

# ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান

Management Accounting

এমবিএ প্রোগ্রাম কোর্স কোড: OSMBA-2104

ওপেন স্কুল

Open School



বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়  
BANGLADESH OPEN UNIVERSITY

# ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান

## Management Accounting

এমবিএ প্রোগ্রাম কোর্স কোড: OSMBA - 2104

---

প্রথম প্রকাশ: জুলাই, ২০২০

প্রচ্ছদ ও অলংকরণ

জাহেদ মাননান

ওপেন স্কুল, বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়

কম্পিউটার কম্পোজ

মোঃ টিপু সুলতান

ইলাস্ট্রেটর কনভার্ট ও গ্রাফিক্স

-----

মুদ্রণ

-----

© ওপেন স্কুল, বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়

ISBN: 978-984-34-2046-6

প্রকাশনায়: প্রকাশনা, মুদ্রণ ও বিতরণ বিভাগ, বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়, গাজীপুর - ১৭০৫।  
ওপেন স্কুল, বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয় কর্তৃক সর্বস্বত্ব সংরক্ষিত। বিনা অনুমতিতে যে কোনো উপায়ে কপি, পুনর্মুদ্রণ,  
বিতরণ বা প্রচার আইনত দণ্ডনীয়।



Open School

**OSMBA 2104**  
**ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান**  
**Management Accounting**

কোর্স ডেভেলপমেন্ট টিম

রচনায়

মোহাম্মদ জাফর আহাম্মদ

সৈয়দ আবদুল ওয়াদুদ

আবদুর রউফ

সম্পাদক

মোহাম্মদ কামাল হোসেন

সমন্বয়কারী

মোহাম্মদ জাফর আহাম্মদ

এ বইটি রেফারি কর্তৃক নিরীক্ষণের পর বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়ের  
ওপেন স্কুলের এমবিএ প্রোগ্রাম-এর ছাত্র-ছাত্রীদের জন্য মুদ্রিত হয়েছে।

## শিক্ষার্থীদের উদ্দেশ্যে

### বইটি কীভাবে পড়বেন

প্রিয় শিক্ষার্থীবৃন্দ, ওপেন স্কুল পরিচালিত এমবিএ প্রোগ্রামে আপনাকে স্বাগতম। আপনারা জানেন বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয় উন্মুক্ত ও দূরশিক্ষণ পদ্ধতিতে শিক্ষাদানকারী একমাত্র পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়। এ বিশ্ববিদ্যালয়ের মূল উদ্দেশ্য হলো দূরশিক্ষণ পদ্ধতি ব্যবহারের মাধ্যমে শিক্ষাদান করা। দূরশিক্ষণ পদ্ধতিতে শিক্ষক ও শিক্ষার্থীদের মাঝে সরাসরি শিক্ষাদান প্রক্রিয়া বিদ্যমান থাকে না। তাই প্রধানত মুদ্রিত সামগ্রী ও শ্রবণ-দর্শন উপকরণ শিক্ষার্থীদের জন্য প্রধান সাহায্যকারী উপাদান হিসেবে ব্যবহৃত হয়। এ দিকটি বিবেচনা করে ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান বইটি স্ব-শিখন পদ্ধতিতে লেখা হয়েছে এবং লেখার সময় বাউবির নির্ধারিত কাঠামো অনুসরণ করা হয়েছে। ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান বইটির প্রতিটি ইউনিট এবং পাঠ সহজ ও বোধগম্য করে উপস্থাপনের লক্ষ্যে সহজ ভাষা ব্যবহার করা হয়েছে।

ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান বইটি পড়ার সময় আপনি অবশ্যই প্রতিটি ইউনিট এবং পাঠের প্রথম অংশ ভালোভাবে পড়বেন। সংশ্লিষ্ট পাঠে কী কী বিষয়ে পাঠদান করা হবে এবং আপনি কী কী জানতে পারবেন তা উল্লেখ রয়েছে। শিক্ষার্থীবৃন্দ, প্রথমে ভালোভাবে প্রতিটি পাঠের তত্ত্বীয় আলোচনা করবেন। প্রতিটি ইউনিটের শেষে ইউনিট উত্তর মূল্যায়ন অংশের সমাধানের চেষ্টা করবেন। যদি পাঠোত্তর সমস্যাগুলোর সমাধান সঠিকভাবে করতে না পারেন, তাহলে বোঝবেন আপনার ইউনিটটি আবার পড়ার প্রয়োজন রয়েছে। ইউনিটটি পুনরায় পড়ার পরেও যদি আপনি বোঝতে অসমর্থ হন, সেক্ষেত্রে আপনি প্রতি মাসের নির্ধারিত শুক্রবারে টিউটোরিয়াল কেন্দ্রে কর্তব্যরত টিউটরের সহায়তা নিতে পারেন। এছাড়াও, ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান বইটির গুরুত্বপূর্ণ পাঠসমূহের উপর টেলিভিশন ও বেতারে প্রচারিত অনুষ্ঠান থেকে পাঠের বিষয় শিখতে পারবেন। আপনার কোর্সের সাথে সংশ্লিষ্ট ভিডিও ও অডিও লেকচার সামগ্রী বাউবির ওয়েবসাইটে BOU Tube-এ আপলোড করা হয়েছে (ওয়েবসাইটের ঠিকানা: [www.bou.edu.bd](http://www.bou.edu.bd))। আপনি এগুলো ব্যবহার করে পাঠের প্রয়োজনীয় বিষয়গুলো জেনে নিতে পারেন। আরো জেনে রাখুন, বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়ের সকল মুদ্রিত বা অমুদ্রিত বই ও শিক্ষার্থী-নির্দেশনাসহ অন্যান্য প্রয়োজনীয় পাঠসামগ্রী ই-বুক (E-BOOK) আকারে ওয়েবসাইটে পাওয়া যায়। আপনি মোবাইল, ল্যাপটপ, নোটপ্যাড বা কম্পিউটারে এগুলো ডাউনলোড করে ব্যবহার করতে পারেন। উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়ের প্রোগ্রাম, কোর্স, ভর্তি ও বিবিধ তথ্য গুগল স্টোরে বা বাউবি ওয়েবসাইটে BOU APPS আইকনে পাবেন। ওয়েবসাইটে আরো দেখতে পাবেন OSAPS – ONLINE SERVICE AND PAYMENT SYSTEM নামক একটি আইকন। এটি ব্যবহার করে আপনি অনলাইনে সকল প্রকার ফি বিকাশের মাধ্যমে বাউবি অনলাইন একাউন্টে জমা দিতে পারবেন।

সকল শিক্ষার্থীর মঙ্গল কামনা করছি।

ওপেন স্কুল

<b>ইউনিট-১ : ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞানের প্রাথমিক ধারণা.....</b>	<b>১-১৪</b>
পাঠ-১.১ : ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞানের প্রাথমিক আলোচনা.....	২
পাঠ-১.২ : ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান, আর্থিক হিসাববিজ্ঞান ও উৎপাদন ব্যয় হিসাববিজ্ঞান.....	৬
পাঠ-১.৩ : সিদ্ধান্ত গ্রহণে ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞানের ভূমিকা.....	৮
পাঠ-১.৪ : ব্যবস্থাপনায় নৈতিকতার গুরুত্ব.....	৯
পাঠ-১.৫ : সেবামূলক প্রতিষ্ঠান এবং অব্যবসায়ী প্রতিষ্ঠানে ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞান.....	১১
পাঠ-১.৬ : ব্যবস্থাপনা হিসাববিজ্ঞানের সীমাবদ্ধতা.....	১৩
<b>ইউনিট-২ : ব্যয়ের ধারণা ও শ্রেণিবিন্যাস.....</b>	<b>১৫-৩৯</b>
পাঠ ২.১ : ব্যয়ের ধারণা ও ব্যয় তত্ত্ব.....	১৬
পাঠ ২.২ : উপাদানভিত্তিক ব্যয়ের শ্রেণিবিভাগ.....	১৮
পাঠ ২.৩ : আচরণভিত্তিক ব্যয়ের শ্রেণিবিভাগ.....	২১
পাঠ ২.৪ : সিদ্ধান্ত গ্রহণের জন্য ব্যয়ের বিশ্লেষণভিত্তিক শ্রেণিবিভাগ.....	২৪
পাঠ ২.৫ : পণ্য ব্যয় ও কালীন ব্যয়ের মধ্যে পার্থক্য.....	২৭
পাঠ ২.৬ : উৎপাদনশীল প্রতিষ্ঠানের উৎপাদন ব্যয় প্রবাহ.....	২৯
পাঠ ২.৭ : ব্যয় বিবরণী.....	৩১
পাঠ ২.৮ : ব্যয় বিবরণী: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান.....	৩৩
<b>ইউনিট-৩ : সামগ্রিক ব্যয় পরিবর্তনশীল ব্যয় হিসাবপদ্ধতি.....</b>	<b>৪০-৫৫</b>
পাঠ ৩.১ : পরিবর্তনশীল ব্যয় ও সামগ্রিক ব্যয়.....	৪১
পাঠ ৩.২ : পণ্য ব্যয় ও কালীন ব্যয়ের মধ্যে পার্থক্য.....	৪৬
পাঠ ৩.৩ : পরিবর্তনশীল ব্যয় ও সামগ্রিক ব্যয় পদ্ধতিতে আয় বিবরণীর ছক.....	৪৭
পাঠ ৩.৪ : পরিবর্তনশীল ব্যয় ও সামগ্রিক ব্যয় পদ্ধতি : গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান.....	৪৯
<b>ইউনিট-৪ : ব্যয়-পরিমাণ-মুনাফা সম্পর্ক.....</b>	<b>৫৬-৭৩</b>
পাঠ ৪.১ : ব্যয়-পরিমাণ-মুনাফা বিশ্লেষণ.....	৫৭
পাঠ ৪.২ : ব্যয়-পরিমাণ-মুনাফা বিশ্লেষণের অনুমান ও ব্যবহার.....	৬০
পাঠ ৪.৩ : সমছেদ বিন্দু.....	৬২
পাঠ ৪.৪ : সমছেদ চিত্র.....	৬৪
পাঠ ৪.৫ : কাজিকৃত মুনাফা.....	৬৫
পাঠ ৪.৬ : বিক্রয় মিশ্রণ.....	৬৭
পাঠ ৪.৭ : ব্যয় পরিমাণ মুনাফা বিশ্লেষণ: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান.....	৬৯
<b>ইউনিট-৫ : প্রাসঙ্গিক ব্যয়.....</b>	<b>৭৪-৯২</b>
পাঠ ৫.১ : সিদ্ধান্ত গ্রহণে ব্যবহৃত বিভিন্ন প্রকার ব্যয়.....	৭৫
পাঠ ৫.২ : সিদ্ধান্ত গ্রহণের প্রক্রিয়া.....	৭৮
পাঠ ৫.৩ : তৈরি বা ক্রয় সিদ্ধান্ত.....	৭৯
পাঠ ৫.৪ : বিশেষ মূল্যে ফরমায়েশ গ্রহণ বা প্রত্যাখ্যান.....	৮১
পাঠ ৫.৫ : সিদ্ধান্ত গ্রহণের উপাদানসমূহ.....	৮৩
পাঠ ৫.৬ : প্রাসঙ্গিক ও ভবিষ্যৎ ব্যয়ের মধ্যে সম্পর্ক.....	৮৫
পাঠ ৫.৭ : প্রাসঙ্গিক ব্যয়: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান.....	৮৬

<b>ইউনিট-৬ : বাজেট ও বাজেটীয় নিয়ন্ত্রণ .....</b>	<b>৯৩-১২৫</b>
পাঠ ৬.১ : বাজেট ও বাজেটীয় নিয়ন্ত্রণ.....	৯৪
পাঠ ৬.২ : বাজেট বাস্তবায়নের সম্ভাব্য সমস্যা .....	৯৬
পাঠ ৬.৩ : বাজেট প্রণয়নের পদক্ষেপসমূহ .....	৯৮
পাঠ ৬.৪ : বিক্রয় বাজেট .....	১০১
পাঠ ৬.৫ : বিক্রয় বাজেট: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান .....	১০৪
পাঠ ৬.৬ : উৎপাদন ও উৎপাদন ব্যয় বাজেট .....	১০৯
পাঠ ৬.৭ : উৎপাদন ও উৎপাদন ব্যয় বাজেট: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান .....	১১১
পাঠ ৬.৮ : নগদান বাজেট .....	১১৪
পাঠ ৬.৯ : নগদান বাজেট: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান .....	১১৬
পাঠ ৬.১০ : সামগ্রিক বাজেট .....	১১৯
<b>ইউনিট-৭ : নমনীয় বাজেট .....</b>	<b>১২৬-১৩৯</b>
পাঠ ৭.১ : নমনীয় বাজেট ও স্থির বাজেট.....	১২৭
পাঠ ৭.২ : নমনীয় বাজেটের প্রয়োগ .....	১৩০
পাঠ ৭.৩ : আধা-পরিবর্তনশীল ব্যয় পৃথকীকরণ পদ্ধতি.....	১৩২
পাঠ ৭.৪ : নমনীয় বাজেট: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান .....	১৩৪
<b>ইউনিট-৮ : মান ব্যয় হিসাব .....</b>	<b>১৪০-১৫৭</b>
পাঠ ৮.১ : মান ব্যয়ের সংজ্ঞা ও মানের প্রকারভেদ.....	১৪১
পাঠ ৮.২ : বাজেটীয় নিয়ন্ত্রণ ও মান ব্যয়ের পার্থক্য ও সম্পর্ক .....	১৪৩
পাঠ ৮.৩ : মান ব্যয় হিসাবের সুবিধা ও সীমাবদ্ধতা.....	১৪৪
পাঠ ৮.৪ : মাল, শ্রম ও উপরি ব্যয় প্রভেদ বিশ্লেষণ.....	১৪৬
পাঠ ৮.৫ : মান ব্যয় হিসাব: গাণিতিক সমস্যা ও সমাধান.....	১৫১

## রেফারেন্স বই

পাঠের প্রয়োজনে আপনি নিচের বইগুলো ব্যবহার করতে পারেন :

1. Muhammad Yousuf Ali, Management Accounting, Samannoy Prokashani, Dhaka
2. M.A. Kalam, Management Accounting, Commerce Publications, Dhaka
3. Md. Tabibar Rahman, Management Accounting, Millennium Publications, Dhaka

## কৃতজ্ঞতা স্বীকার

গ্রন্থটিকে সমৃদ্ধশালী, তথ্যবহুল ও নির্ভরযোগ্য করার জন্য বহু দেশি-বিদেশি বই এবং গবেষণা প্রবন্ধের সাহায্য নেয়া হয়েছে। সকল লেখক ও সংশ্লিষ্ট প্রকাশকদের কাছে আমার আন্তরিক কৃতজ্ঞতা জ্ঞাপন করছি। এছাড়াও বিশেষ কৃতজ্ঞতা ও ধন্যবাদ জ্ঞাপন করছি বিষয়ভিত্তিক বিভিন্ন বিশেষজ্ঞ, ব্যক্তিবর্গ ও সংস্থার প্রতি যারা গ্রন্থটিকে সর্বাধুনিক এবং সহজবোধ্য করার জন্য নানাবিধ উৎসাহ, সহযোগিতা ও তাদের সুচিন্তিত মতামত দিয়েছেন।