উন্নয়নের যাত্রায় বাংলাদেশ

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

পর্ব ৮/২৭ কাঁচামাল ব্যয় (BCAS 24: Material Costs)

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 কাঁচামাল কেনার প্রকৃত ব্যয়: কী ধরবেন, কী বাদ দেবেন

২ মজুদ থেকে ইস্যুর মূল্য: FIFO, ভারিত গড় ও নির্দিষ্ট শনাক্তকরণ

৩ স্বাভাবিক বনাম অস্বাভাবিক ক্ষতি, স্ক্র্যাপ ও ত্রুটিপূর্ণ পণ্য

৪ বণ্টন, প্রকাশ ও ৭টি উদাহরণ — চামড়া ও ফুটওয়্যার

শুরুর প্রশ্ন

চামড়ার দাম কত — চালানের দাম, না কারখানায় পৌঁছানোর দাম?

চালানে লেখা দাম
শুধু শুরু — শুল্ক, পরিবহন, বিমা, হ্যান্ডলিং যোগ হয়; ছাড় বাদ যায়

কিছু খরচ যোগ হয় না
ঋণের সুদ, ডেমারেজ, পরে বদলানো বিনিময় হারের পার্থক্য, ফেরতযোগ্য কর

তারপর ইস্যুর মূল্য
একই চামড়া ভিন্ন দামে কেনা — কোন দামে উৎপাদনে যাবে?

BCAS 24-এর ভাষায়: পণ্যের মোট ব্যয়ের **"significant part"** কাঁচামালে ব্যয় হয় — তাই এর নির্ভুলতাই কস্টিংয়ের নির্ভুলতা (অনুচ্ছেদ ২৪.১)।

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদ্দেশ্য ও পরিধি (Objective & Scope)

BCAS 24 কী নিশ্চিত করতে চায়, কোথায় প্রযোজ্য

উদ্দেশ্য · ২৪.২
কাঁচামাল ব্যয়ের শ্রেণিবিন্যাস, পরিমাপ ও বণ্টন নির্ধারণ; ব্যয় বিবরণীতে উপস্থাপন ও প্রকাশ

তিনটি বিষয় · ২৪.৩.১
(ক) প্রাপ্তির মূল্যায়ন (খ) ইস্যুর মূল্যায়ন (গ) কস্ট অবজেক্টে বণ্টন

প্রয়োগ · ২৪.৩.২–২৪.৩.৩
সত্যায়নযোগ্যসহ সব ব্যয় বিবরণী; গেজেটে কস্ট অডিট বাধ্যতামূলক সব পাবলিক লিমিটেড কোম্পানি

মূল বৈশিষ্ট্য · ২৪.৪

ক. কাঁচামাল পরিমাপের নীতি

খ. ইস্যুর মূল্যায়নের নীতি

গ. ব্যয় বণ্টনের নীতি

কার্যকর: ১ ডিসেম্বর ২০১৯ (২৪.৮)

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

মূল সংজ্ঞা (Key Definitions)

স্বাভাবিক না অস্বাভাবিক — সব সিদ্ধান্তের মূল প্রশ্ন

পরিভাষা ও অনুচ্ছেদ	BCAS 24-এর অর্থ (সংক্ষেপে)
স্বাভাবিক ব্যয় · ২৪.৫.৩	উৎপাদন প্রক্রিয়ার অন্তর্নিহিত; দক্ষ অবস্থাতেও ঘটে
অস্বাভাবিক ব্যয় · ২৪.৫.২	স্বাভাবিক, দক্ষ অবস্থায় এড়ানো যায় বা অপ্রত্যাশিত; প্রক্রিয়ার অন্তর্নিহিত নয়
প্রত্যক্ষ উপকরণ · ২৪.৫.৭(ক)	উৎপাদিত পণ্যের অংশ হিসেবে চিহ্নিত এবং "economically feasible" উপায়ে শনাক্তযোগ্য
স্ক্র্যাপ · ২৪.৫.৯	কিছু মূল্য থাকা পরিত্যক্ত উপকরণ — বিক্রি হয় বা আবার উৎপাদনে যায়
অপচয় (Waste) · ২৪.৫.১২	বাষ্পীভবন, রাসায়নিক বিক্রিয়া, সংকোচন ইত্যাদিতে উৎপাদন বা সংরক্ষণকালে ক্ষতি
ত্রুটিপূর্ণ পণ্য · ২৪.৫.৫	রিওয়ার্ক — বাড়তি সম্পদে মানে আনা যায়; রিজেক্ট — যায় না
নষ্ট উৎপাদন (Spoilage) · ২৪.৫.১৩	অর্থনৈতিকভাবে সারানো যায় না; নিট = জমা ব্যয় − উদ্ধার মূল্য

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

প্রাপ্তির মূল্যায়ন · অনুচ্ছেদ ২৪.৬.১.১

কাঁচামালের ব্যয়ে কী ধরবেন, কী বাদ দেবেন

যোগ হবে

- ক্রয়মূল্য (ট্রেড ছাড়, রিবেট বাদে) · (ক)
- আমদানি শুল্ক ও অফেরতযোগ্য কর · (ক)
- পরিবহন, হ্যান্ডলিং ও সরাসরি সংশ্লিষ্ট ব্যয় · (ক)
- কারখানায় পৌঁছানোর আগের স্বাভাবিক ক্ষতি — বাকি উপকরণে শোষিত · (চ)
- স্বাভাবিক সংকোচন বা বাষ্পীভবন · (ছ)

যোগ হবে না বা বাদ যাবে

- কাঁচামাল কেনার ঋণের সুদ (Finance cost) · (খ)
- বাকিতে কেনার সুদ উপাদান — সুদ ব্যয় হিসেবে · (গ)
- লেনদেনের পরে বিনিময় হারের পরিবর্তন · (জ)
- ডেমারেজ, ডিটেনশন ও জরিমানা · (ঝ)
- ভর্তুকি, অনুদান ও প্রণোদনা — ব্যয় থেকে বাদ · (ঞ)
- পরে ফেরতযোগ্য কর (যেমন সমন্বয়যোগ্য মূসক) · (ক)

আমদানিতে বৈদেশিক মুদ্রার অংশ **লেনদেনের দিনের হারে** টাকায় রূপান্তর হবে (২৪.৬.১.১(জ))।

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ ১ · আমদানি করা ফিনিশড চামড়ার প্রকৃত ব্যয়

৫৪.৪০ লাখ টাকা — প্রতি বর্গফুট ২৭৭.৫৫ টাকা

যোগ হবে (টাকা)	টাকা
চালান: ২০,০০০ বর্গফুট × ২ ডলার × ১২২ টাকা	৪৮,৮০,০০০
+ আমদানি শুল্ক ও অফেরতযোগ্য কর	৪,৮৮,০০০
+ জাহাজ ভাড়া, ক্লিয়ারিং ও পরিবহন	১,২০,০০০
+ বিমা	৩২,০০০
− ট্রেড ছাড়	৮০,০০০
কাঁচামাল ব্যয়	৫৪,৪০,০০০
স্বাভাবিক পরিবহন ক্ষতি ২% → ভালো চামড়া ১৯,৬০০ বর্গফুট	২৭৭.৫৫/বর্গফুট

বাদ — অন্য খাতে যাবে

আমদানি পর্যায়ের সমন্বয়যোগ্য মূসক (১৫%) — **৮,০৫,২০০**

LC ঋণের সুদ — **৬০,০০০**

বন্দরে ডেমারেজ — **৫০,০০০**

পরিশোধের দিনে হার ১২৩ টাকা → বিনিময় ক্ষতি — **৪০,০০০**

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯) · অনুচ্ছেদ ২৪.৬.১.১(ক)–(ঝ)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

ইস্যুর মূল্যায়ন · অনুচ্ছেদ ২৪.৬.১.২

মজুদ থেকে উৎপাদনে — কোন দামে যাবে?

নির্দিষ্ট শনাক্তকরণ · (ক)
পরস্পর বিনিময়যোগ্য নয় বা নির্দিষ্ট প্রকল্পের জন্য আলাদা রাখা উপকরণে — প্রতিটির নিজস্ব ব্যয়

ব্যয় সূত্র · (খ)
অন্য সব উপকরণে FIFO, LIFO বা ভারিত গড়; একই প্রকৃতি ও ব্যবহারের উপকরণে একই সূত্র

স্ট্যান্ডার্ড কস্টিং · (গ)
স্ট্যান্ডার্ড ব্যয়ে হিসাব হলে মূল্য পার্থক্য (price variance) কাঁচামাল ব্যয়ের অংশ

অস্বাভাবিক ব্যয় · (ঘ)
যেকোনো অস্বাভাবিক ব্যয় কাঁচামাল ব্যয় থেকে বাদ

আরোপিত ব্যয় · (চ)
আর্থিক হিসাবে স্বীকৃত নয় এমন ব্যয়ও বিকল্প ব্যবহারের সুফল মেপে ধরা যায়

ভৌগোলিক অবস্থান যথেষ্ট নয়
শুধু অবস্থান বা কর নিয়মের পার্থক্যে ভিন্ন সূত্র ব্যবহার যুক্তিসংগত নয়

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ ২ · একই চামড়া, তিন সূত্র

৮,০০০ বর্গফুট ইস্যু — উৎপাদন ব্যয় কত?

প্রারম্ভিক মজুদ ৫,০০০ বর্গফুট × ২৬০ টাকা; নতুন ক্রয় ১০,০০০ বর্গফুট × ২৮০ টাকা।

সূত্র	হিসাব	ইস্যুর ব্যয়
FIFO	৫,০০০ × ২৬০ + ৩,০০০ × ২৮০	২১,৪০,০০০
ভারিত গড়	৪১,০০,০০০ ÷ ১৫,০০০ = ২৭৩.৩৩ × ৮,০০০	২১,৮৬,৬৬৭
LIFO	৮,০০০ × ২৮০	২২,৪০,০০০

⚠ BCAS 24 LIFO-র উল্লেখ করে, কিন্তু আর্থিক প্রতিবেদনে **IAS 2 শুধু FIFO ও ভারিত গড়** অনুমোদন করে। দুই হিসাব মেলাতে FIFO বা ভারিত গড়ই নিরাপদ পথ।

উদাহরণ ৩ · স্ক্র্যাপ ও ত্রুটিপূর্ণ পণ্য (অনুচ্ছেদ ২৪.৬.১.৪)

১০,০০০ জোড়ায় ৫০০ জোড়া রিজেক্ট — কতটা পণ্যের ব্যয়ে?

উদাহরণ ৩

স্বাভাবিক সীমা ২%, প্রকৃত রিজেক্ট ৫%

মোট কাঁচামাল ব্যয় (৬০০ টাকা × ১০,০০০)	৬০,০০,০০০
স্বাভাবিক রিজেক্ট ২০০ জোড়া — বিক্রয়মূল্য ১০০ টাকা	− ২০,০০০
অস্বাভাবিক রিজেক্ট ৩০০ জোড়ার ব্যয়	− ১,৮০,০০০
ভালো ৯,৫০০ জোড়ার কাঁচামাল ব্যয়	৫৮,০০,০০০
প্রতি ভালো জোড়া	৬১০.৫৩

স্বাভাবিক রিজেক্টের ব্যয় ভালো পণ্যে শোষিত; প্রতি জোড়া ৬০০ থেকে বেড়ে ৬১০.৫৩ টাকা।

অস্বাভাবিক ক্ষতি

৩০০ জোড়ার কাঁচামাল ব্যয় ১,৮০,০০০ টাকা

− বিক্রয়মূল্য ৩০০ × ১০০ = ৩০,০০০ টাকা

১,৫০,০০০ টাকা

পণ্যের ব্যয়ে নয় — আলাদা ক্ষতি হিসেবে; কারণ খুঁজে ব্যবস্থা নেওয়ার সংকেত।

বণ্টন (Assignment) · অনুচ্ছেদ ২৪.৬.২

কাঁচামাল ব্যয় কীভাবে পণ্যে পৌঁছায়

সরাসরি শনাক্ত · ২৪.৬.২.১
অর্থনৈতিকভাবে সম্ভব হলে সরাসরি; নইলে ব্যবহৃত পরিমাণ বা কারিগরি প্রাক্কলনে

তৃতীয় পক্ষের প্রক্রিয়াকরণ · ২৪.৬.২.২(ক)
ক্রেতার নির্দেশনায় বাইরে প্রক্রিয়াকরণের চার্জ কাঁচামাল ব্যয়ের অংশ

সাব-কন্ট্রাক্ট · ২৪.৬.২.২(খ)
উৎপাদনের অংশ বাইরে করালে চার্জ প্রত্যক্ষ ব্যয় (Direct expenses)

উদাহরণ ৪

সোলের ছাঁচ (Mould) — ২৪.৬.২.৩(খ)

ছাঁচের ব্যয়	৬,০০,০০০ টাকা
প্রত্যাশিত উৎপাদন	২,০০,০০০ জোড়া
প্রতি জোড়ায় বণ্টন	৩ টাকা
এ মাসে ১৫,০০০ জোড়া	৪৫,০০০ টাকা

ছাঁচ, ডাই ও প্যাটার্নের ব্যয় যত একক উপকৃত হয়, সেই এককে **অবচয়ের মতো ছড়িয়ে** দিতে হয় — এক মাসে নয়।

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯) · অনুচ্ছেদ ২৪.৬.২

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ: নিজস্ব উৎপাদন ও প্রকাশ

কারখানায় বানানো সোল ও প্রধান উপকরণের প্রকাশ

উদাহরণ ৫

নিজস্ব উৎপাদিত সোল — ২৪.৬.১.৩

প্রত্যক্ষ উপকরণ + শ্রম + প্রত্যক্ষ ব্যয়	৮৫ টাকা
+ কারখানা ওভারহেড	১৫ টাকা
+ উৎপাদন সংশ্লিষ্ট প্রশাসনিক অংশ	৫ টাকা
সোলের ব্যয় (প্রতি জোড়া)	১০৫ টাকা
বাদ: অন্য প্রশাসন, সুদ, বিপণন	১৮ টাকা

বাদের অংশ ধরলে সোল ১২৩ টাকা দেখাত — বাইরে কেনার সিদ্ধান্তও **ভুল তুলনায়** হতো।

উদাহরণ ৬

প্রধান উপকরণ — ২৪.৭.৫(ক)

চামড়া	৬২%
সোল	১৮%
লাইনিং	৭%
আঠা	৪%
সুতা ও অন্যান্য	৯%

মোট কাঁচামাল ব্যয়ের অন্তত **৫%** হলে "প্রধান" — চামড়া, সোল ও লাইনিংয়ের পরিমাণ ও দর প্রকাশ বাধ্যতামূলক।

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯) · অনুচ্ছেদ ২৪.৬.১.৩ ও ২৪.৭.৫

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

রেকর্ডিং ও প্রকাশ · অনুচ্ছেদ ২৪.৭

ব্যয় বিবরণীতে কী দেখাতে ও প্রকাশ করতে হবে

শ্রেণি · ২৪.৭.১
কাঁচামাল, উপাদান, আধা-তৈরি পণ্য, চলতি কাজ, সাব-অ্যাসেম্বলি

উৎস · ২৪.৭.২
ক্রয়কৃত, দেশীয়, আমদানিকৃত ও নিজস্ব উৎপাদিত

পরোক্ষ উপকরণ · ২৪.৭.৩–২৪.৭.৪
টুলস, স্টোরস ও স্পেয়ার, জিগস, ভোগ্য সামগ্রী — উল্লেখযোগ্য হলে আলাদা শিরোনামে

ক. প্রধান উপকরণের (≥৫%) পরিমাণ ও দর

খ. মূল্যায়নের ভিত্তি

গ. নীতি বা পদ্ধতির পরিবর্তন ও তার প্রভাব

ঘ. বাদ দেওয়া অস্বাভাবিক ব্যয়

ঙ. বাদ দেওয়া ডেমারেজ, ডিটেনশন ও জরিমানা

চ. ব্যয় থেকে বাদ ভর্তুকি, অনুদান ও প্রণোদনা

ছ. সম্পর্কিত পক্ষ থেকে কেনা উপকরণ

জ. আরোপিত ব্যয়

প্রকাশ বিবরণীর মূল অংশে, টীকায় বা আলাদা তফসিলে দেওয়া যায় (২৪.৭.৫(ঞ))।

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

মূল ইস্যু (Key Issues)

যেখানে বিচার-বিবেচনা লাগে

LIFO বনাম IAS 2

BCAS 24 LIFO উল্লেখ করে; IAS 2 শুধু FIFO ও ভারিত গড় — দুই হিসাব মেলাতে IAS 2-সম্মত সূত্র বেছে নিন

স্বাভাবিক সীমা কত?

পরিবহন ক্ষতি, কাটিং অপচয় ও রিজেক্টের স্বাভাবিক হার ঐতিহাসিক তথ্য ও কারিগরি মানদণ্ডে লিখিতভাবে ঠিক করুন

ফেরতযোগ্য কর

সমন্বয়যোগ্য উপকরণ মূসক ব্যয়ে নয়; অসমন্বয়যোগ্য অংশ ব্যয়ে — মূসক-৪.৩-এর সাথে মিল রাখুন

বিনিময় হার

লেনদেনের দিনের হার; পরবর্তী পার্থক্য আর্থিক ব্যয় বা আয়, কাঁচামাল ব্যয় নয়

সম্পর্কিত পক্ষ

গ্রুপ কোম্পানি থেকে কেনা কাঁচামাল আলাদাভাবে প্রকাশ — ট্রান্সফার প্রাইসিংয়ের সাথেও যুক্ত

প্রক্রিয়াকরণ বনাম সাব-কন্ট্রাক্ট

বাইরে প্রক্রিয়াকরণ কাঁচামাল ব্যয়; সাব-কন্ট্রাক্ট প্রত্যক্ষ ব্যয় — শ্রেণি ঠিক রাখুন

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯) · IAS 2

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

সংবাদে কাঁচামাল ও মজুদ · বাংলাদেশ

অডিটরের সতর্কবার্তা: যখন মজুদের হিসাব মেলে না

কোম্পানি ও বছর	অডিটরের প্রতিবেদনে যা বলা হয়েছে	শিক্ষা (BCAS 24)
Fu-Wang Ceramic Industry · FY22	১৮৩ কোটি টাকার মজুদ যাচাই করা যায়নি; ৭৭.৯ কোটি টাকার কাঁচামাল ক্রয়ের কাগজপত্র পাওয়া যায়নি	নথি ও মজুদ তফসিল (২৪.৭)
Khan Brothers PP Woven Bag · FY23	৫৯.৭৫ কোটি টাকার কাঁচামাল ও তৈরি পণ্য দেখানো হলেও পাওয়া গেছে ৪০.৭০ কোটির — ঘাটতি প্রায় ১৯.০৫ কোটি	নিয়মিত সরেজমিন গণনা
National Feed Mill · FY25	৫৫.৩১ কোটি টাকার মজুদ যাচাই হয়নি; হিসাবে ক্রয় ৭.৮৩ কোটি, মূসক রিটার্নে ১০.১০ কোটি	কস্ট রেকর্ড ও মূসক-৪.৩ মিলিয়ে রাখা

⚠ তিনটি ক্ষেত্রেই অডিটর **সংশোধিত (Qualified) মতামত** দিয়েছেন — দুর্বল কাঁচামাল কস্টিং ও রেকর্ড সরাসরি বিনিয়োগকারীর আস্থায় আঘাত করে।

উৎস: TBS, ২৯ নভেম্বর ২০২২ · The Financial Express, ১৩ ডিসেম্বর ২০২৩ · The Financial Express, ৬ মার্চ ২০২৬

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

আদালত ও নিয়ন্ত্রকের দৃষ্টিতে

মজুদ মূল্যায়ন — একটি রায় ও একটি এনফোর্সমেন্ট

ভারতের সুপ্রিম কোর্ট · ৯ অক্টোবর ১৯৫৩

Chainrup Sampatram বনাম CIT, পশ্চিমবঙ্গ

সমাপনী মজুদ **ব্যয় বা বাজারমূল্যের মধ্যে যেটি কম** তাতে — সম্ভাব্য ক্ষতি ধরা হয়, অনাদায়ী মুনাফা নয়।

"...no prudent trader would care to show increased profit before its actual realisation."

US SEC · লিটিগেশন রিলিজ ১৯৮০৬ · ১৭ আগস্ট ২০০৬

DHB Industries (বডি আর্মার সরবরাহকারী)

সাবেক CFO ও COO-র বিরুদ্ধে অভিযোগ: মজুদের পরিমাণ, শ্রম, ওভারহেড ও **ব্যবহৃত কাঁচামালের হিসাব বাড়িয়ে** মজুদের মূল্য অতিরঞ্জন।

অভিযোগ অনুযায়ী তাঁরা শেয়ার বিক্রি করে ৮.২ মিলিয়ন ডলারের বেশি লাভ করেন; সমান্তরাল ফৌজদারি মামলাও হয়।

শিক্ষা: কাঁচামালের ব্যয় শুধু কারখানার হিসাব নয় — এটি **করযোগ্য মুনাফা, শেয়ারবাজার ও আইনি দায়** নির্ধারণ করে।

উৎস: Chainrup Sampatram v CIT, AIR 1953 SC 519 · SEC Litigation Release No. 19806

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

আঞ্চলিক সর্বোত্তম চর্চা (Regional Best Practice)

একই নীতি, একই দিকনির্দেশ — দক্ষিণ এশিয়ায় কাঁচামাল ব্যয়

ভারত — ICMAI CAS-6: Material Cost

উদ্দেশ্য: কাঁচামাল ব্যয় নির্ধারণে **অভিন্নতা ও ধারাবাহিকতা**

সুদ, ডেমারেজ ও পরবর্তী বিনিময় পার্থক্য বাদ; ভর্তুকি ব্যয় থেকে বাদ

স্বাভাবিক ক্ষতি শোষিত; অস্বাভাবিক রিজেক্ট ক্ষতি হিসেবে

ব্যয়ের **৫%** বা বেশি এমন প্রধান উপকরণের পরিমাণ ও দর প্রকাশ

পাকিস্তান — ICMA Pakistan CAS-03: Cost of Material

উদ্দেশ্য: প্রত্যক্ষ উপকরণ ব্যয়ে অভিন্নতা ও ধারাবাহিকতা

ইস্যু মূল্যায়ন: **শুধু FIFO ও ভারিত গড় — "in line with the IAS-2"**

সুদ, ডেমারেজ ও পরবর্তী বিনিময় পার্থক্য বাদ

সম্পর্কিত পক্ষ থেকে ক্রয় ও বাদ দেওয়া ব্যয় প্রকাশ

শিক্ষা: তিন দেশেই মূলনীতি এক — **অস্বাভাবিক বাদ, স্বাভাবিক শোষিত, আর্থিক ব্যয় আলাদা, প্রকাশে স্বচ্ছতা**।

উৎস: ICMAI (India) — CAS-6 Material Cost · ICMA Pakistan — CAS-03 Cost of Material

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

কে উপকৃত হয়?

কাঁচামালের সঠিক ব্যয় — সবার জন্য লাভ

উদ্যোক্তা ও রপ্তানিকারক
প্রকৃত ল্যান্ডেড কস্টে FOB দর; অস্বাভাবিক অপচয় চোখে পড়ে

সরকার ও NBR
মূসক-৪.৩-এর উপকরণ-উৎপাদ সহগ ও আয় পরিগণনাপত্রে নির্ভরযোগ্য তথ্য

কস্ট অডিটর ও নিয়ন্ত্রক
একই নিয়মে মাপা ব্যয় — যাচাই সহজ, বিরোধ কম

ব্যাংক ও বিনিয়োগকারী
মজুদের সঠিক মূল্য — ঋণ ও শেয়ারের মূল্যায়নে আস্থা

ভোক্তা ও শ্রমিক
অপচয় কমলে দাম ন্যায্য, প্রতিষ্ঠান টেকসই

CMA পেশাজীবী
কাঁচামাল ব্যয় নিরীক্ষা ও পরামর্শে বিশেষজ্ঞতা

উৎস: BCAS 24, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

মূল শিক্ষা (Key Takeaways)

পাঁচটি কথা মনে রাখুন

১

ল্যান্ডেড কস্ট = দাম + শুল্ক + পরিবহন − ছাড়; সুদ ও ডেমারেজ নয়।

২

বিনিময় হার লেনদেনের দিনের; ফেরতযোগ্য কর ব্যয়ে নয়।

৩

ইস্যুতে FIFO বা ভারিত গড় — IAS 2-এর সাথে মিল রেখে।

৪

স্বাভাবিক ক্ষতি পণ্যে শোষিত; অস্বাভাবিক ক্ষতি আলাদা।

৫

৫% বা বেশি এমন প্রধান উপকরণের পরিমাণ ও দর প্রকাশ।

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

পরের পর্ব · ৯/২৭ যা জানবেন

কর্মী ও ইউটিলিটি ব্যয় (BCAS 25 ও 26)

কর্মী ব্যয়: প্রত্যক্ষ, পরোক্ষ ও লুকানো ব্যয়

স্বাভাবিক ও অস্বাভাবিক অলস সময় (Idle time)

ওভারটাইম, বোনাস ও কর্মী সুবিধা

বিদ্যুৎ, গ্যাস ও পানির ব্যয়

নিজস্ব জেনারেটরে উৎপাদিত বিদ্যুতের ব্যয়

৫+ বাস্তব উদাহরণ

রেফারেন্স ও যোগাযোগ

উৎস তালিকা

১. ICMAB — BCAS 24: Material Costs (তৃতীয় খণ্ড, অক্টোবর ২০১৯)

২. ICMAB — BCAS তৃতীয় খণ্ড: Foreword ও Acknowledgement

৩. ICAB — IAS 2 Inventories (অনুচ্ছেদ ১৬, ২৫)

৪. Institute of Cost Accountants of India — CAS-6 Material Cost

৫. ICMA Pakistan — CAS-03 Cost of Material

৬. VAT & SD Rules 2016, বিধি 21 (মূসক-৪.৩); আয়কর আইন ২০২৩, ধারা ৭৩

৭. TBS — Fu-Wang Ceramic (২০২২) · FE — Khan Brothers (২০২৩) · FE — National Feed Mill (২০২৬)

৮. Chainrup Sampatram v CIT (SC India, 1953) · SEC Lit. Rel. 19806 — DHB Industries (2006)

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। স্ট্যান্ডার্ডের উদ্ধৃতি সংক্ষেপিত; পূর্ণ পাঠ ICMAB থেকে দেখুন। উদাহরণের সংখ্যা, বিনিময় হার ও শুল্কহার ধরে নেওয়া। নির্দিষ্ট সিদ্ধান্তের আগে সংশ্লিষ্ট পেশাজীবীর পরামর্শ নিন।