উন্নয়নের যাত্রায় বাংলাদেশ

ট্রিলিয়ন ডলারের অর্থনীতি গঠনে কস্ট অ্যান্ড ম্যানেজমেন্ট অ্যাকাউন্টিং (সিএমএ) পেশার ভূমিকা

পর্ব ৬/২৭ কস্ট অ্যাকাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড পরিচিতি

Md. Keramot Ali FCMA

Executive Director, CFO & Company Secretary, BLING Leather Products Ltd. · Fellow, ICMAB

মোবাইল: 01716150180

শেখার লক্ষ্য (Learning Objectives)

এই পর্বে আপনি যা জানবেন

১ কস্ট অ্যাকাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড কেন দরকার

২ BCAS কে বানায় ও কীভাবে — বোর্ড ও প্রণয়ন প্রক্রিয়া

৩ তিন খণ্ডে ৩১টি BCAS: এক নজরে মানচিত্র

৪ IAS 2-এর সাথে সম্পর্ক — ৫টি উদাহরণে

শুরুর প্রশ্ন

একই জুতার খরচ দুই হিসাবরক্ষক দুইভাবে কেন দেখান?

হিসাবরক্ষক ক

কারখানার ৬০ লাখ টাকার ওভারহেড উৎপাদিত সব পণ্যে সমানভাবে,
প্রতি জোড়ায় ১৫০ টাকা

১,৬০০ টাকা

হিসাবরক্ষক খ

একই ওভারহেড মেশিন-ঘণ্টা ভিত্তিতে; এই জুতায় মেশিন বেশি লাগে,
প্রতি জোড়ায় ৩০০ টাকা

১,৭৫০ টাকা

উদাহরণ ১ কে ঠিক? স্ট্যান্ডার্ড ছাড়া দুজনই "ঠিক"। **BCAS একই ভিত্তি ও একই নিয়ম ঠিক করে দেয়** — তাই দাম, কর ও অডিটে বিরোধ কমে।

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

কেন স্ট্যান্ডার্ড

তিনটি কাজে অভিন্নতা — শ্রেণিবিন্যাস, পরিমাপ ও বণ্টন

অভিন্নতা ও ধারাবাহিকতা
ব্যয়ের শ্রেণিবিন্যাস, পরিমাপ ও বণ্টনে সবার জন্য একই নিয়ম

ব্যবহারকারীর নির্দেশিকা
প্রতিষ্ঠান, নিয়ন্ত্রক, সরকার, গবেষক ও শিক্ষাবিদের জন্য

মানসম্মত কস্ট অডিট
কস্ট অ্যাকাউন্টিংয়ের অভিন্ন প্রয়োগ ও মানসম্মত কস্ট অডিট নিশ্চিত করা

আইনের সাথে সংযোগ
কোম্পানি আইন ১৯৯৪: কস্ট রেকর্ড — ধারা 181(1)(d), কস্ট অডিট — ধারা 220(1)

"Cost Accounting standards are the guiding principles" — পেশাগত চর্চার পথনির্দেশক নীতি (ICMAB, ২০১৬)

উৎস: ICMAB — BCASB · ICMAB — BCAS প্রকাশ ২০১৬ · ICMAB — কর্মশালা ২০১৬

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

কে বানায়

Bangladesh Cost Accounting Standards Board — ৭ সদস্যের বোর্ড

জাতীয় কাউন্সিলের ২ জন সদস্য
কাউন্সিল মনোনীত

বাণিজ্য বা শিল্প মন্ত্রণালয়ের প্রতিনিধি
অতিরিক্ত সচিবের নিচে নয়

FRC-এর প্রতিনিধি
নির্বাহী পরিচালকের নিচে নয়

ঢাকা বিশ্ববিদ্যালয়ের AIS বিভাগ
সহযোগী অধ্যাপকের নিচে নয়

চাকরিরত একজন CMA
শিল্প ও প্রতিষ্ঠানের অভিজ্ঞতা

খ্যাতিমান অনুশীলনকারী একজন CMA
পেশাগত চর্চার অভিজ্ঞতা

সরকার, নিয়ন্ত্রক, শিক্ষাঙ্গন ও পেশা — **চার পক্ষের প্রতিনিধিত্বে** স্ট্যান্ডার্ড তৈরি হয়। কোরাম ৪ জন।

উৎস: ICMAB — Bangladesh Cost Accounting Standard Board

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

কীভাবে বানায় (Due Process)

খসড়া থেকে স্ট্যান্ডার্ড — আট ধাপের উন্মুক্ত প্রক্রিয়া

১
বিষয় নির্বাচন — বোর্ড বা আগ্রহী পক্ষের অনুরোধে

২
টাস্কফোর্স খসড়া তৈরি করে — CMA ও শিক্ষাবিদ

৩
বোর্ড খসড়া পর্যালোচনা করে

৪
এক্সপোজার ড্রাফট — কমপক্ষে ৩০ দিন মতামতের জন্য

৫
কর্মশালা ও উন্মুক্ত আলোচনা

৬
মতামত বিবেচনায় বোর্ড চূড়ান্ত করে

৭
ICMAB কাউন্সিল গ্রহণ ও প্রকাশ করে

৮
কার্যকর তারিখ নির্ধারণ — সাধারণত ভূতাপেক্ষ নয়

উৎস: ICMAB — BCASB due process · ICMAB — এক্সপোজার ড্রাফট কর্মশালা, ৫ নভেম্বর ২০১৬

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

যাত্রাপথ

তিন খণ্ডে ৩১টি Bangladesh Cost Accounting Standards

২০১৪

প্রথম খণ্ড

১০টি স্ট্যান্ডার্ড (BCAS 1–10)

১৪ ডিসেম্বর ২০১৪, ICMA ভবন; ধারণাগত কাঠামো (GACAP) সহ

২০১৬

দ্বিতীয় খণ্ড

১৩টি স্ট্যান্ডার্ড (BCAS 11–23)

১৪ ডিসেম্বর ২০১৬; মোট দাঁড়ায় ২৩টি

২০১৯

তৃতীয় খণ্ড

৮টি স্ট্যান্ডার্ড (BCAS 24–31)

কার্যকর ১ ডিসেম্বর ২০১৯

☆ **মোট ৩১টি স্ট্যান্ডার্ড** — দেশের নিজস্ব কস্ট অ্যাকাউন্টিং কাঠামো, যা SAARC দেশগুলোতেও পাঠানো হয়।

উৎস: ICMAB ২০১৪ · ICMAB ২০১৬ · ICMAB — BCAS তালিকা · AJAP ২০২৩

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

এক নজরে ৩১টি BCAS

ভিত্তি থেকে কৌশল — তিন খণ্ডের মানচিত্র

প্রথম খণ্ড · BCAS 1–10

ভিত্তি ও কস্টিং পদ্ধতি

BCAS 1 ধারণা ও শ্রেণিবিন্যাস
BCAS 2 প্রাক্কলন
BCAS 3 বণ্টন ভিত্তি
BCAS 4 পরোক্ষ ব্যয়
BCAS 5 পরোক্ষ ব্যয়ের হার
BCAS 6 সাপোর্ট বিভাগ
BCAS 7 জব অর্ডার
BCAS 8 প্রসেস
BCAS 9 যৌথ ব্যয়
BCAS 10 টার্গেট কস্টিং

দ্বিতীয় খণ্ড · BCAS 11–23

ব্যবস্থাপনা ও কৌশল

BCAS 11 লাইফ সাইকেল
BCAS 12 কাইজেন
BCAS 13 স্ট্যান্ডার্ড কস্টিং
BCAS 14 ABC
BCAS 15 পণ্য মিশ্রণ
BCAS 16 ট্রান্সফার প্রাইসিং
BCAS 17 কর্মদক্ষতা পরিমাপ
BCAS 18 নগদ প্রবাহ
BCAS 19 বাজেট
BCAS 20 ABM
BCAS 21 মূলধন বাজেটিং
BCAS 22 ERP
BCAS 23 কৌশলগত ব্যয় ব্যবস্থাপনা

তৃতীয় খণ্ড · BCAS 24–31

ব্যয়ের উপাদান ও খাত

BCAS 24 কাঁচামাল
BCAS 25 কর্মী ব্যয়
BCAS 26 ইউটিলিটি
BCAS 27 নিজস্ব ব্যবহার
BCAS 28 ধারণক্ষমতা
BCAS 29 মান ব্যয়
BCAS 30 সেবা খাত
BCAS 31 নির্মাণ চুক্তি

উৎস: ICMAB — Professional Standards (BCAS 1–31)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

একটি স্ট্যান্ডার্ডের গঠন

প্রতিটি BCAS একই ৯ অংশে সাজানো

১. ভূমিকা | ২. উদ্দেশ্য | ৩. পরিধি | ৪. মূল বৈশিষ্ট্য | ৫. সংজ্ঞা | ৬. স্ট্যান্ডার্ড | ৭. রেকর্ডিং ও রিপোর্টিং | ৮. কার্যকর তারিখ | ৯. পরিশিষ্ট

একই কাঠামো মানে পাঠক জানেন কোথায় কী খুঁজবেন — **উদ্দেশ্য, সংজ্ঞা, নিয়ম ও প্রতিবেদন** সব স্ট্যান্ডার্ডে একই জায়গায়।

ধারণাগত কাঠামো
প্রথম খণ্ডে Generally Accepted Cost Accounting Principles (GACAP)

বাধ্যবাধকতা
নির্ধারিত তারিখ থেকে বাধ্যতামূলক; সত্যায়নকারী সদস্য পরিপালন যাচাই করেন

আইনের প্রাধান্য
স্ট্যান্ডার্ড ও আইনের মধ্যে বিরোধ হলে আইন প্রাধান্য পায়

উৎস: ICMAB — BCASB · ICMAB — BCAS তালিকা

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

আর্থিক প্রতিবেদনের সাথে সেতুবন্ধন

IAS 2 (Inventories) বলে "কী", BCAS দেখায় "কীভাবে"

IAS 2-এর নিয়ম	IAS 2	সংশ্লিষ্ট BCAS
মজুদের ব্যয় = ক্রয় + রূপান্তর + অন্যান্য ব্যয়	অনুচ্ছেদ ১০	BCAS 1, 24, 25
স্থায়ী উৎপাদন ওভারহেড স্বাভাবিক ধারণক্ষমতায় বণ্টন; অবণ্টিত অংশ ব্যয়	অনুচ্ছেদ ১৩	BCAS 3–6, 28
অস্বাভাবিক অপচয় মজুদের ব্যয়ে যাবে না	অনুচ্ছেদ ১৬(ক)	BCAS 24
ব্যয় নির্ধারণ সূত্র: FIFO বা গড় ব্যয়	অনুচ্ছেদ ২৫	BCAS 24
মূল্যায়ন: ব্যয় ও নিট আদায়যোগ্য মূল্যের মধ্যে যেটি কম	অনুচ্ছেদ ৯	—

FRC ২০২০ সালে IFRS গ্রহণ করেছে — তাই তালিকাভুক্ত কোম্পানির মজুদ মূল্যায়নের মান নির্ভর করে **সঠিক কস্টিংয়ের ওপর**।

উৎস: ICAB — IAS 2 Inventories · IFRS Foundation — Bangladesh profile

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ: IAS 2 ও BCAS একসাথে

ধারণক্ষমতা ও অপচয় — মজুদের ব্যয় কতটা হবে?

উদাহরণ ২

স্বাভাবিক ধারণক্ষমতায় ওভারহেড বণ্টন

বার্ষিক স্থায়ী উৎপাদন ওভারহেড	১ কোটি টাকা
স্বাভাবিক ধারণক্ষমতা	১,০০,০০০ জোড়া
প্রকৃত উৎপাদন	৮০,০০০ জোড়া
প্রতি জোড়ায় ওভারহেড	১০০ টাকা

মজুদে যাবে ৮০ লাখ টাকা; অব্যবহৃত ক্ষমতার **২০ লাখ টাকা** সরাসরি ব্যয়। প্রতি জোড়ায় ১২৫ টাকা চাপালে মজুদ ও দাম ফুলে যেত।

উদাহরণ ৩

স্বাভাবিক বনাম অস্বাভাবিক অপচয়

কাটার জন্য দেওয়া চামড়া	১০,০০০ বর্গফুট × ২০০ টাকা
স্বাভাবিক অপচয় (৮%)	৮০০ বর্গফুট
প্রকৃত অপচয়	১,২০০ বর্গফুট
অস্বাভাবিক অপচয়	৪০০ বর্গফুট

স্বাভাবিক অপচয় পণ্যের ব্যয়ে থাকবে; অস্বাভাবিক অপচয়ের **৮০,০০০ টাকা** মজুদে নয়, ব্যয় হিসেবে দেখাতে হবে।

উৎস: IAS 2, অনুচ্ছেদ ১৩ ও ১৬(ক) · BCAS 24, 28

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ: স্ট্যান্ডার্ডের দৈনন্দিন প্রয়োগ

ব্যয় নির্ধারণ সূত্র ও সাপোর্ট বিভাগের ব্যয়

উদাহরণ ৪

FIFO বনাম ভারিত গড়: ৬০০ কেজি আঠা ব্যবহার

প্রারম্ভিক মজুদ	৪০০ কেজি × ৩০০ টাকা
নতুন ক্রয়	৬০০ কেজি × ৩৫০ টাকা
FIFO-তে ব্যবহৃত ব্যয়	১,৯০,০০০ টাকা
ভারিত গড়ে ব্যবহৃত ব্যয়	১,৯৮,০০০ টাকা

দুটিই IAS 2-এ বৈধ — কিন্তু একবার বেছে নিলে **ধারাবাহিকভাবে** একই সূত্র চালাতে হবে, নইলে মুনাফা ওঠানামা করে।

উদাহরণ ৫

রক্ষণাবেক্ষণ বিভাগের ব্যয় বণ্টন

রক্ষণাবেক্ষণ বিভাগের বার্ষিক ব্যয়	৩০ লাখ টাকা
কাটিং বিভাগের মেশিন-ঘণ্টা	৬০%
সেলাই বিভাগের মেশিন-ঘণ্টা	৪০%
বণ্টন: কাটিং / সেলাই	১৮ / ১২ লাখ টাকা

যে বিভাগ সেবা বেশি নেয় সে বেশি বহন করে — **কারণ-ফল সম্পর্কে** বণ্টন পণ্যের ব্যয়কে বাস্তবসম্মত করে।

উৎস: IAS 2, অনুচ্ছেদ ২৫ · BCAS 6, 24

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

গবেষণার প্রমাণ

বাংলাদেশের উৎপাদনমুখী প্রতিষ্ঠান BCAS-কে কীভাবে দেখে

৯০%

একমত: কস্ট অ্যাকাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড প্রতিষ্ঠানের জন্য উপকারী

৬৬.৭%

বলেছেন: ব্যয় আরও সঠিক ও যথাযথভাবে নির্ধারণ করা যায়

৫৬.৭%

বলেছেন: প্রতিটি ব্যয় উপাদান চেনা, অপ্রয়োজনীয় ব্যয় বাদ ও বাজেট প্রাক্কলন সহজ

৪৬.৭%

বলেছেন: উৎপাদন ব্যয় কমাতে সাহায্য করে

জরিপ: ৩০টি উৎপাদনমুখী প্রতিষ্ঠানের ৩০ জন উত্তরদাতা; একাধিক উত্তর গ্রহণযোগ্য। গবেষকরা ছোট নমুনাকে সীমাবদ্ধতা হিসেবে উল্লেখ করেছেন।

উৎস: Sultana, Paul & Podder (2023), Asian Journal of Accounting Perspectives 16(1)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

মূল শিক্ষা (Key Takeaways)

পাঁচটি কথা মনে রাখুন

১

স্ট্যান্ডার্ড ছাড়া একই পণ্যের ব্যয় ভিন্ন হয় — BCAS অভিন্নতা আনে।

২

সরকার, FRC, শিক্ষাঙ্গন ও পেশার প্রতিনিধিত্বে ৭ সদস্যের বোর্ড।

৩

এক্সপোজার ড্রাফট ও কর্মশালাসহ আট ধাপের উন্মুক্ত প্রক্রিয়া।

৪

২০১৪, ২০১৬ ও ২০১৯ — তিন খণ্ডে মোট ৩১টি BCAS।

৫

IAS 2 বলে "কী", BCAS দেখায় "কীভাবে" — দুটি একসাথে চলে।

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

পরের পর্ব · ৭/২৭ যা জানবেন

ব্যয়ের ধারণা ও শ্রেণিবিন্যাস (BCAS 1)

BCAS 1-এর উদ্দেশ্য ও পরিধি

স্থায়ী বনাম পরিবর্তনশীল ব্যয়

প্রত্যক্ষ বনাম পরোক্ষ ব্যয়

পণ্য ব্যয় বনাম সময়কালীন ব্যয়

কস্ট শিট প্রস্তুত

৫টি বাস্তব উদাহরণ

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

রেফারেন্স ও যোগাযোগ

উৎস তালিকা

১. ICMAB — Professional Standards: BCAS 1–31

২. ICMAB — Bangladesh Cost Accounting Standard Board (গঠন ও প্রক্রিয়া)

৩. ICMAB — BCAS প্রকাশ, ১৪ ডিসেম্বর ২০১৪ · ICMAB — দ্বিতীয় খণ্ড, ২০১৬

৪. ICMAB — BCAS কর্মশালা, ৫ নভেম্বর ২০১৬

৫. ICAB — IAS 2 Inventories

৬. IFRS Foundation — Bangladesh jurisdiction profile

৭. Sultana, Paul & Podder (2023), Asian Journal of Accounting Perspectives

৮. কোম্পানি আইন ১৯৯৪, ধারা 181(1)(d) ও 220(1)

প্রশ্ন ও পরামর্শের জন্য

Md. Keramot Ali FCMA

Executive Director, CFO & Company Secretary, BLING Leather Products Ltd. · Fellow, ICMAB

মোবাইল: 01716150180

⚠ **ডিসক্লেইমার:** এই উপস্থাপনাটি শুধুমাত্র শিক্ষামূলক উদ্দেশ্যে প্রস্তুত। উদাহরণের সংখ্যাগুলো বোঝানোর জন্য ধরে নেওয়া। স্ট্যান্ডার্ডের পূর্ণ ও সর্বশেষ পাঠ ICMAB থেকে দেখুন এবং নির্দিষ্ট সিদ্ধান্তের আগে সংশ্লিষ্ট পেশাজীবীর পরামর্শ নিন।