উন্নয়নের যাত্রায় বাংলাদেশ

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

পর্ব ৯/২৭ কর্মী ও ইউটিলিটি ব্যয় (BCAS 25 ও 26)

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 কর্মী ব্যয়: কী ধরবেন, কী বাদ দেবেন — লুকানো ব্যয়সহ

২ ওভারটাইম, অলস সময় ও পৃথকীকরণ ব্যয়ের বণ্টন

৩ ইউটিলিটি ব্যয়: কেনা ও নিজস্ব উৎপাদিত বিদ্যুৎ

৪ স্বাভাবিক ধারণক্ষমতা, স্ট্যান্ডবাই জেনারেটর ও ৬টি উদাহরণ

শুরুর প্রশ্ন

একজন শ্রমিকের খরচ কি শুধু তাঁর মজুরি?

দৃশ্যমান ব্যয়
মজুরি, ভাতা, ওভারটাইম, উৎসব বোনাস

লুকানো ব্যয়
ভবিষ্য তহবিল, গ্র্যাচুইটি, ক্যান্টিন, চিকিৎসা, পরিবহন, প্রশিক্ষণ, অলস সময়

আর একটি প্রশ্ন
বিদ্যুৎ চলে গেলে বসে থাকা শ্রমিকের মজুরি — পণ্যের ব্যয়, না ক্ষতি?

BCAS 25-এর অন্যতম লক্ষ্য — ব্যবস্থাপনার সিদ্ধান্তের জন্য **"hidden employee costs"** সামনে আনা (অনুচ্ছেদ ২৫.২.২)।

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

BCAS 25: Employee Costs · উদ্দেশ্য ও পরিধি

কর্মী ব্যয় — নির্ধারণ, বণ্টন ও উপস্থাপন

উদ্দেশ্য · ২৫.২.১
যুক্তিসংগত নির্ভুলতায় কর্মী ব্যয় নির্ধারণ; পণ্য, সেবা, বিভাগ বা কার্যক্রমে বণ্টন; উপস্থাপন

ব্যবস্থাপনার সিদ্ধান্ত · ২৫.৩.২
একজন কর্মী বা বিভাগের ব্যয় তার সংযোজিত মূল্যের তুলনায় যুক্তিসংগত কি না

প্রত্যয়ন ও বাধ্যবাধকতা · ২৫.৩.৩–২৫.৩.৪
কর্মী ব্যয়ের বিবরণী প্রত্যয়নে ব্যবহারযোগ্য; কস্ট অডিটভুক্ত পাবলিক লিমিটেড কোম্পানিতে বাধ্যতামূলক

কর্মীর ধরন · ২৫.৫.১

কোম্পানির নিজস্ব বা তৃতীয় পক্ষের

স্থায়ী বা চুক্তিভিত্তিক

দৈনিক, পিস-রেট বা মাসিক

দক্ষ, আধা-দক্ষ ও অদক্ষ

কার্যকর: ১ ডিসেম্বর ২০১৯ (২৫.৮, খণ্ড ৩, পৃ. ২১)

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

BCAS 25 · মূল সংজ্ঞা

কর্মী ব্যয়ের ছয়টি মূল পরিভাষা

পরিভাষা ও অনুচ্ছেদ	BCAS 25-এর অর্থ (সংক্ষেপে)
কর্মী ব্যয় · ২৫.৫.২	সেবার বিনিময়ে কর্মীকে দেওয়া বা দেয় সব কিছু — নগদ বা সুবিধা আকারে; প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষ, প্রকাশ্য বা অন্তর্নিহিত
অলস সময় · ২৫.৫.৪	যত সময়ের জন্য মজুরি দেওয়া হয় আর উৎপাদনে প্রকৃত ব্যয় সময়ের পার্থক্য
স্বাভাবিক অলস সময় · ২৫.৫.৫	এড়ানো যায় না — এক কাজ থেকে আরেকে যাওয়া, চা ও দুপুরের বিরতি, মেশিন সেটআপ
অস্বাভাবিক অলস সময় · ২৫.৫.৬	অনিয়মিত ও অপরিকল্পিত — মেশিন বিকল, বিদ্যুৎ বিভ্রাট, কাঁচামালের ঘাটতি, ধর্মঘট, বন্যা
প্রত্যক্ষ ও পরোক্ষ · ২৫.৫.৮	অর্থনৈতিকভাবে সম্ভবপর উপায়ে কস্ট অবজেক্টে শনাক্তযোগ্য হলে প্রত্যক্ষ, নইলে পরোক্ষ
নির্বাহী ও অ-নির্বাহী পরিচালক · ২৫.৫.১১	নির্বাহী — দৈনন্দিন পরিচালনায় দায়িত্বশীল; অ-নির্বাহী — পর্ষদের তদারকি সদস্য

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

BCAS 25 · পরিমাপ · অনুচ্ছেদ ২৫.৬.১

কর্মী ব্যয়ে কী ধরবেন, কী বাদ দেবেন

কর্মী ব্যয়ে যাবে

- মোট বেতন, সব ভাতা, বোনাস ও সুবিধা · ২৫.৬.১.১
- নির্বাহী বা কার্যকরী পরিচালকের পারিশ্রমিক · ২৫.৬.১.২
- আবাসন, পরিবহন, চিকিৎসার মতো সুবিধা — মোট ব্যয়ে · ২৫.৬.১.৪
- স্বেচ্ছা অবসর বা ছাঁটাই ব্যয় — উপকৃত সময়ে অ্যামরটাইজ · ২৫.৬.১.৫
- স্বাভাবিক অলস সময়ের ব্যয় · ২৫.৬.১.৬
- অবসর সুবিধা — প্রযোজ্য হিসাবমান অনুযায়ী · ২৫.৬.১.১০

যাবে না বা বাদ যাবে

- অ-নির্বাহী পরিচালকের পারিশ্রমিক — প্রশাসনিক ওভারহেড · ২৫.৬.১.২
- আরোপিত ব্যয় (সিদ্ধান্তের জন্য আলাদা বিবেচনা) · ২৫.৬.১.৩
- অস্বাভাবিক অলস সময় ও অস্বাভাবিক ব্যয় · ২৫.৬.১.৬–২৫.৬.১.৭
- কর্মী-সংক্রান্ত অপরিপালনের জরিমানা ও ক্ষতিপূরণ · ২৫.৬.১.৮
- কর্মীর কাছ থেকে আদায় ও সরকারি অনুদান — বাদ · ২৫.৬.১.৯

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

BCAS 25 · বণ্টন · অনুচ্ছেদ ২৫.৬.২

কর্মী ব্যয় কীভাবে পণ্যে বা বিভাগে যায়

শনাক্তযোগ্য ব্যয় · ২৫.৬.২.১
ঘণ্টা, দিন বা কর্মী সংখ্যার মতো উপযুক্ত ভিত্তিতে; অপ্রাসঙ্গিক ক্ষুদ্র অংশ উপেক্ষা করা যায়

অশনাক্তযোগ্য ব্যয় · ২৫.৬.২.২
টাইম স্টাডি থেকে পাওয়া প্রাক্কলিত সময়ের মতো উপযুক্ত ভিত্তিতে

পৃথকীকরণ ব্যয় · ২৫.৬.২.৩
অ্যামরটাইজকৃত অংশ পরোক্ষ ব্যয়; কার্যক্রম বন্ধ হলে অনামরটাইজকৃত অংশ পণ্যে নয়

নিয়োগ ও প্রশিক্ষণ · ২৫.৬.২.৪
প্রশাসনিক ব্যয় — কর্মী সংখ্যা বা বিভাগভিত্তিক নিয়োগ ব্যয়ে বণ্টন

ওভারটাইম প্রিমিয়াম · ২৫.৬.২.৫
জরুরি অর্ডারের মতো কাজের নির্দিষ্ট প্রয়োজনে হলে সেই কাজে; অন্যথায় ওভারহেড

প্রত্যাশিত অলস সময় · ২৫.৬.২.৬
ছুটি, দুপুরের বিরতি — ঘণ্টাপ্রতি কর্মী ব্যয়ের হারে যোগ করে; অন্য ক্ষেত্রে ওভারহেড

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ ১ · একজন সেলাই অপারেটরের প্রকৃত ঘণ্টাপ্রতি ব্যয়

মজুরি ১৫,০০০ টাকা — কিন্তু প্রকৃত ব্যয় মাসে ১৯,০০০ টাকা

উদাহরণ ১

মাসিক কর্মী ব্যয় (২৫.৬.১.১, ২৫.৬.১.৪)

মজুরি ও ভাতা	১৫,০০০
উৎসব বোনাসের মাসিক অংশ	১,৫০০
ভবিষ্য তহবিলে নিয়োগকর্তার অংশ	৯০০
দুপুরের খাবারের ব্যয়	১,১০০
চিকিৎসা সুবিধা	৫০০
মোট কর্মী ব্যয়	১৯,০০০ টাকা

বেতন খাতায় ১৫,০০০, কিন্তু প্রতিষ্ঠানের প্রকৃত ব্যয় **২৭% বেশি**।

উদাহরণ ১ (চলমান)

ঘণ্টাপ্রতি হার — অলস সময়সহ (২৫.৬.২.৬)

মজুরি দেওয়া ঘণ্টা (২৬ দিন × ৮)	২০৮ ঘণ্টা
স্বাভাবিক অলস সময় (বিরতি, সেটআপ)	১৬ ঘণ্টা
উৎপাদনশীল ঘণ্টা	১৯২ ঘণ্টা
উৎপাদনশীল ঘণ্টাপ্রতি ব্যয়	৯৮.৯৬ টাকা

শুধু মজুরি ÷ ২০৮ = ৭২.১২ টাকা ধরলে প্রতি ঘণ্টায় প্রায় **২৭ টাকা কম** ধরা হতো।

উদাহরণ: ওভারটাইম ও অস্বাভাবিক অলস সময়

কোন খরচ অর্ডারে, কোনটা ওভারহেডে, কোনটা ক্ষতিতে

উদাহরণ ২

জরুরি অর্ডারের ওভারটাইম — ২৫.৬.২.৫

ধরে নেওয়া সাধারণ হার (মূল মজুরি + মহার্ঘভাতা + এডহক)	৬০ টাকা/ঘণ্টা
অধিকাল ভাতা — ধারা ১০৮(১), দ্বিগুণ হারে	১২০ টাকা/ঘণ্টা
২০ জন × ২০ ঘণ্টা — স্বাভাবিক অংশ	২৪,০০০ টাকা
ওভারটাইম প্রিমিয়াম অংশ	২৪,০০০ টাকা

ক্রেতার জরুরি অর্ডারের জন্য হলে প্রিমিয়াম **সেই অর্ডারে**; সাধারণ কাজের চাপে হলে **ওভারহেড**। পিস-রেট শ্রমিকে ধারা ১০৮(১) প্রযোজ্য নয় — ১০৮(২)।

উদাহরণ ৩

বিদ্যুৎ বিভ্রাটে ২ দিন উৎপাদন বন্ধ — ২৫.৬.১.৬

বসে থাকা শ্রমিক	১০০ জন
অলস ঘণ্টা (২ দিন × ৮)	১৬ ঘণ্টা
ঘণ্টাপ্রতি ব্যয় (উদাহরণ ১)	৯৮.৯৬ টাকা
অস্বাভাবিক অলস সময়ের ব্যয়	১,৫৮,৩৩৬ টাকা

পণ্যের ব্যয়ে নয় — **অস্বাভাবিক ক্ষতি**; স্ট্যান্ডবাই জেনারেটরের সিদ্ধান্তে এই অঙ্কই কাজে লাগে।

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯) · বাংলাদেশ শ্রম আইন ২০০৬, ধারা ১০৮

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ ৪ ও প্রকাশ (BCAS 25)

স্বেচ্ছা অবসরের ব্যয় ও কর্মী ব্যয়ের প্রকাশ

উদাহরণ ৪

স্বেচ্ছা অবসর কর্মসূচি — ২৫.৬.১.৫, ২৫.৬.২.৩

অবসর প্যাকেজের মোট ব্যয়	৬০ লাখ টাকা
সুফল পাওয়ার সময়কাল	৩ বছর
প্রতি বছর অ্যামরটাইজ — পরোক্ষ ব্যয়	২০ লাখ টাকা

এটি BCAS 25 অনুযায়ী **কস্ট স্টেটমেন্টের** জন্য। IFRS ভিত্তিক আর্থিক বিবরণীতে স্বীকৃতি ও পরিমাপ **IAS 19** (টার্মিনেশন বেনিফিট) অনুযায়ী — অ্যামরটাইজেশন নয়।

যা প্রকাশ করতে হবে · ২৫.৭.৩ (ক–ট, সম্পূর্ণ)

- **ক.** মূলধনী কাজে কর্মী ব্যয়
- **খ.** বিলম্বিত রাজস্ব ব্যয়ে কর্মী ব্যয়
- **গ.** মূলধনী কাজের ব্যয় নির্ধারণ পদ্ধতি
- **ঘ.** পৃথকীকরণ ব্যয়
- **ঙ.** বাদ দেওয়া অস্বাভাবিক ব্যয়
- **চ.** বাদ দেওয়া জরিমানা ও ক্ষতিপূরণ
- **ছ.** অবসর সুবিধার ব্যয়
- **জ.** বাদ দেওয়া ভর্তুকি ও অনুদান
- **ঝ.** সম্পর্কিত পক্ষকে কর্মী ব্যয়
- **ঞ.** বৈদেশিক মুদ্রায় কর্মী ব্যয়
- **ট.** পদ্ধতি পরিবর্তনের প্রভাব

উৎসাহিত (২৫.৭.৪): বিদেশি কর্মীর ব্যয় ও শ্রেণিভিত্তিক কর্মী সংখ্যা

BCAS 26: Cost of Utilities · উদ্দেশ্য ও শ্রেণিবিন্যাস

বিদ্যুৎ, বাষ্প, পানি, কমপ্রেসড এয়ার — উৎপাদনের অদৃশ্য উপকরণ

উদ্দেশ্য · ২৬.২
ইউটিলিটি ব্যয়ের শ্রেণিবিন্যাস, পরিমাপ, বণ্টন ও প্রকাশে যুক্তিসংগত নির্ভুলতায় অভিন্নতা

পরিধি · ২৬.৩
ইউটিলিটি ব্যবহারকারী প্রতিষ্ঠান; প্রধানত ইউটিলিটি উৎপাদন ও বিক্রয়কারীর জন্য নয়; কস্ট অডিটভুক্ত পাবলিক লিমিটেড কোম্পানিতে বাধ্যতামূলক

সংজ্ঞা · ২৬.৫.১
উৎপাদনে ব্যবহৃত গুরুত্বপূর্ণ উপকরণ, যা চূড়ান্ত পণ্যের অংশ নয়

শ্রেণিবিন্যাস · ২৬.৫.১

ক্রয়কৃত ইউটিলিটি

নিজস্ব উৎপাদিত ইউটিলিটি

নিজস্ব উৎপাদন যায়: নিজের ব্যবহারে · অন্য ইউনিটে · গ্রুপের অন্য কোম্পানিতে · বাইরের পক্ষের কাছে বিক্রয়ে

কার্যকর: ১ ডিসেম্বর ২০১৯ (২৬.৮, খণ্ড ৩, পৃ. ২৯)

উৎস: BCAS 26, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

BCAS 26 · পরিমাপ · অনুচ্ছেদ ২৬.৬.১ ও পরিশিষ্ট A

কোন ইউটিলিটির ব্যয়ে কী থাকবে

ধরন	ব্যয়ের উপাদান
ক্রয়কৃত	ক্রয়মূল্য, শুল্ক ও কর, পরিবহন, বিমা ও সরাসরি সংশ্লিষ্ট ব্যয় — ট্রেড ছাড় ও ফেরতযোগ্য কর বাদে (২৬.৬.১.২)
নিজস্ব ব্যবহার	প্রত্যক্ষ উপকরণ, প্রত্যক্ষ কর্মী, প্রত্যক্ষ ব্যয় ও কারখানা ওভারহেড
আন্তঃইউনিট স্থানান্তর	উপরের সব + বিতরণ ব্যয়
আন্তঃকোম্পানি স্থানান্তর	উপরের সব + প্রশাসনিক ওভারহেডের অংশ
বাইরে বিক্রয়	উপরের সব + বিপণন ওভারহেড

প্রতিটি ইউটিলিটি আলাদা কস্ট অবজেক্ট (২৬.৬.১.১); বিতরণ ব্যয় ব্যবহারের স্থান পর্যন্ত অন্তর্ভুক্ত (২৬.৬.১.৯)।

সব ক্ষেত্রে বাদ

- ঋণের সুদ (Finance cost) · ২৬.৬.১.৮
- আরোপিত ব্যয় · ২৬.৬.১.১০
- উল্লেখযোগ্য অস্বাভাবিক ব্যয় · ২৬.৬.১.১৪
- জরিমানা ও ক্ষতিপূরণ · ২৬.৬.১.১৫
- ভর্তুকি ও আদায় — ব্যয় থেকে বাদ · ২৬.৬.১.১২, ২৬.৬.১.১৬

উৎস: BCAS 26, ICMAB (২০১৯) · পরিশিষ্ট A

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

উদাহরণ ৫ · নিজস্ব গ্যাস জেনারেটর — অনুচ্ছেদ ২৬.৬.১.১৩

ধারণক্ষমতা না খাটালে তার দায় পণ্যের নয়

নিয়ম: উৎপাদন ও বিতরণ ব্যয় **স্বাভাবিক ধারণক্ষমতা বা প্রকৃত ব্যবহারের মধ্যে যেটি বেশি** তার ভিত্তিতে; অশোষিত অংশ অস্বাভাবিক ব্যয়।

বিবরণ	পরিমাণ
বার্ষিক স্থায়ী ব্যয়: অপারেটর, রক্ষণাবেক্ষণ, অবচয়, কারখানা ওভারহেড	১.৪০ কোটি টাকা
পরিবর্তনশীল ব্যয় (গ্যাস) প্রতি কিলোওয়াট-ঘণ্টা	৫.০০ টাকা
স্বাভাবিক ধারণক্ষমতা / প্রকৃত উৎপাদন	৬০ লাখ / ৪৮ লাখ kWh
প্রতি kWh ব্যয়: ৫.০০ + (১.৪০ কোটি ÷ ৬০ লাখ)	৭.৩৩ টাকা
অশোষিত স্থায়ী ব্যয় — অস্বাভাবিক	২৮ লাখ টাকা

৬০ লাখ kWh = এই নিয়মিত (স্ট্যান্ডবাই নয়) জেনারেটরের স্বাভাবিক ধারণক্ষমতা; স্ট্যান্ডবাই ইউটিলিটিতে স্বাভাবিক ধারণক্ষমতা = প্রকৃত উৎপাদন (২৬.৫.৮)। ঋণের সুদ এই হিসাবে নেই (২৬.৬.১.৮)।

উদাহরণ ৬ · ব্যবহারের ভিত্তিতে বণ্টন — অনুচ্ছেদ ২৬.৬.২

সাব-মিটারে মাপুন, কর্মী সংখ্যায় নয়

বিভাগ	কর্মী অনুপাতে	সাব-মিটারে	পার্থক্য
কাটিং (১০% কর্মী, ৩০% kWh)	২,০০,০০০	৬,০০,০০০	+৪,০০,০০০
সেলাই (৭০% কর্মী, ৫০% kWh)	১৪,০০,০০০	১০,০০,০০০	−৪,০০,০০০
ফিনিশিং (২০% কর্মী, ২০% kWh)	৪,০০,০০০	৪,০০,০০০	—

মাসিক বিদ্যুৎ ব্যয় ২০ লাখ টাকা। কর্মী সংখ্যায় ভাগ করলে মেশিনভারী কাটিংয়ের ৪ লাখ টাকা সেলাইয়ের ঘাড়ে চাপত।

নিয়ম · ২৬.৬.২.৩
বিভাগে বণ্টনের সবচেয়ে উপযুক্ত ভিত্তি আসে ব্যবহারের পরিমাপ থেকে

স্ট্যান্ডবাই জেনারেটর · ২৬.৬.১.১৩
না চললেও রক্ষণাবেক্ষণের committed cost ইউটিলিটি ব্যয়ের অংশ

উৎস: BCAS 26, ICMAB (২০১৯) · অনুচ্ছেদ ২৬.৬.১.১৩, ২৬.৬.২

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

ইউটিলিটি ব্যয়ে কী দেখাতে ও প্রকাশ করতে হবে

আলাদা শিরোনাম · ২৬.৭.১
উল্লেখযোগ্য হলে প্রতিটি ইউটিলিটি আলাদা ব্যয় শিরোনামে

আলাদা বিবরণী · ২৬.৭.২
ক্রয়কৃত ও উৎপাদিত; ব্যবহারকারী ইউনিটভিত্তিক পরিমাণসহ

প্রকাশের শর্ত · ২৬.৭.৫–২৬.৭.৬
উল্লেখযোগ্য ও পরিমাপযোগ্য হলে; মূল অংশ, টীকা বা তফসিলে

ক. ব্যবহারকারী কেন্দ্রে বণ্টনের ভিত্তি

খ. ক্রয়, উৎপাদন, বিতরণ ও বিক্রয়মূল্য

গ. স্ট্যান্ডার্ড ব্যয়ে মূল্য ও ব্যবহার পার্থক্য

ঘ. সম্পর্কিত পক্ষের সাথে লেনদেন

ঙ. আন্তঃইউনিট ও আন্তঃকোম্পানি স্থানান্তর

চ. বৈদেশিক মুদ্রায় ব্যয়

ছ. ব্যয় থেকে বাদ ভর্তুকি

জ. আদায় ও ক্রেডিট

ঝ. বাদ দেওয়া অস্বাভাবিক ব্যয়

ঞ. বাদ দেওয়া জরিমানা

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

মূল ইস্যু (Key Issues)

যেখানে বিচার-বিবেচনা লাগে

লুকানো কর্মী ব্যয়
খাবার, পরিবহন, চিকিৎসা, প্রশিক্ষণ — বেতন খাতার বাইরে থাকলে পণ্যের ব্যয় কম দেখায়

পরিচালকের পারিশ্রমিক
নির্বাহী — কর্মী ব্যয়; অ-নির্বাহী — প্রশাসনিক ওভারহেড; শ্রেণি ঠিক রাখুন

অলস সময়ের সীমা
বিরতি ও সেটআপ স্বাভাবিক; বিদ্যুৎ বিভ্রাট ও কাঁচামাল ঘাটতি অস্বাভাবিক — রেকর্ড রাখুন

ওভারটাইম প্রিমিয়াম
জরুরি অর্ডারে সেই অর্ডারে; নিয়মিত চাপে ওভারহেড — দামের সিদ্ধান্তে বড় প্রভাব

নিজস্ব বিদ্যুতের ব্যয়
স্বাভাবিক ধারণক্ষমতায় হার; অশোষিত অংশ অস্বাভাবিক; সুদ বাদ

স্ট্যান্ডবাই জেনারেটর
না চললেও committed cost ইউটিলিটি ব্যয়ে — নির্ভরযোগ্যতার মূল্য

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯) · BCAS 26, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

আঞ্চলিক সর্বোত্তম চর্চা ও বাংলাদেশের আইন

একই নীতি তিন দেশে — আর শ্রম আইনের সাথে সংযোগ

ভারত — ICMAI CAS-7 ও CAS-8

মোট বেতন ও সুবিধায় কর্মী ব্যয়; পৃথকীকরণ ব্যয় অ্যামরটাইজ; জরিমানা বাদ

প্রতিটি ইউটিলিটি আলাদা কস্ট অবজেক্ট; স্বাভাবিক বা প্রকৃত ধারণক্ষমতার যেটি বেশি

পাকিস্তান — ICMA CAS-04 ও CAS-07

অলস সময় ও ওভারটাইম প্রিমিয়াম সম্ভাব্যতা অনুযায়ী সরাসরি বা ওভারহেডে

স্ট্যান্ডবাই বিদ্যুতে committed cost; সুদ বাদ; বিতরণ ব্যয় অন্তর্ভুক্ত

বাংলাদেশ শ্রম আইন ২০০৬

ধারা ১০৮: অধিকাল কাজে মূল মজুরী, মহার্ঘভাতা ও এডহক মজুরীর সাধারণ হারের **দ্বিগুণ**; পিস-রেট শ্রমিকে প্রযোজ্য নয়

ধারা ২৩৪: প্রযোজ্য কোম্পানিতে নিট মুনাফার ৫% তিন তহবিলে **৮০:১০:১০** — অংশগ্রহণ তহবিল, কল্যাণ তহবিল ও শ্রমিক কল্যাণ ফাউন্ডেশন তহবিল

শিক্ষা: আইন মজুরির হার ঠিক করে; কস্ট স্ট্যান্ডার্ড ঠিক করে **সেই ব্যয় কোন পণ্যে, কতটা যাবে**।

উৎস: ICMAI CAS-7 · ICMAI CAS-8 · ICMA Pakistan CAS-04, CAS-07 · শ্রম আইন, ধারা ১০৮

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

কে উপকৃত হয়?

কর্মী ও ইউটিলিটি ব্যয়ের সঠিক হিসাব — সবার লাভ

উদ্যোক্তা
প্রকৃত ঘণ্টাপ্রতি হারে দাম; স্ট্যান্ডবাই জেনারেটর ও ওভারটাইমের সঠিক সিদ্ধান্ত

শ্রমিক
সব সুবিধা দৃশ্যমান হলে ন্যায্য মজুরি আলোচনা ও আইনি প্রাপ্য নিশ্চিত

সরকার ও নিয়ন্ত্রক
উপকরণ-উৎপাদ সহগ ঘোষণা (মূসক-৪.৩) এবং বিদ্যুৎ-গ্যাস নীতিতে নির্ভরযোগ্য তথ্য

ব্যাংক ও বিনিয়োগকারী
অস্বাভাবিক অলস সময় ও অব্যবহৃত ক্ষমতা আলাদা থাকলে দক্ষতা বোঝা যায়

কস্ট অডিটর
একই নিয়মে মাপা ব্যয় — যাচাই সহজ

CMA পেশাজীবী
শ্রম উৎপাদনশীলতা ও জ্বালানি দক্ষতা বিশ্লেষণে বিশেষজ্ঞতা

উৎস: BCAS 25, ICMAB (২০১৯) · BCAS 26, ICMAB (২০১৯)

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

মূল শিক্ষা (Key Takeaways)

পাঁচটি কথা মনে রাখুন

১

কর্মী ব্যয় = মজুরি + সব ভাতা, বোনাস ও সুবিধা — লুকানো ব্যয়সহ।

২

স্বাভাবিক অলস সময় হারে যোগ; অস্বাভাবিক অলস সময় ক্ষতি।

৩

ওভারটাইম প্রিমিয়াম জরুরি অর্ডারে সেই অর্ডারে, নইলে ওভারহেডে।

৪

প্রতিটি ইউটিলিটি আলাদা কস্ট অবজেক্ট; সুদ ইউটিলিটি ব্যয়ে নয়।

৫

স্বাভাবিক ধারণক্ষমতায় বিদ্যুতের হার; অব্যবহৃত অংশ অস্বাভাবিক।

পরের পর্ব · ১০/২৭ যা জানবেন

পরোক্ষ ব্যয় বা ওভারহেড (BCAS 3, 4, 5 ও 6)

- বণ্টন ভিত্তি নির্বাচন (BCAS 3)
- পরোক্ষ ব্যয় ও কস্ট পুল (BCAS 4)
- পরোক্ষ ব্যয়ের হার (BCAS 5)
- সাপোর্ট বিভাগের ব্যয় বণ্টন (BCAS 6)
- কম বা বেশি শোষিত ওভারহেড
- ৫+ বাস্তব উদাহরণ

Prepared by: Md. Keramot Ali FCMA

রেফারেন্স ও যোগাযোগ

উৎস তালিকা

১. ICMAB — BCAS 25: Employee Costs ও BCAS 26: Cost of Utilities (তৃতীয় খণ্ড, অক্টোবর ২০১৯)

২. Institute of Cost Accountants of India (CASB) — CAS-7 Employee Cost, অনু. ৫, ৬, ৮

৩. Institute of Cost Accountants of India (CASB) — CAS-8 Cost of Utilities (Revised), অনু. ৫, ৮

৪. ICMA Pakistan — CAS Booklet v2020: CAS-04 Labour Cost ও CAS-07 Utilities Expenses

৫. বাংলাদেশ শ্রম আইন ২০০৬, ধারা ১০৮ — অধিকাল কর্মের জন্য অতিরিক্ত ভাতা (bdlaws.minlaw.gov.bd)

৬. বাংলাদেশ শ্রম আইন ২০০৬, ধারা ২৩২ ও ২৩৪; মূসক ও সম্পূরক শুল্ক বিধিমালা ২০১৬, বিধি ২১; IAS 19 Employee Benefits

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 মজুরি, হার ও অন্যান্য সংখ্যা ধরে নেওয়া। নির্দিষ্ট সিদ্ধান্তের আগে সংশ্লিষ্ট পেশাজীবীর পরামর্শ নিন।