৫০,০০০ শেয়ার জনসাধারণের নিকট বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে বিজ্ঞপ্তি প্রচার করল। জনসাধারণ ৫০,০০০ শেয়ারের জন্য আবেদন করল। সম্পূর্ণ শেয়ার মূল্য আবেদনের সাথেই পরিশোধযোগ্য। *[ব.বো. ১৫]*

ক. কোম্পানিটি সমমূল্যের শেয়ার বিক্রি করলে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ২
খ. কোম্পানিটি ২০% অধিহারে শেয়ার বিলি করলে, প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা ও ব্যাংক হিসাব তৈরি করো। ৪
গ. কোম্পানিটি ২০% অবহারে শেয়ার বিলি করলে, প্রয়োজনীয় জাবেদা ও উদ্বর্তপত্র তৈরি করো। ৪

৩০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

আফ্রিদা কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৪ জানু.-১	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (প্রতিটি শেয়ার ১০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)		৫,০০,০০০	৫,০০,০০০
” ১	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব (বণ্টিত ৫০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)		৫,০০,০০০	৫,০০,০০০
	মোট		১০,০০,০০০	১০,০০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১০,০০,০০০ টাকা।

খ

আফ্রিদা কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৪ জানু.-১	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারে পাওয়া গেল)		৬,০০,০০০	৬,০০,০০০
" ১	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার অধিহার হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব (বণ্টিত ৫০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)		৬,০০,০০০	১,০০,০০০ ৫,০০,০০০
	মোট		১২,০০,০০০	১২,০০,০০০

আফ্রিদা কোম্পানি লি.
ব্যাংক হিসাব হিসাবের কোড নং.............

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
২০১৪ জানু.-১	শেয়ার আবেদন হিসাব		৬,০০,০০০		৬,০০,০০০	

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১২,০০,০০০ টাকা; ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত ৬,০০,০০০ টাকা।

গ

আফ্রিদা কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৪ জানু.-১	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (শেয়ার প্রতি ২ টাকা অবহার বাদে ১০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা পাওয়া গেল)		৪,০০,০০০	৪,০০,০০০
,, -১	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার অবহার হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব (বণ্টিত ৫০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)		৪,০০,০০০ ১,০০,০০০	৫,০০,০০০
	মোট		৯,০০,০০০	৯,০০,০০০

আফ্রিদা কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ:		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৪,০০,০০০	
অসমন্বিত ব্যয়:		
শেয়ার অবহার	১,০০,০০০	
মোট সম্পদ		৫,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
অনুমোদিত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ১,০০,০০০ শেয়ার		১০,০০,০০০
ইস্যুকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ার	৫,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৫,০০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৯,০০,০০০ টাকা; উদ্বর্তপত্রের যোগফল ৫,০০,০০০ টাকা।

পঞ্চম অধ্যায়

যৌথ মূলধনী কোম্পানির আর্থিক বিবরণী

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ৬৫ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ১০৯

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ ঝর্ণা কোম্পানি লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ সাধারণ শেয়ারে বিভক্ত ২,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ—

ঝর্ণা কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
১০% বিনিয়োগ (০১.০৭.১৮)	১,৪৪,০০০	শেয়ার মূলধন (ইস্যুকৃত ও তলবকৃত)	১,০০,০০০
সুনাম	২০,০০০	১২% ঋণপত্র (০১.০১.২০১৮)	৫০,০০০
আসবাবপত্র	১০,০০০	প্রদেয় হিসাব	২৫,০০০
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০
মজুদ পণ্য (০১.০১.১৮)	১৫,০০০	পণ্য বিক্রয়	৪,০০,০০০
পণ্য ক্রয়	১,৮৮,০০০	ক্রয় ফেরত	২,০০০
মজুরি	২৫,০০০	শিক্ষানবিশ সেলামি	১০,০০০
বেতন	২৪,০০০	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৩,০০০
ক্রয় পরিবহন	৫,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণী (০১.০১.২০১৮)	২৫,০০০
ভাড়া	৩৫,০০০		
বিজ্ঞাপন	৪,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০		
অনাদায়ী পাওনা	২,০০০		
বিক্রয় ফেরত	৩,০০০		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৮০,০০০		
ঋণপত্রের অবহার	১০,০০০		
	৬,৬৫,০০০		৬,৬৫,০০০

নিম্নলিখিত সমন্বয়গুলো সাধন করা প্রয়োজন:

ক. সমাপনী মজুদ পণ্য ৫০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। খ. বকেয়া বেতন ৫,০০০ টাকা এবং ভাড়া ১,০০০ টাকা অগ্রিম প্রদত্ত হয়েছে। গ. সুনামের ১/৫ অংশ অবলোপন এবং প্রাপ্য হিসাব ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। ঘ. ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। নিট লাভের ১৫,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে এবং ২০,০০০ টাকা দ্বারা একটি পেনশন তহবিল তৈরি করতে হবে। ঙ. আসবাবপত্রের ওপর ৫% হারে এবং যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করো।

ক. মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. বিশদ আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত		৮০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০	
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৫০,০০০ × ৫%)	(২,৫০০)	৪৭,৫০০
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ [(১,৪৪,০০০ × ১০%) × ৬/১২]		৭,২০০
সমাপনী মজুদ পণ্য		৫০,০০০
অগ্রিম ভাড়া		১,০০০
মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ		১,৮৫,৭০০

উত্তর: মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ ১,৮৫,৭০০ টাকা।

খ

ঝর্ণা কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পণ্য বিক্রয়		৪,০০,০০০	
বাদ: বিক্রয় ফেরত		(৩,০০০)	৩,৯৭,০০০
নিট বিক্রয়			
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৮)		১৫,০০০	
পণ্য ক্রয়	১,৮৮,০০০		
বাদ: ক্রয় ফেরত	(২,০০০)	১,৮৬,০০০	
মজুরি		২৫,০০০	
ক্রয় পরিবহন		৫,০০০	
		২,৩১,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(৫০,০০০)	(১,৮১,০০০)
মোট মুনাফা			২,১৬,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	২৪,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫,০০০	২৯,০০০	
ভাড়া	৩৫,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(১,০০০)	৩৪,০০০	
বিজ্ঞাপন		৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	২,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৫০,০০০ × ৫%)	২,৫০০		
	৪,৫০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৩,০০০)	১,৫০০	
সুনামের অবলোপন (২০,০০০ × ১/৫)		৪,০০০	
অবচয়:			
আসবাবপত্র (১০,০০০ × ৫%)	৫০০		
যন্ত্রপাতি (৫০,০০০ × ১০%)	৫,০০০	৫,৫০০	(৭৮,০০০)
পরিচালন মুনাফা			১,৩৮,০০০
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ	৭,২০০		
শিক্ষানবিশ সেলামি	১০,০০০	১৭,২০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ		(৬,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			১১,২০০
নিট মুনাফা			১,৪৯,২০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১,৪৯,২০০ টাকা।

গ

ঝর্ণা কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম	২০,০০০		
বাদ: অবলোপন	(৪,০০০)	১৬,০০০	
আসবাবপত্র	১০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৫০০)	৯,৫০০	
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৫,০০০)	৪৫,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৭০,৫০০
বিনিয়োগ:			
১০% বিনিয়োগ (১.৭.১৮)			১,৪৪,০০০
চলতি সম্পদ:			
মোট চলতি সম্পদ (ক থেকে প্রাপ্ত)			১,৮৫,৭০০
অন্যান্য সম্পদ:			
ঋণপত্রের অবহার			১০,০০০
মোট সম্পদ			৪,১০,২০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার			১,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০		
যোগ: নতুন সংস্থাপন	১৫,০০০	৬৫,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত (গণনা-১)		১,২৯,২০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১,৯৪,২০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১২% ঋণপত্র (১.১.১৮)			৫০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৬,০০০	
প্রদেয় হিসাব		২৫,০০০	
বকেয়া বেতন		৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		১০,০০০	
পেনশন তহবিল		২০,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			৬৬,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৪,১০,২০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,১০,২০০ টাকা।

গণনা-১: সমাপনী সংরক্ষিত আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত	২৫,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ	১,৪৯,২০০	১,৭৪,২০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
ঘোষিত লভ্যাংশ (১,০০,০০০ × ১০%)	১০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	১৫,০০০	
পেনশন তহবিল স্থানান্তর	২০,০০০	(৪৫,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত		১,২৯,২০০

প্রশ্ন ▶ ২ মেঘনা সিমেন্ট কোম্পানি লি. ৫০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ২০ টাকা করে নিবন্ধিত ছিল। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে ঐ কোম্পানির রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ:

মেঘনা সিমেন্ট কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮ ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৮)	১,৪০,০০০	ঋণপত্র ১০% হারে	১,২০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০	বিক্রয়	৩,০০,০০০
ঋণপত্রের অবহার	২০,০০০	শেয়ার হস্তান্তর ফি	৫,০০০
নিস্কর সম্পত্তি	১,৫০,০০০	ক্রয়ের ওপর বাট্টা	১০,০০০
লিজ হোল্ড প্রপার্টি (১৮ বছর পর্যন্ত)	১,৮০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	৭০,০০০
বেতন	৪৮,০০০	কমিশন	৫,০০০
ক্রয়	১,৬০,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	৭,০০০
প্রাথমিক খরচ	৯০,০০০	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৬,০০০
আয়কর	২০,০০০	শেয়ার মূলধন (১৬,০০০ শেয়ার প্রতিটি ২০ টাকা হিসাবে)	৩,২০,০০০
বিজ্ঞাপন	৫০,০০০	প্রদেয় হিসাব	১০,০০০
অবলেখকের কমিশন	৫৪,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণীর ব্যালেন্স	১,৪০,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	২০,০০০		
মজুরি	২১,০০০		
	৯,৯৩,০০০		৯,৯৩,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. ৩১ ডিসেম্বর ২০১৮ তারিখ সমাপনী মজুদ পণ্য মূল্যায়ন করা হয়েছে ১,৫০,০০০ টাকা। উক্ত মজুদ পণ্যের ১০,০০০ টাকা মূল্যের পণ্য আগুনে বিনষ্ট হয়েছে যা বিমা দ্বারা নিশ্চিত ছিল না। ২. সমাপনী মজুদের মধ্যে ৫,০০০ টাকা মূল্যের ক্রীত পণ্য অন্তর্ভুক্ত রয়েছে যা হিসাবভুক্ত হয়নি। ৩. প্রাপ্য হিসাবের ৪,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়, অবশিষ্ট প্রাপ্য হিসাবের ১০% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি রাখতে হবে। ৪. নিট লাভের ২০,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে ও আয়কর সঞ্চিতি ১০,০০০ টাকা রাখতে হবে। ৫. শেয়ার মূলধনের ওপর ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে।

ক. সমাপনী মজুদের প্রকৃত পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. নিট লাভ ২,৪০০ টাকা ধরে সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. ৩১ ডিসেম্বর তারিখে মোট সম্পত্তি ও চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদের প্রকৃত পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৫০,০০০	
বাদ: আগুনে বিনষ্ট পণ্য	(১০,০০০)	
প্রকৃত সমাপনী মজুদ		১,৪০,০০০

উত্তর: প্রকৃত সমাপনী মজুদ পণ্য ১,৪০,০০০ টাকা।

খ

মেঘনা সিমেন্ট কোম্পানি লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর ব্যালেন্স (প্রারম্ভিক)			১,৪০,০০০
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ (দেয়া আছে)			২,৪০০
			১,৪২,৪০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ		২০,০০০	
আয়কর	২০,০০০		
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি	(৭,০০০)	১৩,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতিতে স্থানান্তর		২০,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ		৩২,০০০	(৯২,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়			৫৭,৪০০

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয় ৫৭,৪০০ টাকা।

গ মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ:			
নিস্কর সম্পত্তি		১,৫০,০০০	
লিজ হোল্ড প্রপার্টি	১,৮০,০০০		
বাদ: অবলোপন	(১০,০০০)	১,৭০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৩,২০,০০০
চলতি সম্পদ:			
সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৫০,০০০		
বাদ: আগুনে বিনষ্ট পণ্য	(১০,০০০)	১,৪০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০		
বাদ: অনাদায়ী পাওনা	(৪,০০০)		
	৩৬,০০০		
বাদ: অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৩৬,০০০ × ১০%)	(৩,৬০০)	৩২,৪০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৭২,৪০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
ঋণপত্রের অবহার		২০,০০০	
প্রাথমিক খরচ		৯০,০০০	
অবলেখকের কমিশন		৫৪,০০০	১,৬৪,০০০
মোট সম্পদ			৬,৫৬,৪০০

চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাব	১০,০০০	
যোগ: অলিখিত ক্রয়	৫,০০০	১৫,০০০
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (৩,২০,০০০ × ১০%)		৩২,০০০
আয়কর সঞ্চিতি (নতুন)		১০,০০০
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		১২,০০০
মোট চলতি দায়		৬৯,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ৬,৫৬,৪০০ টাকা এবং মোট চলতি দায় ৬৯,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ ইউনিক কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ সাধারণ শেয়ারে বিভক্ত ৩,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

ইউনিক কোম্পানি লিমিটেড

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	শেয়ার মূলধন (আদায়কৃত)			২,০০,০০০

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২.	ক্রয় ও বিক্রয়		৩,৭৬,০০০	৮,০০,০০০
৩.	মজুদ পণ্য (০১/০১/২০১৮)		৩০,০০০	
৪.	১২% ঋণপত্র (০১/০১/২০১৮)			১,০০,০০০
৫.	ফেরত		৬,০০০	৪,০০০
৬.	প্রাপ্য ও প্রদেয় হিসাব		১,০০,০০০	৫০,০০০
৭.	সঞ্চিতি তহবিল			১,০০,০০০
৮.	অনাদায়ী পাওনা ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		৪,০০০	৬,০০০
৯.	১০% বিনিয়োগ (০১/০৭/২০১৮)		২,৮৮,০০০	
১০.	শিক্ষানবিশ সেলামি			২০,০০০
১১.	সংরক্ষিত আয় বিবরণী			৫০,০০০
১২.	ঋণপত্রের অবহার		২০,০০০	
১৩.	সুনাম		৪০,০০০	
১৪.	আসবাবপত্র		২০,০০০	
১৫.	ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত		১,৬০,০০০	
১৬.	বিজ্ঞাপন		৮,০০০	
১৭	ভাড়া		৭০,০০০	
১৮.	বেতন		৪৮,০০০	
১৯.	মজুরি		৫০,০০০	
২০.	ক্রয় পরিবহন		১০,০০০	
২১.	যন্ত্রপাতি		১,০০,০০০	
			১৩,৩০,০০০	১৩,৩০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. আসবাবপত্রের ওপর ১০% হারে এবং যন্ত্রপাতির ওপর ২০% হরে অবচয় ধার্য করো। ২. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,০০,০০০ টাকা নির্ধারণ করা হয়েছে। ৩. সুনামের এক-পঞ্চমাংশ অবলোপন এবং প্রাপ্য হিসাবের ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। ৪. ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। নিট লাভের ৩০,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে এবং ৪০,০০০ টাকা দ্বারা একটি পেনশন তহবিল তৈরি করতে হবে। ৫. বকেয়া বেতন ১০,০০০ টাকা এবং ভাড়া ২,০০০ টাকা অগ্রিম প্রদত্ত হয়েছে।

ক. বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট মুনাফা ৪,৩২,০০০ টাকা ধরে নিট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

গ. শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ নির্ণয় করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৩০,০০০
ক্রয়	৩,৭৬,০০০	
বাদ: ক্রয় ফেরত	(৪,০০০)	৩,৭২,০০০
ক্রয় পরিবহন		১০,০০০
মজুরি		৫০,০০০
		৪,৬২,০০০
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,০০,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৩,৬২,০০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৩,৬২,০০০ টাকা।

খ

ইউনিক কোম্পানি লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৪,৩২,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
অনাদায়ী পাওনা	৪,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (১,০০,০০০ × ৫%)	৫,০০০		
	৯,০০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৬,০০০)	৩,০০০	
সুনামের অবলোপন (৪০,০০০ × ১/৫)		৮,০০০	
অবচয়:			
আসবাবপত্র (২০,০০০ × ১০%)	২,০০০		
যন্ত্রপাতি (১,০০,০০০ × ২০%)	২০,০০০	২২,০০০	
ভাড়া	৭০,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(২,০০০)	৬৮,০০০	
বেতন	৪৮,০০০		
যোগ: বকেয়া	১০,০০০	৫৮,০০০	
বিজ্ঞাপন		৮,০০০	(১,৬৭,০০০)
পরিচালন আয়			২,৬৫,০০০
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (২,৮৮,০০০ × ১০% × ১/২)	১৪,৪০০		
শিক্ষানবিশ সেলামি	২০,০০০	৩৪,৪০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (১,০০,০০০ × ১২%)		(১২,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			২২,৪০০
নিট লাভ			২,৮৭,৪০০

উত্তর: নিট লাভ ২,৮৭,৪০০ টাকা।

গ

ইউনিক কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ার			৩,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সঞ্চিতি তহবিল	১,০০,০০০		
যোগ: নতুন সংস্থান	৩০,০০০	১,৩০,০০০	
সংরক্ষত তহবিলের সমাপনী উদ্বৃত্ত (গণনা-১)		২,৪৭,৪০০	৩,৭৭,৪০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১২% ঋণপত্র (০১-০১-১৮)			১,০০,০০০
চলতি দায়:			
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		২০,০০০	
ঋণের প্রদেয় সুদ		১২,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
বকেয়া বেতন		১০,০০০	
পেনশন তহবিল		৪০,০০০	১,৩২,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৮,০৯,৪০০

উত্তর: শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায় ৮,০৯,৪০০ টাকা।

গণনা-১: সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়	৫০,০০০	
যোগ: নিট মুনাফা (খ থেকে প্রাপ্ত)	২,৮৭,৪০০	৩,৩৭,৪০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
ঘোষিত লভ্যাংশ (২,০০,০০০ × ১০%)	২০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	৩০,০০০	
পেনশন তহবিলে স্থানান্তর	৪০,০০০	(৯০,০০০)
সমাপনী উদ্বৃত্ত		২,৪৭,৪০০

প্রশ্ন ▶ ৪ লোপা লিমিটেডের অনুমোদিত মূলধন ১০,০০,০০০ টাকা। এই মূলধন প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। প্রতিষ্ঠানের ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের রেওয়ামিল নিম্নে প্রদত্ত হলো:

হিসাবের নাম	খ. পৃ.	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত মূলধন ৬,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা হিসাবে সম্পূর্ণরূপে (তলবকৃত)			৬,০০,০০০
ক্রয় ও বিক্রয়		১,২০,০০০	৪,১০,০০০
যন্ত্রপাতি		৪,০০,০০০	
আসবাবপত্র		৩,০০,০০০	
আয়কর		৫০,০০০	
অন্তর্বর্তী লভ্যাংশ		৩০,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি			১৫,০০০
সংরক্ষিত আয় (১.১.১৮)			১,০০,০০০
ভাড়া (৩১.৩.১৯ পর্যন্ত ১ বছরের জন্য)		২০,০০০	
প্রারম্ভিক মজুদ		৩০,০০০	
ক্রয় ফেরত			৫,০০০
শিক্ষানবিশ সেলামি (৪ বছরের জন্য)			৫০,০০০
সঞ্চিতি তহবিল			৭০,০০০
১০% ঋণপত্র			৫০,০০০
প্রাপ্য হিসাব		২,১০,০০০	
বেতন (৭৫%)		৩০,০০০	
ব্যাংক জমা		১,১০,০০০	
		১৩,০০,০০০	১৩,০০,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য মূল্যায়ন করা হয়েছে ১,২০,০০০ টাকা। ২. নিট লাভের ২৫,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৩. শেয়ার মূলধনের ওপর ৫% হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৪. বিজ্ঞাপনের উদ্দেশ্যে বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ করা হয়েছে ১০,০০০ টাকা। ৫. যন্ত্রপাতি ও আসবাবপত্রের ওপর যথাক্রমে ২% ও ১০% হারে অবচয় ধরতে হবে। ৬. আয়কর সঞ্চিতি আরও ১৫,০০০ টাকা বৃদ্ধি করতে হবে।

ক. বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের মোট লাভ ৩,৯৫,০০০ টাকা হলে উল্লিখিত বছরের নিট মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. উক্ত তারিখে আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত ২,৬৯,৫০০ টাকা নিতে হবে। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৩০,০০০	
ক্রয়	১,২০,০০০		
বাদ: ফেরত	(৫,০০০)		
	১,১৫,০০০		
বাদ: বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ	(১০,০০০)	১,০৫,০০০	
		১,৩৫,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,২০,০০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			১৫,০০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১৫,০০০ টাকা।

খ

লোপা লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৩,৯৫,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	৩০,০০০		
যোগ: বকেয়া $\left(\frac{৩০,০০০ \times ২৫}{৭৫}\right)$	১০,০০০	৪০,০০০	
ভাড়া	২০,০০০		
বাদ: অগ্রিম $\left(\frac{২০,০০০ \times ৩}{১২}\right)$	(৫,০০০)	১৫,০০০	
বিজ্ঞাপন (পণ্য বিতরণ)		১০,০০০	
অবচয়সমূহ:			
যন্ত্রপাতি (৪,০০,০০০ × ২%)	৮,০০০		
আসবাবপত্র (৩,০০,০০০ × ১০%)	৩০,০০০	৩৮,০০০	(১,০৩,০০০)
পরিচালন মুনাফা			২,৯২,০০০
যোগ: অপরিচালন আয়:			
শিক্ষানবিশ সেলামি	৫০,০০০		
বাদ: অগ্রিম {(৫০,০০০ ÷ ৪) × ৩}	(৩৭,৫০০)	১২,৫০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (৫০,০০০ × ১০%)		(৫,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			৭,৫০০
করপূর্ববর্তী নিট মুনাফা			২,৯৯,৫০০
বাদ: নতুন আয়কর সঞ্চিতি (১৫,০০০ + ১৫,০০০)			(৩০,০০০)
নিট মুনাফা			২,৬৯,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ২,৬৯,৫০০ টাকা।

গ

লোপা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
যন্ত্রপাতি	৪,০০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৮,০০০)	৩,৯২,০০০	
আসবাবপত্র	৩,০০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩০,০০০)	২,৭০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৬,৬২,০০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা		১,১০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		২,১০,০০০	
অগ্রিম ভাড়া		৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,২০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৪,৪৫,০০০
অনিশ্চিত হিসাব (পার্থক্য)			২০,০০০
মোট সম্পদ			১১,২৭,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ১০,০০০ শেয়ার			১০,০০,০০০
ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৬,০০০ শেয়ার			৬,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		২,৬৯,৫০০	
সঞ্চিতি তহবিল	৭০,০০০		
যোগ: নিট লাভের অংশ	২৫,০০০	৯৫,০০০	৩,৬৪,৫০০
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ:			
১০% ঋণপত্র			৫০,০০০
স্বল্পমেয়াদি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থাদি:			
চলতি দায়:			
অগ্রিম শিক্ষানবিশ সেলামি	৩৭,৫০০		
বকেয়া বেতন	১০,০০০		
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ	৫,০০০		
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৬,০০,০০০ × ৫%)	৩০,০০০	৮২,৫০০	
ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
আয়কর সঞ্চিতি (নতুন)		৩০,০০০	
মোট স্বল্পমেয়াদি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			১,১২,৫০০
মোট শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়			১১,২৭,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১১,২৭,০০০ টাকা; অনিশ্চিত হিসাব ২০,০০০ টাকা (সম্পদ পাশে)।

প্রশ্ন ▶ ৫ আশা কোম্পানি লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪০,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন		২,৫০,০০০
কলকব্জা	২,৪০,০০০	
বিনিয়োগ	২,০০,০০০	
সুনাম	১,০০,০০০	
শেয়ার অধিহার		৩০,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	১৫,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি		৪০,০০০
নির্দাবি লভ্যাংশ		১০,০০০
ঋণপত্র		৬০,০০০
বিবিধ দেনাদার ও বিবিধ পাওনাদার	১,২০,০০০	৫০,০০০
ক্রয় ও বিক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	২,৩০,০০০	৪,৬০,০০০
ভ্যাট চলতি হিসাব	৩৫,০০০	
অবণ্টিত মুনাফা (১-১-১৮)		৪০,০০০
	৯,৪০,০০০	৯,৪০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য মূল্যায়ন করা হয়েছে ৯৬,০০০ টাকা। উক্ত মজুদের মধ্যে ৬,০০০ টাকা মূল্যের আগুনে বিনষ্ট পণ্য অন্তর্ভুক্ত আছে এবং বিমা কোম্পানি ৪,০০০ টাকা ক্ষতিপূরণ দিতে সম্মত হয়েছে। ২. শেয়ার অধিহার সুনামের সাথে সমন্বয়পূর্বক অবলোপন করতে হবে। ৩. সাধারণ সঞ্চিতি বাড়িয়ে ৫০,০০০ টাকা করতে হবে। ৪. আয়কর সঞ্চিতি রাখতে হবে ১০,০০০ টাকা। ৫. নিট লাভের ২০,০০০ টাকা দ্বারা একটি পেনশন তহবিল তৈরি করতে হবে। নির্দাবি লভ্যাংশের সম্পূর্ণ অংশ অবলোপন করতে হবে।

ক. ভ্যাট চলতি হিসাব প্রস্তুত করো। ২
খ. সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। (যদি করপূর্ব নিট মুনাফা ২,৯৪,০০০ টাকা হয়) ৪
গ. তফসিল ১১ অনুযায়ী স্থায়ী সম্পত্তি, চলতি সম্পত্তি, দীর্ঘমেয়াদি দায় ও চলতি দায় দেখাও। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

আশা কোম্পানি লি.
ভ্যাট চলতি হিসাব

হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট	ক্রেডিট
২০১৮ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স				৩৫,০০০	
" ৩১	ক্রয় হিসাব (২,৩০,০০০ × ১৫/১১৫)		৩০,০০০		৬৫,০০০	
" ৩১	বিক্রয় হিসাব (৪,৬০,০০০ × ১৫/১১৫)			৬০,০০০	৫,০০০	

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের ডেবিট জের ৫,০০০ টাকা।

খ

আশা কোম্পানি লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত		৪০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)		২,৮৪,০০০	
		৩,২৪,০০০	
নির্দাবি লভ্যাংশের অবলোপন		১০,০০০	৩,৩৪,০০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
অন্তবর্তীকালীন লভ্যাংশ		১৫,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর (৫০,০০০ – ৪০,০০০)		১০,০০০	
পেনশন তহবিলে স্থানান্তর		২০,০০০	(৪৫,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়			২,৮৯,০০০

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয় ২,৮৯,০০০ টাকা।

গণনা: চলতি বছরের নিট মুনাফা নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
করপূর্ব নিট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)	২,৯৪,০০০
বাদ: নতুন আয়কর সঞ্চিতি	(১০,০০০)
	২,৮৪,০০০

গ

আশা কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (তফসিল ১১ অনুযায়ী)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
১. তহবিলের উৎস:			
(ii) ঋণ তহবিল:			
ঋণপত্র			৬০,০০০
২. তহবিলের ব্যবহার:			
(i) স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম	১,০০,০০০		
বাদ: শেয়ার অধিহার দ্বারা অবলোপন	(৩০,০০০)	৭০,০০০	
কলকব্জা		২,৪০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৩,১০,০০০

বিবরণ		টাকা	টাকা	টাকা
(ii) চলতি সম্পদ:				
বিবিধ দেনাদার		১,২০,০০০		
ভ্যাট চলতি হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)		৫,০০০		
সমাপনী মজুদ পণ্য (৯৬,০০০ – ৬,০০০)		৯০,০০০		
প্রাপ্য বিমা দাবি		৪,০০০		
মোট চলতি সম্পদ			২,১৯,০০০	
বাদ: চলতি দায়:				
নির্দিষ্ট লভ্যাংশ	১০,০০০			
বাদ: অবলোপন	(১০,০০০)	-		
বিবিধ পাওনাদার		৫০,০০০		
নতুন আয়কর সঞ্চিতি		১০,০০০		
পেনশন তহবিল		২০,০০০		
মোট চলতি দায়			(৮০,০০০)	
				১,৩৯,০০০
নিট চলতি সম্পত্তি				৪,৪৯,০০০

উত্তর: মোট স্থায়ী সম্পদ ৩,১০,০০০ টাকা; চলতি সম্পদ ২,১৯,০০০ টাকা; দীর্ঘমেয়াদি দায় ৬০,০০০ টাকা এবং চলতি দায় ৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৬ স্কয়ার কোম্পানি লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ৬,০০,০০০ টাকা। এ মূলধন প্রতিটি ১০০ করে, ৬,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুত কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নে দেয়া হলো:

রেওয়ামিল

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
১.	শেয়ার মূলধন: (ইস্যুকৃত বিলিকৃত প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৪,০০০ শেয়ার)			৪,০০,০০০
২.	১০% ঋণপত্র			১,০০,০০০
৩.	সুনাম ও শেয়ার অধিহার		৮০,০০০	৬০,০০০
৪.	করমুক্ত সম্পদ		১,০০,০০০	
৫.	১২% সঞ্চয়পত্র		২,০০,০০০	
৬.	ঋণপত্রের অবহার		৮০,০০০	
৭.	মজুদ পণ্য (১-১-১৮)		১,৫০,০০০	
৮.	প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব		৯২,০০০	৬০,০০০
৯.	প্রাথমিক খরচাবলি		৬০,০০০	
১০.	ক্রয় ও বিক্রয়		২,৫০,০০০	৪,০০,০০০
১১.	আয়কর ও আয়কর সঞ্চিতি		২০,০০০	১৫,০০০
১২.	দায় গ্রাহকের কমিশন		৩৫,০০০	
১৩.	ব্যবস্থাপনা পরিচালককে প্রদত্ত ঋণ		৪০,০০০	
১৪.	চালানী কারবারে প্রেরিত পণ্য		১০,০০০	
১৫.	অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ (১.৮.১৮)		২০,০০০	
১৬.	অনাদায়ী পাওনা ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		৫,৫০০	৭,৫০০
১৭.	সংরক্ষিত আয় বিবরণী (১.১.১৮)			১,০০,০০০
			১১,৪২,৫০০	১১,৪২,৫০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ২,৫০,০০০ টাকা নির্ধারণ করা হয়েছে। ২. শেয়ার অধিহার সুনামের সঙ্গে সমন্বয় কর এবং দায় গ্রাহকের কমিশনের অর্ধেক ও প্রাথমিক খরচের অর্ধেক অবলোপন করো। ৩. চালানী কারবারে প্রেরিত সকল পণ্য ১২,০০০ টাকায় বিক্রয় করা হয়, প্রতিনিধির কমিশন ৫%। ৪. প্রচারের উদ্দেশ্য পণ্য বিতরণ ৫০,০০০ টাকা। বিজ্ঞাপন ব্যয় ৫টি আর্থিক বছরের মধ্যে সমন্বয় করতে হবে। ৫. অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ সমন্বয়পূর্বক শেয়ার মূলধনের ওপর ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে।

ক. ক্রয়মূল্যের ওপর চালানি কারবারের প্রেরিত পণ্যের লাভের হার নির্ণয় করো। ২

খ. নিট লাভ ২,৬৩,৯০০ টাকা ধরে সমাপ্ত বছরের কোম্পানির সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. বছরের শেষে আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে কোম্পানির অসমন্বয়কৃত ব্যয় এবং মালিকানা স্বত্ব ও দায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের মুনাফা/ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্য বিক্রয়	১২,০০০	
বাদ: চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের ব্যয়	(১০,০০০)	
	২,০০০	
বাদ: প্রতিনিধির কমিশন (১২,০০০ × ৫%)	(৬০০)	
মুনাফা		১,৪০০

$\therefore$ ক্রয় মূল্যের উপর লাভের হার $= \frac{\text{লাভ}}{\text{ক্রয়মূল্য}} \times ১০০ = \frac{১,৪০০}{১২,০০০} \times ১০০ = ১১.৬৭\%$

উত্তর: চালানি পণ্যের লাভের হার ১১.৬৭%।

খ

স্কয়ার কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণী (০১-০১-১৮)		১,০০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট আয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)		২,৬৩,৯০০	৩,৬৩,৯০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
আয়কর	২০,০০০		
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি	(১৫,০০০)	৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (৪০,০০০ – ২০,০০০)		২০,০০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ		২০,০০০	(৪৫,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত			৩,১৮,৯০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৩,১৮,৯০০ টাকা।

গ

স্কয়ার কোম্পানি
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:			
প্রাথমিক খরচাবলি	৬০,০০০		
বাদ: অবলোপন (৬০,০০০ × $^১/_২$)	(৩০,০০০)	৩০,০০০	
দায়গ্রাহকের কমিশন	৩৫,০০০		
বাদ: অবলোপন (৩৫,০০০ × $^১/_২$)	(১৭,৫০০)	১৭,৫০০	
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন (৫০,০০০ × $^৪/_৫$)		৪০,০০০	
ঋণপত্রের অবহার		৮০,০০০	
মোট অসমন্বয়কৃত ব্যয়			১,৬৭,৫০০
শেয়ার মালিকানা স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
(প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৬,০০০ শেয়ার)			৬,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
(প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৪,০০০ শেয়ার)			৪,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
শেয়ার অধিহার	৬০,০০০		
বাদ: সুনাম দ্বারা অবলোপন	(৬০,০০০)	—	
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত		৩,১৮,৯০০	৩,১৮,৯০০
মালিকানা স্বত্ব			৭,১৮,৯০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১০% ঋণপত্র		১,০০,০০০	
চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব	৬০,০০০		
ঘোষিত লভ্যাংশ	২০,০০০		
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ (১,০০,০০০ × ১০%)	১০,০০০		
মোট দায়		৯০,০০০	
			১,৯০,০০০

উত্তর: অসমন্বয়কৃত ব্যয়ের পরিমাণ ১,৬৭,৫০০ টাকা; মালিকানা স্বত্ব ৭,১৮,৯০০ টাকা এবং মোট দায় ১,৯০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭ উজ্জল লি.-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে রেওয়ামিল নিম্নরূপ ছিল:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন (১০ টাকা মূল্যের ৪০,০০০ শেয়ার)		৪,০০,০০০
সঞ্চিতি তহবিল		১,৫০,০০০
মজুদ পণ্য (১.১.২০১৮)	৩,০০,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	৬,০০,০০০	১৪,০০,০০০
ফেরত	১০,০০০	
মজুরি	২,০০,০০০	
বেতন	৫০,০০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশ		২০,০০০
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	১,৮০,০০০	১,৫০,০০০
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	৩,১০,০০০	
সুনাম	১,৫২,০০০	
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৪০,০০০	
ব্যবস্থাপনা পরিচালককে প্রদত্ত ঋণ	২,২০,০০০	
বিজ্ঞাপন	৪০,০০০	
সিংকিং ফান্ডে বিনিয়োগ	৬০,০০০	
গবেষণা খরচ	৩৪,০০০	
সিংকিং ফান্ড		৭০,০০০
	২১,৯৬,০০০	২১,৯৬,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনীমজুদ পণ্য ১,৪০,০০০ টাকা। ২. প্রাপ্য হিসাবের মধ্যে মি. খায়রুলের কাছে প্রাপ্য ১২,০০০ টাকা, সে দেউলিয়া ঘোষিত হওয়ায় তার কাছ থেকে অর্ধেক টাকা পাওয়া যাবে। ৩. প্রাপ্য হিসাবের উপর ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। ৪. ম্যানেজারকে তার বেতনের আংশিক পরিশোধ হিসাবে ৬,০০০ টাকার মাল সরবরাহ করা হয় যা হিসাবভুক্ত হয়নি। ৫. কর্মচারীদের প্রভিডেন্ট ফান্ডে নিয়োগকর্তার দান ১০,০০০ টাকা।

ক. অনাদায়ী পাওনা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের মোট লাভ বা ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪

গ. ২০১৮ সালের রক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত ৩,১২,৬০০ টকা হলে উকত বছরের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনাদায়ী পাওনা ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
অনাদায়ী পাওনা (অলিখিত) (১২,০০০ × $^{১}/_{২}$)		৯,০০০
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি {(১,৮০,০০০ - ৬,০০০ - ৬,০০০) × ৫%} (নোট)		৮,৪০০

উত্তর: অনাদায়ী পাওনা ৬,০০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ৮,৪০০ টাকা।

নোট: নিশ্চিত প্রাপ্য টাকার ওপর অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির ধার্য করা হয় না।

খ

উজ্জল লি.
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১৪,০০,০০০	
বাদ: ফেরত		(১০,০০০)	
নিট বিক্রয়			১৩,৯০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
মজুদ পণ্য (১.১.২০১৮)		৩,০০,০০০	
ক্রয়	৬,০০,০০০		
বাদ: ফেরত	(৬,০০০)		
	৫,৯৪,০০০		
বাদ: বেতন (নোট)	(৬,০০০)		
নিট ক্রয়		৫,৮৮,০০০	
মজুরি		২,০০,০০০	
		১০,৮৮,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,৪০,০০০)	(৯,৪৮,০০০)
মোট মুনাফা			৪,৪২,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা ৪,৪২,০০০ টাকা।

নোট: ম্যানেজারকে মাল সরবরাহ করলে সাধারণত ক্রয়মূল্যে সরবরাহ করা হয়ে থাকে। তাই সমাধানে ম্যানেজারকে মাল সরবরাহ ক্রয় থেকে বাদ দেওয়া হয়েছে।

গ

উজ্জল লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম		১,৫২,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি		৩,১০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৪,৬২,০০০
বিনিয়োগ:			
ব্যবস্থাপনা পরিচালককে প্রদত্ত ঋণ		২,২০,০০০	
সিংকিং ফান্ডে বিনিয়োগ		৬০,০০০	২,৮০,০০০
চলতি সম্পদ:			
প্রাপ্য হিসাব	১,৮০,০০০		
বাদ: অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	(৬,০০০)		
	১,৭৪,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (ক থেকে প্রাপ্ত)	(৮,৪০০)	১,৬৫,৬০০	
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত		৪০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,৪০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৩,৪৫,৬০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
গবেষণা খরচ (নোট)			৩৪,০০০
মোট সম্পদ			১১,২১,৬০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
.... টি শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			....

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
৪০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			৪,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্তসমূহ:			
সঞ্চিতি তহবিল		১,৫০,০০০	
সিংকিং ফান্ড		৭০,০০০	
রক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৩,২১,৬০০	৫,৪১,৬০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
অদাবিকৃত লভ্যাংশ		২০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		১,৫০,০০০	
প্রভিডেন্ট ফান্ড (নিয়োগকর্তার দান)		১০,০০০	১,৮০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			১১,২১,৬০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১১,২১,৬০০ টাকা।

নোট: গবেষণা খরচকে নতুন পণ্যের গবেষণা খরচ হিসেবে অসমন্বিত ব্যয় শিরোনামে সম্পদে দেখানো হলো।

প্রশ্ন ▶ ৮ মিতি লিমিটেড প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৫,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর কোম্পানির প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

মিতি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৩৩,৫০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	১৮,০০০	
বেতন ৮০%	২০,০০০	
সুনাম	৫,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	১,৯০,০০০	৩,৪০,০০০
মজুরি	১৮,০০০	
উপভাড়া		২,৫০০
শেয়ার মূলধন		২,৪০,০০০
শিক্ষানবিশ সেলামি		৪,০০০
ভ্যাট চলতি হিসাব	১,৮০০	
ভাড়া	১২,০০০	
অগ্রিম বিমা	৮,০০০	
কলকব্জা	১,০০,০০০	
৫% ঋণপত্র		৫০,০০০
শেয়ার অধিহার		১,০০,০০০
৮% বিনিয়োগ	১,০০,০০০	
প্রাথমিক খরচ	১,০০,০০০	
রক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত (০১-০১-১৮)		২৫,০০০
প্রাপ্য হিসাব	১০,২০০	
ভূমি ও দালান	১,০০,০০০	
	৭,৬১,৫০০	৭,৬১,৫০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সামাপনী মজুদ পণ্য ১,৭৬,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. অগ্রিম বিমার $^1/_4$ অংশের মেয়াদ উত্তীর্ণ হয়নি। ৩. শেয়ার মূলধনের উপর ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে (অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশসহ) ৪. ক্রয়-বিক্রয়ের মধ্যে ১৫% ভ্যাট অন্তর্ভুক্ত আছে। ৫. বিনিয়োগের সুদ ৪,০০০ টাকা বকেয়া আছে। ৬. অনাদায়ী পাওনার পরিমাণ ১,২০০ টাকা এবং ৮% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে।

ক. ভ্যাট চলতি হিসাবের উদ্বৃত্ত নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ২,৫৪,৯৩৫ টাকা বিবেচনা করে নিট লাভ নির্ণয় করো। ৪

গ. রক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত ১,৮৫,৯৩৫ টাকা বিবেচনা করে মোট চলতি দায় ও মালিকানা স্বত্বের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

মিতি লিমিটেড

ভ্যাট চলতি হিসাব (চলমান জের ছক) হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
২০১৮						
ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স বি/ডি				১,৮০০	
" ৩১	ক্রয় হিসাব (১,৯০,০০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)		২৪,৭৮৩		২৬,৫৮৩	
" ৩১	বিক্রয় হিসাব (৩,৪০,০০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)			৪৪,৩৪৮		১৭,৭৬৫

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের ক্রেডিট জের ১৭,৭৬৫ টাকা।

খ

মিতি লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,৫৪,৯৩৫
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	২০,০০০		
যোগ: বকেয়া (২০,০০০ × $^{২০}/_{৮০}$)	৫,০০০	২৫,০০০	
ভাড়া		১২,০০০	
বিমা সেলামি (৮,০০০ × $^{৩}/_{৪}$)		৬,০০০	
নতুন অনাদায়ী পাওনা	১,২০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (১০,২০০ – ১,২০০) × ৮%	৭২০	১,৯২০	(৪৪,৯২০)
পরিচালন মুনাফা			২,১০,০১৫
অপরিচালন আয়:			
উপভাড়া	২,৫০০		
শিক্ষানবিশ সেলামি	৪,০০০		
বিনিয়োগের সুদ (১,০০,০০০ × ৮%)	৮,০০০	১৪,৫০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (৫০,০০০ × ৫%)		(২,৫০০)	
নিট অপরিচালন আয়			১২,০০০
নিট মুনাফা			২,২২,০১৫

উত্তর: নিট মুনাফা ২,২২,০১৫ টাকা।

গ

মিতি লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ার			৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২,৪০০ শেয়ার			২,৪০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
শেয়ার অধিহার		১,০০,০০০	
সমাপনী সংরক্ষিত আয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,৮৫,৯৩৫	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			২,৮৫,৯৩৫
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব			৫,২৫,৯৩৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি দায়:			
বকেয়া বেতন		৫,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)		১৭,৭৬৫	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		২,৫০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ [(২,৪০,০০০ × ১০%) − ১৮,০০০]		৬,০০০	
মোট চলতি দায়			৩১,২৬৫

উত্তর: মোট চলতি দায় ৩১,২৬৫ টাকা এবং মালিকানা স্বত্বের পরিমাণ ৫,২৫,৯৩৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ পদ্মা কোম্পানি লি. প্রতি শেয়ার ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৩,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়েছে। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিচে দেওয়া হলো:

পদ্মা কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	শেয়ার মূলধন			২,০০,০০০
২.	১০% ঋণপত্র			৭০,০০০
৩.	প্রদেয় হিসাব			৩০,০০০
৪.	২০% বিনিয়োগ		১,৪৪,০০০	
৫.	কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি		১,০০,০০০	
৬.	প্রারম্ভিক মজুদ		২৫,০০০	
৭.	ক্রয়		১,৮৮,০০০	
৮.	বিক্রয়			৪,৫০,০০০
৯.	মজুরি		৩০,০০০	
১০.	বেতন		৪৪,০০০	
১১.	বাড়ি ভাড়া		৫০,০০০	
১২.	আন্তঃপরিবহন		১৫,০০০	
১৩.	প্রাপ্য হিসাব		৪০,০০০	
১৪.	অনাদায়ী পাওনা		২,০০০	
১৫.	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি			৩,০০০
১৬.	ব্যাংক হিসাব		১,১৫,০০০	
			৭,৫৩,০০০	৭,৫৩,০০০

সমন্বয়সমূহ: i.সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ ৬৫,০০০ টাকা। ii. বেতন ১০,০০০ টাকা বকেয়া রয়েছে। iii. প্রাপ্য হিসাবের ওপর ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। iv. শেয়ার মূলধনের ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। v. নিট লাভের ৩০,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে।

ক. ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ কত হবে? ২
খ. সমাপ্ত বছর শেষে কোম্পানির মোট লাভ বা ক্ষতি কত হবে? ৪
গ. মোট লাভ ২,৫৭,০০০ টাকা হলে কোম্পানির নিট লাভ বা ক্ষতি কত হবে? ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঘোষণাকৃত লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয়:

ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ = শেয়ার মূলধন × শেয়ার লভ্যাংশের হার
= (২,০০,০০০ × ১০%) টাকা
= ২০,০০০ টাকা

উত্তর: ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ ২০,০০০ টাকা।

খ

পদ্মা কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৪,৫০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		২৫,০০০	
ক্রয়		১,৮৮,০০০	
মজুরি		৩০,০০০	
আন্তঃপরিবহন		১৫,০০০	
		২,৫৮,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(৬৫,০০০)	(১,৯৩,০০০)
মোট মুনাফা			২,৫৭,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা ২,৫৭,০০০ টাকা।

গ

পদ্মা কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,৫৭,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	৪৪,০০০		
যোগ: বকেয়া	১০,০০০	৫৪,০০০	
বাড়ি ভাড়া		৫০,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	২,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৪০,০০০ × ৫%)	২,০০০		
	৪,০০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৩,০০০)	১,০০০	(১,০৫,০০০)
পরিচালন মুনাফা			১,৫২,০০০
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (১,৪৪,০০০ × ২০%)		২৮,৮০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণের সুদ (৭০,০০০ × ১০%)		(৭,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			২১,৮০০
নিট মুনাফা			১,৭৩,৮০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১,৭৩,৮০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১০ আলভী লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৮০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত মোট ৮,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

আলভী লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	ডেবিট টাকা	বিবরণ	ক্রেডিট টাকা
হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা	৩,৪০,০০০	শেয়ার মূলধন	৬,০০,০০০
কারিগরি জ্ঞান	৫,০০,০০০	লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল	১,০০,০০০
বেতন (১০ মাস)	৬০,০০০	শেয়ার অধিহার	৫০,০০০
অবলেখকের কমিশন	১০,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	৩০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২,৮০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	২,৬০,০০০
আয়কর	২০,০০০	সংরক্ষিত আয় (১.১.২০১৮)	১,৮০,০০০
ঋণপত্রের অবহার	৩০,০০০	প্রদেয় হিসাব	২০,০০০
	১২,৪০,০০০		১২,৪০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ২,৫০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. শেয়ার অধিহারের ৬০% ঋণপত্রের অবহারের সাথে সমন্বয় করতে হবে। ৩. নিট লাভের ১০,০০০ টাকা লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিলে স্থানান্তর করো।

ক. চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. নিট লাভ ৪,৮০,০০০ টাকা হলে উক্ত বছরের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে মালিকানা স্বত্ব বিবরণী তৈরি করো। ৪

গ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বকেয়া বেতন (৬০,০০০ × ২/১০)	১২,০০০	
প্রদেয় হিসাব	২০,০০০	
চলতি দায়ের পরিমাণ		৩২,০০০

উত্তর: চলতি দায়ের পরিমাণ ৩২,০০০ টাকা।

খ

আলভী লিমিটেড

মালিকানা স্বত্ব বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	শেয়ার মূলধন (টাকা)	শেয়ার অধিহার (টাকা)	সাধারণ সঞ্চিতি (টাকা)	লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল (টাকা)	সংরক্ষিত আয় (টাকা)	মোট (টাকা)
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	৬,০০,০০০	৫০,০০০	২,৬০,০০০	১,০০,০০০	১,৮০,০০০	১১,৯০,০০০
নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)					৪,৮০,০০০	৪,৮০,০০০
ঋণপত্রের অবহার দ্বারা শেয়ার অধিহারের অবলোপন		(৩০,০০০)				(৩০,০০০)
লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিলে স্থানান্তর				১০,০০০	(১০,০০০)	
আয়কর					(২০,০০০)	(২০,০০০)
আয়কর সঞ্চিতি					৩০,০০০	৩০,০০০
সমাপনী ব্যালেন্স	৬,০০,০০০	২০,০০০	২,৬০,০০০	১,১০,০০০	৬,৬০,০০০	১৬,৫০,০০০

উত্তর: সমাপনী মালিকানা স্বত্বের পরিমাণ ১৬,৫০,০০০ টাকা।

গ

আলভী লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
কারিগরি জ্ঞান			৫,০০,০০০
চলতি সম্পদ:			
হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা		৩,৪০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		২,৮০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		২,৫০,০০০	
মোট চলতি দায়			৮,৭০,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
অবলেখকের কমিশন		১০,০০০	
ঋণপত্রের অবহার	৩০,০০০		
বাদ: শেয়ার অধিহারের অবলোপন (৫০,০০০ × ৬০%)	(৩০,০০০)	-	
মোট অসমন্বিত ব্যয়			১০,০০০
মোট সম্পদ			১৩,৮০,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ১৩,৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১১ পদ্মা লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন প্রতিটি ২০০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ার। উক্ত কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	মোট লাভ		২,৫০,০০০
২.	বিনিয়োগ তারতম্য তহবিল		৫০,০০০
৩.	প্রাপ্য ও প্রদেয়	৬০,০০০	৪০,০০০
৪.	বিনিয়োগ	২,০০,০০০	
৫.	খুচরা যন্ত্রাংশ	১৫,০০০	
৬.	শেয়ার মূলধন		১০,০০,০০০
৭.	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		৪,০০০
৮.	বিমা সেলামি (১-৪-১৯)	১০,০০০	
৯.	ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৫,০০,০০০	
১০.	সংরক্ষিত আয় উদ্বৃত্ত (১-১-১৮)		১,৮০,০০০
১১.	সরকারি পেপার ১২%	৫,০০,০০০	
১২.	ব্যবসায় গঠন খরচ	১,৫০,০০০	
১৩.	কর্মচারী কল্যাণ তহবিল		৭৬,০০০
১৪.	বেতন (৭৫%)	১,৬৫,০০০	

সমন্বয়সমূহ: ১. বিনিয়োগের বর্তমান মূল্য ১,২৫,০০০ টাকা। বিনিয়োগের মূল্য হ্রাস, বিনিয়োগ তারতম্য তহবিলের সাথে সমন্বয় করা। ২. পূর্বে ইস্যুকৃত ৭,০০০ টাকার চেক প্রত্যাখ্যাত হয়েছে। ৩. খুচরা যন্ত্রাংশ ১০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করো। ৪. কর্মচারী কল্যাণ তহবিল ১,০০,০০০ টাকায় পরিণত করো।

ক. চলতি দায় নির্ণয় করো। ২

খ. নিট মুনাফা বের করো। ৪

গ. মালিকানা স্বত্ব বিবরণী দেখাও। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাব	৪০,০০০	
যোগ: ইস্যুকৃত চেক প্রত্যাখাত হয়েছে	৭,০০০	৪৭,০০০
কর্মচারী কল্যাণ তহবিল	৭৬,০০০	
যোগ: নতুন সংস্থান	২৪,০০০	১,০০,০০০
বকেয়া বেতন (১,৬৫,০০০ × ২৫/৭৫)		৫৫,০০০
মোট চলতি দায়		২,০২,০০০

উত্তর: মোট চলতি দায়ের পরিমাণ ২,০২,০০০ টাকা।

খ

পদ্মা লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,৫০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বিমা সেলামি	১০,০০০		
বাদ: অগ্রিম (১০,০০০ × ৩/১২)	(২,৫০০)	৭,৫০০	
বেতন	১,৬৫,০০০		
যোগ: বকেয়া (১,৬৫,০০০ × ২৫/৭৫)	৫৫,০০০	২,২০,০০০	
খুচরা যন্ত্রাংশ ব্যবহার (১৫,০০০ – ১০,০০০)		৫,০০০	
পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		(৪,০০০)	(২,২৮,৫০০)
পরিচালন মুনাফা			২১,৫০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ: অপরিচালন আয়:			
সরকারি পেপারের সুদ (৫,০০,০০০ × ১২%)		৬০,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
বিনিয়োগের মূল্য হ্রাসজনিত ক্ষতি {(২,০০,০০০ − ১,২৫,০০০) − ৫০,০০০}		(২৫,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			৩৫,০০০
নিট মুনাফা			৫৬,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৫৬,৫০০ টাকা।

গ

পদ্মা লিমিটেড
মালিকানা স্বত্ব বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	শেয়ার মূলধন	সংরক্ষিত আয়	মোট (টাকা)
প্রারম্ভিক জের	১০,০০,০০০	১,৮০,০০০	১১,৮০,০০০
যোগ: নিট মুনাফা		৫৬,৫০০	৫৬,৫০০
কর্মচারী কল্যাণ তহবিলে স্থানান্তর		(২৪,০০০)	(২৪,০০০)
সমাপনী জের	১০,০০,০০০	২,১২,৫০০	১২,১২,৫০০

উত্তর: মালিকানা স্বত্বের সমাপনী জের ১২,১২,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১২ খাজা কোম্পানি লি. প্রতি শেয়ার ১০ টাকা করে ৪০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৪,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

খাজা কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর ২০১৮ ক্রেডিট

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৪০,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতিটি শেয়ার ১০ টাকা করে)	১,০০,০০০
মজুরি	১০,০০০	বিক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	৩,৪৫,০০০
আসবাবপত্র	৫০,০০০	৬% ঋণপত্র	১,০০,০০০
যন্ত্রপাতি	৬০,০০০	সংরক্ষিত আয় হিসাবের উদ্বৃত্ত (০১-০১-২০১৮)	৬,০০০
বেতন	৪০,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	২০,০০০
সুনাম	৩০,০০০	অদাবিকৃত লভ্যাংশ	৫,০০০
ভাড়া	৩০,০০০		
ঋণের সুদ	৬,০০০		
ক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	২,৩০,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	৫৫,০০০		
নগদ তহবিল	৫,০০০		
আয়কর	২০,০০০		
	৫,৭৬,০০০		৫,৭৬,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ২,০০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হলেও-এর বাজার দর ১,৫০,০০০ টাকা। ২. প্রাপ্য হিসাবে ৫,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়। অবশিষ্ট প্রাপ্য হিসাবের ৫% সঞ্চিতি কাটতে হবে। ৩. মজুরি ৩,০০০ টাকা বকেয়া আছে। পক্ষান্তরে, ভাড়া ১০,০০০ টাকা অগ্রিম প্রদান করা হয়েছে। ৪. আসবাবপত্র ও যন্ত্রপাতির ওপর ১০% অবচয় ধরতে হবে। ৫.সাধারণ সঞ্চিতি ২৫,০০০ টাকায় উন্নীত করতে হবে।

ক. ক্রয় ভ্যাট ও বিক্রয় ভ্যাট গণনাপূর্বক ভ্যাট নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ নির্ণয় করো। ৪

গ. সংরক্ষিত আয়-বিবরণীর উদ্বৃত্ত ১,০০,০০০ টাকা ধরে আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরির মাধ্যমে মালিকানা স্বত্ব ও মোট দায়-এর পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

খাজা কোম্পানি লি.
ভ্যাট চলতি হিসাব

হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
২০১৮ ডিসে.-৩১	বিক্রয় হিসাব (৩,৪৫,০০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)			৪৫,০০০		৪৫,০০০
" ৩১	ক্রয় হিসাব (২,৩০,০০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)		৩০,০০০			১৫,০০০

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের ক্রেডিট জের ১৫,০০০ টাকা।

খ

খাজা কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৩,৪৫,০০০	
বাদ: ভ্যাট (ক থেকে প্রাপ্ত)		(৪৫,০০০)	
নিট বিক্রয়			৩,০০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৪০,০০০	
ক্রয়	২,৩০,০০০		
বাদ: ভ্যাট (ক থেকে প্রাপ্ত)	(৩০,০০০)	২,০০,০০০	
মজুরি	১০,০০০		
যোগ: বকেয়া	৩,০০০	১৩,০০০	
		২,৫৩,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,৫০,০০০)	(১,০৩,০০০)
মোট মুনাফা			১,৯৭,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা ১,৯৭,০০০ টাকা।

গ

খাজা কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪০,০০০ শেয়ার			৪,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার			১,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,০০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি	২০,০০০		
যোগ: নতুন সংস্থান	৫,০০০	২৫,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১,২৫,০০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
৬% ঋণপত্র			১,০০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যত ব্যবস্থা:			
ভ্যাট চলতি হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)		১৫,০০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশ		৫,০০০	
বকেয়া মজুরি		৩,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যত ব্যবস্থা			২৩,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৩,৪৮,০০০

উত্তর: মালিকানা স্বত্ব ও মোট দায় ৩,৪৮,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৩ আমান কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৬,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৬,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত। ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর কোম্পানির প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

আমান কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন (৪,০০০ শেয়ার)		৪,০০,০০০
দায় গ্রাহকের কমিশন	১,৭০০	
ক্রয় ও বিক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	১,০৫,০০০	১,৮৫,৫০০
লভ্যাংশ প্রাপ্তি		১,২০০
আসবাবপত্র	৬৫,৮০০	
বহন খরচ	৬,৫০০	
সিংকিং তহবিল		১৪,০০০
মজুরি	৯০০	
ভূমি ও দালানকোঠা	২,৭০,০০০	
ফেরত	৩,৫০০	১,৫০০
বেতন (৯০%)	৯,০০০	
নিরীক্ষকের ফি	৩,০৫০	
সুনাম	২৫,০০০	
বিজ্ঞাপন	১৫,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব		৯০০
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৩৭,৮০০	
উপভাড়া (তিন চতুর্থাংশ)		১২,০০০
সাধারণ খরচ	২,৭০০	
শেয়ার অধিহার		২০,০০০
রক্ষিত আয় বিবরণীর জের (০১-০১-২০১৭)		৩৫,৭০০
কলকব্জা	১,২৪,৮৫০	
	৬,৭০,৮০০	৬,৭০,৮০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৫৮,০০০ টাকা এবং বাজারমূল্য ৫৮,৮০০ টাকা। ২. বিজ্ঞাপনের এক তৃতীয়াংশ অবলোপন করতে হবে। ৩. সাধারণ খরচের মধ্যে ৫০০ টাকার মনিহারি ক্রয় অন্তর্ভুক্ত আছে। ৪. নিট লাভের ২০% আয়কর সঞ্চিতি রাখতে হবে। ৫. আদায়কৃত মূলধনের ওপর ১৫% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৬. শেয়ার অধিহার দ্বারা সুনাম অবলোপন করো। অতঃপর সুনামের অবশিষ্টাংশ চলতি আয়ের দ্বারা অবলোপন করো। ৭. দায় গ্রাহকের কমিশন ২০% অবলোপন করতে হবে।

ক. ভ্যাট চলতি হিসাবের উদ্বৃত্ত নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৭ সালের মোট লাভ ৮১,০৬১ টাকা বিবেচনাপূর্বক নিট লাভ বা ক্ষতি র্নিণয় করো। ৪

গ. রক্ষিত আয়ের জের ৩৫,৮৪২ টাকা ধরে তফসিল ১১ উলম্ব ছকে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

আমান কোম্পানি লিমিটেড
ভ্যাট চলতি হিসাব
হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
২০১৭ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি					৯০০
ডিসে.-৩১	ক্রয় হিসাব [(১,০৫,০০০ – ১,৫০০) × ১৫/১১৫]		১৩,৫০০		১২,৬০০	
" ৩১	বিক্রয় হিসাব [(১,৮৫,৫০০ – ৩,৫০০) × ১৫/১১৫]			২৩,৭৩৯		১১,১৩৯

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের জের (ক্রেডিট) ১১,১৩৯ টাকা।

খ

আমান কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৮১,০৬১

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	৯,০০০		
যোগ: বকেয়া (৯,০০০ × ১০/৯০)	১,০০০	১০,০০০	
নিরীক্ষকের ফি		৩,০৫০	
বিজ্ঞাপন	১৫,০০০		
বাদ: বিলম্বিত (১৫,০০০ × ২/৩)	(১০,০০০)	৫,০০০	
সাধারণ খরচ	২,৭০০		
বাদ: মনিহারি	(৫০০)	২,২০০	
মনিহারি		৫০০	
সুনামের অবলোপন (২৫,০০০ – ২০,০০০)		৫,০০০	
দায়-গ্রাহকের কমিশনের অবলোপন (১,৭০০ × ২০%)		৩৪০	২৬,০৯০
পরিচালন মুনাফা			৫৪,৯৭১
যোগ: অপরিচালন আয়:			
উপভাড়া	১২,০০০		
যোগ: বকেয়া (১২,০০০ × ১/৩)	৪,০০০	১৬,০০০	
লভ্যাংশ প্রাপ্তি		১,২০০	১৭,২০০
করপূর্ব নিট মুনাফা			৭২,১৭১
বাদ: নতুন আয়কর সঞ্চিতি (৭২,১৭১ × ২০%)			(১৪,৪৩৪)
নিট মুনাফা			৫৭,৭৩৭

উত্তর: নিট মুনাফা ৫৭,৭৩৭ টাকা।

গ

আমান কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (তফসিল ১১ উলম্ব ছক অনুযায়ী)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
১. তহবিলের উৎস:			
(i) মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা দরে ৬,০০০ শেয়ার			৬,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৪,০০০ শেয়ার			৪,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
রক্ষিত আয়ের জের (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৩৫,৮৪২	
সিংকিং তহবিল		১৪,০০০	
শেয়ার অধিহার	২০,০০০		
বাদ: সুনাম দ্বারা অবলোপন	(২০,০০০)	-	৪৯,৮৪২
			৪,৪৯,৮৪২
২. তহবিলের ব্যবহার:			
(i) স্থায়ী সম্পদ:			
আসবাবপত্র		৬৫,৮০০	
ভূমি ও দালানকোঠা		২,৭০,০০০	
সুনাম	২৫,০০০		
বাদ: শেয়ার অধিহার দ্বারা অবলোপন	(২০,০০০)		
	৫,০০০		
বাদ: চলতি আয় দ্বারা অবলোপন	(৫,০০০)	-	
কলকব্জা		১,২৪,৮৫০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৪,৬০,৬৫০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
(ii) চলতি সম্পদ:			
সমাপনী মজুদ পণ্য	৫৮,০০০		
বকেয়া উপভাড়া	৪,০০০	৬২,০০০	
বাদ: চলতি দায়:			
বকেয়া বেতন	১,০০০		
ভ্যাট চলতি হিসাব (ক থেকে প্রাপ্ত)	১১,১৩৯		
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ	৬০,০০০		
আয়কর সঞ্চিতি	১৪,৪৩৪	(৮৬,৫৭৩)	
নিট চলতি সম্পদ/(দায়)			(২৪,৫৭৩)
অসমন্বিত ব্যয়:			
দায় গ্রাহকের কমিশন	১,৭০০		
বাদ: অবলোপন	(৩৪০)	১,৩৬০	
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন		১০,০০০	১১,৩৬০
অনিশ্চিত হিসাব (পার্থক্য)			২,৪০৫
			৪,৪৯,৮৪২

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,৪৯,৮৪২ টাকা; অনিশ্চিত হিসাব সম্পদ পাশে ২,৪০৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৪ শাম্মি কোম্পানি লি.-এর ২০১৮ সালের রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

শাম্মি কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য (০১.০১.২০১৮)	১৭,০০০	
শেয়ার দায় গ্রাহকদের কমিশন	৮,০০০	
ইজারা সম্পত্তি	৬০,০০০	
সুনাম	৪৫,০০০	
কলকব্জা	৬০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	২০,০০০	
মজুরি	১৫,০০০	
ক্রয়	২৫,৭০০	
বেতন	১১,০০০	
ব্যাংক জমা	৫০,০০০	
শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার)		২,০০,০০০
প্রদেয় হিসাব		২০,০০০
ক্রয় ফেরত		১,০০০
বিক্রয়		৬৭,০০০
আমদানি শুল্ক	৩০০	
সঞ্চিতি তহবিল		২৪,০০০
১২% বন্ধকি ঋণ (০১-০৯-২০১৮)		২৫,০০০
আসবাবপত্র	২৫,০০০	
	৩,৩৭,০০০	৩,৩৭,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. ২৯ ডিসেম্বর তারিখে ১০,০০০ টাকার পণ্য আগুনে বিনষ্ট হয় যা বিমা কোম্পানি দ্বারা নিশ্চিত করা ছিল না। ২. ৩১ ডিসেম্বর সমাপনী মজুদ পণ্য ৩৯,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ৩. কলকব্জার ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। ৪. সুনামের ১০% অবলোপন করো। ৫. প্রদেয় কমিশন ১,৩৭৫ টাক। ৬. শেয়ার দায় গ্রাহকের কমিশন অর্ধেক অবলোপন করতে হবে।

ক. বন্ধকি ঋণের সুদ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ৫৩,০০০ টাকা ধরে বিশদ আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. রক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত ২১,১২৫ টাকা ধরে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বন্ধকি ঋণের সুদ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বন্ধকি ঋণের সুদ (২৫,০০০ × ১২% × ৪/১২)	১,০০০	
বন্ধকী ঋণের সুদ		১,০০০

উত্তর: বন্ধকি ঋণের সুদ ১,০০০ টাকা।

খ

শাম্মি কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৫৩,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
বেতন	১১,০০০	
প্রদত্ত কমিশন	১,৩৭৫	
কলকব্জার অবচয় (৬০,০০০ × ১০%)	৬,০০০	
সুনামের অবলোপন (৪৫,০০০ × ১০%)	৪,৫০০	
দায় গ্রাহকের কমিশন অবলোপন (৮,০০০ × ১/২)	৪,০০০	(২৬,৮৭৫)
পরিচালন মুনাফা		২৬,১২৫
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:		
আগুনে বিনষ্ট পণ্যের ক্ষতি	১০,০০০	
বন্ধকি ঋণের সুদ (ক থেকে প্রাপ্ত)	১,০০০	(১১,০০০)
নিট মুনাফা		১৫,১২৫

উত্তর: নিট মুনাফা ১৫,১২৫ টাকা।

গ

সাম্মি কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
ইজারা সম্পত্তি		৬০,০০০	
সুনাম	৪৫,০০০		
বাদ: অবলোপন	(৪,৫০০)	৪০,৫০০	
কলকব্জা	৬০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৬,০০০)	৫৪,০০০	
আসবাবপত্র		২৫,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,৭৯,৫০০
চলতি সম্পদ:			
প্রাপ্য হিসাব		২০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৩৯,০০০	
ব্যাংক জমা		৫০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,০৯,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
দায়গ্রাহকের কমিশন		৮,০০০	
বাদ: অবলোপন		(৪,০০০)	৪,০০০
মোট সম্পদ			২,৯২,৫০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ...... শেয়ার			×××

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সঞ্চিতি তহবিল		২৪,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের (প্রশ্নে প্রদত্ত)		২১,১২৫	৪৫,১২৫
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ:			
১২% বন্ধকি ঋণ			২৫,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যত ব্যবস্থা:			
প্রদেয় হিসাব		২০,০০০	
ঋণের বকেয়া সুদ		১,০০০	
প্রদেয় কমিশন		১,৩৭৫	
মোট চলতি দায়			২২,৩৭৫
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			২,৯২,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,৯২,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫ সোনার বাংলা কোম্পানি লিমিটেড-এর ২০১৭ সালের প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিলটি নিম্নরূপ:

সোনার বাংলা কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

ডেবিট ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
দালানকোঠা	৭,২০,০০০	বিক্রয়	৭,৯০,০০০
আয়কর	৩০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৯১,০০০
বিজ্ঞাপন খরচ	৭২,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	২৪,০০০
বিক্রয় ফেরত	১০,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	১,৬০,০০০
ক্রয় পরিবহন	৬,০০০	লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল	৭০,০০০
মজুদ পণ্য (১.১.১৭)	৯৬,০০০	শেয়ার মূলধন (৫০০০ শেয়ার ১০০ টাকা মূল্যের)	১০,০০,০০০
ক্রয়	৪,৬৬,০০০	সংরক্ষিত আয় (৩১.১২.১৬)	১,১০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	১,৫৬,০০০	ক্রয় ফেরত	৬,০০০
ব্যাংক হিসাব	৫,৫০,০০০		
নগদ তহবিল	৬৫,০০০		
আসবাবপত্র	৮০,০০০		
	২২,৫১,০০০		২২,৫১,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. শেয়ার মূলধনের ওপর ১০% হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়েছে। ২. নিট লাভের ৪০,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৩. ক্রেতাদের মধ্যে ৮,০০০ টাকার বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ করা হয়েছে যা এখনও হিসাবভুক্ত করা হয়নি। মোট বিজ্ঞাপনের এক-চতুর্থাংশ অবলোপন করতে হবে। ৪. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ১,৩০,০০০ টাকা,-এর মধ্যে ১০,০০০ টাকার পণ্য অন্তর্ভুক্ত আছে যা বিক্রয় করা হয়েছে কিন্তু এখনও সরবরাহ করা হয়নি।

ক. বিলম্বিত বিজ্ঞাপনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. সোনার বাংলা কোম্পানি লিমিটেড-এর মোট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪
গ. নিট মুনাফা ২,৪৬,০০০ টাকা ধরে সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিলম্বিত বিজ্ঞাপনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিজ্ঞাপন	৭২,০০০	
যোগ: বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ	৮,০০০	
	৮০,০০০	
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন (৮০,০০০ × ৩/৪)		৬০,০০০

উত্তর: বিলম্বিত বিজ্ঞাপন ৬০,০০০ টাকা।

খ

সোনার বাংলা কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৭,৯০,০০০	
বাদ: বিক্রয় ফেরত		(১০,০০০)	৭,৮০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ		৯৬,০০০	
ক্রয়	৪,৬৬,০০০		
বাদ: ক্রয় ফেরত	(৬,০০০)		
	৪,৬০,০০০		
বাদ: বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ	(৮,০০০)	৪,৫২,০০০	
ক্রয় পরিবহন		৬,০০০	
		৫,৫৪,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৩০,০০০		
বাদ: অসরবরাহকৃত পণ্য	(১০,০০০)	(১,২০,০০০)	(৪,৩৪,০০০)
মোট মুনাফা			৩,৪৬,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা ৩,৪৬,০০০ টাকা।

গ

সোনার বাংলা কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় (৩১-১২-২০১৬)		১,১০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)		২,৪৬,০০০	
			৩,৫৬,০০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
আয়কর	৩০,০০০		
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি	(২৪,০০০)	৬,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		১,০০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৪০,০০০	(১,৪৬,০০০)
সমাপনী উদ্বৃত্ত			২,১০,০০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত ২,১০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৬ ওয়ালমার্ট কোম্পানি লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ ৪,০০,০০০ টাকা যা প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল ও অন্যান্য তথ্যাবলি নিম্নে প্রদত্ত হলো:

ওয়ালমার্ট কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
মজুদ পণ্য (০১.০১.১৮)	৪৮,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতিটি শেয়ার	
ক্রয়	৭২,০০০	২০ টাকা করে ১৬,০০০ শেয়ার)	১,৬০,০০০
মনিহারি	৩,২০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণীর জের (৩১-১২-২০১৭)	৮,০০০
বেতন	১৬,০০০	লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল	৪,০০০
দপ্তর খরচ	১,৬০০	বিক্রয়	৮৩,২০০
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন	৪,০০০	প্রদেয় হিসাব	২৪,০০০

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৪৮,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	৪,৮০০
আয়কর	১,৬০০	১২% ঋণ	১,৯২০
কলকব্জা	৩৮,৪০০	শিক্ষানবিশ সেলামি	৪,৮০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৯,৬০০		
মোটরগাড়ি	৫৬,০০০		
রপ্তানি শুল্ক	৬,৪০০		
	৩,০৪,৮০০		৩,০৪,৮০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের বাজারমূল্য ৫৬,০০০ টাকা। ২. প্রদেয় মাসিক বেতনের পরিমাণ ১,২০০ টাকা। ৩. ঋণের পূর্ণ বছরের সুদ বকেয়া আছে। ৪. মুনাফাবিহীন পণ্য বিক্রয় ২,৪০০ টাকার পণ্য বিক্রয়ের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত আছে। ৫. বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে প্রেরিত ৪,০০০ টাকার পণ্য বিক্রয়ের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত আছে, যা এখনো বিক্রয় বলে নিশ্চিত হওয়া যায়নি। উক্ত পণ্যের ক্রয়মূল্য ৩,২০০ টাকা। ৬. প্রদেয় হিসাবের ওপর ২% হারে বাট্টা সঞ্চিতি সৃষ্টি করতে হবে।

ক. উক্ত কোম্পানির নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ১৪,৪০০ টাকা ধরে আয় বিবরণী তৈরি করো। ৪

গ. উপর্যুক্ত তথ্যের ভিত্তিতে ওয়ালমার্ট কোম্পানি লি.-এর সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	৮৩,২০০	
বাদ: মুনাফাবিহীন বিক্রয়	(২,৪০০)	
	৮০,৮০০	
বাদ: বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে বিক্রয়	(৪,০০০)	
নিট বিক্রয়		৭৬,৮০০

উত্তর: নিট বিক্রয় ৭৬,৮০০ টাকা।

খ

ওয়ালমার্ট কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			১৪,৪০০
যোগ: পরোক্ষ পরিচালন আয়:			
প্রদেয় হিসাবের বাট্টা সঞ্চিতি (২৪,০০০ × ২%)			৪৮০
			১৪,৮৮০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
মনিহারি		৩,২০০	
বেতন	১৬,০০০		
বাদ: অগ্রিম {১৬,০০০ – (১,২০০ × ১২)}	(১,৬০০)	১৪,৪০০	
দপ্তর খরচ		১,৬০০	
রপ্তানি শুল্ক		৬,৪০০	(২৫,৬০০)
পরিচালন ক্ষতি			(১০,৭২০)
অপরিচালন আয়:			
শিক্ষানবিশ সেলামি		৪,৮০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণের সুদ (১,৯২০ × ১২%)		(২৩০)	৪,৫৭০
নিট ক্ষতি			(৬,১৫০)

উত্তর: নিট ক্ষতি ৬,১৫০ টাকা।

গ

ওয়ালমাট কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৮,০০০		
বাদ: চলতি বছরের নিট ক্ষতি	(৬,১৫০)	১,৮৫০	
আয়কর সঞ্চিতি	৪,৮০০		
বাদ: আয়কর	(১,৬০০)	৩,২০০	৫,০৫০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ			(৯,৬০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়			(৪,৫৫০)

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত ৪,৫৫০ টাকা (ডেবিট)।

প্রশ্ন ▶ ১৭ ফুয়াং ফুড কোম্পানি লি. প্রতি শেয়ার ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ১,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	শেয়ার মূলধন (৮,৫০০ শেয়ার)		৮৫,০০০
২.	প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	২৭,৫০০	১২,৫০০
৩.	ইজারা সম্পত্তি (১০ বছর)	১৫,০০০	
৪.	ক্রয় ও বিক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	৭৫,০০০	১,৪০,০০০
৫.	ভূমি ও দালানকোঠা	৫০,০০০	
৬.	যন্ত্রপাতি	৫৫,০০০	
৭.	মজুরি	৫,০০০	
৮.	বেতন	১৫,০০০	
৯.	ভাড়া	৩,৫০০	
১০.	অনাদায়ী পাওনা	১,৫০০	
১১.	পণ্য ফেরত	৩,৮০০	
১২.	বিমা সেলামি	৬,০০০	
১৩.	লভ্যাংশ প্রদান	১৫,০০০	
১৪.	সংরক্ষিত আয় (১-১-১৮)		৪১,০০০
১৫.	ব্যাংক জমা	১০,০০০	
১৬.	ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৩,৮০০
		২,৮২,৩০০	২,৮২,৩০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৩৫,০০০ টাকা। ২. বকেয়া মজুরি ৫০০ টাকা এবং বকেয়া ভাড়া ১,০০০ টাকা। ৩. প্রাপ্য হিসাবের ওপর ১০% হারে অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি রাখতে হবে। ৪. দালানকোঠার ওপর ৫% এবং কলকব্জার ওপর ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। ৫. সঞ্চিতি তহবিলের ৫,০০০ টাকা স্থানান্তর করতে হবে। ৬. শেয়ার প্রতি ২ টাকা হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে।

ক. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. নিট আয় ৫৬,৭০০ টাকা হলে, কোম্পানির সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. সংরক্ষিত আয় ৫৫,৭০০ টাকা হলে, কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ক্রয়	৭৫,০০০		
বাদ: ক্রয় ভ্যাট (৭৫,০০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)	(৯,৭৮৩)	৬৫,২১৭	
মজুরি	৫,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫০০	৫,৫০০	
		৭০,৭১৭	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(৩৫,০০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			৩৫,৭১৭

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৩৫,৭১৭ টাকা।

খ

ফুয়াং ফুড কোম্পানি লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়		৪১,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট আয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৫৬,৭০০	৯৭,৭০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
লভ্যাংশ প্রদান		১৫,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৫,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮,৫০০ × ২)		১৭,০০০	(৩৭,০০০)
সমাপনী উদ্বৃত্ত			৬০,৭০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ৬০,৭০০ টাকা।

গ

ফুয়াং ফুড কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
ইজারা সম্পত্তি	১৫,০০০		
বাদ: অবলোপন (১৫,০০০ × ১/১০)	(১,৫০০)	১৩,৫০০	
ভূমি ও দালানকোঠা	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয় (৫৫,০০০ × ৫%)	(২,৫০০)	৪৭,৫০০	
যন্ত্রপাতি	৫৫,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয় (৫৫,০০০ × ১০%)	(৫,৫০০)	৪৯,৫০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,১০,৫০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা		১০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	২৭,৫০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (২৭,৫০০ × ১০%)	(২,৭৫০)	২৪,৭৫০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৩৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৬৯,৭৫০
অনিশ্চিত হিসাব			৮,২৩২
মোট সম্পদ			১,৮৮,৪৮২
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
(প্রতিটি ১০ টাকা করে ১০,০০০ শেয়ার)			১,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
(প্রতিটি ১০ টাকা করে ৮,৫০০ শেয়ার)			৮৫,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী জের		৫৫,৭০০	
সঞ্চিতি তহবিল		৫,০০০	৬০,৭০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রদেয় হিসাব		১২,৫০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৩,৮০০	
বকেয়া মজুরি		৫০০	
বকেয়া ভাড়া		১,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮,৫০০ × ২)		১৭,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব [{(১,৪০,০০০ - ৩,৮০০) × ১৫/১১৫} - ৯,৭৮৩]		৭,৯৮২	৪২,৭৮২
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			১,৮৮,৪৮২

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১,৮৮,৪৮২ টাকা এবং অনিশ্চিত হিসাব (সম্পদ পাশে) ৮,২৩২ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৮ তমাল কোং লি.-এর রেওয়ামিল নিম্নে প্রদত্ত হলো:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর ২০১৭

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
ক্রয়	৫,০০,০০০	শেয়ার মূলধন	
যন্ত্রপাতি	৭,০০,০০০	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যে)	৬,০০,০০০
দালানকোঠা	১,২৫,০০০	প্রদেয় হিসাব	৩৬,০০০
মজুদ পণ্য	২,০০,০০০	১০% ঋণপত্র	২,০০,০০০
বেতন	৭০,০০০	অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি	৪,০০০
বিজ্ঞাপন	২৫,০০০	বিক্রয়	১২,৫০,০০০
বিক্রয় পরিবহন	১০,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	২৫,০০০
মজুরি	১,৫০,০০০	বকেয়া মজুরি	১০,০০০
ভাড়া	৪৫,০০০		
হাতে নগদ	২,৫০,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	৩০,০০০		
ইজারা সম্পত্তি (১০ বছর)	৬০,০০০		
	২১,৬৫,০০০		২১,৬৫,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,৮০,০০০ টাকা। ২. প্রাপ্য হিসাবের ৫,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়। অবশিষ্ট প্রাপ্য হিসাবের ওপর ১০% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ধার্য করো। ৩. যন্ত্রপাতির ওপর ৫% হারে অবচয় ধার্য করো।

ক. নিট প্রাপ্য হিসাবের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. মোট আয় ২,৫০,০০০ টাকা ধরে নিট আয় বা ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪

<u>১৮ নং প্রশ্নের সমাধান</u>

ক নিট প্রাপ্য হিসাবের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৩০,০০০	
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা	(৫,০০০	
	২৫,০০০	
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (২৫,০০০ × ১০%)	(২,৫০০)	
নিট প্রাপ্য হিসাব		২২,৫০০

উত্তর: নিট প্রাপ্য হিসাব ২২,৫০০ টাকা।

খ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	২,০০,০০০	
ক্রয়	৫,০০,০০০	
মজুরি	১,৫০,০০০	
	৮,৫০,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য	(১,৮০,০০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৬,৭০,০০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৬,৭০,০০০ টাকা।

গ

তমাল কোং লি.

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,৫০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		৭০,০০০	
বিজ্ঞাপন		২৫,০০০	
বিক্রয় পরিবহন		১০,০০০	
ভাড়া		৪৫,০০০	
ইজারা সম্পদের অবলোপন (৬০,০০০ × $^১/_{১০}$)		৬,০০০	
নতুন অনাদায়ী পাওনা	৫,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	২,৫০০		
	৭,৫০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৪,০০০)	৩,৫০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় (৭,০০,০০০ × ৫%)		৩৫,০০০	(১,৯৪,৫০০)
পরিচালন মুনাফা			৫৫,৫০০
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (২,০০,০০০ × ১০%)			(২০,০০০)
নিট মুনাফা			৩৫,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৩৫,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৯ রূপসী বাংলা লি.-এর অনুমোদিত মূলধন ৮,০০,০০০ টাকা, যার প্রতি শেয়ার ১০০ টাকায় বিভক্ত।

রূপসী বাংলা লি.

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
সুনাম	২,০০,০০০	শেয়ার মূলধন	৪,০০,০০০
দালানকোঠা	১,৫০,০০০	১০% বন্ধকি ঋণ	৫০,০০০
কলকব্জা	১,৩০,০০০	প্রদেয় হিসাব	১,০০,০০০
ব্যাংকে জমা	৪০,০০০	অদাবিকৃত লভ্যাংশ	২০,০০০
নগদ তহবিল	২০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	৩০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০	রক্ষিত আয় বিবরণীর	
অবলেখকের দস্তুরি	১৫,০০০	জের (০১-০১-১৮)	৬৫,০০০
আয়কর	৫,০০০		
প্রাথমিক খরচ	৬০,০০০		
শেয়ার বাট্টা	৫,০০০		
	৬,৬৫,০০০		৬,৬৫,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. পরিশোধিত মূলধনের ওপর ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ২. নিট লাভের ৫,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৩. অদাবিকৃত লভ্যাংশের $^১/_৩$ অংশ অবলোপন করতে হবে।

ক. অসমন্বয়কৃত ব্যয়ের পরিমাণ কত? ২

খ. সংরক্ষিত আয় বিবরণী তৈরি করো। (চলতি বছরের নিট লাভ ৩০,০০০ টাকা ধরে)। ৪

গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে দায় ও শেয়ার মালিকানা স্বত্ব উপস্থাপন করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অসমন্বিত ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
অবলেখকের দস্তুরি	১৫,০০০	
প্রাথমিক খরচ	৬০,০০০	
শেয়ার বাট্টা	৫,০০০	
অসমন্বিত ব্যয়ের পরিমাণ		৮০,০০০

উত্তর: অসমন্বিত ব্যয়ের পরিমাণ ৮০,০০০ টাকা।

খ

রূপসী বাংলা লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
রক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক জের	৬৫,০০০		
চলতি বছরের নিট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)	৩০,০০০	৯৫,০০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশের অবলোপন (২০,০০০ × ১/৩)		৬,৬৬৭	১,০১,৬৬৭
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
আয়কর		৫,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৪,০০,০০০ × ১০%)		৪০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৫,০০০	(৫০,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত			৫১,৬৬৭

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত ৫১,৬৬৭ টাকা।

গ

রূপসী বাংলা লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৮,০০০ শেয়ার			৮,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত শেয়ার মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৪,০০০ শেয়ার			৪,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের		৫১,৬৬৭	
সঞ্চিতি তহবিল	৩০,০০০		
যোগ: সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	৫,০০০	৩৫,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			৮৬,৬৬৭
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১০% বন্ধকী ঋণ			৫০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
বন্ধকী ঋণের বকেয়া সুদ		৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব		১,০০,০০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশ (২০,০০০ × ২/৩)		১৩,৩৩৩	
ঘোষিত লভ্যাংশ		৪০,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যত ব্যবস্থা			১,৫৮,৩৩৩
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৬,৯৫,০০০

উত্তর: শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায় ৬,৯৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২০ নুসরাত কোম্পানি লিমিটেডের ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ –

নুসরাত কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
ইজারা সম্পত্তি (১০ বছর মেয়াদ)	১৬,৫০,০০০	শেয়ার মূলধন: নিবন্ধিত এবং ইস্যুকৃত ৪,০০,০০০	
১২% বিনিয়োগ (০১-০৭-১৮)	১৫,০০,০০০	শেয়ার প্রতিখানি ১০ টাকা পূর্ণ মূল্যে তলবকৃত	৪০,০০,০০০
মজুদ পণ্য (১-১-১৮)	৪,০০,০০০	বিক্রয়	৩৪,০০,০০০
ক্রয়	১৫,০০,০০০	কুঋণ সঞ্চিতি	৫,০০০

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
ক্রয় শুল্ক	২,০০,০০০	সংরক্ষিত মুনাফা (প্রারম্ভিক)	৮,১৫,০০০
শ্রমিকের মজুরি	৩,৫০,০০০		
বাড়ি ভাড়া	১,৮০,০০০		
বিমা সেলামি (বার্ষিক ৩৫,০০০ টাকা হারে ৩০-৬-২০১৯) পর্যন্ত	৩৫,০০০		
আয়কর	২,০০,০০০		
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৪,০০,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	৫,০০,০০০		
ব্যাংক জমা	১৩,০৫,০০০		
	৮২,২০,০০০		৮২,২০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৮,৫০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে, কিন্তু এ পণ্যের বাজারমূল্য ২৫,০০,০০০ টাকা। ২. শ্রমিকের মজুরি ২০,০০০ টাকা অপ্রদত্ত রয়েছে। ৩. বিনিয়োগের ছয় মাসের সুদ পাওনা হয়েছে। কিন্তু তা এখনো আদায় হয়নি। ৪. প্রাপ্য হিসাবের ওপর ১০% কুঋণ সঞ্চিতি রাখতে হবে। ৫. আয়করের জন্য ৫০,০০০ টাকা সঞ্চিতি রাখতে হবে। ৬. শেয়ার প্রতি ২ টাকা করে লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়েছে।

ক. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের মোট লাভ নির্ণয় করো। ২

খ. নিট লাভ ১৪,৫২,৫০০ টাকা ধরে সংরক্ষিত মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. সমাপ্ত বছরে কোম্পানির চলতি মূলধন নির্ণয় করো। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

নুসরাত কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৩৪,০০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৪,০০,০০০	
ক্রয়		১৫,০০,০০০	
ক্রয় শুল্ক		২,০০,০০০	
শ্রমিকের মজুরি	৩,৫০,০০০		
যোগ: বকেয়া	২০,০০০	৩,৭০,০০০	
		২৪,৭০,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(৮,৫০,০০০)	(১৬,২০,০০০)
মোট মুনাফা			১৭,৮০,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা ১৭,৮০,০০০ টাকা।

খ

নুসরাত কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় (প্রারম্ভিক)	৮,১৫,০০০	
যোগ: নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)	১৪,৫২,৫০০	
		২২,৬৭,৫০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
আয়কর	২,০০,০০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৪,০০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (৪,০০,০০০ × ২)	৮,০০,০০০	(১৪,০০,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত		৮,৬৭,৫০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৮,৬৭,৫০০ টাকা।

গ চলতি মূলধন নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদসমূহ:			
প্রাপ্য হিসাব	৫,০০,০০০		
বাদ: নতুন কুঋণ সঞ্চিতি (৫,০০,০০০ × ১০%)	(৫০,০০০)	৪,৫০,০০০	
ব্যাংক জমা		১৩,০৫,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ [(১৫,০০,০০০ × ১২%) × ৬/১২]		৯০,০০০	
অগ্রিম বিমা সেলামি		১৭,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৮,৫০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			২৭,১২,৫০০
বাদ: চলতি দায়সমূহ:			
বকেয়া মজুরি		২০,০০০	
নতুন আয়কর সঞ্চিতি		৫০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		৮,০০,০০০	
মোট চলতি দায়			৮,৭০,০০০
চলতি মূলধন (মোট চলতি সম্পদ – মোট চলতি দায়)			১৮,৪২,৫০০

উত্তর: চলতি মূলধন ১৮,৪২,৫০০ টাকা।

নোট: চলতি মূলধন = চলতি সম্পদ – চলতি দায়

প্রশ্ন ▶ ২১ সোনালী হারভেস্ট কোম্পানি লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ৫,০০,০০০ টাকা, যা ৫,০০০ সাধারণ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত কোম্পানির রেওয়ামিলটি নিচে দেয়া হলো:

হিসাবের নাম	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
শেয়ার মূলধন (৩,০০০ শেয়ার)		৩,০০,০০০
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	১৫,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	১,২৫,০০০	২,২৫,০০০
ফেরত	৫,০০০	৩,০০০
যন্ত্রপাতি	১,৪৫,০০০	
১০% বিনিয়োগ	১,০০,০০০	
মজুরি	১৫,০০০	
আন্তঃপরিবহন	৫,০০০	
কুঋণ ও কুঋণ সঞ্চিতি	২,০০০	৩,৫০০
প্রাপ্ত বাট্টা		৫,০০০
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	৪৩,০০০	১২,০০০
আসবাবপত্র	৮৮,৫০০	
কারবারি বাট্টা	৫,০০০	
মোট	৫,৪৮,৫০০	৫,৪৮,৫০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ২৫,০০০ টাকা মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. মোট কুঋণের পরিমাণ ৫,০০০ টাকা এবং কুঋণ সঞ্চিতি রাখতে হবে ১০%। ৩. আয়কর প্রদানের জন্য ৯,৫০০ টাকার ব্যবস্থা রাখতে হবে। ৪. অলিখিত বিক্রয়ের পরিমাণ ৫,০০০ টাকা। ৫. যন্ত্রপাতির সংস্থাপন ব্যয় ৫,০০০ টাকা মজুরির অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। যন্ত্রটি ১/৭/১৮ তারিখে ৪৫,০০০ টাকায় ক্রয় করা হয়েছিল, যা হিসাবভুক্ত আছে। যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে অবচয় ধরতে হবে।

ক. নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. সমাপ্ত বছরে কোম্পানির মোট লাভ বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. সমাপ্ত বছরে কোম্পানির নিট লাভ বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। (মোট লাভের পরিমাণ ৯৩,০০০ টাকা)। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	২,২৫,০০০	
যোগ: অলিখিত বিক্রয়	৫,০০০	
	২,৩০,০০০	
বাদ: ফেরত	(৫,০০০)	
	২,২৫,০০০	
বাদ: কারবারি বাট্টা	(৫,০০০)	
নিট বিক্রয়		২,২০,০০০

উত্তর: নিট বিক্রয়ের পরিমাণ ২,২০,০০০ টাকা।

খ

সোনালী হারভেস্ট কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
নিট বিক্রয় (ক থেকে প্রাপ্ত)			২,২০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		১৫,০০০	
ক্রয়	১,২৫,০০০		
বাদ: ফেরত	(৩,০০০)		
নিট ক্রয়		১,২২,০০০	
মজুরি	১৫,০০০		
বাদ: যন্ত্রপাতি সংস্থাপন ব্যয়	(৫,০০০)	১০,০০০	
আন্তঃপরিবহন		৫,০০০	
		১,৫২,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(২৫,০০০)	(১,২৭,০০০)
মোট মুনাফা			৯৩,০০০

উত্তর: মোট মুনাফা ৯৩,০০০ টাকা।

গ

সোনালী হারভেস্ট কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৯৩,০০০
যোগ: পরোক্ষ পরিচালন আয়:			
প্রাপ্ত বাট্টা			৫,০০০
			৯৮,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
কুঋণ	২,০০০		
যোগ: অলিখিত কুঋণ	৩,০০০		
	৫,০০০		
যোগ: নতুন কুঋণ সঞ্চিতি {(৪৩,০০০ + ৫,০০০ − ৩,০০০) × ১০%}	৪,৫০০		
	৯,৫০০		
বাদ: পুরাতন কুঋণ সঞ্চিতি	(৩,৫০০)	৬,০০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় {(১,০০,০০০ × ১০%) + (৫০,০০০ × ১০% × ৬/১২)}		১২,৫০০	(১৮,৫০০)
পরিচালন মুনাফা			৭৯,৫০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ: অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (১,০০,০০০ × ১০%)			১০,০০০
করপূর্ব নিট মুনাফা			৮৯,৫০০
বাদ: নতুন আয়কর সঞ্চিতি			(৯,৫০০)
করপরবর্তী নিট মুনাফা			৮০,০০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২২ ফাহিম ফুড এন্ড বেভারেজ লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ৭,০০,০০০ টাকা, যা ৭,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত কোম্পানির রেওয়ামিলটি নিচে দেয়া হলো:

হিসাবের নাম	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
নগদ তহবিল	২,৭১,০০০	
দাবিহীন লভ্যাংশ		১০,০০০
দালানকোঠা	১,৫০,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয় (১৫% ভ্যাট সহ)	২,৮৭,৫০০	৪,০২,৫০০
আয়কর ও আয়কর সঞ্চিতি	৫,৫০০	৭,৫০০
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	১৫,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব	৫,০০০	
প্রাথমিক খরচ ও শেয়ার অধিহার	২,০০,০০০	২০,০০০
ভাড়া	২৬,০০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	২০,০০০	
শেয়ার মূলধন (৪,০০০ শেয়ার)		৪,০০,০০০
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	৩৫,০০০	২০,০০০
সংরক্ষিত আয় (১/১/১৮)		৯৫,০০০
সুনাম	৩০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিল		৪০,০০০
১০% ঋণপত্র (১/৭/১৮)		৫০,০০০
মোট	১০,৪৫,০০০	১০,৪৫,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৪৫,০০০ টাকা মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশসহ শেয়ার মূল্যের ওপর ১০% হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৩. সঞ্চিতি তহবিলে ১০,০০০ টাকা স্থানান্তর করতে হবে। ৪. শেয়ার অধিহার দ্বারা সুনাম অবলোপন করতে হবে। ৫. দাবিহীন লভ্যাংশের অর্ধেক সমন্বয়পূর্বক অবলোপন করতে হবে।

ক. ভ্যাট চলতি হিসাব প্রস্তুত করো। ২
খ. সমাপ্ত বছরের জন্য সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো যেখানে চলতি বছরের কর পরবর্তী নিট লাভ ৮৫,০০০ টাকা। ৪
গ. শ্রেণিবদ্ধ আকারে মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ফাহিম ফুড এন্ড বেভারেজ লিমিটেড
ভ্যাট চলতি হিসাব
হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	জা:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট	ক্রেডিট
২০১৮ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স				৫,০০০	
" ৩১	ক্রয় হিসাব (২,৮৭,৫০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)		৩৭,৫০০		৪২,৫০০	
" ৩১	বিক্রয় হিসাব (৪,০২,৫০০ × $^{১৫}/_{১১৫}$)			৫২,৫০০		১০,০০০

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের ক্রেডিট জের ১০,০০০ টাকা।

খ

ফাহিম ফুড এন্ড বেভারেজ লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় (০১-০১-১৮)		৯৫,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৮৫,০০০	১,৮০,০০০
দাবিহীন লভ্যাংশের অবলোপন (১০,০০০ × ১/২)			৫,০০০
			১,৮৫,০০০
বাদ: সমন্বয়সমূহ:			
আয়কর	৫,৫০০		
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি (পুরাতন)	(৭,৫০০)	(২,০০০)	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ		২০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		১০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ [(৪,০০,০০০ × ১০%) – ২০,০০০]		২০,০০০	(৪৮,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের			১,৩৭,০০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ১,৩৭,০০০ টাকা।

গ

ফাহিম ফুড এন্ড বেভারেজ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম	৩০,০০০		
বাদ: শেয়ার অধিহার দ্বারা অবলোপন	(২০,০০০)	১০,০০০	
দালানকোঠা		১,৫০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,৬০,০০০
চলতি সম্পদ:			
নগদ তহবিল		২,৭১,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		৩৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৪৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৩,৫১,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
প্রাথমিক খরচ			২,০০,০০০
মোট সম্পদ			৭,১১,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ৭,১১,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩ সোনালী কোম্পানি লি. প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ সাধারণ শেয়ারে বিভক্ত ২,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ—

সোনালী কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
১০% বিনিয়োগ (০১.০৭.১৮)	১,৪৪,০০০	শেয়ার মূলধন (ইস্যুকৃত ও তলবকৃত)	১,০০,০০০
সুনাম	২০,০০০	১২% ঋণপত্র (০১.০১.২০১৮)	৫০,০০০
আসবাবপত্র	১০,০০০	প্রদেয় হিসাব	২৫,০০০
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০
মজুদ পণ্য (০১.০১.১৮)	১৫,০০০	পণ্য বিক্রয়	৪,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
পণ্য ক্রয়	১,৮৮,০০০	ক্রয় ফেরত	২,০০০
মজুরি	২৫,০০০	শিক্ষানবিশ সেলামি	১০,০০০
বেতন	২৪,০০০	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৩,০০০
ক্রয় পরিবহন	৫,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণী (০১.০১.২০১৮)	২৫,০০০
ভাড়া	৩৫,০০০		
বিজ্ঞাপন	৪,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০		
অনাদায়ী পাওনা	২,০০০		
বিক্রয় ফেরত	৩,০০০		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৮০,০০০		
ঋণপত্রের অবহার	১০,০০০		
	৬,৬৫,০০০		৬,৬৫,০০০

নিম্নলিখিত সমন্বয়গুলো সাধন করা প্রয়োজন:

ক. সমাপনী মজুদ পণ্য ৫০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। খ. বকেয়া বেতন ৫,০০০ টাকা এবং ভাড়া ১,০০০ টাকা অগ্রিম প্রদত্ত হয়েছে। গ. সুনামের $^1/_৫$ অংশ অবলোপন এবং প্রাপ্য হিসাব ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। ঘ. ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। নিট লাভের ১৫,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে এবং ২০,০০০ টাকা দ্বারা একটি পেনশন তহবিল তৈরি করতে হবে। ঙ. আসবাবপত্রের ওপর ৫% হারে এবং যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করো।

ক. মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. বিশদ আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত		৮০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০	
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৫০,০০০ × ৫%)	(২,৫০০)	৪৭,৫০০
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ [(১,৪৪,০০০ × ১০%) × $^৬/_{১২}$]		৭,২০০
সমাপনী মজুদ পণ্য		৫০,০০০
অগ্রিম ভাড়া		১,০০০
মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ		১,৮৫,৭০০

উত্তর: মোট চলতি সম্পদের পরিমাণ ১,৮৫,৭০০ টাকা।

খ

সোনালী কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পণ্য বিক্রয়		৪,০০,০০০	
বাদ: বিক্রয় ফেরত		(৩,০০০)	৩,৯৭,০০০
নিট বিক্রয়			
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৮)		১৫,০০০	
পণ্য ক্রয়	১,৮৮,০০০		
বাদ: ক্রয় ফেরত	(২,০০০)	১,৮৬,০০০	
মজুরি		২৫,০০০	
ক্রয় পরিবহন		৫,০০০	
		২,৩১,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(৫০,০০০)	(১,৮১,০০০)
মোট মুনাফা			২,১৬,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	২৪,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫,০০০	২৯,০০০	
ভাড়া	৩৫,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(১,০০০)	৩৪,০০০	
বিজ্ঞাপন		৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	২,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৫০,০০০ × ৫%)	২,৫০০		
	৪,৫০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৩,০০০)	১,৫০০	
সুনামের অবলোপন (২০,০০০ × $^{১}/_{৫}$)		৪,০০০	
অবচয়:			
আসবাবপত্র (১০,০০০ × ৫%)	৫০০		
যন্ত্রপাতি (৫০,০০০ × ১০%)	৫,০০০	৫,৫০০	(৭৮,০০০)
পরিচালন মুনাফা			১,৩৮,০০০
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ	৭,২০০		
শিক্ষানবিশ সেলামি	১০,০০০	১৭,২০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ		(৬,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			১১,২০০
নিট মুনাফা			১,৪৯,২০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১,৪৯,২০০ টাকা।

গ

সোনালী কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম	২০,০০০		
বাদ: অবলোপন	(৪,০০০)	১৬,০০০	
আসবাবপত্র	১০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৫০০)	৯,৫০০	
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(৫,০০০)	৪৫,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৭০,৫০০
বিনিয়োগ:			
১০% বিনিয়োগ (১.৭.১৮)			১,৪৪,০০০
চলতি সম্পদ:			
মোট চলতি সম্পদ (ক থেকে প্রাপ্ত)			১,৮৫,৭০০
অন্যান্য সম্পদ:			
ঋণপত্রের অবহার			১০,০০০
মোট সম্পদ			৪,১০,২০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার			১,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০		
যোগ: নতুন সংস্থাপন	১৫,০০০	৬৫,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত (গণনা-১)		১,২৯,২০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১,৯৪,২০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১২% ঋণপত্র (১.১.১৮)			৫০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৬,০০০	
প্রদেয় হিসাব		২৫,০০০	
বকেয়া বেতন		৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		১০,০০০	
পেনশন তহবিল		২০,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			৬৬,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৪,১০,২০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,১০,২০০ টাকা।

গণনা-১: সমাপনী সংরক্ষিত আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত	২৫,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ	১,৪৯,২০০	১,৭৪,২০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
ঘোষিত লভ্যাংশ (১,০০,০০০ × ১০%)	১০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	১৫,০০০	
পেনশন তহবিল স্থানান্তর	২০,০০০	(৪৫,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত		১,২৯,২০০

প্রশ্ন ▶ ২৪ স্কয়ার লিমিটেড-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিলটি নিম্নরূপ:

রেওয়ামিল

ডিসেম্বর ৩১, ২০১৮

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	ভাড়া খরচ ($^২/_৫$ অংশ)		২,৫০০	
২.	ক্রয় ও বিক্রয়		৩,০০,০০০	৪,৫০,০০০
৩.	প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	৩৫,০০০
৪.	বিজ্ঞাপন		১৫,০০০	
৫.	বাট্টা		৪,০০০	৫,০০০
৬.	অনাদায়ী দেনা ও অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি		২,৫০০	১,৫০০
৭.	আয়কর ও আয়কর সঞ্চিতি		১৫,০০০	১৮,০০০
৮.	অন্তবর্তীকালীন লভ্যাংশ		৫০,০০০	
৯.	শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৩,৫০০ শেয়ার)			৩,৫০,০০০
১০.	সংরক্ষিত আয় (১-১-১৮)			৪০,০০০
১১.	বিমা খরচ (৩১-৩-১৯ পর্যন্ত ১ বছরের জন্য)		৬,০০০	
১২.	যন্ত্রপাতি		১,০০,০০০	
১৩.	ব্যাংক জমা		১,৫০,০০০	
১৪.	উপভাড়া			৪,০০০
১৫.	৬% ঋণ			১৬,০০০

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১৬.	সুনাম		১,৭৪,৫০০	
১৭.	মজুদ পণ্য (১/১/১৮)		৫০,০০০	
			৯,১৯,৫০০	৯,১৯,৫০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য মূল্যায়ন করা হয়েছে ৬০,০০০ টাকা। ২৫/১২/১৮ তারিখে ৫,০০০ টাকার পণ্য আগুনে বিনষ্ট হয়। বিমা কোম্পানি কোনো রূপ ক্ষতিপূরণ দিতে সম্মত হয়নি। ২. ধারে বিক্রয় ২০,০০০ টাকা হিসাবভুক্ত হয়নি। ৩. উক্ত বছরে মোট অনাদায়ী দেনার পরিমাণ ছিল ৩,০০০ টাকা। এছাড়া অনাদায়ী ও সন্দেহজনক পাওনা সঞ্চিতি আরও ২,৫০০ টাকা দ্বারা বৃদ্ধি করো। ৪. নিট লাভের ১৫,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করো। ৫. শেয়ার প্রতি ৫ টাকা করে লভ্যাংশ ঘোষণা করো। ৬. বিক্রয় ফেরত ৫,০০০ টাকা হিসাবভুক্ত হয়নি।

ক. নিট আদায়যোগ্য প্রাপ্য হিসাবের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. উক্ত কোম্পানির পরিচালন মুনাফা বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. নিট মুনাফা ১,৪৭,৭৯০ টাকা ধরে সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট আদায়যোগ্য প্রাপ্য হিসাবের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০	
যোগ: অলিখিত ধারে বিক্রয়	২০,০০০	
	৭০,০০০	
বাদ: অলিখিত বিক্রয় ফেরত	(৫,০০০)	
	৬৫,০০০	
বাদ: অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	(৫০০)	
	৬৪,৫০০	
বাদ: নতুন অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি	(৪,০০০)	
নিট আদায়যোগ্য প্রাপ্য হিসাব		৬০,৫০০

উত্তর: নিট আদায়যোগ্য প্রাপ্য হিসাব ৬০,৫০০ টাকা।

খ

স্কয়ার লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৪,৫০,০০০	
যোগ: অলিখিত বিক্রয়		২০,০০০	
		৪,৭০,০০০	
বাদ: অলিখিত বিক্রয় ফেরত		(৫,০০০)	
নিট বিক্রয়			৪,৬৫,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৬)		৫০,০০০	
ক্রয়	৩,০০,০০০		
বাদ: আগুনে বিনষ্ট পণ্য	৫,০০০	২,৯৫,০০০	
		৩,৪৫,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		৬০,০০০	(২,৮৫,০০০)
মোট মুনাফা			১,৮০,০০০
যোগ: পরোক্ষ পরিচালন আয়:			
বাট্টা প্রাপ্তি			৫,০০০
			১,৮৫,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
ভাড়া খরচ	২,৫০০		
যোগ: বকেয়া (২,৫০০ × ৩/২)	৩,৭৫০	৬,২৫০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিজ্ঞাপন		১৫,০০০	
প্রদত্ত বাট্টা		৪,০০০	
অনাদায়ী দেনা	২,৫০০		
যোগ: অলিখিত অনাদায়ী দেনা	৫০০		
	৩,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি	৪,০০০		
	৭,০০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি	(১,৫০০)	৫,৫০০	
বিমা খরচ	৬,০০০		
বাদ: অগ্রিম (৬,০০০ × ৩/১২)	(১,৫০০)	৪,৫০০	(৩৫,২৫০)
পরিচালন মুনাফা			১,৪৯,৭৫০

উত্তর: পরিচালন মুনাফা ১,৪৯,৭৫০ টাকা।

গ

স্কয়ার লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় (০১-০১-১৮)		৪০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,৪৭,৭৯০	১,৮৭,৭৯০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
আয়কর	১৫,০০০		
বাদ: পুরাতন আয়কর সঞ্চিতি	(১৮,০০০)	(৩,০০০)	
অন্তবর্তীকালীন লভ্যাংশ		৫০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		১৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (৩,৫০০ × ৫)		১৭,৫০০	(৭৯,৫০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত			১,০৮,২৯০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ১,০৮,২৯০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৫ তাসলিমা লিমিটেড প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার নিয়ে নিবন্ধিত।

তাসলিমা লিমিটেড লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৮)	৫৫,৮০০	
পণ্য ক্রয় ও বিক্রয়	২,২৫,০০০	৪,০০,০০০
শেয়ার মূলধন (৮,০০০ শেয়ার পূর্ণমূল্য তলবকৃত)		৪,০০,০০০
দফতর খরচ	৩৫,০০০	
মজুরি	১৫,৫০০	
ফেরত	৩,৫০০	৪,০০০
সংরক্ষিত আয় (০১-০১-২০১৮)		৪৩,৭০০
সাধারণ সঞ্চিতি		৩০,০০০
১৫% বিনিয়োগ (প্রতিরক্ষা সঞ্চয়পত্র)	১,৫০,০০০	
বিনিয়োগের সুদ		৫,০০০
ভাড়া	২১,০০০	
কলকব্জা	১,৬০,০০০	
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		২,১০০
অনুপার্জিত বাড়ি ভাড়া		২৪,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৩৮,০০০	

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
প্রাপ্য ও প্রদেয় হিসাব	৭৫,০০০	৬২,০০০
অনাদায়ী পাওনা	২,৫০০	
শিক্ষানবিশ ভাতা	১৭,০০০	
ভূমি ও দালান	১,৭২,৫০০	
	৯,৭০,৮০০	৯,৭০,৮০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৭৫,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. একটি নতুন মেশিন সংস্থাপন ব্যয় ৫,০০০ টাকা মজুরির মধ্যে অন্তর্ভুক্ত আছে। মেশিনটি ০১-১০-২০১৮ তারিখে সংস্থাপন করা হয়, যার ক্রয়মূল্য ৬০,০০০ টাকা। ৩. ভাড়ার $^১/_২$ অংশ বকেয়া আছে। ৪. কলকব্জার ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। ৫. নিট লাভের ১০,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে এবং ৫,০০০ টাকা আয়কর সঞ্চিতি তৈরি করো। ৬. অনুপার্জিত ভাড়া $^১/_৩$ অংশ অর্জিত হয়েছে। ৭. অলিখিত অনাদায়ী পাওনা ৩,০০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ৫% তৈরি করো। ৮. শেয়ার মূলধনের ওপর ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৯. ক্রমাগত দরপতনের বিনিয়োগের বর্তমান বাজার মূল্য দাঁড়িয়েছে ১,৪০,০০০ টাকা।

ক. বিনিয়োগের সুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ১,৮৪,২০০ টাকা ধরে বিশদ আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত ৫৩,২৭৫ টাকা ধরে আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োগের সুদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগের সুদ (রেওয়ামিলে)	৫,০০০	
যোগ: অনাদায়ী [(১,৫০,০০০ × ১৫%) – ৫,০০০]	১৭,৫০০	
বিনিয়োগের সুদের পরিমাণ		২২,৫০০

উত্তর: বিনিয়োগের সুদ ২২,৫০০ টাকা।

খ

তাসলিমা লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			১,৮৪,২০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
দফতর খরচ		৩৫,০০০	
ভাড়া	২১,০০০		
যোগ: বকেয়া (২১,০০০ × $^১/_২$)	১০,৫০০	৩১,৫০০	
অনাদায়ী পাওনা	২,৫০০		
যোগ: অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	৩,০০০		
	৫,৫০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি [(৭৫,০০০ - ৩,০০০) × ৫%]	৩,৬০০		
	৯,১০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(২,১০০)	৭,০০০	
কলকব্জার অবচয় [(১,০০,০০০ × ১০%) + (৬৫,০০০ × ১০% × $^৩/_{১২}$)]		১১,৬২৫	(৮৫,১২৫)
পরিচালন মুনাফা			৯৯,০৭৫
যোগ: অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (ক থেকে প্রাপ্ত)	২২,৫০০		
বাড়ি ভাড়া আয় (২৪,০০০ × $^১/_৩$)	৮,০০০	৩০,৫০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:	১৭,০০০		
শিক্ষানবিশ ভাতা	১০,০০০	(২৭,০০০)	
বিনিয়োগের মূল্য হ্রাস জনিত ক্ষতি (১,৫০,০০০ – ১,৪০,০০০)			
নিট অপরিচালন আয়			৩,৫০০
করপূর্ব নিট মুনাফা			১,০২,৫৭৫
বাদ: নতুন আয়কর সঞ্চিতি			(৫,০০০)
করপরবর্তী নিট মুনাফা			৯৭,৫৭৫

উত্তর: করপরবর্তী নিট মুনাফা ৯৭,৫৭৫ টাকা।

গ

তাসলিমা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
ভূমি ও দালান		১,৭২,৫০০	
কলকব্জা	১,৬০,০০০		
যোগ: সংস্থাপন ব্যয়	৫,০০০		
	১,৬৫,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১১,৬২৫)	১,৫৩,৩৭৫	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৩,২৫,৮৭৫
বিনিয়োগ:			
১৫% বিনিয়োগ		১,৫০,০০০	
বাদ: বিনিয়োগ হ্রাস-বৃদ্ধি তহবিল		(১০,০০০)	১,৪০,০০০
চলতি সম্পদ:			
প্রাপ্য হিসাব	৭৫,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা	(৩,০০০)		
	৭২,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৩,৬০০)	৬৮,৪০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ {(১,৫০,০০০ × ১৫%) - ৫,০০০}		১৭,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৭৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৬০,৯০০
মোট সম্পদ			৬,২৬,৭৭৫
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার			৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ৮০০০ শেয়ার			৪,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৫৩,২৭৫	
সাধারণ সঞ্চিতি (৩০,০০০ + ১০,০০০)		৪০,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			৯৩,২৭৫
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রদেয় হিসাব		৬২,০০০	
অনুপার্জিত বাড়িভাড়া (২৪,০০০ - ৮,০০০)		১৬,০০০	
বকেয়া ভাড়া		১০,৫০০	
নতুন আয়কর সঞ্চিতি		৫,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		৪০,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			১,৩৩,৫০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			৬,২৬,৭৭৫

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৬,২৬,৭৭৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৬ মিতালী কোম্পানি লিমিটেডের অনুমোদিত মূলধন ৫,০০,০০০ টাকা, যা ১০০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ–

মিতালী কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

ডেবিট ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
ক্রয়	১,৭৫,০০০	শেয়ার মূলধন (২,০০০ শেয়ার)	২,০০,০০০
মজুরি	১৫,০০০	বিক্রয়	২,৯০,০০০
বহন খরচ	১২,০০০	বহিঃ ফেরত	২,০০০
মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৮)	২০,০০০	বকেয়া মজুরি	৭,০০০
অগ্রিম ভাড়া	৮,০০০	প্রদেয় হিসাব	৫৫,০০০
বেতন	২০,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	৯৩,০০০		
বিমা সেলামি	৩,০০০		
আসবাবপত্র	৩৬,০০০		
কলকব্জা	৮০,০০০		
নগদ তহবিল	৪২,০০০		
২০% বিনিয়োগ (০১-০১-২০১৮)	৫০,০০০		
	৫,৫৪,০০০		৫,৫৪,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ১,৫০,০০০ টাকা। ২. সমাপনী মজুদের মধ্যে ৩,০০০ টাকার পণ্য আছে, যা বিক্রীত কিন্তু সরবরাহ করা হয়নি। উক্ত পণ্য বিক্রয় বহিতে লেখা আছে। ৩. ৩১-১০-২০১৮ তারিখে ৫৫,০০০ টাকার মেশিন ক্রয় এবং এর সংস্থাপন ব্যয় ৫,০০০ টাকা এখনো হিসাবের বইতে লেখা হয়নি। ৪. স্থায়ী সম্পদের ওপর ২০% অবচয় ধরতে হবে। ৫. আয়করের জন্য ৩০,০০০ টাকা প্রভিশন রাখতে হবে।

ক. ২০১৮ সালের স্থায়ী সম্পদের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. ২০১৮ সালের মোট লাভ বা মোট ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪
গ. ২০১৮ সালে নিট লাভ বা নিট ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪

২৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক স্থায়ী সম্পদের অবচয় নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
আসবাবপত্র (৩৬,০০০ × ২০%)	৭,২০০	
কলকব্জা [(৮০,০০০ × ২০%) + (৬০,০০০ × ২০% × ২/১২)]	১৮,০০০	
স্থায়ী সম্পদের অবচয়		২৫,২০০

উত্তর: স্থায়ী সম্পদের অবচয় ২৫,২০০ টাকা।

খ

মিতালী কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			২,৯০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ		২০,০০০	
ক্রয়	১,৭৫,০০০		
বাদ: ফেরত	(২,০০০)	১,৭৩,০০০	
মজুরি		১৫,০০০	
বহন খরচ		১২,০০০	
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়		২,২০,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ	১,৫০,০০০		
বাদ: অসরবরাহকৃত বিক্রীত পণ্য	(৩,০০০)	(১,৪৭,০০০)	
			(৭৩,০০০)
মোট লাভ			২,১৭,০০০

উত্তর: মোট লাভ ২,১৭,০০০ টাকা।

গ

মিতালী কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (খ থেকে প্রাপ্ত)			২,১৭,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		২০,০০০	
বিমা সেলামি		৩,০০০	
অবচয়:			
আসবাবপত্র (ক থেকে প্রাপ্ত)	৭,২০০		
কলকব্জা (ক থেকে প্রাপ্ত)	১৮,০০০	২৫,২০০	
			(৪৮,২০০)
পরিচালন মুনাফা			১,৬৮,৮০০
যোগ: অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ			১০,০০০
করপূর্ব নিট মুনাফা			১,৭৮,৮০০
বাদ: আয়কর প্রভিশন			(৩০,০০০)
করবাদ নিট মুনাফা			১,৪৮,৮০০

উত্তর: করবাদ নিট মুনাফা ১,৪৮,৮০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৭ ঢাকা কোম্পানি লিমিটেড-এর রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ:

রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২,০০০ শেয়ার)		২,০০,০০০
সংরক্ষিত আয় (১-১-২০১৮)		৮,০০০
১০% ঋণপত্র (১-৭-২০১৮)		৩১,০০০
ইজারা সম্পদ (১০ বছরের জন্য)	১,১২,০০০	
মজুদ পণ্য (১-১-২০১৮)	৬০,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	২১,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	২,৪০,০০০	২,৯৫,০০০
বাট্টা (প্রাপ্ত ও প্রদত্ত)	৮০০	১,২০০
মজুরি খরচ	৪,৮০০	
নগদ তহবিল	৬১,৪০০	
ঋণপত্রের সুদ	১,০০০	
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	২৫,০০০	১৪,৮০০
ভাড়া খরচ	৯,০০০	
বেতন খরচ	১৫,০০০	
	৫,৫০,০০০	৫,৫০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ ১,৫০০ টাকা। মোট বিজ্ঞাপনের $^{১}/_{৩}$ অংশ অবলোপন করতে হবে। ২. প্রাপ্য হিসাবের ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ধরতে হবে। ৩. নিট লাভের ৫,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতিতে স্থানান্তর করো। ৪. আয়কর সঞ্চিতি রাখতে হবে ২,০০০ টাকা। ৫. সমাপনী মজুদ ৮০,০০০ টাকা মূল্যায়ন করা হয়েছে।

ক. সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো (করবাদ নিট লাভ ২৪,৬০০ টাকা ধরে)। ২
খ. মোট লাভ ৭২,১০০ টাকা ধরে করপূর্ব নিট লাভ নির্ণয় করো। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে 'শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়ের অংশ' প্রস্তুত করো। ৪

২৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ঢাকা কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়		৮,০০০
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ		২৪,৬০০
		৩২,৬০০
বাদ: সাধারণ সঞ্চিতিতে স্থানান্তর		৫,০০০
সমাপনী সংরক্ষিত আয়		২৭,৬০০

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয় ২৭,৬০০ টাকা।

খ

ঢাকা কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৭২,১০০
যোগ: পরোক্ষ পরিচালন আয়:			
প্রাপ্ত বাট্টা			১,২০০
			৭৩,৩০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন খরচ		১৫,০০০	
ভাড়া খরচ		৯,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	২১,০০০		
যোগ: বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ	১,৫০০		
	২২,৫০০		
বাদ: বিলম্বিত (২২,৫০০ × $^{২}/_{৩}$)	১৫,০০০		
		৭,৫০০	
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (২৫,০০০ × ৫%)		১,২৫০	
প্রদত্ত বাট্টা		৮০০	
ইজারা সম্পত্তি অবলোপন (১,১২,০০০ × $^{১}/_{১০}$)		১১,২০০	৪৪,৭৫০
পরিচালন মুনাফা			২৮,৫৫০
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণের সুদ		১,০০০	
যোগ: বকেয়া {(৩১,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$) - ১,০০০}		৫৫০	১,৫৫০
করপূর্ব নিট লাভ			২৭,০০০

উত্তর: করপূর্ব নিট লাভ ২৭,০০০ টাকা।

গ

ঢাকা কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার হোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ২,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয় (খসড়া-১)		২৮,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল		৫,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			৩৩,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১০% ঋণপত্র			৩১,০০০
চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব		১৪,৮০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৫৫০	
আয়কর সঞ্চিতি		২,০০০	
মোট চলতি দায়			১৭,৩৫০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও মোট দায়			২,৮১,৩৫০

উত্তর: শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও মোট দায় ২,৮১,৩৫০ টাকা।

খসড়া-১: সংরক্ষিত আয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়		৮,০০০
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ (করপূর্ব)	২৭,০০০	
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি (নতুন)	২,০০০	২৫,০০০
		৩৩,০০০
বাদ: সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৫,০০০
সমাপনী সংরক্ষিত আয়		২৮,০০০

প্রশ্ন ▶ ২৮ তানিয়া কুরিয়ার সার্ভিস লি. এর অনুমোদিত মূলধন ৮০,০০,০০০ টাকা যা ১০ টাকা মূল্যের ৮,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। নিম্নে উক্ত কোম্পানির রেওয়ামিল ও সমন্বয়সমূহ উপস্থাপন করা হলো:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
অবণ্টিত মুনাফা		৪০,০০০
প্রদেয় হিসাব		৩০,০০০
বেতন খরচ	২৮,০০০	
সেবা আয়		৩,০০,০০০
সাপ্লাইজ খরচ	৮,০০০	
দালানকোঠা	৮০,০০০	
১৫% ব্যাংক ঋণ		৪০,০০০
ব্যাংকে জমা	৭০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৯০,০০০	
প্রদত্ত আয়কর	১০,০০০	
অগ্রিম ভাড়া	১২,০০০	
১০% বিনিয়োগ	৫২,০০০	
শেয়ার মূলধন (১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার)		২,০০,০০০
ডেলিভারি সরঞ্জাম	২,৪০,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	২০,০০০	
	৬,১০,০০০	৬,১০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. অগ্রিম ভাড়ার ৮,০০০ টাকার মেয়াদ উত্তীর্ণ হয়েছে। ২. বিনিয়োগের সুদ ৫,২০০ টাকা অনাদায়ী রয়েছে। ৩. ডেলিভারি সরঞ্জামের ওপর ২৪,০০০ টাকা অবচয় ধার্য করতে হবে এবং ঋণের সুদ ৪,০০০ টাকা বকেয়া রয়েছে। ৪. প্রস্তাবিত লভ্যাংশ ২০,০০০ টাকা।

ক. রেওয়ামিলে বর্ণিত বহিঃদায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. তানিয়া কুরিয়ার সার্ভিসের বিশদ আয় বিবরণী তৈরি করো। ৪

গ. তানিয়া কুরিয়ার সার্ভিসের মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট বহিঃদায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০	
১৫% ব্যাংক ঋণ	৪০,০০০	
মোট বহিঃদায়		৭০,০০০

উত্তর: মোট বহিঃদায়ের পরিমাণ ৭০,০০০ টাকা।

খ

তানিয়া কুরিয়ার সার্ভিস লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:		
সেবা আয়	৩,০০,০০০	
যোগ: বিনিয়োগের সুদ (৫২,০০০ × ১০%)	৫,২০০	
মোট আয়		৩,০৫,২০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:		
বেতন খরচ	২৮,০০০	
সাপ্লাইজ খরচ	৮,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	২০,০০০	
ভাড়া খরচ	৮,০০০	
অবচয় খরচ-ডেলিভারি সরঞ্জাম	২৪,০০০	
ঋণের সুদ	৪,০০০	
মোট ব্যয়		৯২,০০০
নিট আয়		২,১৩,২০০

উত্তর: নিট আয় ২,১৩,২০০ টাকা।

গ

তানিয়া কুরিয়ার সার্ভিস লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

পরিসম্পদ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
দালানকোঠা		৮০,০০০	
ডেলিভারি সরঞ্জাম	২,৪০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	২৪,০০০	২,১৬,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			২,৯৬,০০০
বিনিয়োগ:			
১০% বিনিয়োগ			৫২,০০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা		৭০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		৯০,০০০	
অগ্রিম ভাড়া (১২,০০০ – ৮,০০০)		৪,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৫,২০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৬৯,২০০
মোট সম্পদ			৫,১৭,২০০

উত্তর: মোট সম্পদ ৫,১৭,২০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৯ রাজিব কোম্পানি লি.-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য মোট লাভ নির্ণয়ের পর নিম্নরূপ খতিয়ানের উদ্বৃত্ত ছিল:

রাজিব কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	শেয়ার মূলধন (শেয়ার প্রতি ১০০ টাকা)			১,৫০,০০০
২.	নগদ উদ্বৃত্ত		১,৭৫,০০০	
৩.	সঞ্চিতি তহবিল			৪০,০০০
৪.	বিবিধ দেনাদার ও পাওনাদার		৬০,০০০	২০,০০০
৫.	১২% ঋণপত্র (০১-০৭-২০১৭)			৬০,০০০
৬.	প্রাথমিক খরচ		৪০,০০০	
৭.	অফিস সরঞ্জাম		৬০,০০০	
৮.	পুঞ্জীভূত অবচয় – অফিস সরঞ্জাম			১০,০০০
৯.	মজুদ পণ্য (৩১-১২-২০১৮)		৩০,০০০	
১০.	মোট লাভ			৯৭,০০০
১১.	বেতন		১৫,০০০	
১২.	অগ্রিম ভাড়া		১২,০০০	
১৩.	মনিহারি		১০,০০০	
১৪.	আয়কর প্রদান		১৫,০০০	
১৫.	অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ		১০,০০০	
১৬.	সংরক্ষিত আয় (০১-০১-২০১৮)			৫০,০০০
			৪,২৭,০০০	৪,২৭,০০০

সমন্বয়সমূহ: (১) প্রাথমিক খরচের ২৫% অবলোপন করতে হবে। (২) নিট লাভের ১০,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে এবং আয়কর সঞ্চিতি রাখতে হবে ১৫,০০০ টাকা। (৩) শেয়ার প্রতি ১০ টাকা করে লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়। (৪) অফিস সরঞ্জামের আয়ুষ্কাল ৫ বছর এবং ভগ্নাবশেষ মূল্য ১০,০০০ টাকা।

ক. প্রস্তাবিত লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের নিট লাভ বা নিট ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো (বিশদ আয় বিবরণী ছক ব্যবহার করে)। ৪

গ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের মালিকানা স্বত্ব বিবরণী প্রস্তুত করো যখন নিট লাভ ২৯,৮০০ টাকা। ৪

২৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রস্তাবিত লভ্যাংশের পরিমাণ নিরূপণ:

$$\text{প্রস্তাবিত লভ্যাংশ} = \frac{\text{শেয়ার মূলধন}}{\text{প্রতি শেয়ারের মূল্য}} \times \text{শেয়ার প্রতি লভ্যাংশ} = \frac{১,৫০,০০০}{১০০} \times ১০ = ১৫,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: প্রস্তাবিত লভ্যাংশ ১৫,০০০ টাকা।

খ

রাজিব কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নপত্রে প্রদত্ত)			৯৭,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		১৫,০০০	
মনিহারি		১০,০০০	
প্রাথমিক খরচের অবলোপন (৪০,০০০ × ২৫%)		১০,০০০	
অফিস সরঞ্জামের অবচয় {(৬০,০০০ - ১০,০০০) ÷৫]		১০,০০০	(৪৫,০০০)
পরিচালন মুনাফা			৫২,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ			৭,২০০
করপূর্ব নিট মুনাফা			৪৪,৮০০
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি			(১৫,০০০)
নিট মুনাফা			২৯,৮০০

উত্তর: নিট মুনাফা ২৯,৮০০ টাকা।

গ

রাজিব কোম্পানি লি.
মালিকানা স্বত্ব বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	শেয়ার মূলধন	সঞ্চিতি তহবিল	আবণ্টিত মুনাফা	মোট টাকা
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	১,৫০,০০০	৪০,০০০	৫০,০০০	২,৪০,০০০
নিট মুনাফা চলতি বছরের			২৯,৮০০	২৯,৮০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ			(১০,০০০)	(১০,০০০)
আয়কর প্রদান			(১৫,০০০)	(১৫,০০০)
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		১০,০০০	(১০,০০০)	
ঘোষিত লভ্যাংশ			(১৫,০০০)	(১৫,০০০)
সমাপনী ব্যালেন্স	১,৫০,০০০	৫০,০০০	২৯,৮০০	২,২৯,৮০০

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয় ২৯,৮০০ টাকা এবং মালিকানা স্বত্ব ২,২৯,৮০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩০ ডলফিন লিমিটেড প্রতিটি ১০০ টাকা ৫,০০০ শেয়ার নিয়ে নিবন্ধিত হয়েছিল। কোম্পানির হিসাবের বইপত্র থেকে নিচের রেওয়ামিলটি প্রস্তুত করা হয়েছে:

ডলফিন লিমিটেড
রেওয়ামিল
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের

ক্রমিক নং	হিসাব শিরোনাম	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	নগদ তহবিল		৫০,০০০	
২.	প্রদেয় নোট			২৫,০০০
৩.	দালানকোঠা		২,৫০,০০০	
৪.	পণ্য ক্রয় ও বিক্রয়		৩,৫০,০০০	৫,০০,০০০
৫.	পণ্য ফেরত		৮,৫০০	১০,৫০০
৬.	প্রারম্ভিক মজুদ		৩৫,০০০	
৭.	মজুরি ব্যয়		২০,০০০	
৮.	বেতন ব্যয়		২৪,০০০	
৯.	ভাড়া ব্যয়		১৬,০০০	
১০.	লভ্যাংশ প্রদান		২২,০০০	
১১.	শেয়ার মূলধন (সম্পূর্ণরূপে পরিশোধিত)			২,৫০,০০০
১২.	প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব		৮৫,০০০	৭৫,০০০
১৩.	রক্ষিত আয়			১৫,০০০
১৪.	অফিস সরঞ্জাম		৩০,০০০	
১৫.	১২% বিনিয়োগ		১,২০,০০০	
১৬.	১০% ব্যাংক ঋণ			১,৬০,০০০
১৭.	ব্যাংক ব্যালেন্স		২৫,০০০	
			১০,৩৫,৫০০	১০,৩৫,৫০০

অন্যান্য তথ্য: (i) সমাপনী মজুদ পণ্যের ক্রয়মূল্য ৫২,০০০ টাকা কিন্তু এর বর্তমান বাজারমূল্য ৫০,০০০ টাকা। (ii) প্রাপ্য হিসাবের ৪% অনাদায়যোগ্য বলে বিবেচিত হয়েছে। (iii) মজুরি ব্যয় বকেয়া ২,৫০০ টাকা। (iv) অফিস সরঞ্জামের ওপর ৭.৫% হারে এবং দালানের ওপর ৫% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে। (v) কোম্পানি শেয়ার মূলধনের ওপর ১০% হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করেছে।

ক. ব্যাংক ঋণের সুদ, বিনিয়োগের সুদ ও স্থায়ী সম্পত্তিসমূহের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য কোম্পানির নিট আয় ৮৪,৭৫০ টাকা হয়েছে, এ তথ্যের ভিত্তিতে রক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যাংক ঋণের সুদ, বিনিয়োগের সুদ ও স্থায়ী সম্পত্তির অবচয় নির্ণয়:

ব্যাংক ঋণের সুদ = ১,৬০,০০০ × ১০%
= ১৬,০০০ টাকা

বিনিয়োগের সুদ = ১,২০,০০০ × ১২%
= ১৪,৪০০ টাকা

স্থায়ী সম্পত্তিসমূহের অবচয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
দালানকোঠা (২,৫০,০০০ × ৫%)	১২,৫০০	
অফিস সরঞ্জাম (৩০,০০০ × ৭.৫%)	২,২৫০	
স্থায়ী সম্পত্তিসমূহের অবচয়		১৪,৭৫০

উত্তর: ব্যাংক ঋণের সুদ ১৬,০০০ টাকা; বিনিয়োগের সুদ ১৪,৪০০ টাকা; অবচয় ১৪,৭৫০ টাকা।

খ

ডলফিন লিমিটেড
রক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক রক্ষিত আয়	১৫,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট মুনাফা	৮৪,৭৫০	
		৯৯,৭৫০
বাদ: মুনাফা হতে বণ্টন:		
লভ্যাংশ প্রদান	২২,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (২,৫০,০০০ × ১০%)	২৫,০০০	(৪৭,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়		৫২,৭৫০

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয় ৫২,৭৫০ টাকা।

গ

ডলফিন লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
দালানকোঠা	২,৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১২,৫০০)	২,৩৭,৫০০	
অফিস সরঞ্জাম	৩০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(২,২৫০)	২৭,৭৫০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			২,৬৫,২৫০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
১২% বিনিয়োগ			১,২০,০০০
চলতি সম্পদ:			
নগদ তহবিল		৫০,০০০	
ব্যাংক ব্যালেন্স		২৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৫০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৮৫,০০০		
বাদ: অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৩,৪০০)	৮১,৬০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		১৪,৪০০	
মোট চলতি সম্পদ			২,২১,০০০
মোট সম্পদ			৬,০৬,২৫০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
৫,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে			৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
২,৫০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে			২,৫০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সমাপনী সংরক্ষিত আয়			৫২,৭৫০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১০% ব্যাংক ঋণ			১,৬০,০০০
চলতি দায়:			
প্রদেয় নোট		২৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৭৫,০০০	
বকেয়া মজুরি		২,৫০০	
ঋণের বকেয়া সুদ		১৬,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ		২৫,০০০	
মোট চলতি দায়			১,৪৩,৫০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও মোট দায়			৬,০৬,২৫০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৬,০৬,২৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩১ ৪০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৮,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৮ সালে ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নে দেওয়া হলো:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
শেয়ার মূলধন (প্রতিটি শেয়ার ২০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার)			৪,০০,০০০
৫% বিনিয়োগ		১,৮০,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি		১,৬০,০০০	
মজুদ পণ্য (১.১.১৮)		১,৮৬,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়		৬,১০,০০০	১১,১০,০০০
শেয়ার হস্তান্তর ফি			১০,০০০
শিক্ষানবিশ ভাতা		৩০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি			১,০০,০০০
ব্যবস্থাপক পরিচালককে প্রদত্ত ঋণ		১,৭০,০০০	
নগদ ও ব্যাংক উদ্বৃত্ত		১,১০,০০০	
বাট্টা		১৬,০০০	১০,০০০
বেতন		৫২,০০০	

হিসাবের নাম	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
ভাড়া		২০,০০০	
প্রাথমিক খরচ		৩৬,০০০	
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব		২,০০,০০০	১,০০,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ		৭০,০০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর জের (১.১.১৮)			১,১০,০০০
		১৮,৪০,০০০	১৮,৪০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ২,৫০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. বিগত দুই মাসের ভাড়া অপরিশোধিত রয়েছে। ৩. প্রস্তাবিত লভ্যাংশের জন্য ১০% সংরক্ষণ করতে হবে। ৪. সাধারণ সঞ্চিতির পরিমাণ ১,২০,০০০ টাকায় উন্নীত করো।

ক. চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. নিট লাভ বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ (১,৮০,০০০ × ৫%)	৯,০০০	
নগদ ও ব্যাংক উদ্বৃত্ত	১,১০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	২,০০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	২,৫০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		৫,৬৯,০০০

উত্তর: মোট চলতি সম্পদ ৫,৬৯,০০০ টাকা।

খ

বিশদ আয় বিরবণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ব্রিকয়			১১,১০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
মজুদ পণ্য (১.১.১৬)		১,৮৬,০০০	
ক্রয়		৬,১০,০০০	
		৭,৯৬,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(২,৫০,০০০)	(৫,৪৬,০০০)
মোট মুনাফা			৫,৬৪,০০০
যোগ: পরোক্ষ পরিচালন আয়:			
প্রাপ্ত বাট্টা			১০,০০০
			৫,৭৪,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
প্রদত্ত বাট্টা		১৬,০০০	
বেতন		৫২,০০০	
ভাড়া	২০,০০০		
যোগ: বকেয়া (২০,০০০ × $^{2}/_{10}$)	৪,০০০	২৪,০০০	(৯২,০০০)
পরিচালন মুনাফা			৪,৮২,০০০
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ	৯,০০০		
শেয়ার হস্তান্তর ফি	১০,০০০	১৯,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
শিক্ষানবিশ ভাতা		(৩০,০০০)	
নিট অপরিচালন ব্যয়			(১১,০০০)
নিট মুনাফা			৪,৭১,০০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৪,৭১,০০০ টাকা।

গ

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	১,১০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট মুনাফা (খ হতে প্রাপ্ত)	৪,৭১,০০০	৫,৮১,০০০
বাদ: বন্টনসমূহ:		
অন্তবর্তীকালীন লভ্যাংশ	৭০,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (৪,০০,০০০ × ১০%)	৪০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর (১,২০,০০০ - ১,০০,০০০)	২০,০০০	(১,৩০,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত		৪,৫১,০০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৪,৫১,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩২ হাশিম লিমিটেড-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিলটি নিচে প্রদত্ত হলো:

হাশিম লিমিটেড

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

ক্রমিক নং	হিসাবের নাম	খ:পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
১.	সাধারণ শেয়ার মূলধন			৫,০০,০০০
২.	১২% অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন			১,০০,০০০
৩.	যন্ত্রপাতি		৩,০০,০০০	
৪.	১২% ঋণপত্র			২,০০,০০০
৫.	প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		২০,০০০	
৬.	৮% বিনিয়োগ		২,০০,০০০	
৭.	পণ্য ক্রয় ও পণ্য বিক্রয়		৩,৪৫,০০০	৬,৯০,০০০
৮.	বেতন		২০,০০০	
৯.	অগ্রিম খরচ		২,০০০	
১০.	প্রাপ্য ও প্রদেয় হিসাব		২০,০০০	১৮,০০০
১১.	বকেয়া বেতন			৮,০০০
১২.	শেয়ার অধিহার			১৮,০০০
১৩.	সুনাম		২,২০,০০০	
১৪.	সাধারণ সঞ্চিতি			২০,০০০
১৫.	অবণ্টিত মুনাফা			৭০,০০০
১৬.	নগদ তহবিল		২,০০,০০০	
১৭.	ব্যাংক জমা		১,৮০,০০০	
১৮.	অফিস খরচ		৮০,০০০	
১৯.	ভ্যাট চলতি হিসাব			১০,০০০
২০.	অবলেখকের কমিশন		১৭,০০০	
২১.	শেয়ার হস্তান্তর ফি			৫,০০০
২২.	অন্তবর্তীকালীন লভ্যাংশ		৩৫,০০০	
			১৬,৩৯,০০০	১৬,৩৯,০০০

অন্যান্য তথ্য: i. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,৩০,০০০ টাকা। ১২,০০০ টাকার পণ্য সমাপনী মজুদের অন্তর্ভুক্ত যা ক্রেতাদের সরবরাহ করা হয়নি। ii. ক্রয় ও বিক্রয়ের মধ্যে ভ্যাট অন্তর্ভুক্ত আছে। iii. বেতন বকেয়া রয়েছে ৫০০ টাকা। iv. সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর ২০,০০০ টাকা। v. অগ্রাধিকার শেয়ারহোল্ডারদের ১২% এবং সাধারণ শেয়ারহোল্ডারগণকে ১০% লভ্যাংশ প্রদানের সিদ্ধান্ত পরিচালনা পর্ষদে গৃহীত হয়। vi. চলতি বছর ব্যবসায়ের করপূর্ব নিট আয়ের পরিমাণ ২,৯৪,৫০০ টাকা।

ক. হাশিম লিমিটেড-এর ভ্যাট চলতি হিসাব তৈরি করো। ২

খ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে হাশিম লি.-এর মালিকানা স্বত্ব বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

৩২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

হাশিম লিমিটেড
ভ্যাট চলতি হিসাব

হিসাবের কোড নং—

তারিখ	বিবরণ	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
২০১৮ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি				১০,০০০
ডিসে.-৩১	ক্রয় হিসাব $\left(\frac{৩,৪৫,০০০ \times ১৫}{১১৫}\right)$	৪৫,০০০		৩৫,০০০	
ডিসে.-৩১	বিক্রয় হিসাব $\left(\frac{৬,৯০,০০০ \times ১৫}{১১৫}\right)$		৯০,০০০		৫৫,০০০

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের জের ৫৫,০০০ টাকা (ক্রেডিট)।

খ

হাশিম লিমিটেড
মালিকানা স্বত্ব বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	সাধরণ শেয়ার মূলধন	অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন	সাধারণ সঞ্চিতি	শেয়ার অধিহার	সংরক্ষিত আয়	মোট
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৫,০০,০০০	১,০০,০০০	২০,০০০	১৮,০০০	৭০,০০০	৭,০৮,০০০
নিট লাভ (চলতি বছর)					২,৯৪,৫০০	২,৯৪,৫০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ					(৩৫,০০০)	(৩৫,০০০)
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর			২০,০০০		(২০,০০০)	
অগ্রাধিকার শেয়ার লভ্যাংশ					(১২,০০০)	(১২,০০০)
সাধারণ শেয়ার লভ্যাংশ					(৫০,০০০)	(৫০,০০০)
সমাপনী উদ্বৃত্ত	৫,০০,০০০	১,০০,০০০	৪০,০০০	১৮,০০০	২,৪৭,৫০০	৯,০৫,৫০০

উত্তর: সমাপনী মালিকানা স্বত্ব ৯,০৫,৫০০ টাকা।

গ

হাশিম লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
যন্ত্রপাতি		৩,০০,০০০	
সুনাম		২,২০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৫,২০,০০০
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
৮% বিনিয়োগ			২,০০,০০০
চলতি সম্পদ:			
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ (২,০০,০০০ × ৮%)		১৬,০০০	
অগ্রিম খরচ		২,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		২০,০০০	
নগদ তহবিল		২,০০,০০০	
ব্যাংক জমা		১,৮০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৩০,০০০		
বাদ: অসরবরাহকৃত পণ্য	(১২,০০০)	১,১৮,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৫,৩৬,০০০
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:			
অবলেখকের কমিশন			১৭,০০০
মোট সম্পদ			১২,৭৩,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ..... টাকা মূল্যের .... সাধারণ শেয়ার		×××	
প্রতিটি ..... টাকা মূল্যের .... অগ্রাধিকার শেয়ার		×××	×××
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
প্রতিটি .... টাকা মূল্যের .... সাধারণ শেয়ার		৫,০০,০০০	
প্রতিটি .... টাকা মূল্যের .... অগ্রাধিকার শেয়ার		১,০০,০০০	৬,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সাধারণ সঞ্চিতি	২০,০০০		
যোগ: নতুন স্থানান্তর	২০,০০০	৪০,০০০	
সংরক্ষিত আয় (সমাপনী)		২,৪৭,৫০০	
শেয়ার অধিহার		১৮,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			৩,০৫,৫০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১২% ঋণপত্র			২,০০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যত ব্যবস্থা			
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		২৪,০০০	
প্রদেয় হিসাব		১৮,০০০	
বকেয়া বেতন	৮,০০০		
যোগ: চলতি বছরের বকেয়া	৫০০	৮,৫০০	
ভ্যাট চলতি হিসাবের জের		৫৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ:			
অগ্রাধিকার শেয়ার	১২,০০০		
সাধারণ শেয়ার	৫০,০০০	৬২,০০০	১,৬৭,৫০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			১২,৭৩,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১২,৭৩,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৩ নিতু কোম্পানি লিমিটেডের বই হতে নিম্নলিখিত রেওয়ামিল নেয়া হয়েছে –

নিতু কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ২০ টাকা করে ২০,০০০ শেয়ার)		৪,০০,০০০
দালানকোঠা	১,৮০,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	২,৫০,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	২,০০,০০০	৪,৬০,০০০
১২% ঋণপত্র		১,০০,০০০
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	৭৫,০০০	২৫,০০০
বেতন	৬০,০০০	
মজুরি	৩০,০০০	
ভাড়া	১৫,০০০	
শেয়ার হস্তান্তর ফি		৩,০০০
মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৮)	৭০,০০০	
বহিঃফেরত		৫,০০০
বিমা সেলামি (১৫ মাস)	১৫,০০০	
সাধারণ খরচাবলি	৪০,০০০	

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শুল্ক	১৫,০০০	
ঋণপত্রের সুদ	৩,০০০	
বিজ্ঞাপন	৩০,০০০	
কুঋণ সঞ্চিতি		৭,০০০
বিক্রয় পরিবহন	১৭,০০০	
	১০,০০,০০০	১০,০০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. বর্ষ শেষে মজুদ পণ্য ১,২৫,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. মজুরির মধ্যে মেশিন সংস্থাপন ব্যয় অন্তর্ভুক্ত আছে ৫,০০০ টাকা। পক্ষান্তরে মজুরি বকেয়া আছে ৫,০০০ টাকা। ৩. বিজ্ঞাপনের উদ্দেশ্যে বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ করা হয়েছে ৫,০০০ টাকা। মোট বিজ্ঞাপনের ৮/১০ ভাগ বিলম্বিত করতে হবে। ৪. ২ মাসের বেতন বকেয়া আছে। ৫. কুঋণ সঞ্চিতি ১০% ধরতে হবে। ৬. দালানকোঠার ১০% এবং কলকব্জার ৫% অবচয় ধার্য করতে হবে।

ক. নিট স্থায়ী সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. নিতু কোম্পানি. লি.-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের মোট লাভ বা ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪

গ. নিতু কোম্পানি লিমিটেডের ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের নিট লাভ বা ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪

৩৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট স্থায়ী সম্পত্তির পরিমাণ নির্ণয়:

হিসাব খাত	টাকা	টাকা
দালানকোঠা	১,৮০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১৮,০০০)	১,৬২,০০০
কলকব্জা	২,৫০,০০০	
যোগ: সংস্থাপন	৫,০০০	
	২,৫৫,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	(১২,৭৫০)	২,৪২,২৫০
নিট স্থায়ী সম্পত্তির পরিমাণ		৪,০৪,২৫০

উত্তর: নিট স্থায়ী সম্পত্তির পরিমাণ ৪,০৪,২৫০ টাকা।

টীকা: মেশিন সংস্থাপন ব্যয়ের সুনির্দিষ্ট কোনো তারিখ না থাকায় পূর্ণ বছরের অবচয় ধার্য করা হলো।

খ

নিতু কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
নিট বিক্রয়			৪,৬০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৭০,০০০	
ক্রয়	২,০০,০০০		
বাদ: ফেরত	(৫,০০০)		
	১,৯৫,০০০		
বাদ: পণ্য বিতরণ	(৫,০০০)		
নিট ক্রয়		১,৯০,০০০	
মজুরি	৩০,০০০		
বাদ: সংস্থাপন	(৫,০০০)		
	২৫,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫,০০০	৩০,০০০	
শুল্ক		১৫,০০০	
		৩,০৫,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,২৫,০০০)	(১,৮০,০০০)
মোট লাভ			২,৮০,০০০

উত্তর: মোট লাভ ২,৮০,০০০ টাকা।

গ

নিতু কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (খ থেকে প্রাপ্ত)			২,৮০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	৬০,০০০		
যোগ: বকেয়া	১২,০০০	৭২,০০০	
ভাড়া		১৫,০০০	
বিক্রয় পরিবহন		১৭,০০০	
বিমা সেলামি	১৫,০০০		
বাদ: অগ্রিম	(৩,০০০)	১২,০০০	
সাধারণ খরচাবলি		৪০,০০০	
বিজ্ঞাপন	৩০,০০০		
যোগ: পণ্য বিতরণ	৫,০০০		
	৩৫,০০০		
বাদ: বিলম্বিত	(২৮,০০০)	৭,০০০	
নতুন কুঋণ সঞ্চিতি	৭,৫০০		
বাদ: পুরাতন কুঋণ সঞ্চিতি	(৭,০০০)	৫০০	
অবচয়:			
দালানকোঠা	১৮,০০০		
কলকব্জা	১২,৭৫০	৩০,৭৫০	
			(১,৯৪,২৫০)
পরিচালন মুনাফা			৮৫,৭৫০
অপরিচালন আয়:			
শেয়ার হস্তান্তর ফি		৩,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ	৩,০০০		
যোগ: বকেয়া	৯,০০০	(১২,০০০)	
নিট অপরিচালন ব্যয়			(৯,০০০)
নিট লাভ			৭৬,৭৫০

উত্তর: নিট লাভ ৭৬,৭৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৪ সোনালী কোম্পানি লিমিটেডের হিসাব বহি হতে নিম্নবর্ণিত রেওয়ামিলটি নেয়া হয়েছে:

সোনালী কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০ টাকা করে ১০,০০০ শেয়ার)		১,০০,০০০
১০% ঋণপত্র (০১-০৭-১৮)		৫০,০০০
ক্রয় ও বিক্রয়	৫০,০০০	১,১৫,০০০
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	২৫,০০০	২৫,৮০০
সাধারণ সঞ্চিতি		১০,০০০
ইজারা প্রাঙ্গণ	২০,০০০	
দালানকোঠা	৪৫,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	৬০,০০০	
মজুরি	১০,০০০	
বেতন	২৪,০০০	
কুঋণ	১,৩০০	
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৮)	১৭,০০০	

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার হস্তান্তর ফি		২০০
বিমা সেলামি	৩,০০০	
আয়কর	৬,০০০	
সাধারণ খরচাবলি	১৫,১০০	
বহিঃফেরত		২,৫০০
প্রাথমিক খরচাবলি	৮,৬০০	
কুঋণ সঞ্চিতি		১,০০০
বিজ্ঞাপন	৪,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	৫,০০০	
সুনাম	৬,০০০	
আসবাবপত্র	৩,০০০	
রক্ষিত আয় (প্রারম্ভিক)		১০,৮০০
ব্যাংক জমা	১২,৩০০	
	৩,১৫,৩০০	৩,১৫,৩০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৩২,০০০ টাকা। ২. বেতন ৫,০০০ টাকা বকেয়া রয়েছে। ৩. প্রাপ্য হিসাবের ৭০০ টাকা আদায়যোগ্য নহে। অবশিষ্ট প্রাপ্য হিসাবের ১০% নিয়ে কুঋণ সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। ৪. দালানকোঠার ২%, কলকব্জা ও যন্ত্রপাতির ৭১/২% এবং আসবাবপত্রের ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। ৫. বিজ্ঞাপনের ৫০% অংশ বিলম্বিত করতে হবে। ৬. সাধারণ সঞ্চিতি হিসাবে ৫,০০০ টাকা স্থানান্তর করতে হবে। ৭. পরিশোধিত মূলধনের ৫% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। (৮) উপরোক্ত সমন্বয়গুলো ছাড়া ও অন্যান্য ক্ষেত্রে সমন্বয়ের প্রয়োজন থাকলে করতে হবে।

ক. সমাপ্ত বছরের মোট মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. কোম্পানির নিট লাভের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. মোট সম্পদ ২,০৫,০৭০ টাকা এবং সমাপনী রক্ষিত আয় ১,৭৭০ টাকা ধরে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

সোনালী কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			১,১৫,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		১৭,০০০	
ক্রয়	৫০,০০০		
বাদ: ফেরত	(২,৫০০)	৪৭,৫০০	
মজুরি		১০,০০০	
		৭৪,৫০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(৩২,০০০)	
			(৪২,৫০০)
মোট লাভ			৭২,৫০০

উত্তর: মোট লাভ ৭২,৫০০ টাকা।

খ

সোনালী কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ [ক থেকে প্রাপ্ত]			৭২,৫০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	২৪,০০০		
যোগ: বকেয়া	৫,০০০	২৯,০০০	
কুঋণ	১,৩০০		
যোগ: নতুন কুঋণ	৭০০		
	২,০০০		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ: নতুন কুঋণ সঞ্চিতি	২,৪৩০		
	৪,৪৩০		
বাদ: পুরাতন কুঋণ সঞ্চিতি	(১,০০০)	৩,৪৩০	
বিমা সেলামি		৩,০০০	
সাধারণ খরচাবলি		১৫,১০০	
বিজ্ঞাপন	৪,০০০		
বাদ: বিলম্বিত	(২,০০০)	২,০০০	
অবচয়:			
দালানকোঠা	৯০০		
কলকব্জা	৪,৫০০		
আসবাবপত্র	৩০০	৫,৭০০	
			(৫৮,২৩০)
পরিচালন মুনাফা			১৪,২৭০
অপরিচালন আয়:			
শেয়ার হস্তান্তর ফি		২০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণের বকেয়া সুদ		(২,৫০০)	
নিট অপরিচালন ব্যয়			(২,৩০০)
নিট লাভ			১১,৯৭০

উত্তর: নিট লাভ ১১,৯৭০ টাকা।

গ

সোনালী কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
মোট সম্পদ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,০৫,০৭০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত, ইস্যুকৃত, বিলিকৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা করে ...... শেয়ার			
তলবকৃত মূলধন ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ করে ১০,০০০ শেয়ার			১,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সাধারণ সঞ্চিতি	১০,০০০		
যোগ: নতুন স্থানান্তর	৫,০০০	১৫,০০০	
রক্ষিত আয়		১,৭৭০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১৬,৭৭০
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ:			
১০% ঋণপত্র			৫০,০০০
চলতি দায়:			
বকেয়া বেতন		৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব		২৫,৮০০	
ঋণের বকেয়া সুদ		২,৫০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ		৫,০০০	
মোট চলতি দায়			৩৮,৩০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও মোট দায়			২,০৫,০৭০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,০৫,০৭০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶৩৫ স্টার লিমিটেড-এর ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ—

স্টার লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৫)	১৮,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতি শেয়ার ১০ টাকা করে ১০,০০০ শেয়ার)	১,০০,০০০
পণ্য ক্রয়	৬০,০০০		
আন্তঃফেরত	১০,০০০	শেয়ার অধিহার	১০,০০০
মজুরি	৬,০০০	পণ্য বিক্রয়	১,২০,০০০
বেতন	১২,০০০	প্রদেয় হিসাব	১২,০০০
বিজ্ঞাপন	১৪,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	১০,০০০
আয়কর	৪,০০০	বহিঃফেরত	৫,০০০
ব্যাংকে জমা	১২,০০০		
প্রাপ্য হিসাব	২০,০০০		
বিনিয়োগ	২০,০০০		
আসবাবপত্র	৫,০০০		
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০		
ইজারা সম্পদ (১০ বছরের জন্য)	২০,০০০		
সুনাম	৬,০০০		
	২,৫৭,০০০		২,৫৭,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৩২,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে, যার বাজারমূল্য ৪০,০০০ টাকা। ২. বিনামূল্যে ২,০০০ টাকা মূল্যের পণ্য বিতরণ করা হয় যা হিসাব বইতে লেখা হয় নি। মোট বিজ্ঞাপন খরচ চারটি হিসাব বছরে অবলোপন করতে হবে। ৩. মজুরি বকেয়া রয়েছে ৪,০০০ টাকা। ৪. সুনামের সম্পূর্ণ অংশ শেয়ার অধিহার দ্বারা অবলোপন করতে হবে। ৫. যন্ত্রপাতির ওপর ৫% এবং আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। *[চা. বো. ১৬]*

ক. চলতি বছরে বিজ্ঞাপন বাবদ খরচের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানির মোট মুনাফা ৬১,০০০ টাকা ধরে নিট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪
গ. উপর্যুক্ত তথ্যের আলোকে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৩৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরের বিজ্ঞাপন খরচের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিজ্ঞাপন	১৪,০০০	
যোগ: পণ্য বিতরণ	২,০০০	
	১৬,০০০	
বাদ: বিলম্বিত ($^{৩}/_{৪}$ অংশ)	১২,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ		৪,০০০

উত্তর: চলতি বছরের বিজ্ঞাপন খরচ ৪,০০০ টাকা।

খ

স্টার লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৬১,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		১২,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ (ক হতে প্রাপ্ত)		৪,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
অবচয়সমূহ:			
যন্ত্রপাতি (৫০,০০০ × ৫%)	২,৫০০		
আসবাবপত্র (৫,০০০ × ১০%)	৫০০	৩,০০০	
ইজারা সম্পত্তির অবলোপন (২০,০০০ × $^1/_{10}$)		২,০০০	(২১,০০০)
নিট মুনাফা			৪০,০০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৪০,০০০ টাকা।

গ

স্টার লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম	৬,০০০		
বাদ: শেয়ার অধিহার দ্বারা অবলোপন	৬,০০০	–	
আসবাবপত্র	৫,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৫০০	৪,৫০০	
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	২,৫০০	৪৭,৫০০	
ইজারা সম্পত্তি	২০,০০০		
বাদ: অবলোপন	২,০০০	১৮,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৭০,০০০
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
বিনিয়োগ			২০,০০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা		১২,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		২০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৩২,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৬৪,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন (ক থেকে প্রাপ্ত)			১২,০০০
মোট সম্পদ			১,৬৬,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ১,৬৬,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৩৬ মুন কোম্পানি লি.-এর বই হতে নিম্নবর্ণিত রেওয়ামিলটি নেয়া হয়েছে—

মুন কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
সুনাম	১,২০,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতি শেয়ার ১০ টাকা হিসাবে)	৩,০০,০০০
ভূমি ও দালান	১,৫০,০০০	১০% ঋণপত্র (০১-০৪-১৫)	৬০,০০০
কলকব্জা	১,৬০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৭৫,০০০	সংরক্ষিত আয় (০১-০৪-১৫)	২০,০০০
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	৬০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৫০,০০০
আয়কর	১০,০০০	বিক্রয়	৩,৮৬,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৫,০০০		
আন্তঃফেরত	১০,০০০		
ক্রয়	২,২৫,০০০		

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	২৬,০০০		
পরিচালন ব্যয়	২৫,০০০		
	৮,৬৬,০০০		৮,৬৬,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৭৫,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. অলিখিত বিক্রয় ৪,০০০ টাকা এবং মুনাফাবিহীন বিক্রয় ১৬,০০০ টাকা। ৩. নিট লাভের ১৪,৫০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৪. শেয়ার মূলধনের ১০% চূড়ান্ত লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৫. নিট মুনাফার ৫% শ্রমিকদের মুনাফা অংশীদারিত্ব তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। *[ঢা. বো. ১৬]*

ক. নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. ১,৭৪,৫০০ টাকা নিট মুনাফা ধরে সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণীর দায় ও মালিকানা স্বত্ব পার্শ্ব ছক আকারে প্রদর্শন করো। (গণনাসহ) ৪

৩৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	৩,৮৬,০০০	
যোগ: অলিখিত বিক্রয়	৪,০০০	
	৩,৯০,০০০	
বাদ: মুনাফাবিহীন বিক্রয়	১৬,০০০	
	৩,৭৪,০০০	
বাদ: আন্তঃফেরত	১০,০০০	
নিট বিক্রয়		৩,৬৪,০০০

উত্তর: নিট বিক্রয় ৩,৬৪,০০০ টাকা।

খ

মুন কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় (০১-০৪-১৫)	২০,০০০	
যোগ: নিট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)	১,৭৪,৫০০	
		১,৯৪,৫০০
বাদ: বন্টনসমূহ:		
আয়কর	১০,০০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৫,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	১৪,৫০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৩,০০,০০০ × ১০%) (নোট-১)	৩০,০০০	
শ্রমিকের মুনাফা অংশীদারিত্ব তহবিলে স্থানান্তর (১,৭৪,৫০০ × ৫%)	৮,৭২৫	(৬৮,২২৫)
সমাপনী সংরক্ষিত আয় উদ্বৃত্ত		১,২৬,২৭৫

উত্তর: সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী জের ১,২৬,২৭৫ টাকা।

নোট-১: ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ নিরূপণ করার ক্ষেত্রে শেয়ার মূলধনের ওপর সরাসরি ১০% ধার্য করা হয়েছে। এক্ষেত্রে ঘোষণাকৃত লভ্যাংশের সাথে অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ সমন্বয় করার প্রয়োজন নেই।

গ

মুন কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
(প্রতিটি .... করে .... শেয়ার)			×××

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ার)			৩,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০		
যোগ: নতুন সংযোজন	১৪,৫০০	৬৪,৫০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর জের (খ হতে প্রাপ্ত)		১,২৬,২৭৫	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১,৯০,৭৭৫
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ:			
১০% ঋণপত্র			৬০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ [(৬০,০০০ × ১০% × ৯/১২)]		৪,৫০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		৩০,০০০	
শ্রমিকদের মুনাফা অংশীদারিত্ব তহবিল		৮,৭২৫	৯৩,২২৫
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব			৬,৪৪,০০০

উত্তর: মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব ৬,৪৪,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৭ মোহনা লিমিটেড-এর ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের রেওয়ামিলটি নিম্নরূপ—

মোহনা লিমিটেড

রেওয়ামিল

ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫ ক্রেডিট

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
সুনাম	২,০০,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৬০,০০০ শেয়ার)	৬,০০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৪,৪০,০০০		
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	২,৮০,০০০	বিক্রয়	১১,৭৮,০০০
মজুদ পণ্য (৩১-১২-২০১৫)	১,৪০,০০০	প্রদেয় হিসাব	২,০০,০০০
সাপ্লাইজ	১৬,০০০	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১২,০০০
সমন্বিত ক্রয়	৭,০০,০০০	১০% ঋণপত্র	১,২০,০০০
প্রযুক্তি জ্ঞান	২,২০,০০০	কর্মচারী কল্যাণ তহবিল	২০,০০০
অফিস কর্মচারীদের বেতন	৬০,০০০		
বিজ্ঞাপন খরচ	২৪,০০০		
অন্যান্য প্রত্যক্ষ খরচ	৫০,০০০		
	২১,৩০,০০০		২১,৩০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের মধ্যে ৭,০০০ টাকার বিক্রীত পণ্য অন্তর্ভুক্ত রয়েছে, যা ক্রেতাদের সময়মতো সরবরাহ করা যায় নি। ২. আদায়ের জন্য প্রেরিত ২০,০০০ টাকার একখানি চেক প্রত্যাখ্যাত হয়েছে। উহা হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হয় নি। ৩. ব্যবহৃত সাপ্লাইজের পরিমাণ ৯,৬০০ টাকা। ৪. প্রযুক্তি জ্ঞান দশ বছরের মধ্যে সমহারে অবলোপন করতে হবে। ৫. প্রাপ্য হিসাবের ১০,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়। অবশিষ্ট প্রাপ্য হিসাবের ওপর ৫% হারে অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির ব্যবস্থা করো। *[রা. বো. ১৬]*

ক. প্রাপ্য হিসাবের সমাপনী উদ্বৃত্ত ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি গণনাসহ নির্ণয় করো। ২

খ. ৩১-১২-২০১৫ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য কোম্পানির আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. ৩১-১২-২০১৫ তারিখে কোম্পানির স্থিতিপত্র প্রস্তুত করো। ৪

৩৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রাপ্য হিসাবের নিট সমাপনী উদ্বৃত্ত ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৪,৪০,০০০	
যোগ: প্রত্যাখ্যাত চেক	২০,০০০	
	৪,৬০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ: অনাদায়ী পাওনা	১০,০০০	
	৪,৫০,০০০	
বাদ: অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	২২,৫০০	
প্রাপ্য হিসাবের সমাপনী উদ্বৃত্ত		৪,২৭,৫০০
প্রাপ্য হিসাব	৪,৪০,০০০	
যোগ: প্রত্যাখ্যাত চেক	২০,০০০	
	৪,৬০,০০০	
বাদ: অনাদায়ী পাওনা	১০,০০০	
প্রাপ্য হিসাবের উদ্বৃত্ত (নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি সমন্বয় ব্যতীত)		৪,৫০,০০০
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৪,৫০,০০০ × ৫%)		২২,৫০০

উত্তর: প্রাপ্য হিসাবের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৪,২৭,৫০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ২২,৫০০ টাকা।

খ

মোহনা লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			১১,৭৮,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
সমন্বিত ক্রয়		৭,০০,০০০	
যোগ: অন্যান্য প্রত্যক্ষ খরচ		৫০,০০০	
যোগ: অসরবরাহকৃত পণ্য		৭,০০০	(৭,৫৭,০০০)
মোট লাভ			৪,২১,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
সাপ্লাইজ খরচ		৯,৬০০	
অফিস কর্মচারীদের বেতন		৬০,০০০	
প্রযুক্তি জ্ঞানের অবলোপন (২,২০,০০০ × ১/১০)		২২,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ		২৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	১০,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (ক থেকে প্রাপ্ত)	২২,৫০০		
	৩২,৫০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১২,০০০	২০,৫০০	(১,৩৬,১০০)
পরিচালন মুনাফা			২,৮৪,৯০০
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (১,২০,০০০ × ১০%)			(১২,০০০)
নিট মুনাফা			২,৭২,৯০০

উত্তর: নিট মুনাফা ২,৭২,৯০০ টাকা।

গ

মোহনা লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম		২,০০,০০০	
প্রযুক্তি জ্ঞান	২,২০,০০০		
বাদ: অবলোপন	২২,০০০		
		১,৯৮,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৩,৯৮,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমার উদ্বৃত্ত	২,৮০,০০০		
বাদ: প্রত্যাখ্যাত চেক	২০,০০০	২,৬০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৪০,০০০		
বাদ: অসরবরাহকৃত পণ্য	৭,০০০	১,৩৩,০০০	
সাপ্লাইজ	১৬,০০০		
বাদ: সাপ্লাইজ খরচ	৯,৬০০	৬,৪০০	
প্রাপ্য হিসাব (ক হতে প্রাপ্ত)		৪,২৭,৫০০	
মোট চলতি সম্পদ			৮,২৬,৯০০
মোট সম্পদ			১২,২৪,৯০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি .... করে .... শেয়ার			×××
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৬০,০০০ শেয়ার			৬,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
নিট মুনাফা			২,৭২,৯০০
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ:			
১০% ঋণপত্র			১,২০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রদেয় হিসাব		২,০০,০০০	
ঋণের বকেয়া সুদ		১২,০০০	
কর্মচারী কল্যাণ তহবিল		২০,০০০	২,৩২,০০০
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব			১২,২৪,৯০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১২,২৪,৯০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৮ অয়ন লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন প্রতি শেয়ার ১০ টাকা মূল্যের ১০,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ১,০০,০০,০০০ টাকা। ডিসেম্বর ৩১, ২০১৫ তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নরূপ ছিল—

অয়ন লিমিটেড
রেওয়ামিল
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫ ক্রেডিট

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
ব্যাংক জমা	১৫,৫০,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৬,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত)	৬০,০০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২৫,৩৫,০০০		
ইজারা সম্পত্তি (১-৭-২০১৩ থেকে ১০ বছরের জন্য)	১৬,১৫,০০০	বিক্রয়	৩০,০০,০০০
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৪,৫০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৩,০০,০০০
ক্রয়	১৪,৫০,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	১,৪৫,০০০
মজুরি ও বেতন	৫,৫০,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত (০১-০১-২০১৫)	১৪,৭৫,০০০
ভাড়া	২,৮০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	৫০,০০০
বিমা সেলামি	৯০,০০০	১২% ঋণপত্র (০১-০১-২০১৫)	৫,০০,০০০
আয়কর	২,০০,০০০		
অন্তর্বর্তী লভ্যাংশ	১০,০০,০০০		
১০% বিনিয়োগ (১-৭-১৫)	১৭,৫০,০০০		
	১,১৪,৭০,০০০		১,১৪,৭০,০০০

অতিরিক্ত তথ্য: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৮,২৫,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. শ্রমিকের মজুরি ৩০,০০০ টাকা অপ্রদত্ত রয়েছে। পক্ষান্তরে ভাড়া ২৫,০০০ টাকা অগ্রিম পরিশোধ করা হয়েছে। ৩. নিট লাভের ৫০,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করো। ৪. শেয়ার মূলধনের ৫% চূড়ান্ত লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়। *[রা. বো. ১৬]*

ক. ইজারা সম্পত্তির প্রারম্ভিক মূল্য নির্ণয় করো। ২

খ. নিট লাভ ৮,৩৭,৫০০ টাকা হলে ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫ তারিখে সমাপ্ত বছরের সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির নিট চলতি মূলধন নির্ণয় করো। ৪

৩৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ইজারা সম্পত্তির প্রারম্ভিক মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
ইজারা সম্পত্তি $\left(\frac{১৬,১৫,০০০}{৮.৫} \times ১০\right)$	১৯,০০,০০০

উত্তর: ইজারা সম্পত্তির প্রারম্ভিক মূল্য ১৯,০০,০০০ টাকা।

নোট: দেওয়া আছে, ১.৭.১৩ তারিখে ইজারা সম্পত্তি নেওয়া হয়েছিল ১০ বছরের জন্য। বর্তমানে (২০১৫ সালে) অর্থাৎ ১ বছর ৬ মাস বা ১$^{১}/_{২}$ বছর অতিবাহিত হওয়ার পর ইজারা সম্পত্তির মূল্য দাঁড়িয়েছে ১৬,১৫,০০০ টাকা। সুতরাং চলতি বছরসহ (১০ − ১$^{১}/_{২}$) = ৮$^{১}/_{২}$ বা ৮.৫ বছরের ইজারা সম্পত্তির মূল্য ১৬,১৫,০০০ টাকা।

$\therefore$ ইজারা সম্পত্তির প্রারম্ভিক মূল্য = $\left(\frac{১৬,১৫,০০০ \times ১০}{৮.৫}\right)$ টাকা = ১৯,০০,০০০ টাকা।

খ

অয়ন লিমিটেড

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণী উদ্বৃত্ত (১-১-১৫)		১৪,৭৫,০০০	
যোগ: নিট লাভ		৮,৩৭,৫০০	
			২৩,১২,৫০০
বাদ: আয়কর	২,০০,০০০		
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি	১,৪৫,০০০	৫৫,০০০	
অন্তর্বতীকালীন লভ্যাংশ		১০,০০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৫০,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (৬০,০০,০০০ × ৫%)		৩,০০,০০০	(১৪,০৫,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত আয়			৯,০৭,৫০০

উত্তর: সমাপনী সংরক্ষিত আয় ৯,০৭,৫০০ টাকা।

গ নিট চলতি মূলধন নির্ণয়:

চলতি মূলধন = চলতি সম্পদ − চলতি দায়

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংক জমা		১৫,৫০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		২৫,৩৫,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ (১৭,৫০,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$)		৮৭,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৮,২৫,০০০	
অগ্রিম ভাড়া		২৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৫০,২২,৫০০
বাদ: চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব		৩,০০,০০০	
বকেয়া মজুরি		৩০,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		৩,০০,০০০	
বকেয়া ঋণপত্রের সুদ		৬০,০০০	
মোট চলতি দায়			(৬,৯০,০০০)
নিট চলতি মূলধন			৪৩,৩২,৫০০

উত্তর: নিট চলতি মূলধন ৪৩,৩২,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৯ তাসমিয়া কোম্পানি লি.-এর অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ ৪,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৪,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ—

তাসমিয়া কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫ ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৯০,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৩,০০০ শেয়ার)	৩,০০,০০০
কলকব্জা	৯০,০০০		
বেতন (১০ মাস)	২০,০০০	অদাবিকৃত লভ্যাংশ	২০,০০০
বিমা সেলামি	২০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৯৮,৮০০
চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্য	৩,০০০	কমিশন প্রাপ্তি	১,২০০
প্রাপ্য হিসাব	১,৪০,০০০	১০% ঋণপত্র (১-৭-২০১৫)	৮০,০০০
পরিচালকের সম্মানী	৬,০০০	সংরক্ষিত আয় (১-১-২০১৫)	৫২,০০০
সাধারণ খরচাবলি	৪,০০০	বিক্রয়	২,৭৫,০০০
ভাড়া	৭,২০০	ক্রয় ফেরত	৫,০০০
বিজ্ঞাপন খরচ	৯,৪০০		
ব্যাংকে জমা	৭২,৪০০		
ক্রয়	১,৫০,০০০		
বিক্রয় ফেরত	১০,০০০		
আসবাবপত্র	১,৮০,০০০		
মজুরি	২০,০০০		
আমদানি শুল্ক	১০,০০০		
	৮,৩২,০০০		৮,৩২,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ৮০,০০০ টাকা মূল্যায়ন করা হয়েছে কিন্তু উহার বাজারমূল্য ১,০০,০০০ টাকা। ২. চালানি কারবারের প্রেরিত সকল পণ্য ৫% কমিশন প্রদান সাপেক্ষে ৪,০০০ টাকা বিক্রয় করা হয়েছে। ৩. কলকব্জা ও যন্ত্রপাতির ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। ৪. নিট লাভের ৫,০০০ টাকা কর্মচারী কল্যাণ তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৫. অদাবিকৃত লভ্যাংশ সম্পূর্ণভাবে অবলোপন করতে হবে। ৬. শেয়ার মূলধনের ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। *[দি. বো. ১৬]*

ক. তাসমিয়া কোম্পানি লি.-এর চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের মুনাফা অথবা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মোট লাভ/ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত ৩৫,৪০০ টাকা ধরে আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক তাসমিয়া কোম্পানি লি.-এর চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের মুনাফা অথবা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের বিক্রয়মূল্য	৪,০০০	
বাদ: কমিশন (৪,০০০ × ৫%)	২০০	
চালান প্রতিনিধির নিকট পাওনা	৩,৮০০	
বাদ: চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের মূল্য	৩,০০০	
চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের মুনাফা		৮০০

উত্তর: চালানি কারবারে প্রেরিত পণ্যের মুনাফা ৮০০ টাকা।

খ

তাসমিয়া কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		২,৭৫,০০০	
বাদ: বিক্রয় ফেরত		১০,০০০	
নিট বিক্রয়			২,৬৫,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৯০,০০০	
ক্রয়	১,৫০,০০০		
বাদ: ক্রয় ফেরত	৫,০০০		
নিট ক্রয়		১,৪৫,০০০	
মজুরি		২০,০০০	
আমদানি শুল্ক		১০,০০০	
		২,৬৫,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		৮০,০০০	(১,৮৫,০০০)
মোট লাভ			৮০,০০০

উত্তর: মোট লাভ ৮০,০০০ টাকা।

গ

তাসমিয়া কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
কলকব্জা	৯০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয় (৯০,০০০ × ১০%)	৯,০০০	৮১,০০০	
আসবাবপত্র		১,৮০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			২,৬১,০০০
চলতি সম্পদ:			
ব্যাংকে জমা		৭২,৪০০	
প্রাপ্য হিসাব		১,৪০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৮০,০০০	
চালান প্রতিনিধির নিকট পাওনা		৩,৮০০	
মোট চলতি সম্পদ			২,৯৬,২০০
মোট সম্পদ			৫,৫৭,২০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা দরে ৪,০০০ শেয়ার			৪,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা দরে ৩,০০০ শেয়ার			৩,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৩৫,৪০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১০% ঋণপত্র			৮০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রদেয় হিসাব		৯৮,৮০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশ	২০,০০০		
বাদ: অবলোপন	২০,০০০		
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ (৮০,০০০ × ১০% × $^{৬}/_{১২}$)		৪,০০০	
কর্মচারী কল্যাণ তহবিল		৫,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		৩০,০০০	
বকেয়া বেতন (২০,০০০ × $^{২}/_{১০}$)		৪,০০০	
মোট চলতি দায়			১,৪১,৮০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৫,৫৭,২০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৫,৫৭,২০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৪০ মিতা কোম্পানি লি. প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ২৫,০০০ শেয়ারে বিভক্ত মোট ৫,০০,০০০ টাকার অনুমোদিত মূলধন নিয়ে নিবন্ধিত হয়। ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ—

রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
মজুদ পণ্য (১-১-১৫)	২,২০,০০০	
দালানকোঠা	৬,৫০,০০০	
পণ্য ক্রয়	৬,০০,০০০	
মজুরি	২,২০,০০০	
বেতন	১,৫০,০০০	
ভাড়া (তিন চতুর্থাংশ)	৩০,০০০	
সুনাম	২,০০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১,৬০,০০০	
বিজ্ঞাপন	৩০,০০০	
নগদ তহবিল	১,২৩,৫০০	
প্রাথমিক খরচাবলি	৩০,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	৩,৪০,০০০	
শেয়ার মূলধন (২০ টাকা মূল্যের ২২,৫০০ শেয়ার)		৪,৫০,০০০
১০% ঋণপত্র		৩,৫০,০০০
পণ্য বিক্রয়		১৬,৫০,০০০
প্রদেয় হিসাব		৩,৫০,০০০
ক্রয় ফেরত		১০,০০০
ব্যাংক চার্জ	১,৫০০	
১০% বিনিয়োগ (১-৭-২০১৫)	১,৫৫,০০০	
শেয়ার অধিহার		১,০০,০০০
	২৯,১০,০০০	২৯,১০,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,২০,০০০ টাকা মূল্যায়ন করা হয়েছে। ২. ১০,০০০ টাকা মূল্যের পণ্য বিনামূল্যে বিতরণ করা হয়েছে। মোট বিজ্ঞাপন খরচের এক-চতুর্থাংশ অবলোপন করতে হবে।। ৩. ধারে ক্রয় ২০,০০০ টাকা হিসাবভুক্ত হয় নি। ৪. যন্ত্রপাতি সংস্থাপন ব্যয় ২০,০০০ টাকা মজুরির মধ্যে অন্তর্ভুক্ত আছে। যন্ত্রটি ১-৭-১৫ তারিখে সংস্থাপন করা হয়েছিল। ৫. সুনামের ৫০% অবলোপন করতে হবে। ৬. নিট লাভের ৫০,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৭. আয়কর সঞ্চিতি বাবদ ৫,০০০ টাকা রাখতে হবে। *[দি. বো. ১৬]*

ক. নিট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট মুনাফা ৯,৫০,০০০ টাকা ধরে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের জন্য কোম্পানির নিট মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. কোম্পানির মোট সম্পদ এবং মোট চলতি দায়-এর পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৪০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মিতা কোম্পানি লি.-এর নিট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
পণ্য ক্রয়	৬,০০,০০০	
বাদ: ক্রয় ফেরত	১০,০০০	
	৫,৯০,০০০	
বাদ: বিনামূল্য পণ্য বিতরণ	১০,০০০	
	৫,৮০,০০০	
যোগ: অলিখিত ক্রয়/ধারে ক্রয়	২০,০০০	
নিট ক্রয়		৬,০০,০০০

উত্তর: নিট ক্রয়ের পরিমাণ ৬,০০,০০০ টাকা।

খ

মিতা কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৯,৫০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়			
বেতন		১,৫০,০০০	
ভাড়া	৩০,০০০		
যোগ: বকেয়া (৩০,০০০ × ১/৩)	১০,০০০	৪০,০০০	
সুনামের অবলোপন (২,০০,০০০ × ৫০%)		১,০০,০০০	
বিজ্ঞাপন	৩০,০০০		
যোগ: পণ্য বিতরণ	১০,০০০		
	৪০,০০০		
বাদ: বিলম্বিত বিজ্ঞাপন {(৩০,০০০ + ১০,০০০) × ৩/৪}	৩০,০০০	১০,০০০	(৩,০০,০০০)
পরিচালন মুনাফা			৬,৫০,০০০
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (১,৫৫,০০০ × ১০% × ৬/১২)		৭,৭৫০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (৩,৫০,০০০ × ১০%)	৩৫,০০০		
ব্যাংক চার্জ	১,৫০০	৩৬,৫০০	
নিট অপরিচালন ক্ষতি			(২৮,৭৫০)
করপূর্ব নিট মুনাফা			৬,২১,২৫০
বাদ: আয়কর সঞ্চিতি			৫,০০০
করবাদ নিট মুনাফা			৬,১৬,২৫০

উত্তর: নিট মুনাফা ৬,১৬,২৫০ টাকা।

গ মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদসমূহ:			
সুনাম	২,০০,০০০		
বাদ: অবলোপন	১,০০,০০০	১,০০,০০০	
দালানকোঠা		৬,৫০,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	৩,৪০,০০০		
যোগ: সংস্থাপন ব্যয়	২০,০০০	৩,৬০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১১,১০,০০০
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
১০% বিনিয়োগ			১,৫৫,০০০
চলতি সম্পদসমূহ:			
নগদ তহবিল		১,২৩,৫০০	
প্রাপ্য হিসাব		১,৬০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,২০,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৭,৭৫০	
মোট চলতি সম্পদ			৪,১১,২৫০
অসমন্বিত ব্যয়:			
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন		৩০,০০০	
প্রাথমিক খরচাবলি		৩০,০০০	৬০,০০০
মোট সম্পদ			১৭,৩৬,২৫০

মোট চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বকেয়া ভাড়া		১০,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৩৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব	৩,৫০,০০০		
যোগ: অলিখিত ক্রয়	২০,০০০	৩,৭০,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি		৫,০০০	
মোট চলতি দায়			৪,২০,০০০

উত্তর: মোট সম্পদের পরিমাণ ১৭,৩৬,২৫০ টাকা এবং মোট চলতি দায়ের পরিমাণ ৪,২০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪১ শাপলা লিমিটেড-এর খতিয়ান উদ্বৃত্ত থেকে ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে নিচের রেওয়ামিলটি প্রস্তুত করা হয়েছে—

শাপলা লিমিটেড
রেওয়ামিল
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
নগদ তহবিল	৩৫,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৫০,০০০
যন্ত্রপাতি	২,৫০,০০০	
প্রারম্ভিক মজুদ	৩০,০০০	
পণ্য ক্রয় ও বিক্রয়	৩,৫০,০০০	৪,৫০,০০০
পণ্য ফেরত	১০,০০০	১৫,০০০
মজুরি খরচ	২০,০০০	
অফিস খরচ	১০,০০০	
শেয়ার মূলধন (৪,০০০ শেয়ার)		৪,০০,০০০
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন	৮,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৮০,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	৩,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৬৩,০০০
১০% বিনিয়োগ (১-১০-১৫)	১,২০,০০০	
সুনাম	৬২,০০০	
	৯,৭৮,০০০	৯,৭৮,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ৫০,০০০ টাকা, যার বাজারমূল্য ৫৪,০০০ টাকা। ২. প্রাপ্য হিসাবের মোট ১০,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়; অবশিষ্ট টাকার ওপর ৫% হারে অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির ব্যবস্থা করতে হবে। ৩. বিলম্বিত বিজ্ঞাপনের অর্ধাংশ অবলোপন করতে হবে। ৪. শেয়ার মূলধনের ওপর ২০% হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়েছে। *[কু. বো. ১৬]*

ক. অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি বাবদ আয় বিবরণীতে কত টাকা চার্জ করা হবে? ২
খ. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে মোট চলতি সম্পত্তি ও মোট চলতি দায় নির্ণয় করো। ৪

৪১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৮০,০০০ – ৭,০০০) × ৫%	৩,৬৫০

উত্তর: অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি বাবদ চার্য করতে হবে ৩,৬৫০ টাকা।

খ

শাপলা লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৪,৫০,০০০	
বাদ: ফেরত		১০,০০০	৪,৪০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৩০,০০০	
পণ্য ব্যয়	৩,৫০,০০০		
বাদ: ফেরত	১৫,০০০	৩,৩৫,০০০	
মজুরি খরচ		২০,০০০	
		৩,৮৫,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		৫০,০০০	(৩,৩৫,০০০)
মোট মুনাফা			১,০৫,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
অফিস খরচ		১০,০০০	
বিলম্বিত বিজ্ঞাপনের অবলোপন (৮,০০০ × ১/২)		৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	৩,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা	৭,০০০		
	১০,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (ক থেকে প্রাপ্ত)	৩,৬৫০		
		১৩,৬৫০	(২৭,৬৫০)
পরিচালন মুনাফা			৭৭,৩৫০
যোগ: অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (১,২০,০০০ × ১০% × ৩/১২)			৩,০০০
নিট মুনাফা			৮০,৩৫০

উত্তর: নিট মুনাফা ৮০,৩৫০ টাকা।

গ মোট চলতি সম্পদ ও চলতি দায় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ:			
নগদ তহবিল		৩৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৮০,০০০		
বাদ: অনাদায়ী পাওনা	৭,০০০		
	৭৩,০০০		
বাদ: অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৩,৬৫০	৬৯,৩৫০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		৩,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৫০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৫৭,৩৫০
চলতি দায়:			
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৫০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৬৩,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (৪,০০,০০০ × ২০%)		৮০,০০০	
মোট চলতি দায়			১,৯৩,০০০

উত্তর: মোট চলতি সম্পদ ১,৫৭,৩৫০ টাকা এবং মোট চলতি দায় ১,৯৩,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৪২ অংকুর লিমিটেডের নিম্নোক্ত রেওয়ামিল ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুত করা হয়েছে—

অংকুর লিমিটেড

রেওয়ামিল

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	২২,০০০	
বেতন	৩০,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	৭৬,০০০	১,১৬,০০০

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন		৩,০০,০০০
দালানকোঠা	২,০০,০০০	
১০% বিনিয়োগ (১-৩-১৫)	৫০,০০০	
আসবাবপত্র	১,০০,০০০	
ব্যাংক জমা	৩৬,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৩০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		২৯,০০০
অফিস সরবরাহ	৩,০০০	
প্রাপ্য নোট	৫,০০০	
প্রদেয় নোট		১৭,০০০
ভাড়া (১০ মাস)	১০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল		১,০০,০০০
	৫,৬২,০০০	৫,৬২,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ২৫-১২-২০১৫ তারিখে আগুনে বিনষ্ট পণ্য ১০,০০০ টাকা বাদ দেয়ার পর সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্যায়ন করা হয়েছে ৩০,০০০ টাকা। বিমা কোম্পানি বিনষ্ট পণ্যের ৬০% ক্ষতিপূরণ দিতে সম্মত হয়েছে। ২. অফিস সরবরাহের ৫০০ টাকা অব্যবহৃত রয়েছে। ৩. আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করতে হবে। *[কু. বো. ১৬]*

ক. আগুনে বিনষ্ট মজুদ বাবদ কত টাকার ক্ষতি হিসাবভুক্ত করতে হবে? ২

খ. অংকুর লিমিটেড-এর মোট লাভ ৫৮,০০০ টাকা ধরে একটি আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক আগুনে বিনষ্ট মজুদ বাবদ হিসাবভুক্ত ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
আগুনে বিনষ্ট পণ্য	১০,০০০	
বাদ: বিমা দাবি ৬০%	৬,০০০	
আগুনে বিনষ্ট বাবদ ক্ষতি		৪,০০০

উত্তর: আগুনে বিনষ্ট বাবদ ৪,০০০ টাকা ক্ষতি হিসাবভুক্ত হবে।

খ

অংকুর লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৫৮,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		৩০,০০০	
অফিস সরবরাহ	৩,০০০		
বাদ: অব্যবহৃত	৫০০	২,৫০০	
ভাড়া	১০,০০০		
যোগ: বকেয়া (১০,০০০ × ২/১০)	২,০০০	১২,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় ১০%		১০,০০০	(৫৪,৫০০)
পরিচালন মুনাফা			৩,৫০০
যোগ: অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ (৫০,০০০ × ১০% × ১০/১২)		৪,১৬৭	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
আগুনে বিনষ্ট পণ্য (ক থেকে প্রাপ্ত)		৪,০০০	
নিট অপরিচালন আয়			১৬৭
নিট মুনাফা			৩,৬৬৭

উত্তর: নিট মুনাফা ৩,৬৬৭ টাকা।

গ

অংকুর লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ:			
স্থায়ী সম্পদ:			
দালানকোঠা		২,০০,০০০	
আসবাবপত্র	১,০০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	১০,০০০	৯০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			২,৯০,০০০
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
১০% বিনিয়োগ			৫০,০০০
চলতি সম্পদ:			
অনাদায়ী বিনিয়োগের সুদ (৫০,০০০ × ১০% × ১০/১২)		৪,১৬৭	
ব্যাংক জমা		৩৬,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		৩০,০০০	
প্রাপ্য নোট		৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৩০,০০০	
প্রাপ্য বিমা দাবি		৬,০০০	
অব্যবহৃত অফিস সরবরাহ		৫০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,১১,৬৬৭
মোট সম্পদ			৪,৫১,৬৬৭
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি .... করে .... শেয়ার			×××
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন:			
শেয়ার মূলধন			৩,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল		১,০০,০০০	
নিট মুনাফা		৩,৬৬৭	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১,০৩,৬৬৭
চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব		২৯,০০০	
প্রদেয় নোট		১৭,০০০	
বকেয়া ভাড়া		২,০০০	
মোট চলতি দায়			৪৮,০০০
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্ব			৪,৫১,৬৬৭

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,৫১,৬৬৭ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪৩ কর্ণফুলী কোম্পানি লিমিটেড-এর রেওয়ামিল নিম্নে দেয়া হলো—

রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
অফিস সাপ্লাইজ	২৫,০০০	
অগ্রিম বিমা	১৪,০০০	
বেতন	১২,০০০	
শেয়ার মূলধন ৫,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা		৫০,০০০
প্রদেয় মজুরি		১২,০০০

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
অফিস যন্ত্রপাতি	৮০,০০০	
লভ্যাংশ	৪,০০০	
সুনাম	২০,০০০	
বিজ্ঞাপন	১৭,০০০	
পুঞ্জীভূত অবচয়		৮,০০০
সেবা আয়		৭২,০০০
অনুপার্জিত সেবা আয়		৬,০০০
কমিশন		৪,০০০
রক্ষিত আয়		২০,০০০
	১,৭২,০০০	১,৭২,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সাপ্লাইজ ব্যয় ১৬,০০০ টাকা এবং অগ্রিম প্রদত্ত বিজ্ঞাপন ৮,০০০ টাকা। ২. অনুপার্জিত সেবা আয় উপার্জিত হয়েছে ৩,০০০ টাকা। ৩. লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়েছে ১০%। ৪. নিট আয়ের ২০% সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৫. অফিস যন্ত্রপাতির অবচয় ধার্য করতে হবে ৮,০০০ টাকা। *[চি. বো. ১৬]*

ক. প্রস্তাবিত লভ্যাংশ ও অনুপার্জিত সেবা আয় নির্ণয় করো। ২

খ. আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. রক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রস্তাবিত লভ্যাংশ ও অনুপার্জিত সেবা আয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (৫০,০০০ × ১০%)		৫,০০০
অনুপার্জিত সেবা আয়	৬,০০০	
বাদ: উপার্জিত	(৩,০০০)	
		৩,০০০

উত্তর: প্রস্তাবিত লভ্যাংশ ৫,০০০ টাকা এবং অনুপার্জিত সেবা আয় ৩,০০০ টাকা।

খ

কর্ণফুলী কোম্পানি লিমিটেড
আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ:			
সেবা আয়	৭২,০০০		
যোগ: অনুপার্জিত আয়ের উপার্জিত অংশ	৩,০০০	৭৫,০০০	
কমিশন প্রাপ্তি		৪,০০০	
মোট আয়			৭৯,০০০
বাদ: ব্যয়সমূহ:			
বেতন		১২,০০০	
বিজ্ঞাপন	১৭,০০০		
বাদ: অগ্রিম	৮,০০০	৯,০০০	
সাপ্লাইজ ব্যয়		১৬,০০০	
অফিস যন্ত্রপাতির অবচয়		৮,০০০	(৪৫,০০০)
নিট আয়			৩৪,০০০

উত্তর: নিট আয় ৩৪,০০০ টাকা।

গ

কর্ণফুলী কোম্পানি লিমিটেড
রক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
রক্ষিত আয় (প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত)	২০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট আয় [খ হতে প্রাপ্ত]	৩৪,০০০	৫৪,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
লভ্যাংশ	৪,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (৫০,০০০ × ১০%)	৫,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর (৩৪,০০০ × ২০%)	৬,৮০০	(১৫,৮০০)
রক্ষিত আয়ের সমাপনী জের		৩৮,২০০

উত্তর: রক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ৩৮,২০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪৪ মুক্তা কো. লি.-এর রেজিস্ট্রিকৃত মূলধন ছিল ৬,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৬,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ—

রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
যন্ত্রপাতি (১-৭-১৫ তারিখে ক্রয়কৃত ৫০,০০০ টাকার যন্ত্রপাতিসহ)	২,৫০,০০০	
প্রারম্ভিক মজুদ	৩০,৫০০	
ক্রয়	২,২২,৫০০	
বিক্রয়		৪,৪২,৫০০
ক্রয় ফেরত		১৫,৫০০
শেয়ার মূলধন পূর্ণ পরিশোধিত		৪,০০,০০০
রক্ষিত আয়		৪৫,০০০
বিক্রয় ফেরত	৮,৫০০	
বিনিয়োগ	১,৫০,০০০	
প্রদেয় নোট		১২,০০০
প্রদেয় হিসাব		৮৮,৫০০
আমদানি শুল্ক	১২,৫০০	
আন্তঃপরিবহন	১৮,৫০০	
মজুরি	২০,৫০০	
বেতন	৯০,০০০	
মনিহারি	২০,০০০	
ভাড়া খরচ	৩২,৫০০	
প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০	
সুনাম	৩০,০০০	
নগদ	৭৮,০০০	
	১০,০৩,৫০০	১০,০৩,৫০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য মূল্যায়ন করা হয় ১,২০,৫০০ টাকা। ২. মনিহারি মজুদের পরিমাণ ৯,৫০০ টাকা। ৩. যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে। ৪. শেয়ারপ্রতি ১০ টাকা হারে লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়েছে। ৫. বোনাস তহবিলে ১০,০০০ টাকা স্থানান্তর করতে হবে। *[চি. বো. ১৬]*

ক. যন্ত্রপাতির খরচ নির্ণয় করো। ২
খ. ৩১-১২-২০১৫ তারিখের আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত ৭৫,৩৯১ টাকা ধরে ৩১-১২-২০১৫ তারিখের আর্থিক অবস্থার বিবরণীর দায় ও মালিকানা স্বত্ব পার্শ্ব ছক আকারে প্রদর্শন করো। ৪

৪৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক যন্ত্রপাতির ওপর অবচয় [(২,৫০,০০০ − ৫০,০০০) × ১০%]	২০,০০০	
নতুন ক্রীত যন্ত্রপাতির ওপর অবচয় [৫০,০০০ × ১০% × ৬/১২)	২,৫০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ		২২,৫০০

উত্তর: যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ ২২,৫০০ টাকা।

খ

মুক্তা কো: লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৪,৪২,৫০০	
বাদ: বিক্রয় ফেরত		(৮,৫০০)	
নিট বিক্রয়			৪,৩৪,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ		৩০,৫০০	
ক্রয়	২,২২,৫০০		
বাদ: ক্রয় ফেরত	(১৫,৫০০)		
নিট ক্রয়		২,০৭,০০০	
আমদানি শুল্ক		১২,৫০০	
আন্তঃপরিবহন		১৮,৫০০	
মজুরি		২০,৫০০	
		২,৮৯,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,২০,৫০০)	(১,৬৮,৫০০)
মোট মুনাফা			২,৬৫,৫০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		৯০,০০০	
মনিহারি	২০,০০০		
বাদ: অব্যবহৃত	৯,৫০০	১০,৫০০	
ভাড়া খরচ		৩২,৫০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ [ক হতে প্রাপ্ত]		২২,৫০০	(১,৫৫,৫০০)
নিট মুনাফা			১,১০,০০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১,১০,০০০ টাকা।

গ

মুক্তা কো: লি.
আর্থিক অবস্থার বিরবণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা দরে ৬,০০০ শেয়ার			৬,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
প্রতিটি ১০০ টাকা দরে ৪,০০০ শেয়ার			৪,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত [প্রশ্নে প্রদত্ত]			৭৫,৩৯১
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রদেয় নোট		১২,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৮৮,৫০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৪,০০০ × ১০)		৪০,০০০	
বোনাস তহবিল		১০,০০০	১,৫০,৫০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৬,২৫,৮৯১

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৬,২৫,৮৯১ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪৫

হিমাদ্রী লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
পণ্য ক্রয়	৭,৮০,০০০	শেয়ার মূলধন (বিলিকৃত	৬,০০,০০০
পণ্য ফেরত	৪,০০০	ও তলবকৃত ৬,০০০	
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৮০,০০০	শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা)	
পরিবহন	৩৬,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	৫৮,০০০
মজুরি	৯৬,৬০০	প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০
বেতন	৬০,০০০	বিক্রয়	১১,৫০,০০০
মনিহারি	৩০,০০০	প্রদেয় নোট	৮,০০০
সরঞ্জাম	২,২০,০০০	পণ্য ফেরত	১০,০০০
কলকব্জা	২,৮০,০০০	অবচয় সঞ্চিতি-সরঞ্জাম	১২,০০০
অনাদায়ী পাওনা	৬,৪০০	অবচয় সঞ্চিতি-কলকব্জা	৪০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২,৩৯,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত	৮,০০০
আয়কর	৬,০০০	বিনিয়োগের সুদ	৪,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৯,০০০		
৮% বিনিয়োগ	৬০,০০০		
অনাদায়ী তলব	১৩,০০০		
	১৯,২০,০০০		১৯,২০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে মজুদ পণ্যের মূল্যায়ন করা হয়েছিল ১,৩২,০০০ টাকা কিন্তু পরবর্তীতে ২৫,০০০ টাকার পণ্য আগুনে বিনষ্ট হয়ে যায়। বিমা কোম্পানি ১৭,০০০ টাকা ক্ষতিপূরণ দিতে স্বীকৃত হয়েছে। ২. প্রারম্ভিক মজুদের মধ্যে ৮,০০০ টাকার মনিহারি ক্রয় অন্তর্ভুক্ত আছে। মনিহারির অর্ধাংশ ব্যবহৃত হয়েছে। ৩. মুনাফাবিহীন বিক্রয়ের পরিমাণ ৪৮,৭০০ টাকা। ৪. সরঞ্জাম ও কলকব্জার ক্রমহ্রাসমান জের-এর ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে। ৫. আদায়কৃত মূলধনের ১০% বার্ষিক লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৬. নিট লাভের ৮,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে এবং ১১,০০০ টাকা লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। *[সি. বো. ১৬]*

ক. সরঞ্জাম ও কলকব্জার ওপর অবচয়ের পরিমাণ দেখাও। ২
খ. চলতি বছরের মোট লাভ নির্ণয় করো। ৪
গ. নিট লাভ ১,৭০,০০০ টাকা ধরে সংরক্ষিত আয় বিবরণী তৈরি করো। ৪

৪৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সরঞ্জাম ও কলকব্জার ওপর অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
সরঞ্জামের অবচয় [(২,২০,০০০ – ১২,০০০) × ১০%]	২০,৮০০
কলকব্জার অবচয় [(২,৮০,০০০ – ৪০,০০০) × ১০%]	২৪,০০০

উত্তর: সরঞ্জামের অবচয় ২০,৮০০ টাকা; কলকব্জার অবচয় ২৪,০০০ টাকা।

খ

হিমাদ্রী লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১১,৫০,০০০	
বাদ: ফেরত		৪,০০০	
		১১,৪৬,০০০	
বাদ: মুনাফাবিহীন বিক্রয়		৪৮,৭০০	
নিট বিক্রয়			১০,৯৭,৩০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৮০,০০০		
বাদ: মনিহারি	৮,০০০	৭২,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পণ্য ক্রয়	৭,৮০,০০০		
বাদ: ফেরত	১০,০০০		
	৭,৭০,০০০		
বাদ: মুনাফাবিহীন বিক্রয়	৪৮,৭০০	৭,২১,৩০০	
পরিবহন		৩৬,০০০	
মজুরি		৯৬,৬০০	
		৯,২৫,৯০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য (১,৩২,০০০ – ২৫,০০০)	১,০৭,০০০		
আগুনে বিনষ্ট পণ্য	২৫,০০০	১,৩২,০০০	(৭,৯৩,৯০০)
মোট লাভ			৩,০৩,৪০০

উত্তর: মোট লাভ ৩,০৩,৪০০ টাকা।

গ

হিমাদ্রী লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৮,০০০	
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ	১,৭০,০০০	১,৭৮,০০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
আয়কর	৬,০০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৯,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ [(৬,০০,০০০ – ১৩,০০০) × ১০%]	৫৮,৭০০	
সঞ্চিতি তহবিল	৮,০০০	
লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল	১১,০০০	৯২,৭০০
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত		৮৫,৩০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত ৮৫,৩০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪৬

মুনমুন লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৩,৮০,০০০	আদায়কৃত মূলধন	১৫,০০,০০০
ক্রয়	১২,০০,০০০	পণ্য বিক্রয়	২১,১৮,০০০
মজুরি	১,১০,০০০	৬% ঋণপত্র (১-৭-১৫)	২,৪০,০০০
বেতন	১,৮০,০০০	শেয়ার অধিহার	৪,৫০,০০০
মনিহারি	১৮,০০০	প্রদেয় হিসাব	১,০৯,০০০
ক্রয় পরিবহন	২৩,০০০	কু-ঋণ সঞ্চিতি	৩১,০০০
প্রাপ্য হিসাব	২,১০,০০০	বিনিয়োগের সুদ	২৩,০০০
প্রাথমিক খরচাবলি	৬০,০০০		
সুনাম	১,০০,০০০		
আসবাবপত্র	২,০০,০০০		
ভূমি ও দালানকোঠা	১৪,৯০,০০০		
৮% বিনিয়োগ	৫,০০,০০০		
	৪৪,৭১,০০০		৪৪,৭১,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ৪,৮০,০০০ টাকা কিন্তু-এর মধ্যে ১৮,০০০ টাকার পণ্য অন্তর্ভুক্ত আছে; যা বিক্রয় করা হয়েছে কিন্তু সরবরাহ করা হয় নি। ২. বিজ্ঞাপন বাবদ বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ করা হয়েছে ৪০,০০০ টাকা। বিজ্ঞাপন ব্যয়ের $^{৩}/_{৫}$ অংশ বিলম্বিত করতে হবে। ৩. প্রাপ্য হিসাবের ১০% কু-ঋণ সঞ্চিতি ধার্য করতে হবে। ৪. ভূমি ও দালানকোঠার অন্তর্ভুক্ত ৫,০০,০০০ টাকা

বছরের মাঝামাঝি সময়ে ক্রয় করা হয়েছে। ৫. সুনামের ২৫% ও প্রাথমিক খরচের ২০% অবলোপন করো। ৬. ভূমি ও দালানকোঠার ৫% এবং আসবাবপত্রের ওপর ১০% অবচয় ধার্য করো। *[সি. বো. ১৬]*

ক. সমাপনী চলতি সম্পত্তির মোট পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. মোট লাভ ৯,০৭,০০০ টাকা ধরে নিট লাভ নির্ণয় করো। ৪

৪৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী চলতি সম্পত্তির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	২,১০,০০০	
বাদ: নতুন কুঋণ সঞ্চিতি	২১,০০০	১,৮৯,০০০
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		১৭,০০০
সমাপনী মজুদ পণ্য	৪,৮০,০০০	
বাদ: অসরবরাহকৃত পণ্য	১৮,০০০	৪,৬২,০০০
সমাপনী চলতি সম্পত্তি		৬,৬৮,০০০

উত্তর: সমাপনী চলতি সম্পত্তি ৬,৬৮,০০০ টাকা।

নোট: বিনিয়োগের ওপর পূর্ণ বছরের সুদ ধার্য করা হয়েছে।

খ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য			৩,৮০,০০০
ক্রয়	১২,০০,০০০		
বাদ: পণ্য বিতরণ	৪০,০০০	১১,৬০,০০০	
মজুরি		১,১০,০০০	
ক্রয় পরিবহন		২৩,০০০	১২,৯৩,০০০
			১৬,৭৩,০০০
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য			৪,৬২,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			১২,১১,০০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১২,১১,০০০ টাকা।

গ

মুনমুন লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নপত্রে প্রদত্ত)			৯,০৭,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		১,৮০,০০০	
মনিহারি		১৮,০০০	
নতুন কুঋণ সঞ্চিতি (২,১০,০০০ × ১০%)	২১,০০০		
বাদ: পুরাতন কুঋণ সঞ্চিতি	৩১,০০০	(১০,০০০)	
বিজ্ঞাপন (পণ্য বিতরণ)	৪০,০০০		
বাদ: বিলম্বিত (৪০,০০০ × ৩/৫)	২৪,০০০	১৬,০০০	
অবলোপনসমূহ:			
প্রাথমিক খরচ	১২,০০০		
সুনাম	২৫,০০০	৩৭,০০০	
অবচয়সমূহ:			
আসবাবপত্র	২০,০০০		
ভূমি ও দালানকোঠা [{(১৪,৯০,০০ – ৫,০০,০০০) × ৫%} + (৫,০০,০০০ × ৫% × ৬/১২)]	৬২,০০০	৮২,০০০	৩,২৩,০০০
পরিচালন মুনাফা			৫,৮৪,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
অপরিচালন আয়:			
বিনিয়োগের সুদ	২৩,০০০		
যোগ: অনাদায়ী {(৫,০০,০০০ × ৮০%) - ২৩,০০০}	১৭,০০০	৪০,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণের সুদ (বকেয়া) [(২,৪০,০০০ × ৬% × ৬/১২)]		৭,২০০	
নিট অপরিচালন আয়			৩২,৮০০
নিট মুনাফা			৬,১৬,৮০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৬,১৬,৮০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৪৭ স্টার কোম্পানি লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ ১০,০০,০০০ টাকা। এই মূলধন প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ সাধারণ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নে প্রদত্ত হলো—

স্টার কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন		৮,০০,০০০
কলকব্জা	৬,০০,০০০	
বেতন	৪০,০০০	
মজুদ পণ্য (১-১-১৫)	৪৫,০০০	
ক্রয় ও বিক্রয়	৪,৫০,০০০	৮,৫০,০০০
ভাড়া	৪৫,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	৪০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	১,৪০,০০০	৭০,০০০
নগদ	১,৭০,০০০	
ব্যাংক জমা	১,৫০,০০০	
মজুরি	৩০,০০০	
আমদানি শুল্ক	৫০,০০০	
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		১০,০০০
সংরক্ষিত আয় (১-১-১৫)		৩০,০০০
	১৭,৬০,০০০	১৭,৬০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,৪০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়। ২. কলকব্জার ওপর ১০% অবচয় ধরতে হবে। (১,০০,০০০ টাকার কলকব্জা ৩০-০৫-২০১৫ তারিখে ক্রয় করা হয়। ৩. প্রতি মাসে ভাড়া প্রদানের হার ৫,০০০ টাকা। ৪. প্রাপ্য হিসাবের ৫,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়; অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ৮,০০০ টাকা রাখতে হবে। *[য. বো. ১৬]*

ক. কলকব্জার অবচয় নির্ণয় করো। ২
খ. উপযুক্ত তথ্যের আলোকে বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় ৪,২০,০০০ টাকা ধরে আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কলকব্জার অবচয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক কলকব্জার অবচয় [(৬,০০,০০০ – ১,০০,০০০) × ১০%]	৫০,০০০	
নতুন ক্রয়কৃত কলকব্জার অবচয় [(১,০০,০০০ × ১০%) × ৭/১২]	৫,৮৩৩	
মোট অবচয়		৫৫,৮৩৩

উত্তর: মোট অবচয়ের পরিমাণ ৫৫,৮৩৩ টাকা।

খ বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৪৫,০০০
পণ্য ক্রয়	৪,৫০,০০০	
মজুরি	৩০,০০০	
আমদানি শুল্ক	৫০,০০০	৫,৩০,০০০
বিক্রয়যোগ্য দ্রব্যের ব্যয়		৫,৭৫,০০০
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		১,৪০,০০০
বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয়		৪,৩৫,০০০

উত্তর: বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় ৪,৩৫,০০০ টাকা।

গ

স্টার কোম্পানি
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৮,৫০,০০০
বাদ: বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয়:			
বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় (দেয়া আছে)			(৪,২০,০০০)
মোট মুনাফা			৪,৩০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন		৪০,০০০	
ভাড়া	৪৫,০০০		
যোগ: বকেয়া {(৫,০০০ × ১২) - ৪৫,০০০}	১৫,০০০	৬০,০০০	
কলকব্জার অবচয় (ক থেকে প্রাপ্ত)		৫৫,৮৩৩	
অনাদায়ী পাওনা (নতুন)	৫,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৮,০০০		
	১৩,০০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১০,০০০	৩,০০০	১,৫৮,৮৩৩
নিট মুনাফা			২,৭১,১৬৭

উত্তর: নিট মুনাফা ২,৭১,১৬৭ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪৮ জামান অ্যান্ড কোম্পানি লিমিটেডের ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের রেওয়ামিল নিম্নরূপ—

জামান অ্যান্ড কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
চলতি বছরের নিট মুনাফা		১,০০,০০০
আসবাবপত্র	১,৫০,০০০	
দালানকোঠা	৩,২০,০০০	
নগদ তহবিল	৯০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	৮০,০০০	৫০,০০০
শেয়ার মূলধন		৫,০০,০০০
প্রাপ্য নোট ও প্রদেয় নোট	২০,০০০	১০,০০০
১০% ঋণপত্র		৫০,০০০
১৫% বিনিয়োগ	১,০০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিল		২০,০০০
সংরক্ষিত মুনাফা (১-১-১৫)		৭০,০০০
লভ্যাংশ প্রদান	২৫,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৫,০০০
মজুদ পণ্য (সমাপনী)	২০,০০০	
	৮,০৫,০০০	৮,০৫,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. নিট লাভের ১০% সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ২. ১০% চূড়ান্ত লভ্যাংশ ঘোষণা করা হয়েছে। ৩. ৩১-১২-২০১৫ তারিখে ৫০% ঋণ পরিশোধ করা হয়, যা হিসাবভুক্ত হয়নি। *[য. বো. ১৬]*

ক. সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ২

খ. সংরক্ষিত মুনাফা ১,১০,০০০ টাকা ধরে আর্থিক অবস্থার বিবরণীর দায় ও মালিকানা স্বত্ব উপস্থাপন করো। ৪

গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণীর সম্পদসমূহ উপস্থাপন করো। ৪

৪৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

জামান অ্যান্ড কোম্পানি লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত মুনাফা (০১-০১-২০১৫)	৭০,০০০	
যোগ: চলতি বছরের মুনাফা	১,০০,০০০	১,৭০,০০০
বাদ: সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	১০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান (১,০০,০০০ × ১০%)	২৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (৫,০০,০০০ × ১০%)	৫০,০০০	৮৫,০০০
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত		৮৫,০০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৮৫,০০০ টাকা।

খ

জামান অ্যান্ড কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন			৫,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত মুনাফা (দেয়া আছে)		১,১০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিল	২০,০০০		
যোগ: নতুন সংস্থাপন	১০,০০০	৩০,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			১,৪০,০০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১০% ঋণপত্র		৫০,০০০	
বাদ: পরিশোধ (৫০,০০০ × ৫০%)		(২৫,০০০)	২৫,০০০
চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
প্রদেয় নোট		১০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		৫০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৫,০০০	
মোট চলতি দায়			১,১৫,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৭,৮০,০০০

উত্তর: শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায় ৭,৮০,০০০ টাকা।

গ

জামান অ্যান্ড কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
আসবাবপত্র		১,৫০,০০০	
দালানকোঠা		৩,২০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৪,৭০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ:			
১৫% বিনিয়োগ			১,০০,০০০
চলতি সম্পদ:			
প্রাপ্য হিসাব		৮০,০০০	
প্রাপ্য নোট		২০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		২০,০০০	
নগদ তহবিল	৯০,০০০		
বাদ: ঋণ পরিশোধ	২৫,০০০	৬৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৮৫,০০০
মোট সম্পদ			৭,৫৫,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ৭,৫৫,০০০ টাকা।

নোট: প্রশ্নপত্রে চলতি বছরের নিট মুনাফা দেয়া রয়েছে যার ফলে বিনিয়োগের সুদ ও ঋণপত্রের সুদ বকেয়া হিসেবে সমন্বয় করা হয়নি।

প্রশ্ন ▶ ৪৯ মুজতাবা লি.-এর অনুমোদিত মূলধন ৮,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৮,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নে প্রদত্ত হলো—

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন (৫,০০০ শেয়ার)		৫,০০,০০০
১২% ঋণপত্র (১-৪-২০১৪)		৫০,০০০
রক্ষিত আয় বিবরণী (১-১-২০১৫)		৫০,০০০
যন্ত্রপাতি	২,৫০,০০০	
প্রাথমিক খরচ	৪০,০০০	
দায় গ্রাহকের কমিশন	২৫,০০০	
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৩২,৫০০	
ক্রয়	২,৬৫,০০০	
বিক্রয়		৪,২৫,০০০
আমদানি শুল্ক	১০,০০০	
সাধারণ খরচ	১০,০০০	
মজুরি	৩৮,৫০০	
সুনাম	১,০০,০০০	
বিক্রয় ফেরত	৯,৫০০	
ক্রয় ফেরত		৮,০০০
নিরীক্ষা ফি	১০,০০০	
নগদ	৩২,৫০০	
আসবাবপত্র	২,১০,০০০	
	১০,৩৩,০০০	১০,৩৩,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,৩৫,০০০ টাকা। ২. একটি নতুন মেশিনের সংস্থাপন ব্যয় ১০,০০০ টাকা মজুরির অন্তর্ভুক্ত আছে। নতুন মেশিনের ক্রয়মূল্য ৫০,০০০ টাকা, যা ০১-০৭-২০১৫ তারিখে সংস্থাপন করা হয়। ৩. যন্ত্রপাতির ওপর ১০% অবচয় সঞ্চিতি ধরতে হবে। ৪. শেয়ার প্রতি ২ টাকা লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। ৫. প্রাথমিক খরচের অর্ধাংশ এবং দায় গ্রাহকের কমিশন সম্পূর্ণ অবলোপন করতে হবে। *[ব. বো. ১৬]*

ক. ক্রয়কৃত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ২,১২,৫০০ টাকা ধরে ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ সালের নিট লাভ নির্ণয় করো। ৪

গ. রক্ষিত আয় বিবরণীর ক্রেডিট উদ্বৃত্ত ১,৭২,০০০ টাকা ধরে ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫ তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ক্রয়কৃত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ক্রয়		২,৬৫,০০০	
বাদ: ক্রয় ফেরত		৮,০০০	২,৫৭,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ: অন্যান্য প্রত্যক্ষ খরচ:			
মজুরি	৩৮,৫০০		
বাদ: সংস্থাপন ব্যয়	(১০,০০০)	২৮,৫০০	
আমদানি শুল্ক		১০,০০০	৩৮,৫০০
ক্রয়কৃত পণ্যের ব্যয়			২,৯৫,৫০০

উত্তর: ক্রয়কৃত পণ্যের ব্যয় ২,৯৫,৫০০ টাকা।

খ

মুজতাবা লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,১২,৫০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
সাধারণ খরচ		১০,০০০	
নিরীক্ষা ফি		১০,০০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় [(২,০০,০০০ × ১০%) + (৫০,০০০ + ১০,০০০) × ১০% × ৬/১২]		২৩,০০০	
প্রাথমিক খরচের অবলোপন (৪০,০০০ × ১/২)		২০,০০০	
দায় গ্রাহকের কমিশন অবলোপন		২৫,০০০	৮৮,০০০
পরিচালন মুনাফা			১,২৪,৫০০
অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ (বকেয়া) (৫০,০০০ × ১২%)			৬,০০০
নিট মুনাফা			১,১৮,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১,১৮,৫০০ টাকা।

গ

মুজতাবা লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম		১,০০,০০০	
যন্ত্রপাতি	২,৫০,০০০		
যোগ: সংস্থাপন ব্যয়	১০,০০০		
	২,৬০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	২৩,০০০	২,৩৭,০০০	
আসবাবপত্র		২,১০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৫,৪৭,০০০
চলতি সম্পদ:			
নগদ		৩২,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,৩৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৬৭,৫০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
প্রাথমিক খরচ	৪০,০০০		
বাদ: অবলোপন	২০,০০০	২০,০০০	
দায় গ্রাহকের কমিশন	২৫,০০০		
বাদ: অবলোপন	২৫,০০০	-	২০,০০০
অনিশ্চিত হিসাব [পার্থক্য]			৩,৫০০
মোট সম্পদ			৭,৩৮,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
৮,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে			৮,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
৫,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে			৫,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
রক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত [প্রশ্নে প্রদত্ত]			১,৭২,০০০
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
১২% ঋণপত্র			৫০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		১০,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৬,০০০	
মোট চলতি দায়			১৬,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৭,৩৮,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৭,৩৮,০০০ টাকা এবং অনিশ্চিত হিসাব (সম্পদ) ৩,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৫০ সবুজ বাংলা লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ১২,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১২,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল (আংশিক) নিম্নরূপ—

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
শেয়ার মূলধন (৮,০০০ শেয়ার)		৮,০০,০০০
৬% বিনিয়োগ (১-১-২০১৫)	১,৬০,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি		৩৭,০০০
সুনাম	১,১৫,০০০	
ভূমি ও দালান	২,৭০,০০০	
কলকব্জা	৩,২২,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	৮০,০০০	
নগদ	৭,৫০০	
দেনাদার ও পাওনাদার	৩৭,১০০	৪০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৩৩,০০০
আয়কর	১৭,০০০	
রক্ষিত আয় বিবরণী (১-১-২০১৫)		৪৮,০০০
সঞ্চিতি তহবিল		৫২,০০০
শেয়ার অধিহার		২৪,০০০
দায় গ্রাহকের দস্তুরি	২৮,০০০	
দাবিমুক্ত লভ্যাংশ		২,৬০০
	১০,৩৬,৬০০	১০,৩৬,৬০০

অন্যান্য তথ্য: ১. নিট লাভের ১০,০০০ টাকা কর্মচারী কল্যাণ তহবিলে স্থানান্তর করো। ২. শেয়ার অধিহার দ্বারা সুনাম অবলোপন করো। ৩. শেয়ার প্রতি ২ টাকা লভ্যাংশ ঘোষণা করো। ৪. দাবিমুক্ত লভ্যাংশের অর্ধেক অবলোপন করো। ৫. আয়কর ফেরত ৭,০০০ টাকা হিসাবভুক্ত হয় নি। *[ব. বো. ১৬]*

ক. পরিশোধ মুনাফা নির্ণয় করো। ২

খ. নিট লাভ ৩৭,০০০ টাকা ধরে রক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে দায় ও মালিকানা স্বত্ব উপস্থাপন করো। ৪

<u>৫০ নং প্রশ্নের সমাধান</u>

ক **পরিশোধ মুনাফা নির্ণয়:**

পরিশোধ মুনাফা (প্রস্তাবিত লভ্যাংশ) = (৮,০০০ × ২) = ১৬,০০০ টাকা

উত্তর: পরিশোধ মুনাফা ১৬,০০০ টাকা।

খ

সবুজ বাংলা লিমিটেড
রক্ষিত আয় বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণী (০১-০১-২০১৫)			৪৮,০০০
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ [প্রশ্নে প্রদত্ত]		৩৭,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি	৩৭,০০০		
বাদ: আয়কর প্রদান	১৭,০০০	২০,০০০	
দাবিযুক্ত লভ্যাংশ অবলোপন		১,৩০০	
আয়কর ফেরত (অসমন্বিত)		৭,০০০	৬৫,৩০০
			১,১৩,৩০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
কর্মচারী কল্যাণ তহবিলে স্থানান্তর		১০,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ (ক থেকে প্রাপ্ত)		১৬,০০০	(২৬,০০০)
রক্ষিত আয়ের সমাপনী জের			৮৭,৩০০

উত্তর: রক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ৮৭,৩০০ টাকা।

গ

সবুজ বাংলা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
১২,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে			১২,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
৮,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা দরে			৮,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
সংরক্ষিত আয় বিবরণী (৩১-১২-২০১৫)		৮৭,৩০০	
শেয়ার অধিহার	২৪,০০০		
বাদ: সুনাম অবলোপন	২৪,০০০	–	
সঞ্চিতি তহবিল		৫২,০০০	১,৩৯,৩০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা:			
পাওনাদার		৪০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৩৩,০০০	
দাবিযুক্ত লভ্যাংশ	২,৬০০		
বাদ: অবলোপন	১,৩০০	১,৩০০	
কর্মচারী কল্যাণ তহবিল		১০,০০০	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ		১৬,০০০	
মোট চলতি ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			১,০০,৩০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			১০,৩৯,৬০০

উত্তর: শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়ের পরিমাণ ১০,৩৯,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫১ কোহিনুর কোম্পানি লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ ৫,০০,০০০ টাকা যাহা প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে রেওয়ামিল ও অন্যান্য তথ্য নিম্নে প্রদত্ত হলো:

কোহিনুর কোম্পানি লিমিটেড
রেওয়ামিল
ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩ ক্রেডিট

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
মজুদ পণ্য (১.১.১৩)	৬০,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতি শেয়ারে	
ক্রয়	৯০,০০০	১০ টাকা করে ২০,০০০ শেয়ার)	২,০০,০০০
মনিহারি	৪,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণীর	
বেতন	২০,০০০	উদ্বৃত্ত (৩১.১২.১২)	১০,০০০
দপ্তর খরচ	২,০০০	লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল	৫,০০০
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন	৫,০০০	বিক্রয়	১,০৪,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৬০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০
আয়কর	২,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	৬,০০০
কলকব্জা	৪৮,০০০	১২% ঋণ	২০,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	১২,০০০	শিক্ষানবিশ সেলামি	৬,০০০
মোটরগাড়ি	৭০,০০০		
রপ্তানি শুল্ক	৮,০০০		
	৩,৮১,০০০		৩,৮১,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের বাজারমূল্য ৭০,০০০ টাকা যার ক্রয়মূল্য ৬৫,০০০ টাকা। ২. প্রদেয় মাসিক বেতনের পরিমাণ ১,৫০০ টাকা। ৩. ঋণের পূর্ণ বছরের সুদ বকেয়া রয়েছে। ৪. মুনাফাবিহীন পণ্য বিক্রয় ৩,০০০ টাকা, বিক্রয়ের অন্তর্ভুক্ত আছে। ৫. বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে প্রেরিত ৫,০০০ টাকার পণ্য বিক্রয়ের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত আছে যাহা এখনো বিক্রয় বলে নিশ্চিত হওয়া যায় নি। উক্ত পণ্যের ক্রয়মূল্য ৪,০০০ টাকা। ৬. প্রদেয় হিসাবের উপর ২% হারে বাট্টা সঞ্চিতি সৃষ্টি করতে হবে। *[ঢা.বো. ১৫]*

ক. উক্ত কোম্পানির নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মোট লাভ ১৮,০০০ টাকা ধরে আয় বিবরণী তৈরি করো। ৪
গ. উপর্যুক্ত তথ্যের ভিত্তিতে কোহিনুর কোম্পানি লি.-এর সংরক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

<u>৫১ নং প্রশ্নের সমাধান</u>

ক নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	১,০৪,০০০	
বাদ: মুনাফাবিহীন পণ্য বিক্রয়	৩,০০০	
	১,০১,০০০	
বাদ: বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে বিক্রয়	৫,০০০	
নিট বিক্রয়		৯৬,০০০

উত্তর: নিট বিক্রয় ৯৬,০০০ টাকা।

খ

কোহিনুর কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্ন প্রদত্ত)			১৮,০০০
যোগ: পরোক্ষ পরিচালন আয়:			
প্রদেয় হিসাবের বাট্টা সঞ্চিতি			৬০০
			১৮,৬০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	২০,০০০		
বাদ: অগ্রিম	২,০০০	১৮,০০০	
মনিহারি		৪,০০০	
দপ্তর খরচ		২,০০০	
রপ্তানি শুল্ক		৮,০০০	৩২,০০০
পরিচালন ক্ষতি			(১৩,৪০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
অপরিচালন আয়:			
শিক্ষানবিশ সেলামি		৬,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণের সুদ		২,৪০০	
নিট অপরিচালন আয়			৩,৬০০
নিট ক্ষতি			(৯,৮০০)

উত্তর: নিট ক্ষতি ৯,৮০০ টাকা।

গ

কোহিনুর কোম্পানি লিমিটেড

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত (৩১-১২-২০১২)			১০,০০০
বাদ: চলতি বছরের নিট ক্ষতি			৯,৮০০
			২০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:			
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ		(১২,০০০)	
আয়কর সঞ্চিতি	৬,০০০		
বাদ: আয়কর	২,০০০	৪,০০০	(৮,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের			(৭,৮০০)

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ৭,৮০০ টাকা (ডেবিট)।

প্রশ্ন ▶ ৫২ তিতাস কোম্পানি লিমিটেড প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৪,০০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়। ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে উক্ত কোম্পানির রেওয়ামিল ছিল নিম্নরূপ:

তিতাস কোম্পানি লিমিটেড

রেওয়ামিল

ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩ ক্রেডিট

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ	৪০,০০০	শেয়ার মূলধন (২৫,০০০ শেয়ার)	২,৫০,০০০
কলকব্জা	২,০০,০০০	শেয়ার অধিহার	৩০,০০০
বিনিয়োগ	২,০০,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	৪০,০০০
সুনাম	১,০০,০০০	অদাবিকৃত লভ্যাংশ	১০,০০০
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	১৫,০০০	ঋণপত্র	৬০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	১,২০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৫০,০০০
ক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	২,৩০,০০০	বিক্রয় (১৫% ভ্যাটসহ)	৪,৬০,০০০
ভ্যাট চলতি হিসাব	৩৫,০০০	রক্ষিত আয় বিবরণীর জের (০১.০১.১৩)	৪০,০০০
	৯,৪০,০০০		৯,৪০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ মূল্যায়ন হয়েছে ৯৬,০০০ টাকা। উক্ত মজুদের মধ্যে ৬,০০০ টাকা মূল্যের আগুনে বিনষ্ট পণ্য অন্তর্ভুক্ত আছে এবং বিমা কোম্পানি ৪,০০০ টাকা ক্ষতিপূরণ দিতে রাজি আছে। ২. শেয়ার অধিহার সুনামের সাথে সমন্বয়পূর্বক অবলোপন করতে হবে। ৩. সাধারণ সঞ্চিতি বৃদ্ধি করে ৫০,০০০ টাকা করতে হবে। ৪. আয়কর সঞ্চিতি ১০,০০০ টাকা রাখতে হবে। *[ঢা. বো. ১৫]*

ক. ভ্যাট চলতি হিসাবের উদ্বৃত্তের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি বছরের মোট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

গ. সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত ২,৫৯,০০০ টাকা ধরে ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৫২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ভ্যাট চলতি হিসাব হিসাবের কোড নং........

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের ডেবিট	জের ক্রেডিট
২০১৪						
ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স				৩৫,০০০	
" ৩১	ক্রয় হিসাব		৩০,০০০		৬৫,০০০	
" ৩১	বিক্রয় হিসাব			৬০,০০০	৫,০০০	

উত্তর: ভ্যাট চলতি হিসাবের উদ্বৃত্ত (ডেবিট) ৫,০০০ টাকা।

খ

তিতাস কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৪,৬০,০০০	
বাদ: ভ্যাট চলতি হিসাব		৬০,০০০	৪,০০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৪০,০০০	
ক্রয়	২,৩০,০০০		
বাদ: ভ্যাট চলতি হিসাব	৩০,০০০	২,০০,০০০	
		২,৪০,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য	৯৬,০০০		
বাদ: আগুনে বিনষ্ট পণ্য	৬,০০০	৯০,০০০	
আগুনে বিনষ্ট পণ্য		৬,০০০	১,৪৪,০০০
মোট লাভ			২,৫৬,০০০

উত্তর: মোট লাভ ২,৫৬,০০০ টাকা।

গ

তিতাস কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম	১,০০,০০০		
বাদ: শেয়ার অধিহার অবলোপন	৩০,০০০	৭০,০০০	
কলকজা		২,০০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			২,৭০,০০০
বিনিয়োগ:			
বিনিয়োগ			২,০০,০০০
চলতি সম্পদ:			
প্রাপ্য হিসাব		১,২০,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব (ক হতে প্রাপ্ত)		৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য (৯৬,০০০ – ৬,০০০)		৯০,০০০	
প্রাপ্য বিমা দাবি		৪,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			২,১৯,০০০
মোট সম্পদ			৬,৮৯,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
অনুমোদিত মূলধন:			
৪০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			৪,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন:			
২৫,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			২,৫০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত:			
শেয়ার অধিহার	৩০,০০০		
বাদ: সুনাম অবলোপন	৩০,০০০	-	
সঞ্চিতি তহবিল	৪০,০০০		
যোগ: সংযোজন	১০,০০০	৫০,০০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর জের		২,৫৯,০০০	৩,০৯,০০০
মোট সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত			
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
ঋণপত্র			৬০,০০০
চলতি দায়:			
অদাবিকৃত লভ্যাংশ		১০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি		১০,০০০	
মোট চলতি দায়			৭০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৬,৮৯,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৬,৮৯,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫৩ সোনারগাঁও কোম্পানি লি. প্রতি শেয়ার ১০ টাকা করে ৯,০০০ শেয়ারে বিভক্ত ৯০,০০০ টাকা অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হয়।

২০১৪ সালে ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানির রেওয়ামিল নিম্নে দেওয়া হলো:

সোনারগাঁও কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০	
ভূমি ও দালানকোঠা	২৪,০০০	
আসবাবপত্র	৫,০০০	
মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৪)	১৬,০০০	
ক্রয়	১,৫০,০০০	
মজুরি	৫০,০০০	
পণ্য ফেরত	৬০০	
বেতন	২৫,৫০০	
বিমা সেলামি	২,৫০০	
সুনাম	৩২,০০০	
বিজ্ঞাপন	৬,০০০	
বহিঃপরিবহন	৭০০	
লভ্যাংশ প্রদান	৪,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১৫,০০০	
নগদ তহবিল	১০,০০০	
আয়কর	১২,০০০	
শেয়ার মূলধন (প্রতি শেয়ার ১০ টাকা করে)		৭০,০০০
বিক্রয়		২,২৫,০০০

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
প্রদেয় হিসাব		৩৭,৩০০
৫% ঋণপত্র		৪০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি		৮,০০০
সংরক্ষিত আয় হিসাব উদ্বৃত্ত (০১.০১.১৪)		২৩,০০০
	৪,০৩,৩০০	৪,০৩,৩০০

নিম্নোক্ত সমন্বয়গুলো সাধন করা প্রয়োজন: (i) সমাপনী মজুদ পণ্য ৭৬,০০০ টাকা। (ii) ঋণপত্রের সারা বছরের সুদ বকেয়া আছে। (iii) বিজ্ঞাপন খরচের অর্ধেক বিলম্বিত করতে হবে। (iv) বেতন ১,০০০ টাকা বকেয়া আছে। (v) ১,৫০০ টাকার মনিহারি ক্রয় দ্বারা ক্রয় হিসাবকে ডেবিট করা হয়েছে। (vi) যন্ত্রপাতির ওপর ১৫% অবচয় ধরতে হবে। (vii) সাধারণ সঞ্চিতি ১১,০০০ টাকায় বৃদ্ধি করতে হবে। *[রা.বো. ১৫]*

ক. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. মোট পরিচালন ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. মালিকানা স্বত্বের উদ্বৃত্ত ১,২০,২২২ টাকা ধরে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী তৈরি করো। ৪

৫৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		১৬,০০০
ক্রয়	১,৫০,০০০	
বাদ: মনিহারি	১,৫০০	১,৪৮,৫০০
মজুরি		৫০,০০০
		২,১৪,৫০০
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য		৭৬,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৩৮,৫০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৩৮,৫০০ টাকা।

খ মোট পরিচালন ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বেতন	২৫,৫০০	
যোগ: বকেয়া	১,০০০	২৬,৫০০
বিমা সেলামি		২,৫০০
বিজ্ঞাপন	৬,০০০	
বাদ: বিলম্বিত	৩,০০০	৩,০০০
বহিঃপরিবহন		৭০০
মনিহারি		১,৫০০
যন্ত্রপাতির অবচয় (৫০,০০০ × ২৫%)		৭,৫০০
মোট পরিচালন ব্যয়		৪১,৭০০

উত্তর: মোট পরিচালন ব্যয় ৪১,৭০০ টাকা।

গ

সোনারগাঁও কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
যন্ত্রপাতি	৫০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৭,৫০০	৪২,৫০০	
ভূমি ও দালানকোঠা		২৪,০০০	
আসবাবপত্র		৫,০০০	
সুনাম		৩২,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,০৩,৫০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ			
নগদ তহবিল		২০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		১৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৭৬,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,০১,০০০
অসমন্বিত ব্যয়:			
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন			৩,০০০
মোট সম্পদ			২,০৭,৫০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন:			
মালিকানা স্বত্বের উদ্বৃত্ত			১,২০,২২২
দীর্ঘমেয়াদি দায়:			
৫% ঋণপত্র			৪০,০০০
চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব		৩৭,৩০০	
বকেয়া বেতন		১,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		২,০০০	
মোট চলতি দায়			৪০,৩০০
অনিশ্চিত হিসাব			৬,৯৭৮
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			২,০৭,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,০৭,৫০০ টাকা; অনিশ্চিত হিসাব (দায়) ৬,৯৭৮ টাকা।

প্রশ্ন ▶৫৪ সাদ কোম্পানি লি.-এর অনুমোদিত মূলধন ১,০০,০০,০০০ টাকা। উক্ত মূলধন প্রতি শেয়ার ১০০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ সাধারণ শেয়ারে বিভক্ত। উক্ত কোম্পানির রেওয়ামিল নিচে দেওয়া হলো:

সাদ কোম্পানি লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩

হিসাবের নাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
মূলধন: ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত মূলধন		
৬৪,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের		৬৪,০০,০০০
পণ্য ক্রয় ও বিক্রয়	২৫,২৫,০০০	৫০,৩৫,০০০
যন্ত্রপাতি	৮,০০,০০০	
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	১৫,০০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৬,০০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল		৭,০০,০০০
নগদ তহবিল	৫৩,০০,০০০	
বিজ্ঞাপন	৬,০০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১২,৫৫,০০০	
ব্যবসায় গঠন খরচ	২,৫৫,০০০	
খুচরা যন্ত্রাংশ	৫,০০,০০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণী (০১.০১.২০১৩)		৪,০০,০০০
অবলেখকের কমিশন	৪,০০,০০০	
	১,৩১,৩৫,০০০	১,৩১,৩৫,০০০

অন্যান্য তথ্য: ১. ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর মজুদ পণ্যের ক্রয়মূল্য ১৬,০০,০০০ টাকা এবং বাজারমূল্য পণ্য বিতরণ ১৭,৫০,০০০ টাকা। ২. বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ ৫০,০০০ টাকা হিসাবভুক্ত হয় নি এবং মোট বিজ্ঞাপন খরচ পাঁচটি হিসাব বছরে সমন্বয় হবে। ৩. বিবিধ দেনাদারের ৫০,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়। অবশিষ্ট দেনাদারের ওপর ১০% হারে অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করো। ৪. নিট লাভের ৫০,০০০ টাকা সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করো এবং ৪০,০০০ টাকা দিয়ে ত্রাণ তহবিল তৈরি করো। ৫. যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করো। *[দি.বো. ১৫]*

ক. বিলম্বিত বিজ্ঞাপনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. নিট লাভ ২১,৬৫,০০০ টাকা হলে সংরক্ষিত আয় বিবরণী তৈরি করো। ৪
গ. ৩১ ডিসেম্বর ২০১৩ সালের কোম্পানির মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৫৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিলম্বিত বিজ্ঞাপনের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিজ্ঞাপন	৬,০০,০০০	
যোগ: পণ্য বিতরণ	৫০,০০০	
	৬,৫০,০০০	
বাদ: অবলোপন ($^1/_5$)	১,৩০,০০০	
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন		৫,২০,০০০

উত্তর: বিলম্বিত বিজ্ঞাপন ৫,২০,০০০ টাকা।

খ

সাদ কোম্পানি লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত		৪,০০,০০০
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ		২১,৬৫,০০০
		২৫,৬৫,০০০
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	৫০,০০০	
ত্রাণ তহবিলে স্থানান্তর	৪০,০০০	৯০,০০০
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত		২৪,৭৫,০০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্বৃত্ত ২৪,৭৫,০০০ টাকা।

গ

সাদ কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৩

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
যন্ত্রপাতি		৮,০০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়		৮০,০০০	৭,২০,০০০
চলতি সম্পদ:			
সমাপনী মজুদ পণ্য		১৬,০০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১২,৫৫,০০০		
বাদ: অনাদায়ী পাওনা নতুন	৫০,০০০		
	১২,০৫,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১,২০,৫০০	১০,৮৪,৫০০	
খুচরা যন্ত্রাংশ		৫,০০,০০০	
নগদ তহবিল		৫৩,০০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৮৪,৮৪,৫০০
অসমন্বয়কৃত ব্যয়:			
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন		৫,২০,০০০	
অবলেখকের কমিশন		৪,০০,০০০	
ব্যবসায় গঠন খরচ		২,৫৫,০০০	
মোট অসমন্বয়কৃত ব্যয়			১১,৭৫,০০০
মোট সম্পদ			১,০৩,৭৯,৫০০

উত্তর: মোট সম্পদ ১,০৩,৭৯,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫৫

বসুন্ধরা লিমিটেড
রেওয়ামিল

ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪ ক্রেডিট

হিসাবের শিরোনাম	টাকা	হিসাবের শিরোনাম	টাকা
মজুদ পণ্য (০১.০১.১৪)	১৫,০০০	অনুমোদিত মূলধন (প্রতি	
পণ্য ক্রয়	১,২৫,০০০	শেয়ার ১০ টাকা হিসাবে)	১,০০,০০০
মজুরি ও বেতন	৭১,৩০০	তলবকৃত ও আদায়কৃত মূলধন	৮০,০০০
পণ্য ফেরত	১,০০০	পণ্য বিক্রয়	২,০০,০০০
নগদ তহবিল	১৫,৬০০	প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০
বিমা সেলামি (১৫		৫% ঋণপত্র (০১.০১.১৪)	৫০,০০০
মাসের জন্য প্রদত্ত)	২,৫০০	সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল	১০,০০০
মনিহারি ক্রয়	৩,০০০	অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১,০০০
প্রাপ্য হিসাব	১৫,০০০	সংরক্ষিত আয় বিবরণী	
আয়কর	৬,০০০	উদ্বৃত্ত (০১.০১.১৪)	১৪,২৫০
অন্তবর্তীকালীন লভ্যাংশ	৮,১০০		
অনাদায়ী পাওনা	১,৫০০		
ঋণপত্রের সুদ	১,২৫০		
সুনাম	২০,০০০		
যন্ত্রপাতি	২০,০০০		
দালানকোঠা	৮০,০০০		
	৩,৮৫,২৫০		৩,৮৫,২৫০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের ক্রয়মূল্য ৫৫,০০০ টাকা। ২. প্রারম্ভিক ও সমাপনী মজুদের মধ্যে যথাক্রমে ১,২০০ ও ১,৮০০ টাকার অব্যবহৃত মনিহারি অন্তর্ভুক্ত আছে। ৩. প্রাপ্য হিসাবের উপর ৫% অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ধার্য করতে হবে। ৪. স্থায়ী সম্পত্তির ওপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে। ৫. আদায়কৃত মূলধনের ওপর ১০% হারে চূড়ান্ত লভ্যাংশ বণ্টনের ব্যবস্থা রাখতে হবে। ৬. সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে ৫,০০০ টাকা স্থানান্তর করতে হবে। *[কু.বো. ১৫]*

ক. চলতি বছরে ব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ খসড়াসহ দেখাও। ২
খ. নিট লাভ ২৩,২০০ টাকা ধরে রক্ষিত আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণীর সম্পদ পার্শ্ব ছক আকারে প্রদর্শন করো। ৪

৫৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরে ব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ নির্ণয় করা হলো:

বিবরণ	টাকা	টাকা
মনিহারি ক্রয়	৩,০০০	
যোগ: প্রারম্ভিক মনিহারি	১,২০০	
	৪,২০০	
বাদ: সমাপনী মনিহারি	১,৮০০	
চলতি বছরের মনিহারি খরচ		২,৪০০

উত্তর: মনিহারি খরচের পরিমাণ ২,৪০০ টাকা।

খ

বসুন্ধরা লিমিটেড
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্বৃত্ত (০১-০১-১৪)		১৪,২৫০
যোগ: চলতি বছরের নিট লাভ		২৩,২০০
		৩৭,৪৫০
বাদ: বণ্টনসমূহ:		
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	৫,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮০,০০০ × ১০%)	৮,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৮,১০০	
আয়কর	৬,০০০	২৭,১০০
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত		১০,৩৫০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ১০,৩৫০ টাকা।

গ

বসুন্ধরা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম		২০,০০০	
যন্ত্রপাতি	২০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	২,০০০	১৮,০০০	
দালানকোঠা	৮০,০০০		
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৮,০০০	৭২,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,১০,০০০
চলতি সম্পদ:			
নগদ তহবিল		১৫,৬০০	
অগ্রিম বিমা সেলামি $\left(\frac{২,৫০০}{১৫} \times ৩\right)$		৫০০	
অব্যবহৃত মনিহারি		১,৮০০	
প্রাপ্য হিসাব	১৫,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৭৫০	১৪,২৫০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	৫৫,০০০		
বাদ: অব্যবহৃত মনিহারি	১,৮০০	৫৩,২০০	
মোট চলতি সম্পদ			৮৫,৩৫০
মোট সম্পদ			১,৯৫,৩৫০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল (মোট সম্পদ) ১,৯৫,৩৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫৬ মধুমতি কোম্পানি লি.-এর সিহাব বই হতে ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে নিম্নোক্ত উদ্বৃত্তগুলো দেয়া হয়েছে:

রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
সুনাম	২,০০,০০০	শেয়ার মূলধন (৫,০০০ শেয়ার	
দালানকোঠা	২,২০,০০০	প্রতিটি ১০০ টাকা করে)	৫,০০,০০০
যন্ত্রপাতি	৩,০০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	১,০০,০০০
ইজারা সম্পত্তি (১০ বছর)	১,০০,০০০	১০% ঋণপত্র	১,০০,০০০
মজুদ পণ্য (১-১-১৪)	৪০,০০০	বিক্রয়	৬,৯০,০০০
বেতন	৫০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৪০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০	রক্ষিত আয় বিবরণীর	
পণ্য ক্রয়	৪,৬০,০০০	উদ্বৃত্ত (১-১-২০১৪)	৭৫,০০০
আয়কর	৩৫,০০০	আয়কর সঞ্চিতি	৫,০০০
লভ্যাংশ	১৫,০০০		
হাতে নগদ	৪০,০০০		
	১৫,১০,০০০		১৫,১০,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের বাজারমূল্য ১,৫০,০০০ টাকা এবং ক্রয়মূল্য ১,৫২,০০০ টাকা ২. প্রাপ্য হিসাবের ২,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়; প্রাপ্য হিসাবের ওপর ১০% ধরে অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করতে হবে। ৩. নিট লাভের ১৫,০০০ টাকা সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর করতে হবে। ৪. শেয়ার মূলধনের ১০% লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। *[চ.বো. ১৫]*

ক. নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৪ সালের মধুমতি কোম্পানি লি.-এর নিট লাভ ২,৬৩,২০০ টাকা। উক্ত বছরের মালিকানা স্বত্ব বিবরণী তৈরি করো। ৪

গ. আর্থিক অবস্থার বিবরণীর ছকে মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৫৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি [(৫০,০০০ – ২,০০০) × ১০%]	৪,৮০০
	৪,৮০০

উত্তর: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ৪,৮০০ টাকা।

খ

মধুমতি কোম্পানি লি.
মালিকানা স্বত্ব বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	শেয়ার মূলধন	সঞ্চিতি তহবিল	অবণ্টিত মুনাফা	মোট টাকা
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	৫,০০,০০০	১,০০,০০০	৭৫,০০০	৬,৭৫,০০০
চলতি বছরের নিট লাভ			২,৬৩,২০০	২,৬৩,২০০
আয়কর			(৩৫,০০০)	(৩৫,০০০)
আয়কর সঞ্চিতি			৫,০০০	৫,০০০
লভ্যাংশ			(১৫,০০০)	(১৫,০০০)
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		১৫,০০০	(১৫,০০০)	
প্রস্তাবিত লভ্যাংশ			(৫০,০০০)	(৫০,০০০)
মোট	৫,০০,০০০	১,১৫,০০০	২,২৮,২০০	৮,৪৩,২০০

উত্তর: মালিকানা স্বত্ব বিবরণীর যোগফল ৮,৪৩,২০০ টাকা।

গ

মধুমতি কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (মোট সম্পত্তি)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
সুনাম		২,০০,০০০	
দালানকোঠা		২,২০,০০০	
যন্ত্রপাতি		৩,০০,০০০	
ইজারা সম্পত্তি	১,০০,০০০		
বাদ: অবলোপন	১০,০০০	৯০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৮,১০,০০০
চলতি সম্পদ:			
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,৫০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৫০,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা	২,০০০		
	৪৮,০০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৪,৮০০	৪৩,২০০	
হাতে নগদ		৪০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			২,৩৩,২০০
মোট সম্পদ			১০,৪৩,২০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল (মোট সম্পদ) ১০,৪৩,২০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫৭ পদ্মা লিমিটেড-এর অনুমোদিত মূলধন ১০,০০,০০০ টাকা। প্রতি শেয়ার ১০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। উক্ত কোম্পানির রেওয়ামিল নিচে দেওয়া হলো:

রেওয়ামিল

ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩ ক্রেডিট

হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
যন্ত্রপাতি	১,৫০,০০০	বিক্রয়	৩,০০,০০০
আসবাবপত্র	১,০০,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	৯,৫০০
ক্রয়	১,৫০,০০০	পাওনাদার	৫,০০০
ড্রইং অফিসের বেতন	১০,০০০	ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত মূলধন (৫০,০০০ শেয়ার প্রতি শেয়ার ১০ টাকা হিসাবে সম্পূর্ণ তলব)	৫,০০,০০০
ক্রয় পরিবহন	৫,০০০		
বেতন (১০ মাস)	৩,০০০		
অনাদায়ী পাওনা	৭৫০		
মজুদ পণ্য (১-১-২০১৩)	৬৭,০০০		
বিজ্ঞাপন	১৫,০০০		
দেনাদার	২,১২,০০০		
নগর উদ্বৃত্ত	৯২,৪৫০		
মনিহারি	৫,১০০		
মজুরি	৪,২০০		
	৮,১৪,৫০০		৮,১৪,৫০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ৩০,০০০ টাকা। ২. সমাপনী মজুদের মধ্যে ৫০০ টাকা এবং প্রারম্ভিক মজুদের মধ্যে ২৫০ টাকার মনিহারি অন্তর্ভুক্ত আছে। ৩. বিবিধ দেনাদারের ১,৫০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়। অবশিষ্ট দেনাদারের ৫% হারে নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি তৈরি করো। ৪. আসবাবপত্রের ১০% এবং যন্ত্রপাতির ৫% অবচয় ধার্য করতে হবে। *[চ.বো. ১৫]*

ক. ব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. বিশদ আয় বিবরণীর মাধ্যমে মোট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

গ. ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে পদ্মা লি.-এর মোট স্থায়ী সম্পদ ও মোট চলতি দায় নির্ণয় করো। ৪

৫৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত মনিহারির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মনিহারি	২৫০	
যোগ: মনিহারি ক্রয়	৫,১০০	
	৫,৩৫০	
বাদ: সমাপনী মনিহারি	৫০০	
ব্যবহৃত মনিহারি		৪,৮৫০

উত্তর: ব্যবহৃত মনিহারি ৪,৮৫০ টাকা।

খ

পদ্মা লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৩,০০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৬৭,০০০		
বাদ: মনিহারি	২৫০	৬৬,৭৫০	
ক্রয়		১,৫০,০০০	
ক্রয় পরিবহন		৫,০০০	
মজুরি		৪,২০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ড্রইং অফিসের বেতন		১০,০০০	
যন্ত্রপাতির অবচয়		৭,৫০০	
		২,৪৩,৪৫০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য	৩০,০০০		
বাদ: মনিহারি	৫০০	২৯,৫০০	(২,১৩,৯৫০)
মোট মুনাফা			৮৬,০৫০

উত্তর: মোট মুনাফা ৮৬,০৫০ টাকা।

গ মোট স্থায়ী সম্পদ এর পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
যন্ত্রপাতি	১,৫০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৭,৫০০	১,৪২,৫০০
আসবাবপত্র	১,০০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	১০,০০০	৯০,০০০
মোট স্থায়ী সম্পদ		২,৩২,৫০০

চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
পাওনাদার	৫,০০০	
বকেয়া বেতন	৬০০	
মোট চলতি দায়		৫,৬০০

উত্তর: মোট স্থায়ী সম্পদ ২,৩২,৫০০ টাকা ও চলতি দায় ৫,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫৮ আহনাফ লি.-এর ডিসেম্বর ৩১, ২০১৪ তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

রেওয়ামিল

৩১ ডিসেম্বর, ২০১২

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
প্রাপ্য নোট	৫৫,০০০	
প্রাথমিক ব্যয়	২৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১,৩০,০০০	
অফিস সরঞ্জাম	২,১০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০
শেয়ার মূলধন		৩,৭৫,০০০
সংরক্ষিত আয় (০১-০১-২০১৪)		৮০,০০০
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		৩,০০০
অফিস সরঞ্জাম বিক্রয়জনিত লাভ		১০,০০০
নমুনা পণ্যের মূল্য	২৮,০০০	
ডেলিভারি খরচ	৩০,০০০	
যোগাযোগ খরচ	৭,৫০০	
অনাদায়ী পাওনা খরচ	১,৫০০	
বিলম্বে পণ্য সরবরাহের ক্ষতিপূরণ	৭,০০০	
উৎসব ভাতা	২৪,০০০	
	৫,১৮,০০০	৫,১৮,০০০

অন্যান্য তথ্য: i. অবিক্রীত মজুদ পণ্যের পরিমাণ ১,১০,০০০ টাকা। ii. বিক্রয় অথবা ফেরত শর্তে প্রেরিত ১৫,০০০ টাকা মূল্যের পণ্য বিক্রয়ে অন্তর্ভুক্ত আছে যার বিক্রয়ের নিশ্চয়তা পাওয়া যায় নি। উক্ত পণ্য ক্রয়মূল্যের ওপর ২০% লাভে বিক্রয়মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছিল। iii. মোট অনাদায়ী পাওনা ৪,০০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ১,২০০ টাকা দ্বারা বৃদ্ধি করতে হবে। *[সি.বো. ১৫]*

ক. বিক্রয় অথবা ফেরত শর্তে প্রেরিত পণ্যের ক্রয়মূল্য নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ১,১০,০০০ টাকা ধরে নিট মুনাফা বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. ডিসেম্বর ৩১, ২০১৪ তারিখে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৫৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয় অথবা ফেরত শর্তে প্রেরিত পণ্যের ক্রয়মূল্য নির্ণয়:

$$ক্রয়মূল্য = \frac{মূল্য \times ১০০}{১০০ + ২০} = \frac{১৫,০০০ \times ১০০}{১২০} = ১২,৫০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: বিক্রয় অথবা ফেরত শর্তে প্রেরিত পণ্যের ক্রয়মূল্য ১২,৫০০ টাকা।

খ

আহনাফ লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ			১,১০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
নমুনা পণ্যের মূল্য		২৮,০০০	
ডেলিভারি খরচ		৩০,০০০	
যোগাযোগ খরচ		৭,৫০০	
অনাদায়ী পাওনা খরচ	১,৫০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা	২,৫০০		
	৪,০০০		
যোগ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (১,২০০ + ৩,০০০)	৪,২০০		
	৮,২০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৩,০০০	৫,২০০	
উৎসব ভাতা		২৪,০০০	(৯৪,৭০০)
পরিচালন মুনাফা			১৫,৩০০
অপরিচালন আয়:			
অফিস সরঞ্জাম বিক্রয়জনিত লাভ		১০,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
বিলম্বে পণ্য সরবরাহের ক্ষতিপূরণ		৭,০০০	
নিট অপরিচালন আয়			৩,০০০
নিট মুনাফা			১৮,৩০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১৮,৩০০ টাকা।

গ

আহনাফ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ:			
অফিস সরঞ্জাম			২,১০,০০০
চলতি সম্পদ:			
প্রাপ্য নোট		৫৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১,৩০,০০০		
বাদ: অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	২,৫০০		
	১,২৭,৫০০		
বাদ: বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে বিক্রয়	১৫,০০০		
	১,১২,৫০০		
বাদ: নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৪,২০০	১,০৮,৩০০	
অবিক্রীত পণ্যের মজুদ	১,১০,০০০		
যোগ: বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে বিক্রীত পণ্যের ক্রয়মূল্য	১২,৫০০	১,২২,৫০০	
মোট চলতি সম্পদ			২,৮৫,৮০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
অসমন্বিত ব্যয়:			
প্রাথমিক ব্যয়			২৫,০০০
অনিশ্চিত হিসাব			২,৫০০
মোট সম্পদ			৫,২৩,৩০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন			৩,৭৫,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্তসমূহ:			
সংরক্ষিত আয় (৮০,০০০ + ১৮,৩০০)			৯৮,৩০০
চলতি দায়:			
প্রদেয় হিসাব			৫০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৫,২৩,৩০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৫,২৩,৩০০ টাকা; অনিশ্চিত হিসাব (সম্পদ) ২,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫৯ দিয়া-দিশা কোম্পানি লি.-এর অনুমোদিত মূলধন ৩০,০০,০০০ টাকা, যা প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ারে বিভক্ত। ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল নিম্নরূপ:

দিয়া-দিশা কোম্পানি লি.

রেওয়ামিল

ডেবিট ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪ ক্রেডিট

হিসাবের শিরোনাম	টাকা	হিসাবের শিরোনাম	টাকা
আসবাবপত্র	১০,৯৪,০০০	শেয়ার মূলধন (প্রতি শেয়ার ৮০ টাকা পর্যন্ত তলবকৃত)	১৬,০০,০০০
কলকব্জা	৮,০০,০০০		
মজুরি	৮৫,০০০	বিক্রয়	৮,০০,০০০
বেতন	৫০,০০০	৬% ঋণপত্র (১ জুলাই ২০১৩)	১,০০,০০০
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	৪০,০০০	কুঋণ সঞ্চিতি	১০,০০০
ক্রয়	৪,০০,০০০	শেয়ার হস্তান্তর ফি	৪,০০০
ভাড়া	৩৫,০০০		
কুঋণ	৫,০০০		
আমদানি শুল্ক	৫,০০০		
	২৫,১৪,০০০		২৫,১৪,০০০

সমন্বয়সমূহ: ১. সমাপনী মজুদ পণ্য ১,৯০,০০০ টাকায় মূল্যায়ন করা হয়েছে, এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত ২০,০০০ টাকার পণ্য বিক্রয় করা হয়েছে কিন্তু এখনো ক্রেতার নিকট সরবরাহ করা হয় নি। ২. মজুরির মধ্যে নতুন মেশিনের সংস্থাপন ব্যয় ১৬,০০০ টাকা অন্তর্ভুক্ত আছে। ৩. বেতন বকেয়া ৪,০০০ টাকা। ৪. কুঋণ সঞ্চিতি ৫,০০০ টাকা দ্বারা বৃদ্ধি করো। ৫. অবচয় ধার্য করো যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে। *[য. বো. ১৫]*

ক. ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা নির্ণয় করো। ২
খ. আয় বিবরণীর মাধ্যমে মোট লাভ অথবা মোট ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪
গ. মোট লাভ ১,৫০,০০০ টাকা ধরে নিট লাভ অথবা নিট ক্ষতি নির্ণয় করো। ৪

৫৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা নির্ণয়:

$$\text{ইস্যুকৃত শেয়ার} = \frac{\text{শেয়ার মূলধন}}{\text{শেয়ার প্রতি তলব}} = \frac{১৬,০০,০০০}{৮০} = ২০,০০০\text{টি}$$

উত্তর: ইস্যুকৃত শেয়ার সংখ্যা ২০,০০০টি।

খ

দিয়া-দিশা কোম্পানি লি.

বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৮,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৪০,০০০	
ক্রয়		৪,০০,০০০	
মজুরি	৮৫,০০০		
বাদ: মেশিন সংস্থাপন ব্যয়	১৬,০০০	৬৯,০০০	
আমদানি শুল্ক		৫,০০০	
		৫,১৪,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৯০,০০০		
বাদ: অসরবরাহকৃত পণ্য	২০,০০০	১,৭০,০০০	
			৩,৪৪,০০০
মোট লাভ			৪,৫৬,০০০

উত্তর: মোট লাভ ৪,৫৬,০০০ টাকা।

গ

দিয়া-দিশা কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (খ হতে প্রাপ্ত)			১,৫০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
বেতন	৫০,০০০		
যোগ: বকেয়া	৪,০০০	৫৪,০০০	
ভাড়া		৩৫,০০০	
কুঋণ	৫,০০০		
যোগ: নতুন কুঋণ সঞ্চিতি	১৫,০০০		
	২০,০০০		
বাদ: পুরাতন কুঋণ সঞ্চিতি	১০,০০০	১০,০০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় (টিকা-১)		৮১,৬০০	
			১,৮০,৬০০
পরিচালন ক্ষতি			(৩০,৬০০)
অপরিচালন আয়:			
শেয়ার হস্তান্তর ফি		৪,০০০	
বাদ: অপরিচালন ব্যয়:			
ঋণপত্রের সুদ		৩,০০০	
নিট অপরিচালন আয়			১,০০০
নিট ক্ষতি			(২৯,৬০০)

উত্তর: নিট ক্ষতি ২৯,৬০০ টাকা।
টীকা-১: কলকব্জার সংস্থাপন ব্যয় বছরের শুরুতে ধরা হয়েছে করা নিয়ে অবচয় ধরা হলো।

প্রশ্ন ▶৬০ সাজ্জাদ লি. প্রতিটি ১০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ারের বিভক্ত ৫,০০,০০০ অনুমোদিত মূলধনে নিবন্ধিত হল। কোম্পানিটি ৩০,০০০ শেয়ার ইস্যু করল। ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে কোম্পানিটির রেওয়ামিল নিম্নরূপ ছিল:—

সাজ্জাদ লি.
রেওয়ামিল
৩১ ডিসেম্বর, ২০১২

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
ইজারাকৃত সম্পত্তি (১০ বছর)	১,০০,০০০	
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	১,৪০,০০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০	
১৫% বিনিয়োগ (১-৭-২০১৪)	৮০,০০০	
সুনাম	৬০,০০০	
আয়কর প্রদান	১০,০০০	

হিসাবের শিরোনাম	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
বেতন	৪০,০০০	
মজুদ পণ্য (৩১-১২-২০১৪)	৬০,০০০	
অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ (১-৭-২০১৪)	৪০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব ও প্রদেয় হিসাব	৮০,০০০	৫০,০০০
শেয়ার মূলধন		৩,০০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি		৮০,০০০
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি		৫,০০০
সংরক্ষিত আয় (১-১-২০১৪)		৪০,০০০
মোট লাভ		১,২০,০০০
শেয়ার অধিহার		৩৫,০০০
	৬,৩০,০০০	৬,৩০,০০০

সমন্বয়নসমূহ: i. কলকব্জা ও যন্ত্রপাতির ওপর ১০% হারে এবং আসবাবপত্রের ওপর ২০% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে। ii. প্রাপ্য হিসাবের ওপর আরও ২,০০০ টাকা অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি রাখতে হবে। iii. অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশসহ বিলিকৃত শেয়ার প্রতি ২ টাকা করে চূড়ান্ত লভ্যাংশ ঘোষণা করতে হবে। iv. আয়করের জন্য ৪০% সঞ্চিতি রাখতে হবে। *[ব.বো. ১৫]*

ক. প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. পরিচালন খরচ ও অপরিচালন খরচের মোট পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. বৎসরের শেষে সংরক্ষিত আয়ের জের ১৫,০০০ টাকা হলে কোম্পানিটির শেয়ারহোল্ডাদের মালিকানা স্বত্ব বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৬০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৩০,০০০ × ২)	৬০,০০০	
বাদ: অন্তর্বর্তীকালীন লভ্যাংশ	৪০,০০০	
প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ		২০,০০০

উত্তর: প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ ২০,০০০ টাকা।

খ পরিচালন খরচ ও অপরিচালন খরচের মোট পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পরিচালন খরচাবলি:			
বেতন		৪০,০০০	
অবচয়সমূহ:			
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতির অবচয়	১৪,০০০		
আসবাবপত্রের অবচয়	৪,০০০	১৮,০০০	
ইজারা সম্পত্তির অবলোপন		১০,০০০	
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৭,০০০		
বাদ: পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৫,০০০	২,০০০	৭০,০০০
অপরিচালন খরচাবলি:			০
মোট পরিচালন খরচ ও অপরিচালন খরচ			৭০,০০০

উত্তর: মোট পরিচালন ও অপরিচালন খরচের পরিমাণ ৭০,০০০ টাকা।

গ

সাজ্জাদ লি.
মালিকানা স্বত্ব বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	শেয়ার মূলধন	শেয়ার অধিহার	সাধারণ সঞ্চিতি	সংরক্ষিত আয়	মোট টাকা
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	৩,০০,০০০	৩৫,০০০	৮০,০০০		৪,১৫,০০০
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের (প্রশ্নে প্রদত্ত)				১৫,০০০	১৫,০০০
মোট	৩,০০,০০০	৩৫,০০০	৮০,০০০	১৫,০০০	৪,৩০,০০০

উত্তর: মালিকানা স্বত্ব বিবরণীর যোগফল ৪,৩০,০০০ টাকা।

ষষ্ঠ অধ্যায়
আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণ

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ৭ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ২৪

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶১ ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে এশিয়ান পেইন্ট লি.-এর আর্থিক বিবরণী এবং অন্যান্য তথ্য নিচে প্রদত্ত হলো:

সম্পদসমূহ	টাকা	শেয়ার মালিকানা স্বত্ব ও দায়সমূহ	টাকা
যন্ত্রপাতি	১,০০,০০০	শেয়ার মূলধন	১,০০,০০০
সমাপনী মজুদ পণ্য	৩০,০০০	প্রদেয় আয়কর	১০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০	১০% ঋণপত্র	৪০,০০০
নগদ তহবিল	২৫,০০০	প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০
প্রাথমিক খরচ	৫,০০০	সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত	৪০,০০০
অগ্রিম ভাড়া	৫,০০০	৫% অগ্রাধিকার শেয়ার	৫০,০০০
আসবাবপত্র	৬০,০০০	সঞ্চিতি তহবিল	১০,০০০
	২,৮০,০০০		২,৮০,০০০

অন্যান্য তথ্য: উক্ত বছরের বিক্রয়ের পরিমাণ ৫,০০,০০০ টাকা, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৩,৫০,০০০ টাকা, প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ২০,০০০ টাকা এবং করবাদ নিট লাভ ৫০,০০০ টাকা।

ক. বিনিয়োজিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মোট লাভ ও নিট লাভ অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. মজুদ আবর্তন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োজিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিনিয়োজিত মূলধন = মোট সম্পদ – চলতি দায় – অলীক সম্পদ
= ২,৮০,০০০ – ৪০,০০০ – ৫,০০০
= ২,৩৫,০০০ টাকা

এখানে, চলতি দায় = প্রদেয় আয়কর + প্রদেয় হিসাব = ১০,০০০ + ৩০,০০০ = ৪০,০০০ টাকা
অলীক সম্পদ = প্রাথমিক খরচ = ৫,০০০ টাকা

উত্তর: বিনিয়োজিত মূলধন ২,৩৫,০০০ টাকা।

খ মোট লাভ ও নিট লাভের অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মোট লাভ} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,৫০,০০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০ = ৩০\%$$

$$\text{নিট লাভ} = \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৫০,০০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০ = ১০\%$$

এখানে,
মোট লাভ = বিক্রয় – বিক্রীত পণ্যের ব্যয়
= (৫,০০,০০০ – ৩,৫০,০০০) টাকা
= ১,৫০,০০০ টাকা

উত্তর: মোট লাভ অনুপাত ৩০% এবং নিট লাভ অনুপাত ১০%।

গ মজুদ আবর্তন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{৩,৫০,০০০}{২৫,০০০} = ১৪ \text{ বার}$$

$$\text{এখানে, গড় মজুদ} = \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২} = \left(\frac{২০,০০০ + ৩০,০০০}{২}\right) = ২৫,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৮০,০০০}{১,৯৫,০০০} = ০.৪১ : ১$$

এখানে, বহিঃদায় = (চলতি দায় + ১০% ঋণপত্র) = (৪০,০০০ + ৪০,০০০) = ৮০,০০০ টাকা

মালিকানা তহবিল = (শেয়ার মূলধন + সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত + ৫% অগ্রাধিকার শেয়ার + সঞ্চিতি তহবিল) – অলীক সম্পদ

= {(১,০০,০০০ + ৪০,০০০ + ৫০,০০০ + ১০,০০০) – ৫,০০০} টাকা

= (২,০০,০০০ – ৫,০০০) টাকা

= ১,৯৫,০০০ টাকা

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ১৪ বার এবং দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৪১ ঃ ১।

প্রশ্ন ▶ ২ ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে নিশান লি.-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিম্নরূপ:

মূলধন ও দায়	টাকা	সম্পত্তিসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	১,২০,০০০	স্থায়ী সম্পদ	১,৬০,০০০
প্রদেয় নোট	১০,০০০	মজুদ পণ্য	৩০,০০০
১০% ঋণপত্র	৪০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	৩০,০০০
প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০	ব্যাংক জমা	১৫,০০০
সংরক্ষিত আয়	৪০,০০০	শেয়ার অবহার	৫,০০০
	২,৪০,০০০		২,৪০,০০০

সারা বছরে বিক্রয় ৪,০০,০০০ টাকা। বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৩,০০,০০০ টাকা, প্রারম্ভিক মজুদ ১০,০০০ টাকা এবং নিট লাভ ৬০,০০০ টাকা।

ক. চলতি মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ অনুপাত এবং নিট লাভ অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. দেনাদার আবর্তন অনুপাত এবং দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

চলতি মূলধন = চলতি সম্পদ – চলতি দায় = (৭৫,০০০ – ৪০,০০০) টাকা = ৩৫,০০০ টাকা

এখানে, চলতি সম্পদ = (সমাপনী মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + ব্যাংক উদ্বৃত্ত) = (৩০,০০০ + ৩০,০০০ + ১৫,০০০) টাকা = ৭৫,০০০ টাকা

চলতি দায়: (প্রদেয় নোট + প্রদেয় হিসাব) = (১০,০০০ + ৩০,০০০) টাকা = ৪০,০০০ টাকা

উত্তর: চলতি মূলধন ৩৫,০০০ টাকা।

খ মোট লাভ ও নিট লাভ অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,০০,০০০}{৪,০০,০০০} \times ১০০ = ২৫\%$$

এখানে, মোট লাভ = বিক্রয় – বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = (৪,০০,০০০ – ৩,০০,০০০) টাকা = ১,০০,০০০ টাকা

$$\text{নিট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৬০,০০০}{৪,০০,০০০} \times ১০০ = ১৫\%$$

উত্তর: মোট লাভ অনুপাত ২৫% এবং নিট লাভ ১৫%।

গ দেনাদার আবর্তন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব (দেনাদার) + গড় প্রাপ্য বিল}} = \frac{৪,০০,০০০}{৩০,০০০ + ০} = \frac{৪,০০,০০০}{৩০,০০০} = ১৩.৩৩ \text{ বার}$$

$$\text{দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{মোট বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৮০,০০০}{১,৫৫,০০০} = ০.৫২ ঃ ১$$

মোট বহিঃদায় = চলতি দায় + ১০% ঋণপত্র = (৪০,০০০ + ৪০,০০০) টাকা = ৮০,০০০ টাকা

মালিকানা তহবিল = শেয়ার মূলধন + সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত – শেয়ার অবহার = (১,২০,০০০ + ৪০,০০০ – ৫,০০০) টাকা = ১,৫৫,০০০ টাকা

উত্তর: দেনাদার আবর্তন অনুপাত ১৩.৩৩ বার এবং দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫২ ঃ ১।

প্রশ্ন ▶৩ ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে স্কয়ার লিমিটেড-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী ও অন্যান্য তথ্যাবলি নিম্নে প্রদত্ত হলো:

সম্পদসমূহ	টাকা	দায়সমূহ	টাকা
স্থায়ী সম্পদ	৩,২০,০০০	শেয়ার মূলধন	২,৪০,০০০
সমাপনী মজুদ পণ্য	৬০,০০০	প্রদেয় নোট	২০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৬০,০০০	১০% ঋণপত্র	৮০,০০০
ব্যাংক জমা	৩০,০০০	প্রদেয় হিসাব	৬০,০০০
শেয়ার অবহার	১০,০০০	সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত	৮০,০০০
	৪,৮০,০০০		৪,৮০,০০০

অন্যান্য তথ্য: উক্ত বছরে বিক্রয়ের পরিমাণ ৮,০০,০০০ টাকা, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৬,০০,০০০ টাকা, প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ২০,০০০ টাকা এবং নিট লাভ ১,২০,০০০ টাকা।

ক. কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট লাভ ও নিট লাভ অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. মজুদ আবর্তন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদসমূহ:		
সমাপনী মজুদ পণ্য	৬০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৬০,০০০	
ব্যাংক জমা	৩০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		১,৫০,০০০
বাদ: চলতি দায়সমূহ:		
প্রদেয় নোট	২০,০০০	
প্রদেয় হিসাব	৬০,০০০	
মোট চলতি দায়		(৮০,০০০)
কার্যকরী মূলধন		৭০,০০০

উত্তর: কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ ৭০,০০০ টাকা।

খ মোট লাভ অনুপাত ও নিট লাভ অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{২,০০,০০০}{৮,০০,০০০} \times ১০০ = ২৫\%$$

মোট লাভ = (বিক্রয় − বিক্রীত পণ্যের ব্যয়) = (৮,০০,০০০ − ৬,০০,০০০) = ২,০০,০০০ টাকা

$$\text{নিট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,২০,০০০}{৮,০০,০০০} \times ১০০ = ১৫\%$$

উত্তর: মোট লাভ অনুপাত ২৫% এবং নিট লাভ অনুপাত ১৫%।

গ মজুদ আবর্তন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{৬,০০,০০০}{৪০,০০০} = ১৫ \text{ বার}$$

$$\text{এখানে, গড় মজুদ} = \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ}}{২} = \left(\frac{২০,০০০ + ৬০,০০০}{২}\right) = ৪০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{মোট বহিদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{১,৬০,০০০}{৩,১০,০০০} = ০.৫২ : ১$$

মোট বহির্দায় = চলতি দায় + ১০% ঋণপত্র = ৮০,০০০ + ৮০,০০০ = ১,৬০,০০০ টাকা

এখানে, মালিকানা তহবিল = (শেয়ার মূলধন + সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত − শেয়ার অবহার) = (২,৪০,০০০ + ৮০,০০০ − ১০,০০০) = ৩,১০,০০০ টাকা

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ১৫ বার এবং দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫২ : ১।

প্রশ্ন ▶ ৪ ৩১ ডিসেম্বর ২০১৮ তারিখে প্রস্তুতকৃত মাহির লিমিটেড-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী ও অন্যান্য তথ্য নিচে দেওয়া হলো:

দায়সমূহ	টাকা	সম্পত্তিসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	২,৪০,০০০	স্থায়ী সম্পদ	২,৮০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	৩২,০০০	মজুদ পণ্য	৬৪,০০০
সংরক্ষিত আয়	৫২,০০০	দেনাদারবৃন্দ	৪৮,০০০
১০% ঋণপত্র	৪০,০০০	ব্যাংক জমা	৮,০০০
পাওনাদারবৃন্দ	৪০,০০০	প্রাথমিক খরচ	৪,০০০
	৪,০৪,০০০		৪,০৪,০০০

বছরে বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ৫,৬০,০০০ টাকা, যার মধ্যে ৩২,০০০ টাকা নগদে বিক্রয়। বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের ওপর ২৫% লাভে পণ্য বিক্রয় করা হয়।

ক. সমাপনী মালিকানা স্বত্ব কত? ২

খ. দুটি অনুপাত নির্ণয়ের মাধ্যমে মাহির লিমিটেড-এর তারল্য পরিস্থিতি যাচাই করো। ৪

গ. দুটি অনুপাত নির্ণয়ের মাধ্যমে মাহির লিমিটেড-এর পরিচালন দক্ষতা সম্পর্কে মন্তব্য করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মালিকানা তহবিল নির্ণয়:

মালিকানা তহবিল: {(শেয়ার মূলধন + সাধারণ সঞ্চিতি + সংরক্ষিত আয়) – প্রাথমিক খরচ}

= {(২,৪০,০০০ + ৩২,০০০ + ৫২,০০০) – ৪,০০০}= (৩,২৪,০০০ – ৪,০০০) = ৩,২০,০০০ টাকা

উত্তর: মালিকানা তহবিল ৩,২০,০০০ টাকা।

খ চলতি ও তারল্য অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{১,২০,০০০}{৪০,০০০} = ৩ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ: মজুদ পণ্য + দেনাদার + ব্যাংক জমা = (৬৪,০০০ + ৪৮,০০০ + ৮,০০০) = ১,২০,০০০ টাকা

চলতি দায় = পাওনাদারবৃন্দ = ৪০,০০০ টাকা

$$\text{তারল্য অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - (\text{সমাপনী মজুদ} + \text{অগ্রিম খরচ})}{\text{চলতি দায়} - \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত}} = \frac{১,২০,০০০ - (৬৪,০০০ + ০)}{৪০,০০০ - ০} = \frac{৫৬,০০০}{৪০,০০০} = ১.৪ : ১$$

মন্তব্য: চলতি অনুপাত ও তারল্য অনুপাতের মান আদর্শমানের থেকে বেশি তাই তারল্য পরিস্থিতি ভালো।

উত্তর: চলতি অনুপাত ৩ : ১ এবং ত্বরিত অনুপাত ১.৪ : ১।

গ পরিচালন দক্ষতা যাচাইয়ের জন্য মজুদ আবর্তন ও প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{৪,৪৮,০০০}{৬৪,০০০} = ৭ \text{ বার}$$

এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয়: $\left(৫,৬০,০০০ \times \frac{১০০}{১২৫}\right) = ৪,৪৮,০০০$ টাকা

গড় মজুদ = সমাপনী মজুদ = ৬৪,০০০ টাকা

$$\text{প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব} + \text{গড় প্রাপ্য বিল}} = \frac{৫,২৮,০০০}{৪৮,০০০ + ০} = \frac{৫,২৮,০০০}{৪৮,০০০} = ১১ \text{ বার}$$

মন্তব্য: পরিচালন দক্ষতা সন্তোষজনক কেননা মজুদ আবর্তন ও প্রাপ্য হিসাবের আবর্তন মান আদর্শমান অপেক্ষা বেশি।

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ৭ বার এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত ১১ বার।

প্রশ্ন ▶ ৫ কর্ণফুলী লি.-এর আর্থিক তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

সমাপনী মজুদ ৮০,০০০ টাকা, প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ৯০,০০০ টাকা, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৫,১০,০০০ টাকা, চলতি সম্পদ ১,৫০,০০০ টাকা, চলতি দায় ৬০,০০০ টাকা, প্রাপ্য হিসাব ৪৫,০০০ টাকা, প্রদেয় হিসাব ২৫,০০০ টাকা, নিট বাকিতে বিক্রয় ৯,৫০,০০০ টাকা।

ক. নিট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মজুদ আবর্তন অনুপাত, দেনাদার আবর্তন অনুপাত, পাওনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. কার্যকরী মূলধন আবর্তন অনুপাত, গড় সংগ্রহ সময় এবং গড় পরিশোধ সময় নির্ণয় করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য + ক্রয় - সমাপনী মজুদ পণ্য

বা, ৫,১০,০০০ = ৯০,০০০ + ক্রয় - ৮০,০০০

বা, ৫,১০,০০০ - ৯০,০০০ + ৮০,০০০ = ক্রয়

বা, ক্রয় = ৫,০০,০০০ টাকা

∴ ক্রয়ের পরিমাণ ৫,০০,০০০ টাকা

উত্তর: নিট ক্রয়ের পরিমাণ ৫,০০,০০০ টাকা।

খ মজুদ আবর্তন অনুপাত, দেনাদার আবর্তন অনুপাত, পাওনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{৫,১০,০০০}{৮৫,০০০} = ৬ \text{ বার}$$

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব + গড় প্রাপ্য নোট}} = \frac{৯,৫০,০০০}{৪৫,০০০ + ০} = ২১.১১ \text{ বার}$$

$$\text{পাওনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রদেয় হিসাব + গড় প্রদেয় নোট}} = \frac{৫,০০,০০০}{২৫,০০০ + ০} = ২০ \text{ বার}$$

$$\text{এখানে, গড় মজুদ} = \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{৮০,০০০ + ৯০,০০০}{২} = ৮৫,০০০ \text{ টাকা}$$

নিট ধারে ক্রয় ৫,০০,০০০ টাকা (ক হতে প্রাপ্ত)

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ৬ বার, দেনাদার আবর্তন অনুপাত ২১.১১ বার এবং পাওনাদার আবর্তন অনুপাত ২০ বার।

গ কার্যকরী মূলধন আবর্তন অনুপাত, গড় সংগ্রহ সময় এবং গড় পরিশোধ সময় নির্ণয়:

$$\text{কার্যকরী মূলধন আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{কার্যকরী মূলধন}} = \frac{৯,৫০,০০০}{৯০,০০০} = ১০.৫৬ \text{ বার}$$

$$\text{গড় সংগ্রহ সময়} = \frac{৩৬৫}{\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত}} = \frac{৩৬৫}{২১.১১} = ১৭.২৯ \text{ দিন} = ১৭ \text{ দিন}$$

$$\text{গড় পরিশোধ সময়} = \frac{৩৬৫}{\text{পাওনাদার আবর্তন অনুপাত}} = \frac{৩৬৫}{২০} = ১৮.২৫ \text{ দিন} = ১৮ \text{ দিন}$$

এখানে কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ − চলতি দায় = (১,৫০,০০০ − ৬০,০০০) টাকা = ৯০,০০০ টাকা

দেনাদার আবর্তন অনুপাত (খ হতে প্রাপ্ত)

পাওনাদার আবর্তন অনুপাত (খ হতে প্রাপ্ত)

উত্তর: কার্যকরী মূলধন আবর্তন অনুপাত ১০.৫৬ বার, গড় সংগ্রহ সময় ১৭ দিন এবং গড় পরিশোধ সময় ১৮ দিন।

প্রশ্ন ▶৬ সোহান কোম্পানি লিমিটেড-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে আর্থিক অবস্থার বিবরণী এবং অন্যান্য তথ্যাবলি নিম্নে দেয়া হলো:

মূলধন ও দায়	টাকা	সম্পদ	টাকা
শেয়ার মূলধন	৯০,০০০	যন্ত্রপাতি	৪০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	৪০,০০০	মজুদ পণ্য	১৫,০০০
সংরক্ষিত আয়	২৫,০০০	প্রাপ্য	২০,০০০
৬% ঋণপত্র	২৫,০০০	ইজারা সম্পদ	১,০০,০০০
প্রদেয়	১৫,০০০	ব্যাংক জমা	১৫,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৫,০০০	নগদ তহবিল	১০,০০০
	২,০০,০০০		২,০০,০০০

অন্যান্য তথ্য: মোট লাভ ৫০,০০০ টাকা, করবাদ নিট লাভ ২৫,০০০ টাকা, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২,৬০,০০০ টাকা। প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ২০,০০০ টাকা।

ক. মোট বিক্রয়-এর পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি অনুপাত ও তারল্য অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. মজুদ আবর্তন অনুপাত ও বিনিয়োজিত মূলধনের আয় অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট বিক্রয়-এর পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	২,৬০,০০০	
যোগ: মোট লাভ	৫০,০০০	
মোট বিক্রয়		৩,১০,০০০

উত্তর: মোট বিক্রয় ৩,১০,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত ও তারল্য অনুপাত নির্ণয়: চলতি অনুপাত $= \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৬০,০০০}{২০,০০০} =$ ৩ : ১

এখানে, চলতি সম্পদ = নগদ তহবিল + ব্যাংক জমা + প্রাপ্য হিসাব + মজুদ পণ্য

= (১০,০০০ + ১৫,০০০ + ২০,০০০ + ১৫,০০০) = ৬০,০০০ টাকা

চলতি দায় = ব্যাংক জমাতিরিক্ত + প্রদেয় হিসাব = (৫,০০০ + ১৫,০০০) টাকা = ২০,০০০ টাকা

তারল্য অনুপাত $= \frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}} = \frac{৪৫,০০০}{১৫,০০০} =$ ৩ : ১

এখানে, তরল সম্পদ = চলতি সম্পদ − (মজুদ পণ্য + অগ্রিম খরচ) = ৬০,০০০ − (১৫,০০০ + ০) টাকা = ৪৫,০০০ টাকা

তরল দায় = চলতি দায় − ব্যাংক জমাতিরিক্ত = (২০,০০০ − ৫,০০০) টাকা = ১৫,০০০ টাকা

উত্তর: চলতি অনুপাত ৩ : ১ এবং তারল্য অনুপাত ৩ : ১।

গ মজুদ আবর্তন অনুপাত ও বিনিয়োজিত মূলধনের আয় অনুপাত নির্ণয়:

মজুদ আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{২,৬০,০০০}{১৭,৫০০} =$ ১৪.৮৬ বার।

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = ২,৬০,০০০ টাকা

এখানে, গড় মজুদ $= \left(\frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২}\right) = \frac{২০,০০০ + ১৫,০০০}{২} =$ ১৭,৫০০ টাকা।

বিনিয়োজিত মূলধনের আয় অনুপাত $= \frac{\text{করবাদ নিট লাভ}}{\text{বিনিয়োজিত মূলধন}} \times ১০০ = \frac{২৫,০০০}{১,৮০,০০০} \times ১০০ =$ ১৩.৮৯%

করবাদ নিট লাভ = ২৫,০০০ টাকা

এখানে, বিনিয়োজিত মূলধন = মোট সম্পদ − (চলতি দায় + অলিক সম্পদ) = (২,০০,০০০ − ২০,০০০) = ১,৮০,০০০ টাকা

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ১৪.৮৬ বার এবং বিনিয়োজিত মূলধনের আয় অনুপাত ১৩.৮৯%।

প্রশ্ন ▶ ৭ মুক্তা কোম্পানি লি. ২০১৮সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের কোম্পানির আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিয়ে দেওয়া হলো:

মূলধন ও দায়	টাকা	সম্পদসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	৬,০০,০০০	স্থায়ী সম্পত্তি	৮,০০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	২,০০,০০০	মজুদপণ্য	২,০০,০০০
প্রদেয় হিসাব	১,০০,০০০	দেনাদার	১,৫০,০০০
দীর্ঘমেয়াদী ঋণ	২,০০,০০০	নগদ তহবিল	৪০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	১,০০,০০০	প্রাথমিক খরচাবলি	১০,০০০
	১২,০০,০০০		১২,০০,০০০

উক্ত বছরে বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ১৪,০০,০০০ টাকা। যার ৮০% বাকিতে বিক্রয় করা হয় এবং বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের ওপর ২৫% লাভে পণ্য বিক্রয় করা হয়।

ক. মোট লাভের অনুপাত নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি অনুপাত এবং দেনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট লাভের অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{২,৮০,০০০}{১৪,০০,০০০} \times ১০০ = ২০\%$$

$$\text{মুনাফা} = \text{বিক্রয়} \times \frac{\text{মুনাফার হার}}{১০০ + \text{মুনাফার হার}} = \left(১৪,০০,০০০ \times \frac{২৫}{১০০ + ২৫}\right) = ২,৮০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: মোট লাভ অনুপাত ২০%।

খ $$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৩,৯০,০০০}{২,০০,০০০} = ১.৯৫ : ১$$

$$\text{দেনাদারের আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বাকিতে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{১১,২০,০০০}{১,৫০,০০০} = ৭.৪৬ \text{ বার}$$

এখানে,
চলতি সম্পদ = মজুদ পণ্য + দেনাদার + নগদ তহবিল = ২,০০,০০০ + ১,৫০,০০০ + ৪০,০০০ = ৩,৯০,০০০ টাকা।
এবং চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ১,০০,০০০ + ১,০০,০০০ = ২,০০,০০০ টাকা।
উত্তর: চলতি অনুপাত ১.৯৫ : ১ এবং দেনাদার আবর্তন অনুপাত ৭.৪৬৭ বার।

গ কার্যকরী মূলধন ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{১,৯০,০০০}{২,০০,০০০} = ০.৯৫ : ১$$

এখানে, কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ − চলতি দায় = (৩,৯০,০০০ − ২,০০,০০০) টাকা = ১,৯০,০০০ টাকা

$$\text{দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৪,০০,০০০}{৭,৯০,০০০} = ০.৫০৬ : ১$$

এখানে, বহিঃদায় = চলতি দায় + দীর্ঘমেয়াদি ঋণ = (২,০০,০০০ + ২,০০,০০০) টাকা = ৪,০০,০০০ টাকা
মালিকানা তহবিল = মোট সম্পদ − বহিঃদায় − ভুয়া সম্পত্তি = (১২,০০,০০০ − ৪,০০,০০০ − ১০,০০০) টাকা = ৭,৯০,০০০ টাকা
উত্তর: কার্যকরী মূলধন অনুপাত ০.৯৫ : ১ এবং দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫০৬ : ১।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶৮ সুমি ও মিমি একই ধরনের ব্যবসায়ে নিয়োজিত। ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে তাদের আর্থিক বিবরণী নিম্নরূপ ছিল—

লাভ-লোকসান বিবরণী

বিবরণ	সুমি টাকা	মিমি টাকা
বিক্রয় (৭৫% নগদে)	৯,০০,০০০	৩,০০,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	৭,০০,০০০	২,২০,০০০
মোট লাভ	২,০০,০০০	৮০,০০০
খরচ	১,২০,০০০	৪০,০০০
নিট লাভ	৮০,০০০	৪০,০০০

২০১৫ সালে সুমি ও মিমি-এর ব্যবসায়ের গড় মজুদ পণ্যের ক্রয়মূল্য ছিল যথাক্রমে ৭০,০০০ টাকা ও ২০,০০০ টাকা। *[চা. বো. ১৬]*

ক. ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মোট মুনাফা অনুপাত ও নিট মুনাফা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. মজুদ আবর্তন হার নির্ণয় করো এবং মন্তব্য করো কে অধিক লাভজনক ব্যবসায় করে? ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	সুমি (টাকা)	মিমি (টাকা)
মোট বিক্রয়	৯,০০,০০০	৩,০০,০০০
বাদ: নগদ বিক্রয় (৭৫%)	৬,৭৫,০০০	২,২৫,০০০
ধারে বিক্রয়	২,২৫,০০০	৭৫,০০০

উত্তর: ধারে বিক্রয়: সুমি ২,২৫,০০০ টাকা এবং মিমি ৭৫,০০০ টাকা।

খ মোট মুনাফা ও নিট মুনাফা অনুপাত নির্ণয়:

নাম	সূত্র	সুমি	মিমি
মোট মুনাফা অনুপাত	$\frac{\text{মোট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০$	$\frac{২,০০,০০০}{৯,০০,০০০} \times ১০০ = ২২.২২\%$	$\frac{৮০,০০০}{৩,০০,০০০} \times ১০০ = ২৬.৬৭\%$
নিট মুনাফা অনুপাত	$\frac{\text{নিট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০$	$\frac{৮০,০০০}{৯,০০,০০০} \times ১০০ = ৮.৮৯\%$	$\frac{৪০,০০০}{৩,০০,০০০} \times ১০০ = ১৩.৩৩\%$

উত্তর: মোট মুনাফা অনুপাত: সুমি ২২.২২% এবং মিমি ২৬.৬৭%। **নিট মুনাফা অনুপাত:** সুমি ৮.৮৯% এবং মিমি ১৩.৩৩%।

গ মজুদ আবর্তন হার নির্ণয়:

নাম	সূত্র	সুমি	মিমি
মজুদ আবর্তন হার	$\frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}}$	$\frac{৭,০০,০০০}{৭০,০০০} = ১০$ বার	$\frac{২,২০,০০০}{২০,০০০} = ১১$ বার

মন্তব্য: মিমির মজুদ আবর্তন হার তুলনামূলকভাবে বেশি। তাই সুমির তুলনায় মিমি অধিক লাভজনক ব্যবসায় করে।

উত্তর: মজুদ আবর্তন হার: সুমি ১০ বার এবং মিমি ১১ বার।

প্রশ্ন ▶ ৯ ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রস্তুতকৃত তানিয়া লিমিটেড-এর উদ্বর্তপত্র ছিল নিম্নরূপ—

তানিয়া লিমিটেড
উদ্বর্তপত্র
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

দায়সমূহ	টাকা	সম্পত্তিসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	৯,০০,০০০	ভূমি ও দালাল	১০,০০,০০০
আয় বিবরণী	৩,০০,০০০	আসবাবপত্র	২,০০,০০০
প্রদেয় হিসাব	১,৫০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	২,৫০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	১,০০,০০০	মজুদ পণ্য	২,২০,০০০
প্রদেয় নোটস্	৫০,০০০	প্রাপ্য নোটস্	৩০,০০০
১২% ঋণ	৩,০০,০০০	নগদ তহবিল	১,০০,০০০
	১৮,০০,০০০		১৮,০০,০০০

সারা বছরে কোম্পানির বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ৩০,০০,০০০ টাকা। *[রা. বো. ১৬]*

ক. বিনিয়োজিত মূলধন নির্ণয় করো। ২
খ. চলতি অনুপাত ও তারল্য অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. দায়-মালিকানা অনুপাত ও মূলধনের আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োজিত মূলধন = মোট সম্পদ – ভুয়া সম্পদ – চলতি দায় = ১৮,০০,০০০ – ০ – ৩,০০,০০০ = ১৫,০০,০০০ টাকা
এখানে চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত + প্রদেয় নোটস = ১,৫০,০০০ + ১,০০,০০০ + ৫০,০০০ = ৩,০০,০০০ টাকা
উত্তর: বিনিয়োজিত মূলধন ১৫,০০,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত $= \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৬,০০,০০০}{৩,০০,০০০} = ২ : ১$

এখানে, চলতি সম্পদ = প্রাপ্য হিসাব + মজুদ পণ্য + প্রাপ্য নোটস্ + নগদ তহবিল
= ২,৫০,০০০ + ২,২০,০০০ + ৩০,০০০ + ১,০০,০০০ = ৬,০০,০০০ টাকা।
চলতি দায় = ৩,০০,০০০ টাকা (ক হতে প্রাপ্ত)

তারল্য অনুপাত $= \frac{\text{চলতি সম্পদ – মজুদ পণ্য}}{\text{চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত}} = \frac{৬,০০,০০০ - ২,২০,০০০}{৩,০০,০০০ - ১,০০,০০০} = \frac{৩,৮০,০০০}{২,০০,০০০} = ১.৯ : ১$

উত্তর: চলতি অনুপাত ২ : ১ এবং তারল্য অনুপাত ১.৯ : ১।

গ দায়-মালিকানা অনুপাত $= \frac{\text{মোট বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৬,০০,০০০}{১২,০০,০০০} = ০.৫০ : ১$

এখানে, বহিঃদায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত + প্রদেয় নোটস্ + ১২% ঋণ
= ১,৫০,০০০ + ১,০০,০০০ + ৫০,০০০ + ৩,০০,০০০ = ৬,০০,০০০ টাকা।

মালিকানা তহবিল = শেয়ার মূলধন + আয় বিবরণী = ৯,০০,০০০ + ৩,০০,০০০ = ১২,০০,০০০ টাকা।

$$\text{মূলধন আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{বিনিয়োজিত মূলধন}} = \frac{৩০,০০,০০০}{১৫,০০,০০০} = \text{২ বার}$$

উত্তর: দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫ ঃ ১ এবং মূলধন আবর্তন অনুপাত = ২ বার।

প্রশ্ন ▶১০ মিথিলা কোম্পানি লি.-এর ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে আর্থিক অবস্থার বিবরণী এবং অন্যান্য তথ্য নিম্নে প্রদত্ত হলো—

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	মোট টাকা
সম্পদসমূহ:		
শেয়ার অবহার	২২,৫০০	
দালানকোঠা	১,২০,০০০	
মজুদ পণ্য	৩০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৬৫,০০০	
প্রাপ্য নোট	২৫,০০০	
হাতে নগদ	৪০,০০০	
অগ্রিম বেতন	২,৫০০	
		৩,০৫,০০০
মালিকানা স্বত্ব ও দায়সমূহ:		
শেয়ার মূলধন	১,০০,০০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণী	৫০,০০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশ	২৫,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৩০,০০০	
১০% বন্ধকি ঋণ	৩৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব	৫০,০০০	
প্রদেয় নোট	১৫,০০০	
		৩,০৫,০০০

প্রারম্ভিক মজুদ ২০,০০০ টাকা, সমাপনী মজুদ ৩০,০০০ টাকা, ক্রয় ২,২৫,০০০ টাকা। বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের ওপর ২৫% লাভে পণ্য ধারে বিক্রয় করা হয়। *[দি. বো. ১৬]*

ক. বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি অনুপাত ও তারল্য অনুপাত নির্ণয় করো এবং মন্তব্য করো। ৪

গ. মজুদ আবর্তন অনুপাত এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো এবং মন্তব্য করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ	২০,০০০	
যোগ: ক্রয়	২,২৫,০০০	
	২,৪৫,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ	৩০,০০০	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২,১৫,০০০
যোগ: লাভ ২৫%		৫৩,৭৫০
মোট বিক্রয়		২,৬৮,৭৫০

উত্তর: বিক্রয়ের পরিমাণ ২,৬৮,৭৫০ টাকা।

খ $\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}}$

এখানে, চলতি সম্পদ = মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + প্রাপ্য নোট + হাতে নগদ + অগ্রিম বেতন

= ৩০,০০০ + ৬৫,০০০ + ২৫,০০০ + ৪০,০০০ + ২,৫০০ = ১,৬২,৫০০ টাকা।

এবং চলতি দায় = ব্যাংক জমাতিরিক্ত + প্রদেয় হিসাব + প্রদেয় নোট + অদাবিকৃত লভ্যাংশ
= ৩০,০০০ + ৫০,০০০ + ১৫,০০০ + ২৫,০০০ = ১,২০,০০০ টাকা।

$\therefore$ চলতি অনুপাত = $\frac{১,৬২,৫০০}{১,২০,০০০}$ = ১.৩৫ ঃ ১

তারল্য অনুপাত = $\frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}}$

এখানে,তরল সম্পদ = চলতি সম্পদ – মজুদ পণ্য – অগ্রিম বেতন = ১,৬২,৫০০ – ৩০,০০০ – ২,৫০০ = ১,৩০,০০০ টাকা।
এবং তরল দায় = চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ১,২০,০০০ – ৩০,০০০ = ৯০,০০০ টাকা।

$\therefore$ তারল্য অনুপাত = $\frac{১,৩০,০০০}{৯০,০০০}$ = ১.৪৪ ঃ ১

মন্তব্য: চলতি অনুপাতের আদর্শমান ২ ঃ ১। এখানে অর্জিতমান ১.৩৫ ঃ ১ যা সন্তোষজনক নয়। আবার তারল্য অনুপাতের আদর্শমান ১ ঃ ১ কিন্তু এখানে অর্জিতমান ১.৪৪ ঃ ১ যা সন্তোষজনক। সুতরাং প্রতিষ্ঠানে চলতি সম্পদের পরিমাণ বৃদ্ধি করা উচিত।

উত্তর: চলতি অনুপাত ১.৩৫ ঃ ১; তারল্য অনুপাত ১.৪৪ ঃ ১।

গ মজুদ আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}}$

এখানে,বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = ২,১৫,০০০ টাকা

এবং গড় মজুদ = $\frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২}$ = $\frac{২০,০০০ + ৩০,০০০}{২}$ = $\frac{৫০,০০০}{২}$ = ২৫,০০০ টাকা

$\therefore$ মজুদ আবর্তন অনুপাত = $\frac{২,১৫,০০০}{২৫,০০০}$ = ৮.৬ বার।

প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব + গড় প্রাপ্য নোট}}$ = $\frac{২,৬৮,৭৫০}{৬৫,০০০ + ২৫,০০০}$ = $\frac{২,৬৮,৭৫০}{৯০,০০০}$ = ২.৯৯ বার।

মন্তব্য: মজুদ আবর্তনের আদর্শমান ৮ বার। তাই উক্ত প্রতিষ্ঠানে মজুদ আবর্তন অনুপাত সন্তোষজনক। আর প্রাপ্য হিসাবের আদর্শমান ৪ থেকে ৬ বার। এখানে অর্জিত ২.৯৯ বার যা সন্তোষজনক নয়।

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ৮.৬ বার ও প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত ২.৯৯ বার।

প্রশ্ন ▶১১ চৈতালী লি.-এর ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের আর্থিক অবস্থার বিভিন্ন তথ্য দেয়া হলো—

দায়সমূহ	টাকা	সম্পত্তিসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	২,০০,০০০	দালানকোঠা	১,০০,০০০
সংরক্ষিত আয়	৪০,০০০	আসবাবপত্র	৮০,০০০
৫% ঋণপত্র	৫০,০০০	যন্ত্রপাতি	৯০,০০০
প্রদেয় হিসাব	৩৮,০০০	সমাপনী মজুদ পণ্য	৩৫,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	২০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	২৫,০০০
		নগদ জমা	১৮,০০০

১. প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ২০,০০০ টাকা। ২. বিক্রয় ৩,০০,০০০ টাকা। ৩. বিক্রয়ের ওপর মোট লাভের হার ২৫%। *[কু. বো. ১৬]*

ক. চলতি অনুপাত নির্ণয় করো। ২
খ. মজুদ আবর্তন অনুপাত এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. ত্বরিত অনুপাত এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি অনুপাত নির্ণয়:

চলতি অনুপাত = $\frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}}$ = $\frac{৭৮,০০০}{৫৮,০০০}$ = ১.৩৪ ঃ ১

এখানে,চলতি সম্পদ = সমাপনী মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + নগদ জমা = ৩৫,০০০ + ২৫,০০০ + ১৮,০০০ = ৭৮,০০০ টাকা
চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ৩৮,০০০ + ২০,০০০ = ৫৮,০০০ টাকা

উত্তর: চলতি অনুপাত ১.৩৪ ঃ ১।

খ মজুদ আবর্তন অনুপাত এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{২,২৫,০০০}{২৭,৫০০} = ৮.১৮ \text{ বার}$$

এখানে,বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = বিক্রয় – মোট লাভ = ৩,০০,০০০ – (৩,০০,০০০ × ২৫%)

= ৩,০০,০০০ – ৭৫,০০০ = ২,২৫,০০০ টাকা

$$\text{গড় মজুদ} = \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{২০,০০০ + ৩৫,০০০}{২} = ২৭,৫০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{৩,০০,০০০}{২৫,০০০} = ১২ \text{ বার}$$

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ৮.১৮ বার এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত ১২ বার।

গ ত্বরিত অনুপাত ও কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ – সমাপনী মজুদ পণ্য}}{\text{চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত}} = \frac{৭৮,০০০ - ৩৫,০০০}{৫৮,০০০ - ২০,০০০} = \frac{৪৩,০০০}{৩৮,০০০} = ১.১৩ : ১$$

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ – চলতি দায়}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭৮,০০০ - ৫৮,০০০}{৫৮,০০০} = \frac{২০,০০০}{৫৮,০০০} = ০.৩৪ : ১$$

উত্তর: ত্বরিত অনুপাত ১.১৩ ঃ ১ এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত ০.৩৪ ঃ ১।

প্রশ্ন ▶১২ মেঘনা লিমিটেড-এর তথ্যাবলি নিম্নরূপ—

হিসাবের নাম	টাকা
বিক্রয় (২৫% নগদ)	৮,০০,০০০
ক্রয় (৫০% বাকিতে)	৫,০০,০০০
স্থায়ী সম্পদ	১,৪০,০০০
চলতি সম্পদ	২,০০,০০০
করপূর্ব নিট আয়	২,২৫,০০০
পরিচালন ব্যয়	১,০০,০০০
চলদি দায়	৭৫,০০০
গড় মজুদ	৪৮,০০০

[চি. বো. ১৬]

ক. বিনিয়োজিত মূলধন নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি অনুপাত এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. পরিচালন অনুপাত এবং বিনিয়োজিত মূলধন আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োজিত মূলধন নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ	১,৪০,০০০	
যোগ: চলতি সম্পদ	২,০০,০০০	
মোট সম্পদ	৩,৪০,০০০	
বাদ: চলতি দায়	৭৫,০০০	
বিনিয়োজিত মূলধন		২,৬৫,০০০

উত্তর: বিনিয়োজিত মূলধন ২,৬৫,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত ও কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,০০,০০০}{৭৫,০০০} = ২.৬৭ : ১$$

$$\text{এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ – চলতি দায়}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,০০,০০০ - ৭৫,০০০}{৭৫,০০০} = ১.৬৭ : ১$$

উত্তর: চলতি অনুপাত ২.৬৭ ঃ ১ এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত ১.৬৭ ঃ ১।

গ পরিচালন অনুপাত ও বিনিয়োজিত মূলধন আবর্তন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{পরিচালন অনুপাত} = \frac{\text{পরিচালন ব্যয়}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,০০,০০০}{৮,০০,০০০} \times ১০০ = ১২.৫০\%$$

$$\text{বিনিয়োজিত মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{বিনিয়োজিত মূলধন}} = \frac{৮,০০,০০০}{২,৬৫,০০০} = ৩.০২ \text{ বার}$$

এখানে, পরিচালন ব্যয় = ১,০০,০০০ টাকা
নিট বিক্রয় = ৮,০০,০০০ টাকা
বিনিয়োজিত মূলধন = ২,৬৫,০০০ টাকা

উত্তর: পরিচালন অনুপাত ১২.৫০% এবং বিনিয়োজিত মূলধন আবর্তন অনুপাত ৩.০২ বার।

প্রশ্ন ▶ ১৩

গোল্ডেন সেনিটারি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

সম্পদ	টাকা	দায়	টাকা
দালানকোঠা	৫,০০,০০০	শেয়ার মূলধন	৬,০০,০০০
কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	২,৫০,০০০	৮% ঋণ	২,৫০,০০০
মজুদ পণ্য	২,০০,০০০	সাধারণ সঞ্চিতি	২,০০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	১,৫০,০০০	প্রদেয় হিসাব	১,০০,০০০
অগ্রিম খরচাবলি	২০,০০০	ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৪০,০০০
দায় গ্রহণের কমিশন	৩০,০০০	বকেয়া খরচাবলি	১০,০০০
নগদ তহবিল	৫০,০০০		
	১২,০০,০০০		১২,০০,০০০

চলতি বছরে কোম্পানির মোট বিক্রয়ের পরিমাণ ১৫,০০,০০০ টাকা। কোম্পানি বিক্রয়মূল্যের ওপর ২০% হারে মোট মুনাফা ধার্য করে। সংশ্লিষ্ট বছরে কারবারের পরিচালনা সংক্রান্ত ব্যয়ের পরিমাণ ৭২,৮০০ টাকা। সংশ্লিষ্ট বছরে প্রারম্ভিক মজুদের পরিমাণ ছিল সমাপনী মজুদের অর্ধাংশ। *[সি. বো. ১৬]*

ক. কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মজুদ আবর্তন অনুপাত ও নিট লাভের হার নির্ণয় করো। ৪
গ. গড় আদায় সময় ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদসমূহ:		
নগদ তহবিল	৫০,০০০	
অগ্রিম খরচাবলি	২০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১,৫০,০০০	
মজুদ পণ্য	২,০০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		৪,২০,০০০
চলতি দায়সমূহ:		
বকেয়া খরচাবলি	১০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৪০,০০০	
প্রদেয় হিসাব	১,০০,০০০	
মোট চলতি দায়		১,৫০,০০০
কার্যকরী মূলধন		২,৭০,০০০

উত্তর: কার্যকরী মূলধন ২,৭০,০০০ টাকা।

খ মজুদ আবর্তন অনুপাত ও নিট লাভের হার নির্ণয়:

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{১২,০০,০০০}{১,৫০,০০০} = ৮ \text{ বার}$$

$$\text{এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয়} = \frac{১৫,০০,০০০}{১০০} \times ৮০ = ১২,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{গড় মজুদ} = \frac{(\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ})}{২} = \frac{(১,০০,০০০ + ২,০০,০০০)}{২} = ১,৫০,০০০ \text{ টাকা}$$

দেয়া আছে, প্রারম্ভিক মজুদ সমাপনী মজুদের অর্ধেক। সুতরাং প্রারম্ভিক মজুদ = (২,০০,০০০ ÷ ২) = ১,০০,০০০ টাকা

$$\text{নিট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{২,২৭,২০০}{১৫,০০,০০০} \times ১০০ = ১৫.১৫\%$$

এখানে, নিট লাভের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	১৫,০০,০০০	
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	১২,০০,০০০	
	৩,০০,০০০	
বাদ: পরিচালন ব্যয়	৭২,৮০০	
নিট লাভ		২,২৭,২০০

উত্তর: মজুদ আবর্তন অনুপাত ৮ বার এবং নিট লাভের হার ১৫.১৫%।

গ গড় আদায় সময় ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{গড় আদায় সময়} = \frac{৩৬৫ \text{ দিন}}{\text{প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত}} = \frac{৩৬৫ \text{ দিন}}{\frac{১৫,০০,০০০}{১,৫০,০০০}} = \frac{৩৬৫}{১০} = ৩৬.৫০ \text{ দিন}$$

ধরে নেয়া হলো, মোট বিক্রয়ের সম্পূর্ণ অংশই ধারে।

$$\text{দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৪,০০,০০০}{৭,৭০,০০০} = ০.৫২ : ১$$

বহিঃদায়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
৮% ঋণ	২,৫০,০০০	
প্রদেয় হিসাব	১,০০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৪০,০০০	
বকেয়া খরচাবলি	১০,০০০	
মোট বহিঃদায়		৪,০০,০০০

মালিকানা তহবিলের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন	৬,০০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি	২,০০,০০০	
	৮,০০,০০০	
বাদ: দায় গ্রাহকের কমিশন	৩০,০০০	
মালিকানা তহবিল		৭,৭০,০০০

উত্তর: গড় আদায় সময় ৩৬.৫০ দিন; দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫২ : ১।

প্রশ্ন ▶ ১৪ সোনার বাংলা লিমিটেডের ২০১৫ সালের ৩০ জুন তারিখের আর্থিক অবস্থা ও অন্যান্য তথ্য নিম্নরূপ—

সোনার বাংলা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩০ জুন, ২০১৫

দায়সমূহ	টাকা	সম্পত্তিসমূহ	টাকা
প্রদেয় নোট	২৫,০০০	নগদ	৫৫,০০০
প্রদেয় হিসাব	৭০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	১,০০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	১৫,০০০	মজুদ পণ্য	৪০,০০০
১০% ঋণ	১,০০,০০০	প্রাপ্য নোট	২৫,০০০
শেয়ার মূলধন	২,৯০,০০০	আসবাবপত্র	৮০,০০০
		দালানকোঠা	২,০০,০০০
	৫,০০,০০০		৫,০০,০০০

অন্যান্য তথ্য: প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ৫৫,০০০ টাকা, বিক্রয় (নগদ বিক্রয় ১,২০,০০০ টাকাসহ) ৫,০০,০০০ টাকা, নিট মুনাফা ১,১২,৫০০ টাকা। *[য. বো. ১৬]*

ক. চলতি সম্পত্তি ও চলতি দায় নির্ণয় করো। ২
খ. চলতি অনুপাত ও নিট মুনাফা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত ও মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি সম্পদ ও চলতি দায় নির্ণয়:

চলতি সম্পদের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
নগদ	৫৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১,০০,০০০	
মজুদ পণ্য	৪০,০০০	
প্রাপ্য নোট	২৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		২,২০,০০০

চলতি দায়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় নোট	২৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব	৭০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	১৫,০০০	
মোট চলতি দায়		১,১০,০০০

উত্তর: চলতি সম্পদ ২,২০,০০০ টাকা এবং চলতি দায় ১,১০,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত ও নিট মুনাফার অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,২০,০০০}{১,১০,০০০} = ২ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ = ২,২০,০০০ টাকা (ক থেকে প্রাপ্ত)
এবং চলতি দায় = ১,১০,০০০ টাকা (ক থেকে প্রাপ্ত)

$$\text{নিট মুনাফা অনুপাত} = \frac{\text{নিট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,১২,৫০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০ = ২২.৫০\%$$

এখানে, নিট মুনাফা = ১,১২,৫০০ টাকা এবং নিট বিক্রয় = ৫,০০,০০০ টাকা

উত্তর: চলতি অনুপাত ২ : ১ এবং নিট মুনাফার অনুপাত ২২.৫০%।

গ সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত ও মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{মোট সম্পত্তি}} = \frac{৫,০০,০০০}{৫,০০,০০০} = ১ \text{ বার}$$

এখানে, মোট সম্পদ = ৫,০০,০০০ টাকা এবং নিট বিক্রয় = ৫,০০,০০০ টাকা

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়/নিট বিক্রয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{৫,০০,০০০}{৪৭,৫০০} = ১০.৫৩ \text{ বার/গুণ}$$

এখানে, নিট বিক্রয় = ৫,০০,০০০ টাকা

$$\text{গড় মজুদ} = \left(\frac{৪০,০০০ + ৫৫,০০০}{২}\right) = ৪৭,৫০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত ১ বার এবং মজুদ আবর্তন অনুপাত ১০.৫৩ বার।

প্রশ্ন ▶ ১৫ ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর সূবর্ণা কোং লি.-এর উদ্বর্তপত্র ও অন্যান্য তথ্য নিম্নে প্রদত্ত হলো—

মালিকানা ও দায়সমূহ	টাকা	সম্পদসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	১০,০০,০০০	ভূমি ও দালানকোঠা	৬,০০,০০০
সঞ্চিতি তহবিল	১,০০,০০০	কলকব্জা	৪,০০,০০০
সংরক্ষিত আয়	৫০,০০০	আসবাবপত্র	১,০০,০০০
৫% ঋণপত্র	২,০০,০০০	মজুদ পণ্য	১,৪০,০০০
বিবিধ পাওনাদার	৪০,০০০	বিবিধ দেনাদার	১,০০,০০০
প্রদেয় বিল	৮,০০০	হাতে নগদ	৫০,০০০
বকেয়া খরচ	২,০০০	শেয়ার অবহার	১০,০০০
	১৪,০০,০০০		১৪,০০,০০০

অন্যান্য তথ্য: করবাদ নিট লাভ ১,০০,০০০ টাকা, মোট লাভ ১,৬০,০০০ টাকা এবং বিক্রয় ৮,০০,০০০ টাকা। *[ব. বো. ১৬]*

ক. মোট লাভ অনুপাত নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি অনুপাত ও কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো ও মন্তব্য করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট লাভ অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,৬০,০০০}{৮,০০,০০০} \times ১০০ = ২০\%$$

এখানে, মোট লাভ = ১,৬০,০০০ টাকা; বিক্রয় = ৮,০০,০০০ টাকা

উত্তর: মোট লাভ অনুপাত ২০%।

খ চলতি অনুপাত ও কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,৯০,০০০}{৫০,০০০} = ৫.৮০ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ = হাতে নগদ + বিবিধ দেনাদার + মজুদ পণ্য = (৫০,০০০ + ১,০০,০০০ + ১,৪০,০০০) টাকা = ২,৯০,০০০ টাকা

চলতি দায় = বকেয়া খরচ + প্রদেয় বিল + বিবিধ পাওনাদার = (২,০০০ + ৮,০০০ + ৪০,০০০) টাকা = ৫০,০০০ টাকা

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,৪০,০০০}{৫০,০০০} = ৪.৮০ : ১$$

কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ – চলতি দায় = (২,৯০,০০০ – ৫০,০০০) টাকা = ২,৪০,০০০ টাকা

উত্তর: চলতি অনুপাত ৫.৮০ : ১ এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত ৪.৮০ : ১।

গ দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{২,৫০,০০০}{১১,৪০,০০০} = ০.২২ : ১$$

এখানে, বহিঃদায় = চলতি দায় + দীর্ঘমেয়াদি দায় = (৫০,০০০ + ২,০০,০০০) টাকা = ২,৫০,০০০ টাকা

মালিকানা তহবিল = মোট সম্পদ – বহিঃদায় – ভুয়া সম্পদ = (১৪,০০,০০০ – ২,৫০,০০০ – ১০,০০০) টাকা = ১১,৪০,০০০ টাকা

মন্তব্য: দায়-মালিকানা অনুপাতের আদর্শমান ০.৩৩ : ১। এখানে অর্জিত মান ০.২২ : ১ যা আদর্শমানের কাছাকাছি। সুতরাং প্রতিষ্ঠানের দায়-মালিকানা অনুপাত সন্তোজনক।

উত্তর: দায়-মালিকানা অনুপাত ০.২২ : ১।

প্রশ্ন ▶ ১৬ তাজ কোম্পানি লিমিটেড-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী ও অন্যান্য তথ্য নিম্নে দেয়া হলো :

তাজ কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

দায়সমূহ	টাকা	সম্পদসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	২,২০,০০০	ব্যাংক জমা	৮,০০০
লাভ-লোকসান হিসাব	৫০,০০০	আসবাবপত্র	৩০,০০০
প্রদেয় হিসাব	২০,০০০	ভূমি ও দালানকোঠা	২,৩০,০০০
প্রদেয় নোট	১৫,০০০	মজুদ পণ্য	২০,০০০
বন্ধকি ঋণ	২৫,০০০	বিলম্বিত বিজ্ঞাপন	৭,০০০
অদাবিকৃত লভ্যাংশ	১০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০
		অগ্রিম বিমা সেলামি	৫,০০০
	৩,৪০,০০০		৩,৪০,০০০

অন্যান্য তথ্য : বছরে বিক্রয়ের পরিমাণ ৩,২০,০০০ টাকা; মোট লাভের পরিমাণ ১,২০,০০০ টাকা; করবাদ নিট আয়ের পরিমাণ ছিল ৩০,০০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনার পরিমাণ ছিল ৩,০০০ টাকা। *[ঢা.বো. ১৫]*

ক. বিনিয়োজিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও অনাদায়ী পাওনা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. লাভ-উপার্জন ক্ষমতার দু'টি অনুপাত নির্ণয় করে কোম্পানির দক্ষতা মূল্যায়ন করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োজিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন	২,২০,০০০	
লাভ-লোকসান হিসাব	৫০,০০০	
বন্ধকি ঋণ	২৫,০০০	
	২,৯৫,০০০	
বাদ : বিলম্বিত বিজ্ঞাপন	(৭,০০০)	
বিনিয়োজিত মূলধন		২,৮৮,০০০

উত্তর : বিনিয়োজিত মূলধন ২,৮৮,০০০ টাকা।

খ কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও অনাদায়ী পাওনা অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২৮,০০০}{৪৫,০০০} = ০.৬২ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ = ব্যাংক জমা + মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + অগ্রিম বিমা সেলামি
= ৮,০০০ + ২০,০০০ + ৪০,০০০ + ৫,০০০ = ৭৩,০০০ টাকা
চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + প্রদেয় নোট + অদাবিকৃত লভ্যাংশ = ২০,০০০ + ১৫,০০০ + ১০,০০০ = ৪৫,০০০ টাকা
এবং কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ − চলতি দায় = ৭৩,০০০ − ৪৫,০০০ = ২৮,০০০ টাকা

$$\text{অনাদায়ী পাওনা অনুপাত} = \frac{\text{অনাদায়ী পাওনা}}{\text{প্রাপ্য হিসাব}} \times ১০০\% = \frac{৩,০০০}{৪০,০০০} \times ১০০\% = ৭.৫০\%$$

উত্তর : কার্যকরী মূলধন অনুপাত ০.৬২ : ১ এবং অনাদায়ী পাওনা অনুপাত ৭.৫০%।

গ লাভ উপার্জন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{১,২০,০০০}{৩,২০,০০০} \times ১০০\% = ৩৭.৫০\%$$

$$\text{নিট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{৩০,০০০}{৩,২০,০০০} \times ১০০\% = ৯.৩৮\%$$

মন্তব্য : মোট লাভ উপার্জন ক্ষমতা আদর্শমানের চেয়ে বেশি ও নিট লাভ উপার্জন ক্ষমতা আদর্শমানের মধ্যে। সুতরাং লাভ উপার্জন ক্ষমতা খুবই সন্তোষজনক।

উত্তর : মোট লাভ অনুপাত ৩৭.৫০%; নিট লাভ অনুপাত ৯.৩৮%।

প্রশ্ন ▶ ১৭ লিমা কোম্পানি লি.-এর ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের উদ্বৃত্ত ও অন্যান্য তথ্য নিম্নে প্রদান করা হলো :

দায়সমূহ	টাকা	সম্পদসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	৭,০০,০০০	ভূমি ও দালানকোঠা	৬,০০,০০০
অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন	৩,০০,০০০	কলকব্জা	২,০০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	২৭,০০০	আসবাবপত্র	৬৫,০০০
সংরক্ষিত আয়	৩০,০০০	মজুদ পণ্য	৩,০০,০০০
১২% ঋণপত্র	২,০০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	৯০,০০০
প্রদেয় হিসাব	১,৫০,০০০	প্রাপ্য নোট	১,০০,০০০
প্রদেয় নোট	৪০,০০০	হাতে নগদ	১০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৬০,০০০	প্রাথমিক খরচাবলি	১,৪২,০০০
	১৫,০৭,০০০		১৫,০৭,০০০

[রা.বো. ১৫]

ক. মালিকানা স্বত্ব নির্ণয় করো। ২

খ. মন্তব্যসহ চলতি অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করে কোম্পানির আর্থিক অবস্থার ওপর মন্তব্য করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মালিকানা স্বত্ব নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন	৭,০০,০০০	
অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন	৩,০০,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি	২৭,০০০	
সংরক্ষিত আয়	৩০,০০০	১০,৫৭,০০০
বাদ : প্রাথমিক খরচ		(১,৪২,০০০)
মালিকানা স্বত্ব		৯,১৫,০০০

উত্তর : মালিকানা স্বত্ব ৯,১৫,০০০ টাকা।

খ (i) চলতি অনুপাত $= \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৫,০০,০০০}{২,৫০,০০০} =$ ২ ঃ ১

এখানে, চলতি সম্পদ = মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + প্রাপ্য নোট + হাতে নগদ

= ৩,০০,০০০ + ৯০,০০০ + ১,০০,০০০ + ১০,০০০ = ৫,০০,০০০ টাকা

চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + প্রদেয় নোট + ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ১,৫০,০০০ + ৪০,০০০ + ৬০,০০০ = ২,৫০,০০০ টাকা

মন্তব্য : চলতি অনুপাতের আদর্শমান ২ ঃ ১। সুতরাং চলতি অনুপাত সন্তোষজনক।

(ii) ত্বরিত অনুপাত $= \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{২,০০,০০০}{১,৯০,০০০} =$ ১.০৫ ঃ ১

এখানে, ত্বরিত সম্পদ = চলতি সম্পদ − মজুদ পণ্য = (৫,০০,০০০ − ৩,০০,০০০) টাকা = ২,০০,০০০ টাকা

ত্বরিত দায় = চলতি দায় − ব্যাংক জমাতিরিক্ত = (২,৫০,০০০ − ৬০,০০০) টাকা = ১,৯০,০০০ টাকা

মন্তব্য : ত্বরিত অনুপাত ১.০৫ ঃ ১ যা আদর্শমান ১ ঃ ১ এর সমতুল্য প্রায়। তাই ইহা সন্তোষজনক।

উত্তর : চলতি অনুপাত ২ ঃ ১ ও ত্বরিত অনুপাত ১.০৫ ঃ ১।

গ (i) কার্যকরী মূলধন অনুপাত $= \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,৫০,০০০}{২,৫০,০০০} =$ ১ ঃ ১

এখানে, কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ − চলতি দায় = ৫,০০,০০০ − ২,৫০,০০০ = ২, ৫০,০০০ টাকা

মন্তব্য : কার্যকরী মূলধন অনুপাত ১ ঃ ১ যা আদর্শমান-এর সমান। সুতরাং কার্যকরী মূলধন অনুপাত সন্তোষজনক।

(ii) দায়-মালিকানা অনুপাত $= \frac{\text{বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৪,৫০,০০০}{৯,১৫,০০০} =$ ০.৪৯ ঃ ১

এখানে, বহিঃদায় = ১২% ঋণপত্র + চলতি দায় = ২,০০,০০০ + ২,৫০,০০০ = ৪,৫০,০০০ টাকা

মালিকানা তহবিল = মালিকানা স্বত্ব − প্রাথমিক খরচাবলি = ১০,৫৭,০০০ − ১,৪২,০০০ = ৯,১৫,০০০ টাকা

মন্তব্য : দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৪৯ ঃ ১ যা আদর্শমান ১ ঃ ১ হতে কম। সুতরাং প্রতিষ্ঠানটির আর্থিক অবস্থা সন্তোষজনক নয়।

উত্তর : কার্যকরী মূলধন অনুপাত ১ ঃ ১ ও দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৪৯ ঃ ১।

প্রশ্ন ▶ ১৮ সালেক লিমিটেড-এর ৩১ ডিসেম্বর ২০১৩ সালের উদ্বর্তপত্র ও অন্যান্য তথ্য নিম্নে প্রদত্ত হলো :

সালেক লিমিটেড
উদ্বর্তপত্র
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩

দায়সমূহ	টাকা	সম্পত্তিসমূহ	টাকা
সাধারণ শেয়ার মূলধন	৬,০০,০০০	ভূমি ও দালানকোঠা	৬,০০,০০০
১০% অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন	৩,০০,০০০	কলকব্জা	৪,৫০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	৩,৭৫,০০০	আসবাবপত্র	১,৫০,০০০
লাভ-ক্ষতি হিসাব	২,২৫,০০০	মজুদ পণ্য	৩,৭৫,০০০
১২% ঋণপত্র	২,২৫,০০০	বিবিধ দেনাদার	৫,২৫,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	১,৫০,০০০	প্রাপ্য বিল	১,২০,০০০
বিবিধ পাওনাদার	৩,৭৫,০০০	নগদ তহবিল	৩০,০০০
	২২,৫০,০০০		২২,৫০,০০০

অন্যান্য তথ্য : প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ৩,২৫,০০০ টাকা, নিট ক্রয় (ধারে) ১৫,০০,০০০ টাকা, নিট বিক্রয় (ধারে) ৩০,০০,০০০ টাকা, মোট লাভ ৫,০০,০০০ টাকা এবং করবাদ নিট লাভ ৩,০০,০০০ টাকা। *[দি.বো. ১৫]*

ক. মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ২
খ. দেনাদার আবর্তন অনুপাত ও পাওনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. মোট সম্পত্তি আবর্তন ও কার্যকরী মূলধন আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মজুদ আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{২৫,০০,০০০}{৩,৫০,০০০} =$ ৭.১৪ বার

এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = নিট বিক্রয় − মোট লাভ = ৩০,০০,০০০ − ৫,০০,০০০ = ২৫,০০,০০০ টাকা

গড় মজুদ $= \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{৩,২৫,০০০ + ৩,৭৫,০০০}{২} = \frac{৭,০০,০০০}{২} =$ ৩,৫০,০০০ টাকা

উত্তর : মজুদ আবর্তন অনুপাত ৭.১৪ বার।

খ দেনাদার আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় দেনাদার + গড় প্রাপ্য বিল}} = \frac{৩০,০০,০০০}{৫,২৫,০০০ + ১,২০,০০০} = \frac{৩০,০০,০০০}{৬,৪৫,০০০} =$ ৪.৬৫ বার

এখানে, নিট ধারে বিক্রয় = ৩০,০০,০০০ টাকা; গড় দেনাদার = ৫,২৫,০০০ টাকা; গড় প্রাপ্য বিল = ১,২০,০০০ টাকা

পাওনাদার আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{নিট ধারে ক্রয়}}{\text{গড় পাওনাদার + গড় প্রদেয় বিল}} = \frac{১৫,০০,০০০}{৩,৭৫,০০০} =$ ৪ বার

এখানে, নিট ধারে ক্রয় = ১৫,০০,০০০ টাকা ও গড় পাওনাদার = ৩,৭৫,০০০ টাকা

উত্তর : দেনাদার আবর্তন অনুপাত ৪.৬৫ বার; পাওনাদার আবর্তন অনুপাত ৪ বার।

গ মোট সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{মোট বাস্তব সম্পত্তি}} = \frac{৩০,০০,০০০}{২২,৫০,০০০} =$ ১.৩৩ বার

এখানে, নিট বিক্রয় = ৩০,০০,০০০ টাকা ও মোট বাস্তব সম্পত্তি = ২২,৫০,০০০ টাকা

কার্যকরী মূলধন অনুপাত $= \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৫,২৫,০০০}{৫,২৫,০০০} =$ ১ ঃ ১

এখানে, চলতি সম্পদ = মজুদ পণ্য + দেনাদার + প্রাপ্য বিল + নগদ তহবিল

= ৩,৭৫,০০০ + ৫,২৫,০০০ + ১,২০,০০০ + ৩০,০০০ = ১০,৫০,০০০ টাকা

চলতি দায় = ব্যাংক জমাতিরিক্ত + পাওনাদার = ১,৫০,০০০ + ৩,৭৫,০০০ = ৫,২৫,০০০ টাকা

কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পত্তি − চলতি দায় = ১০,৫০,০০০ − ৫,২৫,০০০ = ৫,২৫,০০০ টাকা

উত্তর : মোট সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত ১.৩৩ বার; কার্যকরী মূলধন অনুপাত ১ ঃ ১।

প্রশ্ন ▶ ১৯

ইউর্নিক ফার্মাসিউটিক্যালস লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

মূলধন ও দায়	টাকা	সম্পদসমূহ	টাকা
সাধারণ শেয়ার মূলধন	২,১০,০০০	কলকব্জা	১,৪০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল	৩০,০০০	দালানকোঠা	১,৫০,০০০
১০% বন্ড	১,০০,০০০	মজুদ পণ্য	৩০,০০০
রক্ষিত আয় উদ্বৃত্ত	২০,০০০	আসবাবপত্র	২০,০০০
প্রদেয় হিসাব	৩০,০০০	প্রাপ্য নোট	১০,০০০
প্রদেয় নোট	১০,০০০	প্রাপ্য হিসাব	৪০,০০০
		নগদ উদ্বৃত্ত	১০,০০০
	৪,০০,০০০		৪,০০,০০০

অন্যান্য তথ্য : ২০১৪ সালের কোম্পানির মোট বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ৮,০০,০০০ টাকা যার ২৫% বাকিতে। সে বছর কোম্পানির অর্জিত করবাদ নিট লাভের পরিমাণ ২,০০,০০০ টাকা। *[কু. বো. ১৫]*

ক. ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ কত টাকা? ২
খ. চলতি অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় করো এবং ফলাফলের ওপর মন্তব্য করো। ৪
গ. মূলধন গিয়ারিং অনুপাত ও দেনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো এবং ফলাফলের ওপর মন্তব্য করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

ধারে বিক্রয় = ৮,০০,০০০ × ২৫% = ২,০০,০০০ টাকা

উত্তর : ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ ২,০০,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৯০,০০০}{৪০,০০০} = ২.২৫ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ = মজুদ পণ্য + প্রাপ্য নোট + প্রাপ্য হিসাব + নগদ উদ্বৃত্ত
= ৩০,০০০ + ১০,০০০ + ৪০,০০০ + ১০,০০০ = ৯০,০০০ টাকা

এবং চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + প্রদেয় নোট = ৩০,০০০ + ১০,০০০ = ৪০,০০০ টাকা

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{৬০,০০০}{৪০,০০০} = ১.৫০ : ১$$

এখানে, ত্বরিত সম্পদ = চলতি সম্পদ − মজুদ পণ্য = ৯০,০০০ − ৩০,০০০ = ৬০,০০০ টাকা

ত্বরিত দায় = চলতি দায় − ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ৪০,০০০ − ০ = ৪০,০০০ টাকা

মন্তব্য : উক্ত প্রতিষ্ঠানের নির্ণীত অনুপাতের মান সন্তোষজনক। কেননা আদর্শমানের থেকে প্রকৃতমান বেশি।

উত্তর : চলতি অনুপাত ২.২৫ : ১ এবং ত্বরিত অনুপাত ১.৫০ : ১।

গ মূলধন গিয়ারিং অনুপাত ও দেনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মূলধন গিয়ারিং অনুপাত} = \frac{\text{স্থির খরচযুক্ত তহবিল}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{১,০০,০০০}{২,৬০,০০০} = ০.৩৮ : ১$$

এখানে, স্থির খরচযুক্ত তহবিল = ১,০০,০০০ টাকা (১০% বন্ড)

মালিকানা তহবিল = সাধারণ শেয়ার মূলধন + সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল + রক্ষিত আয় উদ্বৃত্ত
= ২,১০,০০০ + ৩০,০০০ + ২০,০০০ = ২,৬০,০০০ টাকা

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য নোট + গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{২,০০,০০০}{১০,০০০ + ৪০,০০০} = \frac{২,০০,০০০}{৫০,০০০} = ৪ \text{ বার}$$

এখানে, নিট ধারে বিক্রয় = ২,০০,০০০ টাকা; গড় প্রাপ্য নোট = ১০,০০০ টাকা; গড় প্রাপ্য হিসাব = ৪০,০০০ টাকা

মন্তব্য : নির্ণীত অনুপাতের মান সন্তোষজনক।

উত্তর : মূলধন গিয়ারিং অনুপাত ০.৩৮ : ১ এবং দেনাদার আবর্তন অনুপাত ৪ বার।

প্রশ্ন ▶২০ ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে অর্পণ লিমিটেডের আর্থিক বিবরণী নিম্নরূপ–

অর্পণ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩

দায়সমূহ	টাকা	সম্পদসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	১৬,০০,০০০	আসবাবপত্র	১০,০০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	৩,৫০,০০০	যন্ত্রপাতি	১২,৫০,০০০
রক্ষিত আয় বিবরণী উদ্বৃত্ত	৩,০০,০০০	সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৫০,০০০
ঋণপত্র	৪,৫০,০০০	দেনাদার	২,০০,০০০
পাওনাদার	২,৩০,০০০	নগদ তহবিল	৩,০০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৪৫,০০০	প্রাপ্য বিল	১,০০,০০০
বকেয়া খরচ	২৫,০০০		
	৩০,০০,০০০		৩০,০০,০০০

[চ.বো. ১৫]

ক. চলতি মূলধন নির্ণয় করো। ২
খ. চলতি অনুপাত ও অগ্নিপরীক্ষা অনুপাত নির্ণয় করো। ৪
গ. দায়-মালিকানা অনুপাত নির্ণয় করো ও মন্তব্য দাও। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি মূলধন নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ :		
সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৫০,০০০	
দেনাদার	২,০০,০০০	
নগদ তহবিল	৩,০০,০০০	
প্রাপ্য বিল	১,০০,০০০	৭,৫০,০০০
বাদ : চলতি দায়সমূহ :		
পাওনাদার	২,৩০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৪৫,০০০	
বকেয়া খরচ	২৫,০০০	(৩,০০,০০০)
চলতি মূলধন		৪,৫০,০০০

উত্তর : চলতি মূলধন ৪,৫০,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত $= \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭,৫০,০০০}{৩,০০,০০০} =$ ২.৫০ ঃ ১

অগ্নিপরীক্ষা অনুপাত $= \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{৬,০০,০০০}{২,৫৫,০০০} =$ ২.৩৫ ঃ ১

এখানে,
ত্বরিত সম্পদ = চলতি সম্পদ – সমাপনী মজুদ পণ্য = ৭,৫০,০০০ – ১,৫০,০০০ = ৬,০০,০০০ টাকা
ত্বরিত দায় = চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ৩,০০,০০০ – ৪৫,০০০ = ২,৫৫,০০০ টাকা
উত্তর : চলতি অনুপাত ২.৫০ ঃ ১; অগ্নিপরীক্ষা অনুপাত ২.৩৫ ঃ ১।

গ দায়-মালিকানা অনুপাত $= \frac{\text{মোট বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা স্বত্ব}} = \frac{৭,৫০,০০০}{২২,৫০,০০০} =$ ০.৩৩ ঃ ১

এখানে, বহিঃদায় = চলতি দায় + ঋণপত্র = ৩,০০,০০০ + ৪,৫০,০০০ = ৭,৫০,০০০ টাকা
মালিকানা স্বত্ব = মোট সম্পদ – মোট বহিঃদায় = ৩০,০০,০০০ – ৭,৫০,০০০ = ২২,৫০,০০০ টাকা
মন্তব্য : মূলধন কাঠামোতে ১ টাকা অন্তঃদায়ের বিপরীতে ০.৩৩ টাকা বহিঃদায় রয়েছে।
উত্তর : দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৩৩ ঃ ১।

প্রশ্ন ▶২১ ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর ডিজাইন লি.-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী ছিল নিম্নরূপ:

মূলধন ও দায়	টাকা	সম্পত্তি ও পরিসম্পদসমূহ	টাকা
শেয়ার মূলধন	৩,০০,০০০	সুনাম	৩০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	২৫,০০০	ভূমি ও দালানকোঠা	১,৬০,০০০
সংরক্ষিত আয়ের উদ্বৃত্ত	৩০,০০০	কলকব্জা ও যন্ত্রপাতি	১,৪০,০০০
১০% ঋণপত্র	৮০,০০০	আসবাবপত্র	২৫,০০০
প্রদেয় হিসাব	৫০,০০০	মজুদ পণ্য	৪০,০০০
প্রদেয় নোট	৫,০০০	প্রাপ্য হিসাব	৮০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	১০,০০০	প্রাপ্য নোট	২০,০০০
		নগদ উদ্বৃত্ত	৫,০০০
	৫,০০,০০০		৫,০০,০০০

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৩,৫০,০০০ টাকা। *[সি.বো. ১৫]*

ক. চলতি সম্পদ ও চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. চলতি ও তারল্য অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি সম্পদ ও চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয় :

(i) চলতি সম্পদ = নগদ উদ্বৃত্ত + প্রাপ্য হিসাব + প্রাপ্য নোট + মজুদ পণ্য

= (৫,০০০ + ৮০,০০০ + ২০,০০০ + ৪০,০০০) টাকা = ১,৪৫,০০০ টাকা

(ii) চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + প্রদেয় নোট + ব্যাংক জমাতিরিক্ত = (৫০,০০০ + ৫,০০০ + ১০,০০০) টাকা = ৬৫,০০০ টাকা

উত্তর : (i) চলতি সম্পদ ১,৪৫,০০০ টাকা এবং (ii) চলতি দায় ৬৫,০০০ টাকা।

খ চলতি ও তারল্য অনুপাত নির্ণয় :

(i) চলতি অনুপাত :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{১,৪৫,০০০}{৬৫,০০০} = ২.২৩ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ = ১,৪৫,০০০ (ক হতে আনীত) এবং চলতি দায় = ৬৫,০০০ (ক হতে আনীত)

(ii) তারল্য অনুপাত :

$$\text{তারল্য অনুপাত} = \frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}} = \frac{১,০৫,০০০}{৫৫,০০০} = ১.৯১ : ১$$

এখানে, তরল সম্পদ = চলতি সম্পদ − মজুদ পণ্য = ১,৪৫,০০০ − ৪০,০০০ = ১,০৫,০০০ টাকা

তরল দায় = চলতি দায় − ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ৬৫,০০০ − ১০,০০০ = ৫৫,০০০ টাকা

উত্তর : (i) চলতি অনুপাত ২.২৩ : ১ এবং (ii) তারল্য অনুপাত ১.৯১ : ১।

গ কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও মজুদ আবর্তন অনুপাত :

(i) কার্যকরী মূলধন অনুপাত :

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৮০,০০০}{৬৫,০০০} = ১.২৩ : ১$$

এখানে, কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ − চলতি দায় = ১,৪৫,০০০ − ৬৫,০০০ = ৮০,০০০ টাকা

(ii) মজুদ আবর্তন অনুপাত :

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ পণ্য}} = \frac{৩,৫০,০০০}{৪০,০০০} = ৮.৭৫ \text{ বার}$$

এখানে, শুধু সমাপনী মজুদ পণ্য দেয়া থাকায় সমাপনী মজুদকেই গড় মজুদ ধরা হলো।

উত্তর : (i) কার্যকরী মূলধন অনুপাত ১.২৩ : ১ এবং (ii) মজুদ আবর্তন অনুপাত ৮.৭৫ বার।

প্রশ্ন ▶২২ গুলবাহার হিমাগার কোম্পানি লি.-এর আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিম্নরূপ :

গুলবাহার হিমাগার কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

সম্পত্তি ও দায়সমূহ.	টাকা
ভূমি ও দালানকোঠা	১৪,৭০,০০০
আসবাবপত্র	২,০০,০০০
যন্ত্রপাতি	২,০০,০০০
১০% বিনিয়োগ	১,০০,০০০
মজুদ পণ্য	২,৫০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৩,২৫,০০০
হাতে নগদ	৮০,০০০
	২৬,২৫,০০০
মূলধন ও দায় :	
শেয়ার মূলধন	১৫,০০,০০০
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর জের	৩,৩০,০০০
১০% ঋণ	৪,৭৫,০০০
প্রদেয় হিসাব	২,৫০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৫০,০০০
বকেয়া ব্যয়সমূহ	২০,০০০
	২৬,২৫,০০০

অন্যান্য তথ্য : চলতি বছরের বিক্রয় ২০,০০,০০০ টাকা; বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১৪,০০,০০০ টাকা; প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ২,০০,০০০ টাকা। *[য. বো. ১৫]*

ক. কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানির চলতি অনুপাত এবং তারল্য অনুপাত নির্ণয় করে কোম্পানির আর্থিক সচ্ছলতা সম্পর্কে মন্তব্য করো। ৪
গ. কোম্পানির মোট লাভ অনুপাত এবং মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদসমূহ :		
মজুদ পণ্য	২,৫০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৩,২৫,০০০	
হাতে নগদ	৮০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		৬,৫৫,০০০
বাদ : চলতি দায়সমূহ :		
প্রদেয় হিসাব	২,৫০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৫০,০০০	
বকেয়া ব্যয়সমূহ	২০,০০০	
মোট চলতি দায়		(৩,২০,০০০)
কার্যকরী মূলধন		৩,৩৫,০০০

উত্তর : কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ ৩,৩৫,০০০ টাকা।

খ $\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৬,৫৫,০০০}{৩,২০,০০০} = ২.০৫ : ১$

$$\text{তারল্য অনুপাত} = \frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ – মজুদ পণ্য – অগ্রিম খরচ}}{\text{চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত}}$$

$$= \frac{৬,৫৫,০০০ - ২,৫০,০০০ - ০}{৩,২০,০০০ - ৫০,০০০} = \frac{৪,০৫,০০০}{২,৭০,০০০} = ১.৫০ : ১$$

মন্তব্য : কোম্পানির আর্থিক সচ্ছলতা মোটামুটি সন্তোষজনক। চলতি অনুপাতের আদর্শমান ২ ঃ ১ কোম্পানি এক্ষেত্রে খুব কাছাকাছি অবস্থানে রয়েছে এবং তারল্য অনুপাতের আদর্শমান ১ ঃ ১ এক্ষেত্রেও কোম্পানি সন্তোষজনক অবস্থানে রয়েছে।

উত্তর : চলতি অনুপাত ২.০৫ ঃ ১; তারল্য অনুপাত ১.৫০ ঃ ১।

গ মোট লাভ অনুপাত $= \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{৬,০০,০০০}{২০,০০,০০০} \times ১০০\% = ৩০\%$

মজুদ আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{১৪,০০,০০০}{২,২৫,০০০} = ৬.২২$ বার

এখানে, গড় মজুদ $= \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য + সমাপনী মজুদ পণ্য}}{২} = \frac{২,০০,০০০ + ২,৫০,০০০}{২} = ২,২৫,০০০$ টাকা

উত্তর : মোট লাভ অনুপাত ৩০% এবং মজুদ আবর্তন অনুপাত ৬.২২ বার।

প্রশ্ন ▶ ২৩ পারুল কোং লি.-এর ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের আর্থিক অবস্থার বিবরণী কতিপয় তথ্য নিম্নরূপ—

পারুল কোং লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

মূলধন ও দায়	টাকা	সম্পত্তি	টাকা
শেয়ার মূলধন	২,২৫,০০০	সুনাম	৫৭,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	৪৫,০০০	দালানকোঠা	২,০০,০০০
সংরক্ষিত আয়	৩৩,৭৫০	যন্ত্রপাতি	৮০,০০০
১০% ঋণপত্র	১,১২,৫০০	আসবাবপত্র	৫০,০০০
প্রদেয় হিসাব	২২,৫০০	সমাপনী মজুদ পণ্য	৩৩,৭৫০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৪,৫০০	প্রাপ্য হিসাব	২২,৫০০
		নগদ জমা	৪,৫০০

সমন্বয়সমূহ : i. প্রারম্ভিক মজুদ ২২,৫০০ টাকা, ii. নিট বিক্রয় ২,২৫,০০০ টাকা। iii. বিক্রয়ের ওপর মোট লাভের হার ২০%। *[বি. বো. ১৫]*

ক. মালিকানা স্বত্ব নির্ণয় করো। ২

খ. মজুদ পণ্য আবর্তন ও দেনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. চলতি অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মালিকানা স্বত্বের পরিমাণ নির্ণয় **:**

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন	২,২৫,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি	৪৫,০০০	
সংরক্ষিত আয়	৩৩,৭৫০	
মোট মালিকানা স্বত্ব		৩,০৩,৭৫০

উত্তর : মালিকানা স্বত্ব ৩,০৩,৭৫০ টাকা।

খ (i) মজুদ পণ্য আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{১,৮০,০০০}{২৮,১২৫} = ৬.৪০$ বার

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = নিট বিক্রয় − মোট লাভ = ২,২৫,০০০ − (২,২৫,০০০ × ২০%) = ২,২৫,০০০ − ৪৫,০০০ = ১,৮০,০০০ টাকা

গড় মজুদ $= \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ + সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{৩৩,৭৫০ + ২২,৫০০}{২} = ২৮,১২৫$ টাকা

(ii) দেনাদার আবর্তন অনুপাত $= \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{২,২৫,০০০}{২২,৫০০} = ১০$ বার

উত্তর : মজুদ পণ্য আবর্তন অনুপাত ৬.৪০ বার; দেনাদার আবর্তন অনুপাত ১০ বার।

গ চলতি অনুপাত = $\frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}}$ = $\frac{৬০,৭৫০}{২৭,০০০}$ = ২.২৫ ঃ ১

এখানে, চলতি সম্পদ = সমাপনী মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + নগদ জমা = ৩৩,৭৫০ + ২২,৫০০ + ৪,৫০০ = ৬০,৭৫০ টাকা

চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ২২,৫০০ + ৪,৫০০ = ২৭,০০০ টাকা

ত্বরিত অনুপাত = $\frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}}$ = $\frac{২৭,০০০}{২২,৫০০}$ = ১.২০ ঃ ১

এখানে, ত্বরিত সম্পদ = চলতি সম্পদ – মজুদ পণ্য = ৬০,৭৫০ – ৩৩,৭৫০ = ২৭,০০০ টাকা

ত্বরিত দায় = চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ২৭,০০০ – ৪,৫০০ = ২২,৫০০ টাকা

উত্তর: চলতি অনুপাত ২.২৫ ঃ ১ এবং ত্বরিত অনুপাত ১.২০ ঃ ১।

উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন

প্রশ্ন ▶ ২৪ অনন্যা ট্রেডার্স লি.-এর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের আর্থিক অবস্থার বিবরণী নিচে উপস্থাপন করা হলো —

অনন্যা ট্রেডার্স লি.

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৮

বিবরণ	টাকা
সম্পদসমূহ	
প্রাপ্য হিসাব	১,২০,০০০
প্রাপ্য নোটস্	২০,০০০
নগদ তহবিল	১৫,০০০
যন্ত্রপাতি	৭৫,০০০
ইজারা সম্পত্তি	১,০০,০০০
সমাপনী মজুদ পণ্য	৫০,০০০
আসবাবপত্র	৫০,০০০
মোট সম্পদ	৪,৩০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ	
সাধারণ শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০০ টাকা করে ১,২০০ শেয়ার)	১,২০,০০০
৮% অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন (প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৭,০০০ শেয়ার)	৭০,০০০
সাধারণ সঞ্চিতি	৬২,৫০০
অবণ্টিত মুনাফা	৮০,০০০
৬% ঋণপত্র	৫০,০০০
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	২০,০০০
প্রদেয় হিসাব	২৭,৫০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়	৪,৩০,০০০

অন্যান্য তথ্য: সাধারণ শেয়ার মালিকদেরকে ২৪,৪০০ টাকা নগদ লভ্যাংশ প্রদান করা হয়েছে। প্রতিটি শেয়ারের বাজারমূল্য ১২০ টাকা।

ক. চলতি অনুপাত নির্ণয় করো। ২

খ. ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

গ. কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

সুপার টিপ্স: প্রশ্নগুলোর সমাধান নিজে নিজে করতে চেষ্টা করো এবং নিচে দেওয়া উত্তরের সাথে মিলিয়ে নাও।

উত্তর: ক. চলতি অনুপাত ৪.৩২ ঃ ১। **খ.** ত্বরিত অনুপাত ৫.৬৪ ঃ ১। **গ.** কার্যকরী মূলধন অনুপাত ৩.৩২ ঃ ১।

সপ্তম অধ্যায়

উৎপাদন ব্যয় হিসাব

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ২০ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ৪২

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶১ ঢাকা ফুড লি.-এর নিম্নলিখিত তথ্যাবলি পাওয়া যায়:

বিবরণ	টাকা
মুখ্য ব্যয়	১,৮০,০০০
আংশিক উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	২০,০০০
আংশিক উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ	১৫,০০০
তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	৮০,০০০
তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ	৫০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	১৫,০০০
ভাড়া (১/৩ অংশ কারখানা, ২/৩ অংশ অফিস)	৯০,০০০
বিজ্ঞাপন	২০,০০০
বিক্রয়	৫,০০,০০০

ক. ব্যবহৃত কাঁচামালের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. উৎপাদিত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত কাঁচামালের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয়	১,৮০,০০০	
বাদ: প্রত্যক্ষ মজুরি	(১৫,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয়		১,৬৫,০০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামালের পরিমাণ ১,৬৫,০০০ টাকা।

খ

ঢাকা ফুড লি.
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয়		১,৮০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
কারখানা ভাড়া (৯০,০০০ × ১/৩)		৩০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		২,১০,০০০
যোগ: আংশিক উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		২০,০০০
		২,৩০,০০০
বাদ: আংশিক উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ		(১৫,০০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়		২,১৫,০০০

উত্তর: উৎপাদিত পণ্যের ব্যয় ২,১৫,০০০ টাকা।

গ

ঢাকা ফুড লি.
বিশদ আয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৫,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		৮০,০০০	
যোগ: উৎপাদিত পণ্যের ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)		২,১৫,০০০	
		২,৯৫,০০০	
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ		(৫০,০০০)	(২,৪৫,০০০)
মোট লাভ			২,৫৫,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
অফিস ও প্রশাসনিক ব্যয়:			
অফিস ভাড়া (৯০,০০০ × ২/৩)		৬০,০০০	
বিক্রয় ও বণ্টন উপরিব্যয়:			
বিজ্ঞাপন		২০,০০০	(৮০,০০০)
নিট মুনাফা			১,৭৫,০০০

উত্তর: নিট মুনাফা ১,৭৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২ নিচে ABC কোম্পানির উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্যাবলি দেওয়া হলো:

হিসাবের নাম	১.১.১৮ (টাকা)	৩১.১২.১৮ (টাকা)
কাঁচামালের মজুদ	১৪,০০০	৮,০০০
তৈরি পণ্যের মজুদ	১৪,০০০	১৬,০০০
চলতি কার্যের মজুদ		১২,০০০
কাঁচামাল ক্রয়		২,২০,০০০
মজুরি		১,৩০,০০০
বিক্রয়		৫,৫০,০০০
কারখানা উপরিব্যয়		৭৮,০০০
প্রশাসনিক খরচ বিক্রয়ের		৫%
বিক্রয় খরচ বিক্রয়ের		১০%

ক. মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার কত? ২
খ. উৎপাদন ব্যয়ের পরিমাণ কত? ৪
গ. মুনাফার পরিমাণ কত? ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার নির্ণয়:

$$\text{মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার} = \left(\frac{\text{কারখানা উপরিব্যয়}}{\text{মজুরি}} \times ১০০\right) = \left(\frac{৭৮,০০০}{১,৩০,০০০} \times ১০০\right) = ৬০\%$$

উত্তর: মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার ৬০%।

খ

ABC কোম্পানি
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
কাঁচামালের প্রারম্ভিক মজুদ	১৪,০০০		
যোগ: কাঁচামাল ক্রয়	২,২০,০০০		
	২,৩৪,০০০		
বাদ: কাঁচামালের সমাপনী মজুদ	(৮,০০০)		
ব্যবহৃত কাঁচামাল		২,২৬,০০০	
যোগ: মজুরি		১,৩০,০০০	
মুখ্য ব্যয়			৩,৫৬,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়			৭৮,০০০
উৎপাদন ব্যয়			৪,৩৪,০০০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয় ৪,৩৪,০০০ টাকা।

গ

ABC কোম্পানি
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৫,৫০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:		
উৎপাদন ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)	৪,৩৪,০০০	
বাদ: চলতি কার্যের সমাপনী মজুদ	(১২,০০০)	
	৪,২২,০০০	
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	১৪,০০০	
	৪,৩৬,০০০	
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ	(১৬,০০০)	(৪,২০,০০০)
মোট মুনাফা		১,৩০,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
প্রশাসনিক উপরিব্যয় (৫,৫০,০০০ × ৫%)	২৭,৫০০	
বিক্রয় উপরিব্যয় (৫,৫০,০০০ × ১০%)	৫৫,০০০	(৮২,৫০০)
নিট মুনাফা		৪৭,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৪৭,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ মুদ্রা এন্ড সন্স-এর ২০১৮ সালের উৎপাদন ব্যয় সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
প্রারম্ভিক কাঁচামাল	১০,০০০
সমাপনী কাঁচামাল	৫,০০০
কাঁচামাল ক্রয়	৪০,০০০
প্রত্যক্ষ শ্রম	১৫,০০০
কারখানার ভাড়া	৫,০০০
কলকব্জার অবচয়	৪,০০০
অফিস খরচ	৭,০০০
বিক্রয় ও বিলি খরচ	৩,০০০
উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	৮,০০০
উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ	৫,০০০
মুনাফা বিক্রয়ের ওপর	২০%

ক. ব্যবহৃত কাঁচামাল কত? ২
খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ কত? ৪
গ. মোট বিক্রয় কত? ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক কাঁচামাল	১০,০০০	
কাঁচামাল ক্রয়	৪০,০০০	
	৫০,০০০	
বাদ: সমাপনী কাঁচামাল	(৫,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয়		৪৫,০০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয় ৪৫,০০০ টাকা।

খ

মুদ্রা এন্ড সন্স
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয় (ক থেকে প্রাপ্ত)	৪৫,০০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ শ্রম	১৫,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৬০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
কারখানা ভাড়া	৫,০০০	
কলকব্জার অবচয়	৪,০০০	৯,০০০
উৎপাদন ব্যয়		৬৯,০০০
যোগ: উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		৮,০০০
		৭৭,০০০
বাদ: উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ		(৫,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৭২,০০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৭২,০০০ টাকা।

গ

মুদ্রা এন্ড সন্স
ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)		৭২,০০০
যোগ: পরিচালন ব্যয়:		
প্রশাসনিক উপরিব্যয়:		
অফিস খরচ	৭,০০০	
বিক্রয় উপরিব্যয়:		
বিক্রয় ও বিলি খরচ	৩,০০০	১০,০০০
মোট ব্যয়		৮২,০০০
যোগ: মুনাফা (৮২,০০০ × $^{২০}/_{৮০}$)		২০,৫০০
মোট বিক্রয়		১,০২,৫০০

উত্তর: মোট বিক্রয় ১,০২,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ রিয়েল কোম্পানি লি.-এর ২০১৮ সালের উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
তৈরি মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৮) ৩,০০০ একক	২০,০০০
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,২৫,০০০
মজুরি	৭৯,০০০
কারখানা উপরিখরচ	২৪,০০০
প্রশাসনিক খরচ	৪৮,০০০

বিক্রয় খরচ এককপ্রতি ২.৭০ টাকা।
২০,০০০ একক দ্রব্য বিক্রয় করা হয়। ব্যবসায়ের অর্জিত লাভ বিক্রয়ের ওপর ২০%। তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ (৩১-১২-২০১৮) ৭,০০০ একক।

ক. উৎপাদিত পণ্যের একক নির্ণয় করো। ২
খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. আয় বিরবণী প্রস্তুত করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত পণ্যের একক নিরূপণ:

বিবরণ	একক	একক
সমাপনী মজুদ	৭,০০০	
যোগ: বিক্রয়	২০,০০০	

বিবরণ	একক	একক
	২৭,০০০	
বাদ: প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	(৩,০০০)	
উৎপাদিত পণ্যের একক		২৪,০০০

উত্তর: উৎপাদিত পণ্যের একক ২৪,০০০।

খ

রিয়েল কোম্পানি লি.
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল (প্রশ্নে প্রদত্ত)	১,২৫,০০০	
যোগ: মজুরি	৭৯,০০০	
মুখ্য ব্যয়		২,০৪,০০০
যোগ: কারখানা উপরিখরচ		২৪,০০০
উৎপাদন ব্যয়		২,২৮,০০০
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		২০,০০০
		২,৪৮,০০০
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ $\left(\frac{২,২৮,০০০}{২৪,০০০} \times ৭,০০০\right)$		(৬৬,৫০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৮১,৫০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৮১,৫০০ টাকা।

গ

রিয়েল কোম্পানি লি.
আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় [গণনা]		৩,৫৪,৩৭৫
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)		(১,৮১,৫০০)
মোট মুনাফা		১,৭২,৮৭৫
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
প্রশাসনিক খরচ	৪৮,০০০	
বিক্রয় ও বণ্টন খরচ (২০,০০০ × ২.৭০)	৫৪,০০০	(১,০২,০০০)
নিট মুনাফা		৭০,৮৭৫

উত্তর: নিট মুনাফা ৭০,৮৭৫ টাকা।

গণনা: বিক্রয়মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় [খ থেকে প্রাপ্ত]	১,৮১,৫০০
যোগ: প্রশাসনিক খরচ	৪৮,০০০
বিক্রয় খরচ (২০,০০০ × ২.৭)	৫৪,০০০
মোট ব্যয়	২,৮৩,৫০০
যোগ: মুনাফা (২,৮৩,৫০০ × $^{২০}/_{৮০}$)	৭০,৮৭৫
বিক্রয়মূল্য	৩,৫৪,৩৭৫

প্রশ্ন ▶ ৫ মৌরী ম্যানুফ্যাকচারিং লি.-এর হিসাবরক্ষক নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ সরবরাহ করে –

বিবরণ	০১.০১.২০১৮ (টাকা)	৩১.১২.২০১৮ (টাকা)
কাঁচামাল ক্রয়		৩,৭৭,০০০
বহির্মুখী পরিবহন		৮,০০০
কারখানা উপরিখরচ (অবচয় ব্যতীত)		৪,৬৬,৪০০
প্রশাসনিক ও বিপণন খরচ (অবচয় ব্যতীত)		৩,৪৪,২০০
অবচয় (উৎপাদন সংক্রান্ত ৮০% এবং প্রশাসনিক ও বিপণন সংক্রান্ত ২০%)		১,২৬,০০০

বিবরণ	০১.০১.২০১৮ (টাকা)	৩১.১২.২০১৮ (টাকা)
প্রত্যক্ষ মজুরি		৫,২৩,৬০০
অন্তর্মুখী পরিবহন		৬,৬০০
বিক্রয়		২০,০০,০০০
মজুদ:		
তৈরি পণ্য	৮৪,২০০	১,০৬,০০০
আধা-সমাপ্ত পণ্য	৪৯,৮০০	৫৮,৮০০
কাঁচামাল মজুদ	৯৮,০০০	৭৪,০০০

ক. মোট কারখানা উপরিখরচ এবং বাণিজ্যিক খরচ নির্ণয় করো। ২

খ. উৎপাদন ব্যয় বিবরণী তৈরির মাধ্যমে উৎপাদন ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. প্রতিষ্ঠানটির ২০১৮ সালের মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট কারখানা উপরিখরচ ও বাণিজ্যিক খরচ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানা উপরিব্যয়:		
কারখানা উপরিখরচ (অবচয় ব্যতীত)	৪,৬৬,৪০০	
অবচয় (১,২৬,০০০ × ৮০%)	১,০০,৮০০	
মোট কারখানা উপরিখরচ		৫,৬৭,২০০
বাণিজ্যিক খরচ:		
প্রশাসনিক ও বিপণন খরচ (অবচয় ব্যতীত)	৩,৪৪,২০০	
বহির্মুখী পরিবহন	৮,০০০	
অবচয় (১,২৬,০০০ × ২০%)	২৫,২০০	
মোট বাণিজ্যিক খরচ		৩,৭৭,৪০০

উত্তর: কারখানা উপরিখরচ ৫,৬৭,২০০ টাকা এবং বাণিজ্যিক খরচ ৩,৭৭,৪০০ টাকা।

খ

মৌরী ম্যানুফ্যাকচারিং লি.
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
কাঁচামাল (০১.০১.১৮)		৯৮,০০০	
কাঁচামাল ক্রয়	৩,৭৭,০০০		
যোগ: অন্তর্মুখী পরিবহন খরচ	৬,৬০০	৩,৮৩,৬০০	
ব্যবহারযোগ্য কাঁচামালের ব্যয়		৪,৮১,৬০০	
বাদ: কাঁচামাল (৩১.১২.১৮)		(৭৪,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়			৪,০৭,৬০০
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি			৫,২৩,৬০০
মুখ্য ব্যয়			৯,৩১,২০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (ক হতে আনীত)			৫,৬৭,২০০
উৎপাদন ব্যয়			১৪,৯৮,৪০০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয় ১৪,৯৮,৪০০ টাকা।

গ

মৌরী ম্যানুফ্যাকচারিং লি.
ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা
উৎপাদন ব্যয় (খ থেকে নির্ণীত)	১৪,৯৮,৪০০
যোগ: আধা-সমাপ্ত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	৪৯,৮০০
	১৫,৪৮,২০০
বাদ: আধা-সমাপ্ত পণ্যের সমাপনী মজুদ	(৫৮,৮০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়	১৪,৮৯,৪০০

বিবরণ	টাকা
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	৮৪,২০০
	১৫,৭৩,৬০০
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ	(১,০৬,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	১৪,৬৭,৬০০
যোগ: বাণিজ্যিক খরচ (ক হতে নির্ণীত)	৩,৭৭,৪০০
মোট ব্যয়	১৮,৪৫,০০০
যোগ: মুনাফা (বিক্রয় – মোট ব্যয়)	১,৫৫,০০০
বিক্রয়	২০,০০,০০০

উত্তর: মুনাফা ১,৫৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৬ পদ্মা ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি লিমিটেড-এর উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	৩,২০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	১,৭২,০০০
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪০,০০০
পরোক্ষ মজুরি	৪০,০০০
যন্ত্রের অবচয়	১২,০০০
অফিস বেতন	৪০,০০০
মুদ্রণ ও মনিহারি	৬,০০০
অফিস আসবাবপত্রের অবচয়	৮,০০০
বিক্রয়কর্মীর বেতন	১২,০০০
কমিশন	৮,০০০
গুদাম ভাড়া	৬,০০০
উৎপাদিত পণ্য বিক্রয়	৫,৬০,০০০

সংযুক্ত তথ্যাদি: কাঁচামালের এক-দশমাংশ এবং উৎপাদিত সমাপ্ত পণ্যের এক-চতুর্থাংশ বছরান্তে হাতে মজুদ রয়েছে। অলিখিত কাঁচামাল ক্রয় ৫০,০০০ টাকা।

ক. ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

পদ্মা ম্যানুফ্যাকচারিং
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী (আংশিক)

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	৩,২০,০০০	
যোগ: অলিখিত কাঁচামাল	৫০,০০০	
ব্যবহার উপযোগী কাঁচামাল		৩,৭০,০০০
বাদ: অব্যবহৃত কাঁচামাল (৩,৭০,০০০ × ১/১০)		(৩৭,০০০)
ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয়		৩,৩৩,০০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয় ৩,৩৩,০০০ টাকা।

খ

পদ্মা ম্যানুফ্যাকচারিং
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয় (ক হতে প্রাপ্ত)	৩,৩৩,০০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	১,৭২,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৫,০৫,০০০
যোগ: কারখানার উপরিব্যয়:		

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪০,০০০	
পরোক্ষ মজুরি	৪০,০০০	
যন্ত্রের অবচয়	১২,০০০	৯২,০০০
উৎপাদন ব্যয় (উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়)		৫,৯৭,০০০
বাদ: উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ (৫,৯৭,০০০ × $^{১}/_{৪}$)		(১,৪৯,২৫০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৪,৪৭,৭৫০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৪,৪৭,৭৫০ টাকা।

গ

পদ্মা ম্যানুফ্যাকচারিং
আয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
উৎপাদিত পণ্য বিক্রয়			৫,৬০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)			(৪,৪৭,৭৫০)
মোট মুনাফা			১,১২,২৫০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
প্রশাসনিক উপরিব্যয়:			
অফিস বেতন	৪০,০০০		
মুদ্রণ ও মনিহারি	৬,০০০		
অফিস আসবাবপত্রের অবচয়	৮,০০০	৫৪,০০০	
বিক্রয় উপরিব্যয়:			
বিক্রয়কর্মীর বেতন	১২,০০০		
কমিশন	৮,০০০		
গুদাম ভাড়া	৬,০০০	২৬,০০০	(৮০,০০০)
নিট মুনাফা			৩২,২৫০

উত্তর: নিট মুনাফা ৩২,২৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭ কোনো একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,০০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৪০,০০০
কারখানা উপরি ব্যয় এককপ্রতি ৫ টাকা	
উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ (৫০০ একক)	১,২০,০০০
প্রশাসনিক উপরিব্যয়	৮০,০০০
বিক্রয় ও বণ্টন উপরি ব্যয় এককপ্রতি ৭ টাকা	
উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ ১০০ একক	
বিক্রয় ৫,০০০ (একক)	৪,২০,০০০

ক. উৎপাদিত পণ্যের একক নির্ণয় করো। ২
খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. মোট ব্যয় এবং এককপ্রতি মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত পণ্যের একক নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (একক)	৫,০০০	
যোগ: সমাপনী মজুদ (একক)	১০০	
	৫,১০০	
বাদ: প্রারম্ভিক মজুদ (একক)	(৫০০)	
উৎপাদিত পণ্যের একক		৪,৬০০

উত্তর: উৎপাদিত পণ্যের একক ৪,৬০০ একক।

খ **বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী**

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,০০,০০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	৪০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,৪০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (৫ × ৪,৬০০)		২৩,০০০
উৎপাদন ব্যয়		১,৬৩,০০০
যোগ: উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		১,২০,০০০
		২,৮৩,০০০
বাদ: উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ $\left[\frac{১,৬৩,০০০}{৪,৬০০} \times ১০০\right]$		(৩,৫৪৩)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২,৭৯,৪৫৭

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২,৭৯,৪৫৭ টাকা।

গ মোট ব্যয় ও এককপ্রতি মুনাফা নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খ হতে প্রাপ্ত)		২,৭৯,৪৫৭	
যোগ: প্রশাসনিক উপরিব্যয়	৮০,০০০		
বিক্রয় ও বণ্টন উপরিব্যয় (৫,০০০ × ৭)	৩৫,০০০	১,১৫,০০০	
মোট ব্যয়			৩,৯৪,৪৫৭

মোট মুনাফা = বিক্রয়মূলক - মোট ব্যয়

= ৪,২০,০০০ - ৩,৯৪,৪৫৭ = ২৫,৫৪৩ টাকা

$\therefore$ এককপ্রতি মুনাফা = $\frac{২৫,৫৪৩}{৫,০০০}$ = ৫.১১ টাকা (প্রায়)

উত্তর: মোট ব্যয় ৩,৯৪,৪৫৭ টাকা এবং এককপ্রতি মুনাফা ৫.১১ টাকা।

প্রশ্ন ▶৮ বিশ্বাস বিল্ডার্সের হিসাব বই হতে নিম্নোক্ত তথ্যাবলি গৃহীত হয়েছে:

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামালের মূল্য	৪,৫০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৩,০০,০০০
কারখানার উপরিখরচ	৭৫,০০০
প্রশাসনিক খরচ	৯০,০০০

ক. মোট ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার এবং কারখানা ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক খরচের শতকরা হার নির্ণয় করো। ৪

গ. উপরের তথ্যের ভিত্তিতে প্রতিষ্ঠানটি একটি পণ্য উৎপাদন করতে কত দাম ধার্য করবে, যাতে তার প্রয়োজন হবে কাঁচামাল ব্যয় ৫০,০০০ টাকা, মজুরি ব্যয় ৩০,০০০ টাকা এবং যাতে তার বিক্রয়মূল্যের ওপর মুনাফা হবে ২৫%? ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক **বিশ্বাস বিল্ডার্স**

ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামালের মূল্য	৪,৫০,০০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	৩,০০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৭,৫০,০০০
যোগ: কারখানার উপরিখরচ		৭৫,০০০
উৎপাদন ব্যয়/কারখানা ব্যয়		৮,২৫,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
যোগ: প্রশাসনিক খরচ		৯০,০০০
মোট ব্যয়		৯,১৫,০০০

উত্তর: মোট ব্যয় ৯,১৫,০০০ টাকা।

খ প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানার উপরিব্যয়ের শতকরা হার = $\frac{\text{কারখানা উপরিব্যয়}}{\text{প্রত্যক্ষ মজুরি}} \times ১০০ = \frac{৭৫,০০০}{৩,০০,০০০} \times ১০০ = ২৫\%$

কারখানা ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক খরচের শতকরা হার $= \frac{\text{প্রশাসনিক খরচ}}{\text{কারখানা ব্যয়}} \times ১০০ = \frac{৯০,০০০}{৮,২৫,০০০} \times ১০০ = ১০.৯১\%$

উত্তর: প্রত্যক্ষ মজুরির উপর কারখানার উপরিব্যয়ের শতকরা হার ২৫% ও কারখানা ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক খরচের শতকরা হার ১০.৯১%।

গ

বিশ্বাস বিল্ডার্স
ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ব্যয়	৫০,০০০	
যোগ: মজুরি ব্যয়	৩০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৮০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিখরচ (প্রত্যক্ষ মজুরির ২৫%)		৭,৫০০
কারখানা ব্যয়		৮৭,৫০০
যোগ: প্রশাসনিক খরচ (কারখানা ব্যায়ের ১০.৯১%)		৯,৫৪৬
মোট ব্যয়		৯৭,০৪৬

বিক্রয়মূল্যের ওপর ২৫% মুনাফা হলে মোট ব্যয়ের ওপর মুনাফার হার $= \frac{\text{মুনাফা হার}}{১ - \text{মুনাফার হার}} \times ১০০$

$= \frac{০.২৫}{১ - ০.২৫} \times ১০০ = ৩৩.৩৩\%$

∴ পণ্যটির ধার্যকৃত মূল্য = ৯৭,০৪৬ + (৯৭,০৪৬ × ৩৩.৩৩%) = ৯৭,০৪৬ + ৩২,৩৪৫ = ১,২৯,৩৯১ টাকা

উত্তর: পণ্যটির ধার্যকৃত মূল্য ১,২৯,৩৯১ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রীতম ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি-এর হিসাব বই হতে নিম্নোক্ত তথ্যাবলি গৃহীত হয়েছে:

বিবরণ	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ:	
আংশিক উৎপাদিত পণ্য	১০,০০০
উৎপাদিত পণ্য	৫,০০০
সমাপনী মজুদ:	
আংশিক উৎপাদিত পণ্য	১৫,০০০
উৎপাদিত পণ্য	২০,০০০
মুখ্য ব্যয়	১,৯০,০০০
আয়কর	৩০,০০০
কারখানার পরোক্ষ খরচাবলি	২০,০০০
সুদ প্রদান	১০,০০০
বিক্রয় উপরিখরচ	১৫,০০০
বিক্রয়	৩,৫০,০০০
লভ্যাংশ প্রদান	২০,০০০
সম্পদ বিক্রয়জনিত ক্ষতি	১০,০০০
বিক্রয় পরিবহন	১৫,০০০
ভাড়া (৪০% কারখানা, ৩৫% অফিস এবং ২৫% বিক্রয় ও বণ্টন সংক্রান্ত)	৪০,০০০

বিবরণ	টাকা
গ্যাস (৫০% কারখানা, ৩০% অফিস এবং ২০% বিক্রয় ও বণ্টন সংক্রান্ত)	২০,০০০
কলকব্জার মেরামত	১০,০০০
জ্বালানি (৬৫% কারখানা এবং ৩৫% অফিস সংক্রান্ত)	২৫,০০০

ক. যেসব দফা ব্যয় বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত হবে না এদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. মোট উপরিব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়। ৪

গ. মোট ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক যেসব দফা ব্যয় বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত হবে না এদের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
আয়কর	৩০,০০০	
সুদ প্রদান	১০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	২০,০০০	
সম্পদ বিক্রয়জনিত ক্ষতি	১০,০০০	
মোট		৭০,০০০

উত্তর: ব্যয় বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত হবে না ৭০,০০০ টাকা।

খ মোট উপরিব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
উৎপাদন উপরিব্যয়:		
কারখানা পরোক্ষ খরচাবলি	২০,০০০	
ভাড়া (৪০,০০০ × ৪০%)	১৬,০০০	
গ্যাস (২০,০০০ × ৫০%)	১০,০০০	
কলকব্জার মেরামত	১০,০০০	
জ্বালানি (২৫,০০০ × ৬৫%)	১৬,২৫০	৭২,২৫০
অফিস ও প্রশাসনিক উপরিব্যয়:		
ভাড়া (৪০,০০০ × ৩৫%)	১৪,০০০	
গ্যাস (২০,০০০ × ৩০%)	৬,০০০	
জ্বালানি (২৫,০০০ × ৩৫%)	৮,৭৫০	২৮,৭৫০
বিক্রয় ও বণ্টন উপরিব্যয়:		
বিক্রয় উপরিখরচ	১৫,০০০	
বিক্রয় পরিবহন	১৫,০০০	
ভাড়া (৪০,০০০ × ২৫%)	১০,০০০	
গ্যাস (২০,০০০ × ২০%)	৪,০০০	৪৪,০০০
মোট উপরিব্যয়		১,৪৫,০০০

উত্তর: মোট উপরিব্যয় ১,৪৫,০০০ টাকা।

গ

প্রীতম ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয়		১,৯০,০০০
যোগ: উৎপাদন উপরিব্যয় (খ হতে প্রাপ্ত)		৭২,২৫০
উৎপাদন ব্যয়		২,৬২,২৫০
যোগ: আংশিক উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		১০,০০০
		২,৭২,২৫০
বাদ: আংশিক উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ		(১৫,০০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়		২,৫৭,২৫০

বিবরণ	টাকা	টাকা
যোগ: সম্পূর্ণ উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		৫,০০০
		২,৬২,২৫০
বাদ: সম্পূর্ণ উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ		(২০,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২,৪২,২৫০
যোগ: পরিচালন উপরিব্যয়:		
অফিস ও প্রশাসনিক উপরিব্যয়	২৮,৭৫০	
বিক্রয় ও বণ্টন উপরিব্যয়	৪৪,০০০	৭২,৭৫০
মোট ব্যয়		৩,১৫,০০০

উত্তর: মোট ব্যয় ৩,১৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১০ রহমত আলীর ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত ১ বছরের ধান উৎপাদনের তথ্য নিচে দেওয়া হলো:

	টাকা
সার ক্রয়	৬০,০০০
বীজ ক্রয়	২৫,০০০
কীটনাশক ক্রয়	৮,০০০
শ্রমিকের মজুরি	১,২০,০০০
পাওয়ার পাম্প ভাড়া	২৭,০০০
জ্বালানি ব্যয়	২০,০০০
লাঙ্গল (ট্রাক্টর) ভাড়া	৪৫,০০০
ভাড়া (রক্ষণাবেক্ষণকারী থাকার জন্য)	১৫,০০০
বেতন (রক্ষণাবেক্ষণকারী)	৪৫,০০০
বিক্রয় পরিবহন	১২,০০০
শস্য বিমা প্রিমিয়াম	৫,০০০

জনাব রহমত শস্য উৎপাদনের জন্য ২৫ একর জমি বার্ষিক ১,০০,০০০ টাকায় ইজারা নিয়েছিল। তিনি বছরে দুইটি মৌসুমে একরপ্রতি গড়ে ১৫ কুইন্টাল ধান উৎপন্ন করেন এবং প্রতি কুইন্টাল ধান ১,৫০০ টাকায় বিক্রয় করেন।

ক. উপর্যুক্ত তথ্য হতে মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. ২০১৮ সালে রহমত আলীর উৎপাদন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ২০১৮ সালে রহমত আলীর লাভ বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

রহমত আলীর
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
বীজ ক্রয়	২৫,০০০	
সার ক্রয়	৬০,০০০	
কাঁচামাল ব্যয় (সার ও বীজ)		৮৫,০০০
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	১,২০,০০০	
ইজারা ব্যয়	১,০০,০০০	২,২০,০০০
মুখ্য ব্যয়		৩,০৫,০০০

উত্তর: মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ ৩,০৫,০০০ টাকা।

খ

রহমত আলীর
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় (ক থেকে)		৩,০৫,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
যোগ: উৎপাদন উপরিব্যয়:		
কীটনাশক	৮,০০০	
পাওয়ার পাম্প ভাড়া	২৭,০০০	
জ্বালানি ব্যয়	২০,০০০	
লাঙ্গল (ট্রাক্টর) ভাড়া	৪৫,০০০	
শস্য বিমা প্রিমিয়াম	৫,০০০	১,০৫,০০০
উৎপাদন ব্যয়		৪,১০,০০০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয় ৪,১০,০০০ টাকা।

গ

রহমত আলীর
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (২৫ × ১৫ × ১,৫০০)		৫,৬২,৫০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:		
উৎপাদন ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)		(৪,১০,০০০)
মোট মুনাফা		১,৫২,৫০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
ভাড়া	১৫,০০০	
বেতন	৪৫,০০০	
বিক্রয় পরিবহন	১২,০০০	(৭২,০০০)
নিট মুনাফা		৮০,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৮০,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১১ আহসান উল্লাহ কলেজে মোট ২৭ জন শিক্ষক ও ১ জন অধ্যক্ষ কর্মরত আছেন। ২০১৮ সালের মে মাসের নিচের তথ্যাবলি পাওয়া গেল:

অধ্যক্ষ	১ জন	মাসিক মূল বেতন	২৫,০০০ টাকা
অধ্যাপক	২ জন	প্রত্যেকের মাসিক মূল বেতন	১৮,০০০ টাকা
সহযোগী অধ্যাপক	৬ জন	প্রত্যেকের মাসিক মূল বেতন	১৪,০০০ টাকা
সহকারী অধ্যাপক	৮ জন	প্রত্যেকের মাসিক মূল বেতন	১২,০০০ টাকা
প্রভাষক	১১ জন	প্রত্যেকের মাসিক মূল বেতন	১১,০০০ টাকা

অন্যান্য সুবিধা: বাসস্থান ভাতা – মূল বেতনের ৫০%, যাতায়াত ভাতা মাসিক ৫০০ টাকা, চিকিৎসা ভাতা – মাসিক ৪০০ টাকা, দায়িত্ব পালনের ভাতা - অধ্যক্ষ মাসিক ৭,০০০ টাকা, অধ্যাপকগণ মাসিক ৫,০০০ টাকা।

কর্তনসমূহ: ভবিষ্যৎ তহবিলে – মূল বেতনের ১০%, যৌথ বিমা তহবিলে – মূল বেতনের ২%, অধ্যাপক ২ জন মে মাসে ৬ দিন বিনা বেতনে ছুটি ভোগ করেন।

ক. প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অধ্যক্ষ ও অধ্যাপকদের জন্য দায়িত্ব পালন খাতের ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. সহকারী অধ্যাপকদের জন্য বেতন বিবরণী তৈরি করো। ৪
গ. প্রভাষকদের নিট বেতন নির্ণয় করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অধ্যক্ষ ও অধ্যাপকদের জন্য দায়িত্ব পালন খাতের ব্যয় নিম্নরূপ –

বিবরণ	টাকা
অধ্যক্ষ	৭,০০০
অধ্যাপক (৫,০০০ × ২)	১০,০০০
মোট	১৭,০০০

উত্তর: ১৭,০০০ টাকা।

খ

আহসান উল্লাহ কলেজ
বেতন বিবরণী
২০১৮ সালের মে মাসের

শ্রমিকের বিবরণ			উপার্জনসমূহ					কর্তনসমূহ			নিট বেতন (টাকা)	চেক নং	স্বাক্ষর
ক্রমিক নং	কর্মচারীর পদবি	কর্মচারীর সংখ্যা	মূল বেতন (টাকা)	বাসস্থান ভাতা (টাকা)	যাতায়াত ভাতা (টাকা)	চিকিৎসা ভাতা (টাকা)	মোট বেতন (টাকা)	ভবিষ্যৎ তহবিল (টাকা)	যৌথ বিমা (টাকা)	মোট কর্তন (টাকা)			
১.	সহকারী অধ্যাপক	১ জন	১২,০০০	৬,০০০	৫০০	৪০০	১৮,৯০০	১,২০০	২৪০	১,৪৪০	১৭,৪৬০		
		মোট ৮ জন	৯৬,০০০	৪৮,০০০	৪,০০০	৩,২০০	১,৫১,২০০	৯,৬০০	১,৯২০	১১,৫২০	১,৩৯,৬৮০		

প্রস্তুতকারক প্রধান হিসাবরক্ষক গভর্নিং বোর্ডের চেয়ারম্যাক্যাশিয়ার

উত্তর: সহকারী অধ্যাপকদের নিট বেতন ১,৩৯,৬৮০ টাকা।

গ

আহসান উল্লাহ কলেজ
বেতন বিবরণী
২০১৮ সালের মে মাসের

শ্রমিকের বিবরণ			উপার্জনসমূহ					কর্তনসমূহ			নিট বেতন (টাকা)	চেক নং	স্বাক্ষর
ক্রমিক নং	কর্মচারীর পদবি	কর্মচারীর সংখ্যা	মূল বেতন (টাকা)	বাসস্থান ভাতা (টাকা)	যাতায়াত ভাতা (টাকা)	চিকিৎসা ভাতা (টাকা)	মোট বেতন (টাকা)	ভবিষ্যৎ তহবিল (টাকা)	যৌথ বিমা তহবিল (টাকা)	মোট কর্তন (টাকা)			
১.	প্রভাষক	১ জন	১১,০০০	৫,৫০০	৫০০	৪০০	১৭,৪০০	১,১০০	২২০	১,৩২০	১৬,০৮০		
		১১ জন	১,২১,০০০	৬০,৫০০	৫,৫০০	৪,৪০০	১,৯১,৪০০	১২,১০০	২,৪২০	১৪,৫২০	১,৭৬,৮৮০		

প্রস্তুতকারক প্রধান হিসাবরক্ষক গর্ভনিং বোর্ডের চেয়ারম্যান ক্যাশিয়ার

উত্তর: প্রভাষকদের নিট বেতন ১,৭৬,৮৮০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১২ ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক উৎপাদন ১২ একক, ঘণ্টাপ্রতি নিয়মিত মজুরি ৩ টাকা, মজুরির হার উৎপাদনের ভিত্তিতে নিম্নলিখিতভাবে পরিবর্তিত হবে:

i. স্বাভাবিক উৎপাদনের চেয়ে কম উৎপাদনের ক্ষেত্রে মূল মজুরি হারের ৮০%।
ii. স্বাভাবিক উৎপাদনের চেয়ে বেশি উৎপাদনের ক্ষেত্রে মূল মজুরি হারের ১২০%। উল্লিখিত প্রতিষ্ঠানে ১ সপ্তাহে ৪৮ ঘণ্টা কাজ করা হয় এবং শ্রমিকদের উৎপাদন নিম্নরূপ:

ইমন	৫৭৬ একককক
কবির	৫০০ একক
রোহান	৭০০ একক
সাতাজ	৫৮০ একক

ক. এককপ্রতি মজুরি হার নির্ণয় করো। ২
খ. এককপ্রতি মঞ্জুরিকৃত মজুরি হার নির্ণয় করো। ৪
গ. মোট মজুরি নির্ণয় করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি মজুরি হার নির্ণয়:

$$\text{একক প্রতি মজুরি হার} = \frac{\text{ঘণ্টাপ্রতি নিয়মিত মজুরি}}{\text{ঘণ্টাপ্রতি উৎপাদন}} = \frac{৩}{১২} = ০.২৫ \text{ টাকা}$$

উত্তর: একক প্রতি মজুরির হার ০.২৫ টাকা।

খ একক প্রতি মঞ্জুরীকৃত মজুরির হার নির্ণয়:

স্বাভাবিক উৎপাদনের চেয়ে কম উৎপাদনের মজুরির হার = একক প্রতি স্বাভাবিক মজুরির হার × ৮০%
= (০.২৫ × ৮০%) = ০.২০ টাকা

স্বাভাবিক উৎপাদনের চেয়ে বেশি উৎপাদনের মজুরির হার = একক প্রতি স্বাভাবিক মজুরির হার × ১২০%
= (০.২৫ × ১২০%) = ০.৩০ টাকা

উত্তর: স্বাভাবিক উৎপাদনের চেয়ে কম উৎপাদনের জন্য একক প্রতি মজুরি ০.২০ টাকা এবং বেশি উৎপাদনের জন্য একক প্রতি মজুরি ০.৩০ টাকা।

গ

মজুরি বিবরণী
মোট মজুরি নির্ণয়

শ্রমিকের নাম	প্রমাণ উৎপাদন (একক)	প্রকৃত উৎপাদন (একক)	দক্ষতা	মজুরির হার	মোট মজুরি
ইমন	৫৭৬	৫৭৬	সমান	.২৫	১৪৪
কবির	৫৭৬	৫০০	নিম্নে	.২০	১০০
রোহান	৫৭৬	৭০০	উর্ধ্বে	.৩০	২১০
সাতাজ	৫৭৬	৫৮০	উর্ধ্বে	.৩০	১৭৪
					৬২৮

উত্তর: মোট মজুরি: ইমন ১৪৪ টাকা; কবির ১০০ টাকা; রোহান ২১০ টাকা ও সাতাজ ১৭৪ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৩ রাজ জুট মিলের কর্মকর্তা জনাব স্বপন ও বাবলার ২০১৮ সালের এপ্রিল মাসের বেতন সংক্রান্ত তথ্যাদি নিম্নে দেওয়া হলো:

	স্বপন (টাকা)	বাবলা (টাকা)
মূল বেতন	৪০,০০০	৪৫,০০০
বাড়ি ভাড়া (মূল বেতনের)	৪০%	৪০%
যাতায়াত ভাড়া	৪,০০০	৫,০০০
আপ্যায়ন ভাতা	৪০০	৫০০
চিকিৎসা ভাতা	১,০০০	১,০০০
ওভারটাইম মজুরি	২০ ঘণ্টা	১৫ ঘণ্টা
ভবিষ্যৎ তহবিলে (কর্মীর জমা)	১০%	১০%
আয়কর	৫০০	৭০০
অগ্রিম বেতন	-	৯০০

উক্ত মাসে মোট ২০০ ঘণ্টা কাজ হয়। ওভারটাইম মজুরি স্বাভাবিক মজুরির দেড় গুণ।

ক. স্বপন ও বাবলার ওভারটাইম মজুরি নির্ণয় করো। ২
খ. মোট উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. নিট উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক স্বপন ও বাবলার ওভারটাইম মজুরি নির্ণয়:

$$\text{ওভারটাইম মজুরি} = \left\{\frac{\text{মূল মজুরি}}{\text{স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা}} \times ১.৫\right\} \times \text{ওভারটাইম সময়}$$

$$\text{স্বপন} = \left\{\left(\frac{৪০,০০০}{২০০} \times ১.৫\right) \times ২০\right\} = ৬,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{বাবলা} = \left\{\left(\frac{৪৫,০০০}{২০০} \times ১.৫\right) \times ১৫\right\} = ৫,০৬৩ \text{ টাকা}$$

উত্তর: ওভারটাইম মজুরি: স্বপন ৬,০০০ টাকা; বাবলা ৫,০৬৩ টাকা।

খ মোট উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	স্বপন (টাকা)	বাবলা (টাকা)
উপার্জনসমূহ:		
মূল বেতন	৪০,০০০	৪৫,০০০
বাড়ি ভাড়া	১৬,০০০	১৮,০০০
যাতায়াত ভাতা	৪,০০০	৫,০০০
আপ্যায়ন ভাতা	৪০০	৫০০
চিকিৎসা ভাতা	১,০০০	১,০০০
ওভারটাইম মজুরি (ক থেকে প্রাপ্ত)	৬,০০০	৫,০৬৩
মোট উপার্জন	৬৭,৪০০	৭৪,৫৬৩

উত্তর: মোট উপার্জন: স্বপন ৬৭,৪০০ টাকা এবং বাবলা ৭৪,৫৬৩ টাকা।

গ নিট উপার্জন নির্ণয়:

বিবরণ	স্বপন (টাকা)	বাবলা (টাকা)
মোট উপার্জন (খ থেকে প্রাপ্ত)	৬৭,৪০০	৭৪,৫৬৩
কর্তনসমূহ:		
ভবিষ্যৎ তহবিল	৪,০০০	৪,৫০০
আয়কর	৫০০	৭০০
অগ্রিম বেতন	-	৯০০
মোট কর্তন	৪,৫০০	৬,১০০
নিট উপার্জন (উপার্জন – কর্তন)	৬২,৯০০	৬৮,৪৬৩

উত্তর: নিট উপার্জন: স্বপন ৬২,৯০০ টাকা এবং বাবলা ৬৮,৪৬৩ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৪ আইশা ও লাইসা একটি কোম্পানির দুজন কর্মকর্তা। ২০১৮ সালের মার্চ মাসে তাদের উপার্জন ও কর্তনের তথ্য নিম্নরূপ:

বিবরণ	আঈশা	লাইসা
মূল বেতন	২২,০০০ টাকা	১৮,০০০ টাকা
মহার্ঘ ভাতা	২০%	২০%
যাতায়াত ভাতা	৫০০ টাকা	৫০০ টাকা
ওভারটাইম (মূল বেতনের দ্বিগুণ হারে)	২০ ঘণ্টা	২২ ঘণ্টা
যৌথ বিমায় কর্তন	৬০০ টাকা	৬০০ টাকা
প্রভিডেন্ট ফান্ডে নিজের ও প্রতিষ্ঠানের দান	১০% (উভয়ের)	১০% (উভয়ের)
মাসে স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা ২০০		

ক. ওভারটাইম মজুরির বেতনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. প্রতিষ্ঠানটির বেতন বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

গ. বেতন বিবরণী অনুযায়ী প্রয়োজনীয় জাবেদা লিখ। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ওভারটাইম বেতনের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
আইশা (২০ × ২ × ১১০)	৪,৪০০	
লাইসা (২২ × ২ × ৯০)	৩,৯৬০	
মোট ওভারটাইম মজুরির পরিমাণ		৮,৩৬০

$$\text{ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার} = \frac{\text{মূল মজুরি}}{\text{স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা}}$$

$$\text{আইশা} = \frac{২২,০০০}{২০০} = ১১০ \text{ টাকা। লাইসা} = \frac{১৮,০০০}{২০০} = ৯০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: মোট ওভারটাইম মজুরি ৮,৩৬০ টাকা।

খ

বেতন বিবরণী

৩১ মার্চ, ২০১৮

বিবরণ	আইশা (টাকা)	লাইসা (টাকা)
উপার্জনসমূহ:		
মূল বেতন	২২,০০০	১৮,০০০
মহার্ঘ ভাতা	৪,৪০০	৩,৬০০
যাতায়াত ভাতা	৫০০	৫০০
ওভারটাইম মজুরি (ক হতে প্রাপ্ত)	৪,৪০০	৩,৯৬০
প্রভিডেন্ট ফান্ডে প্রতিষ্ঠানের দান	২,২০০	১,৮০০
মোট উপার্জন	৩৩,৫০০	২৭,৮৬০

বিবরণ	আইশা (টাকা)	লাইসা (টাকা)
কর্তনসমূহ:		
যৌথ বিমায় কর্তন	৬০০	৬০০
প্রভিডেন্ট ফান্ডে দান	৪,৪০০	৩,৬০০
মোট কর্তন	৫,০০০	৪,২০০
নিট প্রদেয় বেতন (মোট উপার্জন – মোট কর্তন)	২৮,৫০০	২৩,৬৬০

উত্তর: নিট প্রদেয় বেতন**:** আইশা ২৮,৫০০ টাকা; লাইসা ২৩,৬৬০ টাকা।

গ

আইশা ও লাইসা
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৮				
মার্চ-৩১	বেতন হিসাব		৬১,৩৬০	
	প্রদেয় বেতন হিসাব			৬১,৩৬০
	(মোট অনুমোদিত বেতন হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় বেতন হিসাব		৬১,৩৬০	
	যৌথ বিমা হিসাব			১,২০০
	প্রভিডেন্ট ফান্ড হিসাব			৮,০০০
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব			৫২,১৬০
	(নিট প্রদেয় বেতন ও বিভিন্ন কর্তন হিসাবভুক্ত করা হলো)			
" ৩১	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		৫২,১৬০	
	নগদান হিসাব			৫২,১৬০
	(নিট বেতন প্রদান করা হলো)			
	মোট		১,৭৪,৮৮০	১,৭৪,৮৮০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ১,৭৪,৮৮০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫ সোহান ও জামিল-এর মজুরি সংক্রান্ত তথ্য নিচে প্রদত্ত হলো**:**

	সোহান	**জামিল**
মূল মজুরি	৮,০০০ টাকা	৬,০০০ টাকা
বাড়ি ভাড়া ভাতা	৪০%	৪০%
মহার্ঘ ভাতা	১০%	১০%
ওভারটাইম	৩০ ঘণ্টা	২০ ঘণ্টা
চিকিৎসা ভাতা	২০০ টাকা	২০০ টাকা
ভবিষ্যৎ তহবিল	১০%	১০%
কল্যাণ তহবিল	১%	১%
অগ্রিম মজুরি	৩০০ টাকা	২০০ টাকা

উক্ত মাসে স্বাভাবিক কার্য ঘণ্টা ২০০ এবং স্বাভাবিক হারের ১.৫ হারে ওভারটাইম মজুরি দেওয়া হয়।

ক. ভবিষ্যৎ তহবিল ও কল্যাণ তহবিল কন্ট্রিবিউটরি হলে আরিফ ও জামিলের অর্জিত মজুরিতে এই দুটি খাতে কত টাকা যোগ হবে। ২

খ. কন্ট্রিবিউটরি ধরে মজুরি বিবরণী তৈরি করো। ৪

গ. নিয়োগকর্তার দান উপার্জনে অন্তর্ভুক্ত ধরে এবং না ধরে সংশ্লিষ্ট জাবেদা দাখিলা দেখাও। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ভবিষ্য তহবিল ও কল্যাণ তহবিল কন্ট্রিবিউটরি হলে অর্জিত মজুরিতে যোগ হবে–

বিবরণ	সোহান (টাকা)	জামিল (টাকা)	মোট (টাকা)
ভবিষ্য তহবিল	৮০০	৬০০	১,৪০০
কল্যাণ তহবিল	৮০	৬০	১৪০
মোট	৮৮০	৬৬০	১,৫৪০

উত্তর: অর্জিত মজুরিতে যোগ হবে**:** সোহান ৮৮০ টাকা এবং জামিল ৬৬০ টাকা।

খ **মজুরি বিবরণী**

বিবরণ	সোহান (টাকা)	জামিল (টাকা)	মোট (টাকা)
উপার্জনসমূহ:			
মূল মজুরি	৮,০০০	৬,০০০	১৪,০০০
বাড়ি ভাড়া	৩,২০০	২,৪০০	৫,৬০০
মহার্ঘ ভাতা	৮০০	৬০০	১,৪০০
ওভারটাইম $\left(\frac{\text{মূল মজুরি} \times ১.৫}{\text{স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা}} \times \text{ওভারটাইম ঘণ্টা}\right)$	১,৮০০	৯০০	২,৭০০
চিকিৎসা ভাতা	২০০	২০০	৪০০
ভবিষ্যৎ তহবিল	৮০০	৬০০	১,৪০০
কল্যাণ তহবিল	৮০	৬০	১৪০
মোট উপার্জন	১৪,৮৮০	১০,৭৬০	২৫,৬৪০
কর্তনসমূহ:			
ভবিষ্যৎ তহবিল	১,৬০০	১,২০০	২,৮০০
কল্যাণ তহবিল	১৬০	১২০	২৮০
অগ্রিম মজুরি	৩০০	২০০	৫০০
মোট কর্তন	২,০৬০	১,৫২০	৩,৫৮০
নিট প্রদেয় মজুর (মোট উপার্জন – মোট কর্তন)	১২,৮২০	৯,২৪০	২২,০৬০

উত্তর: নিট প্রদেয় মজুরি: সোহান ১২,৮২০ টাকা এবং জামিল ৯,২৪০ টাকা।

গ নিয়োগকর্তার দান উপার্জনে অন্তর্ভুক্ত ধরে জাবেদা দাখিলা:

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	মজুরি হিসাব		২৫,৬৪০	
	প্রদেয় মজুরি হিসাব			২৫,৬৪০
	(মোট মজুরি হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় মজুরি হিসাব		২৫,৬৪০	
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব			২২,০৬০
	ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব			২,৮০০
	কল্যাণ তহবিল হিসাব			২৮০
	অগ্রিম মজুরি হিসাব			৫০০
	(নিট মজুরি ও বিভিন্ন তহবিলে স্থানান্তর হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		২২,০৬০	
	ব্যাংক হিসাব			২২,০৬০
	(চেকে মজুরি প্রদান করা হলো)			
	মোট		৭৩,৩৪০	৭৩,৩৪০

নিয়োগকর্তার দান উপার্জনে অন্তর্ভুক্ত না করে জাবেদা দাখিলা:

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	মজুরি হিসাব (২৫,৬৪০ – ১,৫৪০)		২৪,১০০	
	প্রদেয় মজুরি হিসাব			২৪,১০০
	(মোট মজুরি হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় মজুরি হিসাব		২৪,১০০	
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব			২২,০৬০
	ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব (২,৮০০ – ১,৪০০)			১,৪০০
	কল্যাণ তহবিল হিসাব (২৮০–১৪০)			১৪০
	অগ্রিম মজুরি হিসাব			৫০০
	(নিট মজুরি ও বিভিন্ন তহবিলে স্থানান্তর হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		২২,০৬০	
	ব্যাংক হিসাব			২২,০৬০
	(চেকে মজুরি প্রদান করা হলো)			
	মোট		৭০,২৬০	৭০,২৬০

প্রশ্ন ▶ ১৬ আনন্দ বিল্ডার্স-এর ৩ জন কর্মচারীর ২০১৮ সালের সেপ্টেম্বর মাসের বেতন সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	কর্মচারীদের নাম		
	রাফি	আঁখি	পাখি
মূল বেতন (টাকা)	১০,০০০	৮,০০০	৪,০০০
চিকিৎসা ভাতা (টাকা)	৩০০	৩০০	৩০০
মহার্ঘ ভাতা (মূল বেতনের)	২০%	২০%	২০%
ভবিষ্যৎ তহবিলে প্রতিষ্ঠানের দান (মূল বেতনের)	১০%	১০%	১০%
ভবিষ্যৎ তহবিলে কর্মীর দান (মূল বেতনের)	১০%	১০%	১০%
কর্মচারী কল্যাণ তহবিলের চাঁদা (টাকা)	১০০	১০০	১০০
যৌথ বিমা তহবিলে চাঁদা (টাকা)	৫০	৪০	৩০

ক. প্রভিডেন্ট ফান্ডে মালিক কর্তৃক মোট জমাকৃত অর্থের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. সেপ্টেম্বর মাসে নিয়োগকর্তা যেসব সুবিধা দিবে তার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. নিয়োগকর্তা কর্তৃক পরিশোধ্য নিট বেতন দেখিয়ে একটি বেতন বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রভিডেন্ট ফান্ডে মালিক কর্তৃক জমাকৃত অর্থের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
রাফি (১০,০০০ × ১০%)	১,০০০	
আঁখি (৮,০০০ × ১০%)	৮০০	
পাখি (৪,০০০ × ১০%)	৪০০	
প্রভিডেন্ট ফান্ডে মালিক কর্তৃক মোট জমাকৃত অর্থ		২,২০০

উত্তর: প্রভিডেন্ট ফান্ডে মালিক কর্তৃক মোট জমাকৃত অর্থ ২,২০০ টাকা।

খ **আনন্দ বিল্ডার্স**

বেতন বিবরণী (আংশিক)

২০১৮ সালের সেপ্টেম্বর মাসের জন্য

কর্মচারীদের বিবরণ		অর্জনসমূহ				
ক্রমিক নং	নাম	মূল বেতন	চিকিৎসা ভাতা	মহার্ঘ ভাতা	ভবিষ্যৎ তহবিল	মোট মজুরি
১	রাফি	১০,০০০	৩০০	২,০০০	১,০০০	১৩,৩০০
২	আঁখি	৮,০০০	৩০০	১,৬০০	৮০০	১০,৭০০
৩	পাখি	৪,০০০	৩০০	৮০০	৪০০	৫,৫০০
	মোট	২২,০০০	৯০০	৪,৪০০	২,২০০	২৯,৫০০

উত্তর: মোট মজুরি ২৯,৫০০ টাকা।

গ **আনন্দ বিল্ডার্স**

বেতন বিবরণী

২০১৮ সালের সেপ্টেম্বর মাসের জন্য

বিবরণ	রাফি (টাকা)	আখি (টাকা)	পাখি (টাকা)
মোট অর্জন (খ থেকে প্রাপ্ত)	১৩,৩০০	১০,৭০০	৫,৫০০
কর্তনসমূহ:			
ভবিষ্যৎ তহবিলে নিয়োগকর্তার দান	১,০০০	৮০০	৪০০
ভবিষ্যৎ তহবিলে কর্মীর দান	১,০০০	৮০০	৪০০
কল্যাণ তহবিলে দান	১০০	১০০	১০০
যৌথ বিমা তহবিলে চাঁদা	৫০	৪০	৩০
মোট কর্তন	২,১৫০	১,৭৪০	৯৩০
নিট বেতন (মোট অর্জন – মোট কর্তন)	১১,১৫০	৮,৯৬০	৪,৫৭০

উত্তর: নিট বেতন: রাফি ১১,১৫০ টাকা; আঁকি ৮,৯৬০ টাকা; পাখি ৪,৫৭০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶১৭ ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য স্কয়ার ইন্ডাস্ট্রিজের একটি দ্রব্যের নিম্নলিখিত ব্যয়ের তথ্য প্রদত্ত হলো—

বিবরণ	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	৫০,০০০
উৎপাদন মজুরি	৬০,০০০
কারখানা উপরিব্যয় (উৎপাদন মজুরির ৬০%)	
মজুদ পণ্য (১ জানুয়ারি ২০১৫):	
কাঁচামাল	২০,০০০
উৎপাদিত দ্রব্য ২,০০০ কেজি	৮,০০০
মজুদ পণ্য (৩১ ডিসেম্বর ২০১৫):	
কাঁচামাল	১০,০০০
উৎপাদিত দ্রব্য ৫,০০০ কেজি	?
আংশিক উৎপাদিত দ্রব্য:	
১ জানুয়ারি, ২০১৫	৪,০০০
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫	১০,০০০
অফিস ও প্রশাসনিক উপরিব্যয়	৭,৫০০
বিক্রয়	১,৮০,০০০

বিক্রয় খরচ কেজি প্রতি ০.৪০ টাকা। ২০১৫ সালে ২৮,০০০ কেজি দ্রব্য উৎপাদিত হয়। *[ঢা. বো. ১৬]*

ক. তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪
গ. একটি আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য নির্ণয়:

$$\text{তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য} = \frac{\text{উৎপাদন ব্যয়} \times \text{তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ}}{\text{উৎপাদিত কেজি}} = \frac{১,৫৬,০০০ \times ৫,০০০}{২৮,০০০} = ২৭,৮৫৭ \text{ টাকা}$$

∴ এখানে, উৎপাদন ব্যয় = ১,৫৬,০০০ টাকা [খ হতে প্রাপ্ত]

উত্তর: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য ২৭,৮৫৭ টাকা।

খ

স্কয়ার ইন্ডাস্ট্রিজ
উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ কাঁচামাল	২০,০০০	
যোগ: কাঁচামাল ক্রয়	৫০,০০০	
ব্যবহারযোগ্য কাঁচামাল ব্যয়	৭০,০০০	
বাদ: সমাপনী কাঁচামাল	(১০,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয়	৬০,০০০	
যোগ: উৎপাদন মজুরি	৬০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,২০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (৬০,০০০ × ৬০%)		৩৬,০০০
উৎপাদন ব্যয়		১,৫৬,০০০
যোগ: আংশিক উৎপাদিত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		৪,০০০
		১,৬০,০০০
বাদ: আংশিক উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ		(১০,০০০)
উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয়		১,৫০,০০০

উত্তর: উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয় ১,৫০,০০০ টাকা।

গ

স্কয়ার ইন্ডাস্ট্রিজ
আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১,৮০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খসড়া-১)		(১,৩০,১৪৩)
মোট মুনাফা		৪৯,৮৫৭
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
অফিস ও প্রশাসনিক ব্যয়	৭,৫০০	
বিক্রয় ও বিতরণ ব্যয় (২৫,০০০ × ০.৪০)	১০,০০০	(১৭,৫০০)
নিট মুনাফা		৩২,৩৫৭

উত্তর: নিট মুনাফা ৩২,৩৫৭ টাকা।

খসড়া-১: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:

বিবরণ	টাকা
উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)	১,৫০,০০০
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	৮,০০০
	১,৫৮,০০০
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ (ক থেকে প্রাপ্ত)	(২৭,৮৫৭)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	১,৩০,১৪৩

খসড়া-২: বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিক্রয় (কেজি) = প্রারম্ভিক মজুদ (কেজি) + উৎপাদিত পণ্য (কেজি) − সমাপনী মজুদ (কেজি) = ২,০০০ + ২৮,০০০ − ৫,০০০ = ২৫,০০০ কেজি

প্রশ্ন ▶১৮ ন্যানো প্লাস্টিক কোম্পানির ২০১৫ সালের জুন মাসের উৎপাদন ব্যয় সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিচে উল্লেখ করা হলো—

	প্রারম্ভিক টাকা	**সমাপনী টাকা**
কাঁচামাল	৩০,০০০	২৪,০০০
চলতি কার্য	৫০,০০০	৪৭,০০০
তৈরি পণ্য	৫১,০০০	৪৩,০০০
ব্যবহৃত কাঁচামাল ১,৫১,০০০ টাকা		
প্রত্যক্ষ শ্রম ৬০,০০০ টাকা		
কারখানা উপরিব্যয় প্রত্যক্ষ শ্রমের ৬০%		
প্রশাসনিক ও অফিস উপরিব্যয় কারখানা ব্যয়ের ২৫%।		

[রা. বো. ১৬]

ক. ন্যানো প্লাস্টিক কোম্পানির ক্রীত কাঁচামালের মূল্য নির্ণয় করো। ২
খ. উপরোক্ত তথ্যের ভিত্তিতে উৎপাদন ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করে বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. বিক্রয় উপরিব্যয়ের বিক্রয়ের ১০% এবং লাভ বিক্রয়ের ২০% হলে বিক্রয় মূল্য নির্ণয় করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কাঁচামালের মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,৫১,০০০	
যোগ: সমাপনী কাঁচামাল	২৪,০০০	
	১,৭৫,০০০	
বাদ: প্রারম্ভিক কাঁচামাল	(৩০,০০০)	
কাঁচামালের মূল্য		১,৪৫,০০০

উত্তর: ক্রীত কাঁচামালের মূল্য ১,৪৫,০০০ টাকা।

খ **ন্যানো প্লাস্টিক কোম্পানি**
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৫ সালের জুন মাসের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল		১,৫১,০০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ শ্রম		৬০,০০০	
মুখ্য ব্যয়			২,১১,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (৬০,০০০ × ৬০%)			৩৬,০০০
কারখানা/উৎপাদন ব্যয়			২,৪৭,০০০
যোগ: চলতি কার্যের প্রারম্ভিক মজুদ			৫০,০০০
			২,৯৭,০০০
বাদ: চলতি কার্যের সমাপনী মজুদ			(৪৭,০০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়			২,৫০,০০০
যোগ: তৈরি কার্যের প্রারম্ভিক মজুদ			৫১,০০০
			৩,০১,০০০
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ			(৪৩,০০০)
বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয়			২,৫৮,০০০

উত্তর: বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় ২,৫৮,০০০ টাকা।

গ বিক্রয়মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয়		২,৫৮,০০০
যোগ: অফিস ও প্রশাসনিক উপরিব্যয় (২,৪৭,০০০ × ২৫%)		৬১,৭৫০
		৩,১৯,৭৫০
যোগ: বিক্রয় উপরিব্যয় (৪,৫৬,৭৮৬ × ১০%)		৪৫,৬৭৯
মোট ব্যয়		৩,৬৫,৪২৯
যোগ: মুনাফা (৪,৫৬,৭৮৬ × ২০%)		৯১,৩৫৭
বিক্রয় $\left(\frac{১০০ \times ৩,১৯,৭৫০}{৭০}\right)$		৪,৫৬,৭৮৬

উত্তর: বিক্রয়মূল্য ৪,৫৬,৭৮৬ টাকা।

খসড়া:

মোট ব্যয় ৭০ টাকা হলে বিক্রয় ১০০ টাকা

" ১ " " " $\frac{১০০}{৭০}$ "

" ৩,১৯,৭৫০ " $\frac{১০০ \times ৩,১৯,৭৫০}{৭০}$

= ৪,৫৬,৭৮৬ টাকা

প্রশ্ন ▶ ১৯ ফেন্সি কোম্পানির একটি কারখানায় ৫০ জন শ্রমিক কাজ করে। সাপ্তাহিক প্রমাণ শ্রমঘণ্টা ৪৮ ঘণ্টা এবং ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক মজুরির হার ৪০ টাকা। জুলাই, ২০১৫ মাসের প্রথম সপ্তাহে মোট ৬০ ঘণ্টা কাজ হয়। অতিরিক্ত সময় কাজের জন্য স্বাভাবিক মজুরি হারের দ্বিগুণ মজুরি প্রদান করা হয়। শ্রমিকগণ ৪০% হারে বাসস্থান ভাতা, ২০% হারে মহার্ঘ ভাতা, জনপ্রতি ১০০ টাকা হারে চিকিৎসা ভাতা এবং ৫০ টাকা ধোলাই ভাতা প্রাপ্য হয়। ভবিষ্যৎ তহবিলের জন্য মূল মজুরির ১০% এবং কল্যাণ তহবিলে ১% কর্তন করা হয়। উক্ত সপ্তাহে ৫ জন শ্রমিকের মোট ১,২০০ টাকা অগ্রিম মজুরি সমন্বয় করা হয়। *[রা. বো. ১৬]*

ক. শ্রমিকের ২০১৫ সালের জুলাই মাসের প্রথম সপ্তাহের মূল মজুরি ও ওভারটাইম মজুরি নির্ণয় করো। ২
খ. শ্রমিকদের উক্ত সপ্তাহের বেতন রেজিস্টার প্রস্তুত করো। ৪
গ. প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক **শ্রমিকদের ২০১৫ সালের জুলাই মাসের প্রথম সপ্তাহের মূল মজুরি ও ওভারটাইম মজুরি নির্ণয়:**

মূল মজুরি = (৫০ × ৪৮ × ৪০) = ৯৬,০০০ টাকা

ওভারটাইম মজুরি = (৫০ × ১২ × ৮০) = ৪৮,০০০ টাকা

এখানে, ওভারটাইম ঘণ্টা = (৬০ − ৪৮) = ১২ ঘণ্টা

ওভারটাইম ঘণ্টা প্রতি মজুরির হার = ৪০ × ২ = ৮০ টাকা

উত্তর: মূল মজুরি ৯৬,০০০ টাকা এবং ওভারটাইম মজুরি ৪৮,০০০ টাকা।

খ

ফেন্সি কোম্পানির
বেতন রেজিস্টার

শ্রমিকের সংখ্যা	উপার্জনসমূহ						মোট উপার্জন	কর্তনসমূহ			মোট কর্তন	নিট বেতন	চেক নং	স্বাক্ষর
	মূল মজুরি	ওভারটাইম	বাসস্থান ভাতা ৪০%	মহার্ঘ ভাতা ২০%	চিকিৎসা ভাতা	ধোলাই ভাতা		ভবিষ্যৎ তহবিল ১০%	কল্যাণ তহবিল ১%	অগ্রিম মজুরি				
১	১,৯২০	৯৬০	৭৬৮	৩৮৪	১০০	৫০	৪,১৮২	১৯২	১৯.২	২৪০	৪৫১.২০	৩,৭৩০.৮০		
৫০	৯৬,০০০	৪৮,০০০	৩৮,৪০০	১৯,২০০	৫,০০০	২,৫০০	২,০৯,১০০	৯,৬০০	৯৬০	১,২০০ (৫ জন)	১১,৭৬০	১,৯৭,৩৪০		

উত্তর: নিট প্রদেয় বেতন ১,৯৭,৩৪০ টাকা।

গ

ফেন্সি কোম্পানি
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৫ জুলাই	মজুরি হিসাব		২,০৯,১০০	
	প্রদেয় মজুরি হিসাব			২,০৯,১০০
	(মোট উপার্জন হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় মজুরি হিসাব		২,০৯,১০০	
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব			১,৯৭,৩৪০
	ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব			৯,৬০০
	কল্যাণ তহবিল হিসাব			৯৬০
	অগ্রিম বেতন হিসাব			১,২০০
	(কর্তনসমূহ সমন্বয় করা হলো)			
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		১,৯৭,৩৪০	
	ব্যাংক হিসাব			১,৯৭,৩৪০
	(নিট বেতন প্রদান করা হলো)			
	ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব		৯,৬০০	
	প্রদেয় ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব			৯,৬০০
	(ভবিষ্যৎ তহবিলের প্রদত্ত অর্থ প্রদেয় ভবিষ্যৎ তহবিলে স্থানান্তরিত হলো)			
	মোট		৬,২৫,১৪০	৬,২৫,১৪০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৬,২৫,১৪০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২০ জুয়েল, জিকু একটি কোম্পানির দুজন শ্রমিক। নিচে তাদের মজুরি সংক্রান্ত তথ্যাবলি প্রদত্ত হলো—

বিবরণ	জুয়েল টাকা	জিকু টাকা
মূল মজুরি	১,৭৫০	১,৮০০
মহার্ঘ ভাতা (মূল মজুরির)	১০%	১০%
বাড়িভাড়া ভাতা (মূল মজুরির)	৪০%	৪০%
যাতায়াত ভাতা	২০০	৩০০
আপ্যায়ন ভাতা	২৫০	২৫০
চিকিৎসা ভাতা	৩০০	৩০০
ওভারটাইম	১০ ঘণ্টা	২০ ঘণ্টা
প্রভিডেন্ট ফান্ডে কর্মীর দান (মূল মজুরির)	১০%	১০%

বিবরণ	জুয়েল টাকা	জিকু টাকা
মজুরি হতে অগ্রিম কর্তন	১০০	১০০
প্রভিডেন্ট ফান্ড হতে অগ্রিম কর্তন	৪০	৫০
কল্যাণ তহবিলে কর্তন (মূল মজুরির)	৫%	৫%
মাসিক স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা ২০০। ওভারটাইম হার স্বাভাবিক মজুরির হারের দ্বিগুণ।		

[দি. বো. ১৬]

ক. ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার এবং ওভারটাইম মজুরি হার নির্ণয় করো। ২

খ. উপরিউক্ত তথ্যাবলি হতে নিট মজুরি নির্ণয় করো। ৪

গ. মজুরি বিবরণীর প্রয়োজনীয় জাবেদা দাও। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক i. ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার = $\frac{\text{মূল মজুরি}}{\text{কর্মঘণ্টা}}$

$\therefore$ জুয়েল = $\frac{১,৭৫০}{২০০}$ = ৮.৭৫ টাকা। জিকু = $\frac{১,৮০০}{২০০}$ = ৯ টাকা

ii. ঘণ্টা প্রতি ওভারটাইম মজুরি হার = স্বাভাবিক মজুরি হার × ২

$\therefore$ জুয়েল = ৮.৭৫ × ২ = ১৭.৫ টাকা

জিকু = ৯ × ২ = ১৮ টাকা

উত্তর: ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক মজুরি: জুয়েল ৮.৭৫ টাকা ও জিকু ৯ টাকা এবং ওভারটাইম মজুরি: জুয়েল ১৭.৫ টাকা ও জিকু ১৮ টাকা।

খ নিট মজুরির পরিমাণ নির্ণয়:

প্রতিষ্ঠানের নাম.................. স্বাক্ষর:.......................

মজুরি বিবরণী মাস:.......................

বিভাগ: সাল:.........................

ক্রমিক নং	শ্রমিকের নাম	উপার্জনসমূহ								কর্তনসমূহ					নিট প্রদেয় মজুরি	চেক নং	স্বাক্ষর
		মূল মজুরি	মহার্ঘ ভাতা	বাড়ি ভাড়া ভাতা	যাতায়াত ভাতা	আপ্যায়ন ভাতা	চিকিৎসা ভাতা	ওভার টাইম	মোট উপার্জন	প্রভিডেন্ট ফান্ডে কর্মীর দান	অগ্রিম কর্তন	প্রভিডেন্ট ফান্ড হতে অগ্রিম কর্তন	কল্যাণ তহবিল	মোট কর্তন			
১.	জুয়েল	১,৭৫০	১৭৫	৭০০	২০০	২৫০	৩০০	১৭৫	৩,৫৫০	১৭৫	১০০	৪০	৮৭.৫	৪০২.৫	৩,১৪৭.৫		
২.	জিকু	১,৮০০	১৮০	৭২০	৩০০	২৫০	৩০০	৩৬০	৩,৯১০	১৮০	১০০	৫০	৯০	৪২০	৩,৪৯০		
মোট		৩,৫৫০	৩৫৫	১,৪২০	৫০০	৫০০	৬০০	৫৩৫	৭,৪৬০	৩৫৫	২০০	৯০	১৭৭.৫	৮২২.৫	৬,৬৩৭.৫		

প্রস্তুতকারক প্রধান হিসাবরক্ষক ব্যবস্থাপক ক্যাশিয়ার

উত্তর: নিট মজুরি ৬,৬৩৭.৫ টাকা, জুয়েল ৩,১৪৭.৫ টাকা এবং জিকু ৩,৪৯০ টাকা।

গ **মজুরি সংক্রান্ত জাবেদা**

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	মজুরি হিসাব		৭,৪৬০	
	প্রদেয় মজুরি হিসাব			৭,৪৬০
	(অনুমোদিত মজুরি হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় মজুরি হিসাব		৭,৪৬০	
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব			৬,৬৩৭.৫
	প্রভিডেন্ট ফান্ড হিসাব			৩৫৫
	অগ্রিম কর্তন হিসাব			২০০
	প্রভিডেন্ট ফান্ড হতে অগ্রিম কর্তন হিসাব			৯০
	কল্যাণ তহবিল হিসাব			১৭৭.৫
	(নিট মজুরি ও বিবিধ কর্তন হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		৬,৬৩৭.৫	
	নগদান হিসাব			৬,৬৩৭.৫
	(নিট মজুরি প্রদান করা হলো)			
	মোট		২১,৫৫৭.৫	২১,৫৫৭.৫

উত্তর: জাবেদার যোগফল ২১,৫৫৭.৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶২১ ২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের অজন্তা প্রেস লি.-এর ব্যয় তথ্য দেওয়া হলো—

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	৫০,০০০
অর্ধসমাপ্ত পণ্য (১-১-২০১৫)	৫,২০০
অর্ধসমাপ্ত পণ্য (৩১-১২-২০১৫)	৬,৫০০
প্রস্তুতকৃত পণ্য (১-১-২০১৫)	১২,০০০
প্রস্তুতকৃত পণ্য (৩১-১২-২০১৫)	৮,৫০০
প্রত্যক্ষ মজুরি ২৪,০০০ ঘণ্টা, প্রতি ঘণ্টা ২ টাকা হারে।	
প্রত্যক্ষ খরচ	৮,২০০
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪,২০০
কারখানার সরবরাহকৃত বিবিধ দ্রব্য	৪,৫০০
পরোক্ষ শ্রম	৯,০০০
কারখানার বিবিধ খরচ	৭,০০০
প্রশাসনিক খরচ	১৫,০০০
বিক্রয় খরচ	১০,০০০
মুনাফা বিক্রয়ের ওপর ২০%	

[কু. বো. ১৬]

ক. মুখ্য ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. মুখ্য ব্যয় দিয়ে আরম্ভ করে ব্যয় বিবরণীর মাধ্যমে বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল		৫০,০০০
যোগ: প্রত্যক্ষ খরচাবলি:		
প্রত্যক্ষ মজুরি (২৪,০০০ × ২)	৪৮,০০০	
প্রত্যক্ষ খরচ	৮,২০০	৫৬,২০০
মুখ্য ব্যয়		১,০৬,২০০

উত্তর: মুখ্য ব্যয় ১,০৬,২০০ টাকা।

খ

অজন্তা প্রেস লি.
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় [ক থেকে প্রাপ্ত]		১,০৬,২০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪,২০০	
কারখানায় সরবরাহকৃত বিভিন্ন দ্রব্য	৪,৫০০	
পরোক্ষ শ্রম	৯,০০০	
কারখানা বিবিধ খরচ	৭,০০০	২৪,৭০০
উৎপাদন ব্যয়		১,৩০,৯০০
যোগ: অর্ধসমাপ্ত পণ্য (১-১-১৫)		৫,২০০
		১,৩৬,১০০
বাদ: অর্ধসমাপ্ত পণ্য (৩১-১২-১৫)		(৬,৫০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়		১,২৯,৬০০
যোগ: প্রস্তুতকৃত পণ্য (১-১-১৫)		১২,০০০
		১,৪১,৬০০
বাদ: প্রস্তুতকৃত পণ্য (৩১-১২-১৫)		(৮,৫০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৩৩,১০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৩৩,১০০ টাকা।

গ

অজন্তা প্রেস লি.
আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় [খসড়া-১]			১,৯৭,৬২৫
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			(১,৩৩,১০০)
মোট মুনাফা			৬৪,৫২৫
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
প্রশাসনিক খরচ		১৫,০০০	
বিক্রয় খরচ		১০,০০০	(২৫,০০০)
নিট মুনাফা			৩৯,৫২৫

উত্তর: নিট মুনাফা ৩৯,৫২৫ টাকা।

খসড়া-১: বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
মোট ব্যয় [১,৩৩,১০০ + ১৫,০০০ + ১০,০০০]	১,৫৮,১০০
যোগ: প্রত্যাশিত মুনাফা $\left[\frac{১,৫৮,১০০ \times ২০}{৮০}\right]$	৩৯,৫২৫
বিক্রয়মূল্য	১,৯৭,৬২৫

প্রশ্ন ▶ ২২ পদ্মা লিমিটেড-এর উৎপাদন খরচ সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিচে সংগৃহীত হয়েছে—

হিসাবের নাম	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ:	
কাঁচামাল	১,৫০,০০০
তৈরি পণ্য	৫০,০০০
সমাপনী মজুদ:	
কাঁচামাল	৮০,০০০
তৈরি পণ্য	৪০,০০০
মজুরি	২,৪০,০০০
বেতন	১,৬০,০০০
কাঁচামাল ক্রয়	৫,৬০,০০০
আন্তঃপরিবহন	৪৮,০০০
বহিঃপরিবহন	৩৬,০০০
ভাড়া (২৫% অফিস)	৪০,০০০
গ্যাস (৭৫% কারখানা)	৬০,০০০
যন্ত্রপাতির মেরামত	৩০,০০০

[চ. বো. ১৬]

ক. প্রশাসনিক উপরিব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. একটি উৎপাদন ব্যয় বিবরণী তৈরি করে কারখানা ব্যয় দেখাও। ৪
গ. কোম্পানি বিক্রয়ের ওপর ২৫% মুনাফা অর্জন করতে হলে, বিক্রয়মূল্য কত হবে নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রশাসনিক উপরিব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বেতন	১,৬০,০০০	
ভাড়া (৪০,০০০ × ২৫%)	১০,০০০	
গ্যাস [৬০,০০০ × (১০০% − ৭৫%)]	১৫,০০০	
মোট প্রশাসনিক উপরিব্যয়		১,৮৫,০০০

উত্তর: মোট প্রশাসনিক উপরিব্যয় ১,৮৫,০০০ টাকা।

খ

পদ্মা লিমিটেড
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ কাঁচামাল		১,৫০,০০০	
যোগ: কাঁচামাল ক্রয়	৫,৬০,০০০		
যোগ: আন্তঃপরিবহন খরচ	৪৮,০০০	৬,০৮,০০০	
		৭,৫৮,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ কাঁচামাল		(৮০,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়			৬,৭৮,০০০
যোগ: মজুরি			২,৪০,০০০
মুখ্য ব্যয়			৯,১৮,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:			
কারখানা ভাড়া (৪০,০০০ × ৭৫%)		৩০,০০০	
কারখানার গ্যাস (৬০,০০০ × ৭৫%)		৪৫,০০০	
যন্ত্রপাতির মেরামত		৩০,০০০	১,০৫,০০০
কারখানা ব্যয়			১০,২৩,০০০

উত্তর: কারখানা ব্যয় ১০,২৩,০০০ টাকা।

গ

পদ্মা লিমিটেড
বিক্রয়মূল্য নির্ণয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানা ব্যয় [খ থেকে প্রাপ্ত]		১০,২৩,০০০
যোগ: প্রারম্ভিক তৈরি পণ্যের মজুদ		৫০,০০০
		১০,৭৩,০০০
বাদ: সমাপনী তৈরি পণ্যের মজুদ		(৪০,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১০,৩৩,০০০
যোগ: বাণিজ্যিক ব্যয়:		
প্রশাসনিক উপরিব্যয় [ক থেকে প্রাপ্ত]	১,৮৫,০০০	
বিক্রয় উপরিব্যয়:		
বহিঃপরিবহন	৩৬,০০০	২,২১,০০০
মোট ব্যয়		১২,৫৪,০০০
যোগ: প্রত্যাশিত মুনাফা $\left[\frac{১২,৫৪,০০০ \times ২৫}{১০০ - ২৫}\right]$		৪,১৮,০০০
বিক্রয়মূল্য		১৬,৭২,০০০

উত্তর: বিক্রয়মূল্য ১৬,৭২,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩ সেজান ফুডস লিমিটেড-এর প্রারম্ভিক মজুদের পরিমাণ ৩০ একক, যার এককপ্রতি মূল্য ৪৯০ টাকা। সংশ্লিষ্ট বছরে কোম্পানি ১,৯৫০ একক পণ্য প্রতিটি ৬০০ টাকা দরে বিক্রয় করেছে। ব্যয় বিশ্লেষণ করে দেখা যায় যে, কাঁচামালের ব্যয় এককপ্রতি ২১০ টাকা, মজুরি ব্যয় ঘণ্টা প্রতি ৩০ টাকা (প্রতি একক উৎপাদনের জন্য প্রয়োজন ৬ ঘণ্টা), উপরিব্যয় মজুরির ৮৩.৩৩%। বছরান্তে অবিক্রীত পণ্যের পরিমাণ ছিল ৮০ একক। বিক্রয় সংক্রান্ত ব্যয়ের পরিমাণ ১,৫০০ টাকা। *[সি. বো. ১৬]*

ক. উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ গণনাসহ দেখাও। ২
খ. অবিক্রীত পণ্যের মূল্য নির্ণয় করো। ৪
গ. আয় বিবরণী তৈরি করে বিক্রয়ের ওপর লাভের হার নির্ণয় করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	পরিমাণ (একক)	পরিমাণ (একক)
বিক্রয়কৃত পণ্য	১,৯৫০	
যোগ: সমাপনী মজুদ	৮০	
	২,০৩০	
বাদ: প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	(৩০)	
উৎপাদিত পণ্য		২,০০০

উত্তর: উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ ২,০০০ একক।

খ

সেজান ফুডস লিমিটেড
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল (২,০০০ × ২১০)	৪,২০,০০০	
যোগ: মজুরি ব্যয় (২,০০০ × ৬ × ৩০)	৩,৬০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৭,৮০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (৩,৬০,০০০ × ৮৩.৩৩%)		২,৯৯,৯৮৮
উৎপাদন ব্যয়		১০,৭৯,৯৮৮

∴ অবিক্রীত পণ্যের মূল্য (১০,৭৯,৯৮৮ ÷ ২,০০০) × ৮০ = ৪৩,২০০ টাকা

উত্তর: অবিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৪৩,২০০ টাকা।

গ

সেজান ফুডস লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (১,৯৫০ × ৬০০)		১১,৭০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:		
উৎপাদন ব্যয় [খ থেকে প্রাপ্ত]	১০,৭৯,৯৮৮	
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ (৩০ × ৪৯০)	১৪,৭০০	
	১০,৯৪,৬৮৮	
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ	৪৩,২০০	১০,৫১,৪৮৮
মোট মুনাফা		১,১৮,৫১২
বাদ: বিক্রয় ও বণ্টন উপরিব্যয়		(১,৫০০)
নিট মুনাফা		১,১৭,০১২

বিক্রয়ের ওপর মুনফার হার = $\frac{\text{নিট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,১৭,০১২}{১১,৭০,০০০} \times ১০০ = ১০\%$

উত্তর: বিক্রয়ের ওপর লাভের হার ১০%।

প্রশ্ন ▶২৪ মুশফিক গ্রুপে ৩ জন শ্রমিক কাজ করে। প্রতিষ্ঠানের মূল মজুরির হার ঘণ্টা প্রতি ১০ টাকা। ওভারটাইম করার জন্য ঘণ্টা প্রতি মূল মজুরির হারের ২ গুণ প্রদান করা হয়। এছাড়া শ্রমিকগণ মূল মজুরির ২০% মহার্ঘ ভাতা, ৫০% বাড়িভাড়া পেয়ে থাকে। প্রত্যেক শ্রমিক সপ্তাহে মূল মজুরির ১০% প্রভিডেন্ট ফান্ডে জমা করে। ২০১৫ সালের ডিসেম্বর মাসের প্রথম সপ্তাহে শ্রমিকরা নিচের শ্রমঘণ্টা কাজ করেছে—

ক্রমিক নং	শ্রমিকের নাম	স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা	অতিরিক্ত কর্মঘণ্টা
১	শাপলা	৫০	১৫
২	বেলী	৫০	২০
৩	জবা	৪৮	১২

[সি. বো. ১৬]

ক. শ্রমিকদের ওভারটাইম মজুরির পরিমাণ কত? ২
খ. শ্রমিকদের মোট উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. উক্ত সপ্তাহে নিয়োগকর্তা কর্তৃক পরিশোধ্য নিট মজুরির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক **শ্রমিকের ওভারটাইম মজুরির পরিমাণ নির্ণয়:**

ওভারটাইম মজুরি হার = ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার × ২ = ১০ × ২ = ২০ টাকা

বিবরণ	টাকা	টাকা
শাপলা (১৫ × ২০)	৩০০	
বেলী (২০ × ২০)	৪০০	
জবা (১২ × ২০)	২৪০	
মোট ওভার টাইম মজুরি		৯৪০

উত্তর: মোট ওভারটাইম মজুরি ৯৪০ টাকা।

খ শ্রমিকদের মোট উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয়:

মুশফিক গ্রুপ
মজুরি বিবরণী

বিবরণ	শাপলা (টাকা)	বেলী (টাকা)	জবা (টাকা)
মূল মজুরি	৫০০	৫০০	৪৮০
ওভারটাইম মজুরি [ক থেকে প্রাপ্ত]	৩০০	৪০০	২৪০
মহার্ঘ ভাতা	১০০	১০০	৯৬
বাড়িভাড়া ভাতা	২৫০	২৫০	২৪০
মোট উপার্জন	১,১৫০	১,২৫০	১,০৫৬

উত্তর: মোট উপার্জন: শাপলা ১,১৫০ টাকা; বেলী ১,২৫০ টাকা এবং জবা ১,০৫৬ টাকা।

গ নিয়োগকর্তা কর্তৃক পরিশোধ্য নিট মজুরির পরিমাণ নির্ণয়:

মুশফিক গ্রুপ
মজুরি বিবরণী

বিবরণ	শাপলা (টাকা)	বেলী (টাকা)	জবা (টাকা)
মোট উপার্জন [খ থেকে প্রাপ্ত]	১,১৫০	১,২৫০	১,০৫৬
বাদ: কর্তনসমূহ:			
প্রভিডেন্ড ফান্ডে কর্মীর দান	(৫০)	(৫০)	(৪৮)
নিট প্রদেয় মজুরি	১,১০০	১,২০০	১,০০৮

উত্তর: নিট প্রদেয় মজুরি: শাপলা ১,১০০ টাকা; বেলী ১,২০০ টাকা এবং জবা ১,০০৮ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৫ ফাহিম লিমিটেডের ২০১৫ সালের উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ—

বিবরণ	টাকা
কাঁচামালের ব্যবহার	৩৪,০০০
প্রারম্ভিক চলতি কার্য	৫,২০০
সমাপনী চলতি কার্য	৬,৫০০
তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	১৩,৫০০
তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ	৮,৫০০
প্রত্যক্ষ মজুরি (১৪,০০০ শ্রম ঘণ্টা প্রতি ঘণ্টা ২ টাকা হারে)	
কারখানা ম্যানেজারের বেতন	৭,২০০
কারখানা সরবরাহ	৪,২০০
পরোক্ষ মজুরি	৯,০০০
বিবিধ কারখানা ব্যয়	৭,০০০
প্রশাসনিক খরচ	১৫,০০০
বিক্রয় খরচ	১০,০০০
মুনাফা (বিক্রয় ২০%)	

[য. বো. ১৬]

ক. মুখ্য ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. মুখ্য ব্যয় ৬০,০০০ টাকা ধরে কারখানা ব্যয় ও বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয় ৩,২৫,০০০ টাকা ধরে আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামালের ব্যবহার	৩৪,০০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি (১৪,০০০ × ২)	২৮,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৬২,০০০

উত্তর: মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ ৬২,০০০ টাকা।

খ

ফাহিম লিমিটেড
ব্যয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় [দেওয়া আছে]		৬০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
কারখানা ম্যানেজারের বেতন	৭,২০০	
কারখানায় সরবরাহ	৪,২০০	
পরোক্ষ মজুরি	৯,০০০	
বিবিধ কারখানা ব্যয়	৭,০০০	২৭,৪০০
কারখানা ব্যয়		৮৭,৪০০
যোগ: প্রারম্ভিক চলতি কার্য		৫,২০০
		৯২,৬০০
বাদ: সমাপনী চলতি কার্য		(৬,৫০০)
উৎপাদিত পণ্যের উৎপাদন ব্যয়		৮৬,১০০
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		১৩,৫০০
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়		৯৯,৬০০
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ		(৮,৫০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৯১,১০০

উত্তর: কারখানা ব্যয় ৮৭,৪০০ টাকা ও বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৯১,১০০ টাকা।

গ

ফাহিম লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় [গণনা-১]			৪,৩৭,৫০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:			
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (দেওয়া আছে)			(৩,২৫,০০০)
মোট মুনাফা			১,১২,৫০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:			
প্রশাসনিক খরচ		১৫,০০০	
বিক্রয়		১০,০০০	(২৫,০০০)
নিট মুনাফা			৮৭,৫০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৮৭,৫০০ টাকা।

গণনা-১: বিক্রয়মূল্য $= \frac{\text{মোট ব্যয়} \times ১০০}{১০০ - ২০} = \frac{(৩,২৫,০০০ + ১৫,০০০ + ১০,০০০) \times ১০০}{৮০} = ৪,৩৭,৫০০$ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৬ ২০১৫ সালের ডিসেম্বর মাসের বেতন সংক্রান্ত তথ্য নিচে দেওয়া হলো—

বিবরণ	রবি (টাকা)	শফি (টাকা)
মূল বেতন	৭,০০০	৯,০০০
মহার্ঘ ভাতা	২০%	২০%
বাসস্থান ভাতা	৫০%	৫০%
যাতায়াত ভাতা (মাসিক)	৬০০	৫০০
ওভারটাইম (ঘণ্টা প্রতি ৫২ টাকা)	২৪ ঘণ্টা	১৭ ঘণ্টা
ভবিষ্যত তহবিলে কর্তন	১০%	১০%
সামাজিক নিরাপত্তা তহবিলে কর্তন	৩%	৩%
অগ্রিম বেতন কর্তন		৪৫০
স্বাভাবিক কর্মঘণ্টা	২০০	২০০

[ব. বো. ১৬]

ক. ওভারটাইম ভাতার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. রবি ও শফির মোট বেতন নির্ণয় করো। ৪
গ. রবি ও শফির নিট বেতনের পরিমাণ নির্ণয় করো। প্রয়োজনীয় জাবেদা দাও। ৪

২৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ওভারটাইম ভাতার পরিমাণ নির্ণয়:

রবির ওভারটাইম ভাতা = (২৪ × ৫২) = ১,২৪৮ টাকা

শফির ওভারটাইম ভাতা = (১৭ × ৫২) = ৮৮৪ টাকা

উত্তর: ওভারটাইম ভাতা: রবি ১,২৪৮ টাকা এবং শফি ৮৮৪ টাকা।

খ রবি ও শফির মোট বেতন নির্ণয়:

বিবরণ	রবি (টাকা)	শফি (টাকা)
উপার্জনসমূহ:		
মূল বেতন	৭,০০০	৯,০০০
মহার্ঘ ভাতা (মূল বেতন × ২০%)	১,৪০০	১,৮০০
বাসস্থান ভাতা (মূল বেতন × ৫০%)	৩,৫০০	৪,৫০০
যাতায়াত ভাতা	৬০০	৫০০
ওভারটাইম ভাতা [ক থেকে প্রাপ্ত]	১,২৪৮	৮৮৪
মোট বেতন	১৩,৭৪৮	১৬,৬৮৪

উত্তর: মোট বেতন: রবি ১৩,৭৪৮ টাকা এবং শাফি ১৬,৬৮৪ টাকা।

গ রবি ও শফির নিট বেতন নির্ণয়:

বিবরণ	রবি (টাকা)	শফি (টাকা)
মোট বেতন [খ থেকে প্রাপ্ত]	১৩,৭৪৮	১৬,৬৮৪
কর্তনসমূহ:		
ভবিষ্যৎ তহবিলে কর্তন	৭০০	৯০০
সামাজিক নিরাপত্তা তহবিলে কর্তন	২১০	২৭০
অগ্রিম বেতন কর্তন	-	৪৫০
মোট কর্তন	৯১০	১,৬২০
নিট বেতন [মোট বেতন – মোট কর্তন]	১২,৮৩৮	১৫,০৬৪

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	বিবরণ	খ:পৃ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৫				
ডিসে.-	বেতন হিসাব		৩০,৪৩২	
৩১	প্রদেয় বেতন হিসাব			৩০,৪৩২
	(মোট বেতন হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় বেতন হিসাব		৩০,৪৩২	
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব			২৭,৯০২
	ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব			১,৬০০
	সামাজিক নিরাপত্তা তহবিল হিসাব			৪৮০
	অগ্রিম বেতন হিসাব			৪৫০
	(নিট বেতন, বিভিন্ন তহবিলে স্থানান্তর হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		২৭,৯০২	
	ব্যাংক হিসাব			২৭,৯০২
	(চেকে বেতন প্রদান করা হলো)			
	মোট		৮৮,৭৬৬	৮৮,৭৬৬

উত্তর: নিট বেতন: রবি ১২,৮৩৮ টাকা; শফি ১৫,০৬৪ টাকা এবং জাবেদার যোগফল ৮৮,৭৬৬ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৭ উদয়ন প্রেস লিমিটেড এর উৎপাদন ব্যয় সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	৪০,০০০
অর্ধসমাপ্ত পণ্য (০১-০১-২০১৪)	৫,০০০
অর্ধসমাপ্ত পণ্য (৩০-০৬-২০১৪)	৬,৫০০
প্রস্তুতকৃত পণ্য (০১-০১-২০১৪)	১৩,৫০০
প্রস্তুতকৃত পণ্য (৩০-০৬-২০১৪)	৮,৫০০
পরোক্ষ খরচ	১০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি ২৪,০০০ ঘণ্টা, প্রতি ২ টাকা করে	
কারখানার সরবরাহকৃত বিবিধ দ্রব্য	৪,২০০
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪,৫০০
পরোক্ষ শ্রম	৯,০০০
কারখানার বিবিধ খরচ	৫,০০০
প্রশাসনিক খরচ	১০,০০০
বিক্রয় খরচ	১০,০০০
মুনাফা বিক্রয়ের উপর ২০%	

[ঢা. বো. ১৫]

ক. মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. কোম্পানির নিট লাভ নির্ণয় করো। ৪

২৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	৪০,০০০
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি (২৪,০০০ × ২)	৪৮,০০০
মুখ্য ব্যয়	৮৮,০০০

উত্তর: মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ ৮৮,০০০ টাকা।

খ

উদয়ন প্রেস লিমিটেড
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় (ক হতে প্রাপ্ত)		৮৮,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
কারখানার সরবরাহকৃত বিবিধ দ্রব্য	৪,২০০	
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪,৫০০	
পরোক্ষ শ্রম	৯,০০০	
কারখানার বিবিধ খরচ	৫,০০০	
পরোক্ষ খরচ	১০,০০০	৩২,৭০০
উৎপাদন ব্যয়		১,২০,৭০০
যোগ: প্রারম্ভিক অর্ধসমাপ্ত পণ্য		৫,০০০
		১,২৫,৭০০
বাদ: সমাপনী অর্ধসমাপ্ত পণ্য		(৬,৫০০)
		১,১৯,২০০
যোগ: প্রারম্ভিক প্রস্তুতকৃত পণ্য		১৩,৫০০
		১,৩২,৭০০
বাদ: সমাপনী প্রস্তুতকৃত পণ্য		(৮,৫০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,২৪,২০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,২৪,২০০ টাকা।

গ

উদয়ন প্রেস লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত অর্ধ বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (গণনা কার্য-১)		১,৮০,২৫০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		(১,২৪,২০০)
মোট লাভ		৫৬,০৫০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
প্রশাসনিক খরচ	১০,০০০	
বিক্রয় খরচ	১০,০০০	(২০,০০০)
নিট লাভ		৩৬,০৫০

গণনা কার্য:-১ বিক্রয়মূল্য নির্ণয়:

$$\text{বিক্রয়মূল্য} = \frac{\text{মোট ব্যয়} \times ২০}{১০০ - ২০} = \frac{(১,২৪,২০০ + ২০,০০০) \times ২০}{৮০} = ১,৮০,২৫০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: নিট লাভ ৩৬,০৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৮ সাগুপতা ফ্যাক্টরি লি.-এর নিম্নোক্ত তথ্য থেকে উৎপাদন ব্যয় সংক্রান্ত উপাদানসমূহ পাওয়া গেল:

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	৩৫,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৩০,০০০
কারখানা উপরিব্যয়	১০,০০০
প্রশাসনিক উপরিব্যয়	৫,০০০

উপরোক্ত তথ্যের ভিত্তিতে ভবিষ্যতে উৎপাদিত পণ্য যার কাঁচামাল বাবদ ব্যয় ১৫,০০০ টাকা, প্রত্যক্ষ মজুরি ১৪,০০০ টাকা। *[রা. বো. ১৫]*

ক. প্রত্যক্ষ মজুরির সাথে কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার নির্ণয় করো। ২
খ. বিক্রয়ের উপর ২৫% লাভ ধরে পণ্যটির বিক্রয় মূল্য নির্ধারণ করো। ৪
গ. দরপত্র বিবরণী তৈরি করে দরপত্র মূল্য নির্ণয় করো। ৪

২৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রত্যেক্ষ মজুরির সাথে কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার $= \frac{১০,০০০}{৩০,০০০} \times ১০০ = ৩৩.৩৩\%$

উত্তর: প্রত্যেক্ষ মজুরির সাথে কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার ৩৩.৩৩%।

খ

সাগুপতা ফ্যাক্টরি লি.
ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	৩৫,০০০
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	৩০,০০০
মুখ্য ব্যয়	৬৫,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়	১০,০০০
উৎপাদন ব্যয়	৭৫,০০০
যোগ: প্রশাসনিক উপরিব্যয়	৫,০০০
মোট ব্যয়	৮০,০০০
যোগ: মোট ব্যয়ের উপর লাভ $\left(\frac{২৫}{১০০ - ২৫} \times ১০০ = ৩৩.৩৩\%\right)$	২৬,৬৬৭
বিক্রয়মূল্য	১,০৬,৬৬৭

উত্তর: বিক্রয়মূল্য ১,০৬,৬৬৭ টাকা।

গ

সাগুপতা ফ্যাক্টরি লি.
দরপত্র মূল্য বিবরণী

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১৫,০০০
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	১৪,০০০
মুখ্য ব্যয়	২৯,০০০

বিবরণ	টাকা
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (১৪,০০০ × ৩৩.৩৩%)	৪,৬৬৭
উৎপাদন ব্যয়	৩৩,৬৬৭
যোগ: প্রশাসনিক উপরিব্যয় (৩৩,৬৬৭ × ৬.৬৭%)	২,২৪৫
মোট ব্যয়	৩৫,৯১২
যোগ: মুনাফা (৩৩.৩৩%)	১১,৯৭০
দরপত্র মূল্য	৪৭,৮৮২

উত্তর: দরপত্র মূল্য ৪৭,৮৮২ টাকা।

গণনা: উৎপাদন ব্যয়ের সাথে প্রশাসনিক উপরিব্যয়ের শতকরা হার $= \frac{৫,০০০}{৭৫,০০০} = ৬.৬৭\%$

প্রশ্ন ▶২৯ ফুয়াদ কোম্পানি লি.-এর ২০১৪ সালের উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
তৈরি মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৩) ৪,০০০ একক	২০,০০০
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,২০,০০০
মজুরি	৭২,০০০
কারখানা উপরিখরচ	২৪,০০০
প্রশাসনিক খরচ	৪৮,০০০
বিক্রয় ও বিতরণ খরচ	২০,০০০

২০,০০০ একক দ্রব্য বিক্রয় করা হয়। ব্যবসায়ের অর্জিত লাভ বিক্রয়ের উপর ২০%। তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ (৩১-১২-২০১৩) ৮,০০০ একক। *[দি. বো. ১৫]*

ক. উৎপাদিত পণ্যের একক নির্ণয় করো। ২
খ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

২৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত পণ্যের একক নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা
সমাপনী মজুদ	৮,০০০
যোগ: বিক্রয়	২০,০০০
	২৮,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য	(৪,০০০)
উৎপাদিত পণ্যের একক	২৪,০০০

উত্তর: উৎপাদিত পণ্যের একক ২৪,০০০।

খ

ফুয়াদ কোম্পানি লি.
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,২০,০০০	
যোগ: মজুরি	৭২,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,৯২,০০০
যোগ: কারখানা উপরিখরচ		২৪,০০০
উৎপাদন ব্যয়		২,১৬,০০০
যোগ: তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		২০,০০০
		২,৩৬,০০০
বাদ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ $\left(\frac{২,১৬,০০০}{২৪,০০০} \times ৮,০০০\right)$		(৭২,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৬৪,০০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৬৪,০০০ টাকা।

গ

ফুয়াদ কোম্পানি লি.
আয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (গণনা কার্য)		২,৯০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		(১,৬৪,০০০)
মোট লাভ		১,২৬,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
প্রশাসনিক খরচ	৪৮,০০০	
বিক্রয় ও বিতরণ খরচ	২০,০০০	(৬৮,০০০)
নিট লাভ		৫৮,০০০

উত্তর: নিট লাভ ৫৮,০০০ টাকা।
গণনা কার্য: বিক্রয়মূল্য নির্ণয়:

$$\text{বিক্রয়মূল্য} = \text{মোট ব্যয়} + \text{মুনাফা} = (১,৬৪,০০০ + ৪৮,০০০ + ২০,০০০) + \frac{২,৩২,০০০ \times ২০}{৮০} = ২,৯০,০০০$$

প্রশ্ন ▶৩০ X, Y এবং Z এর মজুরি সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:
ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক উৎপাদন ২০ একক, ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক মজুরি ৫ টাকা, প্রমাণ উৎপাদনের নিচে কার্যহারের ৬০% প্রমাণ উৎপাদনের উর্ধ্বে কার্যহারের ১১০% সপ্তাহে ৪০ ঘণ্টা কাজ হয়।

শ্রমিক কর্তৃক প্রকৃত উৎপাদন:

X ৮০০ একক
Y ৯০০ একক
Z ৭০০ একক *[দি. বো. ১৫]*

ক. সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন নির্ণয় করো। ২
খ. এককপ্রতি মজুরির হার, প্রমাণ উৎপাদনের সাথে প্রকৃত উৎপাদনের পার্থক্য নির্ণয়ের মাধ্যমে শ্রমিকদের দক্ষতা পরিমাণ করো। ৪
গ. মোট মজুরি নির্ণয় করো। ৪

৩০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন নিরূপণ:
সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন = সাপ্তাহিক কর্মঘণ্টা × ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক উৎপাদন = ৪০ × ২০ = ৮০০ একক
উত্তর: সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন ৮০০ একক।

খ $\text{একক প্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার} = \frac{\text{ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক মজুরি}}{\text{ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক উৎপাদন}} = \frac{৫}{২০} = ০.২৫$ টাকা

প্রমাণ উৎপাদনের নিচে একক প্রতি মজুরি হার = ০.২৫ × ৬০% = ০.১৫ টাকা
প্রমাণ উৎপাদনের উর্ধ্বে একক প্রতি মজুরি হার = ০.২৫ × ১১০% = ০.২৭৫ টাকা
প্রমাণ উৎপাদনের সাথে প্রকৃত উৎপাদনের পার্থক্য:

ক্রমিক নং	নাম	প্রমাণ উৎপাদন (একক)	প্রকৃত উৎপাদন (একক)	পার্থক্য (একক)	মজুরি হার	দক্ষতা
১.	X	৮০০	৮০০	০	০.২৫	স্বাভাবিক
২.	Y	৮০০	৯০০	১০০	০.২৭৫	উর্ধ্বে
৩.	Z	৮০০	৭০০	১০০	০.১৫	নিম্নে

গ

মজুরি বিবরণী
উৎপাদন শ্রমিক: ৩ জন

ক্রমিক নং	নাম	প্রমাণ উৎপাদন (একক)	প্রকৃত উৎপাদন (একক)	পার্থক্য (একক)	মোট মজুরি (টাকা)
১.	X	৮০০	৮০০	০.২৫	২০০
২.	Y	৮০০	৯০০	০.২৭৫	২৪৮
৩.	Z	৮০০	৭০০	০.১৫	১০৫
				মোট	৫৫৩

উত্তর: মোট মজুরি: x ২০০ টাকা, y ২৪৮ টাকা ও z ১০৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩১ মোঃ আবু সায়েম ব্রিক ফিল্ডের উৎপাদন সম্পর্কিত তথ্য নিচে প্রদান করা হলো:

বিবরণ	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	১০,০০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৪,০০,০০০
কারখানা উপরিব্যয় প্রত্যক্ষ মজুরির ৮০%, প্রশাসনিক উপরিব্যয় উৎপাদন ব্যয়ের ১৫%	
বিক্রয় ও বিতরণ উপরিব্যয় বিক্রয়ের ৫%,	
তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ (৫,০০০ একক)	১,৪০,০০০
তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ (১০,০০০ একক)	?
বিক্রয় ৭৫,০০০ একক	২৫,০০,০০০

[কু. বো. ১৫]

ক. উৎপাদিত এককের পরিমাণ কত? ২

খ. তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য প্রদর্শন করো। ৪

গ. প্রতিষ্ঠানের অর্জিত নিট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

৩১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত এককের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	একক
বিক্রয় একক	৭৫,০০০
যোগ: সমাপনী মজুদ একক	১০,০০০
	৮৫,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক মজুদ একক	(৫,০০০)
উৎপাদিত একক	৮০,০০০

উত্তর: উৎপাদিত একক ৮০,০০০।

খ

মোঃ আবু সায়েম ব্রিক ফিল্ড
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়		১০,০০,০০০
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি		৪,০০,০০০
মুখ্য ব্যয়		১৪,০০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (৪,০০,০০০ × ৮০%)		৩,২০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		১৭,২০,০০০

∴ তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য $= \frac{১৭,২০,০০০}{৮০,০০০} \times ১০,০০০ = ২,১৫,০০০$ টাকা

উত্তর: সমাপনী মজুদের মূল্য ২,১৫,০০০ টাকা।

গ

মোঃ আবু সায়েম ব্রিক ফিল্ড
ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
উৎপাদন ব্যয় (খ হতে প্রাপ্ত)		১৭,২০,০০০
যোগ: প্রারম্ভিক তৈরি পণ্যের মজুদ		১,৪০,০০০
		১৮,৬০,০০০
বাদ: সমাপনী তৈরি পণ্যের মজুদ		(২,১৫,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১৬,৪৫,০০০
যোগ: পরিচালন ব্যয়:		
প্রশাসনিক উপরিব্যয় (১৭,২০,০০০ × ১৫%)	২,৫৮,০০০	
বিক্রয় ও বিতরণ উপরিব্যয় (২৫,০০,০০০ × ৫%)	১,২৫,০০০	৩,৮৩,০০০
মোট ব্যয়		২০,২৮,০০০
যোগ: মুনাফা (পার্থক্য)		৪,৭২,০০০
বিক্রয়মূল্য		২৫,০০,০০০

উত্তর: মুনাফা ৪,৭২,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩২ X Y ও Z তিনজন শ্রমিক। নিম্নে তাদের কাজের তথ্যাবলি দেয়া হলো:
সাপ্তাহিক কর্ম সময় ৪৮ ঘণ্টা
ঘণ্টা প্রতি প্রমাণ উৎপাদন ১২ একক
ঘণ্টা প্রতি নিয়মিত মজুরি ৬ টাকা
মজুরীকৃত মজুরির হার:
প্রমাণ উৎপাদনের নিচে কার্যহারের ৮০%
প্রমাণ উৎপাদনের সমান কার্যহারের ১০০%
প্রমাণ উৎপাদনের উর্ধ্বে কার্যহারের ১২০%
X, Y ও Z এর প্রকৃত উৎপাদন: X = ৫৮০ একক, Y = ৫৭৬ একক, Z = ৫৭০ একক। *[চ. বো. ১৫]*

ক. একক প্রতি স্বাভাবিক মজুরি নির্ণয় করো। ২
খ. একক প্রতি মঞ্জুরীকৃত মজুরির হার নির্ণয় করো। ৪
গ. মজুরি বিবরণী তৈরি করে শ্রমিকদের মোট মজুরি দেখাও। ৪

৩২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি মজুরির হার $= \frac{\text{ঘণ্টা প্রতি নিয়মিত মজুরি}}{\text{ঘণ্টা প্রতি প্রমাণ উৎপাদন}} = \frac{\text{৬ টাকা}}{\text{১২}} = \text{০.৫০ টাকা}$

উত্তর: একক প্রতি মজুরি হার ০.50 টাকা।

খ একক প্রতি মঞ্জুরিকৃত মজুরির হার নির্ণয়:

বিবরণ	মজুরির হার	মজুরির হার (টাকা)
প্রমাণ উৎপাদনের নিচে কার্যহারের ৮০%	০.৫ × ৮০%	০.৪
প্রমাণ উৎপাদনের সমান কার্যহারের ১০০%	০.৫ × ১০০%	০.৫
প্রমাণ উৎপাদনের ঊর্ধ্বে কার্যহারের ১২০%	০.৫ × ১২০%	০.৬

উত্তর: প্রমাণ উৎপাদনের নিম্নে ০.৪০ টাকা (একক প্রতি); প্রমাণ উৎপাদনের সমান ০.৫০ টাকা (একক প্রতি); প্রমাণ উৎপাদনের ঊর্ধ্বে ০.৬০ টাকা (একক প্রতি)।

গ

মজুরি বিবরণী

উৎপাদন শ্রমিক: ৩ জন

শ্রমিকের নাম	প্রমাণ উৎপাদন	প্রকৃত উৎপাদন	মজুরি হার	মোট মজুরি (টাকা)
X	৫৭৬	৫৮০	০.৬	৩৪৮
Y	৫৭৬	৫৭৬	০.৫	২৮৮
Z	৫৭৬	৫৭০	০.৪	২২৮
				৮৬৪

সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন = ৪৮ × ১২ = ৫৭৬ একক।
উত্তর: মোট মজুরি: x ৩৪৮ টাকা y ২৮৮ টাকা, z = ২২৮ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৩ ২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সোনালী লিমিটেড-এর হিসাব বই থেকে নিম্নোক্ত তথ্যাবলি দেয়া হলো:

বিবরণ	টাকা
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	৬৫,০০০
পরোক্ষ কাঁচামাল	৭,০০০
কাঁচামাল মজুদ (১-১-২০১৩)	৮,৪০০
কাঁচামাল মজুদ (৩১-১২-২০১৩)	১০,৬০০
তৈরি মাল (১-১-২০১৩)	১২,০০০
তৈরি মাল (৩১-১২-২০১৩)	১০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৪০,০০০
কারখানা উপরিখরচ	৬,০০০
প্রশাসনিক উপরিখরচ	১০,০০০
বিক্রয় উপরিখরচ	৮,০০০
বিক্রয়	১,৫০,০০০

[চ. বো. ১৫]

ক. ব্যবহৃত কাঁচামাল নির্ণয় করো। ২

খ. উৎপাদন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানার উপরিব্যয়ের শতকরা হার এবং কারখানার উৎপাদন ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক উপরিখরচের শতকরা হার নির্ণয় করো। ৪

৩৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত কাঁচামাল নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
কাঁচামাল মজুদ (০১-০১-১৩)	৮,৪০০
যোগ: প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	৬৫,০০০
	৭৩,৪০০
বাদ: সমাপনী কাঁচামাল	(১০,৬০০)
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়	৬২,৮০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামাল ৬২,৮০০ টাকা।

খ

সোনালী ট্রেডার্স

উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

২০১৩ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	৬২,৮০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি	৪০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,০২,৮০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
পরোক্ষ কাঁচামাল	৭,০০০	
কারখানা উপরিখরচ	৬,০০০	
মোট কারখানা উপরিখরচ		১৩,০০০
উৎপাদন ব্যয়		১,১৫,৮০০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয় ১,১৫,৮০০ টাকা।

গ প্রত্যক্ষ মজুরির উপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার $= \frac{১৩,০০০}{৪০,০০০} \times ১০০ = ৩২.৫০\%$

কারখানার উৎপাদন ব্যয়ের উপর প্রশাসনিক উপরিখরচের শতকরা হার $= \frac{১০,০০০}{১,১৫,৮০০} \times ১০০ = ৮.৬৪\%$

উত্তর: প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের হার ৩২.৫০%; কারখানার উৎপাদন ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক উপরিব্যয়ের হার ৮.৬৪%।

প্রশ্ন ▶৩৪ ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য রানা ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানির নিম্নলিখিত তথ্য পাওয়া গেল:

	টাকা
মজুদ কাঁচামাল (০১-০১-২০১৪)	২৬,০০০
কাঁচামাল ক্রয়	৮০,০০০
মজুরি ($^২/_৩$ অংশ প্রত্যক্ষ, $^১/_৩$ অংশ পরোক্ষ)	২৪,০০০
ক্রয় পরিবহন	২,০০০
ভাড়া ও কর ($^৩/_৪$ অংশ কারখানা এবং $^১/_৪$ অংশ অফিস)	৮,০০০
মজুদ কাঁচামাল (৩১-১২-২০১৪)	২০,৫০০
কারখানার অন্যান্য ব্যয়	১৫,০০০
বেতন ($^১/_৫$ অংশ কারখানা, $^২/_৫$ অংশ অফিস এবং $^২/_৫$ অংশ বিক্রয় সংক্রান্ত)	২০,০০০
শোরুম খরচ	৪,৫০০
লাভ মোট ব্যয়ের উপর ২৫%	

[সি. বো. ১৫]

ক. ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. উৎপাদন/কারখানা ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৫০,০০০ টাকা ধরে একটি আংশিক বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৩৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক কাঁচামাল মজুদ		২৬,০০০
যোগ: কাঁচামাল ক্রয়	৮০,০০০	
ক্রয় পরিবহন	২,০০০	৮২,০০০
		১,০৮,০০০
বাদ: সমাপনী কাঁচামালের মজুদ		(২০,৫০০)
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়		৮৭,৫০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়ের পরিমাণ ৮৭,৫০০ টাকা।

খ

রানা ম্যানুফ্যাকচারিং
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয় (ক থেকে আনীত)	৮৭,৫০০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি (প্রত্যক্ষ ২/৩ অংশ)	১৬,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,০৩,৫০০
যোগ: কারখানা উপরিখরচ:		
পরোক্ষ মজুরি (১/৩ অংশ)	৮,০০০	
ভাড়া ও কর (৩/৪ অংশ কারখানা)	৬,০০০	
কারখানার অন্যান্য ব্যয়	১৫,০০০	
বেতন (কারখানা ১/৫ অংশ)	৪,০০০	৩৩,০০০
উৎপাদন/কারখানা ব্যয়		১,৩৬,৫০০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয়ের পরিমাণ ১,৩৬,৫০০ টাকা।

গ

রানা ম্যানুফ্যাকচারিং
ব্যয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			১,৫০,০০০
যোগ: বাণিজ্যিক খরচ:			
(ক) অফিস ও প্রশাসনিক উপরিব্যয়:			
বেতন (২/৫ অংশ অফিস)	৮,০০০		
ভাড়া ও কর (১/৪ অংশ অফিস)	২,০০০	১০,০০০	
(খ) বিক্রয় ও বণ্টন উপরিব্যয়:			
বেতন (২/৫ অংশ বিক্রয় সংক্রান্ত)	৮,০০০		
শো-রুম খরচ	৪,৫০০	১২,৫০০	২২,৫০০
মোট ব্যয়			১,৭২,৫০০
যোগ: মুনাফা (মোট ব্যয় ২৫%)			৪৩,১২৫
বিক্রয়মূল্য			২,১৫,৬২৫

উত্তর: বিক্রয়মূল্য ২,১৫,৬২৫ টাকা এবং মুনাফা ৪৩,১২৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৫ মনপুরা গ্রুপ-এ ৪ জন শ্রমিক কাজ করে। ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক মজুরি পায় ১০ টাকা হারে। অতিরিক্ত কাজের মজুরি পায় স্বাভাবিক মজুরির দ্বিগুণ হারে। তাছাড়া শ্রমিকরা স্বাভাবিক মজুরির ১০% মহার্ঘভাতা, ৫০% বাড়িভাড়া ভাতা এবং ১০% যাতায়াত ভাতা পায়। শ্রমিকগণের মজুরি হতে ১০% ভবিষ্য তহবিলে এবং একই হারে বেনাভোলেন্ট তহবিলে কর্তন করা হয়। ফেব্রুয়ারি ২০১৪ সালে শ্রমিকগণ নিম্নোক্ত হারে কাজ করেন:

শ্রমিকদের নাম	স্বাভাবিক কার্যঘণ্টা	অতিরিক্ত কার্যঘন্টা
কবির	৪৮	১২
খবির	৪৮	১৫
জমির	৪৮	২০
সমির	৪৮	১০

[য. বো. ১৫]

ক. শ্রমিকদের অতিরিক্ত সময়ের মজুরি নির্ণয় করো। ২
খ. ফেব্রুয়ারি ২০১৪-এর শ্রমিকদের মোট মজুরি নির্ণয় করো। ৪
গ. ফেব্রুয়ারি ২০১৪-এর শ্রমিকদের নিট মজুরি নির্ণয় করো। ৪

৩৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অতিরিক্ত সময়ের মজুরি নির্ণয়:

শ্রমিকদের নাম	অতিরিক্ত কার্যঘণ্টা	গণনা	টাকা
কবির	১২	১২ × ২০	২৪০
খবির	১৫	১৫ × ২০	৩০০
জমির	২০	২০ × ২০	৪০০
সমির	১০	১০ × ২০	২০০
			১,১৪০

উত্তর: অতিরিক্ত সময়ের মোট মজুরি ১,১৪০ টাকা।

খ শ্রমিকদের মোট মজুরি নির্ণয়:

বিবরণ	কবির	খবির	জমির	সমির
মূল মজুরি	৪৮০	৪৮০	৪৮০	৪৮০
ওভারটাইম মজুরি	২৪০	৩০০	৪০০	২০০
মহার্ঘ ভাতা (৪৮০ × ১০%)	৪৮	৪৮	৪৮	৪৮
বাড়িভাড়া ভাতা (৪৮০ × ৫০%)	২৪০	২৪০	২৪০	২৪০
যাতায়াত ভাতা (৪৮০ × ১০%)	৪৮	৪৮	৪৮	৪৮
মোট মজুরি	১,০৫৬	১,১১৬	১,২১৬	১,০১৬

উত্তর: মোট মজুরি: কবির ১,০৫৬ টাকা; খবির ১,১১৬ টাকা; জমির ১,২১৬ টাকা এবং সমির ১,০১৬ টাকা।

গ শ্রমিকদের নিট মজুরি:

বিবরণ	কবির	খবির	জমির	সমির
মোট মজুরি (খ থেকে প্রাপ্ত)	১,০৫৬	১,১১৬	১,২১৬	১,০১৬
বাদ: কর্তনসমূহ:				
ভবিষ্যৎ তহবিলে দান	(৪৮)	(৪৮)	(৪৮)	(৪৮)
বেনাভোলেন্ট তহবিলে দান	(৪৮)	(৪৮)	(৪৮)	(৪৮)
নিট মজুরি	৯৬০	১,০২০	১,১২০	৯২০

উত্তর: নিট মজুরি: কবির ৯৬০ টাকা; খবির ১,০২০ টাকা; জমির ১,১২০ টাকা এবং সমির ৯২০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৬ হিয়া এন্ড কোং একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান। প্রতিষ্ঠানটির ২০১৪ সালের তথ্যগুলো নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
মজুদ (১-১-২২০১৪):	
কাঁচামাল	১৫,০০০
চলতিকার্য	১০,৪০০
সমাপ্ত পণ্য	২৫,০০০
মজুদ (৩১-১২-২০১৪)	

বিবরণ	টাকা
কাঁচামাল	১০,০০০
চলতিকার্য	১২,০০০
সমাপ্ত পণ্য	১৫,০০০
কারখানা বিদ্যুৎ খরচ	৫,০০০
কারখানা ভাড়া	৮,০০০
প্রত্যক্ষ খরচ	৪,০০০
পরোক্ষ শ্রম	৮,৫০০
কারখানার বিবিধ খরচ	৯,০০০
প্রশাসনিক খরচ	২০,৬০০
বিক্রয় খরচ	৩৩,৪০০
কাঁচামাল ক্রয়	৬৭,০০০

প্রত্যক্ষ মজুরি: ১৪,০০০ ঘণ্টা, প্রতি ঘণ্টা ২ টাকা করে, মুনাফা বিক্রয়ের উপর ২০%। *[ব. বো. ১৫]*

ক. ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. মুখ্য ব্যয় ১,০৪,০০০ টাকা হলে উৎপাদন ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. উপরের 'খ' অংশে নির্ণিত ব্যয় এর ভিত্তিতে বিক্রয় মূল্য নির্ণয় করো। ৪

৩৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
কাঁচামালের প্রারম্ভিক মজুদ	১৫,০০০
যোগ: কাঁচামাল ক্রয়	৬৭,০০০
	৮২,০০০
বাদ: কাঁচামালের সমাপনী মজুদ	(১০,০০০)
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়	৭২,০০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামাল ব্যয় ৭২,০০০ টাকা।

খ

হিয়া এন্ড কোং
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,০৪,০০০
যোগ: কারখানার উপরিব্যয়:		
কারখানার ভাড়া	৮,০০০	
কারখানার বিদ্যুৎ খরচ	৫,০০০	
পরোক্ষ শ্রম	৮,৫০০	
কারখানার বিবিধ খরচ	৯,০০০	৩০,৫০০
মোট উৎপাদন ব্যয়		১,৩৪,৫০০

উত্তর: মোট উৎপাদন ব্যয় ১,৩৪,৫০০ টাকা।

গ

হিয়া এন্ড কোং
ব্যয় বিবরণী
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
উৎপাদন ব্যয়		১,৩৪,৫০০
যোগ: চলতি কার্য পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		১০,৪০০
		১,৪৪,৯০০
বাদ: চলতি কার্য পণ্যের সমাপনী মজুদ		(১২,০০০)
উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয়		১,৩২,৯০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
যোগ: সমাপ্ত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		২৫,০০০
		১,৫৭,৯০০
বাদ: সমাপ্ত পণ্যের সমাপনী মজুদ পণ্য		(১৫,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৪২,৯০০
যোগ: পরিচালন খরচ:		
প্রশাসনিক খরচ	২০,৬০০	
বিক্রয় খরচ	৩৩,৪০০	৫৪,০০০
মোট খরচ		১,৯৬,৯০০
যোগ: মুনাফা (১,৯৬,৯০০ × ২০/৮০)		৪৯,২২৫
বিক্রয়মূল্য		২,৪৬,১২৫

উত্তর: বিক্রয়মূল্য ২,৪৬,১২৫ টাকা।

উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন

প্রশ্ন ▶৩৭ বোনাস ৪০%, প্রকৃত সময় ৪০ ঘণ্টা, প্রমাণ সময় ৫০ ঘণ্টা, ঘণ্টা প্রতি মজুরি ৫০ টাকা।

ক. কর্মদক্ষতা নির্ণয় করো। ২

খ. হালসে পদ্ধতিতে মজুরি নির্ণয় করো। ৪

গ. রোয়ান পদ্ধতিতে মজুরি নির্ণয় করো। ৪

উত্তর: ক. কর্মদক্ষতা ১২৫%। **খ.** মোট মজুরি ২,২০০ টাকা। **গ.** মোট মজুরি ২,৪০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩৮ ২০১৮ সালের ৩০ এপ্রিল তারিখে সংগৃহীত শিলা মটরস-এর তিন মাসের উৎপাদন সংশ্লিষ্ট তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,২০,০০০
মজুরি	৮০,০০০
কারখানার উপরিব্যয় (৩ মাসে ১,৫০০ ঘণ্টা) প্রতি ঘণ্টা ২ টাকা হারে	
প্রশাসনিক উপরিব্যয় কারখানা ব্যয়ের ২০%	
বিক্রয় উপরিব্যয় এককপ্রতি ৮০ পয়সা	
উৎপাদন একক	৪০,০০০ একক
পণ্য বিক্রয়	৩৬,০০০ একক (প্রতি একক ১০ টাকা)

ক. প্রশাসনিক উপরিব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ণয় করো। ৪

গ. আয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

উত্তর: ক. প্রশাসনিক উপরিব্যয় ৪০,৬০০ টাকা। **খ.** সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ২০,৩০০ টাকা। **গ.** নিট মুনাফা ১,০৭,৯০০ টাকা।

অষ্টম অধ্যায়

মজুদ পণ্যের হিসাবরক্ষণ পদ্ধতি

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ২৩ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ৩১

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ কোকাকোলা কোম্পানির পণ্য ক্রয় ও বিক্রয় সংক্রান্ত তথ্য তোমাকে নিম্নরূপে সরবরাহ করে:

২০১৮

জানুয়ারি ০১ প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত ১০ টাকা দরে ৬০০ কেজি।
" ২৫ ক্রয় ১১ টাকা দরে ৯০০ কেজি।
মার্চ ০২ কারখানায় ইস্যু ৭৫০ কেজি।
জুন ১৫ ক্রয় ১২ টাকা দরে ১,০০০ কেজি।
জুলাই ২০ কারখানায় ইস্যু ৮০০ কেজি।
সেপ্টেম্বর ০৫ ক্রয় ১৩ টাকা দরে ১,২০০ কেজি।
ডিসেম্বর ০৮ ক্রয় ১৪ টাকা দরে ৬০০ কেজি।
ডিসেম্বর ২৫ কারখানায় ইস্যু ১,৬০০ কেজি।

ক. গ্রহণকৃত মালের মূল্য নির্ণয় করো। ২
খ. আগের মাল আগে ছাড়া (FIFO) পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ধারণ করো। ৪
গ. ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ধারণ করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক গ্রহণকৃত মালের মূল্য নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	দর	টাকা
২০১৮				
জানুয়ারি-২৫	ক্রয়	৯০০	১১	৯,৯০০
জুন-১৫	ক্রয়	১০০০	১২	১২,০০০
সেপ্টেম্বর-৫	ক্রয়	১২০০	১৩	১৫,৫০০
ডিসেম্বর-০৮	ক্রয়	৬০০	১৪	৮,৪০০
	মোট গ্রহণ ক্রয়			৪৫,৯০০

উত্তর: মোট গ্রহণকৃত মালের মূল্য ৪৫,৯০০ টাকা।

খ মালের বিবরণ.......................... **কোকাকোলা কোম্পানি লি.** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিন নম্বর................................ **(FIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জানুয়ারি-০১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							৬০০	১০	৬,০০০
" ২৫	ক্রয়	৯০০	১১	৯,৯০০				৬০০ ৯০০	১০ ১১	৬,০০০ ৯,৯০০
মার্চ-০২	ইস্যু				৬০০ ১৫০	১০ ১১	৬,০০০ ১,৬৫০	৭৫০	১১	৮,২৫০

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
জুন-১৫	ক্রয়	১০০০	১২	১২,০০০				৭৫০ ১০০০	১১ ১২	৮,২৫০ ১২,০০০
জুলাই-২০	ইস্যু				৭৫০ ৫০	১১ ১২	৮,২৫০ ৬০০	৯৫০	১২	১১,৪০০
সেপ্টেম্বর-০৫	ক্রয়	১২০০	১৩	১৫,৬০০				৯৫০ ১২০০	১২ ১৩	১১,৪০০ ১৫,৬০০
ডিসেম্বর-০৮	ক্রয়	৬০০	১৪	৮,৪০০				৯৫০ ১২০০ ৬০০	১২ ১৩ ১৪	১১,৪০০ ১৫,৬০০ ৮,৪০০
ডিসেম্বর-২৫	ইস্যু				৯৫০ ৬৫০	১২ ১৩	১১,৪০০ ৮,৪৫০	৫৫০ ৬০০	১৩ ১৪	৭,১৫০ ৮,৪০০
								১,১৫০		১৫,৫৫০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ ১১৫০ একক যার মূল্য ১৫,৫৫০ টাকা।

গ মালের বিবরণ.......................... **কোকাকোলা কোম্পানি লি.** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................

কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................

বিন নম্বর................................ **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জানুয়ারি-০১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							৬০০	১০	৬,০০০
" ২৫	ক্রয়	৯০০	১১	৯,৯০০				১৫০০	১০.৬০	১৫,৯০০
মার্চ-০২	ইস্যু				৭৫০	১০.৬০	৭,৯৫০	৭৫০	১০.৬০	৭,৯৫০
জুন-১৫	ক্রয়	১০০০	১২	১২,০০০				১৭৫০	১১.৪০	১৯,৯৫০
জুলাই-২০	ইস্যু				৮০০	১১.৪০	৯,১২০	৯৫০	১১.৪০	১০,৮৩০
সেপ্টেম্বর-০৫	ক্রয়	১২০০	১৩	১৫,৬০০				২১৫০	১২.২৯	২৬,৪৩০
ডিসেম্বর-০৮	ক্রয়	৬০০	১৪	৮,৪০০				২৭৫০	১২.৬৭	৩৪,৮৩০
ডিসেম্বর-২৫	ইস্যু				১৬০০	১২,৬৭	২০,২৬৫	১১৫০	১২.৬৭	১৪৫৬৫

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ১১৫০ একক যার মূল্য ১৪,৫৬৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২ মুরাদ ট্রেডার্স পণ্যদ্রব্য ক্রয়-বিক্রয়কারী প্রতিষ্ঠান। ২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসে নিম্নোক্ত লেনদেনগুলো সম্পাদন করা হয়।

২০১৮

জানু. ১ প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ৫৫০ কেজি, প্রতি কেজি ১৪ টাকা

" ৭ পণ্য ক্রয় ২০০ কেজি, প্রতি কেজি ব্যয় ১৬ টাকা।

" ১০ পণ্য বিক্রয় ৭০০ কেজি।

" ১২ পণ্য ক্রয় ১০০ কেজি, প্রতি কেজি ব্যয় ১৮ টাকা।

" ১৮ পণ্য বিক্রয় ১২০ কেজি।

" ২২ পণ্য ক্রয় ১৮০ কেজি, প্রতি কেজি ২১ টাকা।

" ২৬ ১৮ তারিখের বিক্রীত ৫০ একক পণ্য ফেরত আসল।

মাসের শেষে সমাপনী মজুদপণ্যের পরিমাণ ২০০ কেজি।

আগে আসলে আগে যায় পদ্ধতিতে (FIFO) নিম্নোক্ত তথ্যগুলো নির্ণয় করো।

ক. জানুয়ারি মাসের ১০ তারিখের বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. ঘাটতি মালের পরিমাণ (একক ও টাকায়) নির্ণয় করো। ৪

গ. মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জানুয়ারি ১০ তারিখের বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = {(৫৫০ × ১৪) + (১৫০ × ১৬)} টাকা = (৭,৭০০ + ২,৪০০) টাকা = ১০,১০০ টাকা

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১০,১০০ টাকা।

খ ঘাটতি মালের পরিমাণ এককে ও টাকায় নির্ণয়:

ঘাটতি মাল (একক) = {(প্রারম্ভিক মজুদ + ক্রয়) – (নিট বিক্রয় + সমাপনী মজুদ)}

= [(৫৫০ + ২০০ + ১০০ + ১৮০) – {(৭০০ + ১২০) – ৫০} + ২০০] একক

= {১,০৩০ - (৭৭০ + ২০০)} একক

= (১,০৩০ – ৯৭০) একক = ৬০ একক

ঘাটতি মাল (টাকা) = (৬০ × ১৮) টাকা = ১,০৮০ টাকা

উত্তর: ঘাটতি মালের পরিমাণ ৬০ একক যার মূল্য ১,০৮০ টাকা।

গ মালের বিবরণ.......................... **মুরাদ ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................

কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................

বিন নম্বর................................ **(FIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য							৫৫০	১৪	৭,৭০০
" ৭	ক্রয়	২০০	১৬	৩,২০০				৫৫০ ২০০	১৪ ১৬	৭,৭০০ ৩,২০০
" ১০	বিক্রয়				৫৫০ ১৫০	১৪ ১৬	৭,৭০০ ২,৪০০	৫০	১৬	৮০০
" ১২	ক্রয়	১০০	১৮	১,৮০০				৫০ ১০০	১৬ ১৮	৮০০ ১,৮০০
" ১৮	বিক্রয়				৫০ ৭০	১৬ ১৮	৮০০ ১,২৬০	৩০	১৮	৫৪০
" ২২	ক্রয়	১৮০	২১	৩,৭৮০				৩০ ১৮০	১৮ ২১	৫৪০ ৩,৭৮০
" ২৬		৫০	১৮	৯০০				৮০ ১৮০	১৮ ২১	১,৪৪০ ৩,৭৮০
" ৩১	ঘাটতি				৬০	১৮	১,০৮০	২০ ১৮০	১৮ ২১	৩৬০ ৩,৭৮০
								২০০		৪,১৪০

উত্তর: সমাপনী মজুদ মালের পরিমাণ ২০০ একক যার মূল্য ৪,১৪০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ ২০১৯ সালের জানুয়ারি মাসে একটি প্রতিষ্ঠানের নিম্নলিখিত তথ্যগুলো পাওয়া গেলো:

জানু. ১ প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ১০০ একক প্রতিটি ১০ টাকা দরে।

" ৩ ক্রয় ২০০ একক ১১ টাকা দরে।

" ৭ বিক্রয় ১৫০ একক প্রতিটি ১৫ টাকা দরে।

" ১৫ ক্রয় ৩০০ একক প্রতিটি ১২ টাকা দরে।

" ২০ বিক্রয় ৪০০ একক প্রতিটি ২০ টাকা দরে।

" ২৫ সর্বশেষ বিক্রয়কৃত পণ্য হতে ফেরত আসে ১০০ একক।

ক. LIFO পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্য এককে এবং টাকায় নির্ণয় করো। ২

খ. FIFO পদ্ধতি বিবেচনা করে একটি মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

গ. অবিরত FIFO পদ্ধতিতে সংশ্লিষ্ট লেনদেনগুলোর জাবেদা দেখাও। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কালান্তিক LIFO পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্য এককে এবং টাকায় নির্ণয়:

সমাপনী মজুদ একক = {(প্রারম্ভিক একক + ক্রয় একক) − বিক্রয় একক}

= {১০০ + (২০০ + ৩০০) − (১৫০ + ৪০০ − ১০০)} একক

= {(১০০ + ৫০০) − ৪৫০}একক

= ১৫০ একক

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	দর	টাকা
২০১৯ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ	১০০	১০	১,০০০
” ৩	ক্রয়	৫০	১১	৫৫০
	সমাপনী মজুদ	১৫০		১,৫৫০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ১৫০ একক, যার মূল্য ১,৫৫০ টাকা।

খ

মাল খতিয়ান
(FIFO পদ্ধতি)

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ জানু.-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							১০০	১০	১,০০০
” ৩	ক্রয়	২০০	১১	২,২০০				১০০ ২০০	১০ ১১	১,০০০ ২,২০০
” ৭	বিক্রয়				১০০ ৫০	১০ ১১	১,০০০ ৫৫০	১৫০	১১	১,৬৫০
” ১৫	ক্রয়	৩০০	১২	৩,৬০০				১৫০ ৩০০	১১ ১২	১,৬৫০ ৩,৬০০
” ২০	বিক্রয়				১৫০ ২৫০	১১ ১২	১,৬৫০ ৩,০০০	৫০	১২	৬০০
” ২৫	বিক্রয় ফেরত	১০০	১২	১,২০০				১৫০	১২	১,৮০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ একক পণ্য ১৫০, যার মূল্য ১,৮০০ টাকা।

গ

জাবেদা দাখিলা (অবিরত মজুদ পদ্ধতি)

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৯ জানু.-৩	মজুদ পণ্য হিসাব (২০০ × ১১) নগদান হিসাব (নগদে পণ্য ক্রয় হলো)		২,২০০	 ২,২০০
” ৭	নগদান হিসাব (১৫০ × ১৫) বিক্রয় হিসাব (নগদে পণ্য বিক্রয় করা হলো)		২,২৫০	 ২,২৫০
” ৭	বিক্রীত পণ্যের ব্যয় হিসাব [(১০০ × ১০) + (৫০ × ১১)] মজুদ পণ্য হিসাব (বিক্রীত পণ্যের ব্যয় হিসাবভুক্ত করা হলো)		১,৫৫০	 ১,৫৫০
” ১৫	মজুদ পণ্য হিসাব (৩০০ × ১২) নগদান হিসাব (নগদে পণ্য ক্রয় করা হলো)		৩,৬০০	 ৩,৬০০
” ২০	নগদান হিসাব (৪০০ × ২০) বিক্রয় হিসাব (নগদে পণ্য বিক্রয় করা হলো)		৮,০০০	 ৮,০০০

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
" ২০	বিক্রীত পণ্যের ব্যয় হিসাব [(১৫০ × ১১) + (২৫০ × ১২)]		৪,৬৫০	
	মজুদ পণ্য হিসাব			৪,৬৫০
	(বিক্রীত পণ্যের ব্যয় হিসাবভুক্ত করা হলো)			
" ২৫	বিক্রয় ফেরত ও ভাতা হিসাব (১০০ × ২০)		২,০০০	
	নগদান হিসাব			২,০০০
	(বিক্রয় ফেরত হিসাবভুক্ত করা হলো)			
" ২৫	মজুদ পণ্য হিসাব (১০০ × ১২)		১,২০০	
	বিক্রীত পণ্যের ব্যয় হিসাব			১,২০০
	(বিক্রয় ফেরত পণ্যের ক্রয়মূল্যে লিপিবদ্ধ করা হলো)			
	মোট		২৫,৪৫০	২৫,৪৫০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ২৫,৪৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ মার্ক এন্ড ফ্যাশন ট্রেডার্স-এর একটি পণ্যের মজুদ, ক্রয় ও ইস্যু সংক্রান্ত তথ্য নিম্নে দেওয়া হলো:

২০১৯
মে ১ প্রারম্ভিক মজুদ ১০০ একক, প্রতি একক ৪ টাকা দরে।
" ৫ ক্রয় ২০০ একক, প্রতি একক ৫ টাকা দরে।
" ৮ ইস্যু ১৫০ একক।
" ১২ ক্রয় ২৫০ একক, প্রতি একক ৬ টাকা দরে।
" ১৫ ইস্যু ২৬০ একক।
" ১৮ ক্রয় ২০০ একক, প্রতি একক ৭ টাকা দরে।
" ৩০ ইস্যু ২২০ একক।

ক. মে শেষে সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ নির্ণয় করো। (এককে) ২
খ. উপরিউক্ত তথ্য থেকে LIFO পদ্ধতিতে মজুদ খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. উপরিউক্ত তথ্য থেকে ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মজুদ খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদের পরিমাণ (একক) নির্ণয়:

সমাপনী মজুদ একক = প্রারম্ভিক মজুদ একক + ক্রয় একক − ইস্যু একক
= {১০০ + (২০০ + ২৫০ + ২০০) − (১৫০ + ২৬০ + ২২০)} একক
= {(১০০ + ৬৫০) − ৬৩০} একক
= (৭৫০ − ৬৩০) একক = ১২০ একক

উত্তর: সমাপনী মজুদ ১২০ একক।

খ

মালের বিবরণ............................. **মার্ক এন্ড ফ্যাশন ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা............................
কোড নম্বর............................... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা............................
বিন নম্বর................................. **(LIFO পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ মে-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১০০	৪	৪০০
" ৫	ক্রয়	২০০	৫	১,০০০				১০০	৪	৪০০
								২০০	৫	১,০০০
" ৮	ইস্যু				১৫০	৫	৭৫০	১০০	৪	৪০০
								৫০	৫	২৫০

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
" ১২	ক্রয়	২৫০	৬	১,৫০০				১০০ ৫০ ২৫০	৪ ৫ ৬	৪০০ ২৫০ ১,৫০০
" ১৫	ইস্যু				২৫০ ১০	৬ ৫	১,৫০০ ৫০	১০০ ৪০	৪ ৫	৪০০ ২০০
" ১৮	ক্রয়	২০০	৭	১,৪০০				১০০ ৪০ ২০০	৪ ৫ ৭	৪০০ ২০০ ১,৪০০
" ৩০	ইস্যু				২০০ ২০	৭ ৫	১,৪০০ ১০০	১০০ ২০	৪ ৫	৪০০ ১০০
								১২০		৫০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ ১২০ একক; যার মূল্য ৫০০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ............................. **মার্ক এন্ড ফ্যাশন ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা.............................

কোড নম্বর................................ **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা............................

বিন নম্বর.................................. **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ মে-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১০০	৪	৪০০
" ৫	ক্রয়	২০০	৫	১,০০০				৩০০	৪.৬৬৬৭	১,৪০০
" ৮	ইস্যু				১৫০	৪.৬৬৬৭	৭০০	১৫০	৪.৬৬৬৭	৭০০
" ১২	ক্রয়	২৫০	৬	১,৫০০				৪০০	৫.৫০	২,২০০
" ১৫	ইস্যু				২৬০	৫.৫০	১,৪৩০	১৪০	৫.৫০	৭৭০
" ১৮	ক্রয়	২০০	৭	১,৪০০				৩৪০	৬.৩৮২৪	২,১৭০
" ৩০	ইস্যু				২২০	৬.৩৮২৪	১,৪০৪	১২০	৬.৩৮২৪	৭৬৬
								১২০		৭৬৬

উত্তর: সমাপনী মজুদ ১২০ একক এবং যার মূল্য ৭৬৬ টাকা।

প্রশ্ন ▶৫ মাহমুদ এন্ড কোং-এর ব্যবসায়ে ২০১৯ সালের জুন মাসের ১ তারিখে ৫০০ একক পণ্য ছিল প্রতিটি ৩০০ টাকা দরে। প্রতিষ্ঠানটি সারা মাসে ৩৫০ টাকা দরে ১,০০০ একক পণ্য এবং ৪০০ টাকা দরে ৭৫০ একক পণ্য ক্রয় করে। মাস শেষে প্রতিষ্ঠানের নিকট ৯০০ একক পণ্য অবিক্রীত থাকে। কোম্পানি কালান্তিক পদ্ধতিতে LIFO পদ্ধতি অনুসরণ করে।

ক. সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ণয় করো। ২

খ. জুন মাসের বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় এবং বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. প্রতিষ্ঠানের হিসাব বইতে ক্রয় সংক্রান্ত জাবেদা এবং সমাপনী মজুদ পণ্যের জাবেদা দাখিলা দাও। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	দর	টাকা
২০১৯ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ	৫০০	৩০০	১,৫০,০০০
জুন	ক্রয়	৪০০	৩৫০	১,৪০,০০০
	মোট সমাপনী মজুদ পণ্য	৯০০		২,৯০,০০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ২,৯০,০০০ টাকা।

খ বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ	দর	টাকা
২০১৯ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ	৫০০	৩০০	১,৫০,০০০
	ক্রয়	১,০০০	৩৫০	৩,৫০,০০০
	ক্রয়	৭৫০	৪০০	৩,০০,০০০
	বিক্রয়যোগ্য পণ্য	২,২৫০		৮,০০,০০০

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়	৮,০০,০০০	
বাদ: সমাপনী মজুদ পণ্য (ক থেকে প্রাপ্ত)	২,৯০,০০০	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৫,১০,০০০

উত্তর: বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় ৮,০০,০০০ টাকা এবং বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৫,১০,০০০ টাকা।

গ

মাহমুদ এন্ড কোং
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৯ জুন	ক্রয় হিসাব (৩,৫০,০০০ + ৩,০০,০০০)		৬,৫০,০০০	
	নগদান হিসাব			৬,৫০,০০০
	(পণ্য ক্রয় হিসাবভুক্ত করা হলো)			
	সমাপনী মজুদ পণ্য হিসাব		২,৯০,০০০	
	ক্রয় হিসাব			২,৯০,০০০
	(সমাপনী মজুদ পণ্য সমন্বয় করা হলো)			
	মোট		৯,৪০,০০০	৯,৪০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৯,৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৬ বর্ণালী ট্রেডার্সের ক্রয়-বিক্রয় সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

২০১৹
জুলাই ১ প্রারম্ভিক মজুদ ১২০ একক, প্রতি একক ১০ টাকা দরে।
" ৪ ক্রয় ৪০০ একক, প্রতি একক ১২ টাকা দরে।
" ১০ বিক্রয় ২৫০ একক, ১৫ টাকা দরে।
" ১৫ ক্রয় ৪০০ একক, ১২.৫০ টাকা দরে।
" ২০ বিক্রয় ৩৫০ একক, প্রতি একক ১৬ টাকা দরে।
" ২৫ ক্রয় ১০০ একক, প্রতি একক ১৩ টাকা দরে।
" ৩০ বিক্রয় ৩০০ একক, প্রতি একক ১৮ টাকা দরে।

ক. বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো FIFO পদ্ধতিতে। ৪
গ. মোট লাভের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	টাকা	টাকা
২০১৯ জুলাই-১০	বিক্রয় [(১২০ × ১০) + (১৩০ × ১২)]	২,৭৬০	
" ২০	বিক্রয় [(২৭০ × ১২) + (৮০ × ১২.৫০)]	৪,২৪০	
" ৩০	বিক্রয় (৩০০ × ১২.৫০)	৩,৭৫০	
	বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১০,৭৫০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১০,৭৫০ টাকা।

খ

মালের বিবরণ.............................. **বর্ণালী ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা............................

কোড নম্বর................................ **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা............................

বিন নম্বর.................................. **(FIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ জুলাই-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১২০	১০	১,২০০
" ৪	ক্রয়	৪০০	১২	৪,৮০০				১২০ ৪০০	১০ ১২	১,২০০ ৪,৮০০
" ১০	বিক্রয়				১২০ ১৩০	১০ ১২	১,২০০ ১,৫৬০	২৭০	১২	৩,২৪০
" ১৫	ক্রয়	৪০০	১২.৫০	৫,০০০				২৭০ ৪০০	১২ ১২.৫০	৩,২৪০ ৫,০০০
" ২০	বিক্রয়				২৭০ ৮০	১২ ১২.৫০	৩,২৪০ ১,০০০	৩২০	১২.৫০	৪,০০০
" ২৫	ক্রয়	১০০	১৩	১,৩০০				৩২০ ১০০	১২.৫০ ১৩	৪,০০০ ১,৩০০
" ৩০	বিক্রয়				৩০০	১২.৫০	৩,৭৫০	২০ ১০০	১২.৫০ ১৩	২৫০ ১,৩০০
								১২০		১,৫৫০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ১২০ একক; যার মূল্য ১,৫৫০ টাকা।

গ

বর্ণালী ট্রেডার্স

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৮ সালের ৩১ জুলাই তারিখে সমাপ্ত মাসের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় [(২৫০ × ১৫) + (৩৫০ × ১৬) + (৩০০ × ১৮)]			১৪,৭৫০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (ক থেকে প্রাপ্ত)			(১০,৭৫০)
মোট লাভ			৪,০০০

উত্তর: মোট লাভ ৪,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭ বিমলা কোম্পানির উৎপাদন বিভাগ থেকে কাঁচামাল সংক্রান্ত নিম্নলিখিত তথ্য পাওয়া যায়:

২০১৯

মার্চ ১ প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত ২৫০ কেজি, প্রতি কেজি ১৫ টাকা দরে।

" ৮ কাঁচামাল ক্রয় ৩০০ কেজি, প্রতি কেজি ১৬ টাকা দরে।

" ১৪ কারখানার ইস্যু ৪০০ কেজি।

" ২০ কাঁচামাল ক্রয় ২০০ কেজি, প্রতি কেজি ১৭ টাকা দরে।

" ২৫ কারখানার ইস্যু ২৫০ কেজি।

" ২৮ পরিবহনে বিনষ্ট (২০ তারিখে ক্রয়কৃত) ২০ কেজি।

ক. বিনষ্টকৃত মালের মূল্য কত? ২

খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান তৈরি করো। ৪

গ. প্রারম্ভিক গ্রহণকৃত ও ইস্যুকৃত মালের মূল্যের পার্থক্য নির্ণয় করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনষ্ট মালের মূল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনষ্ট মাল (২০ × ১৭)	৩৪০	
বিনষ্ট মালের মূল্য		৩৪০

উত্তর: বিনষ্ট মালের মূল্য ৩৪০ টাকা।

খ

মালের বিবরণ.............................. **বিমলা কোম্পানি** সর্বোচ্চ মাত্রা.............................
কোড নম্বর................................ **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা.............................
বিন নম্বর.................................. **(FIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.......................

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ মার্চ-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২৫০	১৫	৩,৭৫০
" ৮	ক্রয়	৩০০	১৬	৪,৮০০				২৫০ ৩০০	১৫ ১৬	৩,৭৫০ ৪,৮০০
" ১৪	ইস্যু				২৫০ ১৫০	১৫ ১৬	৩,৭৫০ ২,৪০০	১৫০	১৬	২,৪০০
" ২০	ক্রয়	২০০	১৭	৩,৪০০				১৫০ ২০০	১৬ ১৭	২,৪০০ ৩,৪০০
" ২৫	ইস্যু				১৫০ ১০০	১৬ ১৭	২,৪০০ ১,৭০০	১০০	১৭	১,৭০০
" ২৮	বিনষ্ট মাল				২০	১৭	৩৪০	৮০	১৭	১,৩৬০
					৬৭০		১০,৫৯০	৮০		১,৩৬০

উত্তর: সমাপনী মজুদ ৮০ একক এবং যার মূল্য ১,৩৬০ টাকা।

গ গ্রহণকৃত ও ইস্যুকৃত মালের মূল্যের পার্থক্য নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	দর	মূল্য	টাকা
২০১৯ মার্চ-১	প্রারম্ভিক জের	২৫০	১৫	৩,৭৫০	
" ৮	ক্রয়	৩০০	১৬	৪,৮০০	
" ২০	ক্রয়	২০০	১৭	৩,৪০০	
	মোট মূল্য				১১,৯৫০
	বাদ: ইস্যুকৃত মালের মূল্য (খ থেকে প্রাপ্ত)				(১০,৫৯০)
	পার্থক্য				১,৩৬০

উত্তর: গ্রহণকৃত ও ইস্যুকৃত মালের পার্থক্য ১,৩৬০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৮ অথৈ ম্যানুফ্যাকচারিং-এর কারখানার গুদামে কাঁচামাল ক্রয় এবং উৎপাদনের জন্য ইস্যু সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

প্রাপ্তিসমূহ	ইস্যুসমূহ
মে ৩ ২,৫০০ কেজি ৩ টাকা দরে	মে ৫ ১,০০০ কেজি
মে ১০ ১,৮০০ কেজি ৩ টাকা দরে	মে ২০ ৪০০ কেজি
মে ৩১ ৫০০ কেজি ৩ টাকা দরে	মে ২৫ ঘাটতি ৩০০ কেজি
	মে ২৭ ১,২০০ কেজি

ক. মোট ইস্যুকৃত কাঁচামালের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান তৈরি করো। ৪
গ. মে ৩, ২০ ও ২৫ তারিখের লেনদেনের জাবেদা করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ইস্যুকৃত কাঁচামালের পরিমাণ নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	একক
মে-৫	ইস্যু	১,০০০	
" ২০	ইস্যু	৪০০	
" ২৫	ঘাটতি	৩০০	
" ২৭	ইস্যু	১,২০০	
	মোট		২,৯০০

উত্তর: ইস্যুকৃত মোট কাঁচামালের পরিমাণ ২,৯০০ একক।

খ

মালের বিবরণ............................ | অথৈ ম্যানুফ্যাকচারিং | সর্বোচ্চ মাত্রা............................
কোড নম্বর............................... | মাল খতিয়ান | সর্বনিম্ন মাত্রা............................
বিন নম্বর................................. | (FIFO পদ্ধতিতে) | পুনঃফরমায়েশ মাত্রা......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
মে-৩	প্রাপ্তি	২,৫০০	৩	৭,৫০০				২,৫০০	৩	৭,৫০০
" ৫	ইস্যু				১,০০০	৩	৩,০০০	১,৫০০	৩	৪,৫০০
" ১০	প্রাপ্তি	১,৮০০	৩	৫,৪০০				১,৫০০ ১,৮০০	৩ ৩	৪,৫০০ ৫,৪০০
" ২০	ইস্যু				৪০০	৩	১,২০০	১,১০০ ১,৮০০	৩ ৩	৩,৩০০ ৫,৪০০
" ২৫	ঘাটতি				৩০০	৩	৯০০	৮০০ ১,৮০০	৩ ৩	২,৪০০ ৫,৪০০
" ২৭	ইস্যু				৮০০ ৪০০	৩ ৩	২,৪০০ ১,২০০	১,৪০০	৩	৪,২০০
" ৩১	প্রাপ্তি	৫০০	৩	১,৫০০				১,৪০০ ৫০০	৩ ৩	৪,২০০ ১,৫০০
								১,৯০০		৫,৭০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ মাল ১,৯০০ একক, যার মূল্য ৫,৭০০ টাকা।

গ

অথৈ ম্যানুফ্যাকচারিং
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
মে-৩	কাঁচামাল মজুদ হিসাব নগদান হিসাব (৩০ টাকা দরে ২,৫০০ কেজি মাল ক্রয় করা হলো)		৭,৫০০	 ৭,৫০০
" ২০	ইস্যুকৃত পণ্যের ব্যয় হিসাব কাঁচামাল মজুদ হিসাব (৩ টাকা দরে ৪০০ কেজি মাল ইস্যু করা হলো)		১,২০০	 ১,২০০
" ২৫	বিবিধ ক্ষতি হিসাব কাঁচামাল মজুদ হিসাব (৩ টাকা দরে ৩০০ কেজি কাঁচামাল ঘাটতি হলো)		৯০০	 ৯০০
	মোট		৯,৬০০	৯,৬০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৯,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ মিহাদ ট্রেডার্সের নিকট বছরের শুরুতে ১০ টাকা দরের ৫০০ একক পণ্য মজুদ ছিল। সারা বছর মিহাদ ট্রেডার্সের ক্রয় ও বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল নিম্নরূপ:

ক্রয়ের পরিমাণ:				বিক্রয়ের পরিমাণ:		
ফেব্রুয়ারি	২৫	৮ টাকা দরে	৬০০ একক	ফেব্রুয়ারি	২৮	৪০০ একক
মে	১০	১০ টাকা দরে	৫০০ একক	মে	২০	৬০০ একক
জুলাই	২০	১১ টাকা দরে	৩০০ একক	আগস্ট	১০	৫৫০ একক
নভেম্বর	১৫	১২ টাকা দরে	২০০ একক	ডিসেম্বর	১৫	৪৫০ একক

ক. সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ (একক) নির্ণয় করো। ২
খ. ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ণয় করো। ৪
গ. আয় বিবরণী তৈরি করে প্রতিষ্ঠানের মোট মুনাফা নির্ণয় করো। (বিক্রয় ২,০০০ একক ২০ টাকা করে) ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ (একক) নির্ণয়:

সমাপনী মজুদ একক = (প্রারম্ভিক মজুদ + ক্রয়) − বিক্রয়
= ৫০০ + (৬০০ + ৫০০ + ৩০০ + ২০০) − (৪০০ + ৬০০ + ৫৫০ + ৪৫০)
= ৫০০ + ১,৬০০ − ২,০০০
= (২,১০০ − ২,০০০) একক
= ১০০ একক

উত্তর: সমাপনী মজুদ ১০০ একক।

খ

মালের বিবরণ............................. **মিহাদ ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা.............................
কোড নম্বর................................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা.............................
বিন নম্বর.................................. **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা......................

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৫০০	১০	৫,০০০
ফেব্রু.-২৫	ক্রয়	৬০০	৮	৪,৮০০				১,১০০	৮.৯০৯	৯,৮০০
" ২৮	বিক্রয়				৪০০	৮.৯০৯	৩,৫৬৪	৭০০	৮.৯০৯	৬,২৩৬
মে-১০	ক্রয়	৫০০	১০	৫,০০০				১,২০০	৯.৩৬৩	১১,২৩৬
" ২০	বিক্রয়				৬০০	৯.৩৬৩	৫,৬১৮	৬০০	৯.৩৬৩	৫,৬১৮
জুলাই-২০	ক্রয়	৩০০	১১	৩,৩০০				৯০০	৯.৯০৯	৮,৯১৮
আগস্ট-১০	বিক্রয়				৫৫০	৯.৯০৯	৫,৪৫০	৩৫০	৯.৯০৯	৩,৪৬৮
নভে.-১৫	ক্রয়	২০০	১২	২,৪০০				৫৫০	১০.৬৬৯	৫,৮৬৮
ডিসে.-১৫	বিক্রয়				৪৫০	১০.৬৬৯	৪,৮০১	১০০	১০.৬৬৯	১,০৬৭

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ১০০ একক; যার মূল্য ১,০৬৭ টাকা।

গ

মিহাদ ট্রেডার্স
বিশদ আয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় (২,০০০ × ২০)			৪০,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় [(৩,৫৬৪ + ৫,৬১৮ + ৫,৪৫০ + ৪,৮০১), (খ থেকে প্রাপ্ত)]			(১৯,৪৩৩)
মোট মুনাফা			২০,৫৬৭

উত্তর: মোট মুনাফা ২০,৫৬৭ টাকা।

প্রশ্ন ▶১০ সাগর এন্ড কোম্পানি-এর কারখানায় ২০১৯ সালের জুন মাসে কাঁচামালের আগমন ও নির্গমন নিম্নরূপ:

তারিখ	বিবরণ	একক	দাম এককপ্রতি টাকা
জুন-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৮০০	৫০ টাকা
" ৬	ক্রয়	৭০০	৬০ টাকা
" ১০	ইস্যু	৯০০	
" ১৬	ক্রয়	৪০০	৭০ টাকা
" ২০	ইস্যু	৬০০	
" ৩০	ইস্যু	১০০	

ক. মোট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান তৈরি করো। ৪
গ. ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান তৈরি করো। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	দর	টাকা
২০১৯				
জুন-৬	ক্রয়	৭০০	৬০	৪২,০০০
” ১৬	ক্রয়	৪০০	৭০	২৮,০০০
	মোট ক্রয়	১,১০০		৭০,০০০

উত্তর: মোট ক্রয়ের পরিমাণ (১,১০০ একক) ৭০,০০০ টাকা।

খ

মালের বিবরণ.............................. **সাগর এন্ড কোম্পানি** সর্বোচ্চ মাত্রা.............................
কোড নম্বর................................ **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা.............................
বিন নম্বর.................................. **(FIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.......................

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৮০০	৫০	৪০,০০০
” ৬	ক্রয়	৭০০	৬০	৪২,০০০				৮০০ ৭০০	৫০ ৬০	৪০,০০০ ৪২,০০০
” ১০	ইস্যু				৮০০ ১০০	৫০ ৬০	৪০,০০০ ৬,০০০	৬০০	৬০	৩৬,০০০
” ১৬	ক্রয়	৪০০	৭০	২৮,০০০				৬০০ ৪০০	৬০ ৭০	৩৬,০০০ ২৮,০০০
” ২০	ইস্যু				৬০০	৬০	৩৬,০০০	৪০০	৭০	২৮,০০০
” ৩০	ইস্যু				১০০	৭০	৭,০০০	৩০০	৭০	২১,০০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ মাল ৩০০ একক, যার মূল্য ২১,০০০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ.............................. **সাগর এন্ড কোম্পানি** সর্বোচ্চ মাত্রা.............................
কোড নম্বর................................ **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা.............................
বিন নম্বর.................................. **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৯ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৮০০	৫০	৪০,০০০
” ৬	ক্রয়	৭০০	৬০	৪২,০০০				১,৫০০	৫৪.৬৬৬৭	৮২,০০০
” ১০	ইস্যু				৯০০	৫৪.৬৬৬৭	৪৯,২০০	৬০০	৫৪.৬৬৬৭	৩২,৮০০
” ১৬	ক্রয়	৪০০	৭০০	২৮,০০০				১,০০০	৬০.৮০	৬০,৮০০
” ২০	ইস্যু				৬০০	৬০.৮০	৩৬,৪৮০	৪০০	৬০.৮০	২৪,৩২০
” ৩০	ইস্যু				১০০	৬০.৮০	৬,০৮০	৩০০	৬০.৮০	১৮,২৪০

উত্তর: সমাপনী মজুদ মাল ৩০০ একক, যার মূল্য ১৮,২৪০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১১ তমাল লিমিটেড একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান। ২০১৮ সালের মার্চ মাসের কাঁচামাল গ্রহণ ও ইস্যু সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিচে উপস্থাপন করা হলো:

২০১৮
মার্চ ১ প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ২১০ একক, প্রতি একক ২৫ টাকা।
" ৫ মাল ক্রয় ১,৫০০ একক, প্রতি একক ১২ টাকা।
" ১৮ মাল ইস্যু ৬০০ একক।
" ২০ মাল ক্রয় ২০০ একক, প্রতি একক ৯ টাকা।
" ২৫ মাল ইস্যু ৪০০ একক।
" ৩০ ঘাটতি মাল ১০০ একক।

ক. প্রারম্ভিক মজুদ পণ্যের পরিমাণ অঙ্কে নির্ণয় করো। ২
খ. প্রকৃত সমাপনী মজুদ পণের মূল্য নির্ণয় করো। (FIFO পদ্ধতিতে) ৪
গ. সরল গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মজুদ পণ্যের পরিমাণ অঙ্কে নির্ণয়:
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্যের পরিমাণ = প্রারম্ভিক মজুদ একক × একক প্রতি ব্যয় = (২১০ × ২৫) টাকা = ৫,২৫০ টাকা।
উত্তর: প্রারম্ভিক মজুদ পণ্যের পরিমাণ ৫,২৫০ টাকা।

খ মালের বিবরণ.......................... **তমাল লিমিটেড** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিন নম্বর................................ **(FIFO পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ মার্চ-১	প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য							২১০	২৫	৫,২৫০
" ৫	ক্রয়	১,৫০০	১২	১৮,০০০				২১০ ১,৫০০	২৫ ১২	৫,২৫০ ১৮,০০০
" ১৮	ইস্যু				২১০ ৩৯০	২৫ ১২	৫,২৫০ ৪,৬৮০	১,১১০	১২	১৩,৩২০
" ২০	ক্রয়	২০০	৯	১,৮০০				১,১১০ ২০০	১২ ৯	১৩,৩২০ ১,৮০০
" ২৫ " ৩০	ইস্যু ঘাটতি				৫০০ ১০০	১২ ১২	৬,০০০ ১,২০০	৬১০ ২০০ ৫১০ ২০০ ৭১০	১২ ৯ ১২ ৯	৭,৩২০ ১,৮০০ ৬,১২০ ১,৮০০ ৭,৯২০

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৭১০ একক, যার মূল্য ৭,৯২০ টাকা।

গ মালের বিবরণ.......................... **তমাল এন্টারপ্রাইজ** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিন নম্বর................................ **(সরল গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ মার্চ-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২১০	২৫	৫,২৫০
" ৫	ক্রয়	১,৫০০	১২	১৮,০০০				১,৭১০		২৩,২৫০
" ১৮	ইস্যু				৬০০	১৮.৫০	১১,১০০	১,১১০		১২,১৫০
" ২০	ক্রয়	২০০	৯	১,৮০০				১,৩১০		১৩,৯৫০

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
" ২৫	ইস্যু				৫০০	১০.৫০	৫,২৫০	৮১০		৮,৭০০
" ৩০	ঘাটতি				১০০	১০.৫০	১,০৫০	৭১০		৭,৬৫০

সরল গড় হার নির্ণয়: $\frac{\text{বিভিন্ন প্রকার সালের মোট একক মূল্য}}{\text{ক্রয় দরের সংখ্যা}}$

মার্চ – ১৮ = $\frac{২৫ + ১২}{২}$ = ১৮.৫০ টাকা

মার্চ – ২৫ = $\frac{১২ + ৯}{২}$ = ১০.৫০ টাকা

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৭১০ একক, যার মূল্য ৭,৬৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১২ A ও B মার্চ মাসে মাসিক ৬০,০০০ টাকায় একটি কারখানা ভাড়া নিয়ে আইসক্রিম উৎপাদন শুরু করে। তারা প্রতিষ্ঠানটির উৎপাদন কার্য পরিচালনা করে। এজন্য তারা প্রতি একক আইসক্রিম উৎপাদনে ১.৫ টাকা করে পায়। B কারখানা পরিচালনা ও মেশিন রক্ষণাবেক্ষণ করে, এজন্য সে মাসিক ৫,০০০ টাকা বেতন পায়। মার্চ মাসে তারা ৫০,০০০ একক আইসক্রিম তৈরির জন্য নিচের কাঁচামাল ব্যবহার করে। এক্ষেত্রে FIFO পদ্ধতিতে কাঁচামালের ব্যয় চার্জ করা হয়।

তারিখ		বিবরণ	একক	একক প্রতি দর (টাকা)
২০১৮				
মার্চ	১	ক্রয়	২,০০০	১২.০০
"	৫	ইস্যু	১,০০০	-
"	১২	ক্রয়	১,৫০০	২২.৪০
"	১৫	ক্রয়	১,৮০০	২২.৫০
"	২২	ইস্যু	১,৫০০	-
"	২৮	ইস্যু	২,০০০	-
"	২৯	ক্রয়	১,২০০	২৩.০০
"	৩০	ইস্যু	১,২০০	-

ক. প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. উৎপাদন ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
A এর মজুরি (৫০,০০০ × ১.৫)	৭৫,০০০	
B এর মজুরি (৫০,০০০ × ১.৫)	৭৫,০০০	
প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ		১,৫০,০০০

উত্তর: প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ ১,৫০,০০০ টাকা।

খ মালের বিবরণ........................... **A ও B** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................

কোড নম্বর............................... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................

বিন নম্বর................................ **(FIFO পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ মার্চ-১	ক্রয়	২,০০০	১২.০০	২৪,০০০				২,০০০	১২.০০	২৪,০০০
" ৫	ইস্যু				১,০০০	১২.০০	১২,০০০	১,০০০	১২.০০	১২,০০০
" ১২	ক্রয়	১,৫০০	২২.৪০	৩৩,৬০০				১,০০০ ১,৫০০	১২.০০ ২২.৪০	১২,০০০ ৩৩,৬০০

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
" ১৫	ক্রয়	১,৮০০	২২.৫০	৪০,৫০০				১,০০০ ১,৫০০ ১,৮০০	১২.০০ ২২.৪০ ২২.৫০	১২,০০০ ৩৩,৬০০ ৪০,৫০০
" ২২	ইস্যু				১,০০০ ৫০০	১২.০০ ২২.৪০	১২,০০০ ১১,২০০	১,০০০ ১,৫০০	২২.৪০ ২২.৫০	২২,৪০০ ৪০,৫০০
" ২৮	ইস্যু				১,০০০ ১,০০০	২২.৪০ ২২.৫০	২২,৪০০ ২২,৫০০	৫০০	২২.৫০	১১,২৫০
" ২৯	ক্রয়	১,২০০	২৩.০০	২৭,৬০০				৫০০ ১,২০০	২২.৫০ ২৩.০০	১১,২৫০ ২৭,৬০০
" ৩০	ইস্যু				৫০০ ৭০০	২২.৫০ ২৩.০০	১১,২৫০ ১৬,১০০	৫০০	২৩.০০	১১,৫০০

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৫০০ একক যার মূল্য ১১,৫০০ টাকা।

গ

A ও B
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী
২০১৮ সালের ৩১ মার্চ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল (১২,০০০ + ১২,০০০ + ১১,২০০ + ২২,৪০০ + ২২,৫০০ + ১১,২৫০ + ১৬,১০০)	১,০৭,৪৫০	
যোগ: প্রত্যক্ষ মজুরি (ক থেকে প্রাপ্ত)	১,৫০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		২,৫৭,৪৫০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয়:		
কারখানা ভাড়া	৬০,০০০	
কারখানা তত্ত্বাবধায়কের বেতন (B)	৫,০০০	৬৫,০০০
উৎপাদন ব্যয়		৩,২২,৪৫০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয় ৩,২২,৪৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৩ কাজল লেদার কোম্পানির মজুদ বিভাগ নিচের তথ্য সরবরাহ করে:

তারিখ		বিবরণ	একক	এককপ্রতি দর (টাকা)
২০১৮				
জুন	১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	২,০০০	৪০
"	৪	বিক্রয়	৫০০	৭০
"	৮	ক্রয়	৪০০	৫০
"	১০	বিক্রয়	৩০০	৬০
"	১৪	বিক্রয়	১,২০০	৭০
"	১৯	ক্রয়	৭০০	৬০
"	২৫	বিক্রয়	৪০০	৮০
"	৩০	বিনষ্ট মাল (১৯ তারিখে ক্রয়)	৫০	-

ক. সমাপনী মজুদ এককের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. বিশদ আয় বিবরণী প্রস্তুত করো এবং নিট লাভের শতকরা হার নির্ণয় করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদ এককের পরিমাণ নির্ণয়:

সমাপনী মজুদ একক = {প্রারম্ভিক মজুদ + (ক্রয় – বিনষ্ট মাল) – বিক্রয়}
= {২,০০০ + (৪০০ + ৭০০ - ৫০)}- (৫০০ + ৩০০ + ১,২০০ + ৪০০)}
= (২,০০০ + ১,০৫০ - ২,৪০০)
= ৬৫০ একক

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৬৫০ একক।

খ মালের বিবরণ........................... **কাজল লেদার কোম্পানি** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................

কোড নম্বর............................... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................

বিন নম্বর................................. **(FIFO পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২,০০০	৪০	৮০,০০০
" ৪	বিক্রয়				৫০০	৪০	২০,০০০	১,৫০০	৪০	৬০,০০০
" ৮	ক্রয়	৪০০	৫০	২০,০০০				১,৫০০ ৪০০	৪০ ৫০	৬০,০০০ ২০,০০০
" ১০	বিক্রয়				৩০০	৪০	১২,০০০	১,২০০ ৪০০	৪০ ৫০	৪৮,০০০ ২০,০০০
" ১৪	বিক্রয়				১,২০০	৪০	৪৮,০০০	৪০০	৫০	২০,০০০
" ১৯	ক্রয়	৭০০	৬০	৪২,০০০				৪০০ ৭০০	৫০ ৬০	২০,০০০ ৪২,০০০
" ২৫	বিক্রয়				৪০০	৫০	২০,০০০	৭০০	৬০	৪২,০০০
" ৩০	বিনষ্ট মাল				৫০	৬০	৩,০০০	৬৫০	৬০	৩৯,০০০

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৬৫০ একক যার মূল্য ৩৯,০০০ টাকা।

গ

কাজল লেদার কোম্পানি
বিশদ আয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় [(৫০০ × ৭০) + (৩০০ × ৬০) + (১,২০০ × ৭০) + (৪০০ × ৮০)]		১,৬৯,০০০
বাদ: বিক্রীত পণ্যের ব্যয়:		
(৫০০ × ৪০)	২০,০০০	
(৩০০ × ৪০)	১২,০০০	
(১,২০০ × ৪০)	৪৮,০০০	
(৪০০ × ৫০)	২০,০০০	(১,০০,০০০)
মোট লাভ		৬৯,০০০
বাদ: পরিচালন ব্যয়:		
বিবিধ ক্ষতি (বিনষ্ট মাল)		(৩,০০০)
নিট		৬৬,০০০

নিট লাভের শতকরা হার $= \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৬৬,০০০}{১,৬৯,০০০} \times ১০০ = ৩৯.০৫\%$

উত্তর: নিট লাভ ৬৬,০০০ টাকা ও নিট লাভের শতকরা হার ৩৯,০৫%

প্রশ্ন ▶১৪ **কিশোর ট্রেডার্সের ২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসের মজুদ পণ্য সংক্রান্ত তথ্য নিম্নে উপস্থাপন করা হলো:**

মজুদ পণ্য:

জানু. ১ ৫০০ একক @ ৭.০০ টাকা

ক্রয়সমূহ:

জানু ৫ ২০০ একক @ ৮.০০ টাকা।
" ১২ ৫০০ একক @ ১১.০০ টাকা।
" ২৫ ৯০০ একক @ ১৫.০০ টাকা।

ইস্যুসমূহ:

জানু ৭ ২০০ একক।
" ৮ ৪০০ একক।
" ৩০ ৩০০ একক।

ক. জানুয়ারি মাসের ক্রয়কৃত এককের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. ক্রয়কৃত ও ইস্যুকৃত মালের পার্থক্য নির্ণয় করো। (FIFO পদ্ধতি) ৪
গ. FIFO পদ্ধতি অনুসারে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জানুয়ারি মাসের ক্রয়কৃত এককের পরিমাণ নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	একক
২০১৮			
জানু.-৫	ক্রয়	২০০	
” ১২	ক্রয়	৫০০	
” ২৫	ক্রয়	৯০০	
	ক্রয়ের একক		১,৬০০

উত্তর: জানুয়ারি মাসের ক্রয়কৃত এককের পরিমাণ ১৬০০ একক।

খ ক্রয়কৃত ও ইস্যুকৃত মালের পার্থক্য নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮	**ক্রয়কৃত একক:**			
জানু.-৫	ক্রয়	২০০	৮	১,৬০০
” ১২	ক্রয়	৫০০	১১	৫,৫০০
” ২৫	ক্রয়	৯০০	১৫	১৩,৫০০
				২০,৬০০
	ইস্যুকৃত একক:			
জানু.-৭	ইস্যু	২০০	৭	১,৪০০
” ৮	ইস্যু	৩০০	৭	২,১০০
” ৮	ইস্যু	১০০	৮	৮০০
” ৩০	ইস্যু	১০০	৮	৮০০
” ৩০	ইস্যু	২০০	১১	২,২০০
				৭,৩০০
	∴ পার্থক্য (২০,৬০০ - ৭,৩০০)			১৩,৩০০

উত্তর: পার্থক্য ১৩,৩০০ টাকা।

গ মালের বিবরণ.......................... **কিশোর ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান (FIFO পদ্ধতি)** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিন নম্বর............................... পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জানু-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৫০০	৭	৩,৫০০
” ৫	ক্রয়	২০০	৮	১,৬০০				৫০০ ২০০	৭ ৮	৩,৫০০ ১,৬০০
” ৭	ইস্যু				২০০	৭	১,৪০০	৩০০ ২০০	৭ ৮	২,১০০ ১,৬০০
” ৮	ইস্যু				৩০০ ১০০	৭ ৮	২,১০০ ৮০০	১০০	৮	৮০০
” ১২	ক্রয়	৫০০	১১	৫,৫০০				১০০ ৫০০	৮ ১১	৮০০ ৫,৫০০

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
" ১৪	ক্রয়	৯০০	১৫	১৩,৫০০				১০০ ৫০০ ৯০০	৮ ১১ ১৫	৮০০ ৫,৫০০ ১৩,৫০০
" ৩০	ইস্যু				১০০ ২০০	৮ ১১	৮০০ ২,২০০	৩০০ ৯০০ ১,২০০	১১ ১৫	৩,৩০০ ১৩,৫০০ ১৬,৮০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ মাল ১,২০০ একক যার মূল্য ১৬,৮০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৫ নাঈম গার্মেন্টস এর ২০১৮ সালের জুন মাসের কাঁচামাল সংক্রান্ত তথ্যাদি নিম্নরূপ:

২০১৮
জুন ১ জের ৫০০ এককপ্রতি ৪ টাকা দর।
" ৭ ক্রয় ৬০০ এককপ্রতি ৫ টাকা দর।
" ১৮ ইস্যু ৭০০ একক।
" ২৫ ক্রয় ৩০০ এককপ্রতি ৬ টাকা দর।
" ৩০ ইস্যু ৫০০ একক।
" ৩০ জুন তারিখে কাঁচামালের মজুদ ১৫০ একক।

ক. ঘাটতি একক নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে বিক্রিত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. ভারযুক্ত গড় ব্যয় পদ্ধতিতে বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঘাটতি একক নির্ণয়:

ঘাটতি (একক) = {(প্রারম্ভিক একক + ক্রয় একক) – (ইস্যু একক + সমাপনী একক)}
= {৫০০ + (৬০০ + ৩০০) – (৭০০ + ৫০০) + ১৫০}= ১,৪০০ – ১,৩৫০ = ৫০ একক

উত্তর: ঘাটতি ৫০ একক।

খ

মালের বিবরণ------------- **নাঈম গার্মেন্টস** সর্বোচ্চ মাত্রা---------------
কোড নম্বর---------------- **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা----------------
বিন নম্বর----------------- **(FIFO পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা----------

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জুন-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							৫০০	৪	২,০০০
" ৭	ক্রয়	৬০০	৫	৩,০০০				৫০০ ৬০০	৪ ৫	২,০০০ ৩,০০০
" ১৮	ইস্যু				৫০০ ২০০	৪ ৫	২,০০০ ১,০০০	৪০০	৫	২,০০০
" ২৫	ক্রয়	৩০০	৬	১,৮০০				৪০০ ৩০০	৫ ৬	২,০০০ ১,৮০০
" ৩০	ইস্যু				৪০০ ১০০	৫ ৬	২,০০০ ৬০০	২০০	৬	১,২০০
" ৩০	ঘাটতি				৫০	৬	৩০০	১৫০	৬	৯০০
							৫,৯০০			

∴ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = ইস্যুকৃত পণ্যের মূল্য – ঘাটতি পণ্যের মূল্য = ৫,৯০০ – ৩০০ = ৫,৬০০ টাকা

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৫,৬০০ টাকা।

গ মালের বিবরণ-------------- **নাঈম গার্মেন্টস** সর্বোচ্চ মাত্রা---------------
কোড নম্বর---------------- **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা----------------
বিন নম্বর----------------- **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা----------

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জুন-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							৫০০	৪	২,০০০
" ৭	ক্রয়	৬০০	৫	৩,০০০				১,১০০	৪.৫৪৫	৫,০০০
" ১৮	ইস্যু				৭০০	৪.৫৪৫	৩,১৮২	৪০০	৪.৫৪৫	১,৮১৮
" ২৫	ক্রয়	৩০০	৬	১,৮০০				৭০০	৫.১৬৯	৩,৬১৮
" ৩০	ইস্যু				৫০০	৫.১৬৯	২,৫৮৫	২০০	৫.১৬৯	১,০৩৩
" ৩০	ঘাটতি				৫০	৫.১৬৯	২৫৮	১৫০	৫.১৬৯	৭৭৫
							৬,০২৫			

∴ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = ইস্যুকৃত পণ্যের মূল্য – ঘাটতি পণ্যের মূল্য = ৬,০২৫ – ২৫৮ = ৫,৭৬৭ টাকা
উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৫,৭৬৭ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৬ প্রিন্টার্স গার্মেন্টস লি. গুদামের তথ্যাবলি নিচে উপস্থাপন করা হলো:

২০১৮
মার্চ ১ প্রারম্ভিক মজুদ ৫০০ একক, প্রতি এককের দর ২০০ টাকা।
" ৩ প্রাপ্তি ২৫০ একক, প্রতি এককের দর ১৮০ টাকা।
" ১০ কারখানায় ইস্যু ৪০০ একক।
" ১৩ কারখানায় ইস্যু ২১০ একক।
" ১৫ প্রাপ্তি ২৪০ একক, প্রতি এককের দর ২২০ টাকা।
" ১৭ কারখানা থেকে ফেরত প্রাপ্তি ১৫ একক ১৩ তারিখের ইস্যু থেকে।
" ২০ কারখানায় ইস্যু ১০০ একক।
" ২১ মজুদ পরীক্ষা করে ঘাটতি দেখা গেল ১০ একক।
" ২৫ প্রাপ্তি ৩৩০ একক, প্রতি এককের দর ২৫০ টাকা।
" ২৯ ২৫ তারিখে ক্রয়কৃত মালের ১০০ একক পাওনাদারকে ফেরত দেওয়া হলো।

ক. নিট ক্রয়কৃত মালের এককের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. ১, ৩, ১০, ১৫, ২০ ও ২১ তারিখের লেনদেন অবলম্বনে ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. ১, ১৩, ১৫, ১৭, ২০, ২৫ ও ২৯ তারিখের লেনদেন অবলম্বনে FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট ক্রয়কৃত মালের এককের পরিমাণ নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	টাকা	টাকা
২০১৮			
মার্চ ৩	ক্রয়	২৫০	
" ১৫	ক্রয়	২৪০	
" ২৫	ক্রয়	৩৩০	
	মোট ক্রয়	৮২০	
" ২৯	বাদ: ক্রয়কৃত মাল ফেরত প্রদান	(১০০)	
	নিট ক্রয়		৭২০

উত্তর: নিট ক্রয়কৃত মালের পরিমাণ ৭২০ একক।

খ মালের বিবরণ...........................	**প্রিন্টার্স গার্মেন্টস লি.**	সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর...............................	**মাল খতিয়ান (ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)**	সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিন নম্বর.................................	২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসের জন্য	পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
২০১৮ মার্চ-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৫০০	২০০	১,০০,০০০
” ৩	প্রাপ্তি	২৫০	১৮০	৪৫,০০০				৭৫০	১৯৩.৩৩৩৩	১,৪৫,০০০
” ১০	ইস্যু				৪০০	১৯৩.৩৩৩৩	৭৭,৩৩৩	৩৫০	১৯৩.৩৩৩৩	৬৭,৬৬৭
” ১৫	প্রাপ্তি	২৪০	২২০	৫২,৮০০				৫৯০	২০৪.১৮১৪	১,২০,৪৬৭
” ২০	ইস্যু				১০০	২০৪.১৮১৪	২০,৪১৮	৪৯০	২০৪.১৮১৪	১,০০,০৪৯
” ২১	ঘাটতি				১০	২০৪.১৮১৪	২,০৪২	৪৮০	২০৪.১৮১৪	৯৮,০০৭

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৪৮০ একক, যার মূল্য ৯৮,০০৭ টাকা।

গ মালের বিবরণ...........................	**প্রিন্টার্স গার্মেন্টস লি.**	সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর...............................	**মাল খতিয়ান (FIFO পদ্ধতি)**	সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিন নম্বর.................................	২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসের জন্য	পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
২০১৮ মার্চ-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৫০০	২০০	১,০০,০০০
” ১৩	ইস্যু				২১০	২০০	৪২,০০০	২৯০	২০০	৫৮,০০০
” ১৫	প্রাপ্তি	২৪০	২২০	৫২,৮০০				২৯০ ২৪০	২০০ ২২০	৫৮,০০০ ৫২,৮০০
” ১৭	কারখানা হতে ফেরত	১৫	২০০	৩,০০০				৩০৫ ২৪০	২০০ ২২০	৬১,০০০ ৫২,৮০০
” ২০	ইস্যু				১০০	২০০	২০,০০০	২০৫ ২৪০	২০০ ২২০	৪১,০০০ ৫২,৮০০
” ২৫	প্রাপ্তি	৩৩০	২৫০	৮২,৫০০				২০৫ ২৪০ ৩৩০	২০০ ২২০ ২৫০	৪১,০০০ ৫২,৮০০ ৮২,৫০০
” ২৯	পাওনাদারকে ফেরত				১০০	২৫০	২৫,০০০	২০৫ ২৪০ ২৩০ ৬৭৫	২০০ ২২০ ২৫০	৪১,০০০ ৫২,৮০০ ৫৭,৫০০ ১,৫১,৩০০

উত্তর: সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৬৭৫ একক, যার মূল্য ১,৫১,৩০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৭ সাথী লি.-এর উৎপাদন বিভাগ হতে কাঁচামাল সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ:

২০১৮
জানু. ১ প্রারম্ভিক জের ২০০ টন, প্রতি টন ২৫ টাকা দরে।
” ৬ ক্রয় ৪২০ টন, প্রতি টন ২৭ টাকা দরে।
” ১০ ইস্যু ৪৫০ টন।
” ১৭ ক্রয় ৩৫০ টন, প্রতি টন ২৮ টাকা দরে।
” ২৫ ইস্যু ৩৪০ টন।
” ৩১ সমাপনী মজুদ ১৬০ টন।

ক. ঘাটতি এককের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঘাটতি এককের পরিমাণ নির্ণয়:

ঘাটতি এককের পরিমাণ = {প্রারম্ভিক মজুদ + ক্রয় − (ইস্যু + সমাপনী মজুদ)}

= {(২০০ + ৪২০ + ৩৫০) − (৪৫০ + ৩৪০ + ১৬০)} = (৯৭০ − ৯৫০) একক = ২০ একক

উত্তর: ঘাটতি ২০ একক।

খ

মালের বিবরণ.............................. **সাথী লি.** সর্বোচ্চ মাত্রা................................
কোড নম্বর................................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা................................
বিন নম্বর.................................. **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২০০	২৫	৫,০০০
” ৬	ক্রয়	৪২০	২৭	১১,৩৪০				২০০ ৪২০	২৫ ২৭	৫,০০০ ১১,৩৪০
” ১০	ইস্যু				২০০ ২৫০	২৫ ২৭	৫,০০০ ৬,৭৫০	১৭০	২৭	৪,৫৯০
” ১৭	ক্রয়	৩৫০	২৮	৯,৮০০				১৭০ ৩৫০	২৭ ২৮	৪,৫৯০ ৯,৮০০
” ২৫	ইস্যু				১৭০ ১৭০	২৭ ২৮	৪,৫৯০ ৪,৭৬০	১৮০	২৮	৫,০৪০
” ৩১	ঘাটতি				২০	২৮	৫৬০	১৬০	২৮	৪,৪৮০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ১৬০ একক, যার মূল্য ৪,৪৮০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ.............................. **সাথী লি.** সর্বোচ্চ মাত্রা................................
কোড নম্বর................................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা................................
বিন নম্বর.................................. **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.......................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২০০	২৫	৫,০০০
” ৬	ক্রয়	৪২০	২৭	১১,৩৪০				৬২০	২৬.৩৫	১৬,৩৪০
” ১০	ইস্যু				৪৫০	২৬.৩৫	১১,৮৫৮	১৭০	২৬.৩৫	৪,৪৮২
” ১৭	ক্রয়	৩৫০	২৮	৯,৮০০				৫২০	২৭.৪৬	১৪,২৮২
” ২৫	ইস্যু				৩৪০	২৭.৪৬	৯,৩৩৬	১৮০	২৭.৪৬	৪,৯৪৬
” ৩১	ঘাটতি				২০	২৭.৪৬	৫৪৯	১৬০	২৭.৪৬	৪,৩৯৭
								১৬০		৪,৩৯৭

উত্তর: সমাপনী মজুদ ১৬০ একক, যার মূল্য ৪,৩৯৭ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ১৮ মীম ট্রেডার্সের ২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসের মজুদ পণ্য, ক্রয় এবং বিক্রয়সমূহ নিম্নে উপস্থাপন করা হলো:

মজুদপণ্য:

জানুয়ারি - ১	৫০০ একক @	৮.০০ টাকা	৪,০০০ টাকা

ক্রয়সমূহ:

জানুয়ারি- ১২	৯০০ একক @	৯.০০ টাকা	৮,১০০ টাকা
জানুয়ারি- ২০	৮০০ একক @	১১.০০ টাকা	৮,৮০০ টাকা
জানুয়ারি- ৩১	৬০০ একক @	১২.০০ টাকা	৭,২০০ টাকা

বিক্রয়সমূহ:

জানুয়ারি ১৬	১,১০০ একক
জানুয়ারি ২৬	৮০০ একক

২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসের ৩১ তারিখে সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ ছিল ১,০০০ একক।

করণীয়: কালান্তিক মজুদ ব্যবস্থার (Periodic Inventory System) মাধ্যমে আগের মাল আগে যায় (FIFO) পদ্ধতির নীতি অনুসরণ করে নিম্নলিখিত তথ্যগুলো নির্ণয় করো।

ক. জানুয়ারি মাসের ক্রয় ও বিক্রয়ের একক নির্ণয় করো? ২

খ. জানুয়ারি মাসের মোট বিক্রয়যোগ্য পণ্যের একক ও তার মূল্য নির্ণয় করো। ৪

গ. জানুয়ারি মাসের সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ও বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জানুয়ারি মাসের ক্রয় ও বিক্রয়ের একক নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)
২০১৮		
জানু-১২	ক্রয়	৯০০
জানু-২০	ক্রয়	৮০০
জানু-৩১	ক্রয়	৬০০
	মোট ক্রয়	২,৩০০

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)
২০১৮		
জানু-১৬	বিক্রয়	১,১০০
জানু-২৬	বিক্রয়	৮০০
	মোট বিক্রয়	১,৯০০

উত্তর: ক্রয় ২,৩০০ একক এবং বিক্রয় ১,৯০০ একক।

খ মোট বিক্রয়যোগ্য পণ্যের একক ও মূল্য নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	মূল্য
২০১৮			
জানু-১	প্রারম্ভিক মজুদ	৫০০	৪,০০০
জানু-১২	ক্রয়	৯০০	৮,১০০
জানু-২০	ক্রয়	৮০০	৮,৮০০
জানু-৩১	ক্রয়	৬০০	৭,২০০
	বিক্রয়যোগ্য পণ্য	২,৮০০	২৮,১০০

উত্তর: বিক্রয়যোগ্য পণ্য ২,৮০০ একক এবং মূল্য ২৮,১০০ টাকা।

গ সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ও বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

বিক্রয় একক = ১,৯০০ (ক হতে প্রাপ্ত)

∴ সমাপনী মজুদ একক = বিক্রয়যোগ্য একক – বিক্রয় একক

= (২,৮০০ – ১,৯০০) একক

= ৯০০ একক

∴ সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য = (৬০০ × ১২) + (৩০০ × ১১)
= (৭,২০০ + ৩,৩০০) টাকা
= ১০,৫০০ টাকা

∴ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = (বিক্রয়যোগ্য পণ্যের মূল্য – সমাপনী মজুদের মূল্য) টাকা
= (২৮,১০০ – ১০,৫০০) টাকা
= ১৭,৬০০ টাকা

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ১০,৫০০ টাকা এবং বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১৭,৬০০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১৯ ২০১৫ সালের জানুয়ারি মাসের নিম্নের তথ্যগুলো জনতা ট্রেডার্সের হিসাব বই হতে সংগ্রহ করা হয়েছে—

২০১৫
জানু. ১ প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত ৬০০ কেজি ১০ টাকা দরে।
" ৫ ক্রয় ৫০০ কেজি ১২ টাকা দরে।
" ১০ ইস্যু ৭০০ কেজি।
" ২০ ক্রয় ৪০০ কেজি ১৩ টাকা দরে।
" ২৭ ইস্যু ৬০০ কেজি।
" ৩০ পরিবহনে বিনষ্ট ২০ কেজি (২০ তারিখে ক্রয়কৃত)। *[ঢা. বো. ১৬]*

ক. ২০১৫ সালের জানুয়ারি মাসে মোট প্রাপ্তির পরিমাণ কত (কেজি ও টাকায়)? ২
খ. আগে আসলে আগে যাবে (FIFO) পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জানুয়ারি মাসে মোট প্রাপ্তির পরিমাণ নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	দর (টাকা)	টাকা
২০১৫ জানু.-৫	ক্রয়	৫০০	১২	৬,০০০
" ২০	ক্রয়	৪০০	১৩	৫,২০০
	মোট	৯০০		১১,২০০

উত্তর: মোট প্রাপ্তি ৯০০ কেজি যার মূল্য ১১,২০০ টাকা।

খ মালের বিবরণ: .... **জনতা ট্রেডার্স** সর্বোচ্চ মাত্রা: ....
কোড নম্বর: .... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা: ....
বিন নম্বর: .... **(LIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা: ....
২০১৫ সালের জানুয়ারি মাসের জন্য

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৫ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৬০০	১০	৬,০০০
" ৫	ক্রয়	৫০০	১২	৬,০০০				৬০০ ৫০০	১০ ১২	৬,০০০ ৬,০০০
" ১০	ইস্যু				৬০০ ১০০	১০ ১২	৬,০০০ ১,২০০	৪০০	১২	৪,৮০০
" ২০	ক্রয়	৪০০	১৩	৫,২০০				৪০০ ৪০০	১২ ১৩	৪,৮০০ ৫,২০০
" ২৭	ইস্যু				৪০০ ২০০	১২ ১৩	৪,৮০০ ২,৬০০	২০০	১৩	২,৬০০
" ৩০	পরিবহনে বিনষ্ট				২০	১৩	২৬০	১৮০	১৩	২,৩৪০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ১৮০ একক যার মূল্য ২,৩৪০ টাকা।

গ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	দর (টাকা)	টাকা
২০১৫				
জানু.-১০	ইস্যু	৬০০	১০	৬,০০০
		১০০	১২	১,২০০
" ২৭	ইস্যু	৪০০	১২	৪,৮০০
		২০০	১৩	২,৬০০
	মোট			১৪,৬০০

উত্তর: বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১৪,৬০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২০ আদিব গার্মেন্টস লি.-এর গুদামের তথ্যাবলি নিম্নে উপস্থাপন করা হলো—

২০১৫
মার্চ ১ প্রারম্ভিক মজুদ ৫০০ একক, প্রতি একক ২০০ টাকা দরে।
" ৩ প্রাপ্তি ২৫০ একক, প্রতি একক ১৮০ টাকা দরে।
" ১০ কারখানায় ইস্যু ৪০০ একক।
" ১৩ কারখানায় ইস্যু ২১০ একক।
" ১৫ প্রাপ্তি ২৪০ একক, প্রতি একক ২২০ টাকা দরে।
" ১৭ কারখানা থেকে ফেরত প্রাপ্তি ১৫ একক ১৩ তারিখের ইস্যু থেকে।
" ২০ কারখানায় ইস্যু ১০০ একক।
" ২১ মজুদ পরীক্ষা করে ১০ একক ঘাটতি দেখা গেল।
" ২৫ প্রাপ্তি ৩৩০ একক, প্রতি একক ২৫০ টাকা দরে।
" ২৯ ২৫ তারিখে ক্রয়কৃত মালের ১০০ একক পাওনাদারকে ফেরত দেওয়া হলো। *[দি. বো. ১৬]*

ক. নিট ক্রয়কৃত মালের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. ১, ৩, ১০, ১৫, ২০ ও ২১ তারিখের লেনদেন অবলম্বনে ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. ১, ১৩, ১৫, ১৭, ২০, ২৫ ও ২৯ তারিখের লেনদেন অবলম্বনে FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট ক্রয়কৃত মালের পরিমাণ নির্ণয়:

তারিখ	বিবরণ	একক	দর (টাকা)	পরিমাণ (টাকা)
২০১৫				
মার্চ ৩	প্রাপ্তি	২৫০	১৮০	৪৫,০০০
" ১৫	প্রাপ্তি	২৪০	২২০	৫২,৮০০
" ২৫	প্রাপ্তি	৩৩০	২৫০	৮২,৫০০
	মোট প্রাপ্তি	৮২০		১,৮০,৩০০
" ২৯	বাদ: ফেরত	১০০	২৫০	২৫,০০০
	নিট ক্রয়কৃত মাল	৭২০		১,৫৫,৩০০

উত্তর: নিট ক্রয়কৃত মালের পরিমাণ ৭২০ একক ও তার মূল্য ১,৫৫,৩০০ টাকা।

খ মালের বিবরণ: .... **আদিব গার্মেন্টস লি.-এ** সর্বোচ্চ মাত্রা: ....
কোড নম্বর: .... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা: ....
বিন নম্বর: .... **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা: ....

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৫										
মার্চ ১	প্রারম্ভিক মজুদ							৫০০	২০০	১,০০,০০০
" ৩	প্রাপ্তি	২৫০	১৮০	৪৫,০০০				৭৫০	১৯৩.৩৩	১,৪৫,০০০
" ১০	ইস্যু				৪০০	১৯৩.৩৩	৭৭,৩৩২	৩৫০	১৯৩.৩৩	৬৭,৬৬৮
" ১৫	প্রাপ্তি	২৪০	২২০	৫২,৮০০				৫৯০	২০৪.১৮৩০	১,২০,৪৬৮
" ২০	ইস্যু				১০০	২০৪.১৮৩০	২০,৪১৮	৪৯০	২০৪.১৮৩০	১,০০,০৫০
" ২১	মজুদ ঘাটতি				১০	২০৪.১৮৩০	২,০৪২	৪৮০	২০৪.১৮৩০	৯৮,০০৮

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ৪৮০ একক এবং যার মূল্য ৯৮,০০৮ টাকা।

গ মালের বিবরণ: .... কোড নম্বর: .... বিন নম্বর: ....

আদিব গার্মেন্টস লি.-এ
মাল খতিয়ান
(FIFO পদ্ধতিতে)

সর্বোচ্চ মাত্রা: .... সর্বনিম্ন মাত্রা: .... পুনঃফরমায়েশ মাত্রা: ....

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৫ মার্চ ১	প্রারম্ভিক মজুদ							৫০০	২০০	১,০০,০০০
” ১৩	ইস্যু				২১০	২০০	৪২,০০০	২৯০	২০০	৫৮,০০০
” ১৫	প্রাপ্তি	২৪০	২২০	৫২,৮০০				২৯০ ২৪০	২০০ ২২০	৫৮,০০০ ৫২,৮০০
” ১৭	ফেরত প্রাপ্তি	১৫	২০০	৩,০০০				৩০৫ ২৪০	২০০ ২২০	৬১,০০০ ৫২,৮০০
” ২০	ইস্যু				১০০	২০০	২০,০০০	২০৫ ২৪০	২০০ ২২০	৪১,০০০ ৫২,৮০০
” ২৫	প্রাপ্তি	৩৩০	২৫০	৮২,৫০০				২০৫ ২৪০ ৩৩০	২০০ ২২০ ২৫০	৪১,০০০ ৫২,৮০০ ৮২,৫০০
” ২৯	পাওনাদারকে ফেরত				১০০	২৫০	২৫,০০০	২০৫ ২৪০ ২৩০	২০০ ২২০ ২৫০	৪১,০০০ ৫২,৮০০ ৫৭,৫০০
	মোট							৬৭৫		১,৫১,৩০০

উত্তর: সমাপনী মজুদ পণ্য ৬৭৫ একক এবং যার মূল্য ১,৫১,৩০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২১ সালমা কসমেটিকস লিমিটেড-এর কারখানার একটি গুদামে ২০১৪ সালের জুন মাসে কাঁচামালের আগমন ও নির্গমন নিম্নরূপ :

তারিখ	বিবরণ	একক	হার (টাকা)
জুন ১	প্রারম্ভিক জের	১,০০০	১০
” ৭	ক্রয়	৫০০	৯
” ১২	ইস্যু	৭০০	
” ১৪	ক্রয়	৩০০	৮
” ২০	ইস্যু	৮০০	
” ৩০	ইস্যু	৩০০	

[ঢা.বো. ১৫]

ক. মোট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. LIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	একক	দর	মূল্য
২০১৪ জুন-৭	ক্রয়	৫০০	৯	৪,৫০০
” ১৪	ক্রয়	৩০০	৮	২,৪০০
		৮০০		৬,৯০০

উত্তর : ক্রয়কৃত পণ্যের একক ৮০০ যার মূল্য ৬,৯০০ টাকা।

খ

মালের বিবরণ : .... **সালমা কসমেটিকস লিমিটেড** সর্বোচ্চ মাত্রা : ....
কোড নম্বর : .... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা : ....
বিন নম্বর : .... **(FIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা : ....
অবস্থান : ....

তারিখ	বিবরণ	গ্রহণ/ক্রয়			ইস্যু			মজুদ		
		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
২০১৪ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১,০০০	১০	১০,০০০
” ৭	ক্রয়	৫০০	৯	৪,৫০০				১,০০০ ৫০০	১০ ৯	১০,০০০ ৪,৫০০
” ১২	ইস্যু				৭০০	১০	৭,০০০	৩০০ ৫০০	১০ ৯	৩,০০০ ৪,৫০০
” ১৪	ক্রয়	৩০০	৮	২,৪০০				৩০০ ৫০০ ৩০০	১০ ৯ ৮	৩,০০০ ৪,৫০০ ২,৪০০
” ২০	ইস্যু				৩০০ ৫০০	১০ ৯	৩,০০০ ৪,৫০০	৩০০	৮	২,৪০০
” ৩০	ইস্যু				৩০০	৮	২,৪০০			

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ : .... **সালমা কসমেটিকস লিমিটেড** সর্বোচ্চ মাত্রা : ....
কোড নম্বর : .... **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্নমাত্রা : ....
বিন নম্বর : .... **(LIFO পদ্ধতিতে)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা : ....
অবস্থান : ....

তারিখ	বিবরণ	গ্রহণ/ক্রয়			ইস্যু			মজুদ		
		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
২০১৪ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১,০০০	১০	১০,০০০
” ৭	ক্রয়	৫০০	৯	৪,৫০০				১,০০০ ৫০০	১০ ৯	১০,০০০ ৪,৫০০
” ১২	ইস্যু				৫০০ ২০০	৯ ১০	৪,৫০০ ২,০০০	৮০০	১০	৮,০০০
” ১৪	ক্রয়	৩০০	৮	২,৪০০				৮০০ ৩০০	১০ ৮	৮,০০০ ২,৪০০
” ২০	ইস্যু				৩০০ ৫০০	৮ ১০	২,৪০০ ৫,০০০	৩০০	১০	৩,০০০
” ৩০	ইস্যু				৩০০	১০	৩,০০০			

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২২ সেতু ট্রেডার্সের নিকট বছরের শুরুতে ৮ টাকা দরে ৪০০ একক পণ্য মজুদ ছিল। সারা বছর সেতু ট্রেডার্সের ক্রয়ের পরিমাণ ছিল নিম্নরূপ :

ফেব্রু. ২৫ ৯ টাকা দরে ৬০০ একক।
মে ১০ ১০ টাকা দরে ৫০০ একক।
জুলাই ২০ ১১ টাকা দরে ৩০০ একক।
নভে. ১৫ ১২ টাকা দরে ২০০ একক।

সারা বছর বিক্রয়ের পরিমাণ প্রতি একক ২০ টাকা করে ১,৫০০ একক। *[দি.বো. ১৫]*

ক. সেতু ট্রেডার্সের সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ (একক) নির্ণয় করো। ২
খ. ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ণয় করো। ৪
গ. আয় বিবরণী তৈরি করে মোট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ (একক) নিরূপণ :

তারিখ	বিবরণ	একক
জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ	৪০০
ফেব্রু.-২৫	ক্রয়	৬০০
মে-১০	ক্রয়	৫০০
জুলাই-২০	ক্রয়	৩০০
নভে.-১৫	ক্রয়	২০০
		২,০০০
	বাদ : বিক্রয়	১,৫০০
	সমাপনী মজুদ পণ্য	৫০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ ৫০০ (একক)।

খ বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় নিরূপণ :

তারিখ	বিবরণ	এককসমূহ	একক ব্যয়	মোট ব্যয়
জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ	৪০০	৮	৩,২০০
ফেব্রু.-২৫	ক্রয়	৬০০	৯	৫,৪০০
মে-১০	ক্রয়	৫০০	১০	৫,০০০
জুলাই-২০	ক্রয়	৩০০	১১	৩,৩০০
নভে.-১৫	ক্রয়	২০০	১২	২,৪০০
	মোট	২,০০০		১৯,৩০০

$\therefore$ গড় ব্যয় (প্রতি একক) $= \frac{\text{বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়}}{\text{বিক্রয়যোগ্য পণ্যের একক}} = \frac{১৯,৩০০}{২,০০০} =$ ৯.৬৫ টাকা

$\therefore$ সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য = ৫০০ × ৯.৬৫ = ৪,৮২৫ টাকা

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ৪,৮২৫ টাকা।

গ

সেতু ট্রেডার্স
বিশদ আয় বিবরণী
...... সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় (২০ × ১,৫০০)			৩০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়		১৯,৩০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		৪,৮২৫	(১৪,৪৭৫)
মোট মুনাফা			১৫,৫২৫

উত্তর : মোট মুনাফা ১৫,৫২৫ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৩ মেসার্স বোরহান-এর কাঁচামাল সংক্রান্ত নিম্নলিখিত তথ্যগুলো পাওয়া যায় :

২০১৪
নভে. ১ প্রারম্ভিক মজুদ ২৫০ কেজি টাকা ১৫।
" ৮ কাঁচামাল ক্রয় ৩০০ কেজি টাকা ১৮
" ১২ কারখানার ইস্যু ৩৪০ কেজি।
" ১৫ সরবরাহকারীর নিকট ফেরত ৩০ কেজি (৮ তারিখে ক্রীত পণ্য)
" ১৮ গুদামে ফেরত ২০ কেজি (১২ তারিখে ইস্যুকৃত)
" ২৮ কারখানায় ইস্যু ১৮০ কেজি।
" ৩০ গুদামে সমাপনী মজুদ ২৫০ কেজি। *[কু. বো. ১৫]*

ক. বিনষ্ট পণ্যের পরিমাণ কত? ২
খ. 'মাল আগে ছাড়া' পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান তৈরি করো। ৪
গ. 'আগের পরের মাল আগে ছাড়া' পদ্ধতিতে ১৫ ও ১৮ তারিখে ফেরত পণ্যের মূল্য কত টাকা। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনষ্ট পণ্যের পরিমাণ নিরূপণ :

বিনষ্ট পণ্য = (প্রারম্ভিক মজুদ + ক্রয় + কারখানা থেকে ফেরত) – (ইস্যু + ক্রয় ফেরত + সমাপনী মজুদ)
= (২৫০ + ৩০০ + ২০) – (৩৪০ + ১৮০ + ৩০ + ২৫০)
= ৫৭০ – ৮০০
= (২৩০) একক

উত্তর : বিনষ্ট পণ্যের পরিমাণ ২৩০ একক।

খ পরের মাল আগে ছাড়া পদ্ধতিতে ১৫ ও ১৮ তারিখের ফেরত পণ্যের মূল্য নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	টাকা
২০১৪ নভে.- ১৫	৩০ কেজি ১৮ টাকা করে	৫৪০
" ১৮	২০ কেজি ১৮ টাকা করে	৩৬০
	মোট	৯০০

উত্তর : ফেরত মালের মূল্য ৯০০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ.......................... **মেসার্স বোরহান** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিল নম্বর................................ পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)
২০১৪ নভে.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২৫০	১৫	৩,৭৫০
" ৮	ক্রয়	৩০০	১৮	৫,৪০০				২৫০ ৩০০	১৫ ১৮	৩,৭৫০ ৫,৪০০
" ১২	ইস্যু				২৫০ ৯০	১৫ ১৮	৩,৭৫০ ১,৬২০	২১০	১৮	৩,৭৮০
" ১৫	ফেরত				৩০	১৮	৫৪০	১৮০	১৮	৩,২৪০
" ১৮	গুদামে ফেরত	২০	১৮	৩৬০				২০০	১৮	৩,৬০০
" ২৮	ইস্যু				১৮০	১৮	৩,২৪০	২০	১৮	৩৬০
" ৩০	ঘাটতি	২৩০	১৮	৪,১৪০				২৫০	১৮	৪,৫০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ ২৫০ একক, মূল্য ৪,৫০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৪ রাজীব লিমিটেডের ২০১৩ সালের জুন মাসের নিম্নোক্ত লেনদেন সংঘটিত হয় —

জুন ১ প্রারম্ভিক মজুদ ২০০ একক, প্রতি একক ১০.০০ টাকা মূল্যে।
" ৭ ক্রয় ৪০০ একক, প্রতি একক ১১.০০ টাকা করে।
" ১০ ক্রয় ৫০০ একক, প্রতি একক ১১.৫০ টাকা।
" ১৫ বিক্রয় ১০০০ একক, প্রতি একক ১২.০০ টাকা।
" ২৫ ক্রয় ৫০০ একক, প্রতি একক ১১.৭০ টাকা।
" ৩০ বিক্রয় ৩০০ একক, প্রতি একক ১২.৫০ টাকা। *[চ.বো. ১৫]*

ক. মোট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করা। ৪
গ. LIFO পদ্ধতিতে জুন ১৫ ও ৩০ তারিখের বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

<u>২৪ নং প্রশ্নের সমাধান</u>

ক মোট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	একক	টাকা একক প্রতি	মোট টাকা
২০১৩				
" ১৫	বিক্রয়	১,০০০	১২	১২,০০০
" ৩০	বিক্রয়	৩০০	১২.৫০	৩,৭৫০
	মোট	১,৩০০		১৫,৭৫০

উত্তর : বিক্রয় ১,৩০০ একক মূল্য ১৫,৭৫০ টাকা।

খ

মালের বিবরণ.......................... **রাজীব লিমিটেড** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান (FIFO)** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিল নম্বর................................ পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)
২০১৩ জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২০০	১০	২,০০০
" ৭	ক্রয়	৪০০	১১	৪,৪০০				২০০ ৪০০	১০ ১১	২,০০০ ৪,৪০০
" ১০	ক্রয়	৫০০	১১.৫০	৫,৭৫০				২০০ ৪০০ ৫০০	১০ ১১ ১১.৫০	২,০০০ ৪,৪০০ ৫,৭৫০
" ১৫	বিক্রয়				২০০ ৪০০ ৪০০	১০ ১১ ১১.৫০	২,০০০ ৪,৪০০ ৪,৬০০	১০০	১১.৫০	১,১৫০
" ২৫	ক্রয়	৫০০	১১.৭০	৫,৮৫০				১০০ ৫০০	১১.৫০ ১১.৭০	১,১৫০ ৫,৮৫০
" ৩০	বিক্রয়	১০০ ২০০	১১.৫০ ১১.৭০	১,১৫০ ২,৩৪০				৩০০	১১.৭০	৩,৫১০
								৩০০	১১.৭০	৩,৫১০

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ৩,৫১০ টাকা (৩০০ একক)

গ LIFO পদ্ধতিতে বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নিরূপণ :

১৫ জুন তারিখের

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = (৫০০ × ১১.৫০) + (৪০০ × ১১) + (১০০ × ১০)
= ৫,৭৫০ + ৪,৪০০ + ১,০০০ = ১১,১৫০ টাকা

৩০ জুন তারিখে

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = (৩০০ × ১১.৭০) = ৩,৫১০ টাকা

উত্তর : ১১,১৫০ টাকা ও ৩,৫১০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৫ সোমা ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানির ২০১৪ সালের ডিসেম্বর মাসের কাঁচামাল ক্রয় এবং ইস্যু সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:—

২০১৪
ডিসে. ১ প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত ২০০ একক @ টাকা ৫.০০
" ৫ ক্রয় ১০০ একক @ টাকা ৫.২০
" ৮ ইস্যু ২৪০ একক
" ১০ ইস্যু ২০ একক
" ১৫ ক্রয় ১৬০ একক @ টাকা ৫.৪০
" ১৮ ইস্যু ১০০ একক
" ২০ ক্রয় ২০০ একক @ টাকা ৫.৬০
" ২৯ ইস্যু ১৬০ একক
" ৩১ কারখানা হতে ফেরত ২০ একক

গুদামরক্ষক ২৬ তারিখে ২০ একক মাল ঘাটতি পেয়েছেন। *[ব.বো. ১৫]*

ক. ডিসেম্বর মাসের মোট ক্রয়ের পরিমাণ (একক) নির্ণয় করো। ২
খ. ১, ৫, ৮ ও ২৬ তারিখের তথ্য ব্যবহার করে FIFO পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪
গ. ১, ৫, ১৮ ও ২০ তারিখের তথ্য ব্যবহার করে ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

২৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ডিসেম্বর মাসের মোট ক্রয়ের পরিমাণ (একক) নির্ণয় **:**

তারিখ	বিবরণ	টাকা	টাকা
২০১৪			
ডিসে.-৫	ক্রয়	১০০	
" ১৫	ক্রয়	১৬০	
" ২০	ক্রয়	২০০	
	মোট ক্রয়		৪৬০

উত্তর : মোট ক্রয়ের পরিমাণ ৪৬০ একক।

খ

মালের বিবরণ........................... **সোমা ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিল নম্বর................................ **(FIFO পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)
২০১৪ ডিসে.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২০০	৫	১,০০০
" ৫	ক্রয়	১০০	৫.২০	৫২০				২০০ ১০০	৫ ৫.২০	১,০০০ ৫২০
" ৮	ইস্যু				২০০ ৪০	৫ ৫.২০	১,০০০ ২০৮	৬০	৫.২০	৩১২
" ২৬	ঘাটতি				২০	৫.২০	১০৪	৪০	৫.২০	২০৮

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ৪০ একক, মূল্য ২০৮ টাকা।

গ

মালের বিবরণ........................... **সোমা ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি** সর্বোচ্চ মাত্রা..........................
কোড নম্বর.............................. **মাল খতিয়ান** সর্বনিম্ন মাত্রা..........................
বিল নম্বর................................ **(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)** পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.................

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)
২০১৪ ডিসে.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							২০০	৫	১,০০০

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)
” ৫	ক্রয়	১০০	৫.২০	৫২০				৩০০	৫.০৬৭	১,৫২০
” ১৮	ইস্যু				১০০	৫.০৬৭	৫০৭	২০০	৫.০৬৭	১,০১৩
” ২০	ক্রয়	২০০	৫.৬০	১,১২০				৪০০	৫.৩৩৩	২,১৩৩

উত্তর : সমাপনী মজুদ ৪০০ একক এবং মূল্য ২,১৩৩ টাকা।

উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন

প্রশ্ন ▶ ২৬ বশির কোম্পানির ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ১৫০ একক মজুদ পণ্য ছিল, যার প্রতিটির একক মূল্য ২০ টাকা। উক্ত বছরের নিম্নোক্ত ক্রয়সমূহ সংঘটিত হয়েছে—

তারিখ	একক	একক ব্যয়
মার্চ-১৫	৪০০	২২.৫০
জুলাই-২০	২৫০	২৪.০০
সেপ্টেম্বর-৪	৩৫০	২৬.০০
ডিসেম্বর-২	১০০	২৯.০০

১,০০০ একক পণ্য বিক্রয় করা হয়েছে। কোম্পানি কালান্তিক মজুদ ব্যবস্থায় পণ্যের হিসাব সংরক্ষণ করে।

ক. বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. আগে আসলে আগে যায় পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্যের সংখ্যা ও মূল্য নির্ণয় করো। ৪

গ. ভারযুক্ত গড় ব্যয় পদ্ধতিতে সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ও বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

সুপার টিপ্স: প্রশ্নগুলোর সমাধান নিজে নিজে করতে চেষ্টা করো এবং নিচে দেওয়া উত্তরের সাথে মিলিয়ে নাও।

উত্তর: ক. বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় ৩০,০০০ টাকা। **খ.** সমাপনী মজুদ ২৫০ একক যার মূল্য ৬,৮০০ টাকা। **গ.** সমাপনী মজুদ পণ্য ৬,০০০ টাকা; বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২৪,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৭ বিআরবি ক্যাবল এর মালের ক্রয় বিক্রয় সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নে দেওয়া হলো:

২০১৯

জানু. ১ প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত ১০০ একক, প্রতি একক ২.০০ টাকা করে।

” ৭ ক্রয় প্রতি একক ২.১০ টাকা করে ৩০০ একক।

” ১৫ বিক্রয় ২০০ একক।

” ২০ ক্রয় প্রতি একক ২.২০ টাকা করে ৪০০ একক।

” ২৫ বিক্রয় ৩০০ একক।

” ৩০ ক্রয় প্রতি একক ২.৪০ টাকা করে ৫০০ একক।

ক. বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. ফাইফো পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

গ. ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে মাল খতিয়ান প্রস্তুত করো। ৪

সুপার টিপ্স: প্রশ্নগুলোর সমাধান নিজে নিজে করতে চেষ্টা করো এবং নিচে দেওয়া উত্তরের সাথে মিলিয়ে নাও।

উত্তর: ক. বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় ২,৯১০ টাকা। **খ.** সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ ৮০০ একক যার মূল্য ১,৮৬০ টাকা।

গ. সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৮০০ একক যার মূল্য ১,৮৪৮ টাকা।

নবম অধ্যায়

ব্যয় ও ব্যয়ের শ্রেণিবিভাগ

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ৯

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানে ২০১৮ সালের জুন মাসে নিম্নোক্ত ব্যয়গুলো সংঘটিত হয়েছে:

১. প্রত্যক্ষ কাঁচামালের মূল্য ১,০০,০০০ টাকা।	৫. উৎপাদন কাজে ১০ জন শ্রমিক নিয়োজিত রয়েছে। প্রত্যেকের মাসিক মজুরি ৮,০০০ টাকা।
২. কারখানার মেশিন মেরামত খরচ ২৫,০০০ টাকা।	৬. অফিস ও প্রশাসনিক খরচ ৪০,০০০ টাকা।
৩. কর্মচারীদের প্রশিক্ষণ বাবদ ব্যয় ৩০,০০০ টাকা।	৭. প্রতিষ্ঠানের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তার মাসিক বেতন ৫০,০০০ টাকা।
৪. বিক্রয় প্রসার খরচ ২০,০০০ টাকা।	৮. কারখানার শ্রমিকদের মাসিক স্বাস্থ্য বিমা খরচ ৫,০০০ টাকা।

ক. প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রত্যক্ষ মজুরি (১০ × ৮,০০০)	৮০,০০০	
মোট প্রত্যক্ষ মজুরি		৮০,০০০

উত্তর: প্রত্যক্ষ মজুরির পরিমাণ ৮০,০০০ টাকা।

খ পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	১,০০,০০০	
প্রত্যক্ষ মজুরি (ক থেকে প্রাপ্ত)	৮০,০০০	
কারখানার মেশিন মেরামত খরচ	২৫,০০০	
কারখানার শ্রমিকদের মাসিক স্বাস্থ্য বিমা ব্যয়	৫,০০০	
মোট পণ্য ব্যয়		২,১০,০০০

উত্তর: মোট পণ্য ব্যয় ২,১০,০০০ টাকা।

গ কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কর্মচারীদের প্রশিক্ষণ বাবদ ব্যয়	৩০,০০০	
বিক্রয় প্রসার খরচ	২০,০০০	
অফিস ও প্রশাসনিক খরচ	৪০,০০০	
প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তার বেতন	৫০,০০০	
মোট কালীন ব্যয়		১,৪০,০০০

উত্তর: মোট কালীন ব্যয় ১,৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২ মিসেস চাঁদনি 'যশোর ফার্নিচার মার্ট'-এর স্বত্বাধিকারী। ২০১৮ সালের সমাপ্ত আর্থিক বছরে উৎপাদন ব্যয় সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ: প্রারম্ভিক কাঁচামাল ৬০,০০০ টাকা; ম্যানেজারের বেতন ৪০,০০০ টাকা; কাঠ ক্রয় ৬,০০,০০০ টাকা; মিস্ত্রির মজুরি ২,০০,০০০ টাকা; অফিস ভাড়া ৫৭,০০০ টাকা; বার্নিসের জন্য রং ক্রয় ৫,০০০ টাকা; আলমারির গ্লাস ক্রয় ৩,০০০ টাকা; বিমা খরচ ৫,০০০ টাকা; নিরীক্ষা ফি ৬,০০০ টাকা; বিজ্ঞাপন খরচ ৮,০০০ টাকা; কারখানা বিদ্যুৎ ৪,০০০ টাকা; কমিশন প্রদান ৪,০০০ টাকা।

ক. উপর্যুক্ত তথ্যের ভিত্তিতে বিক্রয় ও বিতরণ খরচের পরিমাণ কত? ২
খ. মিসেস চাঁদনি-এর পণ্য ব্যয়-এর পরিমাণ কত? ৪
গ. উক্ত বছরে প্রতিষ্ঠানের কালীন ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয় ও বিতরণ খরচের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিজ্ঞাপন খরচ	৮,০০০	
কমিশন প্রদান	৪,০০০	
মোট বিক্রয় ও বিতরণ খরচ		১২,০০০

উত্তর: মোট বিক্রয় ও বিতরণ খরচ ১২,০০০ টাকা।

খ পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক কাঁচামাল	৬০,০০০	
যোগ: কাঁঠ ক্রয়	৬,০০,০০০	
ব্যবহৃত কাঁচামাল		৬,৬০,০০০
মিস্ত্রির মজুরি		২,০০,০০০
বার্নিসের জন্য রং ক্রয়		৫,০০০
আলমারির গ্লাস ক্রয়		৩,০০০
কারখানা বিদ্যুৎ		৪,০০০
মোট পণ্য ব্যয়		৮,৭২,০০০

উত্তর: মোট পণ্য ব্যয় ৮,৭২,০০০ টাকা।

গ প্রতিষ্ঠানটির মোট কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
ম্যানেজারের বেতন	৪০,০০০	
অফিস ভাড়া	৫৭,০০০	
বিমা খরচ	৫,০০০	
নিরীক্ষা ফি	৬,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	৮,০০০	
কমিশন প্রদান	৪,০০০	
মোট কালীন ব্যয়		১,২০,০০০

উত্তর: মোট কালীন ব্যয় ১,২০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶৩ রহমান লি.-এর দুটি কার্যস্তরের তথ্যাবলি নিচে প্রদত্ত হলো:

বিবরণ	৮০%	১০০%
উৎপাদন একক	২৪,০০০	৩০,০০০
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	১,৪৪,০০০	১,৮০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৬০,০০০	৭৫,০০০
যন্ত্রপাতির অবচয়	১০,০০০	১০,০০০
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪৮,০০০	৬০,০০০

ক. উভয় কার্য স্তরের পরিবর্তশীল ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কোম্পানি ২৮,০০০ পণ্য উৎপাদন করলে মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ৮০% এবং ১০০% কার্যস্তরের পার্থক্যমূলক ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উভয় কার্যস্তরের পরিবর্তনশীল ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	৮০% (টাকা)	১০০% (টাকা)
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	১,৪৪,০০০	১,৮০,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৬০,০০০	৭৫,০০০
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪৮,০০০	৬০,০০০
মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়	২,৫২,০০০	৩,১৫,০০০

উত্তর: পরিবর্তনশীল ব্যয়ের পরিমাণ যথাক্রমে ২,৫২,০০০ টাকা এবং ৩,১৫,০০০ টাকা।

খ কোম্পানি ২৮,০০০ পণ্য উৎপাদন করলে মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল {(১,৮০,০০০ ÷ ৩০,০০০) × ২৮,০০০}	১,৬৮,০০০	
প্রত্যক্ষ মজুরি {(৭৫,০০০ ÷ ৩০,০০০) × ২৮,০০০}	৭০,০০০	
যন্ত্রপাতির অবচয়	১০,০০০	
পরোক্ষ কাঁচামাল {(৬০,০০০ ÷ ৩০,০০০) × ২৮,০০০}	৫৬,০০০	
মোট ব্যয়ের পরিমাণ		৩,০৪,০০০

উত্তর: মোট ব্যয়ের পরিমাণ ৩,০৪,০০০ টাকা।

গ ৮০% এবং ১০০% কার্যস্তরের পার্থকমূলক ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	৮০% (টাকা)	১০০% (টাকা)	পার্থক্যমূলক ব্যয়
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	১,৪৪,০০০	১,৮০,০০০	৩৬,০০০
প্রত্যক্ষ মজুরি	৬০,০০০	৭৫,০০০	১৫,০০০
যন্ত্রপাতির অবচয়	১০,০০০	১০,০০০	–
পরোক্ষ কাঁচামাল	৪৮,০০০	৬০,০০০	১২,০০০
	২,৬২,০০০	৩,২৫,০০০	৬৩,০০০

উত্তর: পার্থক্যমূলক ব্যয়ের পরিমাণ ৬৩,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ শেভরণ ম্যানুফ্যাকচারিং লি.-এর উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:
কাঁচামাল ৪,০০০ একক, প্রতি ১০০ টাকা হারে। মজুরি ২,০০০ ঘণ্টা, প্রতি ঘণ্টা ৪০ টাকা হারে। কারখানা উপরিব্যয় মজুরির ৫০%, অফিস খরচ ও বিক্রয় খরচ উৎপাদন ব্যয়ের যথাক্রমে ১০% ও ৫%। মুনাফা মোট ব্যয়ের ৩০%।

ক. বিক্রয়মূল্যের ওপর মুনাফার হার নির্ণয় করো। ২
খ. পরোক্ষ আরোপণযোগ্য খরচের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. শেভরণ ম্যানুফ্যাকচারিং লি.-এর ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয়মূল্যের ওপর মুনাফার হার নিরূপণ:
মুনাফার পরিমাণ মোট ব্যয়ের ওপর ৩০%

$$\therefore \text{বিক্রয়মূল্যের ওপর মুনাফার হার} = \frac{\text{মুনাফার হার}}{১০০ + \text{মুনাফার হার}} \times ১০০ = \frac{৩০}{১০০ + ৩০} \times ১০০ = \frac{৩০}{১৩০} \times ১০০ = ২৩.০৮\%$$

উত্তর: বিক্রয়মূল্যের ওপর মুনাফার হার ২৩.০৮%।

খ পরোক্ষ আরোপণযোগ্য খরচের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানা উপরিব্যয় [(২,০০০ × ৪০) × ৫০%]	৪০,০০০	
অফিস খরচ [(৪,০০,০০০ + ৮০,০০০ + ৪০,০০০) × ১০%]	৫২,০০০	
বিক্রয় খরচ (৫,২০,০০০ × ৫%)	২৬,০০০	
মোট পরোক্ষ আরোপণযোগ্য খরচ		১,১৮,০০০

উত্তর: পরোক্ষ আরোপণযোগ্য খরচ ১,১৮,০০০ টাকা।

গ

শেভরণ ম্যানুফ্যাকচারিং লি.
উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল (৪,০০০ × ১০০)	৪,০০,০০০	
প্রত্যক্ষ মজুরি (২,০০০ × ৪০)	৮০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		৪,৮০,০০০
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (৮০,০০০ × ৫০%)		৪০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		৫,২০,০০০

উত্তর: উৎপাদন ব্যয় ৫,২০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫ ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে রহমান এন্ড কোম্পানি লি.-এর তথ্যাবলি ছিল নিম্নরূপ:

ব্যয়ের উপাদান	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য:	
কাঁচামাল	৮,০০,০০০
আধা প্রস্তুত পণ্য	৫,১০,০০০
সম্পূর্ণ প্রস্তুত পণ্য	৪,৫০,০০০
উৎপাদন মজুরি	৭,৮০,০০০
কাঁচামাল ক্রয়	১২,৭০,০০০
কাঁচামালের প্যাকিং খরচ	৫০,০০০
সমাপনী মজুদ পণ্য:	
কাঁচামাল	৩,৮০,০০০
আধা প্রস্তুত পণ্য	২,৭০,০০০
সম্পূর্ণ প্রস্তুত পণ্য	৫,০০,০০০
কারখানা উপরিব্যয় (উৎপাদন মজুরির ২/৩ অংশ)	
প্রশাসনিক উপরিব্যয় (কারখানা ব্যয়ের ২৫%)	
বিক্রয় ব্যয় (বিক্রয়ের ৮%)	
মুনাফা (বিক্রয়ের ২০%)	

ক. ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. মুখ্য ব্যয় ২৭,৩০,০০০ হলে উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৩৪,০০,০০০ টাকা হলে মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামালের প্রারম্ভিক মজুদ		৮,০০,০০০
যোগ: কাঁচামাল ক্রয়	১২,৭০,০০০	
কাঁচামালের প্যাকিং খরচ	৫০,০০০	১৩,২০,০০০
ব্যবহারযোগ্য কাঁচামালের ব্যয়		২১,২০,০০০
বাদ: কাঁচামালের সমাপনী মজুদ		৩,৮০,০০০
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়		১৭,৪০,০০০

উত্তর: ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয় ১৭,৪০,০০০ টাকা।

খ

রহমান এন্ড কোম্পানি লি.
ব্যয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয়		২৭,৩০,০০০
যোগ: কারখানার উপরিব্যয় (৭,৮০,০০০ × ২/৩)		৫,২০,০০০
কারখানার উৎপাদন ব্যয়		৩২,৫০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
যোগ: আধা প্রস্তুত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		৫,১০,০০০
		৩৭,৬০,০০০
বাদ: আধা প্রস্তুত পণ্যের সমাপনী মজুদ		২,৭০,০০০
উৎপাদিত পণ্যের মোট ব্যয়		৩৪,৯০,০০০

উত্তর: উৎপাদিত পণ্যের ব্যয় ৩৪,৯০,০০০ টাকা।

গ

রহমান এন্ড কোম্পানি লি.
ব্যয় বিবরণী (আংশিক)
২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৩৪,০০,০০০
যোগ: প্রশাসনিক উপরিব্যয় (কারখানা ব্যয়ের ২৫%)	৮,১২,৫০০	
বিক্রয় ব্যয় (বিক্রয়ের ৮% টীকা: ১)	৪,৬৮,০৫৬	১২,৮০,৫৫৬
মোট ব্যয়ের পরিমাণ		৪৬,৮০,৫৫৬

টীকা: ১. 'খ' নং প্রশ্নের কারখানার ব্যয় ৩২,৫০,০০০ টাকা ধরে প্রশাসনিক উপরিব্যয় ধার্য করা হলো।
২. প্রদত্ত তথ্য মোতাবেক,

বিক্রয়ের পরিমাণ	১০০ টাকা
বাদ: মুনাফা	২০ টাকা
মোট ব্যয়	৮০ টাকা
বাদ: বিক্রয় ব্যয়	৮ টাকা
(বিক্রীত পণ্যের ব্যয় + প্রশাসনিক ব্যয়)	৭২ টাকা

প্রশাসনিক ব্যয়সহ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = (৩৪,০০,০০০ + ৮,১২,৫০০) টাকা = ৪২,১২,৫০০ টাকা

সুতরাং বিক্রয় ব্যয় = ৪২,১২,৫০০ × $\frac{৮}{৭২}$ টাকা = ৪,৬৮,০৫৬ টাকা

উত্তর: মোট ব্যয় ৪৬,৮০,৫৫৬ টাকা।

প্রশ্ন ▶৬ ডিউক কোম্পানি একটি বিশেষ ধরনের মোটরসাইকেল হেলমেট তৈরিতে দক্ষ। এ মডেলের হেলমেট ক্রেতাদের নিকট বর্তমানে বিশেষভাবে সমাদৃত এবং কোম্পানি বর্তমানে ৬০০ পিস হেলমেট উৎপাদন করছে। খরচ সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিচে প্রদান করা হলো:

বিবরণ	টাকা
কারখানা সরঞ্জামের ভাড়া	৯,০০০
কারখানার বিমা খরচ	২,০০০
কাঁচামাল ক্রয়	৮০,০০০
কারখানার পরিসেবা ব্যয়	১,২০০
অফিসের মনিহারি খরচ	৩০০
সংযোগ লাইনের শ্রমিকের মজুরি	৪৫,০০০
অফিস সরঞ্জামের অবচয়	১,৫০০
কারখানা ম্যানেজারের বেতন	৬,৩০০
কারখানা বিল্ডিং-এর সম্পত্তি কর	৫০০
বিজ্ঞাপন খরচ	১৬,০০০
বিক্রয়কর্মীর কমিশন	৯,০০০
কারখানা ভবনের অবচয়	২,০০০

ক. মোট কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মোট কারখানা উপরিব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. একটি হেলমেট তৈরির ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
অফিসের মনিহারি খরচ	৩০০	
অফিস সরঞ্জামের অবচয়	১,৫০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	১৬,০০০	
বিক্রয়কর্মীর কমিশন	৯,০০০	
মোট কালীন ব্যয়		২৬,৮০০

উত্তর: মোট কালীন ব্যয়ের পরিমাণ ২৬,৮০০ টাকা।

খ কারখানা উপরিব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানা সরঞ্জামের ভাড়া	৯,০০০	
কারখানার বিমা খরচ	২,০০০	
কারখানার পরিসেবা ব্যয়	১,২০০	
সংযোগ লাইনের শ্রমিকের মজুরি	৪৫,০০০	
কারখানা ম্যানেজারের বেতন	৬,৩০০	
কারখানা বিল্ডিং-এর সম্পত্তির কর	৫০০	
কারখানা ভবনের অবচয়	২,০০০	
মোট কারখানা উপরিব্যয়		৬৬,০০০

উত্তর: কারখানা উপরিব্যয়ের পরিমাণ ৬৬,০০০ টাকা।

গ

ডিউক কোম্পানি
ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	৮০,০০০	
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)	৬৬,০০০	
উৎপাদন ব্যয়		১,৪৬,০০০

একক প্রতি হেলমেট তৈরির ব্যয় $= \frac{১,৪৬,০০০}{৬০০} =$ ২৪৩.৩৩ টাকা

উত্তর: একটি হেলমেট তৈরির ব্যয় ২৪৩.৩৩ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৭ JMI ফেব্রিক্স লি. মাসে ৩,৫০০ একক পণ্য উৎপাদনের কার্যক্ষমতা রয়েছে। পণ্য উৎপাদনে প্রতিষ্ঠানটির ব্যয়ের তথ্য নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা (এককপ্রতি)
কাঁচামাল (এককপ্রতি উৎপাদনে ৫ মি. কাপড় ব্যবহৃত হয়, কাপড়ের মিটার প্রতি মূল্য ৩৬ টাকা)	১৮০
মজুরি (প্রতি একক উৎপাদনে ৭ ঘণ্টা প্রয়োজন হয় এবং ঘণ্টা প্রতি মজুরি হার ২৮ টাকা)	১৯৬
কারখানা উপরিব্যয় (১,৫৭,০০০ + ৭ × প্রকৃত কার্যঘণ্টা)	

২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসে ১৬,১০০ ঘণ্টা কাজ সম্পাদিত হয়েছে এবং উৎপাদন কার্যে ১১,৫০০ মিটার কাপড় ব্যবহৃত হয়েছে।

ক. মোট মিশ্র ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. JMI ফেব্রিক্স লি.-এর এককপ্রতি পণ্যের উৎপাদন ব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. ২৫% লাভে প্রতিটি পণ্যের বিক্রয়মূল্য নির্ণয় করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট মিশ্র ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ		টাকা
কারখানা উপরিব্যয় (১,৫৭,০০০ + ৭ × ১৬,১০০)	২,৬৯,৭০০	
মিশ্র ব্যয়ের পরিমাণ		২,৬৯,৭০০

উত্তর: মোট মিশ্র ব্যয়ের পরিমাণ ২,৬৯,৭০০ টাকা।

খ এককপ্রতি পণ্যের উৎপাদন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল	১৮০.০০	
মজুরি	১৯৬.০০	
কারখানা উপরিব্যয় $\left(\frac{২,৬৯,৭০০}{২,৩০০}\right)$	১১৭.২৬	
এককপ্রতি উৎপাদন ব্যয়		৪৯৩.২৬

নোট: মোট উৎপাদন = $\frac{\text{মোট কার্যঘণ্টা}}{৭} = \frac{১৬,১০০}{৭}$ = ২,৩০০ একক

উত্তর: এককপ্রতি পণ্যের উৎপাদন ব্যয় ৪৯৩.২৬ টাকা।

গ ২৫% লাভে প্রতিটি পণ্যের বিক্রয়মূল্য নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
এককপ্রতি পণ্যের উৎপাদন ব্যয় (ক থেকে প্রাপ্ত)	৪৯৩.২৬	
যোগ: মুনাফা (৪৯৩.২৬ × ২৫%)	১২৩.৩২	
বিক্রয়মূল্য		৬১৬.৫৮

উত্তর: ২৫% লাভে এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য ৬১৬.৫৮ টাকা।

প্রশ্ন ▶৮ অক্ষর পত্র কোম্পানি লি.-এর হিসাব বই থেকে নিম্নোক্ত তথ্যগুলো পাওয়া যায়:

শ্রমিকের দক্ষতা বৃদ্ধির ব্যয়	২৫,০০০ টাকা
কারখানার স্থির ভাড়া	১,০০,০০০ টাকা
নতুন সিদ্ধান্ত গ্রহণের ব্যয় বৃদ্ধি	২৫,০০০ টাকা
নতুন প্রকল্প গ্রহণে বিকল্প প্রকল্প ত্যাগের ব্যয়	৫০,০০০ টাকা
পুরাতন অকেজো মেশিনের ব্যয়	৫,০০,০০০ টাকা
অতিরিক্ত এক একক উৎপাদন বৃদ্ধির ব্যয়	১০০ টাকা
মেশিন মেরামত ও হরতালের কারণে উৎপাদন বন্ধ সংক্রান্ত ব্যয়	১০,০০০ টাকা
পুরাতন মেশিন অপসারণ ব্যয়	১৫,০০০ টাকা

ক. প্রান্তিক ব্যয়, বন্ধ সংক্রান্ত ব্যয় এবং পরিত্যাগ ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. পার্থক্যমূলক ব্যয়, সুযোগ ব্যয় এবং নিমজ্জিত ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. নিয়ন্ত্রণযোগ্য ও অনিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রান্তিক ব্যয়, বন্ধ সংক্রান্ত ব্যয় এবং পরিত্যাগ ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
প্রান্তিক ব্যয়:	
অতিরিক্ত এক একক উৎপাদন বৃদ্ধির ব্যয়	১০০
বন্ধ সংক্রান্ত ব্যয়:	
মেশিন মেরামতের সময় উৎপাদন বন্ধ ব্যয়	১০,০০০
পরিত্যাগ ব্যয়:	
পুরাতন মেশিন অপসারণ ব্যয়	১৫,০০০

উত্তর: প্রান্তিক ব্যয় ১০০ টাকা, বন্ধ সংক্রান্ত ব্যয় ১০,০০০ টাকা; পরিত্যক্ত ব্যয় ১৫,০০০ টাকা।

খ পার্থক্যমূলক ব্যয়, সুযোগ ব্যয় এবং নিমজ্জিত ব্যয়ের পরিমাণ:

বিবরণ	টাকা
পার্থক্যমূলক ব্যয়:	
নতুন সিদ্ধান্ত গ্রহণের ব্যয় বৃদ্ধি	২৫,০০০
সুযোগ ব্যয়:	
নতুন প্রকল্প গ্রহণে বিকল্প প্রকল্প ত্যাগের ব্যয়	৫০,০০০
নিমজ্জিত ব্যয়:	
পুরাতন অকেজো মেশিনের ব্যয়	৫,০০,০০০

উত্তর: পার্থক্যমূলক ব্যয় ২৫,০০০ টাকা, সুযোগ ব্যয় ৫০,০০০ টাকা এবং নিমজ্জিত ব্যয় ৫,০০,০০০ টাকা।

গ নিয়ন্ত্রণযোগ্য ও অনিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয়:		
শ্রমিকের দক্ষতা বৃদ্ধির ব্যয়	২৫,০০০	
নতুন সিদ্ধান্ত গ্রহণের ব্যয় বৃদ্ধি	২৫,০০০	
উৎপাদন বন্ধ ব্যয়	১০,০০০	
মেশিন অপসারণ ব্যয়	১৫,০০০	
মোট নিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয়		৭৫,০০০
অনিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয়:		
কারখানার স্থির ভাড়া	১,০০,০০০	
পুরাতন অকেজো মেশিনের ব্যয়	৫,০০,০০০	
মোট অনিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয়		৬,০০,০০০

উত্তর: নিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয় ৭৫,০০০ টাকা, অনিয়ন্ত্রণযোগ্য ব্যয় ৬,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ 'বনশ্রী কোম্পানি' কাঠের দরজা উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান। বনশ্রী কোম্পানির কাঠের দরজা উৎপাদন থেকে শুরু করে বিক্রয় পর্যন্ত নিম্নোক্ত ব্যয়গুলো জড়িত:

১. প্রতি দরজার জন্য কাঠের ব্যয় ৮০০ টাকা।
২. প্রতি দরজার জন্য শ্রমিকের মজুরি ৩০০ টাকা।
৩. দরজার প্রস্তুতের জন্য ব্যবহৃত কারখানা সরঞ্জামের বার্ষিক অবচয় ২৫,০০০ টাকা।
৪. কারখানার ভাড়া বার্ষিক ৬০,০০০ টাকা।
৫. বিজ্ঞাপন খরচ মাসিক ২,৫০০ টাকা অথবা বার্ষিক ৩০,০০০ টাকা।
৬. বিক্রয় কমিশন প্রতি দরজা বিক্রয়ে ২০ টাকা।
৭. কারখানার কর্মচারীদের বেতন ১,১০,০০০ টাকা।
৮. কারখানার ম্যানেজারের বেতন ৭০,০০০ টাকা।
৯. বিক্রয় খরচ প্রতি দরজায় ১০ টাকা।
১০. বার্ষিক উৎপাদন ১০,০০০ একক।

ক. কালীন ব্যয়সমূহ চিহ্নিত করো এবং মোট কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মোট কারখানা উপরিব্যয় নির্ণয় করো। ৪
গ. মোট পণ্য ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কালীন ব্যয়সমূহ চিহ্নিতপূর্বক পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিজ্ঞাপন খরচ	৩০,০০০	
বিক্রয় কমিশন (২০ × ১০,০০০)	২,০০,০০০	
বিক্রয় খরচ (১০ × ১০,০০০)	১,০০,০০০	
মোট কালীন ব্যয়		৩,৩০,০০০

উত্তর: মোট কালীন ব্যয় ৩,৩০,০০০ টাকা।
নোট: এখানে বার্ষিক উৎপাদন ও বিক্রয় একক সমপরিমাণ ধরা হলো।

খ মোট কারখানা উপরিব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানা সরঞ্জামের অবচয়	২৫,০০০	
কারখানার ভাড়া	৬০,০০০	
কারখানার কর্মচারীদের বেতন	১,১০,০০০	
কারখানার ম্যানেজারের বেতন	৭০,০০০	
কারখানা উপরিব্যয়		২,৬৫,০০০

উত্তর: কারখানা উপরিব্যয় ২,৬৫,০০০ টাকা।

গ মোট পণ্য ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঠের ব্যয় (৮০০ × ১০,০০০)	৮০,০০,০০০	
শ্রমিকের মজুরি (৩০০ × ১০,০০০)	৩০,০০,০০০	
যোগ: কারখানা উপরিব্যয় (খ হতে প্রাপ্ত)	২,৬৫,০০০	
মোট পণ্য ব্যয়		১,১২,৬৫,০০০

উত্তর: মোট পণ্য ব্যয় ১,১২,৬৫,০০০ টাকা।

দশম অধ্যায়

ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান পরিচিতি

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১ বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান | পৃষ্ঠা ১০ উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন | পৃষ্ঠা ১৮

পরীক্ষায় কমন পেতে অনন্য প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶ ১ প্রাণ-আর. এফ. এল. কোম্পানি লি. গাজীপুরের একটি প্লান্টের মাধ্যমে দুটি পণ্য A এবং B উৎপাদন করে। ঋতু ভেদে পণ্যগুলো বিক্রয় করা হয় বলে বিক্রয়ের পরিমাণেও ভিন্নতা পরিলক্ষিত হয়। ২০১৯ সাল ব্যাপি নিম্নবর্ণিত পরিমাণে বিক্রয়ের পরিকল্পনা করা হয়।

পণ্য	ঋতু		
	শীত-বসন্ত	গ্রীষ্ম-বর্ষা	শরৎ-হেমন্ত
A	৪৫,০০০ একক	১,০০,০০০ একক	১,২৫,০০০ একক
B	৪২,৫০০ একক	৩৭,৫০০ একক	৩০,০০০ একক

বিক্রয়মূল্য: A: প্রতি একক ১৫ টাকা; B: প্রতি একক ২৫ টাকা।

এছাড়া বিক্রয়ের উপরে ২% হারে পণ্য ফেরত এবং ৩% হারে অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি রাখার ব্যবস্থা রয়েছে। ব্যবসায়ের ২০১৮ সালের বিক্রয় ফেরতের পরিমাণ ছিল ১,৫০,০০০ টাকা।

ক. ২০১৯ সালের মোট বিক্রয় এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ২

খ. ২০১৯ সালের বিক্রয় বাজেট প্রস্তুত করো। ৪

গ. ২০১৯ সালের সম্ভাব্য নিট বিক্রয় ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৯ সালের মোট বিক্রয় এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ নির্ণয়:

বিক্রয় ফেরতের পরিমাণ ১,৫০,০০০ টাকা

এবং বিক্রয় ফেরতের শতকরা হার ২%

$\therefore$ মোট বিক্রয় $= \frac{১,৫০,০০০}{.০২} =$ ৭৫,০০,০০০ টাকা

$\therefore$ অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি = (৭৫,০০,০০০-১,৫০,০০০) × ৩% = ২,২০,৫০০ টাকা

উত্তর: মোট বিক্রয় ৭৫,০০,০০০ টাকা এবং অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ২,২০,৫০০ টাকা।

খ

প্রাণ-আর এফ এল কোম্পানি লিমিটেড
বিক্রয় বাজেট
বাজেট কাল: (জানুয়ারি - ডিসেম্বর, ২০১৯)

ঋতু	পণ্য-A			পণ্য-B			মোট টাকা
	একক	মূল্য	টাকা	একক	মূল্য	টাকা	
শীত - বসন্ত	৪৫,০০০	১৫	৬,৭৫,০০০	৪২,৫০০	২৫	১০,৬২,৫০০	১৭,৩৭,৫০০
গ্রীষ্ম-বর্ষা	১০০,০০০	১৫	১৫,০০,০০০	৩৭,৫০০	২৫	৯,৩৭,৫০০	২৪,৩৭,৫০০
শরৎ-হেমন্ত	১,২৫,০০০	১৫	১৮,৭৫,০০০	৩০,০০০	২৫	৭,৫০,০০০	২৬,২৫,০০০
			৪০,৫০,০০০			২৭,৫০,০০০	৬৮,০০,০০০

উত্তর: বিক্রয় বাজেট: A ৪০,৫০,০০০ টাকা এবং B ২৭,৫০,০০০ টাকা।

গ ২০১৯ সালের সম্ভাব্য নিট বিক্রয় ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	পণ্য-A (টাকা)	পণ্য-B (টাকা)	মোট টাকা
মোট বিক্রয়	৪০,৫০,০০০	২৭,৫০,০০০	৬৮,০০,০০০
বাদ: ফেরত ২%	(৮১,০০০)	(৫৫,০০০)	(১,৩৬,০০০)
সম্ভাব্য নিট বিক্রয়	৩৯,৬৯,০০০	২৬,৯৫,০০০	৬৬,৬৪,০০০
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৩%)	১,১৯,০৭০	৮০,৮৫০	১,৯৯,৯২০

উত্তর: সম্ভাব্য নিট বিক্রয়: পণ্য-A: ৩৯,৬৯,০০০ টাকা; পণ্য-B: ২৬,৯৫,০০০ টাকা।

অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি: পণ্য-A: ১,১৯,০৭০ টাকা; পণ্য-B: ৮০,৮৫০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২ গ্রীন লাইন বাস সার্ভিস লিমিটেড আধুনিক ও মানসম্পন্ন বাস সার্ভিস কোম্পানির প্রতিষ্ঠানটির 'ভলভো' বাসটির আয়-ব্যয় সংক্রান্ত তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

	টাকা	এককপ্রতি	হার
বিক্রয় (২০০ ট্রিপ)	১২,০০,০০০	৬,০০০	১০০%
বাদ: পরিবর্তনশীল ব্যয়	(৮,০০,০০০)	(৪,০০০)	?
দত্তাংশ	৪,০০,০০০	২,০০০	?
বাদ: স্থায়ী ব্যয়	(২,৫০,০০০)		
নিট পরিচালন আয়	১,৫০,০০০		

ক. দত্তাংশ অনুপাত নির্ণয় করো। ২
খ. সমীকরণ পদ্ধতিতে সমচ্ছেদ বিন্দু একক নির্ণয় করো। ৪
গ. বিক্রয় ৪,০০,০০০ টাকা বৃদ্ধিতে দত্তাংশ বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক দত্তাংশ অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{দত্তাংশ অনুপাত} = \frac{\text{দত্তাংশ}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{২,০০০}{৬,০০০} \times ১০০ = ৩৩.৩৩\%$$

উত্তর: দত্তাংশ অনুপাত ৩৩.৩৩%।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) নির্ণয়:

সমচ্ছেদ বিক্রয় = পরিবর্তনশীল ব্যয় + স্থায়ী ব্যয়

$\Rightarrow$ ৬,০০০ × একক = ৪,০০০ × একক + ২,৫০,০০০

$\Rightarrow$ ৬,০০০ × একক − ৪,০০০ × একক = ২,৫০,০০০

$\Rightarrow$ ২,০০০ × একক = ২,৫০,০০০

$$\Rightarrow \text{একক} = \frac{২,৫০,০০০}{২,০০০}$$

$\therefore$ একক = ১২৫ ট্রিপ

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) ১২৫ ট্রিপ।

গ বিক্রয় বৃদ্ধিতে দত্তাংশের বৃদ্ধি নিরূপণ:

দত্তাংশ বৃদ্ধি = বিক্রয় বৃদ্ধি × দত্তাংশ অনুপাত = ৪,০০,০০০ × ৩৩.৩৩% = ১,৩৩,৩২০ টাকা

উত্তর: দত্তাংশ বৃদ্ধি পাবে ১,৩৩,৩২০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৩ জিকো বলপেন ২০১৮ সালে ৫০,০০০ একক পণ্য উৎপাদনের ফরমায়েশ পায়। কোম্পানির ব্যয় সংক্রান্ত তথ্য নিচে দেওয়া হলো:

বিবরণ	টাকা
এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য	১০
এককপ্রতি কাঁচামাল	২.৫০
এককপ্রতি মজুরি	১.৫০
বার্ষিক স্থায়ী ব্যয় (২৫% কারখানা)	১,০০,০০০
এককপ্রতি বিক্রয় উপরিব্যয় (বিক্রয় মূল্যের ২০%)	

ক. একক প্রতি পণ্য ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিন্দু নির্ণয় করো (টাকায় ও এককে)। ৪
গ. ২০১৮ সালের মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক এককপ্রতি পণ্য ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
এককপ্রতি কাঁচামাল	২.৫০	
এককপ্রতি মজুরি	১.৫০	
এককপ্রতি স্থায়ী ব্যয় কারখানা {(১,০০,০০০ × ২৫%) ÷ ৫০,০০০}	০.৫	
এককপ্রতি পণ্য ব্যয়		৪.৫০

উত্তর: এককপ্রতি পণ্য ব্যয় ৪.৫০ টাকা।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু (এককে) = $\frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{১,০০,০০০}{৪}$ = ২৫,০০০ একক

এখানে, এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১০
বাদ: এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়:		
কাঁচামাল	২.৫০	
মজুরি	১.৫০	
বিক্রয় উপরিব্যয় (১০ × ২০%)	২	(৬)
এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন		৪

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) = সমচ্ছেদ বিন্দু (এককে) × একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = (২৫,০০০ × ১০) টাকা = ২,৫০,০০০ টাকা।

গ ২০১৮ সালের মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ব্যয় (৫০,০০০ × ২.৫০)	১,২৫,০০০	
মজুরি ব্যয় (৫০,০০০ × ১.৫০)	৭৫,০০০	
স্থায়ী ব্যয়	১,০০,০০০	
বিক্রয় উপরিব্যয় {(৫০,০০০ × ১০) × ২০%}	১,০০,০০০	
মোট ব্যয়		৪,০০,০০০

উত্তর: মোট ব্যয়ের পরিমাণ ৪,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৪ "সু-ওয়ার্ল্ড" একটি আন্তর্জাতিক মানের জুতা উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান। প্রতিষ্ঠানটির ২০১৮ সালের জানুয়ারি মাসের উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
চামড়া ক্রয় (এককপ্রতি)	৩১৫
মজুরি (এককপ্রতি)	৮০
জুতার ছোল (এককপ্রতি)	১২০
বিক্রয়মূল্য (এককপ্রতি)	৭০০
বেতন	১,৮০,০০০
অফিস ভাড়া	৬০,০০০
শোরুম ভাড়া	১,২০,০০০
বিজ্ঞাপন ব্যয়	১,২০,০০০
বিক্রয়কর্মীদের বেতন	৩০,০০০
কারখানা উপরিব্যয় (এককপ্রতি)	১৫

ক. 'সু-ওয়ার্ল্ড'-এর সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) নির্ণয় করো। ২

খ. 'সু-ওয়ার্ল্ড'-এর মোট পণ্য ব্যয় নির্ণয় করো। (উৎপাদন ৪,০০০ একক) ৪

গ. নিরাপত্তা প্রান্ত ৮০০ একক হলে, 'সু-ওয়ার্ল্ড'-এর নিট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}$

এখানে, মোট স্থায়ী ব্যয় = বেতন + অফিস ভাড়া + শোরুম ভাড়া + বিজ্ঞাপন ব্যয় + বিক্রয়কর্মীদের বেতন

= ১,৮০,০০০ + ৬০,০০০ + ১,২০,০০০ + ১,২০,০০০ + ৩০,০০০ = ৫,১০,০০০ টাকা

এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = চামড়া + মজুরি + জুতার ছোল + কারখানা ব্যয় = ৩১৫ + ৮০ + ১২০ + ১৫ = ৫৩০ টাকা

এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য – এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = ৭০০ – ৫৩০ = ১৭০ টাকা

∴ সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) = $\frac{৫,১০,০০০}{১৭০}$ = ৩,০০০ একক

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু ৩,০০০ একক।

খ মোট পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
চামড়া ক্রয় (৩১৫ × ৪,০০০)	১২,৬০,০০০	
মজুরি (৮০ × ৪,০০০)	৩,২০,০০০	
জুতার ছোল (১২০ × ৪,০০০)	৪,৮০,০০০	
কারখানা উপরিব্যয় (১৫ × ৪,০০০)	৬০,০০০	
মোট পণ্য ব্যয়		২১,২০,০০০

উত্তর: মোট পণ্য ব্যয় ২১,২০,০০০ টাকা।

গ নিট মুনাফার পরিমাণ নিরূপণ:

নিট মুনাফা = নিরাপত্তা প্রান্ত (একক) × এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন

= ৮০০ × ১৭০

= ১,৩৬,০০০ টাকা

উত্তর: নিট মুনাফা ১,৩৬,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৫ Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর উৎপাদন সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
বেতন	১,৭০,০০০
বিজ্ঞাপন ব্যয় (২০,০০০ + ০.২ × বিক্রয় একক)	৬০,০০০
অবচয়	৫২,০০০
অফিস খরচ	৬৮,০০০
ম্যানেজারের বেতন	৭০,০০০
প্রশাসনিক খরচ	১,২০,০০০
কাপড় ক্রয়	৮,০০,০০০
মজুরি	৪,০০,০০০
কারখানা উপরিব্যয়	২,৫০,০০০
বিক্রয় কমিশন (০.৩৫ × বিক্রয় একক)	৭০,০০০
বিক্রয়	১৮,০০,০০০

ক. Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর পণ্য ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর কালীন ব্যয় নির্ণয় করো। ৪

গ. Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) নির্ণয় করো। ৪

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর মোট পণ্য ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাপড় ক্রয়	৮,০০,০০০	
মজুরি	৪,০০,০০০	
কারখানা উপরিব্যয়	২,৫০,০০০	
মোট পণ্য ব্যয়		১৪,৫০,০০০

উত্তর: মোট পণ্য ব্যয় ১৪,৫০,০০০ টাকা।

খ Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর কালীন ব্যয় নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বেতন	১,৭০,০০০	
বিজ্ঞাপন ব্যয়	৬০,০০০	
অবচয়	৫২,০০০	
অফিস খরচ	৬৮,০০০	
ম্যানেজারের বেতন	৭০,০০০	
প্রশাসনিক খরচ	১,২০,০০০	
বিক্রয় কমিশন	৭০,০০০	
মোট কালীন ব্যয়		৬,১০,০০০

উত্তর: মোট কালীন ব্যয় ৬,১০,০০০ টাকা।

গ Ecstasy ফ্যাশনওয়্যার লিমিটেড-এর সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) নিরূপণ:

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{৫,০০,০০০}{.১৩৩৩}$ = ৩৭,৫০,৯৩৮ টাকা

এখানে, মোট স্থায়ী ব্যয় = বেতন + অফিস খরচ + ম্যানেজারের বেতন + প্রশাসনিক খরচ + বিজ্ঞাপন ব্যয় + অবচয়

= ১,৭০,০০০ + ৬৮,০০০ + ৭০,০০০ + ১,২০,০০০ + ২০,০০০ + ৫২,০০০ = ৫,০০,০০০ টাকা

কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = বিক্রয়মূল্য – মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়

= ১৮,০০,০০০ – (৮,০০,০০০ + ৪,০০,০০০ + ২,৫০,০০০ + ৭০,০০০ + ৪০,০০০)

= ১৮,০০,০০০ – ১৫,৬০,০০০ = ২,৪০,০০০ টাকা

কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = $\frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{২,৪০,০০০}{১৮,০০,০০০} \times ১০০$ = ১৩.৩৩%

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ৩৭,৫০,৯৩৮ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৬ Z কোম্পানির হিসাব বই থেকে নিচের তথ্যাবলি নেওয়া হয়েছে:

মোট বিক্রয় (১৫,০০০ একক)	৩,৩০,০০০ টাকা
মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়	২,২৫,০০০ টাকা
মোট স্থায়ী ব্যয়	৭৫,০০০ টাকা

ক. সমচ্ছেদ বিন্দু একক নির্ণয় করো। ২

খ. সমচ্ছেদ বিন্দু টাকায় নির্ণয় করো। [যেকোনো দুইটি পদ্ধতিতে] ৪

গ. নিরাপত্তা প্রান্ত ও নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমচ্ছেদ বিন্দ একক নির্ণয়:

সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) = $\frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{৭৫,০০০}{৭}$ = ১০,৭১৪ একক

এখানে, এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য – এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়

= {(৩,৩০,০০০ ÷ ১৫,০০০) - (২,২৫,০০০ ÷ ১৫,০০০)} টাকা

= (২২ - ১৫) = ৭ টাকা

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দুর পরিমাণ ১০,৭১৪ টাকা।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) নির্ণয়:

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) = সমচ্ছেদ বিন্দু একক × এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য = (১০,৭১৪ × ২২) টাকা = ২,৩৫,৭০৮ টাকা

এখানে, এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য ২২ টাকা (ক থেকে প্রাপ্ত)

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ২,৩৫,৭০৮ টাকা।

গ নিরাপত্তা প্রান্ত ও নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত নির্ণয়:

নিরাপত্তা প্রান্ত = বিক্রয় – সমচ্ছেদ বিক্রয় = (৩,৩০,০০০ – ২,৩৫,৭০৮) টাকা = ৯৪,২৯২ টাকা

এখানে, বিক্রয় = ৩,৩০,০০০ টাকা (প্রশ্নে প্রদত্ত)

সমচ্ছেদ বিক্রয় = ২,৩৫,৭০৮ টাকা (খ থেকে প্রাপ্ত)

নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত = $\frac{\text{নিরাপত্তা প্রান্ত}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৯৪,২৯২}{৩,৩০,০০০} \times ১০০$ = ২৮.৫৭%

উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত ৯৪,২৯২ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ২৮.৫৭%।

প্রশ্ন ▶ ৭ 'বেক্সটেক্স লিমিটেড' একটি রপ্তানিমুখী উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান। প্রতিষ্ঠানটির উৎপাদন ব্যবস্থাপক জনাব আসলাম হোসেন। ২০১৮ সালের ৩০ জুন তারিখে উৎপাদন ব্যবস্থাপক উৎপাদন বাজেট তৈরি করার জন্য নিম্নবর্ণিত তথ্যাবলি সংগ্রহ করেন:

পণ্য	বিক্রয় বাজেট (একক)	বিক্রয়মূল্য	মজুদ অনুমান (একক)	
			জুলাই ০১, ২০১৮	জুন ৩০, ২০১৯
শার্ট	৩,২০০	২৫০	২৮০	৩৬০
প্যান্ট	৭,০০০	২৪০	৩১৫	৩৫৫
পলো T-Shirt	৪,০০০	২২৫	৩৬০	৩১০

ক. পণ্যগুলোর বিক্রয় লক্ষ্যমাত্রার পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. উৎপাদন বাজেট প্রস্তুত করো। ৪
গ. বিক্রয় বাজেটের সাথে উৎপাদন বাজেটের মধ্যকার সম্পর্ক শতকরায় প্রকাশ করো। ৪

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পণ্যগুলোর বিক্রয় লক্ষ্যমাত্রার পরিমাণ নির্ণয়:

পণ্য	বিক্রয় পরিমাণ	এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য	বিক্রয় বাজেট (টাকা)
শার্ট	৩,২০০	২৫০	৮,০০,০০০
প্যান্ট	৭,০০০	২৪০	১৬,৮০,০০০
পলো T-Shirt	৪,০০০	২২৫	৯,০০,০০০

উত্তর: বিক্রয় লক্ষ্যমাত্রা: শার্ট ৮,০০,০০০ টাকা, প্যান্ট ১৬,৮০,০০০ টাকা, পলো T-Shirt ৯,০০,০০০ টাকা।

খ

বেক্সটেক্স লিমিটেড
উৎপাদন বাজেট
বাজেট কাল (জুলাই ১, ২০১৮ থেকে জুন ৩০, ২০১৯ পর্যন্ত)

বিবরণ	পণ্য		
	শার্ট	প্যান্ট	পলো T-Sirt
বিক্রয় বাজেটের পরিমাণ	৩,২০০	৭,০০০	৪,০০০
যোগ: নির্ধারিত সমাপনী মজুদ	৩৬০	৩৫৫	৩১০
মোট পণ্যের পরিমাণ	৩,৫৬০	৭,৩৫৫	৪,৩১০
বাদ: প্রারম্ভিক মজুদ	(২৮০)	(৩১৫)	(৩৬০)
উৎপাদন লক্ষ্যমাত্রা	৩,২৮০	৭,০৪০	৩,৯৫০

উত্তর: উৎপাদন লক্ষ্যমাত্রা: শার্ট ৩,২৮০ একক; প্যান্ট ৭,০৪০ একক; পলো T-Shirt ৩,৯৫০ একক।

গ প্রত্যেকটি পণ্যের বিক্রয় বাজেটের সাথে উৎপাদন বাজেটের সম্পর্ক নিম্নে শতকরায় প্রকাশ করা হলো:

পণ্য	বিক্রয় বাজেট (একক)	উৎপাদন বাজেট (একক)	শতকরা প্রকাশ
শার্ট	৩,২০০	৩,২৮০	$\frac{৩,২৮০}{৩,২০০} \times ১০০ = ১০২.৫০\%$
প্যান্ট	৭,০০০	৭,০৪০	$\frac{৭,০৪০}{৭,০০০} \times ১০০ = ১০০.৫৭\%$
পলো T-Shirt	৪,০০০	৩,৯৫০	$\frac{৩,৯৫০}{৪,০০০} \times ১০০ = ৯৮.৭৫\%$

উত্তর: শার্ট ১০২.৫০%, প্যান্ট ১০০.৫৭%; পলো T-Shirt ৯৮.৭৫%।

প্রশ্ন ▶৮ একটি পুস্তক কারখানায় ১০০০ টি বই প্রস্তুত করা হয়। প্রতিটি বইয়ের বিক্রয়মূল্য ১০০ টাকা। প্রতিটি বইয়ের পরিবর্তনশীল ব্যয় ৪০ টাকা এবং বার্ষিক স্থায়ী ব্যয় ৪৮,০০০ টাকা।

ক. দত্তাংশ অনুপাত নির্ণয় করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) ও সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) নির্ণয় করো। ৪
গ. নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ও মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক দত্তাংশ অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{দত্তাংশ অনুপাত} = \frac{\text{এককপ্রতি দত্তাংশ}}{\text{এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০\% = \frac{৬০}{১০০} \times ১০০\% = ৬০\%$$

এখানে, এককপ্রতি দত্তাংশ = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য − এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়
= ১০০ − ৪০ = ৬০ টাকা

উত্তর: দত্তাংশ অনুপাত ৬০%।

খ **সমচ্ছেদ বিন্দু (এককে) ও সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) নির্ণয়:**

সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি দত্তাংশ}} = \frac{৪৮,০০০}{৬০}$ = ৮০০ একক

এককপ্রতি দত্তাংশ = ৬০ টাকা

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৪৮,০০০}{০.৬০}$ = ৮০,০০০ টাকা

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (এককে) ৮০০ একক এবং সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ৮০,০০০ টাকা।

গ **নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ও মুনাফা নির্ণয়:**

নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত = $\frac{\text{মোট নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়)}}{\text{মোট বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{২০,০০০}{১,০০,০০০} \times ১০০\% = ২০\%$

এখানে, নিরাপত্তা প্রান্ত = মোট বিক্রয় (টাকায়) − সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়)
= (১,০০০ × ১০০) − ৮০,০০০
= (১,০০,০০০ − ৮০,০০০) টাকা
= ২০,০০০ টাকা

মুনাফার পরিমাণ নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (১,০০০ × ১০০)	১,০০,০০০	
বাদ: পরিবর্তনশীল ব্যয় (১,০০০ × ৪০)	(৪০,০০০)	
দত্তাংশ	৬০,০০০	
বাদ: স্থায়ী ব্যয়	(৪৮,০০০)	
মুনাফা		১২,০০০

উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ২০%, মুনাফা ১২,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ৯ মেরিকো বাংলাদেশ লিমিটেড একটি বহুজাতিক প্রতিষ্ঠান। প্রতিষ্ঠানটি সম্প্রতি বাংলাদেশে তাদের কার্যক্রম শুরু করেছে। প্রাথমিকভাবে দুটি পণ্য বাজারজাত করেছে।

	Livon সাবান	প্যারাসুট তেল
এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য	৪০০ টাকা	৩০০ টাকা
এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়	২৪০ টাকা	৬০ টাকা
বিক্রয়	২০০ একক	৮০ একক
স্থায়ী ব্যয়	৪১,২৫০ টাকা	১০,০০০ টাকা

ক. মেরিকো বাংলাদেশ লিমিটেড-এর বিক্রয় মিশ্রণের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. মেরিকো বাংলাদেশ লিমিটেড-এর প্রতিটি পণ্যের নিট পরিচালন মুনাফা বা ক্ষতি কত? ৪
গ. প্যারাসুট তেল-এর নিরাপত্তা প্রান্ত একক নির্ণয় করো। ৪

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক **মেরিকো বাংলাদেশ লিমিটেড-এর বিক্রয় মিশ্রণের পরিমাণ নির্ণয়:**

বিবরণ	টাকা
Livon সাবান বিক্রয় (২০০ × ৪০০)	৮০,০০০
প্যারাসুট তেল বিক্রয় (৮০ × ৩০০)	২৪,০০০
মোট বিক্রয়	১,০৪,০০০

বিক্রয় মিশ্রণ: Livon সাবান = $\frac{৮০,০০০}{১,০৪,০০০} \times ১০০ = ৭৬.৯২\%$; প্যারাসুট তেল = $\frac{২৪,০০০}{১,০৪,০০০} \times ১০০ = ২৩.০৮\%$

উত্তর: বিক্রয় মিশ্রণ: Livon সাবান ৭৬.৯২%; প্যারাসুট তেল ২৩.০৮%।

খ

মেরিকো বাংলাদেশ লিমিটেড
আয় বিবরণী

বিবরণ	Livon সাবান (টাকা)	প্যারাসুট তেল (টাকা)
বিক্রয়	৮০,০০০	২৪,০০০
বাদ: পরিবর্তনশীল ব্যয়	(৪৮,০০০)	(৪,৮০০)
দত্তাংশ	৩২,০০০	১৯,২০০
বাদ: স্থায়ী ব্যয়	(৪১,২৫০)	(১০,০০০)
নিট পরিচালন (ক্ষতি)	(৯,২৫০)	৯,২০০

উত্তর: Livon সাবান সাবান: ক্ষতি ৯,২৫০ টাকা; প্যারাসুট তেল: মুনাফা ৯,২০০ টাকা।

গ "প্যারাসুট তেল"-এর নিরাপত্তা প্রান্তের এককের পরিমাণ নিরূপণ:

এখানে, এককপ্রতি দত্তাংশ = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য – এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = ৩০০ – ৬০ = ২৪০ টাকা

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দু (একক)} = \frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি দত্তাংশ}} = \frac{১০,০০০}{২৪০} = ৪২ \text{ একক (প্রায়)}$$

∴ নিরাপত্তা প্রান্ত (একক) = প্রকৃত বিক্রয় (একক) – সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) = ৮০ – ৪২ = ৩৮ একক

উত্তর: প্যারাসুট তেল-এর নিরাপত্তা প্রান্ত ৩৮ একক।

প্রশ্ন ▶১০ ABC কোম্পানির পরিচালনা সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ:

বিক্রয় ২০,০০০ একক
বিক্রয়মূল্য ১০০ টাকা (প্রতি একক)
পরিবর্তনশীল ব্যয় ৬০ টাকা (প্রতি একক)
স্থায়ী ব্যয় ৪,০০,০০০ টাকা।

ক. সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) নিরূপণ করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) নিরূপণ করো। ৪
গ. নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকা) ও মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো যখন বিক্রয় ৩০,০০,০০০ টাকা। ৪

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) নিরূপণ:

$$\text{সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি দত্তাংশ}} = \frac{৪,০০,০০০}{৪০} = ১০,০০০ \text{ একক}$$

এখানে, এককপ্রতি দত্তাংশ = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য – এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = ১০০ – ৬০ = ৪০ টাকা

উত্তর: সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) ১০,০০০ একক।

খ সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) নিরূপণ:

সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) = (সমচ্ছেদ বিক্রয় একক × এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য) টাকা
= (১০,০০০ × ১০০) টাকা
= ১০,০০,০০০ টাকা

সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) = ১০,০০০ একক (ক থেকে)
এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য ১০০ টাকা

উত্তর: সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) ১০,০০,০০০ টাকা।

গ নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) নিরূপণ:

নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) = প্রকৃত বিক্রয় (টাকায়) – সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়)
= (২০,০০০ × ১০০) – ১০,০০,০০০ = ২০,০০,০০০ – ১০,০০,০০০ = ১০,০০,০০০ টাকা

মুনাফা = বিক্রয় - পরিবর্তনশীল ব্যয় - স্থায়ী ব্যয় = ৩০,০০,০০০ - ১৮,০০,০০০ - ৪,০০,০০০ = ৮,০০,০০০ টাকা

এখানে, পরিবর্তনশীল ব্যয় = বিক্রয় একক × এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = ৩০,০০০ × ৬০ = ১৮,০০,০০০ টাকা

উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) ১০,০০,০০০ টাকা এবং মুনাফা ৮,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১১ কেয়া কোম্পানি লি.-এর ২০১৮ সালে বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ৪,০০,০০০ টাকা। স্থায়ী ব্যয় ৯০,০০০ টাকা এবং মোট পরিবর্তনশীল ব্যয় ছিল ২,২০,০০০ টাকা।

ক. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত কত? ২
খ. কেয়া কোম্পানি লি.-এর সমচ্ছেদ বিন্দু ও বিক্রয় নিরাপত্তা প্রান্তের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. ২০১৮ সালের জন্য কেয়া কোম্পানি লি.-এর নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ও মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} = \frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,৮০,০০০}{৪,০০,০০০} \times ১০০ = ৪৫\%$$

এখানে, কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = মোট বিক্রয় – মোট পরিবর্তনশীল ব্যয় = ৪,০০,০০০ – ২,২০,০০০ = ১,৮০,০০০ টাকা
উত্তর: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৪৫%।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু ও বিক্রয় নিরাপত্তা প্রান্তের পরিমাণ নির্ণয়:

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{৯০,০০০}{০.৪৫} = ২,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

নিরাপত্তা প্রান্ত = মোট বিক্রয় – সমচ্ছেদ বিক্রয় = ৪,০০,০০০ – ২,০০,০০০= ২,০০,০০০ টাকা
উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) ২,০০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রান্তের পরিমাণ ২,০০,০০০ টাকা।

গ নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ও মুনাফার পরিমাণ নির্ণয়:

$$\text{নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত} = \frac{\text{নিরাপত্তা প্রান্ত}}{\text{মোট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{২,০০,০০০}{৪,০০,০০০} \times ১০০ = ৫০\%$$

মুনাফা = বিক্রয় - (পরিবর্তনশীল ব্যয় + স্থায়ী ব্যয়)
= ৪,০০,০০০ - (২,২০,০০০ + ৯০,০০০) টাকা = (৪,০০,০০০ - ৩,১০,০০০) টাকা = ৯০,০০০ টাকা
উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ৫০% এবং মুনাফার পরিমাণ ৯০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১২ জাফলং লি.-এর ব্যয় তথ্য নিম্নরূপ —
বিক্রয়মূল্য (প্রতি একক) ২৫ টাকা।
পরিবর্তনশীল ব্যয় (প্রতি একক) ১৬ টাকা।
স্থায়ী ব্যয় ১,০৮,০০০ টাকা।
বিক্রয় (আনুমানিক) ১৫,০০০ একক।

ক. এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন বের করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিক্রয় একক বের করো। ৪
গ. নিরাপত্তা প্রান্ত একক বের করো এবং মুনাফার পরিমাণ কত হবে? ৪

১২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন নিরূপণ:

বিবরণ	টাকা	টাকা
এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য	২৫	
বাদ: এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়	(১৬)	
এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন		৯

উত্তর: এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ৯ টাকা।

খ সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় একক নিরূপণ:

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}$$

$$\therefore \text{ সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় (একক)} = \frac{১,০৮,০০০}{৯} = ১২,০০০ \text{ একক}$$

এখানে, স্থায়ী ব্যয় = ১,০৮,০০০ টাকা
এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ৯ টাকা (ক থেকে প্রাপ্ত)
উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় (একক) ১২,০০০ একক।

গ নিরাপত্তা প্রান্ত একক নিরূপণ:
নিরাপত্তা প্রান্ত (একক) = আনুমানিক বিক্রয় (একক) – সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় (একক)
∴ নিরাপত্তা প্রান্ত (একক) = ১৫,০০০ – ১২,০০০ = ৩,০০০ একক
এখানে, আনুমানিক বিক্রয় = ১৫,০০০ একক
সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় = ১২,০০০ একক (খ থেকে প্রাপ্ত)
মুনাফার পরিমাণ নিরূপণ:
মুনাফা = নিরাপত্তা প্রান্ত একক × এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ৩,০০০ × ৯ = ২৭,০০০ টাকা
উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত ৩,০০০ একক এবং মুনাফা ২৭,০০০ টাকা।

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্ন ও সমাধান

প্রশ্ন ▶১৩ ওয়াই লি. একক পণ্য উৎপাদন ও বিক্রয় করে থাকে। কোম্পানির কোনো এক মাসের বিক্রয় ও ব্যয় সংক্রান্ত তথ্যাদি নিম্নরূপ:

বিবরণ	মোট টাকা
বিক্রয় (১৫,০০০ একক)	৪,৫০,০০০
বাদ: পরিবর্তনশীল ব্যয়	১,৮০,০০০
কন্ট্রিবিউশন মার্জিন	২,৭০,০০০
বাদ: স্থায়ী ব্যয়	২,১৬,০০০
নিট মুনাফা	৫৪,০০০

[ঢা. বো. ১৬]

ক. এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন নির্ণয় করো। ২
খ. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত এবং প্রত্যাশিত মুনাফা ৮৪,০০০ টাকা অর্জন করতে হলে কত টাকা বিক্রয় করতে হবে তা নির্ণয় করো। ৪
গ. সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) এবং নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত নির্ণয় করো। ৪

১৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন $= \frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয় একক}} = \frac{২,৭০,০০০}{১৫,০০০} =$ ১৮ টাকা

এখানে, বিক্রয় (একক) = ১৫,০০০
কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ২,৭০,০০০ টাকা

উত্তর: এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ১৮ টাকা।

খ কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত $= \frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{২,৭০,০০০}{৪,৫০,০০০} \times ১০০\% = ৬০\%$

এখানে, কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ২,৭০,০০০ টাকা
বিক্রয় = ৪,৫০,০০০ টাকা

প্রয়োজনীয় বিক্রয় (টাকা) $= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয় + প্রত্যাশিত মুনাফা}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{২,১৬,০০০ + ৮৪,০০০}{০.৬০} = \frac{৩,০০,০০০}{০.৬০}$
= ৫,০০,০০০ টাকা

এখানে, স্থায়ী ব্যয় = ২,১৬,০০০ টাকা
প্রত্যাশিত মুনাফা = ৮৪,০০০ টাকা
কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = ৬০% = ০.৬০

উত্তর: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৬০% এবং প্রয়োজনীয় বিক্রয় ৫,০০,০০০ টাকা।

গ সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) $= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{২,১৬,০০০}{০.৬০} =$ ৩,৬০,০০০ টাকা

নিরাপত্তা প্রান্ত = মোট প্রকৃত বিক্রয় (টাকায়) − সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) = ৪,৫০,০০০ − ৩,৬০,০০০ = ৯০,০০০ টাকা

$\therefore$ নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত $= \frac{\text{নিরাপত্তা প্রান্ত}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৯০,০০০}{৪,৫০,০০০} \times ১০০ = ২০\%$

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ৩,৬০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ২০%।

প্রশ্ন ▶১৪ একটি কোম্পানির হিসাব বহি হতে নিম্নলিখিত তথ্যাবলি পাওয়া গেল—

বিবরণ	টাকা
এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য	১০০
পরিবর্তনশীল ব্যয় এককপ্রতি	৭৫
স্থায়ী ব্যয়	১,০০,০০০

[দি. বো. ১৬]

ক. সমচ্ছেদ বিন্দু নির্ণয় করো। (টাকায় ও এককে) ২
খ. যদি বিক্রয়ের পরিমাণ ৬,০০০ একক হয় তবে মুনাফার পরিমাণ কত? ৪
গ. যদি কোম্পানি ১,০০,০০০ টাকা মুনাফা অর্জন করতে চায় তবে কত একক বিক্রয় করতে হবে। ৪

১৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) $= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}$

$= \frac{১,০০,০০০}{১০০ - ৭৫} = \frac{১,০০,০০০}{২৫} = ৪,০০০$ একক

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) = সমচ্ছেদ বিন্দু একক × এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য = ৪,০০০ × ১০০ = ৪,০০,০০০ টাকা

উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু ৪,০০০ একক এবং যার মূল্য ৪,০০,০০০ টাকা।

খ বিক্রয়ের পরিমাণ ৬,০০০ একক হলে,

বিক্রয়মূল্য = ৬,০০০ × ১০০ = ৬,০০,০০০ টাকা

$\therefore$ কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত $= \frac{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০ = \frac{১০০ - ৭৫}{১০০} \times ১০০ = ২৫\%$

$\therefore$ মুনাফার পরিমাণ = (বিক্রয়মূল্য × কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত) – স্থায়ী ব্যয়

= (৬,০০,০০০ × ২৫%) – ১,০০,০০০

= ১,৫০,০০০ – ১,০০,০০০ = ৫০,০০০ টাকা।

উত্তর: মুনাফার পরিমাণ ৫০,০০০ টাকা।

গ প্রত্যাশিত বিক্রয় (একক) $= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{মুনাফা}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{১,০০,০০০ + ১,০০,০০০}{২৫} = ৮,০০০$ একক।

নোট: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ১০০ – ৭৫ = ২৫ টাকা।

উত্তর: প্রত্যাশিত বিক্রয় ৮,০০০ একক।

প্রশ্ন ▶১৫ যতীন লিমিটেড-এর তথ্যসমূহ নিম্নরূপ ছিল—

বিক্রয়	৮,০০,০০০ টাকা
স্থায়ী ব্যয় বিক্রয়ের	২০%
পরিবর্তনশীল ব্যয় বিক্রয়ের	৫০%

[কু. বো. ১৬]

ক. মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন এবং মুনাফা নির্ণয় করো। ৪
গ. সমচ্ছেদ বিক্রয় এবং নিরাপত্তা প্রান্ত নির্ণয় করো। ৪

১৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

মোট ব্যয় = স্থায়ী ব্যয় + পরিবর্তনশীল ব্যয় = (৮,০০,০০০ × ২০%) + (৮,০০,০০০ × ৫০%) = ১,৬০,০০০ + ৪,০০,০০০ = ৫,৬০,০০০

উত্তর: মোট ব্যয় ৫,৬০,০০০ টাকা।

খ **কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ও মুনাফা নির্ণয়:**

১. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = মোট বিক্রয় – মোট পরিবর্তনশীল ব্যয় = ৮,০০,০০০ – ৪,০০,০০০ = ৪,০০,০০০ টাকা

২. মুনাফা নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা
বিক্রয়	৮,০০,০০০
বাদ: পরিবর্তনশীল ব্যয়	৪,০০,০০০
কন্ট্রিবিউশন মার্জিন	৪,০০,০০০
বাদ: স্থায়ী ব্যয়	১,৬০,০০০
মুনাফা	২,৪০,০০০

উত্তর: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ৪,০০,০০০ টাকা এবং মুনাফা ২,৪০,০০০ টাকা।

গ **সমচ্ছেদ বিক্রয় এবং নিরাপত্তা প্রাপ্ত নির্ণয়:**

১. সমচ্ছেদ বিক্রয় $= \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{১,৬০,০০০}{০.৫০} = ৩,২০,০০০$ টাকা

২. নিরাপত্তা প্রান্ত = মোট বিক্রয় − সমচ্ছেদ বিক্রয় = ৮,০০,০০০ − ৩,২০,০০০ = ৪,৮০,০০০ টাকা

এখানে, কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = $\frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয়}}$ × ১০০ = $\frac{৪,০০,০০০}{৮,০০,০০০}$ × ১০০ = ৫০%

উত্তর: সমচ্ছেদ বিক্রয় ৩,২০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রান্ত ৪,৮০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৬ স্বর্ণা ট্রেডার্স-এর তথ্যাবলি নিম্নরূপ—

হিসাবের নাম	**টাকা**
বিক্রয় (প্রতি একক)	২৮
প্রত্যক্ষ মাল ক্রয় (প্রতি একক)	৯
প্রত্যক্ষ মজুরি (প্রতি একক)	৬
এককপ্রতি কারখানা উপরিব্যয়	৫
স্থায়ী ব্যয়	১,২০,০০০
প্রকৃত বিক্রয় ২০,০০০ একক	

[চ. বো. ১৬]

ক. এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন এবং সমচ্ছেদ বিক্রয় একক নির্ণয় করো। ৪
গ. নিরাপত্তা প্রান্ত একক এবং মোট মুনাফা নির্ণয় করো। ৪

১৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রত্যক্ষ মাল ব্যয়	৯	
প্রত্যক্ষ মজুরি	৬	
কারখানা উপরিব্যয়	৫	
এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়		২০

উত্তর: এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০ টাকা।

খ এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ও সমচ্ছেদ বিক্রয় একক নির্ণয়:

এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = এককপ্রতি বিক্রয় − এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = ২৮ − ২০ = ৮ টাকা

এবং সমচ্ছেদ বিক্রয় একক = $\frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}$ = $\frac{১,২০,০০০}{৮}$ = ১৫,০০০ একক

উত্তর: এককপ্রতি কন্ট্রিবিশন মার্জিন ৮ টাকা এবং সমচ্ছেদ বিক্রয় ১৫,০০০ একক।

গ নিরাপত্তা প্রান্ত একক ও মোট মুনাফা নির্ণয়:

নিরাপত্তা প্রান্ত (একক) = মোট বিক্রয় − সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক)
= ২০,০০০ − ১৫,০০০ = ৫,০০০ একক

এবং মোট মুনাফা = মোট কন্ট্রিবিউশন মার্জিন − স্থায়ী ব্যয় = (২০,০০০ × ৮) − ১,২০,০০০ = ১,৬০,০০০ − ১,২০,০০০ = ৪০,০০০ টাকা

উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত (একক) ৫,০০০ একক এবং মোট মুনাফা ৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৭ মৃন্ময় এসোসিয়েটস-এর দুই বছরের তথ্য নিচে দেয়া হলো—

বছর	**বিক্রয় (টাকা)**	**মুনাফা (টাকা)**
২০১৩	১০,০০,০০০	(৪০,০০০)
২০১৪	১৫,০০,০০০	১,০০,০০০

[সি. বো. ১৬]

ক. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন হার বা অনুদান প্রান্ত অনুপাতের হার নির্ণয় করো। ২
খ. স্থায়ী ব্যয় ও সমচ্ছেদ বিন্দুর পরিমাণ (টাকায়) নির্ণয় করো। ৪
গ. যদি ১৫] সালে পূর্বের বছরের চেয়ে অতিরিক্ত ১,৫০,০০০ টাকা মুনাফা করতে চায় তবে বিক্রয়ের পরিমাণ কত হবে? ৪

১৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কন্ট্রিবিউশন মার্জিন হার বা অনুদান প্রান্ত অনুপাতের হার নির্ণয়:

$$\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} = \frac{\text{মুনাফার পরিবর্তন}}{\text{বিক্রয়ের পরিবর্তন}} \times ১০০ = \frac{\text{মুনাফা (২০১৪) − মুনাফা (২০১৩)}}{\text{বিক্রয় (২০১৪) − বিক্রয় (২০১৩)}} \times ১০০$$

$$= \frac{১,০০,০০০ - (-৪০,০০০)}{১৫,০০,০০০ - ১০,০০,০০০} \times ১০০ = \frac{১,০০,০০০ + ৪০,০০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০$$

$$= \frac{১,৪০,০০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০ = ২৮\%$$

এখানে, ২০১৪ সালের মুনাফা = ১,০০,০০০ টাকা

২০১৩ সালের মুনাফা (ক্ষতি) = − ৪০,০০০ টাকা

২০১৪ সালের বিক্রয় = ১৫,০০,০০০ টাকা

২০১৩ সালের বিক্রয় = ১০,০০,০০০ টাকা

উত্তর: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন হার বা অনুদান প্রান্ত অনুপাতের হার ২৮%।

খ স্থায়ী ব্যয় ও সমচ্ছেদ বিন্দুর পরিমাণ নির্ণয়:

স্থায়ী ব্যয় = (বিক্রয় × দত্তাংশ অনুপাত) − মুনাফা

= (১৫,০০,০০০ × ২৮%) − ১,০০,০০০ = ৪,২০,০০০ − ১,০০,০০০ = ৩,২০,০০০ টাকা

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৩,২০,০০০}{.২৮} = ১১,৪২,৮৫৭ \text{ টাকা}$$

উত্তর: স্থায়ী ব্যয় ৩,২০,০০০ টাকা এবং সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) ১১,৪২,৮৫৭ টাকা।

গ অতিরিক্ত ১,৫০,০০০ টাকা মুনাফা করতে চাইলে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

$$\text{প্রয়োজনীয় বিক্রয়} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয় + কাঙ্ক্ষিত মুনাফা}}{\text{অনুদান প্রান্ত অনুপাত}} = \frac{৩,২০,০০০ + (১,০০,০০০ + ১,৫০,০০০)}{.২৮} = \frac{৫,৭০,০০০}{.২৮} = ২০,৩৫,৭১৪ \text{ টাকা}$$

উত্তর: প্রয়োজনীয় বিক্রয়ের পরিমাণ ২০,৩৫,৭১৪ টাকা।

প্রশ্ন ▶১৮ জুই কোম্পানি বোতলে কোমল পানীয় উৎপাদন ও বিক্রয় করে থাকে। ১৫] সালে তাদের উৎপাদন ও বিক্রয় সংক্রান্ত তথ্যাদি নিম্নরূপ—

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় ৪,০০০ একক (প্রতি একক ২৫ টাকা)		১,০০,০০০
পরিবর্তনশীল ব্যয় (প্রতি একক ১৭.৫০ টাকা)	৭০,০০০	
স্থির ব্যয়	১৮,০০০	৮৮,০০০
নিট মুনাফা		১২,০০০

[য. বো. ১৬]

ক. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত নির্ণয় করো। ২

খ. সমচ্ছেদ বিন্দু একক ও টাকায় নির্ণয় করো। ৪

গ. প্রমাণ কর যে, সমচ্ছেদ বিন্দুতে মুনাফা শূন্য। ৪

১৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত নির্ণয়:

$$\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} = \frac{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০ = \frac{৭.৫০}{২৫} \times ১০০ = ৩০\%$$

এখানে, এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য − এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = (২৫ − ১৭.৫০) টাকা = ৭.৫০ টাকা

উত্তর: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৩০%।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু একক ও টাকায় নির্ণয়:

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দু একক} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{১৮,০০০}{৭.৫০} = ২,৪০০ \text{ একক}$$

এখানে, স্থায়ী ব্যয় = ১৮,০০০ টাকা
এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ৭.৫ টাকা
সমচ্ছেদ বিন্দু টাকায় = সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) × এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য = (২,৪০০ × ২৫) টাকা = ৬০,০০০ টাকা
এখানে, এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য = ২৫ টাকা
উত্তর: সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) ২,৪০০ একক; সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ৬০,০০০ টাকা।

গ সমচ্ছেদ বিন্দুতে মুনাফা নির্ণয়:

জুই কোম্পানি
বিশদ আয় বিবরণী
১৫] সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (২৫ × ২,৪০০)		৬০,০০০
বাদ: পরিবর্তনশীল ব্যয় (১৭.৫০ × ২,৪০০)	৪২,০০০	
স্থায়ী ব্যয়	১৮,০০০	(৬০,০০০)
নিট মুনাফা (ক্ষতি)		০

অতএব, এটা প্রমাণিত যে, সমচ্ছেদ বিন্দুতে মুনাফা শূন্য হয়।

প্রশ্ন ▶ ১৯ ডি.এস. কোম্পানি সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ—
প্রতিটি কলমের বিক্রয়মূল্য ২০.০০ টাকা।
প্রতিটি কলমের পরিবর্তনশীল ব্যয়:
কাঁচামাল ৪.০০ টাকা
মজুরি ১.৬০ টাকা
কারখানা উপরিব্যয় ০.৪০ টাকা।
বিক্রয় উপরিব্যয় ২.০০ টাকা
বার্ষিক স্থির ব্যয় ৯৬,০০০ টাকা। *[ব. বো. ১৬]*

ক. এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন নির্ণয় করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪
গ. কোম্পানি বছরে ৩০,০০০ একক কলম বিক্রয় করে থাকলে নিরাপত্তা প্রান্ত টাকায় নিরূপণ করো। ৪

১৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য		২০.০০
বাদ: এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়:		
কাঁচামাল	৪.০০	
মজুরি	১.৬০	
কারখানা উপরিব্যয়	০.৪০	
বিক্রয় উপরিব্যয়	২.০০	৮.০০
এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন		১২.০০

উত্তর: এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ১২.০০ টাকা।

খ সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

$$\text{সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{৯৬,০০০}{১২} = ৮,০০০ \text{ একক}$$

এখানে, স্থির ব্যয় = ৯৬,০০০ টাকা; এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ১২ টাকা
উত্তর: সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) ৮,০০০ একক।

গ কোম্পানি বছরে ৩০,০০০ একক কলম বিক্রয় করে থাকলে নিরাপত্তা প্রান্ত-এর টাকা নিরূপণ:
নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) = মোট বিক্রয় (টাকায়) – সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় (টাকায়)
= (৩০,০০০ × ২০) – (৮,০০০ × ২০) = ৬,০০,০০০ – ১,৬০,০০০ = ৪,৪০,০০০ টাকা
উত্তর: নিরাপত্তা প্রান্ত ৪,৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২০ এবিসি কোম্পানি একটি পণ্য বিক্রয় করে। কোম্পানির গত বছরের বিক্রয় ও ব্যয় নিম্নরূপ:

বিবরণ	মোট টাকা	একক প্রতি টাকা
বিক্রয়	১,২০,০০০	৪.০০
বাদ : পরিবর্তনশীল ব্যয়	৮৪,০০০	২.৮০
অনুদান প্রান্ত	৩৬,০০০	১.২০
বাদ : স্থায়ী খরচ	৩০,০০০	
নিট মুনাফা	৬,০০০	

[রা.বো. ১৫]

ক. বিক্রয় এককের পরিমাণ নির্ণয় করো। ২
খ. একক ও টাকায় সমচ্ছেদ বিন্দু নির্ণয় করো। ৪
গ. যদি অনুদান প্রান্ত অনুপাত ২৫% হয় তাহলে অনুদান প্রান্ত এবং সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয়ের পরিমাণ কত টাকা হবে নির্ণয় করো। ৪

২০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয় এককের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\text{বিক্রয় একক} = \frac{\text{বিক্রয়ের পরিমাণ}}{\text{একক প্রতি বিক্রয় মূল্য}} = \frac{১,২০,০০০}{৪.০০} = ৩০,০০০ \text{ একক}$$

উত্তর : বিক্রয় এককের পরিমাণ ৩০,০০০ একক।

খ একক ও টাকায় সমচ্ছেদ বিন্দু নির্ণয় :

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দু (একক)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি অনুদান প্রান্ত}} = \frac{৩০,০০০}{১.২০} = ২৫,০০০ \text{ একক}$$

ও সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) = সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) × একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = ২৫,০০০ × ৪ = ১,০০,০০০ টাকা

উত্তর : সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) ২৫,০০০ একক; সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ১,০০,০০০ টাকা।

গ অনুদান প্রান্ত অনুপাত = ২৫%

∴ অনুদান প্রান্ত = বিক্রয় × অনুদান প্রান্ত অনুপাত = ১,২০,০০০ × ২৫% = ৩০,০০০ টাকা

$$\text{এবং সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{অনুদান প্রান্ত অনুপাত}} = \frac{৩০,০০০}{০.২৫} = ১,২০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : অনুদান প্রান্ত ৩০,০০০ টাকা; সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) ১,২০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২১ হাবিব কোম্পানির আয় বিবরণী নিচে দেওয়া হলো :

বিবরণ	টাকা
বিক্রয় (৫,০০০ একক × ৬ টাকা)	৩০,০০০
বাদ : পরিবর্তনশীল ব্যয় (৫,০০০ একক × ৪ টাকা)	২০,০০০
দত্তাংশ	১০,০০০
বাদ : স্থির খরচ	৮,০০০
নিট মুনাফা	২,০০০

[দি.বো. ১৫]

ক. কন্ট্রিবিউশন মার্জিন (দত্তাংশ) অনুপাত নির্ণয় করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিন্দু বিক্রয় টাকায় ও এককে নির্ণয় করো। ৪
গ. সমচ্ছেদ বিন্দুর সত্যতা যাচাই কর আয় বিবরণীর মাধ্যমে। ৪

২১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত নিরূপণ :

একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = একক প্রতি বিক্রয়মূল্য – একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = ৬ – ৪ = ২ টাকা

$$∴ \text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} = \frac{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০ = \frac{২}{৬} \times ১০০ = ৩৩.৩৩\%$$

উত্তর : কন্ট্রিডিশন মার্জিন অনুপাত ৩৩.৩৩%।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{৮,০০০}{২}$ = ৪,০০০ একক

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{৮,০০০}{০.৩৩৩৩}$ = ২৪,০০০ টাকা (প্রায়)

উত্তর : সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) ৪,০০০ একক; সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ২৪,০০০ টাকা।

গ আয় বিবরণীর মাধ্যমে সমচ্ছেদ বিন্দুর মাধ্যমে সত্যতা যাচাই নিম্নরূপ:

বিবরণ	টাকা
বিক্রয় (৪,০০০ × ৬)	২৪,০০০
বাদ : পরিবর্তনশীল ব্যয় (৪,০০০ × ৪)	১৬,০০০
কন্ট্রিবিউশন মার্জিন	৮,০০০
বাদ : স্থির খরচ	৮,০০০
মুনাফা	০

সুতরাং সমচ্ছেদ বিন্দুতে মুনাফার পরিমাণ শূন্য যা সমচ্ছেদ বিন্দুর সত্যতা প্রমাণ করে।

প্রশ্ন ▶ ২২ মদিনা লিমিটেড বিভিন্ন পণ্য উৎপাদন ও বিক্রয় করে। ২০১৪ সালে কোম্পানির তথ্যাবলি ছিল: মোট পরিবর্তনশীল ব্যয় ৪,২০,০০০ টাকা, মোট স্থির ব্যয় ১,৫০,০০০ টাকা। বিক্রয় ৬,০০,০০০ টাকা এবং একক প্রতি বিক্রয়মূল্য ৪০ টাকা। *[সি.বো. ১৫]*

ক. একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় করো। ২

খ. একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন এবং মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

গ. সমচ্ছেদ বিক্রয় এককে এবং টাকায় নির্ণয় করো। ৪

২২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় :

একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = $\frac{\text{মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{উৎপাদন একক}} = \frac{৪,২০,০০০}{১৫,০০০}$ = ২৮ টাকা

এখানে, মোট উৎপাদন একক = (৬,০০,০০০ ÷ ৪০) = ১৫,০০০ একক

উত্তর : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় ২৮ টাকা।

খ একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন এবং মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় :

একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন :

বিবরণ	টাকা
একক প্রতি বিক্রয়মূল্য	৪০
বাদ : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় [খ হতে প্রাপ্ত]	২৮
একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন	১২

মুনাফার পরিমাণ :

মুনাফা = (বিক্রয় একক × একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন) – স্থির ব্যয় = (১৫,০০০ × ১২) – ১,৫০,০০০ = ৩০,০০০ টাকা

এখানে, বিক্রয় একক = ১৫,০০০ একক।

উত্তর : একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ১২ টাকা এবং মুনাফা ৩০,০০০ টাকা।

গ সমচ্ছেদ বিক্রয় এককে ও টাকায় নির্ণয় :

সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) = $\frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{১,৫০,০০০}{১২}$ = ১২,৫০০ একক

সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়) = (১২,৫০০ × ৪০) = ৫,০০,০০০ টাকা

উত্তর : সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক) ১২,৫০০ একক এবং সমচ্ছেদ বিক্রয় (টাকা) ৫,০০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৩ চৌধুরী লি. একটি বিখ্যাত পেন্সিল প্রস্তুতকারী প্রতিষ্ঠান। নিচে প্রতিষ্ঠানের উৎপাদন ও বিক্রয় সংক্রান্ত তথ্য দেওয়া হলো :

উৎপাদনের পরিমাণ	২৫,০০০ একক
একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়	২.৫০ টাকা
স্থির ব্যয়	৪০,০০০ টাকা
একক প্রতি বিক্রয়মূল্য	৫ টাকা

[য.বো. ১৫]

ক. সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) নির্ণয় করো। ২
খ. যদি পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০% বৃদ্ধি পায় তবে সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) কত পরিবর্তন হবে? ৪
গ. উক্ত প্রতিষ্ঠানের নিট লাভ এবং নিরাপত্তা প্রান্ত নির্ণয় করো। ৪

২৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমচ্ছেদ বিন্দুর পরিমাণ নির্ণয় : সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) $= \frac{\text{মোট স্থির ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৪০,০০০}{.৫০} =$ ৮০,০০০ টাকা

এখানে, দত্তাংশ অনুপাত $= \frac{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} = \frac{৫ - ২.৫০}{৫} \times ১০০ = \frac{২.৫০}{৫} \times ১০০ = ৫০\%$

উত্তর : সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ৮০,০০০ টাকা।

খ যদি পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০% বৃদ্ধি পায় তবে পরিবর্তনশীল ব্যয় হবে = {২.৫০ + (২.৫০ × ২০%)} = ৩ টাকা

এখন, সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) $= \frac{\text{মোট স্থির ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৪০,০০০}{.৪০} =$ ১,০০,০০০ টাকা

এখানে, দত্তাংশ অনুপাত $= \frac{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} = \frac{৫ - ৩}{৫} \times ১০০ = ৪০\%$

∴ পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০% বৃদ্ধিতে সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) পরিবর্তন হবে (১,০০,০০০ − ৮০,০০০) = ২০,০০০ টাকা
উত্তর : ২০,০০০ টাকা।

গ নিট লাভ এবং নিরাপত্তা প্রান্ত নির্ণয় ঃ নিট লাভ = (বিক্রয় × দত্তাংশ অনুপাত) − স্থির ব্যয়
= {(২৫,০০০ × ৫) × ৫০%) − ৪০,০০০
= ৬২,৫০০ − ৪০,০০০ = ২২,৫০০ টাকা

এবং নিরাপত্তা প্রান্ত = বিক্রয় − সমচ্ছেদ বিন্দুতে বিক্রয় = (২৫,০০০ × ৫) − ৮০,০০০ = ১,২৫,০০০ − ৮০,০০০ = ৪৫,০০০ টাকা
উত্তর : নিট লাভ ২২,৫০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রান্ত ৪৫,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶২৪ একটি কোম্পানি বলপেন উৎপাদন করে বিক্রয় করে থাকে। কোম্পানি বিক্রয় ও ব্যয় সংক্রান্ত তথ্য নিম্নরূপ:–

	টাকা
প্রতিটি কলমের বিক্রয়মূল্য	১০.০০
প্রতিটি কলমের ব্যয়:	
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	২.০০
প্রত্যক্ষ মজুরী	১.০০
পরিবর্তনশীল কারখানা উপরিব্যয়	১.০০
পরিবর্তনশীল বিক্রয় উপরিব্যয় বিক্রয়মূল্যের ১০%	
বার্ষিক স্থির ব্যয় ২,০০,০০০ টাকা।	

[ব.বো. ১৫]

ক. একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় করো। ২
খ. সমচ্ছেদ বিন্দু নির্ণয় করো। (টাকায় ও এককে) ৪
গ. কোম্পানি বছরে ৬০,০০০টি কলম বিক্রয় করে করে থাকলে নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) ও মুনাফা (টাকায়) নির্ণয় করো। ৪

২৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	২
প্রত্যক্ষ মজুরি	১
পরিবর্তনশীল কারখানা উপরিব্যয়	১
পরিবর্তনশীল বিক্রয় উপরিব্যয় (১০ × ১০%)	১
একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়	৫

উত্তর : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় ৫ টাকা।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু এককে ও টাকায় নির্ণয় :

$$\text{সমচ্ছেদ বিন্দু (একক)} = \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}} = \frac{২,০০,০০০}{১০ - ৫} = \frac{২,০০,০০০}{৫} = ৪০,০০০ \text{ একক}$$

সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) = সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) × একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = ৪০,০০০ × ১০ = ৪,০০,০০০ টাকা

উত্তর : সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) ৪০,০০০ একক; সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ৪,০০,০০০ টাকা।

গ নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) = বিক্রয়মূল্য − সমচ্ছেদ বিন্দু = ৬,০০,০০০ − ৪,০০,০০০ = ২,০০,০০০ টাকা

এখানে বিক্রয়মূল্য = ৬০,০০০ × ১০ = ৬,০০,০০০ টাকা

মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
বিক্রয় (৬০,০০০ × ১০)	৬,০০,০০০
বাদ : পরিবর্তনশীল ব্যয় (৬০,০০০ × ৫)	৩,০০,০০০
দত্তাংশ	৩,০০,০০০
বাদ : স্থির ব্যয়	২,০০,০০০
মুনাফা	১,০০,০০০

উত্তর : নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়) ২,০০,০০০ টাকা; মুনাফা (টাকায়) ১,০০,০০০ টাকা।

উত্তর সংকেতসহ সৃজনশীল প্রশ্ন

প্রশ্ন ▶ ২৫ আহসান কোম্পানি লি. ২০১৮ সালে ১৫,০০০ একক পণ্য উৎপাদনের জন্য প্রত্যক্ষ ও পরোক্ষ দুধরনের শ্রমিক এবং প্রত্যক্ষ ও পরোক্ষ দু'ধরনের কাঁচামাল ব্যবহার করে।

শ্রম সম্পর্কিত তথ্য:

শ্রমিক	শ্রম ঘণ্টা (প্রতি একক উৎপাদনে)	ঘণ্টাপ্রতি মজুরি হার
প্রত্যক্ষ	৩	১৮
পরোক্ষ	২	৬

এককপ্রতি প্রত্যক্ষ কাঁচামাল ব্যয় ২৮ টাকা এবং পরোক্ষ কাঁচামাল ব্যয় ২ টাকা।

ক. শ্রম ঘণ্টার বাজেট প্রস্তুত করো। ২

খ. শ্রম বাজেট প্রস্তুত করো। ৪

গ. আহসান কোম্পানি লি.-এর পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো। ৪

উত্তর: ক. শ্রম ঘণ্টার পরিমাণ: প্রত্যক্ষ শ্রম ৪৫,০০০ ঘণ্টা এবং পরোক্ষ শ্রম ৩০,০০০ ঘণ্টা। **খ.** মজুরির পরিমাণ: প্রত্যক্ষ মজুরি ৮,১০,০০০ টাকা এবং পরোক্ষ মজুরি ১,৮০,০০০ টাকা। **গ.** পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ ১৪,৪০,০০০ টাকা।

প্রশ্ন ▶ ২৬ হাসান লি.-এর ২০১৮ সালের মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়ের পরিমাণ ২,৪০,০০০ টাকা। কোম্পানির কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ৪০%। স্থির খরচ ১,০০,০০০ টাকা।

ক. বিক্রয়ের পরিমাণ কত? নিরূপণ করো। ২

খ. হাসান লি.-এর ২০১৮ সালের কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ও সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) কত? নিরূপণ করো। ৪

গ. ২০১৮ সালের 'হাসান লি.'-এর নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকা) কত? তা নিরূপণ করো। ৪

সুপার টিপ্স: প্রশ্নগুলোর সমাধান নিজে নিজে করতে চেষ্টা করো এবং নিচে দেওয়া উত্তরের সাথে মিলিয়ে নাও।

উত্তর: ক. বিক্রয় ৪,০০,০০০ টাকা। **খ.** কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ১,৬০,০০০ টাকা; সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) ২,৫০,০০০ টাকা। **গ.** নিরাপত্তা প্রান্ত ১,৫০,০০০ টাকা।