

বোর্ড পরীক্ষার প্রশ্নের সমাধান: ২০১৭-২০১৫

১. ঢাকা বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মৈত্রী লিমিটেড-এর চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাব	৬০,০০০	
প্রদেয় নোট	২৫,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিজ	২০,০০০	
বকেয়া বেতন	৪,০০০	
ঋণের বকেয়া সুদ $(১,০০,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২})$	৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ $(৩,০০,০০০ \times ৫\%)$	১৫,০০০	
চলতি দায়ের পরিমাণ		১,২৯,০০০

উত্তর : চলতি দায়ের পরিমাণ ১,২৯,০০০ টাকা।

খ

মৈত্রী কোম্পানি লি.

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৩,৫০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)			(২,০০,০০০)
মোট মুনাফা			১,৫০,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বিমা সেলামি		১২,০০০	
বেতন		৪০,০০০	
ভাড়া		২৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	৬,০০০		
যোগ : অলিখিত অনাদায়ী পাওনা [খ হতে প্রাপ্ত]	৬,০০০		
	১২,০০০		
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা স্থগিত	৫,৯০০	১৭,৯০০	
প্রাথমিক খরচের অবলোপন $(২০,০০০ \times ২৫\%)$		৫,০০০	(৯৮,৯০০)
পরিচালন মুনাফা			৫১,৩০০
বাদ : অপরিচালন ব্যয় :			
ঋণপত্রের সুদ $\{(১,০০,০০০ \times ১০\%) \times \frac{১}{১২}\}$			(৫,০০০)
নিট মুনাফা			৪৬,৩০০

উত্তর : নিট মুনাফা ৪৬,৩০০ টাকা।

গ

মৈত্রী কোম্পানি লি.

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত	৩০,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ (খ হতে প্রাপ্ত)	৪৬,৩০০	৭৬,৩০০
বাদ : বন্টনসমূহ :		
প্রদত্ত লভ্যাংশ	১৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ $(৩,০০,০০০ \times ৫\%)$	১৫,০০০	
স্থগিত তহবিলে স্থানান্তর $(৪৬,৩০০ \times ১০\%)$	৪,৬৩০	(৩৪,৬৩০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত		৪১,৬৭০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্বৃত্ত ৪১,৬৭০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক হুদি লিমিটেডের বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ মাল		১৭,০০০
ক্রয়	৬০,০০০	
যোগ : অলিখিত ক্রয়	৫,০০০	৬৫,০০০
মজুরি ও বেতন	১৫,০০০	
যোগ : বকেয়া	১,৫০০	১৬,৫০০
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		৯৮,৫০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		(৩২,০০০)
		৬৬,৫০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৬৬,৫০০ টাকা।

খ

হুদি এন্ড কোং লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্ধৃত	১০,৮০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)	২২,৮৫০	৩৩,৬৫০
বাদ : বন্টনসমূহ :		
লভ্যাংশ প্রদান	১০,০০০	
আয়কর	৬,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (১,৫০০ × ২)	৩,০০০	(১৯,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত		১৪,৬৫০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত ১৪,৬৫০ টাকা।

গ

হুদি এন্ড কোং লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
দালানকোঠা	৪৫,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয় (৪৫,০০০ × ১০%)	(৪,৫০০)	৪০,৫০০	
কলকজা ও যন্ত্রপাতি	৬০,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয় (৬০,০০০ × ১০%)	(৬,০০০)	৫৪,০০০	
ইজারা সম্পত্তি	২০,০০০		
বাদ : অবলোপন (২০,০০০ × ১/১০)	(২,০০০)	১৮,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,১২,৫০০
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা		৬০,৮০০	
প্রাপ্য হিসাব		৪৪,৫০০	
সমাপনী মজুদ মাল		৩২,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৩৭,৩০০
অসমন্বিত ব্যয় :			
অন্যান্য সম্পদ :			
প্রাথমিক খরচ			২,৬০০
মোট সম্পদ			২,৫২,৪০০
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের শেয়ার		
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১,৫০০ শেয়ার			১,৫০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সাধারণ সঞ্চিতি		১০,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত [খ হতে প্রাপ্ত]		১৪,৬৫০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত			২৪,৬৫০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
৫% ঋণ (০১-০৭-১৬)			৫০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
প্রদেয় হিসাব	১২,০০০		
যোগ : ধারে ঋণ	৫,০০০	১৭,০০০	
ঋণের বকেয়া সুদ [৫০,০০০ × ৫% × ১/১২]		১,২৫০	
বকেয়া মজুরি ও বেতন		১,৫০০	
নতুন আয়কর সঞ্চিতি		৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		৩,০০০	২৭,৭৫০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			২,৫২,৪০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,৫২,৪০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ (প্রারম্ভিক-২০১৬) :		
নগদ তহবিল	১,৫০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা	১,০০০	
মোট সম্পদ		২,৫০০
বাদ : দায়সমূহ (প্রারম্ভিক-২০১৬) :		
বিগত বছরের ছাপা ও মনিহারি		(৪,০০০)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে মূলধন (প্রারম্ভিক মূলধন-২০১৬)		(১,৫০০)

উত্তর : ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে মূলধনের পরিমাণ ১,৫০০ টাকা (ডেবিট)।

খ

মিরসরাই সমতা সংঘ
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা	৮৪,০০০		
যোগ : অনাদায়ী $\{(৮৫০ \times ১০০) - ৮৪,০০০\}$	১,০০০	৮৫,০০০	
প্রবেশ ফি		৩,২৫০	
বিনিয়োগের সুদ $(২৫,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২})$		১,৮৭৫	
মোট আয়			৯০,১২৫
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
বেতন ও সম্মানী		২৫,০০০	
ছাপা ও মনিহারি	৬,৭৪০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া	(৪,০০০)		
	২,৭৪০		
যোগ : চলতি বছরের বকেয়া	২,৫০০	৫,২৪০	
মেরামত ও নবায়ন খরচ		৭,৫৩০	
ছাত্রবৃত্তি প্রদান (নোট-১)		১২,৫০০	
মোট ব্যয়			(৫০,২৭০)
আয়ের উদ্বৃত্ত			৩৯,৮৫৫

উত্তর : আয়ের উদ্বৃত্ত ৩৯,৮৫৫ টাকা।

নোট-১: বৃত্তি তহবিল না থাকায় ছাত্রবৃত্তি প্রদানকে আয়-ব্যয় বিবরণীতে দেখানো হলো।

গ

মিরসরাই সমতা সংঘ
উদ্বৃত্তপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
নগদ তহবিল ও ব্যাংক জমা		৫,৬৮০	
অনাদায়ী চাঁদা		১,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		১,৮৭৫	
১০% বিনিয়োগ (০১-০৪-২০১৬)		২৫,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম		১০,০০০	
মোট সম্পদ			৪৩,৫৫৫
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা		২,৭০০	
বকেয়া ছাপা খরচ		২,৫০০	
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল	(১,৫০০)		
যোগ : আয়ের উদ্বৃত্ত	৩৯,৮৫৫	৩৮,৩৫৫	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			৪৩,৫৫৫

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪৩,৫৫৫ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক রহিমা, ফাহিমা ও জামিলার প্রারম্ভিক মূলধন নির্ণয় :

বিবরণ	রহিমা (টাকা)	ফাহিমা (টাকা)	জামিলা (টাকা)
সমাপনী মূলধনের উদ্বৃত্ত	৫৭,০০০	৪৫,০০০	৩৭,০০০
যোগ : উত্তোলন	১৬,২০০	৭,২০০	৪,৮০০
	৭৩,২০০	৫২,২০০	৪১,৮০০
বাদ : বেতন	(৭,২০০)	-	-

বিবরণ	রহিমা (টাকা)	ফাহিমা (টাকা)	জামিলা (টাকা)
বাদ : মুনাফার অংশ (গণনা-১)	৬৬,০০০	৫২,২০০	৪১,৮০০
প্রারম্ভিক মূলধন	(২৭,০০০)	(১৮,০০০)	(৯,০০০)
	৩৯,০০০	৩৪,২০০	৩২,৮০০

গণনা-১ : মুনাফার অংশ : রহিমা = $৫৪,০০০ \times \frac{১}{৬}$, ফাহিমা = $৫৪,০০০ \times \frac{২}{৬}$, জামিলা = $৫৪,০০০ \times \frac{৩}{৬}$
উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ : রহিমা ৩৯,০০০ টাকা, ফাহিমা ৩৪,২০০ টাকা এবং জামিলা ৩২,৮০০ টাকা।

খ

রহিমা, ফাহিমা ও জামিলা

লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব

ডেবিট

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব : (মূলধনের সুদ)		অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব : (ক্ষতির অংশ)	
রহিমা (৩৯,০০০ ৫%)	১,৯৫০	রহিমা (গণনা-২)	২,৬৫০
ফাহিমা (৩৪,২০০ ৫%)	১,৭১০	ফাহিমা	১,৭৬৭
জামিলা (৩২,৮০০ ৫%)	১,৬৪০	জামিলা	৮৮৩
	৫,৩০০		৫,৩০০
	৫,৩০০		৫,৩০০

গণনা-২ : ক্ষতির অংশ : রহিমা = $৫,৩০০ \times \frac{১}{৬}$ = ২,৬৫০ টাকা; ফাহিমা = $৫,৩০০ \times \frac{২}{৬}$ = ১,৭৬৭ টাকা; জামিলা = $৫,৩০০ \times \frac{৩}{৬}$ = ৮৮৩ টাকা।

উত্তর : সমন্বিত ক্ষতির অংশ : রহিমা ২,৬৫০ টাকা; ফাহিমা ১,৭৬৭ টাকা এবং জামিলা ৮৮৩ টাকা।

গ

অংশীদারদের

সমন্বিত মূলধন হিসাব

ডেবিট

ক্রেডিট

ZvwiL	weeiY	iwngv (UvKv)	dvwngv (UvKv)	ZvwiL	weeiY	iwngv (UvKv)	dvwngv (UvKv)
2016 wWGm.- 31	jvf-~jvKmb mg®%q wnmve: pwZi Ask (L nGZ cÉvμ!)	2,650	1,767	2016 wWGm.- 31	eÅvGj'Ö we/wW	57,000	45,000
" 31	eÅvGj'Ö wm/wW (MYbv-3)	72,000	48,000	wWGm.- 31	jvf-~jvKmb mg®%q wnmve: gfjaGbi my` (L nGZ cÉvμ!)	1,950	1,710
				wWGm.- 31	bM`vb wnmve (NvUwZ eve` Avbqb)	15,700	3,057
		74,650	49,767			74,650	49,767
				2017 Rvby.-1	eÅvGj'Ö we/wW	72,000	48,000

গণনা-৩ : রহিমা = $১,৪৪,০০০ \times \frac{১}{৬}$ = ২৪,০০০ টাকা, ফাহিমা = $১,৪৪,০০০ \times \frac{২}{৬}$ = ৪৮,০০০ টাকা

উত্তর : ঘাটতি বাবদ নগদ আনয়ন : রহিমা ১৫,৭০০ টাকা এবং ফাহিমা ৩,০৫৭ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত সরঞ্জাম বাবদ নগদ আন্দোলপ্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রীত সরঞ্জামের পুঙ্খ মূল্য	৩২,০০০	
বাদ : সরঞ্জাম বিক্রয়জনিত ক্ষতি	(২৬,০০০)	
নগদ আন্দোলপ্রবাহ		৬,০০০

উত্তর : নগদ আন্দোলপ্রবাহ ৬,০০০ টাকা।

খ ২০১৬ সালের পরিচালন খরচ ও আয়কর বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় :

পরিচালন খরচ বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন ব্যয় (অবচয়সহ)	৬,৮৪,০০০	
বাদ : অবচয়	(৬০,০০০)	
	৬,২৪,০০০	
যোগ : প্রারম্ভিক প্রদেয় খরচ	৪১,০০০	

বাদ : সমাপনী প্রদেয় খরচ	৬,৬৫,০০০ (৩১,০০০)	
পরিচালন খরচ বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহ		৬,৩৪,০০০

আয়কর বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
আয়কর	৪০,০০০	
যোগ : প্রারম্ভিক প্রদেয় আয়কর	৪,০০০	
	৪৪,০০০	
বাদ : সমাপনী প্রদেয় আয়কর	(৮,৫০০)	
আয়কর বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ		৩৫,৫০০

উত্তর : পরিচালন খরচ বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ ৬,৩৪,০০০ টাকা এবং আয়কর বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ ৩৫,৫০০ টাকা।

গ

রূপালী লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		৯০,০০০
নিট আয়কে নগদান ভিত্তিতে রূপান্তর করার জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয় :		
অবচয়	৬০,০০০	
সরঞ্জাম বিক্রয়জনিত ক্ষতি	২৬,০০০	
প্রাপ্য হিসাবের বৃদ্ধি	(১৭,০০০)	
প্রদেয় খরচ হ্রাস	(১০,০০০)	
প্রদেয় আয়কর বৃদ্ধি	৪,৫০০	৬৩,৫০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহ		১,৫৩,৫০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি দ্বারা সরবরাহকৃত নিট নগদ ১,৫৩,৫০০ টাকা।

ব্যাখ্যা: পরিচালন কার্যাবলি: একটি প্রতিষ্ঠানের বিনিয়োগ ও অর্থসংস্থান সংক্রান্ত কার্যাবলি ছাড়া অন্যসব কাজকে পরিচালন কার্যাবলি বলা হয়।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কোম্পানির শেয়ার অধিহার ও ব্যাংক কমিশনের পরিমাণ নির্ণয় :

শেয়ার প্রতি অধিহার = প্রতি শেয়ারের অভিজিত মূল্য \times ১০% অধিহারের হার

$$= ১০০ \times ১০\%$$

$$= ১০ টাকা$$

∴ মোট অধিহার = বিলকৃত শেয়ার \times শেয়ার প্রতি অধিহার

$$= (১০,০০,০০০ \times ১০) টাকা$$

$$= ১,০০,০০,০০০ টাকা$$

ব্যাংক কমিশন = ইস্যুকৃত শেয়ার \times কমিশনের হার

$$= (১০,০০,০০০ \times .৫০) টাকা$$

$$= ৫,০০,০০০ টাকা$$

উত্তর : শেয়ার অধিহারের পরিমাণ ১,০০,০০,০০০ টাকা এবং ব্যাংক কমিশনের পরিমাণ ৫,০০,০০০ টাকা।

খ

স্বাতী লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব		11,00,00,000	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			11,00,00,000
	(শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১০,০০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		11,00,00,000	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			10,00,00,000
	শেয়ার অধিহার হিসাব			1,00,00,000
	(১০,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			
	আইন খরচ হিসাব		2,00,000	
	ব্যাংক হিসাব			2,00,000
	(এটর্নি ফি প্রদান করা হলো)			
	ব্যাংক কমিশন হিসাব		5,00,000	

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব (ব্যাংক কমিশন প্রদান করা হলো)			5,00,000
	মোট		22,07,00,000	22,07,00,000

উত্তর : জাবোদার যোগফল ২২,০৭,০০,০০০ টাকা।

গ

স্বামী লিমিটেড
স্থিতিপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা (১১,০০,০০,০০০ – ২,০০,০০০ – ৫,০০,০০০)			10,93,00,000
অসম্পত্তি ব্যয় :			
আইন খরচ		2,00,000	
ব্যাংক কমিশন		5,00,000	7,00,000
মোট সম্পদ			<u>11,00,00,000</u>
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১০,০০,০০০ শেয়ার			<u>10,00,00,000</u>
ইস্যুকৃত ও বিলিকৃত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১০,০০,০০০ শেয়ার			10,00,00,000
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
শেয়ার অধিহা			1,00,00,000
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			<u>11,00,00,000</u>

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১১,০০,০০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কোম্পানির বিনিয়োগিত মূলধন নির্ণয় :

$$\begin{aligned}\text{বিনিয়োগিত মূলধন} &= \text{মোট সম্পদ} - (\text{চলতি দায়} + \text{অলিক সম্পদ}) \\ &= \{13,00,000 - (2,00,000 + 0)\} \text{ টাকা} \\ &= 13,00,000 - 2,00,000 \text{ টাকা} \\ &= 11,00,000 \text{ টাকা}\end{aligned}$$

উত্তর : কোম্পানির বিনিয়োগিত মূলধন ১১,০০,০০০ টাকা।

খ সজল ব্রাদার্সের চলতি অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় :

$$\begin{aligned}\text{চলতি অনুপাত} &= \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} \\ &= \frac{9,00,000}{2,00,000} = ৩.৫ : ১\end{aligned}$$

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{৫,২০,০০০}{২,০০,০০০} = ২.৬ : ১$$

উত্তর : চলতি অনুপাত ৩.৫ : ১ এবং ত্বরিত অনুপাত ২.৬ : ১।

গ কোম্পানির বিনিয়োগিত মূলধনের উপর উপার্জন হার ও বিনিয়োগিত মূলধন আবর্তন হার নির্ণয় :

$$\begin{aligned}\text{বিনিয়োগিত মূলধনের উপর উপার্জন হার} &= \frac{\text{নিট লাভ}}{\text{বিনিয়োগিত মূলধন}} \times ১০০\% \\ &= \frac{৩,৩০,০০০}{১১,০০,০০০} \times ১০০\% \\ &= ৩০\% \\ \text{বিনিয়োগিত মূলধন আবর্তন অনুপাত} &= \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{বিনিয়োগিত মূলধন}} \\ &= \frac{১১,০০,০০০}{১১,০০,০০০} \\ &= ১ \text{ বার}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, মোট সম্পদ} &= ১৩,০০,০০০ \text{ টাকা (প্রশ্নে প্রদত্ত)} \\ \text{চলতি দায়} &= \text{পাওনাদার} + \text{আয়কর সঞ্চিতি} \\ &= (১,৮০,০০০ + ২০,০০০) = ২,০০,০০০ \text{ টাকা}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, চলতি সম্পদ} &= (\text{দেবাদার} + \text{ব্যাংক জমা} + \text{মজুদ পণ্য}) \\ &= (২,০০,০০০ + ৩,২০,০০০ + ১,৮০,০০০) \\ &= ৭,০০,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{এবং চলতি দায়} &= ২,০০,০০০ \text{ টাকা (ক থেকে প্রাপ্ত)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, ত্বরিত সম্পদ} &= \text{চলতি সম্পদ} - \text{সমাপনী মজুদ পণ্য} \\ &= (৭,০০,০০০ - ১,৮০,০০০) = ৫,২০,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{এবং ত্বরিত দায়} &= ২,০০,০০০ \text{ টাকা}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, নিট লাভ} &= ৩,৩০,০০০ \text{ টাকা (প্রশ্নে প্রদত্ত)} \\ \text{বিনিয়োগিত মূলধন} &= ১১,০০,০০০ \text{ টাকা (ক থেকে প্রাপ্ত)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, নিট বিক্রয় :}\end{aligned}$$

	টাকা
বিক্রয়	১২,০০,০০০
বাদ : বিক্রয় ফেরত	(৮০,০০০)
	<u>১১,২০,০০০</u>
বাদ : বিক্রয় বাট্টা	(২০,০০০)
	<u>১১,০০,০০০</u>

উত্তর : বিনিয়োগিত মূলধনের উপর উপার্জন হার ৩০% এবং বিনিয়োগিত মূলধন আবর্তন অনুপাত ১ বার।

ব্যাখ্যা: প্রতিপূরক তহবিল (Supplementary fund): কোনো ঘটতি পূরণের জন্য যে অর্থ রাখা হয়।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জননী লিমিটেডের বাণিজ্যিক খরচের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রশাসনিক উপরব্যয়	২,০০,০০০	
বিক্রয় ও বণ্টন উপরব্যয়	১,১৩,০০০	
বাণিজ্যিক খরচের পরিমাণ		৩,১৩,০০০

উত্তর : বাণিজ্যিক খরচের পরিমাণ ৩,১৩,০০০ টাকা।

খ কোম্পানির জানুয়ারি মাসের ব্যবহৃত প্রত্যক্ষ কাঁচামালের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
মোট উৎপাদন ব্যয়	২৭,০০,০০০	
বাদ : কারখানা উপরব্যয় (৭,০০,০০০ × ১২০/১০০)	(৮,৮০,০০০)	
মুখ্য ব্যয়	১৮,২০,০০০	
বাদ : প্রত্যক্ষ মজুরি	(৭,০০,০০০)	
ব্যবহৃত প্রত্যক্ষ কাঁচামালের ব্যয়		১১,২০,০০০

উত্তর : ব্যবহৃত প্রত্যক্ষ কাঁচামালের ব্যয় ১১,২০,০০০ টাকা।

গ

জননী লিমিটেড

উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

২০১৬ সালের জানুয়ারি ৩১ তারিখে সমাপ্ত মাসের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মোট উৎপাদন ব্যয় (কারখানা ব্যয়)		২৭,০০,০০০
বাদ : সমাপনী আংশিক উৎপাদিত পণ্য		(১,৫০,০০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়		২৫,৫০,০০০
বাদ : সমাপনী উৎপাদিত পণ্যের মজুদ		(২,২০,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২৩,৩০,০০০
যোগ : পরিচালন ব্যয়/বাণিজ্যিক খরচ :		
প্রশাসনিক উপরব্যয়	২,০০,০০০	
বিক্রয় ও বণ্টন উপরব্যয়	১,১৩,০০০	৩,১৩,০০০
মোট ব্যয়		২৬,৪৩,০০০
যোগ : প্রত্যাশিত মুনাফা (২৬,৭০,০০০ – ২৬,৪৩,০০০)		২৭,০০০
বিক্রয়মূল্য		২৬,৭০,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২৩,৩০,০০০ টাকা; মোট ব্যয় ২৬,৪৩,০০০ টাকা এবং মুনাফা ২৭,০০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য নির্ণয় :

তারিখ	এককসমূহ	একক ব্যয় (টাকা)	মোট ব্যয় (টাকা)
	১০০	৬০	৬,০০০
	৮০	৭০	৫,৬০০
	১৮০		১১,৬০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্যের পরিমাণ ১১,৬০০ টাকা।

খ

জেমিসন কোং

সাধারণ জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ক্রয় হিসাব		৬,০০০	
	প্রদেয় হিসাব (ধারে পণ্য ক্রয় করা হলো)			৬,০০০
	ক্রয় হিসাব (১৪,০০০ + ১২,০০০)		২৬,০০০	
	প্রদেয় হিসাব (ধারে পণ্য ক্রয় করা হলো)			২৬,০০০
	মোট		৩২,০০০	৩২,০০০

জেমিসন কোং

সমন্বয় জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	সমাপনী মজুদ পণ্য হিসাব		১১,৬০০	
	ক্রয় হিসাব (ধারে ক্রীত পণ্য অবিক্রিত রয়ে গেছে।)			১১,৬০০
	মোট		১১,৬০০	১১,৬০০

উত্তর : সাধারণ জাবেদার যোগফল ৩২,০০০ টাকা এবং সমন্বয় জাবেদার যোগফল ১১,৬০০ টাকা।

গ বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় ও বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় :

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	একক ব্যয় (টাকা)	মোট ব্যয় (টাকা)
	ক্রয়	১০০	৬০	৬,০০০
	ক্রয়	২০০	৭০	১৪,০০০
	ক্রয়	১৫০	৮০	১২,০০০
	মোট			৩২,০০০

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়	৩২,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য	(১১,৬০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২০,৪০০

উত্তর : বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয় ৩২,০০০ টাকা এবং বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২০,৪০০ টাকা।

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অর্টবি কোম্পানির সর্বোচ্চ উৎপাদন ক্ষমতা এককে নির্ণয় করা হলো :

দেওয়া আছে, ৫০% কার্য মাত্রায় উৎপাদন = ২,০০০ একক

$$\therefore ১০০\% \text{ কার্য মাত্রায় উৎপাদন } \left(২,০০০ \times \frac{১০০}{৫০} \right) = ৪,০০০ \text{ একক}$$

উত্তর : সর্বোচ্চ উৎপাদন ক্ষমতা ৪,০০০ একক।

খ ২০১৬ সালের পরিবর্তনশীল ও স্থির ব্যয় প্রদর্শনপূর্বক মোট ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
(ক) পরিবর্তনশীল ব্যয়সমূহ : কাঠ ও গ-স সিট (২,০০০ × ২১৫) কারখানার পরোক্ষ কাঁচামাল (২,০০০ × ২৫) কারখানার মজুরি (২,০০০ × ৪৫) বিক্রয়কর্মীর কমিশন (২,০০০ × ৫)	৪,৩০,০০০ ৫০,০০০ ৯০,০০০ ১০,০০০	
মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়		৫,৮০,০০০
(খ) স্থায়ী ব্যয়সমূহ : সাধারণ অফিস খরচ কারখানা তত্ত্বাবধায়কের বেতন বিক্রয়কর্মীর বেতন অবচয় — কারখানা দালান অফিস সাপ-ইজ খরচ কারখানা উপযোগ খরচ	১,১০,০০০ ৭০,০০০ ৬০,০০০ ৮০,০০০ ২,০০০ ১০,০০০	
মোট স্থায়ী ব্যয়		৩,৩২,০০০
মোট ব্যয় (ক + খ)		৯,১২,০০০

উত্তর : মোট ব্যয় ৯,১২,০০০ টাকা।

গ ২০১৭ সালের সর্বোচ্চ উৎপাদন ক্ষমতায় উৎপাদনের মোট অনুমিত ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিবর্তনশীল ব্যয়সমূহ: কাঠ ও গ-স সিট (৪,০০০ × ২১৫) কারখানার পরোক্ষ কাঁচামাল (৪,০০০ × ২৫) কারখানা মজুরি (৪,০০০ × ৪৫) বিক্রয়কর্মীর কমিশন (৪,০০০ × ৫)	৮,৬০,০০০ ১,০০,০০০ ১,৮০,০০০ ২০,০০০	
মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়সমূহ		১১,৬০,০০০
স্থায়ী ব্যয়সমূহ: সাধারণ অফিস খরচ কারখানা তত্ত্বাবধায়কের বেতন বিক্রয়কর্মীর বেতন অবচয় — কারখানা দালান অফিস সাপ-ইজ খরচ কারখানা উপযোগ খরচ	১,১০,০০০ ৭০,০০০ ৬০,০০০ ৮০,০০০ ২,০০০ ১০,০০০	
মোট স্থায়ী ব্যয়সমূহ		৩,৩২,০০০
অনুমিত মোট ব্যয়		১৪,৯২,০০০

উত্তর : অনুমিত মোট ব্যয় ১৪,৯২,০০০ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কণ্ঠফুলী লি.-এর এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি নির্ণয় :

এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি = একক প্রতি বিক্রয়মূল্য – এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়
 $= (৩০ - ২১)$ টাকা
 $= ৯$ টাকা

উত্তর : এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি ৯ টাকা।

খ কোম্পানির সমষ্টি বিক্রয় একক ও টাকায় নির্ণয় :

সমষ্টি বিক্রয় (একক) = $\frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি}}$
 $= \frac{১৮,০০০}{৯}$ একক = ২,০০০ একক

উত্তর : সমষ্টি বিক্রয় (এককে) ২,০০০ একক এবং টাকায় ৬০,০০০ টাকা।

গ সমষ্টি কার্যসূচীর কোম্পানির মোট ব্যয় তালিকা নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
স্থায়ী খরচ	১৮,০০০	
পরিবর্তনশীল খরচ (২,০০০ × ২১)	৪২,০০০	
মোট ব্যয়		৬০,০০০

উত্তর : সমষ্টি কার্যসূচীর মোট ব্যয় ৬০,০০০ টাকা।

এখানে,
 এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য = ৩০ টাকা
 এবং এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = (বিক্রয় × ৭০%)
 $= (৩০ \times ৭০\%) = ২১$ টাকা

এখানে, স্থায়ী ব্যয় ১৮,০০০ টাকা এবং এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি ৯ টাকা
 সমষ্টি বিক্রয় (টাকায়) = সমষ্টি বিক্রয় (একক) × এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য
 $= (২,০০০ \times ৩০)$ টাকা
 $= ৬০,০০০$ টাকা

২. ঢাকা বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ 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 ($\frac{৩}{৪}$ 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	
অবচয়সমূহ :			
যন্ত্রপাতি ($৫০,০০০ \times ৫\%$)	২,৫০০		
আসবাবপত্র ($৫,০০০ \times ১০\%$)	৫০০	৩,০০০	
ইজারা সম্পত্তির অবলোপন		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 :			
সুনাং	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 :			
ব্যয় জমা		১২,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		২০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৩২,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৬৪,০০০
অসমস্থিত ব্যয় :			
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন			১২,০০০
মোট সম্পদ			১,৬৬,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ১,৬৬,০০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	৩,৮৬,০০০	
যোগ : অর্লিখিত বিক্রয়	৪,০০০	
বাদ : মুনাফাবিহীন বিক্রয়	৩,৯০,০০০	
	১৬,০০০	
বাদ : আন্দোলকের ত	৩,৭৪,০০০	
	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	
বাদ : বন্টনসমূহ:		১,৯৪,৫০০
আয়কর	১০,০০০	
অসম্পূর্ণ বর্তমান লভ্যাংশ	৫,০০০	
সঞ্চিত 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 উদ্ভূত		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 অসম্পূর্ণ বর্তমান 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)			
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পারিশোধিত মূলধন :			৩,০০,০০০
(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩০,০০০ শেয়ার)			
সঞ্চিত ও উদ্ভূত :			
সঞ্চিত তহবিল	৫০,০০০		
যোগ : নতুন সংযোজন	১৪,৫০০	৬৪,৫০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর জের (খ হতে প্রাপ্ত)		১,২৬,২৭৫	
মোট সঞ্চিত ও উদ্ভূত			১,৯০,৭৭৫
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ :			
১০% ঋণপত্র			৬০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ [(৬০,০০০ × ১০% × ১/১২)]		৪,৫০০	
প্রস্তুত 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।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ উদ্ভূত (০১-০১-১৫)	২০,০০০	
চাঁদা (২০১৪)	২,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৪০,০০০	
আসবাবপত্র	৪৮,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,১০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		১,১০,০০০

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

খ

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

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা প্রাপ্তি	২৮,৫০০		
যোগ : অনাদায়ী	১,৫০০	৩০,০০০	
লকার ভাড়া	২,০০০		
যোগ : অনাদায়ী	২,০০০	৪,০০০	
অনুদান (২/৩ অংশ মুনাফা জাতীয়)		৫,০০০	
মোট আয়			৩৯,০০০
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
বেতন		১০,০০০	
ভাড়া		৮,৫০০	
মনিহারি		৬,৫০০	
অবচয়সমূহ :			
খেলাধুলার সরঞ্জাম (৪০,০০০ × ১০%)	৪,০০০		
আসবাবপত্র (৫০,০০০ × ১০%)	৫,০০০	৯,০০০	
মোট ব্যয়			(৩৪,০০০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			৫,০০০

উত্তর: ব্যয়তিরিক্ত 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 : ব্যয়তিরিক্ত 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।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
হাসিবে পণ্য উত্তোলনের সুদ $(১,২০০ \times ৫\% \times \frac{১}{২})$	৩০

উত্তর: উত্তোলনের সুদ ৩০ টাকা।

নোট: প্রশ্নে অংশীদারদের মধ্যে শুধু হাসিবে পণ্য উত্তোলনের তথ্য রয়েছে। তাই তার পণ্য উত্তোলনের ওপর ৬ মাসের সুদ ধার্য করা হয়েছে। চুক্তিতে উল্লিখিত শর্তানুযায়ী অংশীদারদের নগদ উত্তোলনের ওপর কোনো সুদ ধার্য করা হয় নি।

খ

হাবিব ও হাসিব
লাভ-লোকসান আর্বটন 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-০১)	৩,০০০	হাসিবে মূলধন হিসাব : (পণ্য উত্তোলন)	১,২০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মুনাফার অংশ)		অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ)	
হাবিব	১,৫৭,৬০৩	হাসিব	৩০
হাসিব	৭৮,৮০২		
	২,৩৬,৪০৫		

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
	২,৩৯,৪০৫		২,৩৯,৪০৫

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

গণনা-০১ : ঋণের সুদ নির্ণয় :

ঋণের সুদ = $(১,০০,০০০ \times ৬\% \times \frac{১}{১২}) = ৩,০০০$ 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

ডেবিট

হাবিব ও হাসিব

মূলধন হিসাব

ক্রেডিট

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

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কলকজা বিক্রয়জনিত ক্ষতি নির্ণয় :

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

উত্তর : কলকজা 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 হতে নিট নগদ প্রবাহ :		
নিট মুনাফা		৩৬,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সময়সমূহ :		
অন্যান্য চলতি সম্পদ বৃদ্ধি (৯০,০০০ - ৬৩,০০০)	(২৭,০০০)	
চলতি দায় বৃদ্ধি (৪৫,০০০ - ২৭,০০০)	১৮,০০০	
অবচয়	২৮,০০০	
কলকজা বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৪,০০০	২৩,০০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ আশুপ্রবাহ		৫৯,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ আশুপ্রবাহ ৫৯,০০০ টাকা।

গ

নদী লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরীক্ষা পদ্ধতি)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ (খ হতে প্রাপ্ত)		৫৯,০০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
কলকজা বিক্রয়	৮,০০০	
বিনিয়োগ বিক্রয়	৪৩,০০০	
কলকজা ক্রয়	(১,৮০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(১,২৯,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
দীর্ঘমেয়াদি ঋণ গ্রহণ	৭৫,০০০	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে 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।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য নির্ণয় :

$$\text{তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য} = \frac{\text{উৎপাদন ব্যয়} \times \text{তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ}}{\text{উৎপাদিত কেজি}} = \frac{1,56,000 \times 5,000}{28,000} = 29,857 \text{ টাকা}$$

∴ এখানে, উৎপাদন ব্যয় = 1,56,000 টাকা [খ হতে প্রাপ্ত]

উত্তর : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য ২৯,৮৫৭ 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		৮,০০০
বাদ : আংশিক উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদ		(১০,০০০)
উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয়		১,৫৪,০০০

উত্তর: উৎপাদিত দ্রব্যের ব্যয় ১,৫৪,০০০ 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 হতে প্রাপ্ত)	১,৫৪,০০০
যোগ : তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	৮,০০০
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ (ক হতে প্রাপ্ত)	(২৭,৮৫৭)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	১,৩৪,১৪৩

খসড়া-২ : বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\text{বিক্রয় (কেজি)} = \text{প্রারম্ভিক মজুদ (কেজি)} + \text{উৎপাদিত পণ্য (কেজি)} - \text{সমাপনী মজুদ (কেজি)} = ২,০০০ + ২৮,০০০ - ৫,০০০ = ২৫,০০০ \text{ কেজি}$$

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = $\frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয় একক}} = \frac{২,৭০,০০০}{১৫,০০০} = ১৮ \text{ টাকা}$

এখানে, বিক্রয় (একক) = ১৫,০০০

$$\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন} = ২,৭০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ১৮ টাকা।

খ কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = $\frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{২,৭০,০০০}{৮,৫০,০০০} \times ১০০\% = ৬০\%$

এখানে, কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ২,৭০,০০০ টাকা

$$\text{বিক্রয়} = ৮,৫০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{প্রয়োজনীয় বিক্রয় (টাকা)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{প্রত্যাশিত মুনাফা}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{২,১৬,০০০ + ৮৮,০০০}{০.৬০} = \frac{৩,০৪,০০০}{০.৬০} = ৫,০৬,৬৬৬ \text{ টাকা}$$

এখানে, স্থায়ী ব্যয় = ২,১৬,০০০ টাকা

প্রত্যাশিত মুনাফা = ৮৮,০০০ টাকা

$$\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} = ৬০\% = ০.৬০$$

উত্তর : কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৬০% এবং প্রয়োজনীয় বিক্রয় ৫,০০,০০০ টাকা।

$$\text{গ} \text{ সমছেদ বিন্দু (টাকা)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{২,১৬,০০০}{০.৬০} = ৩,৬০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{নিরাপত্তা প্রান্ত} = \text{মোট প্রকৃত বিক্রয় (টাকায়)} - \text{সমছেদ বিক্রয় (টাকায়)} = ৪,৫০,০০০ - ৩,৬০,০০০ = ৯০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\therefore \text{নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত} = \frac{\text{নিরাপত্তা প্রান্ত}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৯০,০০০}{৪,৫০,০০০} \times ১০০ = ২০\%$$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ৩,৬০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রান্ত অনুপাত ২০%।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	সুবি (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 : সুবি ২,২৫,০০০ টাকা এবং মিমি ৭৫,০০০ টাকা।

খ মোট মুনাফা ও নিট মুনাফা অনুপাত নির্ণয় :

নাম	সূত্র	সুবি	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 : সুবি ২২.২২% এবং মিমি ২৬.৬৭%। নিট মুনাফা অনুপাত : সুবি ৮.৮৯% এবং মিমি ১৩.৩৩%।

গ মজুদ আবর্তন হার নির্ণয় :

নাম	সূত্র	সুবি	মিমি
মজুদ আবর্তন হার	$\frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}}$	$\frac{৭,০০,০০০}{৭০,০০০} = ১০ \text{ বার}$	$\frac{২,২০,০০০}{২০,০০০} = ১১ \text{ বার}$

মন্তব্য : মিমির মজুদ আবর্তন হার তুলনামূলকভাবে বেশি। তাই সুবির তুলনায় মিমি অধিক লাভজনক ব্যবসায় করে।

উত্তর : মজুদ আবর্তন হার : সুবি ১০ বার এবং মিমি ১১ বার।

৯ 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 (FIFO)						সর্বনিম্ন মাত্রা.....		
বিন নম্বর.....		২০১৫ সালের জানুয়ারি মাসের জন্য						পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.....		
তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ধৃত		
		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
২০১৫ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							৬০০	১০	৬,০০০
" ৫	ক্রয়	৫০০	১২	৬,০০০				৬০০	১০	৬,০০০
" ১০	ইস্যু				৬০০	১০	৬,০০০	৫০০	১২	৬,০০০
					১০০	১২	১,২০০	৪০০	১২	৪,৮০০
" ২০	ক্রয়	৪০০	১৩	৫,২০০				৪০০	১২	৪,৮০০
								৪০০	১৩	৫,২০০
" ২৭	ইস্যু				৪০০	১২	৪,৮০০	২০০	১৩	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।

৩. ঢাকা বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

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 স্বীকৃতি			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	
পরিচালন ক্ষতি			৩২,০০০
			(১৩,৪০০)
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 : বন্টনসমূহ :			
অসম্পূর্ণবর্তীকালীন লভ্যাংশ		(১২,০০০)	
আয়কর স্বীকৃতি	৬,০০০		
বাদ : আয়কর	২,০০০	৪,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের			(৮,০০০)
			(৭,৮০০)

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ৭,৮০০ টাকা (ডেবিট)।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ভ্যাট চলতি হিসাব

হিসাবের কোড নং.....

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৪						
ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স				৩৫,০০০	
" ৩১	ক্রয় হিসাব		৩০,০০০		৬৫,০০০	
" ৩১	বিক্রয় হিসাব			৬০,০০০	৫,০০০	

উত্তর : ভ্যাট চলতি হিসাবের উদ্ধৃত (ডেবিট) ৫,০০০ টাকা।

খ

তিতাস কোম্পানি লিমিটেড
বিশদ আয় বিবরণী (আর্থিক)
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 :			
সুনাং	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
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 উদ্ধৃত :			
শেয়ার অধিহার	৩০,০০০		
বাদ : সুনাং 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 উদ্ধৃত			
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
ঋণপত্র			৬০,০০০
চলতি দায় :			
অদাবিকৃত লভ্যাংশ		১০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি		১০,০০০	
মোট চলতি দায়			৭০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৬,৮৯,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৬,৮৯,০০০ টাকা।

৩ 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
প্রাক্তন রক্ষণাবেক্ষণ খরচ	৪,০০০	
বার্ষিক সাধারণ সভার খরচ	৫,০০০	
মনিহারি ফ্রয়	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

কুমিল-১ ক্লাব আর্থিক অবস্থার বিবরণী (উদ্বর্তপত্র) ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ :			
নগদ উদ্বৃত্ত		৩৪,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা		২,০০০	
প্রাক্তন	৫০,০০০		
যোগ : প্রাক্তন 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 : ব্যয়তিরিক্ত 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।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনগদ লেনদেনের সমষ্টি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
-------	------	------

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।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক 'ক' এর মূলধনের সুদ ও 'খ' এর ঋণের সুদ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{'ক' এর মূলধনের সুদ} &= \{(20,000 \times 5\%) + (6,500 \times 5\% \times \frac{1}{2})\} \text{ টাকা} \\ &= (1,000 + 163) \\ &= 1,163 \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\text{'খ' এর ঋণের সুদ} = (8,500 \times 6\% \times \frac{1}{2}) = 135 \text{ টাকা}$$

উত্তর : 'ক' এর মূলধনের সুদ ১,১৬৩ টাকা এবং 'খ' এর ঋণের সুদ ১৩৫ টাকা।

খ

ক, খ ও গ

লাভ-লোকসান আবেগন হিসাব

ডেবিট

২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
'খ' এর ঋণ হিসাব : (ঋণের সুদ)	১৩৫	বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)	১০,৩০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মূলধনের সুদ)		অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ)	
ক ১,১৬৩		ক ১০০	
খ ৭৫০		খ ৪৫	
গ ৫০০	২,৪১৩	গ ৭৫	২২০
বন্টনযোগ্য মুনাফার অংশ :			
ক ৩,১৮৯			
খ ৩,১৮৯			
গ ১,৫৯৪	৭,৯৭২		
	১০,৫২০		১০,৫২০

উত্তর : বন্টনযোগ্য মুনাফার অংশ : ক ৩,১৮৯ টাকা; খ ৩,১৮৯ টাকা এবং গ ১,৫৯৪ টাকা।

গ

ক, খ ও গ

মূলধন হিসাব

ডেবিট

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	ক (টাকা)	খ (টাকা)	গ (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	ক (টাকা)	খ (টাকা)	গ (টাকা)
২০১৪ wWGm.- 31 " ৩১	উত্তোলন jvf-~jvKmb	৬,০০০	৩,০০০	৪,৫০০	২০১৪ জানু.-১ জুলাই-১	ব্যালেন্স বি/ডি নগদান হিসাব	২০,০০০	১৫,০০০	১০,০০০

তারিখ	বিবরণ	ক (টাকা)	খ (টাকা)	গ (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	ক (টাকা)	খ (টাকা)	গ (টাকা)
" ৩১	AveŸb wnmve: উত্তোলনের সুদ	১০০	৪৫	৭৫	wWGm.- 31 " ৩১ ২০১৫ জানু.-১	লাভ-লোকসান হিসাব: বেতন jvf-~jvKmb AveŸb wnmve: মূলধনের সুদ মুনাফার অংশ ব্যাংক বি/ডি			
	ব্যাংক সি/ডি	২৪,৭৫২	১৫,৮৯৪	৯,৯১৯					২,৪০০
							১,১৬৩ ৩,১৮৯	৭৫০ ৩,১৮৯	৫০০ ১,৫৯৪
		৩০,৮৫২	১৮,৯৩৯	১৪,৮৯৪			৩০,৮৫২	১৮,৯৩৯	১৪,৮৯৪
							২৪,৭৫২	১৫,৮৯৪	৯,৯১৯

উত্তর: সমাপনী মূলধন : ক ২৪,৭৫২ টাকা; খ ১৫,৮৯৪ টাকা এবং গ ৯,৯১৯ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক। বিনিয়োগিত 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)	
বিনিয়োগিত মূলধন		২,৮৮,০০০

উত্তর : বিনিয়োগিত মূলধন ২,৮৮,০০০ টাকা।

খ। কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও অনাদায়ী পাওনা অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২৮,০০০}{৪৫,০০০} = ০.৬২ \text{ \& 1}$$

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%।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক।

গোমতি কোম্পানি লিমিটেড

ব্যাংক হিসাব

হিসাবের কোড নং.....

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	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 দাখিল

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	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
ইস্যুয়ত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :		
৩,০০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে	৩০,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উত্ত্বসমূহ :		
শেয়ার অধিহার	১৫,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৪৫,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪৫,০০,০০০ টাকা।

৮ 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 অর্থ 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 :

$$\text{বিক্রয়মূল্য} = \frac{\text{মোট ব্যয়} \times ১০০}{১০০ - ২০} = \frac{(১,২৪,২০০ + ২০,০০০) \times ১০০}{৮০} = ১,৮০,২৫০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : নিট লাভ ৩৬,০৫০ টাকা।

৯ 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 :

কোড নম্বর :

বিন নম্বর :

অবস্থান :

সালমা কসমেটিকস লিমিটেড
মাল খতিয়ান
(FIFO পদ্ধতিতে)

সর্বোচ্চ মাত্রা :

সর্বনিম্ন মাত্রা :

পুনঃফরম্যাশেশ মাত্রা :

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	১০	১০,০০০
								৫০০	৯	৪,৫০০
" ১২	ইস্যু				৭০০	১০	৭,০০০	৩০০	১০	৩,০০০
								৫০০	৯	৪,৫০০
" ১৪	ক্রয়	৩০০	৮	২,৪০০				৩০০	১০	৩,০০০
								৫০০	৯	৪,৫০০
								৩০০	৮	২,৪০০
" ২০	ইস্যু				৩০০	১০	৩,০০০	৩০০	৮	২,৪০০
					৫০০	৯	৪,৫০০			
" ৩০	ইস্যু				৩০০	৮	২,৪০০			

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ :

কোড নম্বর :

বিন নম্বর :

অবস্থান :

সালমা কসমেটিকস লিমিটেড
মাল খতিয়ান
(LIFO পদ্ধতিতে)

সর্বোচ্চ মাত্রা :

সর্বনিম্ন মাত্রা :

পুনঃফরম্যাশেশ মাত্রা :

তারিখ	বিবরণ	গ্রহণ/ক্রয়	ইস্যু	মজুদ
-------	-------	-------------	-------	------

		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)
২০১৪	প্রারম্ভিক মজুদ							১,০০০	১০	১০,০০০
" ৭	ক্রয়	৫০০	৯	৪,৫০০				১,০০০	১০	১০,০০০
" ১২	ইস্যু				৫০০	৯	৪,৫০০	৮০০	১০	৮,০০০
					২০০	১০	২,০০০			
" ১৪	ক্রয়	৩০০	৮	২,৪০০				৮০০	১০	৮,০০০
								৩০০	৮	২,৪০০
" ২০	ইস্যু				৩০০	৮	২,৪০০	৩০০	১০	৩,০০০
					৫০০	১০	৫,০০০			
" ৩০	ইস্যু				৩০০	১০	৩,০০০			

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ০ টাকা।

৪. রাজশাহী বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বন্ডের ওপর প্রদেয় সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
৯% বন্ডের প্রদেয় সুদ $(৬০,০০০ \times ৯\% \times \frac{৬}{১২})$	২,৭০০

উত্তর : বন্ডের ওপর প্রদেয় সুদের পরিমাণ ২,৭০০ টাকা।

খ

জনতা লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সংরক্ষিত উদ্ধৃত		২৩,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ	৭,০০০		
আয়কর ফেরত	৫০০		
দাবিহীন লভ্যাংশের অবলোপন $(১৯,৫০০ \div ২)$	৯,৭৫০	১৭,২৫০	৪০,২৫০
বাদ : বন্টনসমূহ :			
অসম্পূর্ণ বর্তমান লভ্যাংশ		২০,০০০	
আয়কর		১৫,০০০	(৩৫,০০০)
সমাপনী সংরক্ষিত উদ্ধৃত			৫,২৫০

উত্তর : সমাপনী সংরক্ষিত উদ্ধৃত ৫,২৫০ টাকা।

নোট : পর্যাপ্ত মুনাফা না হওয়ায় লভ্যাংশ ঘোষণা করা হলো না।

গ

জনতা লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :		
.....			
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :			৩,০০,০০০
৩০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সঞ্চিতি তহবিল		২,০০০	
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী জের		৫,২৫০	৭,২৫০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			৬০,০০০
৯% বন্ড			
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
প্রদেয় হিসাব		১৫,০০০	
দাবিহীন লভ্যাংশ	১৯,৫০০		
বাদ : অবলোপন	(৯,৭৫০)	৯,৭৫০	
বন্ডের প্রদেয় সুদ [ক হতে প্রাপ্ত]		২,৭০০	
মোট চলতি দায়			২৭,৮৫০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৩,৯৪,৭০০

উত্তর : শেয়ার মূলধন ৩,০০,০০০ টাকা, সঞ্চিতি ও উদ্ধৃতির পরিমাণ ৭,২৫০ টাকা এবং মোট দায় ৩,৯৪,৭০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কলকজার অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক কলকজার অবচয় $[(60,000 - 8,000) \times 10\%]$	৫,২০০	
নতুন ক্রীত কলকজার অবচয় $[(8,000 + 2,000) \times 10\% \times \frac{1}{12}]$	২৫০	
মোট কলকজার অবচয়		৫,৪৫০

উত্তর : কলকজার মোট অবচয় ৫,৪৫০ টাকা।

খ

সাগর লি.
বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			১,৪৫,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
মজুদ পণ্য (০১-০১-২০১৬)		১০,০০০	
ক্রয়		৮০,০০০	
মজুরি	১০,০০০		
বাদ : সংস্থাপন ব্যয়	(২,০০০)	৮,০০০	
		৯৮,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		(৩০,০০০)	(৬৮,০০০)
মোট লাভ			৭৭,০০০

উত্তর : মোট লাভ ৭৭,০০০ টাকা।

গ

সাগর লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ :			
সুনাং	৪১,০০০		
বাদ : শেয়ার অধিহার	(৫,০০০)		
	৩৬,০০০		
বাদ : অবলোপন	(৯,০০০)	২৭,০০০	
ইজারা সম্পত্তি	২০,০০০		
অবলোপন	(২,০০০)	১৮,০০০	
কলকজা	৬০,০০০		
যোগ : সংস্থাপন ব্যয়	২,০০০		
	৬২,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয় [ক হতে প্রাপ্ত]	(৫,৪৫০)	৫৬,৫৫০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,০১,৫৫০
চলতি দায় :			
অগ্রিম ভাড়া আয়		৩,০০০	
মোট চলতি দায়			৩,০০০

উত্তর : মোট স্থায়ী সম্পদ ১,০১,৫৫০ টাকা এবং চলতি দায়ের পরিমাণ ৩,০০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ৩১ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখে বৃত্তি তহবিলের জের নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বৃত্তি তহবিলের প্রারম্ভিক জের	১৬,০০০	
যোগ : বৃত্তি তহবিলের নগদ প্রাপ্তি	৩০,০০০	
	৪৬,০০০	
বাদ : বৃত্তি প্রদান	(৭,০০০)	
সমাপনী বৃত্তি তহবিল		৩৯,০০০

উত্তর : সমাপনী বৃত্তি তহবিল ৩৯,০০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিলের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ উদ্ধৃত	১০,০০০	
ব্যাংক জমা	১৫,০০০	
বিলিয়ার্ড টেবিল	২০,০০০	
আসবাবপত্র	২৫,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৭২,০০০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
বৃত্তি তহবিল		(১৬,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৫৬,০০০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিলের পরিমাণ ৫৬,০০০ টাকা।

গ

উজালা সংঘ
আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ : চাঁদা বাদ : অনাদায়ী চাঁদা মোট আয় বাদ : ব্যয়সমূহ : ছাপা খরচ বেতন প্রদান মেরামত খরচ স্থায়ী সম্পত্তির অবচয় : আসবাবপত্র (২৫,০০০ × ৫%) বিলিয়ার্ড টেবিল [(২০,০০০ × ৫%) + (২০,০০০ × ৫% × ১/১২)] মোট ব্যয় আয় উদ্ধৃত		৪০,০০০ (২,০০০) ৯,০০০ ২০,০০০ ৬,০০০ ১,২৫০ ১,২৫০ ২,৫০০	৩৮,০০০ (৩৭,৫০০) ৫০০

উত্তর : আয় উদ্ধৃত ৫০০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

সোমা
ঋণ হিসাব

হিসাবের কোড নং-

তারিখ	বিবরণ	জা:প্:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	উদ্ধৃত
					ডেবিট ক্রেডিট
২০১৬ অক্টো.-১ ডিসে.-৩১	নগদান হিসাব লাভ-লোকসান বন্টন হিসাব : ঋণের সুদ হিসাব (গণনা-১)			১২,০০০ ১৮০	১২,০০০ ১২,১৮০

গণনা: ১. ঋণের সুদ = $(১২,০০০ \times ৬\% \times \frac{১}{১২}) = ১৮০$ টাকা।

উত্তর : সোমার ঋণ হিসাবের জের ১২,১৮০ টাকা (ক্রেডিট)।

ব্যাখ্যা : সুদের হার সম্পর্কে কিছু উল্লেখ না থাকলে, বাংলাদেশে বলবৎযোগ্য ১৯৩২ সালের অংশীদারি আইনের বিধান অনুযায়ী কোন অংশীদার কর্তৃক প্রদত্ত ঋণের ওপর সুদের হার ৬% ধরতে হয়।

খ

রুমা ও সোমা
লাভ-লোকসান বন্টন হিসাব

ডেবিট

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মূলধনের সুদ) রুমা (১,৮০,০০০ × ৫%) সোমা (১,৬০,০০০ × ৫%) রুমার মূলধন হিসাব : (বেতন) (১,৫০০ × ১২) সোমার ঋণ হিসাব : (ঋণের সুদ) (ক হতে প্রাপ্ত) অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ) রুমা (৫০%) সোমা (৫০%)	৯,০০০ ৮,০০০ ১৮,০০০ ১৮০ ৫৭,৮২২.৫০ ৫৭,৮২২.৫০	বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ) অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ) রুমা (১৭,০০০ × ৫% × ১/১২) সোমা (১৬,০০০ × ৫% × ১/১২)	১,৫০,০০০ ৮২৫ ৮০০ ১,৫০,৮২৫

উত্তর : বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ : রুমা ৫৭,৮২২.৫০ টাকা এবং সোমা ৫৭,৮২২.৫০ টাকা।

ব্যাখ্যা : মুনাফা বণ্টন সম্পর্কে কিছু বলা না থাকায়, অংশীদারদের মধ্যে সমান হারে মুনাফা বণ্টন করা হয়েছে।

গ

রুমা ও সোমা
মূলধন হিসাব

ডেবিট

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	রুমা (টাকা)	সোমা (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	রুমা (টাকা)	সোমা (টাকা)
2016 wWGm.- 31 " 31	DGivjb wnmve jvf-~jvKmbv eXŸb wnmve: DGivjGbi my` (L nGZ) eÅvGj'Ö wm/wW	17,000 425 2,47,397.50	16,000 400 2,09,422.50	2016 Rvby.-1 wWGm.- 31	eÅvGj'Ö we/wW jvf-~jvKmbv eXŸb wnmve: gfjaGbi my` (L nGZ) ^eZb gybvdvi Ask (L	1,80,000 9,000 18,000 57,822.50	1,60,000 8,000 57,822.50

		2,64,822.50	2,25,822.50		nGZ)	2,64,822.50	2,25,822.50
				2017 Rvby.-1	eÅvGj'Ö we/wW	2,47,397.50	2,09,422.50

উত্তর : মূলধন হিসাবের উদ্ভূত : রক্ষমা ২,৪৭,৩৯৭.৫০ টাকা এবং সোমা ২,০৯,৪২২.৫০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ৩১ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত বছরের নিট আয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী সংরক্ষিত আয়	৫৮,৭০০	
যোগ : ঘোষিত ও পরিশোধিত লভ্যাংশ	৪৮,০০০	
	১,০৬,৭০০	
বাদ : প্রারম্ভিক সংরক্ষিত আয়	(৫০,২০০)	
নিট আয় (২০১৬)		৫৬,৫০০

উত্তর : ২০১৬ সালের নিট আয় ৫৬,৫০০ টাকা।

খ

আয়ান লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয় (ক হতে প্রাপ্ত)		৫৬,৫০০
যোগ : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ :		
প্রাপ্য হিসাবসমূহ হ্রাস	৫,০০০	
প্রদেয় হিসাবসমূহ হ্রাস	(৪৭,০০০)	
জমি বিক্রয়জনিত ক্ষতি	২,৮০০	
অবচয় খরচ	১২,৫০০	(২৬,৭০০)
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহ		২৯,৮০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহ ২৯,৮০০ টাকা।

গ

আয়ান লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরীক্ষা পদ্ধতি)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ [খ হতে প্রাপ্ত]		২৯,৮০০
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
জমি বিক্রয়	১২,২০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		১২,২০০
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
লভ্যাংশ প্রদান	(৪৮,০০০)	
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	১৫,০০০	
অর্থায়ন কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(৩৩,০০০)
নিট নগদ বৃদ্ধি		৯,০০০
যোগ : প্রারম্ভিক নগদ		২৬,৭০০
সমাপনী নগদ		৩৫,৭০০

উত্তর : নিট নগদ বৃদ্ধি ৯,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কোম্পানির অবিলম্বিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অনুমোদিত মূলধন	২,০০,০০০	
বাদ : বিলম্বিত মূলধন (১৫,০০০ × ১০)	(১,৫০,০০০)	
অবিলম্বিত মূলধন		৫০,০০০

উত্তর : অবিলম্বিত মূলধন ৫০,০০০ টাকা।

খ

চৌধুরী সিরামিক লি.

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব		১,৭০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১,৭০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১,৭০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১,৫০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			২০,০০০
	অবলম্বকের কমিশন হিসাব		১১,২৫০	
	ব্যাংক হিসাব			১১,২৫০
	মোট		৩,৫১,২৫০	৩,৫১,২৫০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৩,৫১,২৫০ টাকা।

গ

চৌধুরী সিরামিক লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা (১,৭০,০০০ – ২০,০০০ – ১১,২৫০)			১,৩৮,৭৫০
অসমবিত ব্যয় :			
অবলম্বকের কমিশন			১১,২৫০
মোট সম্পদ			১,৫০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
২০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			২,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :			
১৫,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			১,৫০,০০০
মোট শেয়ার মালিকদের স্বত্ব			১,৫০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১,৫০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	২,৫০,০০০	
বাদ : মোট মুনাফা	(৮৫,০০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৬৫,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৬৫,০০০ টাকা।

খ মুনাফা অর্জন ক্ষমতা যাচাইয়ের জন্য দুটি অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মোট মুনাফা অনুপাত} = \frac{\text{মোট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৮৫,০০০}{২,৫০,০০০} \times ১০০ = ৩৪\%$$

$$\text{নিট মুনাফা অনুপাত} = \frac{\text{নিট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৩৭,০০০}{২,৫০,০০০} \times ১০০ = ১৪.৮০\%$$

উত্তর : মোট মুনাফা অনুপাত ৩৪% এবং নিট মুনাফা অনুপাত ১৪.৮০%।

মন্তব্য : মোট মুনাফা অনুপাত এবং নিট মুনাফা অনুপাত তাদের আদর্শমানের চেয়ে বেশি হওয়ায় বলা যায় যে, প্রতিষ্ঠানটির মুনাফা অর্জন ক্ষমতা সন্তোষজনক।

ব্যাখ্যা : মোট মুনাফা অনুপাতের আদর্শ মান = ২০% থেকে ৩০% ; নিট মুনাফা অনুপাতের আদর্শ মান = ৫% থেকে ১০%

গ চলতি দায় পরিশোধের ক্ষমতা যাচাইয়ের জন্য দুটি অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭৫,০০০}{৮২,০০০} = ১.৭৯ : ১$$

$$\text{তরল অনুপাত} = \frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{সমাপনী মজুদ}}{\text{চলতি দায়} - \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত}} = \frac{৭৫,০০০ - ১০,০০০}{৮২,০০০ - ০} = \frac{৬৫,০০০}{৮২,০০০} = ১.৫৫ : ১$$

উত্তর : চলতি অনুপাত ১.৭৯ : ১ এবং তরল অনুপাত ১.৫৫ : ১।

মন্তব্য : প্রতিষ্ঠানের চলতি দায় পরিশোধ ক্ষমতা সন্তোষজনক।

ব্যাখ্যা : চলতি অনুপাতের আদর্শ মান ২ : ১ এবং তরল অনুপাতের আদর্শ মান ১ : ১।

এখানে, মোট মুনাফা = ৮৫,০০০ টাকা
নিট বিক্রয় = ২,৫০,০০০ টাকা
নিট মুনাফা = ৩৭,০০০ টাকা

এখানে, চলতি সম্পদ = ৭৫,০০০ টাকা
চলতি দায় = ৮২,০০০ টাকা

এখানে, সমাপনী মজুদ পণ্য = ১০,০০০ টাকা
ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ০ টাকা

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রভিডেন্ট ফান্ডে জমার পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	আশা (টাকা)	নিশা (টাকা)
প্রভিডেন্ট ফান্ডে জমা (কর্মীর দান + নিয়োগকর্তার দান) [মূল বেতন × ২০%]	৬,০০০	৫,৬০০

উত্তর : প্রভিডেন্ট ফান্ডে জমার পরিমাণ : আশা ৬,০০০ টাকা এবং নিশা ৫,৬০০ টাকা।

খ মোট উপার্জন নির্ণয় :

বিবরণ	আশা (টাকা)	নিশা (টাকা)
উপার্জনসমূহ :		
মূল বেতন	৩০,০০০	২৮,০০০
বোর্ড ভাড়া ভাতা (৪৫%)	১৩,৫০০	১২,৬০০
যাতায়াত ভাতা	৮,০০০	৮,০০০
আপ্যায়ন ভাতা	৮০০	৮০০
চাঁকৎসা ভাতা	৬০০	৬০০
প্রভিডেন্ট ফান্ডে নিয়োগকর্তার দান	৩,০০০	২,৮০০
মোট উপার্জন	৫১,৯০০	৪৮,৮০০

উত্তর : মোট উপার্জন : আশা ৫১,৯০০ টাকা এবং নিশা ৪৮,৮০০ টাকা।

গ নিট পরিশোধের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	আশা (টাকা)	নিশা (টাকা)
মোট উপার্জন (খ হতে প্রাপ্ত)	৫১,৯০০	৪৮,৮০০
বাদ : কর্তনসমূহ :		
প্রভিডেন্ট ফান্ডে জমা	(৬,০০০)	(৫,৬০০)

মৌখ বিমার চাদা (২%)	(৬০০)	(৫৬০)
কল্যাণ তহবিলে চাদা (১%)	(৩০০)	(২৮০)
আয়কর (৫%)	(১,৫০০)	(১,৪০০)
অগ্রিম বেতন কর্তন	(৫,০০০)	-
গৃহ নির্মাণ ঋণ কর্তন	-	(৮,০০০)
নিট প্রদেয় বেতন	৩৮,৫০০	৩২,৯৬০

উত্তর : নিট পরিশোধের পরিমাণ : আশা ৩৮,৫০০ টাকা এবং নিশা ৩২,৯৬০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক) ঘাটতি একক নির্ণয় :

$$\text{ঘাটতি (একক)} = \{(\text{প্রারম্ভিক একক} + \text{ক্রয় একক}) - (\text{ইস্যু একক} + \text{সমাপনী একক})\}$$

$$= \{৫০০ + (৬০০ + ৩০০) - (৭০০ + ৫০০) + ১৫০\} = ১,৪০০ - ১,৩৫০ = ৫০ \text{ একক}$$

খ) মালের বিবরণ-----
কোড নম্বর-----
বিন নম্বর-----

নাইম গার্মেন্টস
মাল খতিয়ান
(FIFO পদ্ধতি)

সর্বোচ্চ মাত্রা-----
সর্বনিম্ন মাত্রা-----
পুনঃফরমায়েশ মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৬ জুন-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							৫০০	৪	২,০০০
" ৭	ক্রয়	৬০০	৫	৩,০০০				৫০০	৪	২,০০০
" ১৮	ইস্যু				৫০০	৪	২,০০০	৬০০	৫	৩,০০০
" ২৫	ক্রয়	৩০০	৬	১,৮০০	২০০	৫	১,০০০	৪০০	৫	২,০০০
" ৩০	ইস্যু				৪০০	৫	২,০০০	৩০০	৬	১,৮০০
" ৩০	ঘাটতি				১০০	৬	৬০০	২০০	৬	১,২০০
					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-----
কোড নম্বর-----
বিন নম্বর-----

নাইম গার্মেন্টস
মাল খতিয়ান
(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)

সর্বোচ্চ মাত্রা-----
সর্বনিম্ন মাত্রা-----
পুনঃফরমায়েশ মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	ক্রয়			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৬ 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।

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক) এখানে নিমজ্জিত ব্যয় সম্পর্কে পর্যাপ্ত তথ্য নেই।

খ) কালীন ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ডেলিভারি ভ্যানের অবচয়	১,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ	২,৪০০	
গুদামজাতকরণ কর্মীর বেতন	৫,০০০	
অফিস অভ্যর্থনাকারীর বেতন	৪,০০০	
মোট কালীন ব্যয়		১২,৪০০

উত্তর : মোট কালীন ব্যয় ১২,৪০০ টাকা।

গ) পণ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
-------	------	------

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানার মেশিন ভাড়া	৩,০০০	
কারখানার সুপারভাইজারের বেতন	১৬,০০০	
কারখানার তাপ ও পানি বাবদ ব্যয়	২,০০০	
কারখানা মেশিনের বার্ষিক অবচয়	২,৫০০	
মোট পণ্য ব্যয়		২৩,৫০০

উত্তর : মোট পণ্য ব্যয় ২৩,৫০০ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি দত্তাংশ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
একক প্রতি বিক্রয়মূল্য	১০	
বাদ : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় (৪ + ২)	(৬)	
একক প্রতি দত্তাংশ		৪

উত্তর : একক প্রতি দত্তাংশ ৪ টাকা।

খ যত একক পণ্য এবং যত টাকার পণ্য বিক্রয় করলে কোনো লাভ বা ক্ষতি হবে না তা নির্ণয় :

$$\text{সমছেদ বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি দত্তাংশ}}$$

$$= \frac{২০,০০০}{৪} = ৫,০০০ \text{ একক}$$

এখানে,
একক প্রতি দত্তাংশ = ৪ টাকা (ক হতে প্রাপ্ত)
স্থির ব্যয় = ২০,০০০ টাকা

$$\text{সমছেদ বিন্দু (টাকা)} = \text{সমছেদ বিন্দু একক} \times \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} = ৫,০০০ \times ১০ = ৫০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (একক) ৫,০০০ একক এবং সমছেদ বিন্দু (টাকা) ৫০,০০০ টাকা।

গ নিরাপত্তা প্রামাণ্ড (একক) এবং মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{নিরাপত্তা প্রামাণ্ড (একক)} &= \text{বিক্রয় একক} - \text{সমছেদ একক} \\ &= ৭,০০০ - ৫,০০০ \\ &= ২,০০০ \text{ একক} \end{aligned}$$

এখানে,
বিক্রয় একক = ৭,০০০ একক
সমছেদ বিন্দু একক = ৫,০০০ একক (খ হতে প্রাপ্ত)

$$\text{এবং মুনাফা} = \text{নিরাপত্তা প্রামাণ্ড একক} \times \text{একক প্রতি দত্তাংশ} = ২,০০০ \times ৪ = ৮,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : নিরাপত্তা প্রামাণ্ড (একক) ২,০০০ একক এবং মুনাফা ৮,০০০ টাকা।

৫. রাজশাহী বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রাপ্য হিসাবের নিট সমাপনী উদ্ভূত ও অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নিম্নয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৪,৪০,০০০	
যোগ : প্রত্যাখ্যাত চেক	২০,০০০	
	৪,৬০,০০০	
বাদ : অনাদায়ী পাওনা	১০,০০০	
	৪,৫০,০০০	
বাদ : অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	২২,৫০০	
প্রাপ্য হিসাবের সমাপনী উদ্ভূত		৪,২৭,৫০০
প্রাপ্য হিসাব	৪,৪০,০০০	
যোগ : প্রত্যাখ্যাত চেক	২০,০০০	
	৪,৬০,০০০	
বাদ : অনাদায়ী পাওনা	১০,০০০	
প্রাপ্য হিসাবের উদ্ভূত (নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি সমন্বয় ব্যতীত)		৪,৫০,০০০
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৪,৫০,০০০ - ৫%)		২২,৫০০

উত্তর : প্রাপ্য হিসাবের সমাপনী উদ্ভূত 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 :			
সাপ-ইজ খরচ		৯,৬০০	
অফিস কর্মচারীদের বেতন		৬০,০০০	
প্রযুক্তি জ্ঞানের অবলোপন		২২,০০০	
বিজ্ঞাপন খরচ		২৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	১০,০০০		
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	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 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:			
সুনাং		২,০০,০০০	
প্রযুক্তি জ্ঞান	২,২০,০০০		
বাদ : অবলোপন	২২,০০০		
মোট স্থায়ী সম্পদ		১,৯৮,০০০	৩,৯৮,০০০
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমার উদ্ভূত	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	
সাপ-ইজ	১৬,০০০		
বাদ : সাপ-ইজ খরচ	৯,৬০০	৬,৪০০	
প্রাপ্য হিসাব (ক হতে প্রাপ্ত)		৪,২৭,৫০০	
মোট চলতি সম্পদ			৮,২৬,৯০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট সম্পদ			১২,২৪,৯০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
অনুমোদিত মূলধন :			
প্রতিটি করে শেয়ার			XXX
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৬০,০০০ শেয়ার			৬,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
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।

২ 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।

খ।

অয়ন লিমিটেড সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণী উদ্ধৃত (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	
অসম্পূর্ণতীকালীন লভ্যাংশ		১০,০০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তরিত		৫০,০০০	
প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ		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 $(১৭,৫০,০০০ \times ১০\% \times \frac{৬}{১২})$		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	
প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ		৩,০০,০০০	
বকেয়া ঋণপত্রের সুদ		৬০,০০০	
মোট চলতি দায়			(৬,৯০,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
নিট চলতি মূলধন			৪৩,৩২,৫০০

উত্তর : নিট চলতি মূলধন ৪৩,৩২,৫০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৫ সালের চাঁদা বাবদ আয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চাঁদা প্রাপ্তি	৭৬,০০০	
যোগ : বিগত অগ্রিম	২,৮০০	
	৭৮,৮০০	
বাদ : বিগত বকেয়া	(৮,০০০)	
	৭০,৮০০	
বাদ : চলতি অগ্রিম	(৬,০০০)	
	৬৪,৮০০	
যোগ : চলতি বকেয়া	৮,২০০	
নিট চাঁদা		৭৩,০০০

উত্তর : চাঁদা বাবদ আয় ৭৩,০০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদ :		
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	৮,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৬,৬৯,০০০
বাদ: প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা	২,৮০০	
বকেয়া সম্মানী ও ভাতা	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক দায়		(৪,৮০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৬,৬০,২০০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিলের পরিমাণ ৬,৬০,২০০ টাকা।

গ প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাবে আসবাবপত্র বিক্রয় প্রদান পাশে অসম্পূর্ণ করা একটি নীতিগত ভুল বিধায় প্রকৃত ফলাফল নিরূপণ করা সম্ভব হলো না।

৪ 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% $\frac{১}{১২}$]	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% $\frac{৬}{১২}$]	৩,২৫০	
নিশাতের উত্তোলনের সুদ [১০,০০০ ১০% $\frac{১}{১২}$]	১,৫০০	
আশিকের উত্তোলনের সুদ [৮০,০০০ ১০% $\frac{১}{১২}$]	২,০০০	
		৬,৭৫০
আশিকের ঋণের সুদ [৮০,০০০ ১৫% $\frac{১}{১২}$]		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 ডিসে. ৩১	উত্তোলন	৪০,০০০	৪০,০০০	২০১৫ জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৩,৫০,০০০	২,৫০,০০০
৩১	jvf-^jvKmbv Ave¥Yb wnmve:			জুন ৩০	bM^vb wnmve	৬০,০০০	
	উত্তোলনের সুদ	১,৫০০	২,০০০	ডিসে. ৩১	jvf-^jvKmbv Ave¥Yb wnmve:		

৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৪,৪৪,১০০	৩,১৩,০০০	মূলধনের সুদ বেতন মুনাফার অংশ	৪৫,৬০০	৩০,০০০
					৩০,০০০	১৫,০০০
		৪,৮৫,৬০০	৩,৫৫,০০০	২০১৬ জানু. ১	৪,৮৫,৬০০	৩,৫৫,০০০
				ব্যালেন্স বি/ডি	৪,৪৪,১০০	৩,১৩,০০০

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

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অতিরিক্ত আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা ও এর মূল্য নির্ণয় :

অতিরিক্ত শেয়ার = $১,৫০,০০০ \times ৪০\% = ৬০,০০০$ শেয়ার

শেয়ারের মূল্য = $৬০,০০০ \times ১২ = ৭,২০,০০০$ 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		২৫,২০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব (শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারে প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,১০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			২৫,২০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২৫,২০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১৫,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৩,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৭,২০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা মূলধন ও অধিহারে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত অর্থ ফেরত দেয়া হলো)			
	কমিশন হিসাব		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

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ :		
ব্যাংক জমা	১৭,২৫,০০০	
অসম্বয়কৃত 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
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :		
প্রতিটি ১০ টাকা করে ১,৫০,০০০ শেয়ার		১৫,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহার		৩,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কাঁচামালের মূল্য নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,৫১,০০০	
যোগ : সমাপনী কাঁচামাল	২৪,০০০	
বাদ : প্রারম্ভিক কাঁচামাল	১,৭৫,০০০	
কাঁচামালের মূল্য	(৩০,০০০)	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	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
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
বাদ : চলতি কার্যের সমাপনী মজুদ			২,৯৭,০০০
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়			(৪৭,০০০)
			২,৫০,০০০
যোগ : তৈরি কার্যের প্রারম্ভিক মজুদ			৫১,০০০
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ			৩,০১,০০০
বিক্রীত দ্রব্যের ব্যয়			(৪৩,০০০)
			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 $\left(\frac{১০০}{৭০} \times ৩,১৯,৭৫০ \right)$		৪,৫৬,৭৮৬

উত্তর : বিক্রয়মূল্য ৪,৫৬,৭৮৬ টাকা।

খসড়া:

মোট ব্যয় ৭০ টাকা হলে বিক্রয় ১০০ টাকা

$$" ১ " " \frac{১০০}{৭০} "$$

$$" ৩,১৯,৭৫০ " \frac{১০০}{৭০} \times ৩,১৯,৭৫০ = ৪,৫৬,৭৮৬ \text{ টাকা}$$

৭ 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

ফেলি কোম্পানির
বেতন রেজিস্টার

শ্রমিকের সংখ্যা	উপার্জনসমূহ						মোট উপার্জন	কর্তনসমূহ			মোট কর্তন	নিট বেতন	চেক নং	স্বাক্ষর
	মূল মজুরি	ওভারটাইম	বাসস্থান ভাতা ৪০%	মহার্য 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

ফেলি কোম্পানি
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পৃ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৫ জুলাই	মজুরি হিসাব			
	প্রদেয় মজুরি হিসাব (মোট উপার্জন হিসাবভুক্ত করা হলো)		২,০৯,১০০	২,০৯,১০০
	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	১,৯৭,৩৪০
ব্যাংক হিসাব			
(নিট বেতন প্রদান করা হলো)			
ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব		৯,৬০০	৯,৬০০
প্রদেয় ভবিষ্যৎ তহবিল হিসাব			
(ভবিষ্যৎ তহবিলের প্রদত্ত অর্থ প্রদেয় ভবিষ্যৎ তহবিলে স্থানান্তরিত হলো)			
মোট		৬,২৫,১৪০	৬,২৫,১৪০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৬,২৫,১৪০ টাকা।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অর্থসংস্থান কার্যক্রমের নিট নগদ প্রবাহ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সাধারণ শেয়ার ইস্যু (১১৫ ১০,০০০)	১,১০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৪০,০০০)	
বন্ড পরিশোধ	(৫০,০০০)	
নিট অর্থসংস্থান কার্যক্রম হতে নগদ আশঙ্কপ্রবাহ		২০,০০০

উত্তর : অর্থসংস্থান কার্যক্রমের নিট নগদ আশঙ্কপ্রবাহ 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 হতে নিট নগদ আশঙ্কপ্রবাহ		২,৭০,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রমের নিট নগদ আশঙ্কপ্রবাহ ২,৭০,০০০ টাকা।

গ

অর্পা কোং
নগদ প্রবাহ বিবরণী

... সালের ... তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে 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 হতে নিট নগদ আশঙ্কপ্রবাহ		৭৫,০০০

উত্তর : বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নিট নগদ আশঙ্কপ্রবাহ ৭৫,০০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োজিত মূলধন = মোট সম্পদ - ভুয়া সম্পদ - চলতি দায়

$$= ১৮,০০,০০০ - ০ - ৩,০০,০০০ = ১৫,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

এখানে চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত + প্রদেয় নোটস

$$= ১,৫০,০০০ + ১,০০,০০০ + ৫০,০০০ = ৩,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

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 নোটস + নগদ তহবিল

$$= ২,৫০,০০০ + ২,২০,০০০ + ৩০,০০০ + ১,০০,০০০ = ৬,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

চলতি দায় = ৩,০০,০০০ টাকা (ক হতে প্রাপ্ত)

$$\text{তারল্য অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{মজুদ পণ্য}}{\text{চলতি দায়} - \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত}} = \frac{৬,০০,০০০ - ২,২০,০০০}{৩,০০,০০০ - ১,০০,০০০} = \frac{৩,৮০,০০০}{২,০০,০০০} = ১.৯ : ১$$

উত্তর : চলতি অনুপাত ২ : ১ এবং তারল্য অনুপাত ১.৯ : ১।

$$\text{গ} \text{ দায়-মালিকানা অনুপাত} = \frac{\text{মোট বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৬,০০,০০০}{১২,০০,০০০} = ০.৫০ : ১$$

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।

$$\text{মূলধন আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{বিনিয়োগিত মূলধন}} = \frac{৩০,০০,০০০}{১৫,০০,০০০} = ২ \text{ বার}$$

উত্তর : দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫ : ১ এবং মূলধন আবর্তন অনুপাত = ২ বার।

৬. রাজশাহী বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

ক ১ নং প্রশ্নের সমাধান
 আবীর কোম্পানি লি.
 বিশদ আয় বিবরণী (আর্থিক)
 ২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১,৪০,০০০	
বাদ : ফেরত		৩,৮০০	
		১,৩৬,২০০	
বাদ : ভ্যাট (১,৩৬,২০০ × ১/২০)		১৭,৭৬৫	
বাদ : বিক্রিত পণ্যের ব্যয় :			১,১৮,৪৩৫
ক্রয়	৭৫,০০০		
বাদ : ভ্যাট (৭৫,০০০ × ১/২০)	৯,৭৮৩	৬৫,২১৭	
মজুরি	৫,০০০		
যোগ : বকেয়া	৭০০	৫,৭০০	
		৭০,৯১৭	
বাদ : সমাপন মজুদ পণ্য		৩৫,৭৫০	৩৫,১৬৭
মোট লাভ			৮৩,২৬৮

উত্তর : মোট লাভ ৮৩,২৬৮ টাকা।

খ আবীর কোম্পানি লি.
 মালিকানা স্বত্ব বিবরণী
 ২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	শেয়ার মূলধন	সঞ্চিত তহবিল	সংরক্ষিত আয়	মোট টাকা
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	৮৫,০০০		৪১,০০০	১,২৬,০০০
নিট লাভ			৫০,৫০০	৫০,৫০০
সঞ্চিত তহবিলে স্থানান্তর		৭,০০০	(৭,০০০)	-
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮,৫০০ × ২)			(১৭,০০০)	(১৭,০০০)
লভ্যাংশ প্রদান			(১৫,০০০)	(১৫,০০০)
মোট	৮৫,০০০	৭,০০০	৫২,৫০০	১,৪৯,৫০০

উত্তর : মালিকানা স্বত্ব বিবরণীর যোগফল ১,৪৯,৫০০ টাকা।

গ আবীর কোম্পানি লি.
 আর্থিক অবস্থার বিবরণী
 ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
ভূমি ও দালানকোঠা	৫০,০০০		
বাদ : পূঞ্জীভূত অবচয়	২,৫০০	৪৭,৫০০	
যন্ত্রপাতি	৫৫,০০০		
বাদ : পূঞ্জীভূত অবচয়	৫,৫০০	৪৯,৫০০	
ইজারা সম্পত্তি	১৫,০০০		
বাদ : অবলোপন	১,৫০০	১৩,৫০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,১০,৫০০
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা		১০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	২৭,৫০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	২,৭৫০	২৪,৭৫০	
সমাপন মজুদ পণ্য		৩৫,৭৫০	
মোট চলতি সম্পদ			৭০,৫০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট সম্পদ			১,৮১,০০০

উত্তর : মোট সম্পত্তি ১,৮১,০০০ টাকা।

২ 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
বাদ : সমাপন মজুদ পণ্য		২,১৪,৫০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৭৬,০০০
		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

সোনালগাঁও 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	
সুণাম		৩২,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,০৩,৫০০
চলতি সম্পদ			
নগদ তহবিল		২০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		১৫,০০০	
সমাপন মজুদ পণ্য		৭৬,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,০১,০০০
অসমস্থিত ব্যয় :			
বিলম্বিত বিজ্ঞাপন			৩,০০০
মোট সম্পদ			২,০৭,৫০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
মালিকানা স্বত্বের উদ্ভূত			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।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
-------	------	------

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			
২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য			
ডেবিট	ক্রেডিট	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)		অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)	
বুধ ২,৭০০		বুধ ২৫০	
শুক্র ২,২০০		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

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

খসড়া : প্রারম্ভিক মূলধন ও মূলধনের সুদ নির্ণয় :

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

উত্তর : জাবেদার যোগফল ১৭,০০০ টাকা।

ক

৪ নং প্রশ্নের সমাধান বিক্রমপুর কোম্পানি লি. জাবেদা দাখিলা				
তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার অবহার হিসাব [(০.৫ × ২,৫০,০০০)] শেয়ার মূলধন হিসাব (শেয়ার প্রতি .৫ টাকা করে ২,৫০,০০০ শেয়ারের অবহার হিসাবভুক্ত করা হলো)		১,২৫,০০০	১,২৫,০০০

খ

বিক্রমপুর কোম্পানি লি. ব্যাংক হিসাব					
হিসাবের কোড নং.....					
তারিখ	বিবরণ	জা: পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের
	(ক) শেয়ার আবেদন হিসাব (৭৫,০০০ × ১১ + ৩,৭৫,০০০ × ৯.৫)		৪৩,৮৭,৫০০		৪৩,৮৭,৫০০
	(খ) শেয়ার আবেদন হিসাব			১৩,৫২,৫০০	৩০,৩৫,০০০

তারিখ	বিবরণ	জা: পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	(১৫,০০০ × ১১ + ১,২৫,০০০ × ৯.৫)					

উত্তর : ব্যাংক হিসাবের উদ্ভূত ৩০,৩৫,০০০ টাকা।

গ

বিক্রমপুর কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ :		
ব্যাংক হিসাব	৩০,৩৫,০০০	
অসম্বিত 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 ৮,০০,০০০ শেয়ার)	৮০,০০,০০০	
		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 উদ্ভূত :		
শেয়ার অধিহার (১ × ৬০,০০০)	৬০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৩১,৬০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩১,৬০,০০০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী চলতি সম্পত্তি ও চলতি দায় নির্ণয় :

সমাপনী চলতি সম্পত্তি :

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

সমাপনী চলতি দায় :

বিবরণ	টাকা	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
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 $[(১০,০০০ \times ১০\%) + (৪,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২})]$		১,২০০	
বেতন	৭,৫০০		
যোগ : বকেয়া বেতন	২,০০০	৯,৫০০	
মোট ব্যয়			(১৫,৫৫০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			১০,১০০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত আয় ১০,১০০ টাকা।

৬ 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 কার্যক্রম হতে নিট নগদ ব্যবহার ৬৫,০০০ টাকা; অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ ৪০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রত্যেক মজুরির সাথে কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার = $\frac{১০,০০০}{৩০,০০০} \times ১০০ = ৩৩.৩৩\%$

উত্তর : প্রত্যেক মজুরির সাথে কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার ৩৩.৩৩%।

খ

সাণ্ডপতা 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।

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১৫,০০০
যোগ : প্রত্যক্ষ মজুরি	১৪,০০০
মুখ্য ব্যয়	২৯,০০০
যোগ : কারখানা উপরিব্যয় $(১৪,০০০ \times ৩৩.৩৩\%)$	৪,৬৬৭
উৎপাদন ব্যয়	৩৩,৬৬৭
যোগ : প্রশাসনিক উপরিব্যয় $(৩৩,৬৬৭ \times ৬.৬৭\%)$	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 = $\frac{৫,০০০}{৩৫,০০০} \times ১০০\% = ১৪.২৮\%$

৮ 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
 মন্দ্র্য : 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।

৯ 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 সমছেদ বিন্দু নির্ণয় :

$$\text{সমছেদ বিন্দু (একক)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি অনুদান প্রাপ্তি}} = \frac{৩০,০০০}{১.২০} = ২৫,০০০ \text{ একক}$$

ও সমছেদ বিন্দু (টাকা) = সমছেদ বিন্দু (একক) × একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = ২৫,০০০ × ৪ = ১,০০,০০০ টাকা

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (একক) ২৫,০০০ একক; সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ১,০০,০০০ টাকা।

গ অনুদান প্রাপ্তি অনুপাত = ২৫%

∴ অনুদান প্রাপ্তি = বিক্রয় × অনুদান প্রাপ্তি অনুপাত = ১,২০,০০০ × ২৫% = ৩০,০০০ টাকা

$$\text{এবং সমছেদ বিন্দু (টাকায়)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{অনুদান প্রাপ্তি অনুপাত}} = \frac{৩০,০০০}{০.২৫} = ১,২০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : অনুদান প্রাপ্তি ৩০,০০০ টাকা; সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ১,২০,০০০ টাকা।

৭. দিনাজপুর বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৭৫,০০০
পণ্য ক্রয়	২,৫০,০০০	
বাদ : পণ্য ফেরত	(১৫,০০০)	
	২,৩৫,০০০	
বাদ : বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ	(৮,০০০)	
নিট ক্রয়		২,২৭,০০০
মজুরি		৩০,০০০
		৩,৩২,০০০
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৮০,০০০	
বাদ : অব্যবহৃত মনিহারি	(৪,০০০)	(১,৭৬,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৫৬,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৫৬,০০০ টাকা।

খ

সিয়াম কোম্পানি লি.

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৪,১৪,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বেতন		৬০,০০০	
ভাড়া	৪৮,০০০		
বাদ : অগ্রিম	(১২,০০০)	৩৬,০০০	
অব্যবহৃত মনিহারি		(৪,০০০)	
বিজ্ঞাপন খরচ	৩২,০০০		
যোগ : বিনামূল্যে পণ্য বিতরণ	৮,০০০		
	৪০,০০০		
বাদ : বিলম্বিত (৪০,০০০ × ৩/৪)	(৩০,০০০)	১০,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	১২,০০০		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১২,০০০		
	২৪,০০০		
বাদ : পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(৯,০০০)	১৫,০০০	
বহিঃপরিবহন		১১,০০০	
অবচয়সমূহ :			
কলকজা ও যন্ত্রপাতি	১৩,০০০		
ভূমি ও দালানকোঠা	১২,০০০		
আসবাবপত্র	৮,৪০০	৩৩,৪০০	(১,৬১,৪০০)
পরিচালন মুনাফা			২,৫২,৬০০
অপরিচালন আয় :			
বিনিয়োগের সুদ (৯০,০০০ ১৪%)		১২,৬০০	
বাদ : অপরিচালন ব্যয় :			
ঋণপত্রের সুদ	৭,০০০		
যোগ : বকেয়া { ১,০০,০০০ ১২% } - ৭,০০০	৫,০০০	(১২,০০০)	
নিট অপরিচালন আয়			৬০০
নিট মুনাফা			২,৫৩,২০০

উত্তর : নিট মুনাফা ২,৫৩,২০০ টাকা।

নোট : রেওয়ামিলে মনিহারি হিসাবের কোন উদ্ভব না থাকায় অব্যবহৃত মনিহারি ঋণক আকারে দেখানো হয়েছে।

গ

সিয়াম কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আর্থিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
কলকজা ও যন্ত্রপাতি	২,৬০,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয়	(১৩,০০০)	২,৪৭,০০০	
আসবাবপত্র	৮৪,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয়	(৮,৪০০)	৭৫,৬০০	
ভূমি ও দালানকোঠা	৩,০০,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয়	(১২,০০০)	২,৮৮,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৬,১০,৬০০
বিনিয়োগ :			
১৪% বিনিয়োগ			৯০,০০০
চলতি সম্পদ :			
প্রাপ্য হিসাব	১,১০,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৯,০০০ + ৩,০০০)	(১২,০০০)	৯৮,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,৭৬,০০০	
অব্যবহৃত মনিহারি		৪,০০০	
অগ্রিম ভাড়া		১২,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		১২,৬০০	
মোট চলতি সম্পদ			৩,০২,৬০০
অন্যান্য সম্পদ :			
বিলম্বিত বিভ্রাণ			৩০,০০০
মোট সম্পদ			১০,৩৩,২০০

উত্তর : মোট সম্পদ ১০,৩৩,২০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৮০,০০০	
বাদ : অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	(৪,০০০)	
আদায়যোগ্য প্রাপ্য হিসাব	৭৬,০০০	
∴ নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৭৬,০০০ × ৫%)		৩,৮০০

উত্তর : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ ৩,৮০০ টাকা।

খ

রোদেলা কোম্পানি লিমিটেড
রক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
রক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্ধৃত	১,৮০,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)	২,৮৩,৩৯০	৪,৬৩,৩৯০
বাদ : বস্তুসমূহ :		
আয়কর	৩৮,০০০	
অসম্পূর্ণকালীন লভ্যাংশ	৬০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর (১,০০,০০০ - ৮০,০০০)	২০,০০০	
পেনশন তহবিল	৩০,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (২,০০,০০০ × ১০%)	২০,০০০	(১,৬৮,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত		২,৯৫,৩৯০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত ২,৯৫,৩৯০ টাকা।

গ

রোদেলা কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

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 পরিশোধিত মূলধন :			
প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২০,০০০ শেয়ার			২,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সঞ্চিতি তহবিল	৮০,০০০		
যোগ : নতুন স্থানান্তর	২০,০০০	১,০০,০০০	
রক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত		২,৯৫,৩৯০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত			৩,৯৫,৩৯০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
১০% ঋণপত্র			১,০০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
বকেয়া বেতন		৮,০০০	
ঋণের বকেয়া সুদ		১০,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৪০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		২০,০০০	
পেনশন তহবিল		৩০,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			১,০৮,০০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			৮,০৩,৩৯০

উত্তর : শেয়ার মূলধন ও মোট দায়ের পরিমাণ ৮,০৩,৩৯০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
প্রারম্ভিক নগদ ও ব্যাংক জমার উদ্ধৃত	৪১,০০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা	৪,০০০	
দালানকোঠা	১,৫০,০০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০	
১০% বিনিয়োগ	৮০,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		২,৯৫,০০০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
বিগত বছরের বকেয়া বেতন		(২,৫০০)
প্রারম্ভিক মূলধন		২,৯২,৫০০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন ২,৯২,৫০০ টাকা।

খ

চারঘাট যুব সংঘ
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী) (আর্থিক)
২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ব্যয়সমূহ :			
ছাপা ও মনিহারি	৩,৫০০		
যোগ : বকেয়া	৫০০	৪,০০০	
বেতন	১২,০০০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া	(২,৫০০)		
	৯,৫০০		
যোগ : চলতি বছরের বকেয়া	৪,০০০	১৩,৫০০	
সাধারণ খরচাবলি	৮,৮০০		
বাদ : অগ্রিম	(৮০০)	৮,০০০	
টেলিফোন খরচ		১,৪০০	
দান খরচ		৩০,০০০	
ভাড়া	২৪,০০০		
যোগ : বকেয়া $(২৪,০০০ \times \frac{1}{10})$	৮,০০০	৩২,০০০	
অবচয়সমূহ :			
দালানকোঠা $(১,৫০,০০০ \times ৫\%)$	৭,৫০০		
আসবাবপত্র $[(২০,০০০ \times ১০\%) + (২০,০০০ \times ১০\% \times \frac{1}{12})]$	৩,০০০	১০,৫০০	
মোট ব্যয়			৯৯,৪০০

উত্তর : মোট ব্যয়ের পরিমাণ ৯৯,৪০০ টাকা।

গ

চারঘাট যুব সংঘ
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আর্থিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
সমাপনী নগদ ও ব্যাংক জমা		৪৯,৮০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ $[(৮০,০০০ \times ১০\%) - ৫,০০০]$		৩,০০০	
অগ্রিম সাধারণ খরচাবলি		৮০০	
চলতি বছরের অনাদায়ী চাঁদা		১,৫০০	
১০% বিনিয়োগ		৮০,০০০	
দালানকোঠা	১,৫০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	(৭,৫০০)	১,৪২,৫০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০		
যোগ : নতুন ক্রয়	২০,০০০		
	৪০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩,০০০)	৩৭,০০০	
মোট সম্পদ			৩,১৪,৬০০

উত্তর : মোট সম্পদের পরিমাণ ৩,১৪,৬০০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
ইমন $[(৯,০০০ \times ৫\%) \times ৫.৫]$	২,৪৭৫
রাজন $[(৫,০০০ \times ৫\%) \times ৫.৫]$	১,৩৭৫
মোহন $[(৫,০০০ \times ৫\%) \times ৫.৫]$	১,৩৭৫

উত্তর : অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ : ইমন ২,৪৭৫ টাকা, রাজন ১,৩৭৫ টাকা এবং মোহন ১,৩৭৫ টাকা।

ব্যাখ্যা: প্রত্যেক মাসের শেষে অর্থ উত্তোলন করলে উত্তোলনের সুদ = মাসিক উত্তোলন সুদের হার ৫.৫

খ

ইমন, রাজন ও মোহন
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব (আর্থিক)

ডেবিট ২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মূলধনের সুদ)		বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)	২,৫৫,১৭৫
ইমন $(২,৫০,০০০ \times ৫\%)$	১২,৫০০	অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ) (ক থেকে)	

রাজন (২,০০,০০০ ৫%)	১০,০০০		ইমন	২,৪৭৫	
মোহন (১,৫০,০০০ ৫%)	৭,৫০০	৩০,০০০	রাজন	১,৩৭৫	
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (বেতন)			মোহন	১,৩৭৫	৫,২২৫
ইমন (৫,০০০ ১২)	৬০,০০০				
মোহন (৪,০০০ ১২)	৪৮,০০০	১,০৮,০০০			
		১,৩৮,০০০			২,৬০,৮০০

উত্তর : মোট ব্যয় ১,৩৮,০০০ টাকা এবং মোট আয় ২,৬০,৮০০ টাকা।

অংশীদারদের মূলধন হিসাব					ক্রেডিট				
ZvwiL	weeiY	Bgb (UvKv)	ivRb (UvKv)	ggnb (UvKv)	ZvwiL	weeiY	Bgb (UvKv)	ivRb (UvKv)	ggnb (UvKv)
2016 wWgm.- 31 " 31	DGivjb wnmve (K ^AGK) jvf-^jvKmbv AveYb wnmve: DGivjb my` (K ^AGK) eAvGj'Ö wm/wW	1,08,000	60,000	60,000	2016 Rvby.-1 wWgm.- 31	eAvGj'Ö we/wW jvf-^jvKmbv AveYb wnmve: gfjaGbi my` (K ^AGK) gybvdvi Ask [MYbv- 1]	2,50,000	2,00,000	1,50,000
" 31		2,475	1,375	1,375			12,500	10,000	7,500
		2,03,865	1,83,185	1,32,125			51,840	34,560	36,000
		3,14,340	2,44,560	1,93,500			3,14,340	2,44,560	1,93,500
					2017 Rvby.-1	eAvGj'Ö we/wW	2,03,865	1,83,185	1,32,125

গণনা-১ : বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ নির্ণয় :

বণ্টনযোগ্য মুনাফা (২,৬০,৮০০ - ১,৩৮,০০০) = ১,২২,৮০০ টাকা

মোহন (নিশ্চয়তা অনুযায়ী)	৩৬,০০০
ইমন $[(1,22,800 - 36,000) \times \frac{1}{2}]$	৫১,৮০০
রাজন $[(1,22,800 - 36,000) \times \frac{1}{2}]$	৩৪,৫৬০
	১,২২,৮০০

উত্তর : মূলধন হিসাবের উদ্ভূত : ইমন ২,০৩,৮৬৫ টাকা, রাজন ১,৮৩,১৮৫ টাকা এবং মোহন ১,৩২,১২৫ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনগদ লেনদেনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ	১,৯০,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়ে ক্ষতি	৭৫,০০০	
অনগদ লেনদেনের পরিমাণ		২,৬৫,০০০

উত্তর : অনগদ লেনদেনের পরিমাণ ২,৬৫,০০০ টাকা।

খ

ববি লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরীক্ষ পদ্ধতি)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট মুনাফা		৫,৯৫,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ :		
যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ	১,৯০,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়ে ক্ষতি	৭৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(৪০,০০০)	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(২০,০০০)	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	৩০,০০০	
প্রদেয় খরচ হ্রাস	(১০,০০০)	২,২৫,০০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ		৮,২০,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ ৮,২০,০০০ টাকা।

গ চলতি বছরে যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক যন্ত্রপাতি উদ্ভূত	৫,০০,০০০	
বাদ : যন্ত্রপাতি বিক্রয়	(১,৫০,০০০)	

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ : সমাপনী যন্ত্রপাতির উদ্ধৃত	৩,৫০,০০০	
যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহ	৪,০০,০০০	(৫০,০০০)

উত্তর : যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ নগদ বহিঃপ্রবাহের পরিমাণ ৫০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অবলেখকের কমিশন ও ব্যাংক চার্জের পরিমাণ নির্ণয় :

অবলেখকের কমিশন : ইস্যুকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি কমিশনের হার

$$= (৩০,০০০ \times ১) \text{ টাকা}$$

$$= ৩০,০০০ \text{ টাকা}$$

ব্যাংক চার্জের পরিমাণ : ইস্যুকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি ব্যাংক চার্জ

$$= (৩০,০০০ \times .৫০) \text{ টাকা}$$

$$= ১৫,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : অবলেখকের কমিশন ৩০,০০০ টাকা এবং ব্যাংক চার্জ ১৫,০০০ টাকা।

খ

সেলিম ইম্পাত লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (শেয়ার প্রতি ৫ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ৩৮,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)		২০,৯০,০০০	২০,৯০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব শেয়ার অধিহার হিসাব ব্যাংক হিসাব (৩০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো)		২০,৯০,০০০	১৫,০০,০০০ ১,৫০,০০০ ৪,৪০,০০০
	অবলেখকের কমিশন হিসাব ব্যাংক চার্জ হিসাব ব্যাংক হিসাব (অবলেখকের কমিশন ও ব্যাংক চার্জ প্রদান করা হলো)		৩০,০০০ ১৫,০০০	৪৫,০০০
	মেশিন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব শেয়ার অধিহার হিসাব (শেয়ার প্রতি ৫০ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ৩,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে মেশিন ক্রয় করা হলো)		৩,০০,০০০	১,৫০,০০০ ১,৫০,০০০
	মোট		৪৫,২৫,০০০	৪৫,২৫,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৪৫,২৫,০০০ টাকা।

গ

সেলিম ইম্পাত লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদমূহ		
স্থায়ী সম্পদ :		
মেশিন		৩,০০,০০০
চলতি সম্পদ :		
ব্যাংক জমার উদ্ধৃত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১৬,০৫,০০০
অসম্বিত ব্যয় :		
অবলেখকের কমিশন	৩০,০০০	
ব্যাংক চার্জ	১৫,০০০	৪৫,০০০
মোট সম্পদ		১৯,৫০,০০০
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন :		

বিবরণ	টাকা	টাকা
অনুমোদিত মূলধন : প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ৫০,০০০ শেয়ার		২৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন : প্রতিটি ৫০ টাকা মূল্যের ৩৩,০০০ শেয়ার (এর মধ্যে ৩,০০০ শেয়ার মেশিন ক্রয়ের জন্য)		১৬,৫০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত : শেয়ার অধিহার (১,৫০,০০০ + ১,৫০,০০০)		৩,০০,০০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়		১৯,৫০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণী যোগফল ১৯,৫০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned}\text{কার্যকরী মূলধন} &= \text{চলতি সম্পদ} - \text{চলতি দায়} \\ &= (৭,৪৫,০০০ - ৩,৮০,০০০) \text{ টাকা} \\ &= ৩,৬৫,০০০ \text{ টাকা}\end{aligned}$$

উত্তর : কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ ৩,৬৫,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত ও অগ্নিপরিষ্কা অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭,৪৫,০০০}{৩,৮০,০০০} = ১.৯৬ : ১$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, চলতি সম্পদ} &= (\text{মজুদ পণ্য} + \text{প্রাপ্য হিসাব} + \text{হাতে নগদ}) \\ &= (৩,০০,০০০ + ৩,২৫,০০০ + ১,২০,০০০) \text{ টাকা} = ৭,৪৫,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{এবং চলতি দায়} &= (\text{প্রদেয় হিসাব} + \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত} + \text{বকেয়া দায়সমূহ}) \\ &= (২,৭৫,০০০ + ৭৫,০০০ + ৩০,০০০) \text{ টাকা} = ৩,৮০,০০০ \text{ টাকা}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{এখানে, চলতি সম্পদ} &= ৭,৪৫,০০০ \text{ টাকা (ক-থেকে)} \\ \text{এবং চলতি দায়} &= ৩,৮০,০০০ \text{ টাকা (ক-থেকে)}\end{aligned}$$

$$\text{অগ্নিপরিষ্কা অনুপাত} = \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{৪,৪৫,০০০}{৩,০৫,০০০} = ১.৪৬ : ১$$

উত্তর: চলতি অনুপাত = ১.৯৬ : ১

অগ্নিপরিষ্কা অনুপাত = ১.৪৬ : ১

$$\begin{aligned}\text{এখানে, ত্বরিত সম্পদ} &= \text{চলতি সম্পদ} - \text{মজুদ পণ্য} \\ &= (৭,৪৫,০০০ - ৩,০০,০০০) \text{ টাকা} = ৪,৪৫,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{ত্বরিত দায়} &= \text{চলতি দায়} - \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত}\end{aligned}$$

মন্তব্য : চলতি অনুপাতের আদর্শমান ২ : ১। এখানে অর্জিত মান ১.৯৬ : ১, যা সন্তোষজনক নয়। আবার অগ্নিপরিষ্কা অনুপাতের আদর্শমান ১ : ১। এখানে অর্জিত মান ১.৪৬ : ১, যা সন্তোষজনক।

ব্যাখ্যা: ১। চলতি অনুপাত : The **current ratio** is a **liquidity ratio** that measures a company's ability to pay **short-term** obligations. The current ratio is also known as the **working capital ratio**.

২। অগ্নিপরিষ্কা বা ত্বরিত অনুপাত : The **quick ratio** is a measure of how well a company can meet its short-term financial liabilities. It is also known as the **acid-test ratio**.

গ কোম্পানির মোট লাভ অনুপাত এবং মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৫,৫০,০০০}{২২,০০,০০০} \times ১০০ = ২৫\%$$

$$\begin{aligned}\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} &= \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} \\ &= \frac{১৬,৫০,০০০}{২,৭৫,০০০} = ৬ \text{ বার}\end{aligned}$$

উত্তর: মোট লাভ অনুপাত = ২৫%

মজুদ আবর্তন অনুপাত = ৬ বার

মন্তব্য : মোট লাভ অনুপাতের আদর্শ মান ২০% - ৩০%। এখানে অর্জিত মান ২৫%, যা সন্তোষজনক। অন্যদিকে মজুদ আবর্তন অনুপাতের আদর্শমান ৮ বার, এখানে অর্জিত মান ৬ বার, যা সন্তোষজনক নয়।

ব্যাখ্যা: মজুদ আবর্তন অনুপাত দ্বারা বুঝায় যে নির্দিষ্ট সময়ের মধ্যে একটি প্রতিষ্ঠানের মজুদ পণ্য কত বার শেষ হয় (Sold) ও পুনরায় মজুদ করা হয়।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত পণ্যের এককের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	একক	একক
বিক্রয়	৮০,০০০	
যোগ : সমাপনী মজুদ	১৩,০০০	
বাদ : প্রারম্ভিক মজুদ	৯৩,০০০	
উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ	(৮,০০০)	৮৫,০০০

উত্তর : উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ ৮৫,০০০ একক।

খ

পনি সোপ
বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ মার্চ সমাপ্ত মাসের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৩০,০০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (গণনা-১)		(২০,০৭,৬৪৭)
মোট মুনাফা		৯,৯২,৩৫৩
বাদ : পরিচালন ব্যয় :		
প্রশাসনিক উপরব্যয় (২০,৭৫,০০০ × ১৫%)		(৩,১১,২৫০)
নিট মুনাফা		৬,৮১,১০৩

উত্তর : নিট মুনাফা ৬,৮১,১০৩ টাকা।

গণনা-১ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	১২,০০,০০০	
যোগ : প্রত্যক্ষ মজুরি	৫,০০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১৭,০০,০০০
যোগ : কারখানা উপরব্যয় (৫,০০,০০০ × ৭৫%)		৩,৭৫,০০০
উৎপাদন ব্যয়		২০,৭৫,০০০
যোগ : তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		২,৫০,০০০
		২৩,২৫,০০০
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ $\left(২০,৭৫,০০০ \times \frac{১৩,০০০}{৮৫,০০০} \right)$		(৩,১৭,৩৫৩)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২০,০৭,৬৪৭

গ

পনি সোপ
দরপত্র বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল	৬০,০০০	
যোগ : মজুরি	৪০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,০০,০০০
যোগ : কারখানা উপরব্যয় (৪০,০০০ × ৭৫%)		৩০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		১,৩০,০০০
যোগ : প্রশাসনিক উপরব্যয় (১,৩০,০০০ × ১৫%)		১৯,৫০০
মোট ব্যয়		১,৪৯,৫০০
যোগ : প্রত্যাশিত মুনাফা (১,৪৯,৫০০ × ২০%)		২৯,৯০০
দরপত্র মূল্য		১,৭৯,৪০০

উত্তর : দরপত্র মূল্য ১,৭৯,৪০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রত্যেক কর্মচারীর মহার্ঘ ভাতার পরিমাণ নির্ণয় :

মহার্ঘ ভাতা :	টাকা
আজম (৮,৫০০ × ২৫%)	২,১২৫
আরিফ (৭,৫০০ × ২০%)	১,৫০০
আবদুল-হ (৭,০০০ × ১৫%)	১,০৫০

উত্তর : মহার্ঘ ভাতার পরিমাণ : আজম ২,১২৫ টাকা; আরিফ ১,৫০০ টাকা এবং আবদুল-হ ১,০৫০ টাকা।

খ

আজম, আরিফ ও আব্দুল-হ
বেতন বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ জুলাই সমাপ্ত মাসের জন্য

Klwg K bs	bvg	c`ex	DcvRÆbmgfn						KZÆbmgfn				wbU ^eZb	O¼v pi
			gfj ^eZb	evwo fvov	wPw Krmv fvZv	gnvN Æ fvZv	^evb vm	^gvU DcvRÆ b	cÉwf GW' £ dv'£	KjÅv b Znw ej	AvqKi	^gvU KZÆb		
1	AvRg	KgÆ Pvwi	8,500	4,250	425	2,12 5	1,70 0	17,000	850	100	170	1,120	15,88 0	
2	Avwid	"	7,500	3,000	375	1,50 0	1,50 0	13,875	750	75	150	975	12,90 0	
3	Avöyİlv n	"	7,000	2,800	350	1,05 0	1,40 0	12,600	700	75	140	915	11,68 5	

জুন-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১,২০০	৫.৫০	৬,৬০০
" ৩	ক্রয়	১,০০০	৬.৬০	৬,৬০০				১,২০০	৫.৫০	৬,৬০০
								১,০০০	৬.৬০	৬,৬০০
" ১৮	ইস্যু				৯০০	৬.৬০	৫,৯৮০	১,২০০	৫.৫০	৬,৬০০
								১০০	৬.৬০	৬৬০
" ২১	ক্রয়	২,১০০	৬.৭৫	১৪,১৭৫				১,২০০	৫.৫০	৬,৬০০
								১০০	৬.৬০	৬৬০
								২,১০০	৬.৭৫	১৪,১৭৫
" ২৩	ইস্যু				১,৬০০	৬.৭৫	১০,৮০০	১,২০০	৫.৫০	৬,৬০০
								১০০	৬.৬০	৬৬০
								৫০০	৬.৭৫	৩,৩৭৫
								১,৮০০		১০,৬৩৫

উত্তর : সমাপনী মজুদের পরিমাণ ১,৮০০ একক, যার মূল্য ১০,৬৩৫ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমছেদ বিন্দু (টাকায়) নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{সমছেদ বিন্দু (টাকায়)} &= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি অনুদান প্রাপ্তি}} \times \text{একক প্রতি বিক্রয়} \\ &= \frac{৬০,০০০}{৮} \times ৮ \\ &= ১,২০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{এখানে,} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য } ৮ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ১,২০,০০০ টাকা।

খ প্রতিষ্ঠানের নিট লাভ এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{নিট মুনাফা} &= \text{বিক্রয়} - \text{পরিবর্তনশীল ব্যয়} - \text{স্থায়ী ব্যয়} \\ &= \{(৩০,০০০ \times ৮) - (৩০,০০০ \times ৮) - ৬০,০০০\} \text{ টাকা} \\ &= (২,৪০,০০০ - ১,২০,০০০ - ৬০,০০০) \text{ টাকা} \\ &= ৬০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি} &= \text{প্রকৃত বিক্রয়} - \text{সমছেদ বিক্রয় (টাকা)} \\ &= (২,৪০,০০০ - ১,২০,০০০) \text{ টাকা} \\ &= ১,২০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{এখানে,} \\ \text{সমছেদ বিক্রয় (টাকায়) } ১,২০,০০০ \text{ টাকা।} \end{aligned}$$

উত্তর : নিট লাভ ৬০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি ১,২০,০০০ টাকা।

গ পরিবর্তিত অবস্থায় সমছেদ বিন্দু টাকায় নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{যদি পরিবর্তনশীল ব্যয় } ২৫\% \text{ বৃদ্ধি পায়। তবে একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় হবে } \{ ৮ + (৮ \times ২৫\%) \} \text{ টাকা} \\ = ৯ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{সমছেদ বিন্দু (টাকায়)} &= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি অনুদান প্রাপ্তি}} \times \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} \\ &= \left(\frac{৬০,০০০}{৮} \times ৯ \right) \text{ টাকা} \\ &= ১,৬০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{এখানে, অনুদান প্রাপ্তি} &= \text{বিক্রয়মূল্য} - \text{পরিবর্তনশীল ব্যয়} \\ &= (৮ - ৯) \text{ টাকা} \\ &= ৩ \text{ টাকা} \\ \text{সমছেদ বিন্দু টাকায় হ্রাস/বৃদ্ধি পাবে} \\ (১,৬০,০০০ - ১,২০,০০০) \text{ টাকা} \\ &= ৪০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু পূর্বের চেয়ে ৪০,০০০ টাকা বৃদ্ধি পাবে।

৮. দিনাজপুর বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ 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
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	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		২,৬৫,০০০	
মোট লাভ		৮০,০০০	(১,৮৫,০০০)
			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 :			
কলকজা	৯০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	৯,০০০	৮১,০০০	
আসবাবপত্র		১,৮০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			২,৬১,০০০
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংকে জমা		৭২,৮০০	
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 উদ্ধৃত :			
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্ধৃত (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৩৫,৮০০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
১০% ঋণপত্র			৮০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
প্রদেয় হিসাব		৯৮,৮০০	
অদাবিকৃত লভ্যাংশ	২০,০০০		
বাদ : অবলোপন	২০,০০০		
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৪,০০০	
কর্মচারী কল্যাণ তহবিল		৫,০০০	
প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ		৩০,০০০	
বকেয়া বেতন		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।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক 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%)	১০,০০০	৪০,০০০	
সুনাংমের অবলোপন (৫০%)		১,০০,০০০	
বিজ্ঞাপন	৩০,০০০		
যোগ : পণ্য বিতরণ	১০,০০০		
	৪০,০০০		
বাদ : বিলম্বিত বিজ্ঞাপন (১/৪ অংশ)	৩০,০০০	১০,০০০	(৩,০০,০০০)
পরিচালন মুনাফা			৬,৫০,০০০
অপরিচালন আয় :			
বিনিয়োগের সুদ (১,৫৫,০০০ × ১০% × ১/২)		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 :			
সুনাংম	২,০০,০০০		
বাদ : অবলোপন	১,০০,০০০	১,০০,০০০	
দালানকোঠা		৬,৫০,০০০	
কলকজা ও যন্ত্রপাতি	৩,৪০,০০০		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
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
অসম্বিত 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 ঋণ	২০,০০০	৩,৭০,০০০	
আয়কর সম্বিতি		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।

৩ 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 = $২০,০০০ \times ৬\% \times \frac{৬}{১২} = ৬০০$ 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 ১০,০০০		অংশীদারদের মূলধন হিসাব (উত্তোলনের সুদ)	
রিপন ৭,৫০০		রাফি ১,৬৫০	
কাফি ১০,০০০	২৭,৫০০	রিপন ৮২৫	
অংশীদারদের মূলধন হিসাব (বেতন)		কাফি ৮২৫	৩,৩০০
রাফি ৪৮,০০০			
কাফি ৩৬,০০০	৮৪,০০০		
রাফির ঋণ হিসাব (ঋণের সুদ)			
অংশীদারদের মূলধন হিসাব (মুনাফার অংশ)			
রাফি (৫৬,২০০ × $\frac{৩}{৫}$) ৩৩,৭২০			
রিপন (৫৬,২০০ × $\frac{২}{৫}$) ২২,৮৮০			
কাফি (নিশ্চয়তা) ৩৫,০০০	৯১,২০০		
	২,০৩,৩০০		২,০৩,৩০০

উত্তর : মুনাফার অংশ : রাফি ৩৩,৭২০ টাকা; রিপন ২২,৮৮০ টাকা ও কাফি ৩৫,০০০ টাকা।

নোট: রাফি ও রিপনের বন্টনযোগ্য মুনাফা $(৯১,২০০ - ৩৫,০০০) = ৫৬,২০০$ টাকা

এখানে, মুনাফা বন্টন অনুপাত $\frac{১}{২} : \frac{১}{৩} = ৩ : ২$

রাফি ও রিপন 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 বন্টন হিসাব			ডিসে. ৩১	লাভ-লোকসান বন্টন 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 উদ্ভূত : রাফি ২,১৮,০৭০ টাকা এবং রিপন ১,৪৩,১৫৫ টাকা।

৪ 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 প্রতি শেয়ার অধিহার = $৪০,০০০ \times (১০\% \text{ } ১০\%) = ৪০,০০০$ 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. পূ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	মেশিনারিজ হিসাব		১,১০,০০০	
	শেয়ার মূলধন			১,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার			১০,০০০
	(১০% অধিহারে ১০,০০০ শেয়ার ইস্যুর মাধ্যমে মেশিনারিজ ক্রয়)			
	ব্যাংক হিসাব		৩,৯৬,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩,৯৬,০০০
	(১০% অধিহারে ৩৬,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৩,৯৬,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৩,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৩০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৬৬,০০০
	(৩০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও শেয়ার অধিহারে স্থানান্তর এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হয়)			
	অবলেক্ষকের কমিশন হিসাব		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	
অসম্বিত 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 :		

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রতিটি ১০ টাকা দরে ৪০,০০০ শেয়ার	৪,০০,০০০	
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত : শেয়ার অধিহার	৪০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৪,৪০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪,৪০,০০০ টাকা।

৫ 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 (বিবরণী)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা	৩৫,৫০০		
যোগ : বকেয়া (১০০ ৪৫)	৪,৫০০	৪০,০০০	
বিনিয়োগের সুদ (৪০,০০০ ১৫%)		৬,০০০	
প্রবেশ ফি		৫,০০০	
পুরাতন খবরের কাগজ বিক্রয়		৫০০	
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় হতে লাভ [ক হতে প্রাপ্ত]		৯,৫০০	
মোট আয়			৬১,০০০
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
বেতন	২৪,০০০		
যোগ : বকেয়া	৩,০০০	২৭,০০০	
মনিহারি (ব্যবহৃত) [নোট-১]		৫,৩০০	
কর ও অভিকর	৪,০০০		
যোগ : বিগত বছরের অগ্রিম	১,০০০		
	৫,০০০		
বাদ : পরবর্তী বছরের অগ্রিম	(১,০০০)	৪,০০০	
মোট ব্যয়			(৩৬,৩০০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			২৪,৭০০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত 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 মোট সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ :			
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	
মোট চলতি সম্পদ			৩৬,৭০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ : আসবাবপত্র যোগ : ক্রয়		৩,০০০ ২৮,০০০	৩১,০০০
মোট স্থায়ী সম্পদ			
দীর্ঘমেয়াদি বিনিয়োগ : ১৫% বিনিয়োগ			৪০,০০০
মোট সম্পদ			১,০৭,৭০০

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

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক i. ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার = $\frac{\text{মঙ্গল মজুরি}}{\text{কর্মঘণ্টা}}$

$$\therefore \text{জুয়েল} = \frac{১,৭৫০}{২০০} = ৮.৭৫ \text{ টাকা}$$

$$\text{জিকু} = \frac{১,৮০০}{২০০} = ৯ \text{ টাকা}$$

ii. ঘণ্টা প্রতি ওভারটাইম মজুরি হার = স্বাভাবিক মজুরি হার $\times ২$

$$\therefore \text{জুয়েল} = ৮.৭৫ \times ২ = ১৭.৫ \text{ টাকা}$$

$$\text{জিকু} = ৯ \times ২ = ১৮ \text{ টাকা}$$

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 :.....			
KlwgKbs	kEwgGki bvg	DcvRÆbmgfn								KZÆbmgfn			
		gfjgRywi	gnvNÆfvZv	evwofvovfvZv	hVZvqvZfvZv	AvcÅvqbfvZv	wPwKrmvfvZv	IfviUvBg	^gvUDcvRÆb	cÉwfGW'YdvG'£KgÆxi`vb	AwMÉgKZÆb	cÉwfGW'Ydv'£nGZAwMÉgKZÆb	KjÅvZnw
১.	জুয়েল	১,৭৫০	১৭৫	৭০০	২০০	২৫০	৩০০	১৭৫	৩,৫৫০	১৭৫	১০০	৪০	৮৭
২.	জিকু	১,৮০০	১৮০	৭২০	৩০০	২৫০	৩০০	৩৬০	৩,৯১০	১৮০	১০০	৫০	৯০
মোট		৩,৫৫০	৩৫৫	১,৪২০	৫০০	৫০০	৬০০	৫৩৫	৭,৪৬০	৩৫৫	২০০	৯০	১৭৭
প্রস্তুতকারক										প্রধান হিসাবরক্ষক			
										ব্যবস্থাপক			

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 (অনুমোদিত মজুরি হিসাবভুক্ত করা হলো)			৭,৪৬০
	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 (নিট মজুরি প্রদান করা হলো)			৬,৬৩৭.৫
	মোট		২১,৫৫৭.৫	২১,৫৫৭.৫

উত্তর : জাবেদার যোগফল ২১,৫৫৭.৫ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট ক্রয়কৃত মালের পরিমাণ নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	একক	দর (টাকা)	মূল্য (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.....		মাল খতিয়ান						সর্বোচ্চ মাত্রা.....		
কোড নম্বর.....		ভারযুক্ত গড় পদ্ধতিতে						সর্বনিম্ন মাত্রা		
বিন নম্বর.....								পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.....		
তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ধৃত		
		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (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.....		মাল খতিয়ান						সর্বোচ্চ মাত্রা.....		
কোড নম্বর.....		FIFO পদ্ধতিতে						সর্বনিম্ন মাত্রা		
বিন নম্বর.....								পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.....		
তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ধৃত		
		পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	মূল্য (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	২০০	৫৮,০০০
								২৪০	২২০	৫২,৮০০
" ১৭	ফেরত প্রাপ্তি	১৫	২০০	৩,০০০				৩০৫	২০০	৬১,০০০
								২৪০	২২০	৫২,৮০০
" ২০	ইস্যু				১০০	২০০	২০,০০০	২০৫	২০০	৪১,০০০
								২৪০	২২০	৫২,৮০০
" ২৫	প্রাপ্তি	৩৩০	২৫০	৮২,৫০০				২০৫	২০০	৪১,০০০
								২৪০	২২০	৫২,৮০০
								৩৩০	২৫০	৮২,৫০০
" ২৯	পাওনাদারকে ফেরত				১০০	২৫০	২৫,০০০	২০৫	২০০	৪১,০০০
								২৪০	২২০	৫২,৮০০
								২৩০	২৫০	৫৭,৫০০
	মোট							৬৭৫		১,৫১,৩০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ৬৭৫ একক এবং যার মূল্য ১,৫১,৩০০ টাকা।

৮ 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। 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।

∴ চলতি অনুপাত = $\frac{১,৬২,৫০০}{১,২০,০০০} = ১.৩৫ : ১$

তারল্য অনুপাত = $\frac{\text{তারল্য সম্পদ}}{\text{তারল্য দায়}}$

এখানে, তারল্য সম্পদ = চলতি সম্পদ – মজুদ পণ্য – অগ্রিম বেতন
 = ১,৬২,৫০০ – ৩০,০০০ – ২,৫০০
 = ১,৩০,০০০ টাকা।

এবং তারল্য দায় = চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত
 = ১,২০,০০০ – ৩০,০০০
 = ৯০,০০০ টাকা।

∴ 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 = $\frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{২০,০০০ + ৩০,০০০}{২} = \frac{৫০,০০০}{২} = ২৫,০০০$ টাকা

∴ মজুদ আবর্তন অনুপাত = $\frac{২,১৫,০০০}{২৫,০০০} = ৮.৬$ বার।

প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব} + \text{গড় প্রাপ্য নোট}} = \frac{২,৬৮,৭৫০}{৬৫,০০০ + ২৫,০০০} = \frac{২,৬৮,৭৫০}{৯০,০০০} = ২.৯৯$ 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।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক। সমষ্টি 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

সমষ্টি বিন্দু (টাকা) = সমষ্টি বিন্দু একক × একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = ৪,০০০ × ১০০ = ৪,০০,০০০ টাকা

উত্তর : সমষ্টি 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

∴ কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = $\frac{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০ = \frac{১০০ - ৭৫}{১০০} \times ১০০ = ২৫\%$

∴ 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) = $\frac{\text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{মুনাফা}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{১,০০,০০০ + ১,০০,০০০}{২৫} = ৮,০০০ \text{ একক}।$

নোট : কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ১০০ - ৭৫ = ২৫ টাকা।

উত্তর : প্রত্যাশিত বিক্রয় ৮,০০০ একক।

৯. দিনাজপুর বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট সেবা আয়ের পরিমাণ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সেবা আয়		৩৫,০০০
যোগ : অগ্রিম সেবা আয়ের সেবা প্রদান (৪০%)		১,২০০
মোট সেবা আয়		৩৬,২০০

উত্তর : মোট সেবা আয় ৩৬,২০০ টাকা।

খ

সোনার বাংলা কোম্পানি লি.

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৩ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মোট সেবা আয় (ক থেকে প্রাপ্ত)		৩৬,২০০
বাদ : ব্যয়সমূহ :		
পরিবহন খরচ	৪,০০০	
বিমা সেলারি খরচ	৫০০	
অফিস সাপ-ইজ খরচ (১২,৫০০ - ৪,৫০০)	৮,০০০	
অফিস সরঞ্জামের অবচয় (৪০,০০০ × ৫%)	২,০০০	
মোট ব্যয়		(১৪,৫০০)
নিট মুনাফা		২১,৭০০

উত্তর : নিট মুনাফা ২১,৭০০ টাকা।

গ

সোনার বাংলা কোম্পানি লি.

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১শে ডিসেম্বর, ২০১৩

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
অফিস সরঞ্জাম		৪০,০০০	
বাদ : পূর্ণিভূত অবচয় (৪,০০০ + ২,০০০)		৬,০০০	৩৪,০০০
চলতি সম্পদ :			
অফিস সাপ-ইজ	১২,৫০০		
বাদ : অফিস সাপ-ইজ খরচ	৮,০০০	৪,৫০০	
অগ্রিম বিমা	১২,০০০		
বাদ : মেয়াদ উত্তীর্ণ	৫০০	১১,৫০০	
অগ্রিম পরিবহন খরচ	৮,৫০০		
বাদ : সেবা গ্রহণ	৪,০০০	৪,৫০০	
মোট চলতি সম্পদ			২০,৫০০
মোট সম্পদ			৫৪,৫০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ :			
শেয়ার মূলধন			২৫,০০০
সঞ্চিতি ও উত্তসমূহ :			
সংরক্ষিত আয় (নিট লাভ)			২১,৭০০
চলতি দায় :			
অগ্রিম সেবা আয় (৩,০০০ - ১,২০০)		১,৮০০	
প্রদেয় মজুরি		৬,০০০	
মোট চলতি দায়			৭,৮০০
মোট শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়			৫৪,৫০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৫৪,৫০০ টাকা।

২ 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 ($\frac{2}{e}$)	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 : বন্টনসমূহ : সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর ত্রাণ তহবিলে স্থানান্তর	৫০,০০০ 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
স্থায়ী সম্পদ : যন্ত্রপাতি বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয় চলতি সম্পদ : সমাপনী মজুদ পণ্য প্রাপ্য হিসাব বাদ : অনাদায়ী পাওনা নতুন বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি খুচরা যন্ত্রাংশ নগদ তহবিল মোট চলতি সম্পদ অসম্বয়কৃত ব্যয় : বিলম্বিত বিজ্ঞাপন অবলোপনের কমিশন ব্যবসায় গঠন খরচ মোট অসম্বয়কৃত ব্যয় মোট সম্পদ			
		৮,০০,০০০ ৮০,০০০	৭,২০,০০০
	১২,৫৫,০০০ ৫০,০০০	১৬,০০,০০০	
	১২,০৫,০০০ ১,২০,৫০০	১০,৮৪,৫০০ ৫,০০,০০০ ৫৩,০০,০০০	৮৪,৮৪,৫০০
		৫,২০,০০০ ৪,০০,০০০ ২,৫৫,০০০	১১,৭৫,০০০
			১,০৩,৭৯,৫০০

উত্তর : মোট সম্পদ ১,০৩,৭৯,৫০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট বেতনের পরিমাণ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা
বেতন ($\frac{2}{3}$ অংশ)	৬,০০০
যোগ : বকেয়া ($\frac{৬,০০০}{২} \times ১$)	৩,০০০
মোট বেতন	৯,০০০

উত্তর : মোট বেতন ৯,০০০ টাকা।

খ তরফে ক্রাফের প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নিরূপণ :

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

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৬৫,৯৫০ টাকা।

গ

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

ডেবিট

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ :			
সমাপন নগদ উদ্ধৃত		১৩,৬০০	
অনাদায়ী চাঁদা $[(৫০০ \times ৫০) - ২০,০০০]$		৫,০০০	
দালান	৫০,০০০		
বাদ : অবচয় ৫%	(২,৫০০)	৪৭,৫০০	
৬% সিকিউরিটিজ		২০,০০০	
সিকিউরিটিজের অনাদায়ী সুদ $(২০,০০০ \times ৬\% \times \frac{১}{১২})$		৬০০	
অগ্রিম পৌরকর $(\frac{৬০০}{১২} \times ৩)$		১৫০	
মোট সম্পদ			৮৬,৮৫০

উত্তর : মোট সম্পদ ৮৬,৮৫০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নিরূপণ :

শেয়ার অধিহার = $৯০,০০০ \times ১০$ 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:পু:	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			৮২,০০,০০০
	(বণ্টিত ৯০,০০০ শেয়ারের আবেদনের অর্থ শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের অর্থ যথারীতি ফেরত দেয়া হলো)			
	প্রাথমিক খরচ হিসাব		১০,০০০	
	অবলৈখকের দস্তুরি হিসাব		৭,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			১৭,০০০
	(চেকের মাধ্যমে প্রাথমিক খরচ ও অবলৈখকের 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 $(৬০,০০,০০০ - ৮২,০০,০০০ - ১৭,০০০)$	১৭,৮৩,০০০	
অসম্ব্যকৃত ব্যয় :		
অবলৈখকের 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 উদ্ধৃতসমূহ :		
শেয়ার অধিহার	৯,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মজুদ আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{২৫,০০,০০০}{৩,৫০,০০০} = ৭.১৪ \text{ বার}$

এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = নিট বিক্রয় - মোট লাভ = ৩০,০০,০০০ - ৫,০০,০০০ = ২৫,০০,০০০ টাকা

গড় মজুদ = $\frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{৩,২৫,০০০ + ৩,৭৫,০০০}{২} = \frac{৭,০০,০০০}{২} = ৩,৫০,০০০ \text{ টাকা}$

উত্তর : মজুদ আবর্তন অনুপাত ৭.১৪ বার।

খ দেনাদার আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় দেনাদার} + \text{গড় প্রাপ্য বিল}} = \frac{৩০,০০,০০০}{৫,২৫,০০০ + ১,২০,০০০} = \frac{৩০,০০,০০০}{৬,৪৫,০০০} = ৪.৬৫ \text{ বার}$

এখানে, নিট ধারে বিক্রয় = ৩০,০০,০০০ টাকা; গড় দেনাদার = ৫,২৫,০০০ টাকা; গড় প্রাপ্য বিল = ১,২০,০০০ টাকা

পাওনাদার আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{নিট ধারে ক্রয়}}{\text{গড় পাওনাদার} + \text{গড় প্রদেয় বিল}} = \frac{১৫,০০,০০০}{৩,৭৫,০০০} = ৪ \text{ বার}$

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 = $\frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{মোট বাস্তুব সম্পত্তি}} = \frac{৩০,০০,০০০}{২২,৫০,০০০} = ১.৩৩ \text{ বার}$

এখানে, নিট বিক্রয় = ৩০,০০,০০০ টাকা ও মোট বাস্তুব সম্পত্তি = ২২,৫০,০০০ টাকা

কার্যকরী মূলধন অনুপাত = $\frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{কার্যকরী মূলধন}} = \frac{৩০,০০,০০০}{৫,২৫,০০০} = ৫.৭১ \text{ বার}$

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 = ৩,৫০,০০০ + ৩,৭৫,০০০ = ৭,২৫,০০০ টাকা

কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পত্তি - চলতি দায় = ১০,৫০,০০০ - ৭,২৫,০০০ = ৩,২৫,০০০ টাকা

উত্তর : মোট সম্পত্তি আবর্তন অনুপাত ১.৩৩ বার; কার্যকরী মূলধন আবর্তন অনুপাত ৫ : ৭১ বার।

৬ 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 কাচামাল	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 :

$$\text{বিক্রয়মূল্য} = \text{মোট ব্যয়} + \text{মুনাফা} = (১,৬৪,০০০ + ৪৮,০০০ + ২০,০০০) + \frac{২,৩২,০০০ \times ২০}{৮০} = ২,৯০,০০০$$

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক) সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন নিরূপণ :

সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন = সাপ্তাহিক কর্মঘণ্টা \times ঘণ্টাপ্রতি স্বাভাবিক উৎপাদন = $৪০ \times ২০ = ৮০০$ একক

উত্তর : সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন ৮০০ একক।

খ) 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 = $০.২৫ \times ৬০\% = ০.১৫$ টাকা

প্রমাণ উৎপাদনের উপরে একক প্রতি মজুরি হার = $০.২৫ \times ১১০\% = ০.২৭৫$ 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	উর্ধ্ব
৩.	Z	৮০০	৭০০	১০০	০.১৫	নিচে

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।

৮ 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
	বাদ : বিক্রয়	২,০০০
	সমাপনী মজুদ পণ্য	১,৫০০
		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

$$\therefore \text{গড় ব্যয় (প্রতি একক)} = \frac{\text{বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়}}{\text{বিক্রয়যোগ্য পণ্যের একক}} = \frac{১৯,৩০০}{২,০০০} = ৯.৬৫ \text{ টাকা}$$

$$\therefore \text{সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য} = ৫০০ \times ৯.৬৫ = ৪,৮২৫ \text{ টাকা}$$

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্যের মূল্য ৪,৮২৫ টাকা।

গ) সেভু ট্রেডার্স
বিশদ আয় বিবরণী
..... সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় (২০ \times 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।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক) কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত নিরূপণ :

একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = একক প্রতি বিক্রয়মূল্য - একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = $৬ - ৪ = ২$ টাকা

∴ কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = $\frac{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times 100 = \frac{2}{6} \times 100 = 33.33\%$
 উত্তর : কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৩৩.৩৩%।

খ সমছেদ বিন্দু (একক) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{৮,০০০}{2} = ৪,০০০ \text{ একক}$

সমছেদ বিন্দু (টাকায়) = $\frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{৮,০০০}{0.3333} = ২৪,০০০ \text{ টাকা (প্রায়)}$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (একক) ৪,০০০ একক; সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ২৪,০০০ টাকা।

গ আয় বিবরণীর মাধ্যমে সমছেদ বিন্দুর মাধ্যমে সত্যতা যাচাই নিরূপণ:

হাবিব কোম্পানি বিশদ আয় বিবরণী	
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)
নিট মুনাফা	০

সুতরাং সমছেদ বিন্দুতে মুনাফার পরিমাণ শূন্য যা সমছেদ বিন্দুর সত্যতা প্রমাণ করে।

১০. কুমিল-১ বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	২,৭০,০০০	
বাদ : বিক্রয় অথবা ফেরত শর্তে বিক্রয়	(১০,০০০)	
নিট বিক্রয়		২,৬০,০০০

উত্তর : নিট বিক্রয়ের পরিমাণ ২,৬০,০০০ টাকা।

খ

বাবর কোম্পানি লি.

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৪৩,০০০
যোগ : পরোক্ষ পরিচালন আয় :			
প্রদেয় হিসাবের বাড়ি সঞ্চিতি (১০,০০০ × ৫%)			৫০০
			৪৩,৫০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বেতন	১৫,০০০		
যোগ : বকেয়া	১,০৫,০০০	১,২০,০০০	
বিক্রয় পরিবহন		১৫,০০০	
মনিহারি		১৫,০০০	
দপ্তর খরচ		১০,০০০	
রপ্তানি শুল্ক		১০,০০০	
পরিচালন ক্ষতি			(১,৭০,০০০)
			(১,২৬,৫০০)
যোগ : অপরিচালন আয় :			
শিক্ষাবিশেষ সেলামি			২০,০০০
নিট ক্ষতি			(১,০৬,৫০০)

উত্তর : নিট ক্ষতি ১,০৬,৫০০ টাকা।

গ

বাবর কোম্পানি লি.

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত		১০,০০০	
বাদ : চলতি বছরের নিট ক্ষতি (খ হতে প্রাপ্ত)		(১,০৬,৫০০)	(৯৬,৫০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ : বণ্টনসমূহ : অসম্ভবতীকালীন লভ্যাংশ আয়কর বাদ : আয়কর সঞ্চিতি	২৫,০০০ (১০,০০০)	২৫,০০০ ১৫,০০০	(৪০,০০০) (১,৩৬,৫০০)
সমাপনী উদ্ধৃত			

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী (ডেবিট) জের ১,৩৬,৫০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ক্রয় ভ্যাট ও বিক্রয় ভ্যাট গণনাপূর্বক তাদের পার্থক্য নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
ক্রয় ভ্যাট $\left[\frac{২,৩০,০০০ \times ১৫}{১১৫} \right]$	৩০,০০০	
বাদ : বিক্রয় ভ্যাট $\left[\frac{৩,৪৫,০০০ \times ১৫}{১১৫} \right]$	(৪৫,০০০)	
পার্থক্য		(১৫,০০০)

উত্তর : ক্রয় ভ্যাট ও বিক্রয় ভ্যাটের পার্থক্য ১৫,০০০ টাকা।

খ

লালন শাহ কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় বাদ : বিক্রয় ভ্যাট		৩,৪৫,০০০ (৪৫,০০০)	
নিট বিক্রয়			৩,০০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় : প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য ক্রয় বাদ : ক্রয় ভ্যাট	২,৩০,০০০ (৩০,০০০)	২০,০০০	
নিট ক্রয়		২,০০,০০০	
মজুরি যোগ : বকেয়া	১০,০০০ ৩,০০০	১৩,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		২,৩৩,০০০ (১,২০,০০০)	(১,১৩,০০০)
মোট মুনাফা			১,৮৭,০০০

উত্তর : মোট মুনাফা ১,৮৭,০০০ টাকা।

গ

লালন শাহ কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ : সুনাং আসবাবপত্র বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয় (৫০,০০০ ১০%) যন্ত্রপাতি বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয় (৬০,০০০ ৮%)	৫০,০০০ (৫,০০০) ৬০,০০০ (৪,৮০০)	৩০,০০০ ৪৫,০০০ ৫৫,২০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			১,৩০,২০০
চলতি সম্পদ : নগদ তহবিল প্রাপ্য হিসাব বাদ : অলিখিত কুশ্ণ	৫৫,০০০ (৫,০০০)	৫,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ : নতুন কুঞ্গ সঞ্চিতি	৫০,০০০		
সমাপনী মজুদ পণ্য	(২,৫০০)	৪৭,৫০০	
অগ্রিম ভাড়া		১,২০,০০০	
		১০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৮২,৫০০
অনিশ্চিত হিসাব (পার্থক্য)			৫,০০০
মোট সম্পদ			৩,১৭,৭০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
১০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			১,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :			
৮,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			৮০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃতসমূহ :			
সাধারণ সঞ্চিতি	২০,০০০		
যোগ : নতুন সংযোজন	৫,০০০	২৫,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৯৪,৭০০	১,১৯,৭০০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
৬% ঋণপত্র			১,০০,০০০
চলতি দায় :			
বকেয়া মজুরি		৩,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব (ক হতে প্রাপ্ত)		১৫,০০০	
মোট চলতি দায়			১৮,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৩,১৭,৭০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩,১৭,৭০০ টাকা এবং অনিশ্চিত হিসাব (সম্পদ পাশে) ৫,০০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরের চাঁদার পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চাঁদা	২০,০০০	
বাদ : বিগত বছরের অনাদায়ী (২০,০০০ ২৫%)	(৫,০০০)	
	১৫,০০০	
বাদ : পরবর্তী বছরের অগ্রিম (২০,০০০ ২৫%)	(৫,০০০)	
	১০,০০০	
যোগ : চলতি বছরের অনাদায়ী	১০,০০০	
চলতি বছরের চাঁদা		২০,০০০

উত্তর : চলতি বছরের চাঁদার পরিমাণ ২০,০০০ টাকা।

খ প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ উদ্ধৃত	২০,০০০	
বিনিয়োগ	৫০,০০০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০	
খেলার সরঞ্জাম	২০,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা (২০,০০০ ২৫%)	৫,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,২৫,০০০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ		০
প্রারম্ভিক মূলধন		১,২৫,০০০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধনের পরিমাণ ১,২৫,০০০ টাকা।

গ

তরঙ্গ সংঘ
আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা (ক হতে প্রাপ্ত)		২০,০০০	
প্রবেশ ফি		২,৫০০	
আপ্যায়ন থেকে মুনাফা		১,০০০	
খবরের কাগজ বিক্রয়		৩,৫০০	
বিনিয়োগের সুদ	১,০০০		
যোগ : অনাদায়ী	৪,০০০	৫,০০০	
মোট আয়			৩২,০০০
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
মজুরি		৬,০০০	
বেতন		৮,০০০	
ভাড়া		৩,০০০	
মেরামত		২,০০০	
বিবিধ খরচ		১,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় (৩০,০০০ × ১০%)		৩,০০০	(২৩,০০০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			৯,০০০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত আয় ৯,০০০ টাকা।

ব্যাখ্যা: আপ্যায়ন থেকে মুনাফা = Profit from Entertainment।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক A ও B এর উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)
উত্তোলনের সুদ (গণনা-১)	১০০	১০০

গণনা-১: উত্তোলনের সুদ = মাসিক উত্তোলন সুদের হার হিসাবকালের গড় সময় = $(২,০০০ \times ১০\% \times \frac{৬}{১২}) = ১০০$ টাকা।

উত্তর : উত্তোলনের সুদ : A ১০০ টাকা ও B ১০০ টাকা।

খ

A ও B

লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মূলধনের সুদ)		নিট মুনাফা (লাভ-লোকসান হিসাব)	৭৬,৩০০
A (৮০,০০০ × ৫%)	৪,০০০	অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ)	
B (৭০,০০০ × ৫%)	৩,৫০০	A (ক থেকে)	১০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ)		B	২০০
(গণনা-২)			
A	৩৭,০০০	A-এর মূলধন হিসাব : (পণ্য উত্তোলন)	৫,০০০
B	৩৭,০০০		
	৭৪,০০০		
	৮১,৫০০		৮১,৫০০

গণনা-২: বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ: $(৮১,৫০০ - ৭,৫০০) \times \frac{১}{২} = ৩৭,০০০$ টাকা।

উত্তর : বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ : A ৩৭,০০০ টাকা ও B ৩৭,০০০ টাকা।

গ

A ও B

মূলধন হিসাব

ডেবিট

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)
২০১৬				২০১৬			
ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	২,০০০	২,০০০	জানু.-১	নগদান হিসাব	৮০,০০০	৭০,০০০
" ৩১	jvf-^jvKmb Ave¥Yb			wWGm.-	jvf-^jvKmb Ave¥Yb		
	wnmve:			31	wnmve:		
	পণ্য উত্তোলন	৫,০০০			মূলধনের সুদ (খ থেকে)	৪,০০০	৩,৫০০
	উত্তোলনের সুদ	১০০	১০০		মুনাফার অংশ (খ হতে প্রাপ্ত)	৩৭,০০০	৩৭,০০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,১৩,৯০০	১,০৮,৮০০			১,২১,০০০	১,১০,৫০০
		১,২১,০০০	১,১০,৫০০				
				২০১৭			

				জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,১৩,৯০০	১,০৮,৮০০
--	--	--	--	---------	-----------------	----------	----------

উত্তর : মূলধন হিসাবের উদ্ভূত A ১,১৩,৯০০ টাকা এবং B ১,০৮,৮০০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত লাভ বা ক্ষতি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়		২৫,০০০	
বাদ : বিক্রীত আসবাবপত্রের পুস্টক মূল্য :			
আসবাবপত্রের ক্রয়মূল্য	৩২,০০০		
বাদ : অবচয়	(৩,০০০)	(২৯,০০০)	
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি			(৮,০০০)

উত্তর : আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি ৮,০০০ টাকা।

খ চলতি সম্পদ ও চলতি দায়ের হ্রাস-বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদের হ্রাস-বৃদ্ধি :		
প্রাপ্য হিসাব হ্রাস	(৭,০০০)	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	৩,০০০	
চলতি সম্পদ হ্রাস		(৮,০০০)
চলতি দায়ের হ্রাস-বৃদ্ধি :		
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	২,০০০	
বকেয়া খরচ হ্রাস	(৩,০০০)	
চলতি দায় হ্রাস		(১,০০০)

উত্তর : চলতি সম্পদ হ্রাস ৮,০০০ টাকা এবং চলতি দায় হ্রাস ১,০০০ টাকা।

গ

আজাদ লি.

নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ পদ্ধতি)

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		২০,০০০
নিট আয়কে নিট নগদ প্রবাহে রূপান্তরিত করার জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ :		
চলতি সম্পদ হ্রাস (খ হতে প্রাপ্ত)	৮,০০০	
চলতি দায় হ্রাস (খ হতে প্রাপ্ত)	(১,০০০)	
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি (ক হতে প্রাপ্ত)	৮,০০০	
অবচয় খরচ	১৩,০০০	
সুনাং অবলোপন	৫,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়জনিত লাভ	(২,০০০)	২৩,০০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ		৮৩,০০০
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
আসবাবপত্র বিক্রয়	২৫,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয় (বিক্রয়ের লাভ)	২,০০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		২৭,০০০
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট নগদ বৃদ্ধি		৭০,০০০
যোগ : প্রারম্ভিক নগদ তহবিল		০
সমাপনী নগদ তহবিল		৭০,০০০

উত্তর : নিট নগদ বৃদ্ধি ৭০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের টাকার পরিমাণ নির্ণয় :

শেয়ার অধিহার = অধিহারে বিলকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার = ৩০,০০০ × (১০ × ১০%) = ৩০,০০০ টাকা

উত্তর : শেয়ার অধিহারের পরিমাণ ৩০,০০০ টাকা।

খ

অহিদুল কোম্পানি লি.

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব		৩,৮৫,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৩,৮৫,০০০
	(প্রতিটি শেয়ার ১০ টাকা করে ১ টাকা অধিহারসহ ৩৫,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেলো)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৩,৮৫,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৩,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৩০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৫৫,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধনে ও শেয়ার অধিহারে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		৭,৭০,০০০	৭,৭০,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৭,৭০,০০০ টাকা।

গ

অহিদুল কোম্পানি লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা (৩,৮৫,০০০ – ৫৫,০০০)			৩,৩০,০০০
মোট সম্পদ			৩,৩০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
৫০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :			
৩০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			৩,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ভূতসমূহ :			
শেয়ার অধিহার			৩০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৩,৩০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩,৩০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মজুদ আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}}$$

$$= \frac{৭,০০,০০০}{২,০০,০০০} = ৩.৫০ \text{ বার}$$

উত্তর : মজুদ আবর্তন অনুপাত ৩.৫০ বার।

খ চলতি অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}}$$

$$= \frac{৬,০০,০০০}{২,০০,০০০} = ৩ : ১$$

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}}$$

$$= \frac{৫,০০,০০০}{১,৫০,০০০} = ৩.৩৩ : ১$$

উত্তর : চলতি অনুপাত ৩ : ১ এবং ত্বরিত অনুপাত ৩.৩৩ : ১।

ব্যাখ্যা: ১। চলতি অনুপাত :The **current ratio** is a liquidity ratio that measures a company's ability to pay short-term obligations. The current ratio is also known as the **working capital ratio**.

২। ত্বরিত অনুপাত :The **quick ratio** is a measure of how well a company can meet its short-term financial liabilities. It is also known as the **acid-test ratio**.

গ দেনাদার আবর্তন অনুপাত ও পাওনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব + গড় প্রাপ্য বিল}}$$

$$= \frac{৮,০০,০০০}{২,১০,০০০ + ১,৯০,০০০} = \frac{৮,০০,০০০}{৪,০০,০০০} = ২ \text{ বার}$$

$$\text{পাওনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে ক্রয়}}{\text{গড় প্রদেয় হিসাব + গড় প্রদেয় বিল}}$$

$$\text{এখানে, নিট ধারে বিক্রয়} = ৮,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{গড় প্রাপ্য হিসাব} = ২,১০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{গড় প্রাপ্য বিল} = ১,৯০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{এখানে, নিট ধারে ক্রয়} = ৫,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{গড় প্রদেয় হিসাব} = ১,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{গড় প্রদেয় বিল} = ০ \text{ টাকা}$$

$$= \frac{৫,০০,০০০}{১,০০,০০০ + ০} = ৫ \text{ বার}$$

উত্তর : দেনাদার আবর্তন অনুপাত ২ বার এবং পাওনাদার আবর্তন অনুপাত ৫ বার।

ব্যাখ্যা: ১। দেনাদার আবর্তন অনুপাত : The receivables turnover ratio is an accounting measure used to quantify a firm's effectiveness in extending credit and in collecting debts on that credit.

২। পাওনাদার আবর্তন অনুপাত : Accounts payable turnover ratio indicates the creditworthiness of the company. A high ratio means prompt payment to suppliers for the goods purchased on credit and a low ratio may be a sign of delayed payment.

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শ্রমিকদের ওভারটাইম মজুরি নির্ণয় :

বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)	C (টাকা)	D (টাকা)
ওভারটাইম মজুরি (ওভারটাইম ঘণ্টা × ওভারটাইম মজুরির হার)	২০০	২৪০	২৮০	৩২০
এখানে, ওভারটাইম মজুরির হার = $১০ \times ২ = ২০$ টাকা				

উত্তর : ওভারটাইম মজুরি : A ২০০ টাকা; B ২৪০ টাকা; C ২৮০ টাকা এবং D ৩২০ টাকা।

খ ফেব্রুয়ারি ২০১৬ শ্রমিকদের মোট মজুরি নির্ণয় :

বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)	C (টাকা)	D (টাকা)
উপার্জনসমূহ :				
মূল মজুরি (৪৮ × ১০)	৪৮০	৪৮০	৪৮০	৪৮০
ওভারটাইম মজুরি (ক হতে প্রাপ্ত)	২০০	২৪০	২৮০	৩২০
মহার্ঘ ভাতা (মূল মজুরি × হার)	৪৮	৪৮	৪৮	৪৮
বাড়ি ভাড়া ভাতা (মূল মজুরি × হার)	১৯২	১৯২	১৯২	১৯২
যাতায়াত ভাতা (মূল মজুরি × হার)	৪৮	৪৮	৪৮	৪৮
মোট মজুরি	৯৬৮	১,০০৮	১,০৪৮	১,০৮৮

উত্তর : মোট মজুরি : A ৯৬৮ টাকা; B ১,০০৮ টাকা; C ১,০৪৮ টাকা ও D ১,০৮৮ টাকা।

গ ফেব্রুয়ারি ২০১৬ শ্রমিকদের নিট মজুরি নির্ণয় :

বিবরণ	A (টাকা)	B (টাকা)	C (টাকা)	D (টাকা)
মোট মজুরি (খ হতে)	৯৬৮	১,০০৮	১,০৪৮	১,০৮৮
বাদ : কর্তনসমূহ :				
ভবিষ্যৎ তহবিলে দান (মূল মজুরি × হার)	(৪৮)	(৪৮)	(৪৮)	(৪৮)
নিট মজুরি	৯২০	৯৬০	১,০০০	১,০৪০

উত্তর : নিট মজুরি : A ৯২০ টাকা; B ৯৬০ টাকা; C ১,০০০ টাকা ও D ১,০৪০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	একক	দর	টাকা
২০১৬				
জুন-২	ক্রয়	৭৫০	৯	৬,৭৫০
" ১৫	ক্রয়	৪৫০	৮	৩,৬০০
	মোট ক্রয়	১,২০০		১০,৩৫০

উত্তর : মোট ক্রয় ১,২০০ একক যার মূল্য ১০,৩৫০ টাকা।

খ মালের বিবরণ-----
কোড নম্বর-----
বিন নম্বর-----

সৌরভ লি.
মাল খতিয়ান
(FIFO পদ্ধতি)

সর্বোচ্চ মাত্রা-----
সর্বনিম্ন মাত্রা-----
পুনঃফরম্যাশেশ মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৬										
জুন-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							১,৫০০	১০	১৫,০০০
" ২	ক্রয়	৭৫০	৯	৬,৭৫০				১,৫০০	১০	১৫,০০০

" ১০	ইস্যু				১,০৫০	১০	১০,৫০০	৭৫০	৯	৬,৭৫০
" ১৫	ক্রয়	৪৫০	৮	৩,৬০০				৭৫০	৯	৬,৭৫০
" ২০	ইস্যু				৪৫০	১০	৪,৫০০	৭৫০	৯	৬,৭৫০
" ৩০	ইস্যু				৭৫০	৮	৬,৭৫০	৪৫০	৮	৩,৬০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ০ টাকা।

গ	মালের বিবরণ-----	সৌরভ 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)
২০১৬ জুন-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							১,৫০০	১০	১৫,০০০
" ২	ক্রয়	৭৫০	৯	৬,৭৫০				২,২৫০	৯.৬৬৭	২১,৭৫০
" ১০	ইস্যু				১,০৫০	৯.৬৬৭	১০,১৫০	১,২০০	৯.৬৬৭	১১,৬০০
" ১৫	ক্রয়	৪৫০	৮	৩,৬০০				১,৬৫০	৯.২১২	১৫,২০০
" ২০	ইস্যু				১,২০০	৯.২১২	১১,০৫৪	৪৫০	৯.২১২	৪,১৪৬
" ৩০	ইস্যু				৪৫০	৯.২১২	৪,১৪৬			

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ০ টাকা।

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত এককের পরিমাণ নির্ণয় :

তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ + উৎপাদিত একক = বিক্রয় একক + তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ

বা, ৫,০০০ + উৎপাদিত একক = ৭৫,০০০ + ১০,০০০

বা, উৎপাদিত একক = ৮৫,০০০ - ৫,০০০

∴ উৎপাদিত একক = ৮০,০০০ একক

উত্তর : উৎপাদিত এককের পরিমাণ ৮০,০০০ একক।

খ তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল ক্রয়	১০,০০,০০০	
যোগ : প্রত্যক্ষ মজুরি	৪,৮০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১৪,৮০,০০০
যোগ : কারখানা উপরিব্যয় (৪,৮০,০০০ × ৮০%)		৩,৮৪,০০০
উৎপাদন ব্যয়		১৮,৬৪,০০০
সমাপনী মজুদের মূল্য = $\left[\frac{\text{উৎপাদন ব্যয়} \times \text{সমাপনী মজুদ একক}}{\text{উৎপাদিত একক}} \right] = \left[\frac{১৮,৬৪,০০০ \times ১০,০০০}{৮০,০০০} \right]$		২,৩৩,০০০

উত্তর : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য ২,৩৩,০০০ টাকা।

গ	রহমান কোম্পানি লি.
	বিশদ আয় বিবরণী
	২০১৬ সালের তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			২২,০০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ (নোট-১)		১,১৬,৫০০	
যোগ : উৎপাদন ব্যয়		১৮,৬৪,০০০	
		১৯,৮০,৫০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ (খ হতে প্রাপ্ত)		(২,৩৩,০০০)	(১৭,৪৭,৫০০)
মোট মুনাফা			৪,৫২,৫০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
প্রশাসনিক উপর্যব্যয় [১৮,৬৪,০০০ × ১০%]		১,৮৬,৪০০	
বিক্রয় ও বিজ্ঞাপন উপর্যব্যয় [২২,০০,০০০ × ১৫%]		৩,৩০,০০০	(৫,১৬,৪০০)
নিট ক্ষতি			(৬৩,৯০০)

উত্তর : নিট ক্ষতি ৬৩,৯০০ টাকা।

$$\text{নোট : প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য} = \frac{\text{উৎপাদন ব্যয়} \times \text{প্রারম্ভিক মজুদের একক}}{\text{উৎপাদিত একক}} = \frac{১৮,৬৪,০০০ \times ৫,০০০}{৮০,০০০} = ১,১৬,৫০০ \text{ টাকা}$$

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমছেদ বিন্দু টাকায় নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{সমছেদ বিন্দু (টাকা)} &= \text{বিক্রয়} \times \text{সমছেদ বিন্দু অনুপাত} \\ &= ৪,৮০,০০০ \times ৬৬\frac{২}{৩}\% \\ &= ৩,২০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (টাকা) ৩,২০,০০০ টাকা।

খ নিরাপত্তা মার্জিন টাকায় নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{নিরাপত্তা মার্জিন} &= \text{বিক্রয়} \times \text{নিরাপত্তা মার্জিন অনুপাত} \\ &= ৪,৮০,০০০ \times ৩৩\frac{১}{৩}\% \\ &= ১,৬০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : নিরাপত্তা মার্জিন ১,৬০,০০০ টাকা।

গ ২০১৫ সালের জুলাই মাসের মুনাফা নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{মুনাফা} &= \text{বিক্রয়} \times \text{কন্সট্রিক্টিভিশন মার্জিন অনুপাত} \times \text{নিরাপত্তা মার্জিন অনুপাত} \\ &= ৪,৮০,০০০ \times ৪০\% \times ৩৩\frac{১}{৩}\% \\ &= ১,৯২,০০০ \times ৩৩\frac{১}{৩}\% \\ &= ৬৪,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : জুলাই মাসের মুনাফা ৬৪,০০০ টাকা।

$$\begin{aligned} \text{এখানে, সমছেদ বিন্দু অনুপাত} &= ১০০\% - \text{নিরাপত্তা মার্জিন অনুপাত} \\ &= ১০০\% - ৩৩\frac{১}{৩}\% \\ &= ৬৬\frac{২}{৩}\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{এখানে,} \\ \text{বিক্রয়} &= ৪,৮০,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{নিরাপত্তা মার্জিন অনুপাত} &= ৩৩\frac{১}{৩}\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{এখানে,} \\ \text{বিক্রয়} &= ৪,৮০,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{কন্সট্রিক্টিভিশন মার্জিন অনুপাত} &= ৪০\% \\ \text{নিরাপত্তা মার্জিন অনুপাত} &= ৩৩\frac{১}{৩}\% \end{aligned}$$

১১. কুমিল-৭ বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নতুন অনাদায়ী পাওনা স্থিতি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
নতুন অনাদায়ী পাওনা স্থিতি (৮০,০০০ – ৭,০০০) ৫%	৩,৬৫০

উত্তর : অনাদায়ী পাওনা স্থিতি বাবদ চার্জ 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
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		৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	৩,০০০		
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা	৭,০০০		
	১০,০০০		
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা স্থিতি	৩,৬৫০		
		১৩,৬৫০	(২৭,৬৫০)
পরিচালন মুনাফা			৭৭,৩৫০
যোগ : অপরিচালন আয় :			
বিনিয়োগের সুদ (১,২০,০০০ ১০% ১/১২)			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 স্থিতি	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	
প্রস্তুত লভ্যাংশ		৮০,০০০	
মোট চলতি দায়			১,৯৩,০০০

উত্তর : মোট চলতি সম্পদ ১,৫৭,৩৫০ টাকা এবং মোট চলতি দায় ১,৯৩,০০০ টাকা।

২ 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	২,০০০	১২,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় ১০%		১০,০০০	(৫৪,৫০০)
পরিচালন মুনাফা			৩,৫০০
যোগ : অপরিচালন আয় :			
বিনিয়োগের সুদ (৫০,০০০ ১০% $\frac{১০}{১২}$)		৪,১৬৭	
বাদ : অপরিচালন ব্যয় :			
আগুনে বিনষ্ট পণ্য		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
দৌর্ধমেয়াদি বিনিয়োগ :			
১০% বিনিয়োগ			৫০,০০০
চলতি সম্পদ :			
অনাদায়ী বিনিয়োগের সুদ		৪,১৬৭	
ব্যংক 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 উদ্ধৃত :			
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল		১,০০,০০০	
নিট মুনাফা		৩,৬৬৭	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত			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।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরের বকেয়া চাঁদার পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
মোট চাঁদা (৫০০ ২০০)	১,০০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ : প্রাপ্ত চাঁদা	৯০,০০০	
বকেয়া চাঁদা		১০,০০০

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

খ

আগমনী ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা (২০১৫)	৯০,০০০		
যোগ : অনাদায়ী	১০,০০০	১,০০,০০০	
প্রবেশ ফি		২,৫০০	
লকার ভাড়া		৪,০০০	
বার্ষিক ভোজের চাঁদা		২৫,০০০	
বিনিয়োগের সুদ (২৫,০০০ ১০% ১/১২)		১,৮৭৫	
মোট আয়			১,৩৩,৩৭৫
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
বেতন, ভাতা ও সম্মানী		২০,০০০	
ছাপা ও মনিহারি		৬,৫০০	
বিবিধ খরচ		৯,০০০	
বার্ষিক ভোজ খরচ	১৮,০০০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া	(৩,০০০)	১৫,০০০	
নাটক মঞ্চায়ন খরচ		২০,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয়		২,৫০০	
মোট ব্যয়			(৭৩,০০০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			৬০,৩৭৫

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত 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।

৪ 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	৭,৮০০
	৯৪,০০০	৭০,৬০০
বাদ : বেতন	৭,২০০	—
	৮৬,৮০০	৭০,৬০০
বাদ : মুনাফার অংশ	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	৬,৫৮০	অলক	৬০০
অনিক	৫,৬৬০	অনিক	৩৭০
	১২,২৪০		৯৭০

		অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব: (ক্ষতির অংশ)	
		অলক	৬,৭৬২
		অনিক	৪,৫০৮
	১২,২৪০		১১,২৭০
			১২,২৪০

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

গ

ডেবিট

অলক ও অনিক
সমন্বিত মূলধন হিসাব

ক্রেডিট

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

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

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৪ সালের ক্রয়কৃত সরঞ্জামের মূল্য নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী সরঞ্জাম	২৮,০০০	
যোগ : সম্পূর্ণ অবচিৎ 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 হতে নিট নগদ প্রবাহ:		
নিট আয়		১২,৫০০
নিট আয়কে নগদ পরিচালন কার্যাবলিতে রূপান্তর করার জন্য সময়সাধন :		
প্রাপ্য হিসাব-হাস	৫০০	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৫০০)	
অগ্রিম ব্যয় বৃদ্ধি	(২০০)	
অবচয়	২,৫০০	
প্রদেয় হিসাব-হাস	(১,৫০০)	৮০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ আশুপ্রবাহ		১৩,৩০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ আশুপ্রবাহ ১৩,৩০০ টাকা।

গ

লোটাস কোম্পানি
নগদ প্রবাহ বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ আশুপ্রবাহ (খ হতে প্রাপ্ত)		১৩,৩০০
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
যন্ত্রপাতি ক্রয়		(৮,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে 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 :

আবণ্ডিত 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

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অবলেখকের কমিশন ও ব্যাংক চার্জের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
অবলেখকের কমিশন (৪০,০০০.৮০)	৩২,০০০
ব্যাংক চার্জ (৪০,০০০.০৮০)	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. পূ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		৪৯,৫০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব (শেয়ার প্রতি ১০ টাকা অধিহারসহ ১১০ টাকা মূল্যে ৪৫,০০০ শেয়ারের আবেদনপত্র পাওয়া গেল)			৪৯,৫০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৪৯,৫০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৪০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৪,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৫,৫০,০০০
	(শেয়ার আবেদনের টাকা মূলধন হিসাব ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অতিরিক্ত টাকা ফেরত দেয়া হলো)			
	অবলেখকের কমিশন হিসাব		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
অসম্বিত ব্যয় :		
অবলেখকের কমিশন	৩২,০০০	
ব্যাংক চার্জ	১৬,০০০	৪৮,০০০
মোট সম্পদ		৪৮,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
অনুমোদিত মূলধন :		
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ার		৫০,০০,০০০
ইস্যুয়াকৃত, 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		৪৮,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৪৮,০০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭৮,০০০}{৫৮,০০০} = ১.৩৪ : ১$$

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

$$\text{গড় মজুদ} = \frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{২০,০০০ + ৩৫,০০০}{২} = ২৭,৫০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{৩,০০,০০০}{২৫,০০০} = ১২ \text{ বার}$$

উত্তর : মজুদ আবর্তন অনুপাত ৮.১৮ বার এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত ১২ বার।

গ ত্বরিত অনুপাত ও কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{সমাপনী মজুদ পণ্য}}{\text{চলতি দায়} - \text{ব্যাক জমাতিরিক্ত}} = \frac{৭৮,০০০ - ৩৫,০০০}{৫৮,০০০ - ২০,০০০} = \frac{৪৩,০০০}{৩৮,০০০} = ১.১৩ : ১$$

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{চলতি দায়}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭৮,০০০ - ৫৮,০০০}{৫৮,০০০} = \frac{২০,০০০}{৫৮,০০০} = ০.৩৪ : ১$$

উত্তর : ত্বরিত অনুপাত ১.১৩ : ১ এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত ০.৩৪ : ১

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল		৫০,০০০
যোগ : প্রত্যক্ষ খরচাবলি :		
প্রত্যক্ষ মজুর (২৪,০০০ - ২)	৪৮,০০০	
প্রত্যক্ষ খরচ	৮,২০০	৫৬,২০০
মুখ্য ব্যয়		১,০৬,২০০

উত্তর : মুখ্য ব্যয় ১,০৬,২০০ টাকা।

খ

অজস্ফ প্রেস লি. উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় (ক হতে)		১,০৬,২০০
যোগ : কারখানা উপরব্যয় :		
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
বাদ : অর্ধসমাপ্ত পণ্য (৩১-১২-১৫)		১,৩৬,১০০
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়		(৬,৫০০)
যোগ : প্রস্তুতকৃত পণ্য (১-১-১৫)		১,২৯,৬০০
বাদ : প্রস্তুতকৃত পণ্য (৩১-১২-১৫)		১২,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,১৭,৬০০
		(৮,৫০০)
		১,৩৩,১০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৩৩,১০০ টাকা।

গ

অজস্ফ 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

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\text{মোট ব্যয়} = \text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{পরিবর্তনশীল ব্যয়} = (৮,০০,০০০ \times ২০\%) + (৮,০০,০০০ \times ৫০\%) = ১,৬০,০০০ + ৪,০০,০০০ = ৫,৬০,০০০$$

উত্তর : মোট ব্যয় ৫,৬০,০০০ টাকা।

খ কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ও মুনাফা নির্ণয়:

$$১. \text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন} = \text{মোট বিক্রয়} - \text{মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়} = ৮,০০,০০০ - ৪,০০,০০০ = ৪,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

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 সমাচ্ছেদ বিক্রয় এবং নিরাপত্তা প্রাপ্ত নির্ণয়:

১. সমাচ্ছেদ বিক্রয় = $\frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} = \frac{১,৬০,০০০}{০.৫০} = ৩,২০,০০০$ টাকা
২. নিরাপত্তা প্রাপ্ত = মোট বিক্রয় - সমাচ্ছেদ বিক্রয় = ৮,০০,০০০ - ৩,২০,০০০ = ৪,৮০,০০০ টাকা
- এখানে, কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত = $\frac{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{৪,০০,০০০}{৮,০০,০০০} \times ১০০ = ৫০\%$
- উত্তর : সমাচ্ছেদ বিক্রয় ৩,২০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রাপ্ত ৪,৮০,০০০ টাকা।

১২. কুমিল-৭ বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ 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 : বন্টনসমূহ :		
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর	৫,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮০,০০০ × ১০%)	৮,০০০	
অসম্পূর্ণকালীন 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 :			
সুনাং		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	
ব্যবহৃত মনিহারি		১,৮০০	
প্রাপ্য হিসাব	১৫,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	৭৫০	১৪,২৫০	
সমাপনী মজুদ পণ্য	৫৫,০০০		
বাদ : ব্যবহৃত 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।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক যন্ত্রপাতি ও দালানকোঠার উপর মোট ধার্যকৃত অবচয় খসড়াসহ দেখানো হলো :

$$\begin{aligned} \text{যন্ত্রপাতির অবচয়} &= \{ (৮০,০০০ - ৫০,০০০) \times ১০\% \} + \{ (৫০,০০০ + ৫,০০০) \times ১০\% \times \frac{১}{১২} \} \\ &= \{ (৩০,০০০ \times ১০\%) + (৫৫,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২}) \} \\ &= (৩,০০০ + ২,৭৫০) \text{ টাকা} \\ &= ৫,৭৫০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

দালানকোঠার অবচয় = ২,৫০,০০০ × ৫% = ১২,৫০০ টাকা

উত্তর : যন্ত্রপাতির অবচয় ৫,৭৫০ টাকা এবং দালানকোঠার অবচয় ১২,৫০০ টাকা।

খ

বেঙ্গল টেকনো লিমিটেড বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৩,৬৫,০০০	
বাদ : ফেরত		২,০০০	৩,৬৩,০০০
বাদ : বিক্রিত পণ্যের ব্যয় :			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৬২,০০০	
ক্রয়	২,২০,০০০		
যোগ : অলিখিত ক্রয়	১০,০০০		
	২,৩০,০০০		
বাদ : ফেরত	৩,২০০	২,২৬,৮০০	
মজুরি খরচ	২৮,০০০		
বাদ : সংস্থাপন ব্যয়	৫,০০০		
	২৩,০০০		
যোগ : বকেয়া	৭,০০০	৩০,০০০	
নগর শুল্ক		৮,০০০	
ক্রয় পরিবহন		৪,২০০	
আমদানি শুল্ক		১,৫০০	
		৩,৩২,৫০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য	৭২,০০০		
বাদ : আগুনে বিনষ্ট পণ্য	১০,০০০	(৬২,০০০)	
আগুনে বিনষ্ট পণ্য		(১০,০০০)	২,৬০,৫০০
মোট লাভ			১,০২,৫০০

উত্তর : মোট লাভ ১,০২,৫০০ টাকা।

গ

বেঙ্গল টেকনো লিমিটেড আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক) ৩১শে ডিসেম্বর ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :			৩,২০,০০০
৩২,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের		৬২,৭৫০	
শেয়ার অধিহার	৭৬,০০০		
বাদ : সুনাম অবলোপন	৪৫,০০০	৩১,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল	২০,০০০		
যোগ : সংযোজন	২০,০০০	৪০,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত			১,৩৩,৭৫০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
ব্যাংক জমাতিরিক্ত		৭,০০০	
আদায়কৃত লভ্যাংশ		৩,০০০	
বকেয়া মজুরি		৭,০০০	
আয়কর সঞ্চিতি		২৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব (অলিখিত ক্রয়)		১০,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ		৩২,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			৮৪,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			৫,৩৭,৭৫০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৫,৩৭,৭৫০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মূলধন জাতীয় আয়ের দফাসমূহ টাকার পরিমাণসহ লেখা হলো :

বিবরণ	টাকা
উইলকৃত ধনদৌলত ($\frac{7}{8}$ অংশ)	১৫,০০০
অনুদান	৪,০০০
আজীবন সন্ত্যের 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 :

$$\text{আসবাবপত্রের অবচয়} = (২৫,০০০ - ৬,০০০ + ১৮,০০০) \times ১০\%$$

$$= ৩৭,০০০ \times ১০\%$$

$$= ৩,৭০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{বইপত্রের অবচয়} = [(৪৮,০০০ \times ১০\%) + (১৮,০০০ \times ১০\% \times \frac{8}{12})]$$

$$= (৪,৮০০ + ৬০০) \text{ টাকা}$$

$$= ৫,৪০০ \text{ টাকা}$$

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।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	বেতন হিসাব		১২,০০০	
	বকেয়া বেতন হিসাব (বকেয়া বেতন হিসাবভুক্ত করা হলো)			১২,০০০
	অফিস ভাড়া হিসাব		২০,০০০	
	বকেয়া অফিস ভাড়া (বকেয়া অফিস ভাড়া হিসাবভুক্ত করা হলো)			২০,০০০
	মোট		৩২,০০০	৩২,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৩২,০০০ টাকা।

খ অংশীদারদের মোট উত্তোলনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
নগদ উত্তোলন :		
অর্কণ (৬০০ × ১২)	৭,২০০	
বর্কণ (৭০০ × ১২)	৮,৪০০	
তর্কণ (৭০০ × ১২)	৮,৪০০	২৪,০০০
পণ্য উত্তোলন :		
বর্কণ		৩,০০০
মোট উত্তোলন		২৭,০০০

অংশীদারদের উত্তোলনের ওপর ধার্যকৃত সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
উত্তোলনের সুদ :		
অর্কণ (৭,২০০ × ৫% × $\frac{৬}{12}$)	১৯৫	
বর্কণ (৮,৪০০ × ৫% × $\frac{৬}{12}$)	২১০	
তর্কণ (৮,৪০০ × ৫% × $\frac{৫}{12}$)	১৯৩	
মোট উত্তোলনের সুদ		৫৯৮

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

গ ডেবিট				তরঙ্গের ঋণ হিসাব				ক্রেডিট	
তারিখ	বিবরণ	জা:পু:	টাকা	তারিখ	বিবরণ	জা:পু:	টাকা		
২০১৪ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স সি/ডি		৩১,৫০০	২০১৪ জানু. ১ জুলাই-১ ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স বি/ডি নগদান হিসাব লাভ-ক্ষতি বন্টন হিসাব: ঋণের সুদ হিসাব		২০,০০০ ১০,০০০ ১,৫০০ ৩১,৫০০		
			৩১,৫০০	২০১৫ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি		৩১,৫০০		

উত্তর : ঋণ হিসাবের সমাপনী উদ্ভূত ৩১,৫০০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ২০১৪ সালের চলতি সম্পদ ও চলতি দায়সমূহ পৃথকভাবে দেখানো হলো :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ :		
নগদ তহবিল	২৯,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৩১,০০০	
মজুদ পণ্য	২৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		৮৫,০০০
চলতি দায় :		
প্রদেয় আয়কর	৫,০০০	
প্রদেয় হিসাব	৩১,০০০	
মোট চলতি দায়		৩৬,০০০

উত্তর : ২০১৪ সালের চলতি সম্পদ ৮৫,০০০ টাকা এবং চলতি দায় ৩৬,০০০ টাকা।

খ অবচয় সঞ্চিতি হিসাব

গ ডেবিট				ক্রেডিট			
তারিখ	বিবরণ	জা:পু:	টাকা	তারিখ	বিবরণ	জা:পু:	টাকা
২০১৪ ডিসে.-৩১ " ৩১	কলকজা (১৮,০০০ - ১১,০০০) ব্যালেন্স সি/ডি		৭,০০০ ২১,০০০ ২৮,০০০	২০১৪ জানু.-১ ডিসে.-৩১ ২০১৫ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি অবচয় খরচ ব্যালেন্স বি/ডি		২৫,০০০ ৩,০০০ ২৮,০০০ ২১,০০০

উত্তর : অবচয় খরচ ৩,০০০ টাকা।

গ হিমাদ্রী লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরোক্ষ)

২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালনা কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১৭,০০০
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
কলকজা বিক্রয়	৬,০০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		৬,০০০
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
লভ্যাংশ প্রদান	(৮,০০০)	
ঋণপত্র পরিশোধ	(৭,০০০)	
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৬,০০০	
অর্থায়ন কার্যাবলিতে নিট নগদ ব্যবহার		(৯,০০০)
নিট নগদ বৃদ্ধি		১৪,০০০
যোগ : প্রারম্ভিক নগদ তহবিল		১৫,০০০
সমাপনী নগদ তহবিল		২৯,০০০

উত্তর : নিট নগদ বৃদ্ধি ১৪,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বাজারে ইস্যুকৃত ও প্রাপ্ত আবেদনের শেয়ার সংখ্যা নির্ণয় :

$$\text{বাজারে ইস্যুকৃত শেয়ার} = \frac{২০,০০,০০০}{২০} \times ৮০\% = ৮০,০০০ \text{ শেয়ার}$$

এবং প্রাপ্ত আবেদনের শেয়ার সংখ্যা = $৮০,০০০ + (৮০,০০০ \times ১০\%) = ৮৮,০০০$ 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:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		১৫,৮৪,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১৫,৮৪,০০০
	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	
অসম্বিত 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।

৭ 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

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ : সমাপনী তৈরি পণ্যের মজুদ		(২,১৫,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১৬,৪৫,০০০
যোগ : পরিচালন ব্যয় :		
প্রশাসনিক উপরব্যয় (১৭,২০,০০০ × ১৫%)	২,৫৮,০০০	
বিক্রয় ও বিতরণ উপরব্যয় (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।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ধারে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

ধারে বিক্রয় = $৮,০০,০০০ \times ২৫\% = ২,০০,০০০$ 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

$$= ৩০,০০০ + ১০,০০০ + ৪০,০০০ + ১০,০০০ = ৯০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{এবং চলতি দায়} = \text{প্রদেয় হিসাব} + \text{প্রদেয় নোট} = ৩০,০০০ + ১০,০০০ = ৪০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{ত্বরিত সম্পদ}}{\text{ত্বরিত দায়}} = \frac{৬০,০০০}{৪০,০০০} = ১.৫০ : ১$$

এখানে, ত্বরিত সম্পদ = চলতি সম্পদ - মজুদ পণ্য = $৯০,০০০ - ৩০,০০০ = ৬০,০০০$ টাকা

$$\text{ত্বরিত দায়} = \text{চলতি দায়} - \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত} = ৪০,০০০ - ০ = ৪০,০০০ \text{ টাকা}$$

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)

$$\text{মালিকানা তহবিল} = \text{সাধারণ শেয়ার মূলধন} + \text{সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল} + \text{রক্ষিত আয় উদ্বৃত্ত}$$

$$= ২,১০,০০০ + ৩০,০০০ + ২০,০০০ = ২,৬০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য নোট + গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{২,০০,০০০}{১০,০০০ + ৪০,০০০} = \frac{২,০০,০০০}{৫০,০০০} = ৪ \text{ বার}$$

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।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনষ্ট পণ্যের পরিমাণ নিরূপণ :

বিনষ্ট পণ্য = (প্রারম্ভিক মজুদ + ক্রয় + কারখানা থেকে ফেরত) - (ইস্যু + ক্রয় ফেরত + সমাপনী মজুদ)

$$= (২৫০ + ৩০০ + ২০) - (৩৪০ + ১৮০ + ৩০ + ২৫০)$$

$$= ৫৭০ - ৮০০$$

$$= (২৩০) \text{ একক}$$

উত্তর : বিনষ্ট পণ্যের পরিমাণ ২৩০ একক।

খ পরের মাল আগে ছাড় পদ্ধতিতে ১৫ ও ১৮ তারিখের ফেরত পণ্যের মূল্য নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	টাকা
২০১৪		
নভে.-১৫	৩০ কেজি ১৮ টাকা করে	৫৪০
" ১৮	২০ কেজি ১৫ টাকা করে	৩০০
	মোট	৮৪০

উত্তর : ফেরত মালের মূল্য ৮৪০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ.....

কোড নম্বর.....

মেসার্স বোরহান

মাল খতিয়ান

সর্বোচ্চ মাত্রা.....

সর্বনিম্ন মাত্রা.....

বিল নম্বর.....

পুনঃফরমায়েশ মাত্রা.....

(FIFO পদ্ধতিতে)

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ধৃত		
		পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)	পরিমাণ (একক)	হার	মূল্য (টাকা)
২০১৪	প্রারম্ভিক মজুদ							২৫০	১৫	৩,৭৫০
" ৮	ক্রয়	৩০০	১৮	৫,৪০০				২৫০	১৫	৩,৭৫০
" ১২	ইস্যু				২৫০	১৫	৩,৭৫০	৩০০	১৮	৫,৪০০
" ১৫	ফেরত				৯০	১৮	১,৬২০	২১০	১৮	৩,৭৮০
" ১৮	গুদামে ফেরত	২০	১৮	৩৬০	৩০	১৮	৫৪০	১৮০	১৮	৩,২৪০
" 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।

১৩. চট্টগ্রাম বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৩,০০,০০০	
ক্রয়	১৭,৭৫,০০০		
বাদ : ক্রয়ের ওপর বাট্টা	(২৫,০০০)		
নিট ক্রয়		১৭,৫০,০০০	
কারখানা ভাড়া (২,০০,০০০ × ১/৪)		৫০,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		২১,০০,০০০	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		(৮,৭৫,০০০)	
			১২,২৫,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১২,২৫,০০০ টাকা।

খ

আসলাম কোম্পানি লি.

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক উদ্ধৃত		৩,৭৫,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১৮,২০,০০০	২১,৯৫,০০০
বাদ : বন্টনসমূহ :			
আয়কর প্রদান		২,৫০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৩,০০,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ		২,৯৬,৫০০	(৮,৪৬,৫০০)
সমাপনী উদ্ধৃত			১৩,৪৮,৫০০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী জের ১৩,৪৮,৫০০ টাকা।

গ

আসলাম কোম্পানি লি.

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
নগদ তহবিল		৯,৫২,৫০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব		২,৫০,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	৩৩,৫০,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি(৩৩,৫০,০০০ ৫%)	(১,৬৭,৫০০)	৩১,৮২,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৮,৭৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৫২,৬০,০০০
মোট সম্পদ			৫২,৬০,০০০
দায়সমূহ			
চলতি দায়:			

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাব		২,৫০,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ		২,৯৬,৫০০	
মোট চলতি দায়			৫,৪৬,৫০০
মোট দায়			৫,৪৬,৫০০
সম্ভাব্য দায় [শ্রমিক ক্ষতিপূরণ মামলা বিচারার্থীন]			১২,০০০

উত্তর : মোট সম্পদ ৫২,৬০,০০০ টাকা এবং মোট দায় ৫,৪৬,৫০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নিট বিক্রয় ও নিট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	১,৪০,০০০	
বাদ : ফেরত	(৪,০০০)	
নিট বিক্রয়		১,৩৬,০০০
ক্রয়	৭৫,০০০	
বাদ : ফেরত	(৩,৫০০)	
নিট ক্রয়		৭১,৫০০

উত্তর : নিট বিক্রয় ১,৩৬,০০০ টাকা এবং নিট ক্রয় ৭১,৫০০ টাকা।

খ

আফজাল লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
নিট বিক্রয় (ক হতে প্রাপ্ত)			১,৩৬,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
নিট ক্রয় (ক হতে প্রাপ্ত)		৭১,৫০০	
মজুরি	৬,০০০		
যোগ : বকেয়া	৫,০০০	১১,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		৮২,৫০০	
মোট মুনাফা		(৪০,০০০)	(৪২,৫০০)
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			৯৩,৫০০
বেতন		১৭,০০০	
বিমা সেলামি		৫,০০০	
বাড়ি ভাড়া	৫,৮০০		
যোগ : বকেয়া	২,০০০	৭,৮০০	
ইজারা সম্পত্তির অবলোপন		১,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	১,০০০		
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিত	১,২৫০	২,২৫০	
অবচয় :			
দালানকোঠা	২,০০০		
কলকজা	৬,০০০	৮,০০০	(৪১,০৫০)
পরিচালন/নিট মুনাফা			৫২,৪৫০

উত্তর : নিট মুনাফা ৫২,৪৫০ টাকা।

গ উক্ত কোম্পানির চলতি মূলধন নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ :			
নগদ		১১,৭০০	
প্রাপ্য হিসাব	২৫,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিত (২৫,০০০ × ৫%)	(১,২৫০)	২৩,৭৫০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৪০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৭৫,৪৫০
বাদ : চলতি দায় :			
প্রদেয় হিসাব		১২,০০০	
বকেয়া মজুরি		৫,০০০	
বকেয়া ভাড়া		২,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮,০০০ × ৩)		২৪,০০০	
মোট চলতি দায়			(৪৩,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
চলতি মূলধন			৩২,৪৫০

উত্তর : চলতি মূলধন ৩২,৪৫০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ০১-০১-২০১৫ তারিখে ক্লাবটির মূলধন তহবিলের পরিমাণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ উদ্বৃত্ত	৩০,০০০	
দালানকোঠা	১,১০,০০০	
৪% বিনিয়োগ	১,৪০,০০০	
বকেয়া চাঁদা	৪০০	
মনিহারি (৩১-১২-২০১৪)	৭০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		২,৮১,১০০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
অগ্রিম চাঁদা	৮০০	
বকেয়া অন্যান্য খরচ	১,২০০	
মোট প্রারম্ভিক দায়		(২,০০০)
মূলধন তহবিল (০১-০১-২০১৫)		২,৭৯,১০০

উত্তর : মূলধন তহবিল (০১-০১-২০১৫) ২,৭৯,১০০ টাকা।

খ

রূপালী ক্লাব

আয়-ব্যয় হিসাব (আংশিক)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা	২১,০০০		
যোগ : বিগত বছরে অগ্রিম প্রাপ্ত	৮০০		
	২১,৮০০		
যোগ : অনাদায়ী চাঁদা (২২৫৫ ১০০) - (২১,০০০ + ৮০০)	৭০০	২২,৫০০	
বিনিয়োগের সুদ	৫,০০০		
যোগ : অনাদায়ী (নোট-১)	৮০০	৫,৮০০	
অনুদান (১৯,০০০ ৫০%)		৯,৫০০	
চারণ কর		১৫,০০০	
আপ্যায়ন হতে মুনাফা		১৫,৭৫০	
মোট আয়			৬৮,৫৫০

উত্তর : মোট আয়ের পরিমাণ ৬৮,৫৫০ টাকা।

নোট-১ : বিনিয়োগের সুদ = $(১,৪০,০০০ \times ৪\%) + (১০,০০০ \times ৪\% \times \frac{১}{২}) = ৫,৬০০ + ২০০ = ৫,৮০০$ টাকা।

ব্যাখ্যা: ১. যেহেতু ক্লাবের সদস্য সংখ্যা ২২৫ জন ও বার্ষিক চাঁদার হার ১০০ টাকা দেওয়া আছে।

তাই সরাসরি চাঁদা হতে আয় $(২২৫ \times ১০০ = ২২,৫০০)$ টাকা বের করা যায়। ২. চারণ করকে ইংরেজিতে Charity বলা হয়।

গ

রূপালী ক্লাব

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

৩১ ডিসেম্বর ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
নগদ উদ্বৃত্ত (৩১-১২-২০১৫)		৩৮,৭৫০	
অনাদায়ী চাঁদা (খ-থেকে)		৭০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ (নোট-১)		৮০০	
সমাপনী মনিহারি		১,৭০০	
৪% বিনিয়োগ	১,৪০,০০০		
যোগ : নতুন বিনিয়োগ (১-৭-১৫)	১০,০০০	১,৫০,০০০	
দালানকোঠা	১,১০,০০০		
বাদ : অবচয় $(৫\% \times ১,১০,০০০)$	(৫,৫০০)	১,০৪,৫০০	
আসবাবপত্র (নতুন ক্রয়)		২০,০০০	
বৈদ্যুতিক সংস্থাপন ব্যয়		৬,৫০০	
মোট সম্পদ			৩,২২,৯৫০

উত্তর : মোট সম্পদের পরিমাণ ৩,২২,৯৫০ টাকা।

৪ নং প্রস্তাবের সমাধান

ক অংশীদারদের বার্ষিক উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
নদীর উত্তোলনের সুদ $(১০,০০০ \times ৫\%)$	৫০০
সাগরের উত্তোলনের সুদ $(১০,০০০ \times ৫\%)$	৫০০

উত্তর : উত্তোলনের সুদ : নদী ৫০০ টাকা ও সাগর ৫০০ টাকা।

খ

নদী ও সাগর
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)	
নদী $[(1,10,000 + 10,000 - 5,000) \times 5\%]$ ৫,৭৫০		নদী (ক থেকে) ৫০০	
সাগর $[(90,000 + 10,000 - 5,000) \times 5\%]$ ৪,৭৫০	১০,৫০০	সাগর ৫০০	১,০০০
সাগরের সমন্বিত মূলধন হিসাব : (বেতন) (৬০০০ ১২)	৭,২০০	অংশীদারদের সমন্বিত মূলধন হিসাব : (সমন্বিত ক্ষতির অংশ)	
		নদী (৫০%) ৮,৩৫০	
		সাগর (৫০%) ৮,৩৫০	১৬,৭০০
	১৭,৭০০		১৭,৭০০

উত্তর : সমন্বিত ক্ষতির অংশ : নদী ৮,৩৫০ টাকা ও সাগর ৮,৩৫০ টাকা।

ব্যাখ্যা : মূলধনের সুদ নির্ণয়ে প্রারম্ভিক মূলধনকে বিবেচনা করতে হয়।

গ

নদী ও সাগর
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৫ ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব নদীর সমন্বিত মূলধন হিসাব সাগরের সমন্বিত মূলধন হিসাব (অংশীদারদের মূলধনের সুদ ধার্য করা হলো)		১০,৫০০	৫,৭৫০ ৪,৭৫০
	নদীর সমন্বিত মূলধন হিসাব সাগরের সমন্বিত মূলধন হিসাব লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব (সমন্বিত ক্ষতি অংশীদারদের মধ্যে বণ্টন করা হলো)		৮,৩৫০ ৮,৩৫০	১৬,৭০০
	লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব সাগরের সমন্বিত মূলধন হিসাব (সাগরের বেতন হিসাবভুক্ত করা হলো)		৭,২০০	৭,২০০
	নদীর সমন্বিত মূলধন হিসাব সাগরের সমন্বিত মূলধন হিসাব লাভ-লোকসান সমন্বয় হিসাব (অংশীদারদের উত্তোলনের সুদ ধার্য করা হলো)		৫০০ ৫০০	১,০০০
	মোট		৩৫,৮০০	৩৫,৮০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৩৫,৮০০ টাকা।

৫ নং প্রস্তাবের সমাধান

ক ভূমির বিক্রয়মূল্য নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক ভূমি ও দালানকোঠা	১,১০,০০০	
বাদ : সমাপনী ভূমি ও দালানকোঠা	(৭০,০০০)	
ভূমি বিক্রয়মূল্য		৪০,০০০

উত্তর : ৪০,০০০ টাকায় ভূমি বিক্রয় করা হয়েছে।

খ

পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিট লাভ		১,১৩,০০০
নিট লাভকে নগদ প্রবাহে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ :		
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(১০,০০০)	

বিবরণ	টাকা	টাকা
সমাপনী মজুদ পণ্য হ্রাস	৯,০০০	
অবচয় খরচ (৬০,০০০ – ২৬,০০০)	৩৪,০০০	
প্রদেয় নোট হ্রাস	(৫০,০০০)	
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	(৮,০০০)	(২৫,০০০)
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৮৮,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ ৮৮,০০০ টাকা।

গ অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
নগদ লভ্যাংশ প্রদান	(৪৫,০০০)	
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৪২,০০০	
অর্থায়ন কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		(৩,০০০)

উত্তর : অর্থায়ন কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার ৩,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা ও বিলিকৃত শেয়ারের সংখ্যা নির্ণয় :

$$\begin{aligned}\text{আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা} &= ২,০০,০০০ \times ৭০\% \times ১২০\% \\ &= ১,৬৮,০০০ \text{ শেয়ার}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{বিলিকৃত শেয়ারের সংখ্যা} &= ২,০০,০০০ \times ৭০\% \\ &= ১,৪০,০০০ \text{ শেয়ার}\end{aligned}$$

উত্তর : আবেদনকৃত শেয়ারের সংখ্যা ১,৬৮,০০০ শেয়ার ও বিলিকৃত শেয়ারের সংখ্যা ১,৪০,০০০ শেয়ার।

খ বর্ণা লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,৬৮,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)		১৬,৮০,০০০	১৬,৮০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব ব্যাংক হিসাব (বিলিকৃত শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধনে স্থানান্তর করা হলো ও অতিরিক্ত আবেদনের টাকা ফেরত দেয়া হলো)		১৬,৮০,০০০	১৪,০০,০০০ ২,৮০,০০০
	অবলেক্ষকের কমিশন হিসাব ব্যাংক হিসাব (অবলেক্ষকের ২% কমিশন প্রদান করা হলো)		২৮,০০০	২৮,০০০
	মোট		৩৩,৮৮,০০০	৩৩,৮৮,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৩৩,৮৮,০০০ টাকা।

গ বর্ণা লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা (১৬,৮০,০০০ – ২,৮০,০০০ – ২৮,০০০)			১৩,৭২,০০০
অসম্বিত ব্যয় :			
অবলেক্ষকের কমিশন			২৮,০০০
মোট সম্পদ			১৪,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
২,০০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			২০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :			
১,৪০,০০০ শেয়ার প্রতিটি ১০ টাকা করে			১৪,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			১৪,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৪,০০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়	৬০,০০,০০০	
বাদ : মোট লাভ (৬০,০০,০০০ × ৩৩%)	(২০,০০,০০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৪০,০০,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৪০,০০,০০০ টাকা।

ব্যাখ্যা: এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = বিক্রয় – মোট লাভ

খ কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও ত্বরিত অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মজুদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{১৫,০০,০০০}{২৪,০০,০০০} = ০.৬৩ : ১$$

$$\text{ত্বরিত অনুপাত} = \frac{\text{তরল সম্পদ}}{\text{তরল দায়}} = \frac{২৪,০০,০০০}{১৩,০০,০০০} = ১.৮৫ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ = মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব + নগদ তহবিল
= ১৫,০০,০০০ + ১৩,৭০,০০০ + ১০,৩০,০০০ = ৩৮,০০,০০০ টাকা
চলতি দায় = প্রদেয় হিসাব + ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ১৩,০০,০০০ + ১১,০০,০০০ = ২৪,০০,০০০ টাকা
কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ – চলতি দায় = ৩৮,০০,০০০ – ১৪,০০,০০০ = ২৪,০০,০০০ টাকা

এখানে, তরল সম্পদ = চলতি সম্পদ – সমাপনী মজুদ পণ্য
= ৩৮,০০,০০০ – ১৫,০০,০০০ = ২৪,০০,০০০ টাকা
তরল দায় = চলতি দায় – ব্যাংক জমাতিরিক্ত = ২৪,০০,০০০ – ১১,০০,০০০ = ১৩,০০,০০০ টাকা

উত্তর : কার্যকরী মূলধন অনুপাত ০.৬৩ : ১ এবং ত্বরিত অনুপাত ১.৮৫ : ১।

ব্যাখ্যা: ১। কার্যকরী মূলধন অনুপাত : The working capital ratio indicates whether a company has enough short term assets to cover its short term debt.

২। চলতি বা কার্যকরী মূলধন ব্যবসায়ের দৈনন্দিন কার্যাবলি পরিচালনা করার জন্য ব্যবহার করা হয়।

৩। অগ্নিপরিষ্কা বা ত্বরিত অনুপাত : The **quick ratio** is a measure of how well a company can meet its short-term financial liabilities. It is also known as the **acid-test ratio**.

গ মজুদ আবর্তন অনুপাত ও প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{৪০,০০,০০০}{১৫,০০,০০০} = ২.৬৭ \text{ বার}$$

$$\text{প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব + গড় প্রাপ্য নোট}} = \frac{৬০,০০,০০০}{১৩,৭০,০০০ + ০} = ৪.৩৮ \text{ বার}$$

এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = ৪০,০০,০০০ (ক হতে প্রাপ্ত)
গড় মজুদ = সমাপনী মজুদ = ১৫,০০,০০০ টাকা

এখানে, নিট ধারে বিক্রয় = ৬০,০০,০০০ টাকা
গড় প্রাপ্য হিসাব = ১৩,৭০,০০০ টাকা
গড় প্রাপ্য নোট = ০ টাকা

উত্তর : মজুদ আবর্তন অনুপাত ২.৬৭ বার এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত ৪.৩৮ বার।

ব্যাখ্যা: ১। মজুদ আবর্তন অনুপাত : এটি দ্বারা বুঝায় যে নির্দিষ্ট সময়ের মধ্যে একটি প্রতিষ্ঠানের মজুদ পণ্য কত বার শেষ হয় (Sold) ও পুনরায় মজুদ করা হয়।

২। প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত : The receivables turnover ratio is an [accounting measure](#) used to quantify a [firm's](#) effectiveness in extending [credit](#) and in collecting [debts](#) on that credit।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ কাঁচামাল	১৪,০০০	
যোগ : কাঁচামাল ক্রয়	২,২৫,০০০	
	২,৩৯,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ কাঁচামাল	(১১,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়		২,২৮,০০০
যোগ : প্রত্যক্ষ মজুরি		১,৭৫,০০০
মুখ্য ব্যয়		৪,০৩,০০০

উত্তর : মুখ্য ব্যয় ৪,০৩,০০০ টাকা।

খ

আলম লিমিটেড

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
মুখ্য ব্যয় (ক হতে প্রাপ্ত)		৪,০৩,০০০
যোগ : কারখানা উপবিব্যয়		১,৫০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		৫,৫৩,০০০
যোগ : আংশিক উৎপাদিত পণ্যের মজুদ (০১-০১-১৫)		২০,০০০
		৫,৭৩,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা
বাদ : আংশিক উৎপাদিত পণ্যের মজুদ (৩১-১২-১৫)		(১৮,০০০)
উৎপাদিত পণ্যের ব্যয়		৫,৫৫,০০০
যোগ : উৎপাদিত পণ্যের মজুদ (০১-০১-১৫)		৩৫,০০০
বাদ : উৎপাদিত পণ্যের মজুদ (৩১-১২-১৫) (গণনা-১)		৫,৯০,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		(৫৮,৮৩০)
		৫,৩১,১৭০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৫,৩১,১৭০ টাকা।

গণনা-১ : উৎপাদিত পণ্যের সমাপনী মজুদের মূল্য নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{সমাপনী উৎপাদিত পণ্য} &= \frac{\text{উৎপাদন ব্যয়}}{\text{উৎপাদন একক}} \times \text{সমাপনী মজুদ একক} \\ &= \frac{৫,৫৩,০০০}{(২,২৫০ + ২৫০ - ১৫০)} \times ২৫০ \\ &= \frac{৫,৫৩,০০০}{২,৩৫০} \times ২৫০ = ৫৮,৮৩০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

গ

আলম লিমিটেড

বিশদ আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয়		৭,৫০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খ হতে প্রাপ্ত)		(৫,৩১,১৭০)
মোট মুনাফা		২,১৮,৮৩০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :		
প্রশাসনিক ব্যয় (৫,৫৩,০০০ × ৩০%)	১,৬৫,৯০০	
বিক্রয় খরচ (৭,৫০,০০০ × ৭%)	৫২,৫০০	(২,১৮,৮০০)
নিট মুনাফা		৪৩০

উত্তর : নিট মুনাফা ৪৩০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ডিসেম্বর মাসে মোট ক্রয়ের পরিমাণ এককে নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	একক	একক
২০১৫			
ডিসে.-৭	ক্রয়	২০০	
" ১৬	ক্রয়	৩৫০	
" ২১	ক্রয়	৪১০	
	মোট ক্রয়		৯৬০

উত্তর : ডিসেম্বর মাসে মোট ক্রয় ৯৬০ একক।

খ

মালের বিবরণ-----

কোড নম্বর-----

বিন নম্বর-----

আদম ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি

মাল খতিয়ান

(FIFO পদ্ধতি)

সর্বোচ্চ মাত্রা-----

সর্বনিম্ন মাত্রা-----

পুনঃফরমেশন মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৫										
ডিসে.-১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত							৪০০	৫	২,০০০
" ৭	ক্রয়	২০০	১০.৪০	২,০৮০				৪০০	৫	২,০০০
								২০০	১০.৪০	২,০৮০
" ৯	ইস্যু				৪০০	৫	২,০০০	১৯০	১০.৪০	১,৯৭৬
					১০	১০.৪০	১০৪			
" ২৯	ঘাটতি				৪০	১০.৪০	৪১৬	১৫০	১০.৪০	১,৫৬০

উত্তর : সমাপনী মজুদ ১৫০ একক যার মূল্য ১,৫৬০ টাকা।

গ

মালের বিবরণ-----

কোড নম্বর-----

বিন নম্বর-----

আদম ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি

মাল খতিয়ান

(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)

সর্বোচ্চ মাত্রা-----

সর্বনিম্ন মাত্রা-----

পুনঃফরমেশন মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ধৃত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৫ ডিসে.-১	প্রারম্ভিক উদ্ধৃত							৪০০	৫	২,০০০
" ১১	ইস্যু				৪৫	৫	২২৫	৩৫৫	৫	১,৭৭৫
" ১৯	ইস্যু				২১০	৫	১,০৫০	১৪৫	৫	৭২৫
" ২১	ক্রয়	৪১০	১১.৮০	৪,৮৩৮				৫৫৫	১০.০২৩	৫,৫৬৩

উত্তর : সমাপনী মজুদ ৫৫৫ একক যার মূল্য ৫,৫৬৩ টাকা।

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি ও অনুদানপ্রাপ্তি অনুপাত নির্ণয় :

এককপ্রতি অনুদান প্রাপ্তি = এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য – এককপ্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়

$$= ৬০০ - ৪০০$$

$$= ২০০ টাকা$$

$$\text{অনুদান প্রাপ্তি অনুপাত} = \frac{\text{এককপ্রতি অনুদানপ্রাপ্তি}}{\text{এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০$$

$$= \frac{২০০}{৬০০} \times ১০০$$

$$= ৩৩.৩৩\%$$

উত্তর : এককপ্রতি অনুদানপ্রাপ্তি ২০০ টাকা এবং অনুদানপ্রাপ্তি অনুপাত ৩৩.৩৩%।

খ সমষ্টি বিক্রয় এককে ও টাকায় নির্ণয় :

$$\text{সমষ্টি বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{এককপ্রতি অনুদানপ্রাপ্তি}} = \frac{১৫,০০,০০০}{২০০} = ৭,৫০০ \text{ একক}$$

$$\text{সমষ্টি বিক্রয় (টাকায়)} = \text{সমষ্টি বিক্রয় একক} \times \text{এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য}$$

$$= ৭,৫০০ \times ৬০০$$

$$= ৪৫,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি একক} = \text{প্রকৃত বিক্রয় একক} - \text{সমষ্টি বিক্রয় একক}$$

$$= ২০,০০০ - ৭,৫০০$$

$$= ১২,৫০০ \text{ একক}$$

$$\text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি অনুপাত} = \frac{\text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি একক}}{\text{বিক্রয় একক}} \times ১০০$$

$$= \frac{১২,৫০০}{২০,০০০} \times ১০০$$

$$= ৬২.৫০\%$$

উত্তর : সমষ্টি বিক্রয় (এককে) ৭,৫০০ একক, সমষ্টি বিক্রয় (টাকায়) ৪৫,০০,০০০ টাকা, নিরাপত্তা প্রাপ্তি ১২,৫০০ একক ও নিরাপত্তা প্রাপ্তি অনুপাত ৬২.৫০%।

গ পরিবর্তিত অবস্থায় নিরাপত্তা প্রাপ্তি একক ও টাকায় নির্ণয় :

$$\text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি একক} = \text{বিক্রয় একক} - \text{সমষ্টি বিক্রয় একক}$$

$$= ২৪,০০০ - ৮,৩৩৩$$

$$= ১৫,৬৬৭ \text{ একক}$$

$$\text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি টাকা} = \text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি একক} \times \text{এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য}$$

$$= ১৫,৬৬৭ \times ৬০০$$

$$= ৯৪,০০,২০০ \text{ টাকা}$$

এখানে,

$$\begin{aligned} & \text{mgGæQ'} \quad \text{weKlq} \quad \%KK = \\ & \quad \quad \quad \text{Ö@vqx eÅq} \\ & \text{\%KKcÉwZ weKlqgfjÅ} - \text{\%KKcÉwZ cwieZÆbkxj eÅq} \\ & \quad \quad \quad = \frac{১৫,০০,০০০}{৬০০ - ৪২০} \\ & \quad \quad \quad = ৮,৩৩৩.৩৩ \text{ বা } ৮,৩৩৩ \text{ একক} \end{aligned}$$

উত্তর : নিরাপত্তা প্রাপ্তি একক ১৫,৬৬৭ একক এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি টাকা ৯৪,০০,২০০ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ওভারটাইম মজুরির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	রবিন (টাকা)	মনির (টাকা)
ওভারটাইম মজুরি $\left[\frac{\text{মডল মজুরি} \times ২ \times \text{ওভারটাইম ঘণ্টা}}{\text{সাপ্তাহিক কর্মঘণ্টা}} \right]$	৯০০	৮০০

উত্তর : ওভারটাইম মজুরি : রবিন ৯০০ টাকা এবং মনির ৮০০ টাকা।

খ ২০১৬ সালের জুন মাসের নিট প্রদেয় মজুরি নির্ণয় :

বিবরণ	রবিন (টাকা)	মনির (টাকা)
উপার্জনসমূহ :		
মূল মজুরি	৬,০০০	৪,০০০
বাড়ি ভাড়া ভাতা (মূল মজুরির ৪০%)	২,৪০০	১,৬০০
চিকিৎসা ভাতা	৪০০	৪০০
ওভারটাইম মজুরি	৯০০	৮০০
প্রভিডেন্ট ফান্ডে নিয়োগকর্তার দান	৩০০	২০০
মোট উপার্জন	১০,০০০	৭,০০০
বাদ : কর্তনসমূহ :		
যৌথ বিমায় [শর্তানুযায়ী সর্বনিম্ন ১০০ টাকা]	(১২০)	(১০০)
কল্যাণ তহবিলে	(৫০)	(৫০)
প্রভিডেন্ট ফান্ডে (কর্মীর দান + নিয়োগকর্তার দান)	(৬০০)	(৪০০)
নিট প্রদেয় মজুরি	৯,২৩০	৬,৪৫০

উত্তর : নিট প্রদেয় মজুরি : রবিন ৯,২৩০ টাকা এবং মনির ৬,৪৫০ টাকা।

গ

হাতিল ফার্নিচার লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৬ জুন-৩০	মজুরি হিসাব		১৭,০০০	
	প্রদেয় মজুরি হিসাব (মোট উপার্জন হিসাবভুক্ত করা হলো)			১৭,০০০
	প্রদেয় মজুরি হিসাব		১৭,০০০	
	যৌথ বিমা হিসাব			২২০
	কল্যাণ তহবিল হিসাব			১০০
	প্রভিডেন্ট ফান্ড হিসাব			১,০০০
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব (নিট প্রদেয় মজুরি নির্ধারণ করা হলো)			১৫,৬৮০
	প্রদেয় ভাউচার হিসাব		১৫,৬৮০	
	ব্যাংক হিসাব (নিট প্রদেয় মজুরি পরিশোধ করা হলো)			১৫,৬৮০
	মোট		৪৯,৬৮০	৪৯,৬৮০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৪৯,৬৮০ টাকা।

১৪. চট্টগ্রাম বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ ও অনুপার্জিত সেবা আয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ (৫০,০০০ × ১০%)		৫,০০০
অনুপার্জিত সেবা আয়	৬,০০০	
বাদ : উপার্জিত	(৩,০০০)	
		৩,০০০

উত্তর : প্রস্তুতকৃত 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	
সাপ-ইজ 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 উদ্ধৃত)	২০,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট আয় [খ হতে প্রাপ্ত]	৩৪,০০০	৫৪,০০০
বাদ : বন্টনসমূহ :		
লভ্যাংশ	৪,০০০	
প্রস্তুতকৃত 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।

২ 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% × ১/২]	২,৫০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ		২২,৫০০

উত্তর : যন্ত্রপাতির অবচয় খরচ ২২,৫০০ টাকা।

খ

মুজা 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)		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
নিট ক্রয়		২,০৭,০০০	
আমদানি শুল্ক		১২,৫০০	
আন্তর্জাতিক পরিবহন		১৮,৫০০	
মজুরি		২০,৫০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		২,৮৯,০০০	
মোট মুনাফা		(১,২০,৫০০)	(১,৬৮,৫০০)
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			২,৬৫,৫০০
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 কোঃ লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (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 ৮,০০০ শেয়ার			৮,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সংরক্ষিত আয়ের উদ্ধৃত [প্রশ্নে প্রদত্ত]			৭৫,৩৯১
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
প্রদেয় নোট		১২,০০০	
প্রদেয় হিসাব		৮৮,৫০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৮,০০০ ১০)		৮০,০০০	
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।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ভোগ্য পণ্য হতে আয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
ভোগ্য পণ্য বিক্রয়		১৫,০০০
বাদ : বিক্রীত ভোগ্য 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	৮৫,০০০		
যোগ : অনাদায়ী চাঁদা	৫,০০০	৫০,০০০	
অনুদান (৫০%)		১০,০০০	
লকার ভাড়া		৫,০০০	
বিনিয়োগের সুদ (অনাদায়ী)		৯০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
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)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			১২,৯০০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত আয় ১২,৯০০ টাকা।

গ মূলধন তহবিলের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ উদ্ধৃত	৪,৫০০	
ব্যাংক জমা	৫,৫০০	
ক্লাব প্রাপ্ত	১,২০,০০০	
আসবাবপত্র	২০,০০০	
ভোগ্য 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।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের চলতি হিসাবের উদ্ধৃতির ওপর সুদ নির্ণয় :

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

উত্তর : চলতি হিসাবের উদ্ধৃতির 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 : অসম্মিত আয়সমূহ :			
চলতি হিসাবের সুদ :			
জনি			২৪০
বাদ : অসম্মিত ব্যয়সমূহ :			২৭,৮৬০
মূলধনের সুদ :			
রনি	৪,৮০০		
জনি	৩,০০০		
মনি	১,৮০০	৯,৬০০	
চলতি হিসাবের সুদ : (ক্রেডিট)			
রনি	৬০০		
মনি	৩৬০	৯৬০	
রনির বেতন		৫,০০০	
গনির ঋণের সুদ		৩০০	(১৫,৮৬০)
বণ্টনযোগ্য মুনাফা			১২,০০০
অংশীদারদের চলতি হিসাব : (মুনাফার অংশ)			
রনি		৪,০০০	
জনি		৪,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মনি		৪,০০০	১২,০০০

উত্তর : প্রত্যেকের মুনাফার অংশ ৪,০০০ টাকা।

গ

রনি, জনি ও মনি
চলতি হিসাব বিবরণী

তারিখ	বিবরণ	রনি (টাকা)	জনি (টাকা)	মনি (টাকা)
২০১৫ জানু. ১ ডিসে. ৩১	প্রারম্ভিক উদ্বৃত্ত লাভ-লোকসান আবণ্টন বিবরণী : মূলধনের সুদ চলতি হিসাবের ক্রেডিট উদ্বৃত্তের সুদ বেতন ঋণের সুদ মুনাফার অংশ	১০,০০০ ৪,৮০০ ৬০০ ৫,০০০ ৪,০০০ ২৪,৮০০	(৪,০০০) ৩,০০০ ৪,০০০ ৩,০০০	৬,০০০ ১,৮০০ ৩৬০ ৩০০ ৪,০০০ ১২,৮৬০
ডিসে. ৩১	লাভ-লোকসান আবণ্টন বিবরণী : চলতি হিসাবের ডেবিট উদ্বৃত্তের সুদ সমাপনী উদ্বৃত্ত	২৪,৮০০ ২৪০ ২৪,৮০০	২৪০ ২,৭৬০	১২,৮৬০

উত্তর : চলতি হিসাবের সমাপনী উদ্বৃত্ত : রনি ২৪,৮০০ টাকা (ক্রেডিট); জনি ২,৭৬০ টাকা (ক্রেডিট) এবং মনি ১২,৮৬০ টাকা (ক্রেডিট)।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার বাটার পরিমাণ নির্ণয় :

শেয়ার বাটা = ইস্যুকৃত শেয়ার সংখ্যা \times শেয়ার প্রতি বাটা = ৬,৫০০ \times (১০০ \times ১০%) = ৬৫,০০০ টাকা

উত্তর : শেয়ার বাটার পরিমাণ ৬৫,০০০ টাকা।

খ

বাটা কোম্পানি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ. পূ.	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ভূমি হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব		১,০০,০০০	১,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব		৭,২০,০০০	৭,২০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার বাটার হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব ব্যাংক হিসাব		৭,২০,০০০ ৬৫,০০০ ৬,৫০,০০০ ১,৩৫,০০০	 ৬,৫০,০০০ 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	
অসমস্থিত ব্যয় :		
শেয়ার বাটা	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	৭,৫০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৭,৫০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রশাসনিক উপবিবরণ 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 : আন্দোলনপরিবহন খরচ	৪৮,০০০	৬,০৮,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ কাঁচামাল		৭,৫৮,০০০	
		(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	
কারখানা ব্যয়			১,০৫,০০০
			১০,২৩,০০০

উত্তর : কারখানা ব্যয় ১০,২৩,০০০ টাকা।

গ

পদ্মা লিমিটেড
বিক্রয়মূল্য নির্ণয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কারখানা ব্যয় [খ হতে 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 হতে 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।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োগিত 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	
বিনিয়োগিত মূলধন		২,৬৫,০০০

উত্তর : বিনিয়োগিত মূলধন ২,৬৫,০০০ টাকা।

খ চলতি অনুপাত ও কার্যকরী মূলধন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,০০,০০০}{৭৫,০০০} = ২.৬৭ : ১$$

$$\text{এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{কার্যকরী মূলধন}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{চলতি দায়}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{২,০০,০০০ - ৭৫,০০০}{৭৫,০০০} = ১.৬৭ : ১$$

উত্তর : চলতি অনুপাত ২.৬৭ : ১ এবং কার্যকরী মূলধন অনুপাত ১.৬৭ : ১।

গ পরিচালন অনুপাত ও বিনিয়োগিত মূলধন আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{পরিচালন অনুপাত} = \frac{\text{পরিচালন ব্যয়}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times 100\% = \frac{1,00,000}{8,00,000} \times 100\% = 12.50\%$$

$$\text{বিনিয়োগিত মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{বিনিয়োগিত মূলধন}} = \frac{8,00,000}{2,65,000} = 3.02 \text{ বার}$$

এখানে, পরিচালন ব্যয় = ১,০০,০০০ টাকা

নিট বিক্রয় = ৮,০০,০০০ টাকা

বিনিয়োগিত মূলধন = ২,৬৫,০০০ টাকা

উত্তর : পরিচালন অনুপাত ১২.৫০% এবং বিনিয়োগিত মূলধন আবর্তন অনুপাত ৩.০২ বার।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

রূপসা কোম্পানি লিমিটেড

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৫ সালের ৩১ মার্চ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		৩,৭৫,০০০
নিট আয়কে নগদে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয়সমূহ :		
সুনাং অবলোপন	৩০,০০০	
সরঞ্জাম বিক্রয়ের লাভ	(১৫,০০০)	১৫,০০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		৩,৯০,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ ৩,৯০,০০০ টাকা।

খ

রূপসা কোম্পানি লিমিটেড

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৫ সালের ৩১ মার্চ তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে 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 হতে 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 হতে নিট নগদ সরবরাহ		১৬,০০,০০০

উত্তর : অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ ১৬,০০,০০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রত্যক্ষ মাল ব্যয়	৯	
প্রত্যক্ষ মজুরি	৬	
কারখানা উপরিব্যয়	৫	
একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়		২০

উত্তর : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০ টাকা।

খ একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ও সমছেদ বিক্রয় একক নির্ণয় :

একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = একক প্রতি বিক্রয় – একক প্রতি 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 : একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ৮ টাকা এবং সমচ্ছেদ বিক্রয় ১৫,০০০ একক।

গ নিরাপত্তা প্রান্ড একক ও মোট মুনাফা নির্ণয় :

নিরাপত্তা প্রান্ড (একক) = মোট বিক্রয় - সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক)
 $= ২০,০০০ - ১৫,০০০ = ৫,০০০$ একক

এবং মোট মুনাফা = মোট কন্ট্রিবিউশন মার্জিন - স্থায়ী ব্যয় = $(২০,০০০ \times ৮) - ১,২০,০০০ = ১,৬০,০০০ - ১,২০,০০০ = ৪০,০০০$ টাকা

উত্তর : নিরাপত্তা প্রান্ড (একক) ৫,০০০ একক এবং মোট মুনাফা ৪০,০০০ টাকা।

১৫. চট্টগ্রাম বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি $[(৫০,০০০ - ২,০০০) \times ১০\%]$	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	অবশিষ্ট 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)	
প্রস্তুতকৃত 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 :			
সুনাং		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।

২ 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 (আর্থিক)

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	
ড্রাইং 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 :

চলতি দায়ের 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

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।

৩ 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	

বিবরণ	টাকা	টাকা
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

গল্ড ফ্রেন্ডস ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৩

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ :			
হাতে নগদ (উদ্ধৃত)		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 : ব্যয়তিরিক্ত আয়	৪,৬৯০	৫৪,৫৩০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			৫৫,৫৮০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৫৫,৫৮০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক B এর ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
ঋণের সুদ $(৫০,০০০ \times ৬\% \times \frac{১}{১২})$	১,৫০০

উত্তর : B এর ঋণের সুদ ১,৫০০ টাকা।

খ

A, B ও C

লাভ-লোকসান আর্ভটন 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 ২১,৮০০	১,০৭,০০০		
	১,৬২,৫০০		১,৬২,৫০০

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

গ

A ও C

ডেবিট

মূলধন হিসাব

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	C (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	A (টাকা)	C (টাকা)
২০১৩ ডিসে.-৩১	উত্তোলন হিসাব	২৪,০০০	২৪,০০০	২০১৩ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,৫০,০০০	১,৫০,০০০
" ৩১	লাভ-লোকসান আক্টন হিসাব:			ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান আক্টন হিসাব:		
" ৩১	উত্তোলনের সুদ	৬৫০	৬৫০		মূলধনের সুদ	১২,৫০০	৭,৫০০
	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৮০,৬৫০	১,৭৮,২৫০		বেতন	-	২৪,০০০
					মুনাফার অংশ	৪২,৮০০	২১,৮০০
		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 উদ্ধৃত : A ২,৮০,৬৫০ টাকা; C ১,৭৮,২৫০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ারের অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
শেয়ার অধিহার $[২০,০০০ \times (১০ \times ১০\%)]$	২০,০০০	
		২০,০০০

উত্তর : শেয়ার অধিহার ২০,০০০ টাকা।

খ

পদ্মা লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	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)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		২,৭৫,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			২,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			২০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৫৫,০০০
	(বন্টিত 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 উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহার	২০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		২,২০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২,২০,০০০ টাকা।

৬ 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 = $\frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৭,৫০,০০০}{৩,০০,০০০} = ২.৫০ : ১$

অগ্নিপরিীক্ষা 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; অগ্নিপরিীক্ষা 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 অশুদ্ধদায়ের বিপরীতে ০.৩৩ টাকা বহিঃদায় রয়েছে।

উত্তর : দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৩৩ : ১।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি মজুরির হার = $\frac{\text{ঘণ্টা প্রতি নিয়মিত মজুরি}}{\text{ঘণ্টা প্রতি প্রমাণ উৎপাদন}} = \frac{৬ \text{ টাকা}}{১২} = ০.৫০ \text{ টাকা}$

উত্তর : একক প্রতি মজুরি হার ০.৫০ টাকা।

খ একক প্রতি মজুরিকৃত মজুরির হার নির্ণয় :

বিবরণ	মজুরির হার	মজুরির হার (টাকা)
প্রমাণ উৎপাদনের নিচে কার্যহারের ৮০%	$০.৫ \times ৮০\%$	০.৪
প্রমাণ উৎপাদনের সমান কার্যহারের ১০০%	$০.৫ \times ১০০\%$	০.৫
প্রমাণ উৎপাদনের ঊর্ধ্বে কার্যহারের ১২০%	$০.৫ \times ১২০\%$	০.৬

উত্তর : প্রমাণ উৎপাদনের নিচে 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
				<u>৮৬৪</u>

সাপ্তাহিক প্রমাণ উৎপাদন = $৪৮ \times ১২ = ৫৭৬$ একক।

উত্তর : মোট মজুরি : x ৩৪৮ টাকা y ২৮৮ টাকা, z = ২২৮ টাকা।

৮ 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)

বিবরণ	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামালের ব্যয়	৬২,৮০০

উত্তর : ব্যবহৃত কাঁচামাল ৬২,৮০০ টাকা।

খ

সোনালী লিমিটেড
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 উপরব্যয় :		
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 উপরব্যয়ের শতকরা হার = $\frac{১৩,০০০}{৪০,০০০} \times ১০০ = ৩২.৫০\%$

কারখানার উৎপাদন ব্যয়ের উপর প্রশাসনিক উপরিখরচের শতকরা হার = $\frac{১৩,০০০}{১,১৫,৮০০} \times ১০০ = ৮.৬৪\%$

উত্তর : প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানা উপরব্যয়ের হার ৩২.৫০%; কারখানার উৎপাদন ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক উপরব্যয়ের হার ৮.৬৪%।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

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.....

কোড নম্বর.....

বিল নম্বর.....

রাজীব লিমিটেড
মাল খতিয়ান (FIFO)

সর্বোচ্চ মাত্রা.....

সর্বনিম্ন মাত্রা.....

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	১০	২,০০০
								৪০০	১১	৪,৪০০
" ১০	ক্রয়	৫০০	১১.৫০	৫,৭৫০				২০০	১০	২,০০০
								৪০০	১১	৪,৪০০
								৫০০	১১.৫০	৫,৭৫০
" ১৫	বিক্রয়				২০০	১০	২,০০০	১০০	১১.৫০	১,১৫০
					৪০০	১১	৪,৪০০			
					৪০০	১১.৫০	৪,৬০০			
" ২৫	ক্রয়	৫০০	১১.৭০	৫,৮৫০				১০০	১১.৫০	১,১৫০
								৫০০	১১.৭০	৫,৮৫০
" ৩০	বিক্রয়	১০০	১১.৫০	১,১৫০				৩০০	১১.৭০	৩,৫১০
		২০০	১১.৭০	২,৩৪০						
								৩০০	১১.৭০	৩,৫১০

উত্তর : সমাপনী মজুদ পণ্য ৩,৫১০ টাকা (৩০০ একক)

গ LIFO পদ্ধতিতে বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নিরূপণ :

১৫ জুন তারিখের

$$\begin{aligned}\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়} &= (৫০০ \times ১১.৫০) + (৪০০ \times ১১) + (১০০ \times ১০) \\ &= ৫,৭৫০ + ৪,৪০০ + ১,০০০ \\ &= ১১,১৫০ \text{ টাকা}\end{aligned}$$

৩০ জুন তারিখে

$$\begin{aligned}\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়} &= (৩০০ \times ১১.৭০) \\ &= ৩,৫১০ \text{ টাকা}\end{aligned}$$

উত্তর : ১১,১৫০ টাকা ও ৩,৫১০ টাকা।

১৬. সিলেট বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঋণপত্রের সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
ঋণপত্রের সুদ ($৫,০০,০০০ \times ১০\%$)		৫০,০০০

উত্তর : ঋণপত্রের সুদের পরিমাণ ৫০,০০০ টাকা।

খ বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ		১,০০,০০০
ক্রয়	৫,০০,০০০	
বাদ : বিনামূল্য পণ্য বিতরণ	(৫,০০০)	
নিট ক্রয়		৪,৯৫,০০০
মজুরি		৮০,০০০
		৬,৭৫,০০০
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,৯০,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		৪,৮৫,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৪,৮৫,০০০ টাকা।

গ

মেহেদী লিমিটেড সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্ধৃত		১,৭০,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,৫০,০০০	৩,২০,০০০
বাদ : বস্টনসমূহ :			
অসম্পূর্ণবর্তীকালীন লভ্যাংশ		৫০,০০০	
আয়কর		৪০,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর		৫০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ ($১০,০০,০০০ \times ৫\%$)		৫০,০০০	(১,৯০,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত			১,৩০,০০০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত ১,৩০,০০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

রূমেন লিমিটেড বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৪,৬০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
প্রারম্ভিক মজুদ		৪০,০০০	
ক্রয়		২,৬৯,০০০	
		৩,০৯,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		(১,০০,০০০)	(২,০৯,০০০)
মোট আয়			২,৫১,০০০

উত্তর : মোট আয় ২,৫১,০০০ টাকা।

খ

রূমেন লিমিটেড বিশদ আয় বিবরণী

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট আয় (প্রশ্নে প্রদত্ত)			২,২৫,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বেতন	২৫,০০০		
যোগ : বকেয়া	৫,০০০	৩০,০০০	
মনিহারি		২০,০০০	
বিজ্ঞাপন		৫,০০০	
সুনােমের অবলোপন ($১,০০,০০০ \times ৫০\%$)		৫০,০০০	(১,০৫,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পরিচালন মুনাফা			১,২০,০০০
বাদ : অপরিচালন ব্যয় : ঋণপত্রের সুদ (৫০,০০০ × ৬%)			(৩,০০০)
করপূর্ব নিট মুনাফা			১,১৭,০০০
বাদ : নতুন আয়কর সঞ্চিতি			(২০,০০০)
করপরবর্তী নিট মুনাফা			৯৭,০০০

উত্তর : করপরবর্তী নিট মুনাফা ৯৭,০০০ টাকা।

গ

রুমিন লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
সুনাং	১,০০,০০০		
বাদ : অবলোপন	(৫০,০০০)	৫০,০০০	
আসবাবপত্র		২,৫০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৩,০০,০০০
চলতি সম্পদ :			
হাতে নগদ		৫৬,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		১,৭৫,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,০০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৩,৩১,০০০
মোট সম্পদ			৬,৩১,০০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৫,০০০ শেয়ার			৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৩,০০০ শেয়ার			৩,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,৭১,০০০	
সাধারণ সঞ্চিতি		২৫,০০০	
মোট সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত			১,৯৬,০০০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
৬% ঋণপত্র			৫০,০০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা :			
প্রদেয় হিসাব		৫৫,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		৩,০০০	
প্রদেয় বেতন		৫,০০০	
নতুন আয়কর সঞ্চিতি		২০,০০০	
মোট চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা			৮৩,০০০
অনিশ্চিত হিসাব			২,০০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			৬,৩১,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৬,৩১,০০০ টাকা এবং অনিশ্চিত হিসাব ২,০০০ টাকা (দায়)।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
হাতে নগদ	৬,০০০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০	
দালানকোঠা	৯০,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম	৫০,০০০	
বিগত বছরের অনাদায়ী চাঁদা (২০১৪ সালের)	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১,৭৮,০০০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
বিগত বছরের বকেয়া ভাড়া (২০১৪ সালের)		(১,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		১,৭৭,০০০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১,৭৭,০০০ টাকা।

খ

মিতালী ক্লাব
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা	৯,০০০		
বাদ : বিগত বছরের অনাদায়ী (২০১৪ সালের)	(২,০০০)		
	৭,০০০		
বাদ : পরবর্তী বছরের অগ্রিম (২০১৬ সালের)	(১,০০০)		
	৬,০০০		
যোগ : চলতি বছরের অনাদায়ী	৮,০০০	১০,০০০	
পুরাতন কাগজ বিক্রয়		৩,২০০	
ভর্তি ফিস		৮,০০০	
বিবিআয়		৭,০০০	
মোট আয়			২৮,২০০
ব্যয়সমূহ :			
বেতন		৬,০০০	
ভাড়া	৮,১০০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া (২০১৪ সালের)	(১,০০০)	৩,১০০	
ছাপা ও মনিহারি		১,৩০০	
টেলিফোন চার্জ		১৬৫	
মোট ব্যয়			(১০,৫৬৫)
আয়ের উদ্ধৃত			১৩,৬৩৫

উত্তর : আয়ের উদ্ধৃত ১৩,৬৩৫ টাকা।

গ

মিতালী ক্লাব
উদ্বর্তপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
হাতে নগদ (৩১-১২-১৫)		৯,৬৩৫	
অনাদায়ী চাঁদা		৮,০০০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০		
যোগ : ক্রয়	৮,০০০	৩৮,০০০	
দালানকোঠা		৯০,০০০	
খেলাধুলার সরঞ্জাম		৫০,০০০	
মোট সম্পদ			১,৯১,৬৩৫
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা (২০১৬ সালের)		১,০০০	
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল (ক থেকে)	১,৭৭,০০০		
যোগ : আয়ের উদ্ধৃত (খ থেকে)	১৩,৬৩৫	১,৯০,৬৩৫	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			১,৯১,৬৩৫

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১,৯১,৬৩৫ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় :

শেয়ার অধিহারের পরিমাণ = বিলিকৃত শেয়ার × শেয়ার প্রতি অধিহার

$$= ৮,০০০ \times (১০০ \times ১৫\%)$$

$$= ৮,০০০ \times ১৫) \text{ টাকা}$$

$$= ১,২০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : শেয়ার অধিহারের পরিমাণ ১,২০,০০০ টাকা।

খ

হিরন কোম্পানি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব		১০,৩৫,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১০,৩৫,০০০
	(শেয়ার প্রতি ১৫ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৯,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
	শেয়ার আবেদন হিসাব		১০,৩৫,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৮,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			১,২০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			১,১৫,০০০
	(৮,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট আবেদনের টাকা সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীকে ফেরত দেয়া হলো)			
	মোট		২০,৭০,০০০	২০,৭০,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ২০,৭০,০০০ টাকা।

গ

হিরন কোম্পানি লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
চলতি সম্পদ :		
ব্যাংক জমার উদ্ধৃত (প্রশ্নে প্রদত্ত)		৯,২০,০০০
মোট সম্পদ		৯,২০,০০০
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন :		
অনুমোদিত মূলধন		
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ১০,০০০ শেয়ার		10,00,00,000
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :		
প্রতিটি ১০০ টাকা মূল্যের ৮,০০০ শেয়ার		৮,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহার		১,২০,০০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়		৯,২০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৯,২০,০০০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

উত্তোলনের সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
রনির উত্তোলনের সুদ $\{(৬০০ \times ৫\%) \times ৬.৫\}$	১৯৫
লিপির উত্তোলনের সুদ $\{(৭০০ \times ৫\%) \times ৬.৫\}$	২২৮

উত্তর : উত্তোলনের সুদের পরিমাণ : রনি ১৯৫ টাকা এবং লিপি ২২৮ টাকা।

ব্যাখ্যা : প্রতিমাসের প্রথম তারিখে কারবার থেকে অর্থ উত্তোলন করলে উত্তোলনের সুদ = (মাসিক উত্তোলন সুদের হার ৬.৫) টাকা।

খ

রনি ও লিপি
লাভ-লোকসান আবেদন 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)	৪০,০০০
রনি $(১,০০,০০০ \times ৫\%)$	৫,০০০	অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ)	
লিপি $(৬০,০০০ \times ৫\%)$	৩,০০০	রনি (ক থেকে)	১৯৫
লিপির মূলধন হিসাব : (বেতন) $[৫০০ \times ১২]$		লিপি	২২৮
রনির ঋণ হিসাব : (ঋণের সুদ) $(২০,০০০ \times ৬\% \times ৬/১২)$	৬০০		৪২৩
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মূলধনের অংশ)			

রনি (২/৩ অংশ)	১৭,২১৫		
লিপি (২/৩ অংশ)	৮,৬০৮	২৫,৮২৩	
		৪০,৪২৩	৪০,৪২৩

উত্তর : বন্টনযোগ্য মুনাফার অংশ : রনি ১৭,২১৫ টাকা এবং লিপি ৮,৬০৮ টাকা।

ব্যাখ্যা: সুদের হার সম্পর্কে কিছু উল্লেখ না থাকলে, বাংলাদেশে বলবৎ যোগ্য ১৯৩২ সালের অংশীদারি আইনের বিধান অনুযায়ী কোন অংশীদার কর্তৃক প্রদত্ত ঋণের ওপর সুদের হার ৬% ধরতে হয়।

গ

রনি ও লিপি

ডেবিট

অংশীদারদের মূলধন হিসাব

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	রনি (টাকা)	লিপি (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	রনি (টাকা)	লিপি (টাকা)
২০১৪				২০১৪			
wWGm.-	উত্তোলন হিসাব (গণনা-১)	৭,২০০	৮,৪০০	জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,০০,০০০	৬০,০০০
31							
" 31	jvf-^jvKmbv Ave¥Ÿb wnmve:			wWGm.-	jvf-^jvKmbv Ave¥Ÿb wnmve:		
	উত্তোলনের সুদ (ক থেকে)	১৯৫	২২৮	31	মূলধনের সুদ (খ থেকে)	৫,০০০	৩,০০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,১৪,৮২০	৬৮,৯৮০		বেতন (খ থেকে)	-	৬,০০০
					মুনাফার অংশ (L nGZ cÉvμ!)	১৭,২১৫	৮,৬০৮
		১,২২,২১৫	৭৭,৬০৮			১,২২,২১৫	৭৭,৬০৮
				২০১৫			
				জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,১৪,৮২০	৬৮,৯৮০

গণনা-১: উত্তোলন: রনি = ৬০০০ ১২ = ৭,২০০ টাকা, লিপি = ৭০০০ ১২ = ৮,৪০০ টাকা

উত্তর : মূলধন হিসাবের উদ্ভূত : রনি ১,১৪,৮২০ টাকা এবং লিপি ৬৮,৯৮০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি বছরের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অবচয় সঞ্চিতির সমাপনী উদ্ভূত	২,৮০০	
যোগ : বিক্রীত দালানকোঠার পুঞ্জীভূত অবচয় (৪,০০০ - ১,০০০)	৩,০০০	
	৫,৮০০	
বাদ : অবচয় সঞ্চিতির প্রারম্ভিক উদ্ভূত	(৫,০০০)	
চলতি বছরের অবচয়		৮০০

উত্তর : চলতি বছরের অবচয় ৮০০ টাকা।

খ

স্কয়ার কোম্পানি লিমিটেড

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন সংক্রান্ত কার্যাবলি দ্বারা নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		১০,০০০
নিট আয়কে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য সমন্বয়সমূহ :		
অবলোপন (প্যাটেন্ট)	১০০	
অবচয় [ক হতে প্রাপ্ত]	৮০০	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(১০,০০০)	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৭০০)	
প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ বৃদ্ধি	৪,৫০০	
চলতি দায় বৃদ্ধি	২,০০০	
বন্ড অবহার অবলোপন	২০০	
দালানকোঠা বিক্রয়জনিত লাভ (নোট-১)	(৪০০)	(৩,৫০০)
সরবরাহকৃত নিট নগদ		৬,৫০০

উত্তর : পরিচালন সংক্রান্ত কার্যাবলি দ্বারা সরবরাহকৃত নিট নগদ ৬,৫০০ টাকা।

নোট-১: দালানকোঠার বহিঃমূল্য ১,০০০ টাকা
বাদ: বিক্রয়মূল্য ১,৪০০ টাকা

জানু.-১	প্রারম্ভিক উদ্ভূত							২০০	১০	২,০০০
" ২	ক্রয়	৩০০	১১	৩,৩০০				২০০	১০	২,০০০
								৩০০	১১	৩,৩০০
" ৭	ইস্যু				২০০	১০	২,০০০	২৫০	১১	২,৭৫০
					৫০	১১	৫৫০			
" ১৫	ইস্যু				১৫০	১১	১,৬৫০	১০০	১১	১,১০০
" ২১	ক্রয়	৩০০	১৪	৪,২০০				১০০	১১	১,১০০
								৩০০	১৪	৪,২০০
" ৩১	ইস্যু				১০০	১১	১,১০০	১৭৫	১৪	২,৪৫০
					১২৫	১৪	১,৭৫০			
								১৭৫		২,৪৫০

উত্তর : সমাপনী মজুদের পরিমাণ ১৭৫ একক, যার মূল্য ২,৪৫০ টাকা।

গ	মালের বিবরণ-----	অনিক লি.	সর্বোচ্চ মাত্রা-----
	কোড নম্বর-----	মাল খতিয়ান	সর্বনিম্ন মাত্রা-----
	বিন নম্বর-----	(ভারযুক্ত গড় পদ্ধতি)	পুনঃফরমায়েশ মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ভূত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৬	জানু.-১							২০০	১০	২,০০০
" ২	ক্রয়	৩০০	১১	৩,৩০০				৫০০	১০.৬০	৫,৩০০
" ৭	ইস্যু				২৫০	১০.৬০	২,৬৫০	২৫০	১০.৬০	২,৬৫০
" ১৫	ইস্যু				১৫০	১০.৬০	১,৫৯০	১০০	১০.৬০	১,০৬০
" ২১	ক্রয়	৩০০	১৪	৪,২০০				৪০০	১৩.১৫	৫,২৬০
" ৩১	ইস্যু				২২৫	১৩.১৫	২,৯৫৯	১৭৫	১৩.১৫	২,৩০১

উত্তর : সমাপনী মজুদের পরিমাণ ১৭৫ টাকা, যার মূল্য ২,৩০১ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{১০,০০,০০০}{২,০০,০০০} = ৫ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ :

	টাকা
মজুদ পণ্য	৩,৫০,০০০
প্রাপ্য হিসাব	৩,০০,০০০
নগদ	৫০,০০০
ব্যাংক জমা	১,৫০,০০০
প্রাপ্য নোট	১,৫০,০০০
	<u>১০,০০,০০০</u>

চলতি দায় :

	টাকা
বকেয়া খরচ	৫০,০০০
প্রদেয় হিসাব	<u>১,৫০,০০০</u>
	<u>২,০০,০০০</u>

উত্তর : চলতি অনুপাত ৫ : ১।

ব্যাখ্যা: চলতি অনুপাত : The **current ratio** is a **liquidity ratio** that measures a company's ability to pay **short-term** and **long-term** obligations।

খ কার্যকরী মূলধন অনুপাত ও মোট লাভ অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{কার্যকরী মূলধন অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{চলতি দায়}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{১০,০০,০০০ - ২,০০,০০০}{২,০০,০০০} = ৪ : ১$$

এখানে, চলতি সম্পদ ১০,০০,০০০ টাকা
এবং চলতি দায় ২,০০,০০০ টাকা

$$\text{মোট লাভ অনুপাত} = \frac{\text{মোট লাভ}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০\% = \frac{৫,০০,০০০}{২৫,০০,০০০} \times ১০০\% = ২০\%$$

উত্তর : কার্যকরী মূলধন অনুপাত ৪ : ১ এবং মোট লাভ অনুপাত ২০%।

গ মজুদ আবর্তন অনুপাত ও প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{২০,০০,০০০}{৩,৫০,০০০} = ৫.৭১ \text{ বার}$$

$$\begin{aligned} \text{প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত} &= \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব} + \text{গড় বিল/নোট}} \\ &= \frac{২৫,০০,০০০}{৩,০০,০০০ + ১,৫০,০০০} = \frac{২৫,০০,০০০}{৪,৫০,০০০} = ৫.৫৬ \text{ বার} \end{aligned}$$

উত্তর : মজুদ আবর্তন অনুপাত ৫.৭১ বার এবং প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত ৫.৫৬ বার।

এখানে, নিট বিক্রয় ২৫,০০,০০০ টাকা
এবং মোট লাভ = নিট বিক্রয় - বিক্রীত পণ্যের ব্যয়
= ২৫,০০,০০০ - ২০,০০,০০০ = ৫,০০,০০০ টাকা

এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২০,০০,০০০ টাকা
এবং গড় মজুদ ৩,৫০,০০০ টাকা

এখানে, নিট ধারে বিক্রয় ২৫,০০,০০০ টাকা
গড় প্রাপ্য হিসাব ৩,০০,০০০ টাকা
এবং গড় প্রাপ্য নোট ১,৫০,০০০ টাকা

ব্যাখ্যা: ১। মজুদ আবর্তন অনুপাত : এটি দ্বারা বুঝায় যে নির্দিষ্ট সময়ের মধ্যে একটি প্রতিষ্ঠানের মজুদ পণ্য কত বার শেষ হয় (Sold) ও পুনরায় মজুদ করা হয়।

২। প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত : The receivables turnover ratio is an [accounting measure](#) used to quantify a [firm's](#) effectiveness in extending [credit](#) and in collecting [debts](#) on that credit.

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক উৎপাদিত পণ্যের একক নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
পণ্য বিক্রয়	৫০০	
যোগ: তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ	২০০	
	৭০০	
বাদ : তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ	(১০০)	
উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ		৬০০

উত্তর : উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ ৬০০ টাকা।

খ

নাবিল লি.
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামালের প্রারম্ভিক মজুদ	৫০,০০০	
যোগ : কাঁচামাল ক্রয়	২০,০০,০০০	
	২০,৫০,০০০	
বাদ : কাঁচামালের সমাপনী মজুদ	(১০,০০০)	
ব্যবহৃত কাঁচামাল	২০,৪০,০০০	
যোগ : প্রত্যক্ষ শ্রম	৬,০০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		২৬,৪০,০০০
যোগ : কারখানা উপরিব্যয়		৪,০০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		৩০,৪০,০০০
যোগ : তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		২,০০,০০০
		৩২,৪০,০০০
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ $\left(\frac{৩০,৪০,০০০ \times ২০০}{৬০০} \right)$		(১০,১৩,৩৩৩)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		২২,২৬,৬৬৭

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ২২,২৬,৬৬৭ টাকা।

গ

নাবিল লি.
আয় বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়			৪০,০০,০০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			(২২,২৬,৬৬৭)
মোট মুনাফা			১৭,৭৩,৩৩৩
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বিক্রয় ব্যয়	৩,৫০,০০০		
প্রশাসনিক ব্যয়	৫,০০,০০০		
নিট পরিচালন মুনাফা			(৮,৫০,০০০)
			৯,২৩,৩৩৩

উত্তর : নিট পরিচালন মুনাফা ৯,২৩,৩৩৩ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক আরমান ও জাহিদের অতিরিক্ত সময় কাজের মজুরি নির্ণয় :

আরমানের অতিরিক্ত সময়ের মজুরি : সময়ের কাজ \times মজুরি হার

$$= (২০ \times ৬০) \text{ টাকা}$$

$$= ১,২০০ \text{ টাকা}$$

এখানে,

অতিরিক্ত সময়ের মজুরি হার :

$$\text{আরমান } \{ (৬,০০০ \div ২০০) \times ২ \} = ৬০ \text{ টাকা}$$

$$\text{জাহিদ } \{ (৮,০০০ \div ২০০) \times ২ \} = ৮০ \text{ টাকা}$$

জাহিদের অতিরিক্ত সময়ের মজুরি : অতিরিক্ত সময়ের কাজ \times মজুরি হার

$$= (২২ \times ৮০) \text{ টাকা}$$

$$= ১,৭৬০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : অতিরিক্ত সময়ের কাজের মজুরি : আরমান ১,২০০ টাকা এবং জাহিদ ১,৭৬০ টাকা।

খ কর্মচারীদের মোট বেতন নির্ণয় :

বিবরণ	আরমান (টাকা)	জাহিদ (টাকা)
উপার্জনসমূহ :		
মূল বেতন	৬,০০০	৮,০০০
বাড়ি ভাড়া (মূল মজুরির ৫০%)	৩,০০০	৪,০০০
মহার্ঘ ভাতা (মূল মজুরির ১৫%)	৯০০	১,২০০
চিকিৎসা ভাতা	৬০০	৮০০

যাতায়াত ভাতা	২০০	৩০০
অতিরিক্ত সময়ের মজুরি	১,২০০	১,৭৬০
মোট বেতন	১১,৯০০	১৬,০৬০

উত্তর : মোট বেতন : আরমান ১১,৯০০ টাকা এবং জাহিদ ১৬,০৬০ টাকা।

গ। মোট কর্তন ও নিট প্রদেয় মজুরি নির্ণয় :

বিবরণ	আরমান (টাকা)	জাহিদ (টাকা)
(ক) মোট বেতন (ক হতে প্রাপ্ত)	১১,৯০০	১৬,০৬০
(খ) কর্তনসমূহ:		
ভবিষ্যত তহবিল (মূল মজুরির ১০%)	৬০০	৮০০
গ্রুপ বিমা (মূল মজুরির ৫%)	৩০০	৪০০
আয়কর	১০০	১৫০
মোট বেতন	১,০০০	১,৩৫০
নিট প্রদেয় বেতন (ক - খ)	১০,৯০০	১৪,৭১০

উত্তর : মোট কর্তন: আরমান ১,০০০ টাকা এবং জাহিদ ১,৩৫০ টাকা এবং নিট প্রদেয় বেতন: আরমান ১০,৯০০ টাকা এবং জাহিদ ১৪,৭১০ টাকা।

১৭. সিলেট বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সরঞ্জাম ও কলকজার ওপর অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
সরঞ্জামের অবচয় $[(2,20,000 - 12,000) \times 10\%]$	২০,৮০০
কলকজার অবচয় $[(2,৮০,০০০ - ৪০,০০০) \times 10\%]$	২৪,০০০

উত্তর: সরঞ্জামের অবচয় ২০,৮০০ টাকা; কলকজার 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	
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 উদ্ধৃত	৮,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ	১,৭০,০০০	১,৭৮,০০০
বাদ : বন্টনসমূহ :		
আয়কর	৬,০০০	
অস্ফুর্তকালীন লভ্যাংশ	৯,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ $[(৬,০০,০০০ - ১৩,০০০) \times 10\%]$	৫৮,৭০০	
সঞ্চিতি তহবিল	৮,০০০	
লভ্যাংশ সমতাকরণ তহবিল	১১,০০০	৯২,৭০০
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্ধৃত		৮৫,৩০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয় বিবরণীর সমাপনী উদ্ধৃত ৮৫,৩০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমাপনী চলতি সম্পত্তির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	২,১০,০০০	
বাদ : নতুন কুখণ 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
বাদ : সমাপন মজুদ পণ্য			১৬,৭৩,০০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			৪,৬২,০০০
			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 (প্রশ্লপ্তে প্রদত্ত)			৯,০৭,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বেতন		১,৮০,০০০	
মনিহারি		১৮,০০০	
নতুন কুঞ্গ সঞ্চিতি	২১,০০০		
বাদ : পুরাতন কুঞ্গ সঞ্চিতি	৩১,০০০	(১০,০০০)	
বিজ্ঞাপন (পণ্য বিতরণ)	৪০,০০০		
বাদ : বিলম্বিত	২৪,০০০	১৬,০০০	
অবলোপনসমূহ :			
প্রাথমিক খরচ	১২,০০০		
সুনাং	২৫,০০০	৩৭,০০০	
অবচয়সমূহ :			
আসবাবপত্র	২০,০০০		
ভূমি ও দালানকোঠা $[(18,90,00 - 5,00,000) \times 5\%] + (5,00,000 \times 5\% \times \frac{1}{12})$	৬২,০০০	৮২,০০০	৩,২৩,০০০
পরিচালন মুনাফা			৫,৮৪,০০০
অপরিচালন আয় :			
বিনিয়োগের সুদ	২৩,০০০		
যোগ : অনাদায়ী	১৭,০০০	৪০,০০০	
বাদ : অপরিচালন ব্যয় :			
ঋণের সুদ (বকেয়া) $[(2,80,000 \times 6\% \times \frac{1}{12})]$		৭,২০০	
নিট অপরিচালন আয়			৩২,৮০০
নিট মুনাফা			৬,১৬,৮০০

উত্তর: নিট মুনাফা ৬,১৬,৮০০ টাকা।

৩ 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)

বিবরণ	টাকা	টাকা
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	
আসবাবপত্র	১৮,০০০		
বাদ : বিক্রয় (ক্রয়মূল্য)	(৫০০)		
	১৭,৫০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	(১,৭৫০)	১৫,৭৫০	
পুস্ট্রক		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।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের পুনঃসম্মিত মূলধনের বন্টন নিরূপণ :

মূলধন বন্টনের অনুপাত ২ : ২ : ১ এবং মোট মূলধন ১,০০,০০০ টাকা

∴ পাশ্বের পুনঃসম্মিত মূলধন = $(১,০০,০০০ \times \frac{২}{৫}) = ৪০,০০০$ টাকা

প্রিতমের পুনঃসম্মিত মূলধন = $(১,০০,০০০ \times \frac{২}{৫}) = ৪০,০০০$ টাকা

পাপনের পুনঃসম্মিত মূলধন = $(১,০০,০০০ \times \frac{১}{৫}) = ২০,০০০$ টাকা

উত্তর: পুনঃসম্মিত মূলধনের উদ্ভূত : পাশ্ব ৪০,০০০ টাকা; প্রিতম ৪০,০০০ টাকা এবং পাপন ২০,০০০ টাকা।

খ অংশীদারদের প্রারম্ভিক মূলধন নির্ণয় :

বিবরণ	পাশ্ব (টাকা)	প্রিতম (টাকা)	পাপন (টাকা)
অংশীদারদের মূলধনের উদ্ভূত (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	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 উদ্ভূত : পাশ্ব ৪২,০০০ টাকা; প্রিতম ২৮,০০০ টাকা এবং পাপন ২৬,০০০ টাকা।

গ

পাশ্ব, প্রিতম ও পাপন
লাভ-ক্ষতি সমন্বয় হিসাব

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের সম্মিত মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)		অংশীদারদের সম্মিত মূলধন হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)	
পাশ্ব	২,১০০	পাশ্ব	১৮০
প্রিতম	১,৪০০	প্রিতম	৮০
পাপন	১,৩০০	পাপন	১৪০
	৪,৮০০	অংশীদারদের সম্মিত মূলধন হিসাব: (ক্ষতির অংশ)	
		পাশ্ব	১,৭৬০
		প্রিতম	১,৭৬০
		পাপন	৮৮০
	৪,৮০০		৪,৪০০
			৪,৮০০

উত্তর: সম্মিত ক্ষতির অংশ: পাশ্ব ১,৭৬০ টাকা; প্রিতম ১,৭৬০ টাকা ও পাপন ৮৮০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কমিশন বাবদ প্রদত্ত শেয়ার ও এর মূল্য নির্ণয় :

$$\text{ইস্যুকৃত শেয়ার} = \left(\frac{৫০,০০,০০০}{১০} \right) \times ৮০\% = ৪,০০,০০০ \text{ শেয়ার}$$

$$\therefore \text{কমিশন বাবদ প্রদত্ত শেয়ার} = (৪,০০,০০০ \times ৫\%) = ২০,০০০ \text{ শেয়ার}$$

$$\text{এবং মূল্য} = (২০,০০০ \times ১০) = ২,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

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:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৪,৪০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ১ টাকা অবহারে পাওয়া গেল)		৩৯,৬০,০০০	৩৯,৬০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার অবহার হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব ব্যাংক হিসাব (৪,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট টাকা ফেরত দেয়া হলো)		৩৯,৬০,০০০ ৪,০০,০০০	৪০,০০,০০০ ৩,৬০,০০০
	অবলেক্ষকের কমিশন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব (সায়ম এন্টারপ্রাইজকে কমিশন বাবদ শেয়ার দেয়া হলো)		২,০০,০০০	২,০০,০০০
	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 উদ্ধৃত	৩৬,০০,০০০	
অসম্বয়কৃত ব্যয় :		
অবলেক্ষকের কমিশন	২,০০,০০০	
শেয়ার অবহার	৪,০০,০০০	
মোট সম্পদ		৪২,০০,০০০
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।

৬ 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 :

$$\text{মজুদ আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{১২,০০,০০০}{১,৫০,০০০} = ৮ \text{ বার}$$

এখানে, বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = $\frac{১৫,০০,০০০}{১০০} \times ৮০ = ১২,০০,০০০$ টাকা

গড় মজুদ = $\frac{(\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ})}{২} = \frac{(১,০০,০০০ + ২,০০,০০০)}{২} = ১,৫০,০০০$ টাকা

দেয়া আছে, প্রারম্ভিক মজুদ সমাপনী মজুদের অর্ধেক। সুতরাং প্রারম্ভিক মজুদ = $(২,০০,০০০ \div ২) = ১,০০,০০০$ টাকা

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 :

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।

দায়-মালিকানা অনুপাত = $\frac{\text{বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} = \frac{৮,০০,০০০}{৯,৭০,০০০} = ০.৫২ : ১$

বহিঃদায়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
৮% স্বণ	২,৫০,০০০	
প্রদেয় হিসাব	১,০০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৮০,০০০	
বকেয়া খরচাবলি	১০,০০০	
মোট বহিঃদায়		৮,০০,০০০

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।

৭ 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 $(১০,৭৯,৯৮৮ \div ২,০০০) \times ৮০ = ৪৩,২০০$ 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 বন্টন উপর্যব্য		১,৫০০
নিট মুনাফা		১,১৭,০১২

$$\text{বিক্রয়ের ওপর মুনাফার হার} = \frac{\text{নিট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০ = \frac{১,১৭,০১২}{১১,৭০,০০০} \times ১০০ = ১০\%$$

উত্তর: বিক্রয়ের ওপর লাভের হার ১০%।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক) কন্ট্রিবিউশন মার্জিন হার বা অনুদান প্রাপ্ত অনুপাতের হার নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} &= \frac{\text{মুনাফার পরিবর্তন}}{\text{বিক্রয়ের পরিবর্তন}} \times ১০০ = \frac{\text{মুনাফা (২০১৪)} - \text{মুনাফা (২০১৩)}}{\text{বিক্রয় (২০১৪)} - \text{বিক্রয় (২০১৩)}} \times ১০০ = \frac{১,০০,০০০ - (-৪০,০০০)}{১৫,০০,০০০ - ১০,০০,০০০} \times ১০০ \\ &= \frac{১,০০,০০০ + ৪০,০০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০ = \frac{১,৪০,০০০}{৫,০০,০০০} \times ১০০ = ২৮\% \end{aligned}$$

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 প্রাপ্ত অনুপাতের হার ২৮%।

খ) স্থায়ী ব্যয় ও সমছেদ বিন্দুর পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{স্থায়ী ব্যয়} &= (\text{বিক্রয়} \times \text{দত্তাংশ অনুপাত}) - \text{মুনাফা} \\ &= (১৫,০০,০০০ \times ২৮\%) - ১,০০,০০০ = ৪,২০,০০০ - ১,০০,০০০ \\ &= ৩,২০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\text{সমছেদ বিন্দু (টাকায়)} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৩,২০,০০০}{.২৮} = ১১,৪২,৮৫৭ \text{ টাকা}$$

উত্তর: স্থায়ী ব্যয় ৩,২০,০০০ টাকা এবং সমছেদ বিক্রয় (টাকায়) ১১,৪২,৮৫৭ টাকা।

গ) অতিরিক্ত ১,৫০,০০০ টাকা মুনাফা করতে চাইলে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{প্রয়োজনীয় বিক্রয়} &= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{কাঙ্ক্ষিত মুনাফা}}{\text{অনুদান প্রাপ্ত অনুপাত}} = \frac{৩,২০,০০০ + (১,০০,০০০ + ১,৫০,০০০)}{.২৮} = \frac{৫,৭০,০০০}{.২৮} \\ &= ২০,৩৫,৭১৪ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর: প্রয়োজনীয় বিক্রয়ের পরিমাণ ২০,৩৫,৭১৪ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক) শ্রমিকের ওভারটাইম মজুরির পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{ওভারটাইম মজুরি হার} &= \text{ঘণ্টা প্রতি স্বাভাবিক মজুরি হার} \times ২ \\ &= ১০ \times ২ \\ &= ২০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

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 হতে 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 :			
প্রভিডেন্ট 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।

১৮. সিলেট বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ নির্ণয় :

প্রদেয় লভ্যাংশ = $২,৪০,০০০ \times ১০\% = ২৪,০০০$ টাকা

উত্তর : প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ ২৪,০০০ টাকা।

খ

ওরিয়েন্ট কোম্পানি লি.
বিশদ আয় বিবরণী

২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট মুনাফা (৩১-১২-২০১৪)			১,২০,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বেতন	১৬,৫০০		
যোগ : বকেয়া (১,৬৫০ × ২)	৩,৩০০	১৯,৮০০	
ভাড়া খরচ	৩০,০০০		
বাদ : অগ্রিম	৬,০০০	২৪,০০০	
অনাদায়ী পাওনা খরচ	৪,৭০০		
যোগ : অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	১,৮০০	৬,৫০০	৫০,৩০০
নিট মুনাফা			৬৯,৭০০

উত্তর : নিট মুনাফা ৬৯,৭০০ টাকা।

গ

ওরিয়েন্ট কোম্পানি
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১শে ডিসেম্বর ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ :			
নিষ্কর প্রিমিসেস			৩,১৮,০০০
চলতি সম্পদ :			
প্রাপ্য হিসাব	৮৫,০০০		
বাদ : অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	১,৮০০	৮৩,২০০	
অগ্রিম ভাড়া প্রদান		৬,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৮৯,২০০
মোট সম্পদ			৪,০৭,২০০

উত্তর : মোট সম্পদসমূহের যোগফল ৪,০৭,২০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রয় অথবা ফেরত শর্তে প্রেরিত পণ্যের ক্রয়মূল্য নির্ণয় :

ক্রয়মূল্য = $\frac{\text{মূল্য} \times ১০০}{১০০ + ২০} = \frac{১৫,০০০ \times ১০০}{১২০} = ১২,৫০০$ 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 স্থিতি (১,২০০ + ৩,০০০)	৪,২০০		
	৮,২০০		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ : পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সাধিত উৎসব ভাতা	৩,০০০	৫,২০০	
পরিচালন মুনাফা		২৪,০০০	(৯৪,৭০০)
অপরিচালন আয় : অফিস সরঞ্জাম বিক্রয়জনিত লাভ		১০,০০০	
বাদ : অপরিচালন ব্যয় : বিলম্বে পণ্য সরবরাহের ক্ষতিপূরণ		৭,০০০	
নিট অপরিচালন আয় নিট মুনাফা			৩,০০০
			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 প্রাপ্য হিসাব বাদ : অলিখিত অনাদায়ী পাওনা	১,৩০,০০০ ২,৫০০	৫৫,০০০	
বাদ : বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে বিক্রয়	১,২৭,৫০০ ১৫,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সাধিত অবিক্রীত পণ্যের মজুদ যোগ : বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে বিক্রীত পণ্যের ক্রয়মূল্য	১,১২,৫০০ ৮,২০০ ১,১০,০০০ ১২,৫০০	১,০৮,৩০০	
মোট চলতি সম্পদ		১,২২,৫০০	২,৮৫,৮০০
অসম্বিত ব্যয় : প্রাথমিক ব্যয় অনিশ্চিত হিসাব			২৫,০০০ 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।

৩ নং প্রস্তাবের সমাধান

ক প্রারম্ভিক সম্পত্তি ও প্রারম্ভিক দায়সমূহের সমষ্টি নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
উদ্বৃত্ত	১১,০০০
ভূমি ও দালানকোঠা	২,৪০,০০০
১২% বিনিয়োগ	৬০,০০০
আসবাবপত্র	৩০,০০০
বকেয়া চাঁদা	১,০০০
মোট প্রারম্ভিক সম্পত্তি	৩,৪২,০০০

উত্তর : প্রারম্ভিক সম্পত্তি ৩,৪২,০০০ টাকা এবং প্রারম্ভিক দায় ১৭,৮০০ টাকা।

খ

টাইন ক্লাব
আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ : চাঁদা	৪৬,০০০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া চাঁদা	১,০০০		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বাদ : পরবর্তী বছরের অগ্রিম চাঁদা	৪৫,০০০		
বিজ্ঞাপন প্রাপ্তি	১,৪০০	৪৩,৬০০	
বিনিয়োগের সুদ		২,৮০০	
যোগ : অনাদায়ী বিনিয়োগের সুদ	১,৫০০		
জলযোগ হতে মুনাফা	৫,৭০০	৭,২০০	
মোট আয়		৩,৬০০	
বাদ : ব্যয়সমূহ :			৫৭,২০০
বেতন	১৮,০০০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া বেতন	১,৩০০		
	১৬,৭০০		
যোগ : চলতি বছরের বকেয়া বেতন	১,৭০০	১৮,৪০০	
প্রাপ্ত রক্ষণাবেক্ষণ		১২,০০০	
খাদ্য সামগ্রী ক্রয়		১০,০০০	
প্রাপ্তন কর		৮০০	
মেরামত খরচ		৩,৪০০	
মুদ্রণ খরচ		৯,৫০০	
আসবাবপত্রের অবচয়		৩,০০০	
মোট ব্যয়			(৫৭,১০০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			১০০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত আয় ১০০ টাকা।

গ

টাউন ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১শে ডিসেম্বর, ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ :			
হাতে নগদ		২০,৬০০	
ভূমি ও দালানকোঠা		২,৪০,০০০	
১২% বিনিয়োগ		৬০,০০০	
আসবাবপত্র	৩০,০০০		
বাদ : অবচয় ১০%	৩,০০০	২৭,০০০	
বাইসাইকেল		২৪,০০০	
বিনিয়োগের বকেয়া সুদ		৫,৭০০	
মোট সম্পত্তি			৩,৭৭,৩০০
দায়সমূহ :			
বকেয়া বেতন		১,৭০০	
অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা		১,৪০০	
সঞ্চিতি তহবিল		১৬,৫০০	
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল (৩,৪২,০০০ – ১৭,৮০০)	৩,২৪,২০০		
যোগ : অনুদান	২৩,০০০		
	৩,৪৭,২০০		
যোগ : উইলকৃত ধনদৌলত	১০,৪০০		
	৩,৫৭,৬০০		
যোগ : ব্যয়তিরিক্ত আয়	১০০	৩,৫৭,৭০০	
মোট মূলধন তহবিল ও দায়			৩,৭৭,৩০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩,৭৭,৩০০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

বিজয় ও স্বাধীন
জাবেদা বই

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	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 আকর্ষণ হিসাব

ডেবিট

২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

ক্রেডিট

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
-------	------	-------	------

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 $(২৬,২৫০ \times \frac{৪}{১০})$ ১৫,০০০		বিজয়ের মূলধন হিসাব: (অলিখিত পণ্য উত্তোলন)	২,৫০০
স্বাধীন $(২৬,২৫০ \times \frac{৬}{১০})$ ১১,২৫০	২৬,২৫০		
	৪০,২৫০		৪০,২৫০

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

গণনা :

১. মূলধনের সুদ নির্ণয় :

বিজয় $(৮০,০০০ \times ১০\%) = ৮,০০০$ টাকা

স্বাধীন $(৬০,০০০ \times ১০\%) = ৬,০০০$ 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

ডেবিট

বিজয় ও স্বাধীন

মূলধন হিসাব

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	বিজয় (টাকা)	স্বাধীন (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	বিজয় (টাকা)	স্বাধীন (টাকা)
২০১৪ ডিসে.-৩১ " ৩১	উত্তোলন হিসাব লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব: পণ্য উত্তোলন উত্তোলনের সুদ	৬,০০০ ২,৫০০ ২৬০	৪,০০০ ১৮০	২০১৪ জানু.-১ ডিসে.-৩১ ডিসে.-৩১	নগদান হিসাব লাভ-লোকসান হিসাব: বেতন jvf-^jvKmvb AveYb wnmve: মূলধনের সুদ মুনাফার অংশ	৮০,০০০ ৮,০০০ ১৫,০০০ ১,০৩,০০০	৬০,০০০ ১৪,৪০০ ৬,০০০ ১১,২৫০ ৮১,৬৫০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	৯৪,২৪০	৮৭,৪৭০	২০১৫ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	৯৪,২৪০	৮৭,৪৭০
		১,০৩,০০০	৯১,৬৫০				

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

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বাজারে ইস্যুকৃত শেয়ারের পরিমাণ নির্ণয় :

ইস্যুকৃত শেয়ার মূলধন $= (২০,০০,০০০ \times ৮০\%) = ১৬,০০,০০০$ টাকা

ইস্যুকৃত শেয়ারের সংখ্যা $= (১৬,০০,০০০ \div ২০) = ৮০,০০০$ শেয়ার

উত্তর : ইস্যুকৃত শেয়ারের পরিমাণ ৮০,০০০ শেয়ার।

খ

ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব $(৮৮,০০০ \times ১৮)$ শেয়ার আবেদন হিসাব	ডেবিট ক্রেডিট	১৫,৮৪,০০০	১৫,৮৪,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার অবহার হিসাব	ডেবিট ডেবিট	১৫,৮৪,০০০ ১,৬০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব ব্যাংক হিসাব	ক্রেডিট ক্রেডিট		১৬,০০,০০০ ১,৪৪,০০০
	মোট		৩৩,২৮,০০০	৩৩,২৮,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৩৩,২৮,০০০ টাকা।

গ

ডেল্টা ফার্মা লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

..... সালের তারিখে প্রস্তুতকৃত

বিবরণ	টাকা
সম্পদসমূহ	
চলতি সম্পদ :	
ব্যাংক জমার উদ্ধৃত	১৪,৪০,০০০
অসমন্বিত ব্যয় :	
শেয়ার অবহার	১,৬০,০০০
মোট সম্পদ	১৬,০০,০০০
দায় ও মালিকানা স্বত্ব	
শেয়ার মূলধন :	
অনুমোদিত মূলধন :	
প্রতি শেয়ার ২০ টাকা করে ১,০০,০০০ শেয়ার	২০,০০,০০০
ইস্যুকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :	
প্রতি শেয়ার ২০ টাকা করে ৮০,০০০ শেয়ার	১৬,০০,০০০
মোট দায় ও মালিকানা স্বত্বের পরিমাণ	১৬,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৬,০০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পুরাতন আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত লাভ বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় :

আসবাবপত্রের বইমূল্য = ক্রয়মূল্য - পুঞ্জীভূত অবচয় = (৩২,০০০ - ৩,০০০) = ২৯,০০০ টাকা

বিক্রয়জনিত ক্ষতি = বিক্রয়মূল্য - বইমূল্য = ২৫,০০০ - ২৯,০০০ = (৪,০০০) টাকা

উত্তর : বিক্রয়জনিত ক্ষতির পরিমাণ ৪,০০০ টাকা।

খ চলতি সম্পদ হ্রাস-বৃদ্ধির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাবের হ্রাস (৭০,০০০ - ৬৩,০০০)	(৭,০০০)	
মজুদ পণ্যের বৃদ্ধি (৭২,০০০ - ৬৯,০০০)	৩,০০০	
চলতি সম্পদের হ্রাস		(৪,০০০)

চলতি দায় হ্রাস ও বৃদ্ধির পরিমাণ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রদেয় হিসাবের বৃদ্ধি (৫৫,০০০ - ৫৩,০০০)	২,০০০	
বকেয়া খরচের হ্রাস (৮,০০০ - ৫,০০০)	(৩,০০০)	
চলতি দায়ের হ্রাস		(১,০০০)

উত্তর : চলতি সম্পদ হ্রাসের পরিমাণ ৪,০০০ টাকা; চলতি দায় হ্রাসের পরিমাণ ১,০০০ টাকা।

গ

মি. জামালের

নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরীক্ষা পদ্ধতি)

২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		২০,০০০
অন্যান্য সমন্বয়সমূহ :		
প্রাপ্য হিসাবের হ্রাস	৭,০০০	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৩,০০০)	
প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	২,০০০	
বকেয়া খরচের হ্রাস	(৩,০০০)	
অবচয় খরচ	১৩,০০০	
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি	৪,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়জনিত লাভ	(২,০০০)	
সুনাং অবলোপন	৫,০০০	২৩,০০০
পরিচালন কার্যাবলি হতে নিট নগদ সরবরাহ		৪৩,০০০
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ প্রবাহ :		
আসবাবপত্র বিক্রয়	২৫,০০০	
যন্ত্রপাতি বিক্রয়	২,০০০	
বিনিয়োগ কার্যাবলি হতে নগদ সরবরাহ		২৭,০০০
নিট নগদ বৃদ্ধি		৭০,০০০

উত্তর : নিট নগদ বৃদ্ধি ৭০,০০০ টাকা।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় :

একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = $\frac{\text{মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{উৎপাদন একক}} = \frac{৪,২০,০০০}{১৫,০০০} = ২৮ \text{ টাকা}$

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 সমাচ্ছেদ বিক্রয় এককে ও টাকায় নির্ণয় :

$$\text{সমাচ্ছেদ বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{1,50,000}{12} = 12,500 \text{ একক}$$

$$\text{সমাচ্ছেদ বিক্রয় (টাকায়)} = (12,500 \times 80) = 10,00,000 \text{ টাকা}$$

উত্তর : সমাচ্ছেদ বিক্রয় (একক) 12,500 একক এবং সমাচ্ছেদ বিক্রয় (টাকা) 10,00,000 টাকা।

৮ 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 (১/৪ 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 উপবিব্যয় :			
বেতন (২/৫ অংশ অফিস)	৮,০০০		
ভাড়া ও কর (১/৪ অংশ অফিস)	২,০০০	১০,০০০	
(খ) বিক্রয় ও বন্টন উপবিব্যয় :			
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।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক চলতি সম্পদ ও চলতি দায়ের পরিমাণ নির্ণয় :

$$(i) \text{ চলতি সম্পদ} = \text{নগদ উদ্বৃত্ত} + \text{গ্রাপ্য হিসাব} + \text{গ্রাপ্য নোট} + \text{মজুদ পণ্য}$$

$$= (৫,০০০ + ৮০,০০০ + ২০,০০০ + ৪০,০০০) \text{ টাকা} = ১,৪৫,০০০ \text{ টাকা}$$

$$(ii) \text{ চলতি দায়} = \text{প্রদেয় হিসাব} + \text{প্রদেয় নোট} + \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত} = (৫০,০০০ + ৫,০০০ + ১০,০০০) \text{ টাকা} = ৬৫,০০০ \text{ টাকা}$$

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 অনীত) এবং চলতি দায় = ৬৫,০০০ (ক হতে অনীত)

(ii) তারল্য অনুপাত :

$$\text{তারল্য অনুপাত} = \frac{\text{তারল সম্পদ}}{\text{তারল দায়}} = \frac{১,০৫,০০০}{৫৫,০০০} = ১.৯১ : ১$$

এখানে, তারল সম্পদ = চলতি সম্পদ - মজুদ পণ্য = ১,৪৫,০০০ - ৪০,০০০ = ১,০৫,০০০ টাকা

তারল 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, গুণু 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।

১৯. যশোর বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৬)		২,০০,০০০	
ক্রয়		৫,০০,০০০	
মজুরি		১,৫০,০০০	
		৮,৫০,০০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য	২,১০,০০০		
বাদ : অসরবরাহকৃত পণ্য	(১০,০০০)	(২,০০,০০০)	
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়			৬,৫০,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ৬,৫০,০০০ টাকা।

খ

স্টার কোং লি.
বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)			৬,০০,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
বেতন	৭০,০০০		
যোগ : বকেয়া	২,০০০	৭২,০০০	
বিজ্ঞাপন		২৫,০০০	
বহিঃপরিবহন		১০,০০০	
অফিস ভাড়া	৪৫,০০০		
বাদ : অগ্রিম	(৪,০০০)	৪১,০০০	
ইজারা সম্পত্তির অবলোপন		৬,০০০	
নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	২০,৫০০		
বাদ : পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(১০,০০০)	১০,৫০০	
অবচয়সমূহ :			
যন্ত্রপাতি	৩৫,০০০		
দালানকোঠা	১২,৫০০	৪৭,৫০০	(২,১২,০০০)
নিট লাভ			৩,৮৮,০০০

উত্তর : নিট লাভ ৩,৮৮,০০০ টাকা।

গ

স্টার কোং লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আর্থিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
যন্ত্রপাতি	৭,০০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩৫,০০০)	৬,৬৫,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
দালানকোঠা	১,২৫,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	(১২,৫০০)	১,১২,৫০০	
ইজারা সম্পত্তি	৬০,০০০		
বাদ : অবলোপন	(৬,০০০)	৫৪,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৮,৩১,৫০০
চলতি সম্পদ :			
হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা		৭৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	২,০৫,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	(২০,৫০০)	১,৮৪,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		২,০০,০০০	
অগ্রিম ভাড়া		৪,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৪,৬৩,৫০০
মোট সম্পদ			১২,৯৫,০০০
চলতি দায় :			
প্রদেয় হিসাব		২,৩০,০০০	
বকেয়া মজুরি		১০,০০০	
বকেয়া বেতন		২,০০০	
মোট চলতি দায়			২,৪২,০০০

উত্তর : মোট সম্পদ ১২,৯৫,০০০ টাকা এবং মোট চলতি দায় ২,৪২,০০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি ও অগ্রাধিকার শেয়ারের লভ্যাংশ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি :		
প্রাপ্য হিসাব	৭২,০০০	
যোগ : অলিখিত বিক্রয়	৫,০০০	
	৭৭,০০০	
∴ নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি (৭৭,০০০ × ১০%)		৭,৭০০
অগ্রাধিকার শেয়ারের লভ্যাংশ :		
১০% অগ্রাধিকার শেয়ার মূলধন × লভ্যাংশের হার (৫০,০০০ × ১০%)		৫,০০০

উত্তর : অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতির পরিমাণ ৭,৭০০ টাকা এবং অগ্রাধিকার শেয়ার এর লভ্যাংশ ৫,০০০ টাকা।

খ

নাজনীন লি.

বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১,৮৪,০০০	
যোগ : অলিখিত বিক্রয়		৫,০০০	
		১,৮৯,০০০	
বাদ : বিক্রয় ফেরত		(৮,০০০)	
		১,৮১,০০০	
বাদ : বিক্রয় ভ্যাট $\left(১,৮১,০০০ \times \frac{১৫}{১১৫} \right)$		(২৩,৬০৯)	
নিট বিক্রয়			১,৫৭,৩৯১
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
মজুদ পণ্য (০১-০১-১৬)		৬০,০০০	
পণ্য ক্রয়	১,১৫,০০০		
বাদ : ফেরত	(৬,০০০)		
	১,০৯,০০০		
বাদ : ক্রয় ভ্যাট $\left(১,০৯,০০০ \times \frac{১৫}{১১৫} \right)$		(১৪,২১৭)	
নিট ক্রয়			৯৪,৭৮৩
মজুরি	১০,০০০		
যোগ : বকেয়া	৬,০০০		
	১৬,০০০		
বাদ : সংস্থাপন ব্যয়	(৪,০০০)	১২,০০০	
আমদানি শুল্ক		১৯,০০০	
		১,৮৫,৭৮৩	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		(৬০,০০০)	(১,২৫,৭৮৩)
মোট লাভ			৩১,৬০৮

উত্তর : মোট লাভ ৩১,৬০৮ টাকা।

গ

নাজনীন লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
সাধারণ শেয়ার :			
(অনুমোদিত, ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন)		১,০০,০০০	
অগ্রাধিকার শেয়ার :			
(অনুমোদিত, ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন)		৫০,০০০	১,৫০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সাধারণ সঞ্চিতি		২০,০০০	
সংরক্ষিত আয়ের উদ্ধৃত		১,০৮,০৮৩	১,২৮,০৮৩
চলতি দায় :			
প্রদেয় হিসাব		২০,০০০	
বকেয়া মজুরি		৬,০০০	
প্রস্তুতাবিত লভ্যাংশ (অগ্রাধিকার শেয়ার)		৫,০০০	
ভ্যাট চলতি হিসাব (২৩,৬০৯ – ১৪,২১৭)		৯,৩৯২	
মোট চলতি দায়			৪০,৩৯২
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও মোট দায়			৩,১৮,৪৭৫

উত্তর : শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ ৩,১৮,৪৭৫ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ উদ্ধৃত (১-১-২০১৬)	৬০,৪৫০	
চিকিৎসা যন্ত্রপাতি	২,০০,০০০	
আসবাবপত্র	১,২০,০০০	
জমি ও দালানকোঠা	৬,০০,০০০	
১০% বিনিয়োগ	৫,০০,০০০	
মনিহারি	১০,০০০	
ঊষধ	১০,০০০	
অনাদায়ী প্রাপ্ত ভাড়া (বিগত সালের)	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		১৫,০২,৪৫০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
মোট প্রারম্ভিক দায়		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		১৫,০২,৪৫০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ১৫,০২,৪৫০ টাকা।

খ

শারমিন নার্সিং হোম
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী) (আংশিক)
২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ব্যয়সমূহ :			
প্রারম্ভিক ঊষধ	১০,০০০		
যোগ : নতুন ক্রয়	১,০০,০০০		
	১,১০,০০০		
বাদ : সমাপনীয় ঊষধ	(১৫,০০০)	৯৫,০০০	
বেতন		২,১৯,০০০	
রোগীর খাদ্য সামগ্রী ক্রয়		৪২,১০০	
মেরামত খরচ		১৮,৯০০	
কেন্দ্রিন খাদ্য ক্রয়		৩৪,০০০	
খামার খরচ		৫০,০০০	
মনিহারি (নোট-১)		১০,০০০	
অবচয়সমূহ :			
চিকিৎসা যন্ত্রপাতি (নোট-২)	২২,৩৩৩		
আসবাবপত্র (নোট-৩)	২০,২৫০	৪২,৫৮৩	
মোট ব্যয়			৫,১১,৫৮৩

উত্তর : মোট ব্যয় ৫,১১,৫৮৩ টাকা।

নোট-১ : মনিহারির প্রারম্ভিক উদ্ধৃত সারা বছরে খরচ হয়েছে বলে ধরা হলো।

নোট-২ : চিকিৎসা যন্ত্রপাতির ওপর অবচয় = $[(২,০০,০০০ \times ১০\%) + (৪০,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২})]$

$$= (২০,০০০ + ২,৩৩৩) \text{ টাকা} = ২২,৩৩৩ \text{ টাকা}$$

$$\text{নোট-৩ : আসবাবপত্রের ওপর অবচয়} = [(১,২০,০০০ \times ১৫\%) + (২০,০০০ \times ১৫\% \times \frac{১}{১২})]$$

$$= (১৮,০০০ + ২,২৫০) \text{ টাকা} = ২০,২৫০ \text{ টাকা}$$

গ

শারমিন নার্সিং হোম
আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
নগদ উদ্ধৃত (৩১-১২-২০১৬)		২,১৮,২৫০	
চিকিৎসা যন্ত্রপাতি	২,০০,০০০		
যোগ : নতুন ক্রয় (১-৬-২০১৬)	৪০,০০০		
	২,৪০,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয় (নোট-২)	(২২,৩৩৩)	২,১৭,৬৬৭	
আসবাবপত্র	১,২০,০০০		
যোগ : নতুন ক্রয়	২০,০০০		
	১,৪০,০০০		
বাদ : পঞ্জীভূত অবচয় (নোট-৩)	(২০,২৫০)	১,১৯,৭৫০	
জমি ও দালানকোঠা		৬,০০,০০০	
১০% বিনিয়োগ		৫,০০,০০০	
সমাপনো ঊষধ		১৫,০০০	
অনাদায়ী ভাড়া		৩,০০০	
মোট সম্পদ			১৬,৭৩,৬৬৭

উত্তর : মোট সম্পদ ১৬,৭৩,৬৬৭ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মোট উত্তোলনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
উত্তোলন :		
পারি (নগদ)	১৫,০০০	
পণ্য	৫,০০০	২০,০০০
পৃথু (নগদ)		২০,০০০
আদিব (নগদ)		২৪,০০০
মোট উত্তোলন		৬৪,০০০

উত্তর : মোট উত্তোলনের পরিমাণ ৬৪,০০০ টাকা।

খ

পারি, পৃথু ও আদিব
লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব

ডেবিট	২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য		ক্রেডিট		
বিবরণ		টাকা	বিবরণ		টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ) (গণনা-১)			বিশদ আয় বিবরণী (নিট মুনাফা)		২,৫০,০০০
পারি	১৫,০০০		Ask`viG`i gjjab wnmve: (DGivjGbi my`) (MYbv-2)		
পৃথু	১০,৮৩৩		পারি	৩৭৫	
আদিব	১২,৫০০	৩৮,৩৩৩	পৃথু	৫০০	
আদিবের মূলধন হিসাব: (বেতন) (২,০০০ × ১২)		২৪,০০০	আদিব	৬০০	১,৪৭৫
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ) (গণনা-৩)			পারির মূলধন হিসাব: (পণ্য উত্তোলন)		৫,০০০
পারি	৯৭,০৭১				
পৃথু	৪৮,৫৩৬				
আদিব	৪৮,৫৩৫	১,৯৪,১৪২			
		২,৫৬,৪৭৫			২,৫৬,৪৭৫

প্রয়োজনীয় গণনাকার্য :

গণনা-১. মূলধনের সুদ নির্ণয় :

$$\text{পারি} = ১,৫০,০০০ \times ১০\% = ১৫,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{পৃথু} = (১,০০,০০০ \times ১০\%) + (২০,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২}) = ১০,৮৩৩ \text{ টাকা}$$

$$\text{আদিব} = ১,২৫,০০০ \times ১০\% = ১২,৫০০ \text{ টাকা}$$

গণনা-২. উত্তোলনের সুদ নির্ণয় :

$$\text{পারি} = ১৫,০০০ \times ৫\% \times \frac{১}{১২} = ৩৭৫ \text{ টাকা}$$

$$\text{পৃথু} = ২০,০০০ \times ৫\% \times \frac{১}{১২} = ৫০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{আদিব} = ২৪,০০০ \times ৫\% \times \frac{১}{১২} = ৬০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : মুনাফার অংশ : পারি ৯৭,০৭১ টাকা; পৃথু ৪৮,৫৩৬ টাকা; আদিব ৪৮,৫৩৫ টাকা।

গণনা-৩. বণ্টনযোগ্য মুনাফা বণ্টন :

$$\text{বণ্টনযোগ্য মুনাফা} = ১,৯৪,১৪২ \text{ টাকা}$$

$$\text{মুনাফা বণ্টনের অনুপাত} = ২ : ১ : ১$$

$$\text{অনুপাতের যোগফল} = ২ + ১ + ১ = ৪$$

$$\text{পারি} = ১,৯৪,১৪২ \times \frac{২}{৪} = ৯৭,০৭১ \text{ টাকা}$$

$$\text{পৃথু} = ১,৯৪,১৪২ \times \frac{১}{৪} = ৪৮,৫৩৬ \text{ টাকা}$$

$$\text{আদিব} = ১,৯৪,১৪২ \times \frac{১}{৪} = ৪৮,৫৩৫ \text{ টাকা}$$

গ

ডেবিট

পারি, পৃথু ও আদিব

মূলধন হিসাব

ক্রেডিট

ZvwiL	weeiY	cvwi (UvKv)	c†^y (UvKv)	Avw`e (UvKv)	ZvwiL	weeiY	cvwi (UvKv)	c†^y (UvKv)	Avw`e (UvKv)
2016 wWGM.- 31 " 31	DGîvj b wnmve jvf-^jvKmbv Aveŷŷb wnmve: DGîvjGbi my` (L ^GK)	15,000 375	20,000 500	24,000 600	2016 Rvby.-1 AvMŌj- 1 wWGM.- 31	eÅvGj'Ö we/wW bM`vb wnmve jvf-^jvKmbv Aveŷŷb wnmve: ^eZb gfjaGbi my` (MYbv-1) gybvdvi Ask [L nGZ cÉvμ']	1,50,000 20,000 15,000 97,071	1,00,000 20,000 10,833 48,536	1,25,000 24,000 12,500 48,535
" 31	cYÅ DGîvj b eÅvGj'Ö wm/wW	5,000 2,41,696	1,58,869	1,85,435					
		2,62,071	1,79,369	2,10,035			2,62,071	1,79,369	2,10,035
					2017 Rvby.-1	eÅvGj'Ö we/wW	2,41,696	1,58,869	1,85,435

উত্তর : মূলধন হিসাবের জের : পারি ২,৪১,৬৯৬ টাকা, পৃথু ১,৫৮,৮৬৯ টাকা, আদিব ১,৮৫,৪৩৫ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক নগদ প্রবাহে অসম্পূর্ণ হতে না এমন অনগদ কার্যক্রমের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বন্ডকে শেয়ারে রূপান্তর	৮০,০০০	
শেয়ারের বিনিময়ে দালানকোঠা ক্রয়	১,৪০,০০০	
মোট অনগদ কার্যক্রমের পরিমাণ		২,২০,০০০

উত্তর : মোট অনগদ কার্যক্রমের পরিমাণ ২,২০,০০০ টাকা।

নোট : প্রতিষ্ঠানের যে সমস্ত গুরুত্বপূর্ণ কার্যক্রমের সাথে নগদ অর্থ জড়িত থাকে না তাকে তাৎপর্যপূর্ণ অনগদ কার্যক্রম বলে। যেমন- স্থায়ী সম্পদ (দালানকোঠা, যন্ত্রপাতি, সরঞ্জাম) বিনিময়, স্থায়ী সম্পদ ক্রয়ের জন্য শেয়ার, ঋণপত্র বা বন্ড ইস্যু, বন্ড বা ঋণপত্রকে শেয়ারে রূপান্তর ইত্যাদি।

খ

নাসির এন্ড কোং

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
নিট মুনাফা		৫,০০,০০০
নিট মুনাফাকে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার সমন্বয়সমূহ :		
অবচয়	৪০,০০০	
সুনােমের অবলোপন	২০,০০০	
বিবিধ দেনাদার হ্রাস	৪০,০০০	
মজুদ পণ্য বৃদ্ধি	(৬০,০০০)	
বিবিধ পাওনাদার বৃদ্ধি	৩০,০০০	
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		৭০,০০০
		৫,৭০,০০০

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ ৫,৭০,০০০ টাকা।

গ

নাসির এন্ড কোং

নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যাবলি হতে নিট নগদ প্রবাহ :		
লভ্যাংশ প্রদান	(৪০,০০০)	
বন্ধকী ঋণ পরিশোধ	(৬০,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ		(১,০০,০০০)

উত্তর : অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ বহিঃপ্রবাহ ১,০০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কামাল ট্রেডার্সের চলতি সম্পদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
চলতি সম্পদ : বিবিধ দেনাদার নগদ তহবিল ও ব্যাংক জমা মজুদ পণ্য	১,২০,০০০ ৮,৮০,০০০ ৮০,০০০	
মোট চলতি সম্পদ		১০,৮০,০০০

উত্তর : মোট চলতি সম্পদ ১০,৮০,০০০ টাকা।

ব্যাখ্যা: চলতি সম্পদ : ব্যবসায়ের দৈনন্দিন কার্যাবলি পরিচালনা করার জন্য এই সম্পদ ব্যবহার করা হয়।

খ চলতি অনুপাত নির্ণয় :

সূত্র	কামাল ট্রেডার্স	জামাল ট্রেডার্স
চলতি অনুপাত = $\frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}}$	$\frac{১০,৮০,০০০}{৬,৮০,০০০} = ১.৬৩ : ১$	$\frac{১৮,৮০,০০০}{৮,০০,০০০} = ১.৮ : ১$
এখানে, চলতি সম্পদ = দেনাদার + নগদ ও ব্যাংক জমা + মজুদ পণ্য	১০,৮০,০০০ (ক হতে প্রাপ্ত)	১,৬০,০০০ + ১১,৮৮,০০০ + ৯৬,০০০
চলতি দায় = পাওনাদার + ব্যাংক জমাতিরিক্ত	৮,৮০,০০০ + ১,৬০,০০০ = ৬,৮০,০০০	৩,২০,০০০ + ৮,৮০,০০০ = ৮,০০,০০০

উত্তর : চলতি অনুপাত : কামাল ট্রেডার্স ১.৬৩ : ১ এবং জামাল ট্রেডার্স ১.৮ : ১।

ব্যাখ্যা: চলতি অনুপাত: The **current ratio** indicates the ability of a company to pay its current liabilities from current assets.

গ নিট লাভ অনুপাত নির্ণয় :

সূত্র	কামাল ট্রেডার্স	জামাল ট্রেডার্স
নিট মুনাফা অনুপাত = $\frac{\text{নিট মুনাফা}}{\text{নিট বিক্রয়}} \times ১০০$	$\frac{৬,৮০,০০০}{৮০,০০,০০০} \times ১০০ = ৮.৫\%$	$\frac{৮,৮০,০০০}{৩২,০০,০০০} \times ১০০ = ২৭.৫\%$

মন্তব্য : নিট লাভ অনুপাতের আদর্শমান হলো ৫% – ১০%। এখানে দুইটি প্রতিষ্ঠানেরই নিট লাভ অনুপাতের হার আদর্শমানের অধিক। তাই আমরা বলতে পারি যে, উভয় প্রতিষ্ঠানের মুনাফা অর্জন ক্ষমতা সন্তোষজনক। তবে কামাল ট্রেডার্সের নিট লাভ অনুপাত বেশি হওয়ায় বলা যায় যে, জামাল ট্রেডার্সের চেয়ে কামাল ট্রেডার্স অধিক লাভজনক।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার নির্ণয় :

$$\text{প্রত্যক্ষ মজুরির ওপর কারখানা উপরিব্যয়ের শতকরা হার} = \frac{\text{কারখানা উপরিব্যয়}}{\text{প্রত্যক্ষ মজুরি}} \times ১০০ = \frac{৮,০০,০০০}{৮,০০,০০০} \times ১০০ = ১০০\%$$

উত্তর : শতকরা হার ১০০%।

খ

ঈশিতা লি.

উৎপাদন ব্যয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১১,০০,০০০	
যোগ : প্রত্যক্ষ মজুরি	৮,০০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১৯,০০,০০০
যোগ : কারখানা উপরিব্যয়		৮,০০,০০০
কারখানা ব্যয়/উৎপাদন ব্যয়		২৭,০০,০০০

$$\text{কারখানা ব্যয়ের ওপর প্রশাসনিক উপরিব্যয়ের শতকরা হার} = \frac{\text{প্রশাসনিক উপরিব্যয়}}{\text{কারখানা ব্যয়}} \times ১০০ = \frac{৩,০০,০০০}{২৭,০০,০০০} \times ১০০ = ১১.১১\%$$

উত্তর : উৎপাদন ব্যয় ২৭,০০,০০০ টাকা এবং শতকরা হার ১১.১১%।

গ

ঈশিতা লি.

দরপত্র বিবরণী

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাঁচামাল	৮০,০০০	
যোগ : প্রত্যক্ষ মজুরি	৬০,০০০	
মুখ্য ব্যয়		১,৪০,০০০
যোগ : কারখানা উপরিব্যয় (৬০,০০০ × ১১.১১%)		৬৬,৬৬৬
কারখানা ব্যয়		২,০৬,৬৬৬
যোগ : প্রশাসনিক উপরিব্যয় (২,০৬,৬৬৬ × ১১.১১%)		২৩,১১১
মোট ব্যয়		২,২৯,৭৭৭

যোগ : মুনাফা $\left(\frac{১,৯২,১৬৮ \times ২০}{৮০}\right)$		৮৮,০৮২
দরপত্রমূল্য		২,৮০,২১০

উত্তর : দরপত্রমূল্য ২,৮০,২১০ টাকা।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মোট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	টাকা	টাকা
২০১৬ জানু.-৬	ক্রয় (৬০০ × ৭০)	৪২,০০০	
" ১৫	ক্রয় (৪০০ × ৭৫)	৩০,০০০	
	মোট ক্রয়		৭২,০০০

উত্তর : মোট ক্রয়ের পরিমাণ ৭২,০০০ টাকা।

খ মালের বিবরণ----- রতন এন্ড কোং সর্বোচ্চ মাত্রা-----
কোড নম্বর----- মাল খতিয়ান (FIFO পদ্ধতি) সর্বনিম্ন মাত্রা-----
বিন নম্বর----- ২০১৬ সালের জানুয়ারি মাসের জন্য পুনঃফরম্যাশেশ মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৬ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১,০০০	৮০	৮০,০০০
" ৬	ক্রয়	৬০০	৭০	৪২,০০০				১,০০০	৮০	৮০,০০০
" ১০	ইস্যু				৮০০	৮০	৬৪,০০০	৬০০	৭০	৪২,০০০
" ১৬	ক্রয়	৪০০	৭৫	৩০,০০০				২০০	৮০	১৬,০০০
" ২০	ইস্যু				২০০	৮০	১৬,০০০	৬০০	৭০	৪২,০০০
" ৩০	ইস্যু				১০০	৭৫	৭,৫০০	৪০০	৭৫	৩০,০০০
								২০০	৭৫	১৫,০০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ ২০০ একক এবং এর মূল্য ১৫,০০০ টাকা।

গ মালের বিবরণ----- রতন এন্ড কোং সর্বোচ্চ মাত্রা-----
কোড নম্বর----- মাল খতিয়ান (LIFO পদ্ধতি) সর্বনিম্ন মাত্রা-----
বিন নম্বর----- ২০১৬ সালের জানুয়ারি মাসের জন্য পুনঃফরম্যাশেশ মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্বৃত্ত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৬ জানু.-১	প্রারম্ভিক মজুদ							১,০০০	৮০	৮০,০০০
" ৬	ক্রয়	৫০০	৭০	৪২,০০০				১,০০০	৮০	৮০,০০০
" ১০	ইস্যু				৬০০	৭০	৪২,০০০	৬০০	৭০	৪২,০০০
" ১৬	ক্রয়	৪০০	৭৫	৩০,০০০	২০০	৮০	১৬,০০০	৮০০	৮০	৬৪,০০০
" ২০	ইস্যু				৪০০	৭৫	৩০,০০০	৪০০	৭৫	৩০,০০০
" ৩০	ইস্যু				৫০০	৮০	৪০,০০০	৩০০	৮০	২৪,০০০
					১০০	৮০	৮,০০০	২০০	৮০	১৬,০০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ ২০০ একক এবং এর মূল্য ১৬,০০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পরিবর্তনশীল ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিক্রয় (বিক্রয় এককের পরিমাণ × একক প্রতি মূল্য) = (৩০,০০০ × ২০)	৬,০০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
∴ পরিবর্তনশীল ব্যয় (বিক্রয় × শতকরা হার) = (৬,০০,০০০ × ৭৫%)		৪,৫০,০০০

উত্তর : পরিবর্তনশীল ব্যয় ৪,৫০,০০০ টাকা।

খ সমাচ্ছেদ বিক্রয় ও নিরাপত্তা প্রাপ্তির পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{সমাচ্ছেদ বিক্রয়} &= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত}} \\ &= \frac{৩০,০০০}{০.২৫} = ১,২০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{নিরাপত্তা প্রাপ্তি} &= \text{মোট বিক্রয়} - \text{সমাচ্ছেদ বিক্রয়} \\ &= ৬,০০,০০০ - ১,২০,০০০ \\ &= ৪,৮০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : সমাচ্ছেদ বিক্রয় ১,২০,০০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি ৪,৮০,০০০ টাকা।

গ প্রত্যাশিত বিক্রয় এককের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{প্রত্যাশিত বিক্রয়} &= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{মুনাফা}}{\text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} \\ &= \frac{৩০,০০০ + ৬০,০০০}{৫} \\ &= ১৮,০০০ \text{ একক} \end{aligned}$$

উত্তর : প্রত্যাশিত বিক্রয় ১৮,০০০ একক।

এখানে,

$$\begin{aligned} \text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} &= \frac{\text{বিক্রয়} - \text{পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{বিক্রয়}} \times ১০০ \\ &= \frac{৬,০০,০০০ - ৪,৫০,০০০}{৬,০০,০০০} \times ১০০ \\ &= \frac{১,৫০,০০০}{৬,০০,০০০} \times ১০০ = ২৫\% \end{aligned}$$

এখানে,

$$\begin{aligned} \text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন} &= \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়} \\ &= ২০ - ২৫ = ৫ \text{ টাকা} \\ \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়} &= \frac{\text{মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{মোট বিক্রয় একক}} = \frac{৪,৫০,০০০}{৩০,০০০} = ১৫ \text{ টাকা} \\ \text{অথবা, একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়} &= \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} \times \text{শতকরা হার} \\ &= ২০ \times ৭৫\% = ১৫ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক দালান ক্রয় বাবদ অধিহারের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{অধিহার} &= \text{শেয়ারের সংখ্যা} \times \text{শেয়ার প্রতি অধিহার} \\ &= ১,০০,০০০ \times ২ \\ &= ২,০০,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : দালান ক্রয় বাবদ অধিহার ২,০০,০০০ টাকা।

খ

জনসন কোং লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৬ ফেব্রু.-১	দালান হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব শেয়ার অধিহার হিসাব (শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,০০,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে দালান ক্রয় করা হলো)		১২,০০,০০০	১০,০০,০০০ ২,০০,০০০
" ১২	ব্যাংক হিসাব শেয়ার আবেদন হিসাব (শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,২০,০০০ শেয়ার এর আবেদনপত্র পাওয়া গেল)		১৪,৪০,০০০	১৪,৪০,০০০
" ১৭	শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব শেয়ার অধিহার হিসাব ব্যাংক হিসাব (১,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা মূলধন হিসেবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট টাকা ফেরত দেওয়া হলো)		১৪,৪০,০০০	১০,০০,০০০ ২,০০,০০০ ২,৪০,০০০
	মোট		৪০,৮০,০০০	৪০,৮০,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৪০,৮০,০০০ টাকা।

গ

জনসন কোং লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ : দালান		১২,০০,০০০
চলতি সম্পদ : ব্যাংক জমা (১৪,৪০,০০০ - ২,৪০,০০০)		১২,০০,০০০

মোট সম্পদ		২৪,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও দায়সমূহ		
শেয়ার মূলধন :		
অনুমোদিত মূলধন :		
(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ৩,০০,০০০ শেয়ার)		৩০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :		
(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০০ শেয়ার) (এর মধ্যে ১,০০,০০০ শেয়ারের বিনিময়ে দালান ক্রয়)		২০,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহার		৪,০০,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়		২৪,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২৪,০০,০০০ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ৩ জন সহকারী অধ্যাপক এবং ২ জন সহযোগী অধ্যাপকের মূল বেতন নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
মূল বেতন :		
সহকারী অধ্যাপক (৩ × ৩৫,০০০)	১,০৫,০০০	
সহযোগী অধ্যাপক (২ × ৪৫,০০০)	৯০,০০০	
মোট মূল বেতন		১,৯৫,০০০

উত্তর : মোট মূল বেতনের পরিমাণ ১,৯৫,০০০ টাকা।

খ জুলাই মাসের মোট উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	প্রভাষক (৪ জন)	সহকারী অধ্যাপক (৩ জন)	সহযোগী অধ্যাপক (২ জন)	মোট
মূল বেতন	৭২,০০০	১,০৫,০০০	৯০,০০০	২,৬৭,০০০
বাড়ি ভাড়া ভাতা	৩৬,০০০	৫২,৫০০	৪৫,০০০	১,৩৩,৫০০
চিকিৎসা ভাতা	২,০০০	১,৫০০	১,০০০	৪,৫০০
মহার্ঘ ভাতা	১৪,৪০০	২১,০০০	১৮,০০০	৫৩,৪০০
মোট উপার্জন	১,২৪,৪০০	১,৮০,০০০	১,৫৪,০০০	৪,৫৮,৪০০

উত্তর : ৪ জন প্রভাষকের মোট উপার্জন ১,২৪,৪০০ টাকা, ৩ জন সহকারী অধ্যাপকের মোট উপার্জন ১,৮০,০০০ টাকা, ২ জন সহযোগী অধ্যাপকের মোট উপার্জন ১,৫৪,০০০ টাকা এবং সকল কর্মচারীদের মোট উপার্জন ৪,৫৮,৪০০ টাকা।

গ কর্মচারীদের জুলাই মাসের কর্তনের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	প্রভাষক (৪ জন)	সহকারী অধ্যাপক (৩ জন)	সহযোগী অধ্যাপক (২ জন)	মোট
কর্তনসমূহ :				
প্রভিডেন্ট ফান্ড	৭,২০০	১০,৫০০	৯,০০০	২৬,৭০০
টিফিন ভাতা	৮০০	৬০০	৪০০	১,৮০০
	৮,০০০	১১,১০০	৯,৪০০	২৮,৫০০

উত্তর : ৪ জন প্রভাষকের মোট কর্তন ৮,০০০ টাকা, ৩ জন সহকারী অধ্যাপকের মোট কর্তন ১১,১০০ টাকা, ২ জন সহযোগী অধ্যাপকের মোট কর্তন ৯,৪০০ টাকা এবং সকল কর্মচারীদের মোট কর্তনের পরিমাণ ২৮,৫০০ টাকা।

২০. যশোর বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কলকজার অবচয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক কলকজার অবচয় $[(৬,০০,০০০ - ১,০০,০০০) \times ১০\%]$	৫০,০০০	
নতুন ক্রয়কৃত কলকজার অবচয় $[(১,০০,০০০ \times ১০\%) \times \frac{১}{১২}]$	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	১৫,০০০	৬০,০০০	
কলকজার অবচয় (ক থেকে প্রাপ্ত)		৫৫,৮৩৩	
অনাদায়ী পাওনা (নতুন)	৫,০০০		
যোগ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিত	৮,০০০		
	১৩,০০০		
বাদ : পুরাতন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিত	১০,০০০	৩,০০০	
নিট মুনাফা			১,৫৮,৮৩৩
			২,৭১,১৬৭

উত্তর: নিট মুনাফা ২,৭১,১৬৭ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

জামান এন্ড 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 : সঞ্চিত তহবিলে স্থানান্তর	১০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	২৫,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ	৫০,০০০	৮৫,০০০
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ভূত		৮৫,০০০

উত্তর: সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ভূত ৮৫,০০০ টাকা।

খ

জামান এন্ড কোম্পানি লিমিটেড

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

৩১ ডিসেম্বর ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন			৫,০০,০০০
সঞ্চিত ও উদ্ভূত :			
সংরক্ষিত মুনাফা (দেয়া আছে)		১,১০,০০০	
সঞ্চিত তহবিল	২০,০০০		
যোগ : নতুন সংস্থাপন	১০,০০০	৩০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট সম্ভিতি ও উদ্ধৃত			১,৪০,০০০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
১০% ঋণপত্র		৫০,০০০	
বাদ : পরিশোধ		(২৫,০০০)	২৫,০০০
চলতি দায় :			
প্রদেয় হিসাব		৫০,০০০	
প্রদেয় নোট		১০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ		৫০,০০০	
ব্যয়ক জমাতিরিত		৫,০০০	
মোট চলতি দায়			১,১৫,০০০
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			১,৮০,০০০

উত্তর: শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায় ১,৮০,০০০ টাকা।

গ

জামান এন্ড 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
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			১,৮৫,০০০

উত্তর: মোট সম্পদ ১,৮৫,০০০ টাকা।

নোট: প্রাপ্যপত্রের চলতি বছরের নিট মুনাফা দেয়া রয়েছে যার ফলে বিনিয়োগের সুদ ও ঋণপত্রের সুদ বকেয়া হিসেবে সমন্বয় করা হয়নি।

৩ 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)

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৭৮,০০০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৭৮,০০০ টাকা।

গ

মিতালী যুব সংঘ
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ : প্রবেশ ফি (৫০%) চাঁদা রাজস্ব (ক থেকে প্রাপ্ত) অনুদান (৪০%) আপ্যায়ন থেকে প্রাপ্তি		২,৫০০ ৬৫,০০০ ৪০,০০০ ২৫,০০০	১,৩২,৫০০
মোট আয়			
বাদ : ব্যয়সমূহ : ভাড়া বেতন মনিহারি বাদ : অব্যবহৃত অবচয়সমূহ :	৮,০০০ ১,০০০	২৪,০০০ ৪৮,০০০ ৭,০০০	
আসবাবপত্র [(২৫,০০০ + ৫০,০০০) × ১০%] খেলাধুলা সরঞ্জাম [(৩০,০০০ × ১০%) + (৫৮,০০০ × ১০% × ১/২)]	৭,৫০০ ৬,৪০০		
মোট ব্যয় আয় উদ্ধৃত		১৩,৯০০	(৯২,৯০০) ৩৯,৬০০

উত্তর: আয় উদ্ধৃত ৩৯,৬০০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
জসিম [(১,০০,০০০ × ১০%) + (২০,০০০ × ১০%) × ১/২]	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

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (মূলধনের সুদ)		বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)	৬৯,৩৫০
জসিম ১০,৫০০		অংশীদারদের মূলধন হিসাব : (উত্তোলনের সুদ)	
আমিন ৮,০০০		জসিম ২৫০	
সাদি ৬,০০০	২৪,৫০০	আমিন ৩৭৫	
		সাদি ২০০	৮২৫
সাদির মূলধন হিসাব (বেতন)	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।

গ

জসিম, আমিন ও সাদি
মূলধন হিসাব

ZvwiL	weeiY	Rwmg (UvKv)	Avwgb (UvKv)	mvw` (UvKv)	ZvwiL	weeiY	Rwmg (UvKv)	Avwgb (UvKv)	mvw` (UvKv)
2015 wWGm.- 31	DGİvjb wnmve	10,000	15,000	8,000	2015 Rvby.-1	bM`vb wnmve	1,00,000	80,000	60,000
wWGm.- 31	jvf-`jvKmvb Aveŷŷb wnmve: DGİvjbGbi my`	250	375	200	AGÜv.-1	bM`vb wnmve	20,000	-	-
					wWGm.- 31	jvf-`jvKmvb Aveŷŷb wnmve:			

ZvwiL	weeiY	Rwmg (UvKv)	Avwgb (UvKv)	mvw` (UvKv)	ZvwiL	weeiY	Rwmg (UvKv)	Avwgb (UvKv)	mvw` (UvKv)
" 31	cYÄ DGîvj b	-	-	1,500	2016 Rvby.-1	gfjaGbi my` ^eZb gybv dvi Ask	10,500	8,000	6,000
	eÄvGj'Ö wm/wW	1,41,250	82,075	73,025			-	-	12,000
							21,000	9,450	4,725
		1,51,500	97,450	82,725			1,51,500	97,450	82,725
						eÄvGj'Ö we/wW	1,41,250	82,075	73,025

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

৫ 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	
ব্যয়ক জমার্তিরিজ	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।

৬ 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)

রবীল লিমিটেড
জাবোদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৫ 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	ব্যয়ক হিসাব		১৪,৪০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			১৪,৪০,০০০
	(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,২০,০০০ শেয়ারের আবেদনের টাকা শেয়ার প্রতি ২ টাকা)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
" ২৫	অধিহারসহ পাওয়া গেল) শেয়ার আবেদন হিসাব শেয়ার মূলধন হিসাব শেয়ার অধিহার হিসাব ব্যাংক হিসাব (১,০০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট ফেরত দেয়া হলো)		১৪,৪০,০০০	১০,০০,০০০ ২,০০,০০০ ২,৪০,০০০
" ৩১	অবলেখকের কমিশন হিসাব ব্যাংক হিসাব (অবলেখকের কমিশন প্রদান করা হলো)		১০,০০০	১০,০০০
	মোট		৩৪,৯০,০০০	৩৪,৯০,০০০

উত্তর: জাবেদার যোগফল ৩৪,৯০,০০০ টাকা।

গ

রবীন্দ্র লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ জানুয়ারি, ২০১৫

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ		
স্থায়ী সম্পদ :		
ভূমি	৬,০০,০০০	
চলতি সম্পদ :		
ব্যাংক জমার উদ্ধৃত	১১,৯০,০০০	
অসমবয়স্ক 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 উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহার	৩,০০,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১৮,০০,০০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১৮,০০,০০০ টাকা।

৭ 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, একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = একক প্রতি বিক্রয়মূল্য - একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় = (২৫ - ১৭.৫০) টাকা = ৭.৫০ টাকা

উত্তর: কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৩০%।

খ সমছেদ বিন্দু একক ও টাকায় নির্ণয় :

$$\text{সমছেদ বিন্দু একক} = \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{১৮,০০০}{৭.৫০} = ২,৪০০ \text{ একক}$$

এখানে, স্থায়ী ব্যয় = ১৮,০০০ টাকা

একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ৭.৫ টাকা

সমছেদ বিন্দু টাকায় = সমছেদ বিন্দু (একক) × একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = (২,৪০০ × ২৫) টাকা = ৬০,০০০ টাকা

এখানে, একক প্রতি বিক্রয়মূল্য = ২৫ টাকা

উত্তর: সমছেদ বিন্দু (একক) ২,৪০০ একক; সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ৬০,০০০ টাকা।

গ সমছেদ বিন্দুতে মুনাফা নির্ণয় :

জুই কোম্পানি
বিশদ আয় বিবরণী

২০১৫ 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, সমছেদ বিন্দুতে মুনাফা শূন্য হয়।

৮ 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		৪,৩০,০০০
নিট আয়কে নগদে রূপান্তরের জন্য প্রয়োজনীয়/সমন্বয়সমূহ : অবচয় খরচ প্রদেয় আয়কর বৃদ্ধি (নোট-১) প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি মজুদ পণ্য হ্রাস প্রদেয় হিসাব বৃদ্ধি	৮,৮০,০০০ ৩,৫৩,০০০ (১,৬৫,০০০) ৩৩,০০০ ২০,০০০	১১,২১,০০০
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ		১৫,৫১,০০০

উত্তর: পরিচালন কার্যক্রম হতে 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 মেশিন ক্রয়	২,৭০,০০০ (৭,৫০,০০০)	(৪,৮০,০০০)
বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার		০
অর্থায়ন কার্যাবলির নগদ প্রবাহ :		

উত্তর: বিনিয়োগ কার্যক্রমে নিট নগদ ব্যবহার ৪,৮০,০০০ টাকা এবং অর্থায়ন কার্যক্রমের নগদ প্রবাহ ০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক মুখ্য ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
কাচামালের 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 [দেয়া আছে] যোগ : কারখানা উপর্যব্যয় : কারখানা ম্যানেজারের বেতন কারখানায় সরবরাহ পরোক্ষ মজুরি বিবিধ কারখানা ব্যয়	৭,২০০ ৪,২০০ ৯,০০০ ৭,০০০	৬০,০০০ ২৭,৪০০
কারখানা ব্যয়		৮৭,৪০০
যোগ : প্রারম্ভিক চলতি কার্য		৫,২০০
বাদ : সমাপনী চলতি কার্য		৯২,৬০০
উৎপাদিত পণ্যের উৎপাদন ব্যয়		(৬,৫০০)
যোগ : তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		৮৬,১০০
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়		১৩,৫০০
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ		৯৯,৬০০
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		(৮,৫০০)
		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 (দেয়া 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।

$$\text{গণনা-১ : বিক্রয়মূল্য} = \frac{\text{মোট ব্যয়} \times ১০০}{১০০ - ২০} = \frac{(৩,২৫,০০০ + ১৫,০০০ + ১০,০০০) \times ১০০}{৮০} = ৪,৩৭,৫০০ \text{ টাকা।}$$

২১. যশোর বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ 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 ২০,০০০ টি।

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
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	
মোট লাভ			৩,৪৪,০০০
			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	
কুসংগ	৫,০০০		
যোগ : নতুন কুসংগ সঞ্চিতি	১৫,০০০		
	২০,০০০		
বাদ : পুরাতন কুসংগ সঞ্চিতি	১০,০০০	১০,০০০	
যন্ত্রপাতির অবচয় (টিকা-১)		৮১,৬০০	
পরিচালন ক্ষতি			১,৮০,৬০০
			(৩০,৬০০)
অপরিচালন আয় :			
শেয়ার হস্‌ড্রল্লজ 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।

টাকা-১ : কলকজার সংস্থাপন ব্যয় বছরের শুরুতে ধরা হয়েছে করা নিয়ে অবচয় ধরা হলো।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিক্রীত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৪০,০০০
ক্রয়	১,৭০,০০০	
মজুরি	৯,০০০	
আমদানি শুল্ক	২৫,০০০	২,০৪,০০০
বিক্রয়যোগ্য পণ্যের ব্যয়		২,৪৪,০০০
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		১,২০,০০০
বিক্রিত পণ্যের ব্যয়		১,২৪,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,২৪,০০০ টাকা।

খ

মধুমতি কোম্পানি লি.

সংরক্ষিত আয় বিবরণী

২০১৪ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্ভূত (০১-০১-১৪)		৪৫,০০০
যোগ : চলতি বছরের করপরবর্তী নিট লাভ (প্রশ্নে প্রদত্ত)		১,১৭,৫০০
		১,৬২,৫০০
বাদ : প্রদত্ত লভ্যাংশ	১৫,০০০	
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ	২৫,০০০	
সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর (১,১৭,৫০০ × ১০%)	১১,৭৫০	(৫১,৭৫০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ভূত		১,১০,৭৫০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ভূত ১,১০,৭৫০ টাকা।

নোট : আয়কর সমন্বয়ের পর নিট লাভ বলতে আয়কর প্রদান, পুরাতন আয়কর সঞ্চিতি ও নতুন আয়কর সঞ্চিতি সমন্বয়ের পর নিট লাভ ধরে সমাধান করা হয়েছে।

গ

মধুমতি কোম্পানি লি.

আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১শে ডিসেম্বর ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
কলকজা		২,৫০,০০০	
ইজারা সম্পত্তি	৮৫,০০০		
বাদ : অবলোপন	৮,৫০০	৭৬,৫০০	
সুনাং	১,০০,০০০		
বাদ : অবলোপন	২০,০০০	৮০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৪,০৬,৫০০
বিনিয়োগ :			
১০% বিনিয়োগ			১,৮০,০০০
চলতি সম্পদ :			
নগদ তহবিল		৭,০০০	
প্রাপ্য হিসাব		৮০,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,২০,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		১৮,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			২,২৫,০০০
অসমন্বিত ব্যয় :			
শেয়ার অবহার			৯,৭০০
মোট সম্পদ			৮,২১,২০০
শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ১০,০০০ শেয়ার			১০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও তলবকৃত মূলধন :			
প্রতিটি ১০০ টাকা করে ৫,০০০ শেয়ার			৫,০০,০০০
আদায়কৃত মূলধন :			
তলবকৃত মূলধন			৫,০০,০০০

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত : সঞ্চিতি তহবিলে স্থানান্তর সমাপনী সংরক্ষিত আয়		১১,৭৫০ ১,১০,৭৫০	১,২২,৫০০
মোট সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত			
দীর্ঘমেয়াদি দায় : ১৫% ঋণপত্র চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা : প্রদেয় হিসাব ঋণপত্রের সুদ নতুন আয়কর সঞ্চিতি ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ বকেয়া বেতন		৩৩,৭০০ ১৫,০০০ ১৫,০০০ ২৫,০০০ ১০,০০০	১,০০,০০০
মোট চলতি দায় মোট শেয়ারহোল্ডারদের স্বত্ব ও দায়			৯৮,৭০০ ৮,২১,২০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৮,২১,২০০ টাকা।

৩ 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 মুনাফকে 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।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ঋণের সুদের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
-------	------

বিবরণ	টাকা
প্রদত্ত ঋণ (০১-০৭-১২)	২০,০০০
∴ ঋণের সুদ $(২০,০০০ \times \frac{৫}{১০০} \times \frac{৫}{১২})$	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)	৮,৮০০	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:			wWGM	লাভ-লোকসান আবণ্টন হিসাব:		
	উত্তোলনের সুদ	৮০০	৬০০	.-31	মূলধনের সুদ	১০,০০০	৭,৫০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি	১,৩৪,৭৮০	৯৪,৪২০		বেতন	৮,৮০০	
					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।

৫ 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 $(৪৮০ \times ১০\%)$	৪৮	৪৮	৪৮	৪৮
বাড়িভাড়া ভাতা $(৪৮০ \times ৫০\%)$	২৪০	২৪০	২৪০	২৪০
যাতায়াত ভাতা $(৪৮০ \times ১০\%)$	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)

বিবরণ	কবির	খবির	জমির	সমির
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।

৬ 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 চলতি অনুপাত = $\frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৬,৫৫,০০০}{৩,২০,০০০} = ২.০৫ : ১$

তারল্য অনুপাত = $\frac{\text{তারল্য সম্পদ}}{\text{তারল্য দায়}} = \frac{\text{চলতি সম্পদ} - \text{মজুদ পণ্য} - \text{অগ্রিম খরচ}}{\text{চলতি দায়} - \text{ব্যাংক জমাতিরিক্ত}}$

$$= \frac{৬,৫৫,০০০ - ২,৫০,০০০ - ০}{৩,২০,০০০ - ৫০,০০০} = \frac{৪,০৫,০০০}{২,৭০,০০০} = ১.৫০ : ১$$

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 = $\frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{১৪,০০,০০০}{২,২৫,০০০} = ৬.২২ \text{ বার}$

এখানে, গড় মজুদ = $\frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য} + \text{সমাপনী মজুদ পণ্য}}{২} = \frac{২,০০,০০০ + ২,৫০,০০০}{২} = ২,২৫,০০০ \text{ টাকা}$

উত্তর : মোট লাভ অনুপাত ৩০% এবং মজুদ আবর্তন অনুপাত ৬.২২ বার।

৭ 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		৫,৫৯,১৩০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ:		০
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		৫,৫৯,১৩০

উত্তর : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৫,৫৯,১৩০ টাকা।

গ

কুমিল-৭ 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	
চাঁ 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)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			৩২,৪০০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত আয় ৩২,৪০০ টাকা।

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

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সমছেদ বিন্দুর পরিমাণ নির্ণয় : সমছেদ বিন্দু (টাকায়) = $\frac{\text{মোট স্থির ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৪০,০০০}{.৫০} = ৮০,০০০$ টাকা

এখানে, দত্তাংশ অনুপাত = $\frac{\text{একক প্রতি বিক্রয়মণ্ডল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মণ্ডল্য}} = \frac{৫ - ২.৫০}{৫} \times ১০০ = \frac{২.৫০}{৫} \times ১০০ = ৫০\%$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ৮০,০০০ টাকা।

খ যদি পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০% বৃদ্ধি পায় তবে পরিবর্তনশীল ব্যয় হবে = $\{২.৫০ + (২.৫০ \times ২০\%)\} = ৩$ টাকা

এখন, সমছেদ বিন্দু (টাকায়) = $\frac{\text{মোট স্থির ব্যয়}}{\text{দত্তাংশ অনুপাত}} = \frac{৪০,০০০}{.৪০} = ১,০০,০০০$ টাকা

এখানে, দত্তাংশ অনুপাত = $\frac{\text{একক প্রতি বিক্রয়মণ্ডল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মণ্ডল্য}} = \frac{৫ - ৩}{৫} \times ১০০ = ৪০\%$

∴ পরিবর্তনশীল ব্যয় ২০% বৃদ্ধিতে সমছেদ বিন্দু (টাকায়) পরিবর্তন হবে $(১,০০,০০০ - ৮০,০০০) = ২০,০০০$ টাকা

উত্তর : ২০,০০০ টাকা।

গ নিট লাভ এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি নির্ণয় : নিট লাভ = $(\text{বিক্রয়} \times \text{দত্তাংশ অনুপাত}) - \text{স্থির ব্যয়}$
 $= \{(২৫,০০০ \times ৫) \times ৫০\% - ৪০,০০০$
 $= ৬২,৫০০ - ৪০,০০০ = ২২,৫০০$ টাকা

এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি = $\text{বিক্রয়} - \text{সমছেদ বিন্দুতে বিক্রয়} = (২৫,০০০ \times ৫) - ৮০,০০০ = ১,২৫,০০০ - ৮০,০০০ = ৪৫,০০০$ টাকা

উত্তর : নিট লাভ ২২,৫০০ টাকা এবং নিরাপত্তা প্রাপ্তি ৪৫,০০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

ডেব্টি লিমিটেড
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	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

ডেব্টি লিমিটেড

ব্যাংক হিসাব					হিসাবের কোড নং.....	
তারিখ	বিবরণ	জা: পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের	
					ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	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 উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহা	৯১,০০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		১০,০১,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১০,০১,০০০ টাকা।

২২. বরিশাল বোর্ড-২০১৭ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

মুক্তি পরিবহন লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৬ ডিসে.-৩১	(১) বিমা খরচ অগ্রিম বিমা হিসাব (বিমা খরচ সমন্বয় করা হলো)		৫০,০০০	৫০,০০০
	(৩) অনুপার্জিত সেবা আয় হিসাব সেবা আয় (অনুপার্জিত আয়ের অর্জিত অংশ সমন্বয় করা হলো)		৪০,০০০	৪০,০০০
	মোট		৯০,০০০	৯০,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৯০,০০০ টাকা।

খ

মুক্তি পরিবহন লি.
বিশদ আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
সেবা আয়	৭,৫০,০০০		
যোগ : অনুপার্জিত আয়ের অর্জিত অংশ	৪০,০০০	৭,৯০,০০০	
বিনিয়োগের সুদ (২,০০,০০০ × ১২%)		২৪,০০০	
মোট আয়			৮,১৪,০০০
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
উপযোগ ব্যয়		১০,০০০	
শেয়ার পার্টস খরচ		১,৬০,০০০	
অফিস সাপ-ইজ খরচ		১,০০,০০০	
বিমা খরচ		৫০,০০০	
অবচয় :			
মোটের গাড়ি (৮,০০,০০০ × ১০%)	৮০,০০০		
অফিস সরঞ্জাম (৪,০০,০০০ × ১০%)	৪০,০০০	১,২০,০০০	
মোট ব্যয়			(৮,৪০,০০০)
করপূর্ব নিট লাভ			৩,৭৪,০০০
বাদ : আয়কর সঞ্চিতি			(২৫,০০০)
করপরবর্তী নিট লাভ			৩,৪৯,০০০

উত্তর : করপরবর্তী নিট লাভ ৩,৪৯,০০০ টাকা।

গ

মুক্তি পরিবহন লি.
সংরক্ষিত আয় বিবরণী
২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
সংরক্ষিত আয়ের প্রারম্ভিক উদ্ধৃত	১,২০,০০০	
যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ	৩,৪৯,০০০	৪,৬৯,০০০
বাদ : বন্টনসমূহ :		
আয়কর	২০,০০০	
ঘোষিত লভ্যাংশ (৯,০০,০০০ × ৫%)	৪৫,০০০	(৬৫,০০০)
সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত		৪,০৪,০০০

উত্তর : সংরক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত ৪,০৪,০০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বছর শেষে নিট দেনাদারের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রাপ্য হিসাব	৩,৭৫,০০০	
যোগ : অলিখিত বিক্রয়	৩০,০০০	
	৪,০৫,০০০	
বাদ : অলিখিত অনাদায়ী পাওনা (১৫,০০০ × ৫০%)	(৭,৫০০)	
	৩,৯৭,৫০০	
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি { (৩,৯৭,৫০০ - ৭,৫০০) × ৫% }	(১৯,৫০০)	
নিট দেনাদার		৩,৭৮,০০০

উত্তর : নিট দেনাদার ৩,৭৮,০০০ টাকা।

নোট : দেউলিয়া ঘোষিত দেনাদারের নিকট থেকে যে (১৫,০০০ × ৫০%) = ৭,৫০০ টাকা পাওয়া যাবে তা নিশ্চিত এবং নিশ্চিত প্রাপ্য হিসাবের ওপর সঞ্চিতি ধার্য করা হয় না।

খ

বালক লি.
আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয়		১১,২৪,৪০০	
যোগ : অলিখিত বিক্রয়		৩০,০০০	
নিট বিক্রয়			১১,৫৪,৪০০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		১,৪২,৫০০	
ক্রয়		৫,৪০,০০০	
উৎপাদন মজুরি		১,৬৮,০০০	
ড্রয়িং অফিসের বেতন		৬৯,৯০০	
কলকজার অবচয়		৩৭,৫০০	
		৯,৫৭,৯০০	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		(৯৭,৫০০)	(৮,৬০,৪০০)
মোট মুনাফা			২,৯৪,০০০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
অফিস ব্যয়		১,৪৪,০০০	
পরিচালকদের ভাতা		১,০৮,০০০	
অনাদায়ী পাওনা	৭,৫০০		
যোগ : অনাদায়ী পাওনা সঞ্চিতি	১৯,৫০০	২৭,০০০	
সুনাং অবলোপন		৮০,০০০	(৩,৫৯,০০০)
পরিচালন ক্ষতি			(৬৫,০০০)
যোগ : অপরিচালন আয় :			
লগ্নির সুদ		৪০,৫০০	
বাদ : অপরিচালন ব্যয় :			
ঋণপত্রের সুদ		(১২,০০০)	২৮,৫০০
করপূর্ব নিট ক্ষতি			(৩৬,৫০০)

উত্তর : নিট ক্ষতি ৩৬,৫০০ টাকা।

গ

বালক লি.
আর্থিক অবস্থার বিবরণী

৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
সুনাং	৪,০০,০০০		
বাদ : অবলোপন	(৮০,০০০)	৩,২০,০০০	
কলকজা	৭,৫০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	(৩৭,৫০০)	৭,১২,৫০০	
দালানকোঠা		৮,০০,০০০	১৮,৩২,৫০০
বিনিয়োগ :			
১২% লগ্নি			৪,৫০,০০০
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা		৭৫,০০০	
প্রাপ্য হিসাব (ক হতে)		৩,৭৮,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৯৭,৫০০	
লগ্নির অনাদায়ী সুদ		৪০,৫০০	৫,৯১,০০০
মোট সম্পদ			২৮,৭৩,৫০০
শেয়ার মালিকানা স্বত্ব ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ২,৫০,০০০ শেয়ার)			২৫,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও আদায়কৃত মূলধন :			
(প্রতিটি ১০ টাকা মূল্যের ১,৮০,০০০ শেয়ার)			১৮,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল		৪,৫০,০০০	
রক্ষিত আয়ের সমাপনী উদ্ধৃত (১,৫০,০০০ – ৯০,০০০ – ৩৬,৫০০)		২৩,৫০০	৪,৭৩,৫০০
দীর্ঘমেয়াদি দায় :			
১০% ঋণপত্র			৩,৬০,০০০
চলতি দায় :			
প্রদেয় হিসাব		১,৩৮,০০০	
প্রস্তুতকৃত লভ্যাংশ		৯০,০০০	
ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		১২,০০০	
মোট চলতি দায়			২,৪০,০০০
শেয়ার মালিকানা স্বত্ব ও দায়			২৮,৭৩,৫০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ২৮,৭৩,৫০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বাবদ চলতি বছরের মুনাফা/ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বিক্রয়		৬০,০০০
বাদ : খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বাবদ ব্যয় :		
প্রারম্ভিক খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় (৩১-১২-২০১৫)	৮,০০০	
যোগ : নগদে খাদ্য ও পানীয় ক্রয়	৪০,০০০	
	৪৮,০০০	
যোগ : খাদ্যদ্রব্য ক্রয় বাবদ বকেয়া রয়েছে	৫,০০০	
	৫৩,০০০	
বাদ : সমাপনী খাদ্য ও পানীয় মজুদ (৩১-১২-২০১৬)	(১৫,০০০)	(৩৮,০০০)
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বাবদ মুনাফা		২২,০০০

উত্তর : খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় বাবদ মুনাফা ২২,০০০ টাকা।

খ

নবজাগরণ ক্লাব

আয়-ব্যয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা (৮০%)	৮০,০০০		
যোগ : বকেয়া (২০%) (নোট-১)	২০,০০০	১,০০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
খাদ্যদ্রব্য ও পানীয় বিক্রয় হতে মুনাফা		২২,০০০	
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত মুনাফা (নোট-২)		৭২৫	
বিচিত্রানুষ্ঠানের টিকিট বিক্রয়		৪০,০০০	
মোট আয়			১,৬২,৭২৫
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
বেতন ও ভাতাদি		৩৬,০০০	
বৈদ্যুতিক খরচ		৮,০০০	
ভাড়া ($\frac{১}{৫}$ অংশ)	২০,০০০		
যোগ : বকেয়া ($\frac{১}{৫}$ অংশ)	৫,০০০	২৫,০০০	
বিচিত্রানুষ্ঠানে ব্যয়		১৮,০০০	
আসবাবপত্রের অবচয় (নোট-৩)		৫,৭৭৫	
মোট ব্যয়			(৯২,৭৭৫)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			৬৯,৯৫০

উত্তর : ব্যয়তিরিক্ত আয় ৬৯,৯৫০ টাকা।

নোট-১ : চাঁদার ৮০% যদি ৮০,০০০ টাকা হয় তবে ঐকিক নিয়মে ২০% হবে ২০,০০০ টাকা।

নোট-২ : আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত মুনাফা :

আসবাবপত্র বিক্রয়	৫,০০০ টাকা
বাদ : পুঙ্জমূল্য (৪,৫০০ – ২২৫)	(৪,২৭৫) টাকা
	৭২৫ টাকা

নোট-৩ : আসবাবপত্রের অবচয় :

৫০,০০০ টাকার ওপর ৬ মাসের অবচয় = $(৫০,০০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২})$	২,৫০০ টাকা
$(৫০,০০০ - ৪,৫০০ + ২০,০০০)$ টাকার ওপর ৬ মাসের অবচয় $(৬৫,৫০০ \times ১০\% \times \frac{১}{১২})$	৩,২৭৫ টাকা
মোট অবচয়	৫,৭৭৫ টাকা

গ

নবজাগরণ ক্লাব
আর্থিক অবস্থার বিবরণী
৩১ ডিসেম্বর, ২০১৬

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
নগদ তহবিল (৩১-১২-২০১৬)		৮,০০০	
অনাদায়ী চাঁদা (২০%)		২০,০০০	
সমাপনী খাদ্য সামগ্রী		১৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			৪৩,০০০
স্থায়ী সম্পদ :			
দালানকোঠা		২,৪০,০০০	
আসবাবপত্র	৫০,০০০		
যোগ : নতুন ক্রয়	২০,০০০		
	৭০,০০০		
বাদ : বিক্রয় (পুঙ্জমূল্য) (নোট-২)	(৪,২৭৫)		
	৬৫,৭২৫		
বাদ : পুঙ্জীভূত অবচয় (নোট-৩)	(৫,৭৭৫)	৫৯,৯৫০	
বৈদ্যুতিক সংস্থাপন ব্যয়		৪৫,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৩,৪৪,৯৫০
মোট সম্পদ			৩,৮৭,৯৫০
দায়সমূহ ও মূলধন তহবিল			
চলতি দায় :			
বকেয়া ভাড়া ($\frac{১}{৫}$ অংশ)		৫,০০০	
বকেয়া খাদ্যদ্রব্য ও পানীয়		৫,০০০	
দরিদ্র কল্যাণ তহবিল	৩০,০০০		
বাদ : প্রধানমন্ত্রীর ত্রাণ তহবিলে দান	(২০,০০০)		
	১০,০০০		
যোগ : ব্যয়তিরিক্ত আয়ের অর্ধাংশ $(৬৯,৯৫০ \times \frac{১}{২})$	৩৪,৯৭৫	৪৪,৯৭৫	
মোট চলতি দায়			৫৪,৯৭৫
মূলধন তহবিল (নোট-৪)		২,৭৮,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ : ব্যয়তিরিক্ত আয় (অর্ধাংশ)		৩৪,৯৭৫	
যোগ : অনুদান		২০,০০০	৩,৩২,৯৭৫
			৩,৮৭,৯৫০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩,৮৭,৯৫০ টাকা।

নোট-৪ : প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ :		
নগদ তহবিল	১০,০০০	
দালান	২,৪০,০০০	
আসবাবপত্র	৫০,০০০	
খাদ্যসামগ্রী ও পানীয় মজুদ	৮,০০০	
মোট সম্পদ		৩,০৮,০০০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ :		
দরিদ্র কল্যাণ তহবিল		(৩০,০০০)
প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		২,৭৮,০০০

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

মতিন
ঋণ হিসাব

তারিখ	বিবরণ	জা:প্:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	উদ্ধৃত	ডেবিট	ক্রেডিট
২০১৬ সেপ্টে.-৩০	নগদান হিসাব			৪০,০০০			৪০,০০০
ডিসে.-৩১	লাভ-লোকসান আবর্তন হিসাব : ঋণের সুদ (৪০,০০০ \times ১২% \times $\frac{১}{১২}$)			১,২০০			৪১,২০০

উত্তর : ঋণ হিসাবের উদ্ধৃত ৪১,২০০ টাকা।

খ

আমিন ও মতিন
লাভ-লোকসান আবর্তন হিসাব

ডেবিট	বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা	ক্রেডিট
	অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মূলধনের সুদ)		বিশদ আয় বিবরণী (নিট লাভ)		৭৫,১০০
আমিন $\{(2,00,000 - 5\%) + (60,000 - 5\% - \frac{6}{12})\}$	১১,৫০০		অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (উত্তোলনের সুদ)		
মতিন (২,৪০,০০০ \times ৫%)	১২,০০০	২৩,৫০০	আমিন (১৬,০০০ \times ১০% \times $\frac{৬}{১২}$)	৮০০	
মতিনের ঋণ হিসাব: (ঋণের সুদ) (ক থেকে)		১,২০০	মতিন (১২,০০০ \times ১০% \times $\frac{৬}{১২}$)	৮০০	১,২০০
অংশীদারদের মূলধন হিসাব: (মুনাফার অংশ)					
আমিন (৫১,৬০০ \times $\frac{১}{১০}$)	৩৪,৮০০				
মতিন (৫১,৬০০ \times $\frac{১}{১০}$)	১৭,২০০	৫১,৬০০			
		৭৬,৩০০			৭৬,৩০০

উত্তর : বণ্টনযোগ্য মুনাফার অংশ : আমিন ৩৪,৮০০ টাকা এবং মতিন ১৭,২০০ টাকা।

গ

অংশীদারদের

ডেবিট	বিবরণ	আমিন (টাকা)	মতিন (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	আমিন (টাকা)	মতিন (টাকা)
২০১৬ wWGm.- 31	DGivjb wnmve	১৬,০০০	১২,০০০	২০১৬ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,০০,০০০	২,৪০,০০০
wWGm.- 31	jvf-^jvKmvb e\$Yb wnmve: উত্তোলনের সুদ (খ থেকে)	৮০০	৮০০	জুলাই-১	নগদান হিসাব	৬০,০০০	
wWGm.- 31	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৮৯,১০০	২,৮০,৮০০	wWGm.- 31	বেতন (২,০০০ \times ১২)		২৪,০০০
				wWGm.- 31	jvf-^jvKmvb Ave\$Yb wnmve: মূলধনের সুদ (খ থেকে) মুনাফার অংশ [খ হতে প্রাপ্ত]	১১,৫০০ ৩৪,৮০০ ৩,০৫,৯০০	১২,০০০ ১৭,২০০ ২,৯৩,২০০
		৩,০৫,৯০০	২,৯৩,২০০	২০১৭ জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,৮৯,১০০	২,৮০,৮০০

উত্তর : মূলধন হিসাবের উদ্ধৃত : আমিন ২,৮৯,১০০ টাকা এবং মতিন ২,৮০,৮০০ টাকা।

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক শেয়ার অধিহার ও ব্যাংক কমিশনের পরিমাণ নির্ণয় :

শেয়ার অধিহার : বিলিকৃত শেয়ার \times শেয়ার প্রতি অধিহার = $\{(2,00,00,000 \times 80\%) \times 2\}$ টাকা = ৩,২০,০০,০০০ টাকা

ব্যাংক কমিশন = (ব্যাংক কর্তৃক সংগৃহীত অর্থ $\times 1\%$) = $(1,9৫,০০,০০০ \times 22) \times 1\%$ = ৩৮,৫০,০০০ টাকা

এখানে, শেয়ার প্রতি অধিহার : (প্রতি শেয়ারের অভিহিত মূল্য $\times 10\%$) = $(20 \times 20\%)$ = ২ টাকা

উত্তর : শেয়ার অধিহার ৩,২০,০০,০০০ টাকা এবং ব্যাংক কমিশন ৩৮,৫০,০০০ টাকা।

খ

কাবেরী লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
	ব্যাংক হিসাব		৩৮,৫০,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব (শেয়ার প্রতি ২ টাকা অধিহারসহ প্রতিটি ২২ টাকা মূল্যের ১,৯৫,০০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			৩৮,৫০,০০,০০০
	শেয়ার আবেদন হিসাব		৩৮,৫০,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৩২,০০,০০,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৩,২০,০০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			৩,৩০,০০,০০০
	(১,৬০,০০,০০০ শেয়ারে আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন ও অধিহার হিসাবে স্থানান্তর করা হলো এবং অবশিষ্ট আবেদনের অর্থ সংশ্লিষ্ট আবেদনকারীকে বেতন দেয়া হলো)			
	আইন খরচ হিসাব		১,০০,০০০	
	ব্যাংক কমিশন হিসাব		৩৮,৫০,০০০	
	ব্যাংক হিসাব			৩৯,৫০,০০০
	(আইন উপদেষ্টার ফি ও ব্যাংক কমিশন প্রদান করা হলো)			
	মোট		৭৭,৩৯,৫০,০০০	৭৭,৩৯,৫০,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ৭৭,৩৯,৫০,০০০ টাকা।

গ

কাবেরী লি.
স্থিতিপত্র (আর্থিক অবস্থার বিবরণী)

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
চলতি সম্পদ :			
ব্যাংক জমা (৩৮,৫০,০০,০০০ - ৩,৩০,০০,০০০ - ৩৯,৫০,০০০)		৩৮,৮০,৫০,০০০	
অসমস্বয়কৃত ব্যয় :			
আইন খরচ	১,০০,০০০		
ব্যাংক কমিশন	৩৮,৫০,০০০	৩৯,৫০,০০০	
মোট সম্পদ			৩৫,২০,০০,০০০
শেয়ার মূলধন ও দায়সমূহ			
শেয়ার মূলধন :			
অনুমোদিত মূলধন :			
(প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ২,০০,০০,০০০ শেয়ার)			৪০,০০,০০,০০০
ইস্যুকৃত, বিলিকৃত ও পরিশোধিত মূলধন :			
(প্রতিটি ২০ টাকা মূল্যের ১,৬০,০০,০০০ শেয়ার)			৩২,০০,০০,০০০
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত :			
শেয়ার অধিহার			৩,২০,০০,০০০
শেয়ার মূলধন ও মোট দায়			৩৫,২০,০০,০০০

উত্তর : আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৩৫,২০,০০,০০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক কার্যকরী মূলধন নির্ণয় :

কার্যকরী মূলধন = চলতি সম্পদ - চলতি দায়

$$= ৮,০০,০০০ - ৪,০০,০০০$$

$$= ৪,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : কার্যকরী মূলধন ৪,০০,০০০ টাকা।

ব্যাখ্যা : কার্যকরী মূলধনের আরেক নাম হলো চলতি মূলধন। এর মাধ্যমে ব্যবসায়ের পরিচালন দক্ষতা ও স্বল্পমেয়াদি সচ্ছলতা পরিমাপ করা যায়।

খ চলতি অনুপাত ও দেনাদার আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\text{চলতি অনুপাত} = \frac{\text{চলতি সম্পদ}}{\text{চলতি দায়}} = \frac{৮,০০,০০০}{৪,০০,০০০} = ২ : ১$$

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব + গড় প্রাপ্য বিল}}$$

$$\text{দেনাদার আবর্তন অনুপাত} = \frac{৪০,০০,০০০}{৩,৫০,০০০ + ০}$$

এখানে, চলতি সম্পদ = ব্যাংকে জমা + মজুদ পণ্য + প্রাপ্য হিসাব

$$= (১,৫০,০০০ + ৩,০০,০০০ + ৩,৫০,০০০) = ৮,০০,০০০$$

এবং চলতি দায় = (প্রদেয় নোটস + প্রদেয় হিসাবসমূহ) = $(১,০০,০০০ + ৩,০০,০০০) = ৪,০০,০০০$

এখানে, চলতি সম্পদ = ৮,০০,০০০ টাকা

এবং চলতি দায় = ৪,০০,০০০ টাকা

এখানে, নিট ধারে বিক্রয় ৪০,০০,০০০ টাকা

এবং গড় প্রাপ্য হিসাব ৩,৫০,০০০ টাকা গড় প্রাপ্য বিল ০ টাকা

$$= \frac{80,00,000}{3,50,000} = 11.83 \text{ বার}$$

উত্তর : চলতি অনুপাত ২ : ১ এবং দেনাদার আবর্তন অনুপাত ১১.৮৩ বার।

ব্যাখ্যা : দেনাদার আবর্তন অনুপাতের আরেক নাম প্রাপ্য হিসাব আবর্তন অনুপাত। এর মাধ্যমে দেনাদারদের কাছ থেকে প্রতিষ্ঠানের অর্থ আদায়ের দক্ষতা যাচাই করা যায়।

গ। দায়-মালিকানা অনুপাত ও মূলধনের আবর্তন অনুপাত নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{দায়-মালিকানা অনুপাত} &= \frac{\text{মোট বহিঃদায়}}{\text{মালিকানা তহবিল}} \\ &= \frac{8,00,000}{16,00,000} = 0.5 : 1 \end{aligned}$$

$$\text{মূলধনের আবর্তন অনুপাত} = \frac{\text{নিট বিক্রয়}}{\text{বিনিয়োজিত মূলধন}} = \frac{80,00,000}{20,00,000} = 2 \text{ বার}$$

উত্তর : দায়-মালিকানা অনুপাত ০.৫ : ১ এবং মূলধনের আবর্তন অনুপাত ২ বার।

ব্যাখ্যা : ১। দায়-মালিকানা অনুপাত : কোনো প্রতিষ্ঠান বহিঃদায় বা ঋণকৃত মূলধনের ওপর কতটা নির্ভরশীল তা এই অনুপাত দ্বারা বোঝা যায়।

২। মূলধনের আবর্তন অনুপাত : এটির আরেক নাম হলো বিনিয়োজিত মূলধনের আবর্তন অনুপাত (Capital employed turnover ratio)।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক। উৎপাদিত পণ্যের একক নির্ণয় :

বিবরণ	একক	একক
পণ্য বিক্রয়	২০,০০০	
যোগ : সমাপনী মজুদ	৯,০০০	
	২৯,০০০	
বাদ : প্রারম্ভিক মজুদ	(৫,০০০)	
উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ		২৪,০০০

উত্তর : উৎপাদিত পণ্যের পরিমাণ ২৪,০০০ একক।

খ।

নিবুম কোম্পানি লি.

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
ব্যবহৃত কাঁচামাল	১,২৫,০০০	
যোগ : মজুরি	৮৫,০০০	
মুখ্য ব্যয়		২,১০,০০০
যোগ : কারখানা উপরব্যয়		৩০,০০০
উৎপাদন ব্যয়		২,৪০,০০০
যোগ : তৈরি পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ		২৫,০০০
		২,৬৫,০০০
বাদ : তৈরি পণ্যের সমাপনী মজুদ $\left(2,40,000 \times \frac{9,000}{28,000} \right)$		(৯০,০০০)
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়		১,৭৫,০০০

উত্তর : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় ১,৭৫,০০০ টাকা।

গ।

নিবুম কোম্পানি লি.

আয় বিবরণী

২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
বিক্রয় (গণনা-১)			৩,২৮,৭৫০
বাদ : বিক্রীত পণ্যের ব্যয় :			
বিক্রীত পণ্যের ব্যয় (খ থেকে প্রাপ্ত)			(১,৭৫,০০০)
মোট লাভ			১,৫৩,৭৫০
বাদ : পরিচালন ব্যয় :			
প্রশাসনিক উপরব্যয়		৮৮,০০০	
বিক্রয় ও বিতরণ খরচ $(20,000 \times 2)$		৪০,০০০	(৮৮,০০০)
নিট লাভ			৬৫,৭৫০

উত্তর : নিট লাভ ৬৫,৭৫০ টাকা।

গণনা-১ : বিক্রয় মূল্য নির্ণয় :

	টাকা
বিক্রীত পণ্যের ব্যয়	১,৭৫,০০০
যোগ : পরিচালন ব্যয় $(88,000 + 40,000)$	৮৮,০০০

$$\text{যোগ : মুনাফা} \left(\frac{২,৬৩,০০০ \times ২০}{৮০} \right)$$

২,৬৩,০০০

৬৫,৭৫০

৩,২৮,৭৫০

৮ নং প্রশ্নের সমাধান**ক** সমচ্ছেদ বিক্রয় এককের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{সমচ্ছেদ বিক্রয় (একক)} &= \frac{\text{মোট স্থায়ী ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} \\ &= \frac{৪,৩২,০০০}{২৭} \text{ একক} \\ &= ১৬,০০০ \text{ একক} \end{aligned}$$

এখানে,

মোট স্থায়ী ব্যয় ৪,৩২,০০০ টাকা

$$\begin{aligned} \%KK \text{ c}\acute{E}wZ \text{ Kw'}\acute{Y}\acute{E}w\acute{E}Dkb \text{ gvwR}\acute{E}b &= \%KK \text{ c}\acute{E}wZ \text{ we}\acute{k}l\acute{g}g\acute{f}\acute{f}\acute{A} \\ - \%KK \text{ c}\acute{E}wZ \text{ cwieZ}\acute{E}bkxj \text{ e}\acute{A}q & \\ &= (৮১ - ৫৪) \text{ টাকা} \\ &= ২৭ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

উত্তর : সমচ্ছেদ বিক্রয় এককের পরিমাণ ১৬,০০০।

খ সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকা) ও কন্ট্রিবিউশন মার্জিন নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়)} &= \text{সমচ্ছেদ বিন্দু (এককে)} \times \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} \\ &= (১৬,০০০ \times ৮১) \text{ টাকা} \\ &= ১২,৯৬,০০০ \text{ টাকা} \\ \text{কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত} &= \frac{\text{এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}}{\text{এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য}} \times ১০০ \\ &= \frac{২৭}{৮১} \times ১০০ \\ &= ৩৩.৩৩\% \end{aligned}$$

এখানে,

সমচ্ছেদ বিন্দু (একক) = ১৬,০০০ টাকা

এখানে,

এককপ্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ২৭ টাকা

এবং এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য ৮১ টাকা

উত্তর : সমচ্ছেদ বিন্দু (টাকায়) ১২,৯৬,০০০ টাকা এবং কন্ট্রিবিউশন মার্জিন অনুপাত ৩৩.৩৩%।

গ প্রয়োজনীয় বিক্রয় একক এবং মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় :

$$\begin{aligned} \text{প্রত্যাশিত বিক্রয় (একক)} &= \frac{\text{স্থায়ী ব্যয়} + \text{প্রত্যাশিত মুনাফা}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{৪,৩২,০০০ + ১,০৮,০০০}{২৭} \text{ একক} = \frac{৫,৪০,০০০}{২৭} \text{ একক} \\ &= ২০,০০০ \text{ একক} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} ২০,০০০ \text{ একক দ্রব্য বিক্রয়ে মুনাফা} &= \text{বিক্রয়মূল্য} - \text{পরিবর্তনশীল ব্যয়} - \text{স্থায়ী ব্যয়} \\ &= ১৬,২০,০০০ - ১০,৮০,০০০ - ৪,৩২,০০০ \\ &= ১,০৮,০০০ \text{ টাকা} \end{aligned}$$

এখানে,

বিক্রয়মূল্য (২০,০০০ × ৮১) = ১৬,২০,০০০ টাকা

পরিবর্তনশীল ব্যয় (২০,০০০ × ৫৪) = ১০,৮০,০০০ টাকা

এবং স্থায়ী ব্যয় = ৪,৩২,০০০ টাকা

উত্তর : প্রত্যাশিত বিক্রয় ২০,০০০ একক এবং মুনাফা ১,০৮,০০০ টাকা।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান**ক** রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয়ের ধরন কারণসহ নিচে উল্লেখ করা হলো :

রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় আধা-পরিবর্তনশীল ব্যয়। কারণ রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় দুটি কার্যসূত্রে পরিবর্তন হলেও অনুপাতিক হারে পরিবর্তন হয়নি। অর্থাৎ কার্যমাত্রা বৃদ্ধি পেলে আধা-পরিবর্তনশীল ব্যয়ের স্থায়ী অংশ অপরিবর্তিত থাকে এবং পরিবর্তনশীল অংশ কার্যমাত্রা বৃদ্ধির অনুপাতে বাড়ে। অনুরূপভাবে কার্যমাত্রা হ্রাস পেলে আধা-পরিবর্তনশীল ব্যয়ের স্থায়ী অংশ পরিবর্তিত হয় না কিন্তু পরিবর্তনশীল অংশ কার্যমাত্রা অনুপাতে হ্রাস পায়। যেমন: ৬০% উৎপাদন স্তরের ব্যয় হার ১৬,৫০০ ও ৯০০ = ১৮.৩৩ টাকা। ১০০% উৎপাদন স্তরের ব্যয় হার ২২,৫০০ ও ১,৫০০ = ১৫ টাকা। সুতরাং দুই উৎপাদন স্তরের ব্যয়ের হার ভিন্ন হওয়ায় এটি আধা পরিবর্তনশীল ব্যয়।

খ আধা-পরিবর্তনশীল ব্যয়, পরিবর্তনশীল ব্যয় ও স্থায়ী ব্যয় নিচে পৃথকভাবে প্রদর্শিত হলো :

আধা-পরিবর্তনশীল ব্যয়	পরিবর্তনশীল ব্যয়	স্থায়ী ব্যয়
রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় এবং জ্বালানি ও শক্তি খরচ	পরোক্ষ মজুরি, কাঁচামাল	অবচয় ব্যয়

গ ১০০% উৎপাদন স্তরে মোট পরিবর্তনশীল ব্যয় ও মোট স্থায়ী ব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিবর্তনশীল ব্যয়সমূহ :		
কাঁচামাল	২২,৫০০	
পরোক্ষ মজুরি	৩০,০০০	
রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় [গণনা-১] (১,৫০০ × ১০)	১৫,০০০	
জ্বালানি ও শক্তি [গণনা-১] (১,৫০০ × ১০)	১৫,০০০	
মোট পরিবর্তনশীল ব্যয়		৮২,৫০০
স্থায়ী ব্যয় :		
অবচয় ব্যয়	৪০,০০০	
রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় (২২,৫০০ - ১৫,০০০)	৭,৫০০	
জ্বালানি ও শক্তি (৩০,০০০ - ১৫,০০০)	১৫,০০০	
মোট স্থায়ী ব্যয়		৬২,৫০০

উত্তর : মোট পরিবর্তনশীল ব্যয় ৮২,৫০০ টাকা এবং মোট স্থায়ী ব্যয় ৬২,৫০০ টাকা।

গণনা-১ : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় হার নির্ণয় :

বিবরণ	একক	টাকা
রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় :		
উচ্চ (১০০%) কার্যস্ফূর্ত	১,৫০০	২২,৫০০
নিম্ন (৬০%) কার্যস্ফূর্ত	৯০০	১৬,৫০০
	৬০০	৬,০০০
জ্বালানি ও শক্তি খরচ :		
উচ্চ (১০০%) কার্যস্ফূর্ত	১,৫০০	৩০,০০০
নিম্ন (৬০%) কার্যস্ফূর্ত	৯০০	২৪,০০০
	৬০০	৬,০০০

একক প্রতি পরিবর্তনশীল রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় $\left(\frac{৬,০০০}{৬০০}\right) = ১০$ টাকা

একক প্রতি পরিবর্তনশীল জ্বালানি ও শক্তি খরচ $= \left(\frac{৬,০০০}{৬০০}\right) = ১০$ টাকা

১০ নং প্রশ্নের সমাধান

ক জানুয়ারি মাসের নিট ক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	পরিমাণ (একক)	দর	টাকা (পরিমাণ)
২০১৭				
জানু.-৬	ক্রয়	১,০০০	৫২	৫২,০০০
" ২০	ক্রয়	৮০০	৬০	৪৮,০০০
" ২৬	ক্রয়	৪০০	৫৮	২৩,২০০
		২,২০০		১,২৩,২০০
" ৩০	বাদ : ফেরত	(১০০)	৫৮	(৫,৮০০)
	মোট	২,১০০		১,১৭,৪০০

উত্তর : জানুয়ারি মাসে নিট ক্রয়ের পরিমাণ ২,১০০ একক, যার মূল্য ১,১৭,৪০০ টাকা।

খ জানুয়ারি মাসে ইস্যুকৃত মালের নিট পরিমাণ (একক) এবং সমাপনী মজুদ (একক) নির্ণয় :

তারিখ	বিবরণ	টাকা
২০১৭		
জানু.-১০	ইস্যু	১,২০০
" ১৬	ইস্যু	২০০
" ২৪	ইস্যু	৯০০
		২,৩০০
" ২৮	বাদ : ফেরত আসল	(৩০০)
	নিট ইস্যুকৃত মালের পরিমাণ	২,০০০

সমাপনী মজুদ (একক) = প্রারম্ভিক মজুদ একক + নিট ক্রয় একক - নিট ইস্যুকৃত একক

$$= \{(৭০০ + ২,১০০) - ২,০০০\} \text{ একক}$$

$$= ৮০০ \text{ একক}$$

উত্তর : নিট ইস্যুকৃত মালের পরিমাণ ২,০০০ একক এবং সমাপনী মজুদের পরিমাণ ৮০০ একক।

গ মালের বিবরণ-----প্রাপ্তি লিমিটেড
কোড নম্বর-----মাল খতিয়ান
বিন নম্বর-----বিন (FIFO পদ্ধতি)
সর্বোচ্চ মাত্রা-----
সর্বনিম্ন মাত্রা-----
পুনঃফরমেশন মাত্রা-----

তারিখ	বিবরণ	প্রাপ্তি			ইস্যু			উদ্ধৃত		
		পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)	পরিমাণ (একক)	দর	পরিমাণ (টাকা)
২০১৭										
জানু.-১	প্রারম্ভিক উদ্ধৃত							৭০০	৫০	৩৫,০০০
" ৬	ক্রয়	১,০০০	৫২	৫২,০০০				৭০০	৫০	৩৫,০০০
								১,০০০	৫২	৫২,০০০
" ১০	ইস্যু				৭০০	৫০	৩৫,০০০	৫০০	৫২	২৬,০০০
					৫০০	৫২	২৬,০০০			
" ১৬	ইস্যু				২০০	৫২	১০,৪০০	৩০০	৫২	১৫,৬০০

উত্তর : সমাপনী মজুদ মাল ৩০০ একক, যার মূল্য ১৫,৬০০ টাকা।

১১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অনগদ লেনদেনের মোট পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
সুনামের অবলোপন	৩০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
অবচয় খরচ	৫০,০০০	
১২% ঋণপত্র ইস্যুর মাধ্যমে দালান ক্রয়	৫,০০,০০০	
সরঞ্জাম বিক্রয় বাবদ মুনাফা	৩০,০০০	
অনগদ লেনদেনের মোট পরিমাণ		৬,১০,০০০

উত্তর : অনগদ লেনদেনের মোট পরিমাণ ৬,১০,০০০ টাকা।

খ

পূর্ণ লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (আংশিক)
২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ :		
নিট আয়		১,৫০,০০০
নিট আয়কে পরিচালন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহে পরিণত করার জন্য প্রয়োজনীয় সমন্বয় :		
সুনামের অবলোপন	৩০,০০০	
সরঞ্জাম বিক্রয় বাবদ মুনাফা	(৩০,০০০)	
প্রাপ্য হিসাব বৃদ্ধি	(১,২০,০০০)	
প্রদেয় হিসাব হ্রাস	(১,০০,০০০)	
অবচয় খরচ	৫০,০০০	
অনাদায়ী পাওনা সম্ভিতি বৃদ্ধি	৫,০০০	(১,৬৫,০০০)
পরিচালন কার্যক্রম দ্বারা নিট নগদ ব্যবহার		(১৫,০০০)

উত্তর : পরিচালন কার্যক্রম দ্বারা নিট নগদ ব্যবহার ১৫,০০০ টাকা।

গ

পূর্ণ লিমিটেড
নগদ প্রবাহ বিবরণী (পরীক্ষিত)
২০১৬ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা
পরিচালন কার্যক্রম দ্বারা নিট নগদ ব্যবহার (খ হতে প্রাপ্ত)		(১৫,০০০)
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
সরঞ্জাম বিক্রয়	৪,৫০,০০০	
দীর্ঘমেয়াদি সম্পদপত্র ক্রয়	(৮,০০,০০০)	
বিনিয়োগ কার্যক্রম দ্বারা নিট নগদ ব্যবহার		(৩,৫০,০০০)
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহ :		
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৭,০০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৮০,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম দ্বারা নিট নগদ সরবরাহ		৬,২০,০০০
নিট নগদ বৃদ্ধি		২,৫৫,০০০
যোগ : প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত		২,১০,০০০
সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত		৪,৬৫,০০০

উত্তর : সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত ৪,৬৫,০০০ টাকা।

২৩. বরিশাল বোর্ড-২০১৬ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ক্রয়কৃত পণ্যের ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
ক্রয়		২,৬৫,০০০	
বাদ : ক্রয় ফেরত		৮,০০০	২,৫৭,০০০
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 $[(২,০০,০০০ \times ১০\%) + (৫০,০০০ + ১০,০০০) \times ১০\% \times \frac{৭}{১২}]$		২৩,০০০	
প্রাথমিক খরচের অবলোপন		২০,০০০	
দায় গ্রাহকের কমিশন অবলোপন		২৫,০০০	৮৮,০০০
পরিচালন মুনাফা			১,২৪,৫০০
অপরিচালন ব্যয় :			
ঋণপত্রের সুদ (বকেয়া)			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			৫,৮৭,০০০
চলতি সম্পদ :			
নগদ		৩২,৫০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		১,৩৫,০০০	
মোট চলতি সম্পদ			১,৬৭,৫০০
অসম্বিত 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
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 :			

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
রক্ষিত আয় বিবরণীর উদ্ভূত প্রদত্ত			১,৭২,০০০
দীর্ঘমেয়াদি দায় : ১২% ঋণপত্র চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা : প্রস্তুত লভ্যাংশ ঋণপত্রের বকেয়া সুদ		১০,০০০ ৬,০০০	৫০,০০০ ১৬,০০০
মোট চলতি দায় 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।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক পরিশোধ মুনাফা নির্ণয় :

পরিশোধ মুনাফা (প্রস্তুত লভ্যাংশ) = $(৮,০০০ \times ২) = ১৬,০০০$ 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) যোগ : চলতি বছরের নিট লাভ প্রদত্ত আয়কর সঞ্চিতি বাদ : আয়কর প্রদান দাবিযুক্ত লভ্যাংশ অবলোপন আয়কর ফেরত (অসম্মিত)	৩৭,০০০ ১৭,০০০	৩৭,০০০ ২০,০০০ ১,৩০০ ৭,০০০	৪৮,০০০ ৬৫,৩০০ ১,১৩,৩০০
বাদ : বণ্টনসমূহ : কর্মচারী কল্যাণ তহবিলে স্থানান্তরিত প্রস্তুত লভ্যাংশ		১০,০০০ 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 উদ্ভূত : সংরক্ষিত আয় বিবরণী (৩১-১২-২০১৫) শেয়ার অধিহার	২৪,০০০	৮৭,৩০০	
বাদ : সুনাম অবলোপন	২৪,০০০	—	
সঞ্চিতি তহবিল		৫২,০০০	১,৩৯,৩০০
চলতি দায় ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা : পাওনাদার		৪০,০০০	
ব্যাংক জমাতিরিজ		৩৩,০০০	
দাবিযুক্ত লভ্যাংশ	২,৬০০		
বাদ : অবলোপন	১,৩০০	১,৩০০	
কর্মচারী কল্যাণ তহবিল		১০,০০০	
প্রস্তুত লভ্যাংশ		১৬,০০০	
মোট চলতি ও ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা শেয়ার মালিকদের স্বত্ব ও মোট দায়			১,০০,৩০০ ১০,৩৯,৬০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ১০,৩৯,৬০০ টাকা।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
প্রারম্ভিক সম্পদসমূহ : হাতে নগদ আসবাবপত্র বই	৮,৫৩০ ৩০,০০০ ৪০,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা
অনাদায়ী চাঁদা	২,০০০	
মোট প্রারম্ভিক সম্পদ		৮০,৫৩০
বাদ : প্রারম্ভিক দায়সমূহ : পাওনাদার বকেয়া ভাড়া	১,৫০০ ৩০০	
মোট প্রারম্ভিক দায় প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল		(১,৮০০) ৭৮,৭৩০

উত্তর: প্রারম্ভিক মূলধন তহবিল ৭৮,৭৩০ টাকা।

খ

সূর্যমুখী ক্লাব
আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী)

২০১৫ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা	৩০,০০০		
বাদ : বিগত বছরের অনাদায়ী	(২,০০০)		
	২৮,০০০		
যোগ : চলতি বছরের অনাদায়ী	৩,০০০		
	৩১,০০০		
বাদ : চলতি বছরের অগ্রিম প্রবেশ ফি পুরাতন সাময়িকী বিক্রয়	(১,৫০০)	২৯,৫০০	
মোট আয়		৫০০	
		৮৭০	৩০,৮৭০
বাদ : ব্যয়সমূহ :			
ভাড়া	১৭,৮০০		
বাদ : বিগত বছরের বকেয়া	(৩০০)		
	১৭,৫০০		
যোগ : চলতি বছরের বকেয়া	৫০০	১৮,০০০	
মনিহারি		২,৫৩০	
বিদ্যুৎ খরচ		৫৭০	
ঋণের সুদ প্রদান	৮০০		
যোগ : বকেয়া	২০০	১,০০০	
আপ্যায়ন খরচ		১,৬১০	
আসবাবপত্রের অবচয়		২,০০০	
আসবাবপত্র বিক্রয়জনিত ক্ষতি		২,০০০	
মোট ব্যয়			(২৭,৭১০)
ব্যয়তিরিক্ত আয়			২,৭৬০

উত্তর: ব্যয়তিরিক্ত আয় ২,৭৬০ টাকা।

গ

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

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
হাতে নগদ (৩০-০৬-২০১৫)		১৫,১৯০	
অনাদায়ী চাঁদা		৩,০০০	
খেলাসামগ্রী		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		
	৮১,৬৯০		

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
যোগ : সরকারি অনুদান	১০,০০০	৯১,৪৯০	
মোট দায় ও মূলধন তহবিল			১,০৫,৬৯০

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

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক

আবুল ও বাবুল

মূলধন হিসাব

(স্থায়ী মূলধন পদ্ধতি)

ডেবিট

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)
২০১৪ জুন ৩০	ব্যালেন্স সি/ডি	৩০,০০০	১০,০০০	২০১৩ জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	৩০,০০০	১০,০০০
		৩০,০০০	১০,০০০	২০১৪ 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 আকস্টন 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	৩,০০০	অংশীদারদের চলাতি হিসাব :	
বাবুল	১,০০০	আবুল	৮০০
বাবুলের চলাতি হিসাব : (বেতন)		বাবুল	৮০০
অংশীদারদের চলাতি হিসাব : (মুনাফার অংশ)			
আবুল	১০,৮৬০		
বাবুল	৭,২৪০		
	১৮,১০০		
	২৬,৬০০		২৬,৬০০

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

গ

আবুল ও বাবুল

চলাতি হিসাব

ডেবিট

ক্রেডিট

তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)	তারিখ	বিবরণ	আবুল (টাকা)	বাবুল (টাকা)
২০১৩ জানু. ১	ব্যালেন্স বি/ডি	-	৫০০	২০১৩ জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	১,২৮০	-
২০১৪ জুন ৩০	উত্তোলন	১২,০০০	১২,০০০	২০১৪ জুন ৩০	লাভ-লোকসান আকস্টন হিসাব:		
" ৩০	লাভ-লোকসান আকস্টন হিসাব:				মূলধনের সুদ	৩,০০০	১,০০০
" ৩০	উত্তোলনের সুদ	৮০০	৮০০		বেতন	-	৮,৫০০
" ৩০	ব্যালেন্স সি/ডি	২,৭৪০			মুনাফার অংশ	১০,৮৬০	৭,২৪০
				" ৩০	ব্যালেন্স সি/ডি	-	১৬০
		১৫,১৪০	১২,৯০০	২০১৪ জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	২,৭৪০	-
জুলাই ১	ব্যালেন্স বি/ডি	-	১৬০				

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

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক সংরক্ষিত মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় :

সংরক্ষিত মূলধন = (অনুমোদিত শেয়ার - ইস্যুকৃত শেয়ার) × প্রতিটি শেয়ারের মূল্য

$$= [৩০,০০০ - \{(৩০,০০০ \times ৯০\%) + ৫০০\}] \times ৩০$$

$$= [৩০,০০০ - ২৭,৫০০] \times ৩০ = ৭৫,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : সংরক্ষিত মূলধন ৭৫,০০০ টাকা।

খ

নাহিদ লিমিটেড

জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	ব্যাংক হিসাব		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		৯,২৪,০০০	
	শেয়ার অধিহার হিসাব			৮১,০০০
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৮,১০,০০০
	ব্যাংক হিসাব			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		১৬,৫০০	

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	শেয়ার মূলধন হিসাব			১৫,০০০
	শেয়ার অধিহার হিসাব			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	
চলতি সম্পদ :		
ব্যাংক জমা	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 উদ্ধৃত :		
শেয়ার অধিহার	৮২,৫০০	
শেয়ার মালিকদের স্বত্ব		৯,০৭,৫০০

উত্তর: আর্থিক অবস্থার বিবরণীর যোগফল ৯,০৭,৫০০ টাকা।

৬ নং প্রশ্নের সমাধান

ক বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে 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 হতে নগদ প্রবাহের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ প্রবাহ :		
সাধারণ শেয়ার ইস্যু	৩০,০০০	
লভ্যাংশ প্রদান	(৪,০০০)	
অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নিট নগদ সরবরাহ		২৬,০০০

উত্তর: অর্থায়ন কার্যক্রম হতে 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। প্রাপ্য হিসাব, প্রদেয় হিসাব ও মজুদ পণ্যের পরিবর্তন দ্বারা মূল্য বের করে সমাধান করলে তা বাস্তবভিত্তিক হবে না।

৭ নং প্রশ্নের সমাধান

ক ওভারটাইম ভাতার পরিমাণ নির্ণয় :

রবির ওভারটাইম ভাতা = $(২৪ \times ৫২) = ১,২৪৮$ টাকা

শফির ওভারটাইম ভাতা = $(১৭ \times ৫২) = ৮৮৮$ টাকা

উত্তর: ওভারটাইম ভাতা : রবি ১,২৪৮ টাকা এবং শফি ৮৮৮ টাকা।

খ রবি ও শফির মোট বেতন নির্ণয় :

বিবরণ	রবি (টাকা)	শফি (টাকা)
উপার্জনসমূহ :		
মূল বেতন	৭,০০০	৯,০০০
মহার্ঘ ভাতা (মূল বেতন \times ২০%)	১,৪০০	১,৮০০
বাসস্থান ভাতা (মূল বেতন \times ৫০%)	৩,৫০০	৪,৫০০
যাতায়াত ভাতা	৬০০	৫০০
ওভারটাইম ভাতা [ক হতে প্রাপ্ত]	১,২৪৮	৮৮৮
মোট বেতন	১৩,৭৪৮	১৬,৬৮৮

উত্তর: মোট বেতন : রবি ১৩,৭৪৮ টাকা এবং শফি ১৬,৬৮৮ টাকা।

গ রবি ও শফির নিট বেতন নির্ণয় :

বিবরণ	রবি (টাকা)	শফি (টাকা)
-------	------------	------------

বিবরণ	রবি (টাকা)	শফি (টাকা)
মোট বেতন [খ হতে 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 দাখিল

তারিখ	বিবরণ	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৫ ডিসে.-৩১	বেতন হিসাব		৩০,৪৩২	৩০,৪৩২
	প্রদেয় বেতন হিসাব (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	
	ব্যয়ক হিসাব (চেকে বেতন প্রদান করা হলো)			২৭,৯০২
	মোট		৮৮,৭৬৬	৮৮,৭৬৬

উত্তর: নিট বেতন : রবি ১২,৮৩৮ টাকা; শফি ১৫,০৬৪ টাকা এবং জাবেদার যোগফল ৮৮,৭৬৬ টাকা।

৮ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
একক প্রতি বিক্রয়মূল্য		২০.০০
বাদ : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় :		
কাঁচামাল	৪.০০	
মজুরি	১.৬০	
কারখানা উপরিব্যয়	০.৪০	
বিক্রয় উপরিব্যয়	২.০০	৮.০০
একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন		১২.০০

উত্তর: একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন ১২.০০ টাকা।

খ সমছেদ বিন্দুতে বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় :

$$\text{সমছেদ বিক্রয় (একক)} = \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন}} = \frac{৯৬,০০০}{১২} = ৮,০০০ \text{ একক}$$

এখানে, স্থির ব্যয় = ৯৬,০০০ টাকা

একক প্রতি কন্ট্রিবিউশন মার্জিন = ১২ টাকা

উত্তর: সমছেদ বিক্রয় (একক) ৮,০০০ একক।

গ কোম্পানি বছরে ৩০,০০০ একক কলম বিক্রয় করে থাকলে নিরাপত্তা প্রামাণ্য-এর টাকা নিরূপণ :

$$\text{নিরাপত্তা প্রামাণ্য (টাকায়)} = \text{মোট বিক্রয় (টাকায়)} - \text{সমছেদ বিন্দুতে বিক্রয় (টাকায়)} = (৩০,০০০ \times ২০) - (৮,০০০ \times ২০) = ৬,০০,০০০ - ১,৬০,০০০ = ৪,৪০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর: নিরাপত্তা প্রামাণ্য ৪,৪০,০০০ টাকা।

৯ 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 সল্ভে জনক।

উত্তর: দায়-মালিকানা অনুপাত ০.২২ : ১।

২৪. বরিশাল বোর্ড-২০১৫ ■ হিসাববিজ্ঞান : দ্বিতীয় পত্র

১ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রদেয় ভাড়ার পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
প্রদেয় ভাড়ার পরিমাণ $\left(\frac{৩০,০০০}{৮০} \times ২০ \right)$	৭,৫০০

উত্তর : প্রদেয় ভাড়ার পরিমাণ ৭,৫০০ টাকা।

খ

বিশাল লি.

বিশদ আয় বিবরণী (আংশিক)

২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
পণ্য বিক্রয়		৫,৫৫,০০০	
বাদ : ভ্যাট $(৫,৫৫,০০০ \times \frac{১৫}{১১৫})$		৭২,৩৯১	৪,৮২,৬০৯
বাদ : বিক্রিত পণ্যের ব্যয় :			
প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		৫০,০০০	
পণ্য ক্রয়	২,০০,০০০		
বাদ : প্রদত্ত ভ্যাট $(২,০০,০০০ \times \frac{১৫}{১১৫})$	২৬,০৮৭	১,৭৩,৯১৩	
পরিবহন		৫০,০০০	
মজুরি		৫৫,০০০	
		৩,২৮,৯১৩	
বাদ : সমাপনী মজুদ পণ্য		৪৬,০০০	
আগুনে বিনষ্ট পণ্য		১০,০০০	২,৭২,৯১৩
মোট লাভ			২,০৯,৬৯৬

উত্তর : মোট লাভ ২,০৯,৬৯৬ টাকা।

গ

বিশাল লি.

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)

৩১শে ডিসেম্বর ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
সম্পদসমূহ			
স্থায়ী সম্পদ :			
দালানকোঠা	৩,০০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	৩০,০০০	২,৭০,০০০	
কলকজা	২,০০,০০০		
বাদ : পুঞ্জীভূত অবচয়	২০,০০০	১,৮০,০০০	
মোট স্থায়ী সম্পদ			৪,৫০,০০০
বিনিয়োগ :			
১৫% বিনিয়োগ			২,০০,০০০
চলতি সম্পদ :			
হাতে নগদ ও ব্যাংক জমা		১,২৪,০০০	
প্রাপ্য হিসাব	১,৬০,০০০		
বাদ : নতুন অনাদায়ী পাওনা সম্মতি	৮,০০০	১,৫২,০০০	
সমাপনী মজুদ পণ্য		৪৬,০০০	
বিনিয়োগের অনাদায়ী সুদ		১৫,০০০	

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
মোট চলতি সম্পদ			৩,৩৭,০০০
মোট সম্পদ			৯,৮৭,০০০

উত্তর : মোট সম্পত্তির পরিমাণ ৯,৮৭,০০০ টাকা।

২ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রদেয় লভ্যাংশের পরিমাণ নিরূপণ :

বিবরণ	টাকা	টাকা
ঘোষণাকৃত লভ্যাংশ (৩০,০০০ × ২)	৬০,০০০	
বাদ : অসম্পূর্ণকালীন 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 :			
কলকজা 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 অধিহা	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।

৩ নং প্রশ্নের সমাধান

ক প্রারম্ভিক দায়ের পরিমাণ নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা	টাকা
বিগত বছরের অগ্রিম চাঁদা	১,০০০	
বিগত বছরের বিবিধ খরচ	১,৪০০	
প্রারম্ভিক দায়ের পরিমাণ		২,৪০০

উত্তর : প্রারম্ভিক দায়ের পরিমাণ ২,৪০০ টাকা।

খ

সোনালী ক্লাব

আয়-ব্যয় হিসাব (বিবরণী)

২০১৪ সালের ৩১শে ডিসেম্বর সমাপ্ত বছরের জন্য

বিবরণ	টাকা	টাকা	টাকা
আয়সমূহ :			
চাঁদা	২১,১০০		
যোগ : বিগত বছরের অগ্রিম	১,০০০	২২,১০০	
যোগ : অনাদায়ী চাঁদা		২,৯০০	২৫,০০০
আপ্যায়ন হতে মুনাফা			১৫,৭৫০
বিনিয়োগের সুদ (নোট-১)			৪,০০০
অনুদান (৫০% মুনাফা জাতীয়)			১০,০০০
চারণ কর			১৫,০০০
মোট আয়			৬৯,৭৫০

উত্তর : মোট আয়ের সমষ্টি ৬৯,৭৫০ টাকা।

নোট : ১. চলতি বছরের নতুন বিনিয়োগের কোনো সুনির্দিষ্ট তারিখ না থাকায় এর উপর সুদ ধার্য করা হয় নি।

গ

সোনালী ক্লাব

আর্থিক অবস্থার বিবরণী (আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৪

বিবরণ	টাকা	টাকা
সম্পত্তিসমূহ :		
দালানকোঠা	১,০০,০০০	
বাদ : অবচয়	৫,০০০	৯৫,০০০
আসবাবপত্র		২০,০০০
বৈদ্যুতিক সংস্থাপন ব্যয়		৬,২৫০
৪% বিনিয়োগ		১,১০,০০০
অনাদায়ী চাঁদা		২,৯০০
মনিহারির উদ্ধৃত		১,৮০০
নগদ উদ্ধৃত		৩৭,৭৫০
মোট সম্পত্তি		২,৭৩,৭০০

উত্তর : মোট সম্পত্তির পরিমাণ ২,৭৩,৭০০ টাকা।

৪ নং প্রশ্নের সমাধান

ক অংশীদারদের মূলধনের সুদ নির্ণয় :

নাম	গণনা	টাকা	টাকা
অনিম	$[(১৫,০০০ \times ৫\%) + (৪,৮০০ \times ৫\% \times \frac{১}{১২})]$	৮৭০	
তানিম	$(১০,০০০ \times ৫\%)$	৫০০	
দানিম	$(১০,০০০ \times ৫\%)$	৫০০	
			১,৮৭০

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

খ অনিমের প্রাপ্ত মুনাফার পরিমাণ নির্ণয় :

ডেবিট		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 (২০০০ ১২)	২,৮০০	দানিম ৫৫	২১০
বন্টনযোগ্য মুনাফার পরিমাণ	২৭,০০০		
	৩১,২৭০		৩১,২৭০

∴ অনিমের প্রাপ্ত মুনাফা = $(২০,০০০ \times ৪০\%) + (৭,০০০ \times \frac{১}{১২})$ টাকা
= $(৮,০০০ + ৩,০০০) = ১১,০০০$ টাকা

উত্তর : অনিমের প্রাপ্ত মুনাফার পরিমাণ ১১,০০০ টাকা।

গ ডেবিট		ক্রেডিট	
তারিখ	বিবরণ	তারিখ	বিবরণ
২০১৪		২০১৪	
ডিসে.-৩১	উত্তোলন	ডিসে.-৩১	ব্যালেন্স বি/ডি
" ৩১	লাভ-লোকসান আবন্টন হিসাব:	" ৩১	লাভ-লোকসান আবন্টন হিসাব:
	উত্তোলনের সুদ ৫৫		মূলধনের সুদ ৫০০
" ৩১	ব্যালেন্স সি/ডি ১৭,৮৪৫		মুনাফার অংশ (গণনা-১) ৯,০০০
	১৯,৫০০		১৯,৫০০
		২০১৫	
		জানু.-১	ব্যালেন্স বি/ডি ১৭,৮৪৫

উত্তর : দানিমের মূলধনের পরিমাণ ১৭,৮৪৫ টাকা।

গণনা : দানিমের প্রাপ্ত মুনাফা = $(২০,০০০ \times ৩৫\%) + (৭,০০০ \times \frac{১}{১২})$ টাকা = $(৭,০০০ + ২,০০০) = ৯,০০০$ টাকা

৫ নং প্রশ্নের সমাধান

ক আফ্রিদা কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পু:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
২০১৪				
জানু.-১	ব্যাংক হিসাব		৫,০০,০০০	
	শেয়ার আবেদন হিসাব			৫,০০,০০০
	(প্রতিটি শেয়ার ১০ টাকা করে ৫০,০০০ শেয়ারের আবেদন পাওয়া গেল)			
" ১	শেয়ার আবেদন হিসাব		৫,০০,০০০	
	শেয়ার মূলধন হিসাব			৫,০০,০০০
	(বন্টিত ৫০,০০০ শেয়ার আবেদনের টাকা শেয়ার মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হলো)			

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	ডেবিট (টাকা)	ক্রেডিট (টাকা)
	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:পূ:	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: পূ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	জের
					ডেবিট টাকা ক্রেডিট টাকা
২০১৪ জানু.-১	শেয়ার আবেদন হিসাব		৬,০০,০০০		৬,০০,০০০

উত্তর : জাবেদার যোগফল ১২,০০,০০০ টাকা; ব্যাংক জমার উদ্ধৃত ৬,০০,০০০ টাকা।

গ

আফ্রিদা কোম্পানি লি.
জাবেদা দাখিলা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	খ:পূ:	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 উদ্ধৃত	৪,০০,০০০	
অসম্বিত 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।

৬ 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 = $\frac{\text{বিক্রীত পণ্যের ব্যয়}}{\text{গড় মজুদ}} = \frac{১,৮০,০০০}{২৮,১২৫} = ৬.৪০ \text{ বার}$

বিক্রীত পণ্যের ব্যয় = নিট বিক্রয় - মোট লাভ = $২,২৫,০০০ - (২,২৫,০০০ \times ২০\%) = ২,২৫,০০০ - ৪৫,০০০ = ১,৮০,০০০$ টাকা

গড় মজুদ = $\frac{\text{প্রারম্ভিক মজুদ} + \text{সমাপনী মজুদ}}{২} = \frac{৩৩,৭৫০ + ২২,৫০০}{২} = ২৮,১২৫$ টাকা

(ii) দেনাদার আবর্তন অনুপাত = $\frac{\text{নিট ধারে বিক্রয়}}{\text{গড় প্রাপ্য হিসাব}} = \frac{২,২৫,০০০}{২২,৫০০} = ১০ \text{ বার}$

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।

৭ 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 (প্রক্ষেপদন্ত)		১,০৪,০০০
যোগ : কারখানার উপরিব্যয় :		
কারখানার ভাড়া	৮,০০০	
কারখানার বিদ্যুৎ খরচ	৫,০০০	
পরীক্ষা 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
যোগ : সমাপ্ত পণ্যের প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য		২৫,০০০
		১,৫৭,৯০০
বাদ : সমাপ্ত পণ্যের সমাপনী মজুদ পণ্য		(১৫,০০০)

বিবরণ	টাকা	টাকা
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।

৮ 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	৫	১,০০০
" ৮	ইস্যু				২০০	৫	১,০০০	১০০	৫.২০	৫২০
" ২৬	ঘাটতি				৪০	৫.২০	২০৮	৬০	৫.২০	৩১২
					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
" 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।

৯ নং প্রশ্নের সমাধান

ক একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় নির্ণয় :

বিবরণ	টাকা
প্রত্যক্ষ কাঁচামাল	২
প্রত্যক্ষ মজুরি	১
পরিবর্তনশীল কারখানা উপরব্যয়	১
পরিবর্তনশীল বিক্রয় উপরব্যয় (১০ × ১০%)	১
একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়	৫

উত্তর : একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয় ৫ টাকা।

খ সমছেদ বিন্দু এককে ও টাকায় নির্ণয় :

$$\text{সমছেদ বিন্দু (একক)} = \frac{\text{স্থির ব্যয়}}{\text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} - \text{একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়}} = \frac{২,০০,০০০}{১০ - ৫} = \frac{২,০০,০০০}{৫} = ৪০,০০০ \text{ একক}$$

$$\text{সমছেদ বিন্দু (টাকায়)} = \text{সমছেদ বিন্দু (একক)} \times \text{একক প্রতি বিক্রয়মূল্য} = ৪০,০০০ \times ১০ = ৪,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

উত্তর : সমছেদ বিন্দু (একক) ৪০,০০০ একক; সমছেদ বিন্দু (টাকায়) ৪,০০,০০০ টাকা।

$$\text{গ নিরাপত্তা প্রান্ত (টাকায়)} = \text{বিক্রয়মূল্য} - \text{সমছেদ বিন্দু} = ৬,০০,০০০ - ৪,০০,০০০ = ২,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

$$\text{এখানে বিক্রয়মূল্য} = ৬০,০০০ \times ১০ = ৬,০০,০০০ \text{ টাকা}$$

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।