

# যৌথ উদ্যোগ হিসাব

## Joint Venture Account

8

### ভূমিকা

#### Introduction

ঋতুভিত্তিক ব্যবসায় বা সাময়িক কোন ব্যবসায়ের দুই বা ততোধিক ব্যক্তি বা ব্যবসায়ী অংশীদারীত্বের ভিত্তিতে মিলিত হয়ে যৌথ উদ্যোগ ব্যবসায় পরিচালনা করে থাকে। এটা অনেকটা অংশীদারী কারবারের মতো। তবে এতে কোনো প্রতিষ্ঠানের নাম থাকে না। সাধারণত: মেলা, ফটকা কারবার, ঠিকাদারি কাজ, ঝুঁকিপূর্ণ প্রচেষ্টা প্রভৃতি, সাময়িক ব্যবসায়িক উদ্দেশ্যে যৌথ উদ্যোগ কারবার গড়ে উঠে এবং উদ্দেশ্য অর্জনের সাথে সাথে কারবারের সমাপ্তি ঘটে। যেমন: কোন গ্রামে বৈশাখি মেলা উপলক্ষ্যে যদি দুই জন বন্ধু যৌথ উদ্যোগে কোন দোকান পরিচালনা করে, তাহলে ঐ মেলা শেষ হলে তাদের কারবার বা দোকান শেষ হয়ে যাবে। চুক্তি অনুযায়ী সহ-উদ্যোগীগণ মূলধনের যোগান দিয়ে থাকে এবং লাভ-লোকসান ভাগ করে নেয়। এ ইউনিটে আমরা যৌথ উদ্যোগের সংজ্ঞা, বৈশিষ্ট্য, চালানী ব্যবসায়ের সাথে এর পার্থক্য, যৌথ উদ্যোগ ব্যবসায়ের বিভিন্ন লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ, ইত্যাদি বিষয় নিয়ে আলোচনা করবো।



ইউনিট সমাপ্তির সময়

ইউনিট সমাপ্তির সর্বোচ্চ সময় ২ সপ্তাহ

#### এই ইউনিটের পাঠসমূহ

পাঠ-৪.১ : যৌথ উদ্যোগের পরিচিতি।

পাঠ-৪.২ : যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেন হিসাবভুক্ত করার পদ্ধতি।

পাঠ-৪.৩ : গাণিতিক সমস্যাবলী ও সমাধানসমূহ।



মূখ্য শব্দ

যৌথ উদ্যোগ, অংশীদারি কারবার, ফটকা কারবার, সহউদ্যোগী, যৌথ ব্যাংক হিসাব।

## পাঠ-৪.১

## যৌথ উদ্যোগের পরিচিতি

## Introduction to Joint Venture



## উদ্দেশ্য

## এ পাঠ শেষে আপনি

- যৌথ উদ্যোগের সংজ্ঞা বলতে পারবেন।
- যৌথ উদ্যোগের বৈশিষ্ট্য বর্ণনা করতে পারবেন।
- যৌথ উদ্যোগ ও চালানি কারবারের মধ্যে ব্যবধান ব্যাখ্যা করতে পারবেন।



## যৌথ উদ্যোগ ব্যবসায়ের সংজ্ঞা

## Definition of joint venture

দুই বা ততোধিক ব্যক্তি, ফার্ম, ব্যবসায়ী বা প্রতিষ্ঠান মুনাফা অর্জনের উদ্দেশ্যে অংশীদারিত্বের ভিত্তিতে নির্দিষ্ট সময়ের জন্যে কোনো নির্দিষ্ট কার্য সম্পাদন, পণ্য সামগ্রী ত্রয়-বিক্রয় বা অন্য কোন ব্যবসায়িক কার্য পরিচালনা করলে তাকে যৌথ উদ্যোগ ব্যবসায় বলে।

যৌথ উদ্যোগ কারবার প্রতিষ্ঠানে মূলধন যোগদানকারি ব্যক্তিবর্গকে সহ-অংশীদার (Co-Partner) বা সহ-উদ্যোগী (Co-Venturer) বলা হয়। এটা এক ধরনের অংশীদারি কারবার, তবে এর পরিচয় জ্ঞাপক কোন নাম থাকে না। চুক্তি অনুযায়ী সহ-উদ্যোগীগণ মূলধনের যোগান দেন এবং এর লাভ-লোকসান নিজেদের মধ্যে বন্টন করেন। সাধারণত মেলা, প্রদর্শনী, সম্মেলন, ফটকা কারবার, ঠিকাদারি কাজ, প্রভৃতি সাময়িক উপলক্ষকে কেন্দ্র করে যৌথ উদ্যোগ গড়ে ওঠে এবং উপলক্ষের সমাপ্তির সাথে সাথে এর অবসান ঘটে।

## যৌথ উদ্যোগের বৈশিষ্ট্য

## Features of joint venture

যৌথ উদ্যোগী ব্যবসায় মূলতঃ মুনাফা অর্জনের নির্দিষ্ট উদ্দেশ্যে সৃষ্ট ক্ষণস্থায়ী অংশীদারি কারবার। যৌথ উদ্যোগের প্রকৃতি বিশ্লেষণ করলে এর কিছু বৈশিষ্ট্য লক্ষ্য করা যায়। নিম্নে এর কয়েকটি উল্লেখ করা হলো:

১. যৌথ উদ্যোগ সীমিত সময়ের জন্য একটি অংশীদারি কারবার। নির্দিষ্ট উদ্দেশ্য বা উদ্যোগের কাজ শেষ হলেই এর সমাপ্তি ঘটে।
২. এ জাতীয় উদ্যোগের পরিচয় জ্ঞাপক কোনো নাম থাকে না।
৩. যৌথ উদ্যোগের মুখ্য উদ্দেশ্য মুনাফা অর্জন করা। চুক্তি অনুযায়ী মুনাফা বন্টন হয়। চুক্তির অবর্তমানে সমানভাবে মুনাফা বন্টিত হয়।
৪. এ কারবার সাধারণত ছোট আকারের এবং কম পুঁজির হয়ে থাকে।
৫. চুক্তি অনুযায়ী সহ-উদ্যোগীগণ মূলধনের যোগান দেন।
৬. হিসাববিজ্ঞানের চলমান প্রতিষ্ঠান ধারণা এখানে কার্যকর হয় না।
৭. যৌথ উদ্যোগে সকল স্থায়ী সম্পত্তিকে খরচ হিসেবে দেখানো হয় এবং পরবর্তীতে ভগ্নাবশেষ মূল্যকে আয় হিসেবে দেখানো হয়।

**যৌথ উদ্যোগ ও চালানি কারবারের মধ্যে পার্থক্য****Distinction between joint venture and consignment**

যৌথ উদ্যোগ এবং চালানি কারবারের সংজ্ঞা ও প্রকৃতি বিশ্লেষণ করলে এদের মধ্যে অনেক অমিল বা পার্থক্য লক্ষ্য করা যায়। নিম্নে কয়েকটি প্রধান পার্থক্য সংক্ষেপে উল্লেখ করা হলো:

| পার্থক্যের ভিত্তি | যৌথ উদ্যোগ  | চালানি কারবার  |
|-------------------|---|--|
| ১. সংজ্ঞা         | দুই বা ততোধিক ব্যক্তি মুনাফা অর্জনের উদ্দেশ্যে নির্দিষ্ট সময়ের জন্য কোনো ব্যবসায়িক কার্য পরিচালনা করলে তাকে যৌথ উদ্যোগ বলা হয়। | নির্দিষ্ট কমিশনের বিনিময়ে প্রতিনিধির মাধ্যমে পণ্য বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে এক স্থান থেকে অন্য স্থানে পণ্য প্রেরণ করা হলে তাকে চালানি কারবার বলা হয়। |
| ২. উদ্দেশ্য       | স্বল্পকালীন সাময়িক কার্য সম্পাদন করে মুনাফা অর্জন এর মূখ্য উদ্দেশ্য।   | স্থায়ী ও বিস্তৃত বাজার সৃষ্টি ও বিক্রয় বৃদ্ধি এর মূখ্য উদ্দেশ্য।   |
| ৩. সম্পর্ক        | যৌথ উদ্যোগীদের মধ্যে অংশিদারি সম্পর্ক বিদ্যমান।   | সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিদের মধ্যে মূখ্য ব্যক্তি ও প্রতিনিধির সম্পর্ক বিদ্যমান।  |
| ৪. মূলধন সরবরাহ   | সাধারণত সহ-উদ্যোগীগণ সকলেই মূলধন সরবরাহ করে থাকে।   | চালানি প্রেরক যাবতীয় মূলধন সরবরাহ করে থাকে। তবে চালানি প্রাপক অগ্রিম কিছু অর্থ প্রদান করতে পারে।  |
| ৫. মালিকানা       | যৌথ উদ্যোগীগণই কারবারের মালিক।  | চালানি প্রেরকই কারবারের মালিক। প্রাপক শুধুমাত্র কমিশন এজেন্ট।  |
| ৬. পরিচালনা       | যৌথ উদ্যোগীগণ সমভাবে কারবার পরিচালনায় অংশগ্রহণ করতে পারে।  | চালানি প্রেরকই কারবার পরিচালনা করে, চালানি প্রাপক মালিকের পক্ষে পণ্য বিক্রয় করে।  |

**যৌথ উদ্যোগ ও অংশীদারী কারবারের মধ্যে পার্থক্য****Distinction between joint venture and partnership**

যৌথ উদ্যোগ এবং অংশীদারী কারবারের মধ্যে বেশ কিছু মিল থাকলেও এ ধরনের প্রতিষ্ঠানের মধ্যে পার্থক্য দেখা যায়। নিম্নে পার্থক্যগুলো উল্লেখ করা হলো:

| পার্থক্যের ভিত্তি | যৌথ উদ্যোগ  | অংশীদারী কারবার  |
|-------------------|---|--|
| কাজের প্রকৃতি     | যৌথ উদ্যোগ সাধারণত অস্থায়ী কাজ।                              | অংশীদারী কারবার একটি স্থায়ী কর্ম।                             |
| কাজের সময়        | যৌথ উদ্যোগের কাজ অল্প সময়ের জন্য হয়।                        | অংশীদারী কারবার দীর্ঘ সময়ের হয়।                              |
| প্রতিষ্ঠানের নাম  | যৌথ উদ্যোগের ক্ষেত্রে স্থায়ী কোন নাম দেওয়া হয় না।          | অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের নির্দিষ্ট নাম থাকে।                      |
| বিধিমালা          | এখানে আইনগত বাধ্যতামূলক বলে কিছু নেই।                         | এটি ১৯৩২ সালের অংশীদারী আইন দ্বারা পরিচালিত হয়।               |
| লক্ষ্য            | স্বল্প কালীন মুনাফা অর্জনের লক্ষ্যে এই কারবার প্রতিষ্ঠিত হয়। | দীর্ঘ মেয়াদি মুনাফা অর্জনের লক্ষ্যে এই কারবার প্রতিষ্ঠিত হয়। |

**সারসংক্ষেপ :**

দুই বা ততোধিক ব্যক্তি মুনাফা অর্জনের উদ্দেশ্যে নির্দিষ্ট সময়ের জন্য কোন ব্যবসায় কার্য পরিচালনা করলে তাকে বলা হয় যৌথ উদ্যোগ। এটি একটি সাময়িক অংশীদারী কারবার। তবে তাতে কোন প্রতিষ্ঠানিক নাম থাকে না। চুক্তি অনুযায়ী সহ-উদ্যোগীদের মধ্যে মুনাফা ভাগ হয়। চুক্তির অবর্তমানে মুনাফা সমানভাবে ভাগ হয়। সাধারণত মেলা, প্রদর্শনী, সম্মেলন, ফটকা কারবার, ঠিকাদারি কাজ প্রভৃতি স্বল্পকালীন মুনাফা অর্জনের জন্য এধরনের কারবার পরিচালনা করা হয়। উদ্দেশ্য অর্জনের সাথে সাথে এর অবসান ঘটে। কারবারের উদ্দেশ্য, উদ্যোক্তাদের সম্পর্ক, মূলধন সরবরাহ, পণ্য বা কারবারের মালিকানা, পরিচালনা, প্রভৃতি ক্ষেত্রে চালানি ও অংশীদারী কারবারের সাথে এর পার্থক্য দেখা যায়।

## পাঠ-৪.২

যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেন হিসাবভুক্ত করার পদ্ধতি  
Accounting for Joint Venture Transactions

## উদ্দেশ্য

এ পাঠ শেষে আপনি

- যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেন হিসাবভুক্ত করার পদ্ধতি বর্ণনা করতে পারবেন।
- যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেনসমূহ হিসাবভুক্ত করার নিয়মাবলি সম্পর্কে বিস্তারিত আলোচনা করতে পারবেন।



## যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেন হিসাবভুক্ত করার পদ্ধতি

## Accounting for joint venture transactions

সাধারণত হিসাববিজ্ঞানের চলমান প্রতিষ্ঠান নীতি অনুসরণ করে ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের হিসাবরক্ষণ ও আর্থিক ফলাফল নির্ণয় করা হয়। যৌথ উদ্যোগের ক্ষেত্রে সীমিত আয়ুষ্কালের ফলে চলমান প্রতিষ্ঠান নীতি অনুসরণ করা হয় না। তবে বিশেষ কিছু কৌশল অনুসরণ করে এ ধরনের কারবারের ফলাফল নিরূপণ করা হয়। সাধারণত নিম্নোক্ত পদ্ধতিগুলো অনুসরণ করে লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ ও ফলাফল নির্ণয় করা হয়:

১. যে ক্ষেত্রে পৃথক হিসাবের বই রাখা হয় (Where separate set of books is maintained)
২. যে ক্ষেত্রে পৃথক হিসাবের বই রাখা হয় না (Where no separate set of books is maintained)

## ১. যে ক্ষেত্রে পৃথক হিসাবের বই রাখা হয় (Where separate set of books is maintained)

এ পদ্ধতিতে উদ্যোগজাগণ প্রথমে যৌথ তহবিলে মূলধন প্রদান করে একটি যৌথ ব্যাংক হিসাব খোলে এবং যাবতীয় নগদ প্রাপ্তির জন্য যৌথ ব্যাংক হিসাবকে ডেবিট এবং যাবতীয় নগদ প্রদানের জন্যে যৌথ ব্যাংক হিসাবকে ক্রেডিট করে থাকে। এছাড়া লাভ-ক্ষতি নির্ণয়ের জন্য একটি যৌথ উদ্যোগ হিসাব খোলা হয় এবং সহ-উদ্যোগীদের মধ্যকার লেনদেন লিপিবদ্ধ করার জন্য সহ-উদ্যোগীর ব্যক্তিগত হিসাব খোলা হয়। অর্থাৎ এ পদ্ধতিতে সাধারণত তিনটি হিসাব খোলা হয়। যথা:

- (ক) যৌথ ব্যাংক হিসাব (Joint Bank Account)
- (খ) সহ-উদ্যোগীদের ব্যক্তিগত হিসাব (Co-Ventures' Personal Account)
- (গ) যৌথ উদ্যোগ হিসাব (Joint Venture Account)

এ পদ্ধতির জাবোদা এন্ট্রিগুলো নিম্নরূপ:

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| ১. উদ্যোগীদের দ্বারা নগদ টাকা ব্যবসায় বিনিয়োগের জন্যে | Joint Bank<br>Co-Ventures           |
| ২. যৌথ ব্যাংক হিসাবের মাধ্যমে ক্রয়ের জন্যে             | Joint Venture<br>Joint Bank         |
| ৩. বাকীতে পণ্য ক্রয়ের জন্যে                            | Joint Venture<br>Accounts Payable   |
| ৪. সহ-উদ্যোগীদের দ্বারা পণ্য ক্রয়ের জন্যে              | Joint Venture<br>Co-Ventures        |
| ৫. খরচের জন্যে (ব্যাংক হিসাব থেকে প্রদান)               | Joint Venture<br>Joint Bank         |
| ৬. খরচের জন্যে (সহ-উদ্যোগীদের দ্বারা প্রদান)            | Joint Venture<br>Co-Ventures        |
| ৭. নগদে বিক্রয়   | Joint Bank<br>Joint Venture         |
| ৮. বাকীতে বিক্রয়                                       | Account Receivable<br>Joint Venture |
| ৯. সহ-উদ্যোগীরা পণ্য গ্রহণ করলে                         | Co-Ventures<br>Joint Venture        |

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| ১০. প্রাপ্য হিসাব থেকে আদায়  | Joint Bank<br>Accounts Receivable    |
| ১১. অনাদায়ী পাওনার জন্যে   | Joint Venture<br>Accounts Receivable |
| ১২. প্রদেয় হিসাবকে পরিশোধের জন্যে  | Accounts payable<br>Joint Bank       |
| ১৩. কমিশনের জন্যে   | Joint Venture<br>Co-Ventures         |
| ১৪. মুনাফার জন্যে   | Joint Venture<br>Co-Ventures         |
| ১৫. ক্ষতির জন্যে  | Co-Ventures<br>Joint Venture         |
| ১৬. চূড়ান্ত নিষ্পত্তির জন্যে (যদি Coventures' Account credit balance show করে) | Co-Ventures<br>Joint Bank            |
| ১৭. চূড়ান্ত নিষ্পত্তির জন্যে (যদি Coventures' Account debit balance show করে)  | Joint Bank<br>Co-Ventures            |

## ২. যে ক্ষেত্রে পৃথক হিসাবের বই রাখা হয় না (Where no separate set of books is maintained)

এ পদ্ধতিতে প্রত্যেক উদ্যোগী নিজ হিসাবের বইতে একটি যৌথ উদ্যোগ হিসাব ও অন্য সহ-উদ্যোগীদের ব্যক্তিগত হিসাব রাখে। সাধারণত ছোট আকারের যৌথ উদ্যোগী কারবারে এ পদ্ধতিতে হিসাব রাখা হয়।

এ ক্ষেত্রে আবার দু'টো অবস্থা বিদ্যমান। যথা:

(ক) লেনদেনের পরিপূর্ণ হিসাব (A Complete record of all transactions)

(খ) স্মারক যৌথ উদ্যোগ হিসাব (Memorandum joint venture account)

(ক) লেনদেনের পরিপূর্ণ হিসাবরক্ষণ

এ ক্ষেত্রে প্রত্যেক উদ্যোগী তার যৌথ উদ্যোগ সম্পর্কিত তার নিজের এবং সহ-উদ্যোগীর লেনদেনগুলো লিপিবদ্ধ করে। তারা প্রত্যেকেই যৌথ উদ্যোগ হিসাব ও সহ-উদ্যোগীদের ব্যক্তিগত হিসাব সংরক্ষণ করে থাকে।

এরূপ ক্ষেত্রে নিম্নোক্ত জাবেদা দাখিলার প্রয়োজন হয়:

|   |  |
|---|--|
| ১. নিজে গুদাম থেকে পণ্য সরবরাহ করলে         | Joint Venture<br>Goods Sent            |
| ২. অন্য পক্ষ পণ্য সরবরাহ করলে               | Joint Venture<br>Other Party           |
| ৩. নিজে পণ্য ক্রয় বা খরচ করলে              | Joint Venture<br>Bank/Cash             |
| ৪. অন্য পক্ষ পণ্য ক্রয় বা খরচ করলে         | Joint Venture<br>Other Party           |
| ৫. ধারে পণ্য ক্রয় করলে                     | Joint Venture<br>Accounts Payable      |
| ৬. অন্য পক্ষকে অগ্রিম দিলে                  | Other Party<br>Bank/Notes Payable      |
| ৭. অন্য পক্ষের নিকট থেকে অগ্রিম পাওয়া গেলে | Bank/Notes Receivable<br>Other Party   |
| ৮. নিজে পণ্য বিক্রি করলে                    | Bank/Notes Receivable<br>Joint Venture |
| ৯. অন্য পক্ষ পণ্য বিক্রি করলে               | Other Party<br>Joint Venture           |

|   |  |
|---|--|
| ১০. নিজে কমিশন গ্রহণ করলে   | Joint Venture<br>Commission Revenue              |
| ১১. অন্যপক্ষ সুদ/কমিশন পেলে   | Joint Venture<br>Other Party                     |
| ১২. নিজে পণ্য গ্রহণ করলে  | Purchase<br>Joint Venture                        |
| ১৩. অন্য পক্ষ পণ্য গ্রহণ করলে   | Other Party<br>Joint Venture                     |
| ১৪. যৌথ উদ্যোগ হিসাবের লাভ বন্টনের জন্য (Income Statement এ নিজ অংশের লাভের জন্য)   | Joint Venture<br>Income Statement<br>Other Party |
| ১৫. যৌথ উদ্যোগ হিসাবের ক্ষতির অংশের জন্য (Income Statement এ নিজ অংশের ক্ষতির জন্য) | Income Statement<br>Other Party<br>Joint Venture |
| ১৬. সমাপনী মজুদের জন্য  | Ending Inventory<br>Joint Venture                |
| ১৭. অন্য পক্ষের নিকট থেকে টাকা বা বিল পাওয়া গেলে                                   | Bank/Notes Receivable<br>Other Party             |
| ১৮. অন্য পক্ষকে অর্থ প্রদান করলে  | Other Party<br>Bank/Notes Payable                |
| ১৯. যৌথ উদ্যোগে প্রেরিত পণ্য আয় বিবরণীতে স্থানান্তরের জন্য                         | Goods sent on Joint Venture<br>Income Statement  |

(খ) স্মারক যৌথ উদ্যোগ হিসাবঃ যেসব ক্ষেত্রে পৃথক হিসাবের বই রাখা হয় না, সেসব ক্ষেত্রে স্মারক যৌথ হিসাব তারই একটি পরিবর্তিত রূপ মাত্র। এ হিসাবের ডেবিট দিকে উদ্যোগ সংক্রান্ত যাবতীয় ক্ষতি ও খরচ লেখা হয় এবং ক্রেডিট দিকে পণ্য বিক্রয় ও অবিক্রিত মজুদ পণ্য লেখা হয়। লাভ-লোকসান এর হিসাব চুক্তি অনুযায়ী লেখা হয়।



### সারসংক্ষেপ :

যৌথ উদ্যোগ সীমিত সময়ের জন্য হয়ে থাকে। ফলে এ ক্ষেত্রে হিসাববিজ্ঞানের চলমান প্রতিষ্ঠান নীতি অনুসরণ করা হয় না। তবে বিশেষ কিছু কৌশল অবলম্বন করে এ ধরনের কারবারের ফলাফল নির্ণয় করা হয়। কোনো কোনো ক্ষেত্রে পৃথক হিসাব বই সংরক্ষণ করা হয়, আবার ক্ষেত্র বিশেষে পৃথকভাবে হিসাব বই সংরক্ষণ করা হয় না।

## পাঠ-৪.৩

## গাণিতিক সমস্যাবলি ও সমাধানসমূহ

## Mathematical Problems &amp; Solutions



## উদ্দেশ্য

এ পাঠ শেষে আপনি

- বিভিন্ন পদ্ধতিতে যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেন হিসাবভুক্তকরণ পদ্ধতি উদাহরণসহ ব্যাখ্যা করতে পারবেন।
- যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত লেনদেনের গাণিতিক সমস্যাবলির সমাধান করতে পারবেন।



## গাণিতিক সমস্যাবলি ও সমাধানসমূহ

## Mathematical problems &amp; solutions

**Example-1:** Mukul and Amit entered into a Joint Venture and agreed to share profits and losses in the ratio of 2:3. They opened a Joint Bank Account in which Mukul and Amit contributed Tk. 8,000 and Tk. 10,000 respectively. They purchased 10 old radio sets at Tk. 1,500 each. They met the reconditioning cost of Tk. 3,000 from the Joint Bank Account. Carriage and other expenses Tk. 2,000 were borne by Amit. Amit received a cheque of Tk. 1,000 from Mukul. 9 sets were sold @ Tk. 2,500 each and the rest was taken over by Amit at cost. Pass necessary journal entries and prepare Joint Venture Account, Joint Bank Account and close the accounts of the Venture.

**Solution:**

**In the Books of Joint Venture  
Journal Entries**

| Date | Account Titles & Explanation  | Ref. | Debit (Tk) | Credit (Tk)     |
|------|---|------|------------|-----------------|
|      | Joint Bank<br>Mukul<br>Amit<br>(To record capital contributed the venture)            |      | 18,000     | 8,000<br>10,000 |
|      | Joint Venture<br>Joint Bank<br>(To record purchase of 10 radio sets @ Tk. 1,500 each) |      | 15,000     | 15,000          |
|      | Joint Venture<br>Joint Bank<br>(To record reconditioning expenses paid)               |      | 3,000      | 3,000           |
|      | Joint Venture<br>Amit<br>(To record carriage expenses paid by Amit)                   |      | 2,000      | 2,000           |
|      | Amit<br>Mukul<br>(To record cash received by Amit from Mukul)                         |      | 1,000      | 1,000           |
|      | Joint Bank<br>Joint Venture<br>(To record sale of 9 radio sets @ Tk. 2,500 each)      |      | 22,500     | 22,500          |

|   |                  |                |
|---|------------------|----------------|
| Amit<br>Joint Venture<br>(To record the remaining radio set taken over by Amit at cost)                       | *2,000           | 2,000          |
| Joint Venture<br>Mukul<br>Amit<br>(To record profit of venture transferred of capital of Mukul & Amit as 2:3) | 4,500            | 1,800<br>2,700 |
| Mukul<br>Amit<br>Joint Bank<br>(To record the final settlement between the co-Ventures)                       | 10,800<br>11,700 | 22,500         |

\*[Purchase price 1,500 + {Reconditioning and carriage expenses (3,000+2,000)} x 1/10] =2,000

General Ledger:

**Joint Venture**

| Account Titles                      | Tk.                  | Account Titles                  | Tk.                  |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| Joint Bank (10×1,500)               | 15,000               | Joint Bank (Sale Proceeds)      | 22,500               |
| Joint Bank (Cost of reconditioning) | 3,000                | Co-Ventures:                    |                      |
| Co-Ventures:                        |                      | Amit                            | 2,000                |
| Amit (Carriage and other expenses)  | 2,000                | (Unsold set taken over at cost) |                      |
| Co-Ventures (Profit):               |                      | Tk. (15,000+3,000+2,000)÷10     |                      |
| Mukul – 2/5                         | 1,800                |                                 |                      |
| Amit – 3/5                          | <u>2,700</u>         |                                 |                      |
|                                     | 4,500                |                                 |                      |
|                                     | <b><u>24,500</u></b> |                                 | <b><u>24,500</u></b> |

**Joint Bank**

| Account Titles | Tk.                  | Account Titles | Tk.                  |
|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| Co-Ventures:   |                      | Joint Venture  | 15,000               |
| Mukul          | 8,000                | Joint Venture  | 3,000                |
| Amit           | 10,000               | Co-Ventures:   |                      |
|                | 18,000               | Mukul          | 10,800               |
| Joint Venture  | 22,500               | Amit           | 11,700               |
|                | <b><u>40,500</u></b> |                | 22,500               |
|                |                      |                | <b><u>40,500</u></b> |

**Co Ventures**

| Account Titles | Mukul                | Amit                 | Account Titles | Mukul                | Amit                 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Mukul          |                      | 1,000                | Joint Bank     | 8,000                | 10,000               |
| Joint Venture  |                      | 2,000                | Joint Venture  | -                    | 2,000                |
| Joint Bank     | 10,800               | 11,700               | Amit           | 1,000                | -                    |
|                |                      |                      | Joint Venture  | 1,800                | 2,700                |
|                | <b><u>10,800</u></b> | <b><u>14,700</u></b> |                | <b><u>10,800</u></b> | <b><u>14,700</u></b> |

**Example-2:** Abul and Babul undertook a joint venture to construct a building for a contract price of Tk. 5,00,000 payable Tk. 4,00,000 in cash and Tk. 1,00,000 in fully paid share of the company. A Bank Account is opened in the joint names. Abul paying Tk. 1,25,000 and Babul Tk. 75,000. They are to share profits in the ratio of 2:1. The transactions were: materials purchased Tk. 2,75,000; wages paid Tk. 1,50,000 from joint bank account. Materials supplied by Abul Tk. 25,000; wages paid by Babul Tk. 15,000. The contract was completed and price duly received. The joint venture was closed by Abul taking up all the shares at an agreed value of Tk. 80,000 and Babul taking up the unused materials for Tk. 15,000. Prepare necessary accounts under separate system.

**Solution:**

### Joint Venture

Account Code No: .....

| Date | Account Titles                | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|-------------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                               |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Joint Bank(2,75,000+1,50,000) |      | 4,25,000    |              | 4,25,000    |              |
|      | Abul (Materials)              |      | 25,000      |              | 4,50,000    |              |
|      | Babul (Wages)                 |      | 15,000      |              | 4,65,000    |              |
|      | Joint Bank                    |      |             | 4,00,000     | 65,000      |              |
|      | Share                         |      |             | 1,00,000     |             | 35,000       |
|      | Babul (Materials taken over)  |      |             | 15,000       |             | 50,000       |
|      | Share (Loss: 1,00,000-80,000) |      | 20,000      |              |             | 30,000       |
|      | Net Income- on Joint Venture: |      |             |              |             |              |
|      | Abul- 2/3                     |      | 20,000      |              |             |              |
|      | Babul- 1/3                    |      | 10,000      |              | 30,000      |              |

### Co-Venture of Abul

Account Code No: .....

| Date | Account Titles             | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|----------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                            |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Joint Bank – Capital       |      |             | 1,25,000     |             | 1,25,000     |
|      | Joint Venture (Materials)  |      |             | 25,000       |             | 1,50,000     |
|      | Share (Taken over by Abul) |      | 80,000      |              |             | 70,000       |
|      | Joint Venture – Net Income |      |             | 20,000       |             | 90,000       |
|      | Joint Bank                 |      |             |              | 90,000      |              |

### Co-Venture of Babul

| Date | Account Titles                      | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|-------------------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                                     |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Joint Bank – Capital                |      |             | 75,000       |             | 75,000       |
|      | Joint Venture (Wages)               |      |             | 15,000       |             | 90,000       |
|      | Joint Venture (Material taken over) |      | 15,000      |              |             | 75,000       |
|      | Joint Venture – Net Income          |      |             | 10,000       |             | 85,000       |
|      | Joint Bank                          |      |             |              | 85,000      |              |

### Joint Bank

| Date | Account Titles                | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|-------------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                               |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Abul's Capital                |      | 1,25,000    |              | 1,25,000    |              |
|      | Babul's Capital               |      | 75,000      |              | 2,00,000    |              |
|      | Joint Venture                 |      |             | 4,25,000     |             | 2,25,000     |
|      | Joint Venture (Cash received) |      | 4,00,000    |              | 1,75,000    |              |
|      | Abul (Cash received)          |      |             | 90,000       | 85,000      |              |
|      | Babul (Cash received)         |      |             | 85,000       |             |              |

**Example-3:** Moni and Nasrin enter into a joint venture for the purchase and sale of second-hand bicycle, agreeing share profits and losses in the ratio of 3:2. On January 15, 2020 Moni bought 5 bicycles for Tk. 43,000 and on January 20, 2020 she paid tax and insurance Tk. 1,600. On January 31, 2020, she sold these bicycles for Tk. 58,000, out of which she remitted Tk. 11,000 to Nasrin and the balance deposited in her own bank account. On January 31, 2020, Nasrin bought three bicycles for Tk. 36,000 and she paid tax and insurance Tk. 1,400 and repair charges amounting Tk. 2,000. She sold one bicycle on February 2, 2020 for Tk. 14,000 which she paid in her own bank account. Moni then took over the other bicycles at a valuation of Tk. 26,000 and the venture was closed on February 10, 2020.

Pass necessary journal entries in the books of Moni and as well as in the books of Nasrin.

**Solution:**

**In the Books of Moni  
Journal Entries**

| Date            | Account Titles & Explanation   | Ref. | Debit (Tk.)      | Credit (Tk.)   |
|-----------------|--|------|------------------|----------------|
| 2020<br>Jan. 15 | Joint Venture<br>Bank<br>(To record purchase of five second-hand bicycle)  |      | 43,000           | 43,000         |
| Jan. 20         | Joint Venture<br>Bank<br>(To record payment of tax and insurance.)   |      | 1,600            | 1,600          |
| Jan. 31         | Bank<br>Nasrin<br>Joint Venture<br>(To record sale of bicycle and of which Tk. 11,000 remitted to Nasrin)                          |      | 47,000<br>11,000 | 58,000         |
| Jan. 31         | Joint Venture<br>Nasrin<br>(To record purchase of three bicycles)  |      | 36,000           | 36,000         |
| Jan. 31         | Joint Venture<br>Nasrin<br>(To record expenses paid by Nasrin)   |      | 3,400            | 3,400          |
| Feb. 2          | Nasrin<br>Joint Venture<br>(To record sale of one bicycle by Nasrin)   |      | 14,000           | 14,000         |
| Feb. 10         | Purchase<br>Joint Venture<br>(To record two bicycles taken over)   |      | 26,000           | 26,000         |
| Feb. 10         | Joint Venture<br>Income statement (Own share of profit)<br>Nasrin (Co-venturer's share of profit)<br>(To record profit on venture) |      | 14,000           | 8,400<br>5,600 |
| Feb. 10         | Nasrin<br>Bank<br>(To record final settlement with Nasrin)   |      | 20,000           | 20,000         |

**In the Books of Nasrin  
Journal Entries**

| Date            | Account Titles & Explanation  | Ref | Debit (Tk.)      | Credit (Tk.)   |
|-----------------|---|-----|------------------|----------------|
| 2020<br>Jan. 15 | Joint Venture<br>Moni<br>(To record of bicycles purchased)  |     | 43,000           | 43,000         |
| Jan. 20         | Joint Venture<br>Moni<br>(To record paid of expenses)   |     | 1,600            | 1,600          |
| Jan. 31         | Bank<br>Moni<br>Joint Venture<br>(To record sale of bicycles)   |     | 11,000<br>47,000 | 58,000         |
| Jan. 31         | Joint Venture<br>Bank<br>(To record purchase of three bicycles)   |     | 36,000           | 36,000         |
| Jan. 31         | Joint Venture<br>Bank<br>(To record tax, insurance and repair expenses)   |     | 3,400            | 3,400          |
| Feb. 2          | Bank<br>Joint Venture<br>(To record sale of one bicycle)  |     | 14,000           | 14,000         |
| Feb. 10         | Moni<br>Joint Venture<br>(To record two bicycles taken over by Moni)  |     | 26,000           | 26,000         |
| Feb. 10         | Joint Venture<br>Income statement (Own share of profit)<br>Moni (Co-venture's share of profit)<br>(To record profit on venture) |     | 14,000           | 5,600<br>8,400 |
|                 | Bank<br>Moni<br>(To record final settlement with Moni)  |     | 20,000           | 20,000         |

**Example-4:** Akash and Aryan entered into a joint venture to purchase and sell crackers during the Baishaki season. Profits and losses were to be shared equally between Akash and Aryan. Akash was purchased crackers from shimul and send it to Aryan of Magura who would sell it. On 01.04.2020, Akash purchased crackers worth Tk. 1,00,000 and incurred the following expenses in sending it Aryan : (i) forwarding charges Tk. 6,000; and (ii) insurance charges Tk. 2,000. He immediately drew upon Aryan a bill of Tk. 1,00,000 for 3 months. The acceptance was discounted @ 18% p.a. and paid other expenses Tk. 12,000. The whole crackers were sold at Tk. 2,00,000. He forwarded a cheque to Akash for the amount due on 31.10.2020. You are required to prepare the following accounts: (a) Memorandum Joint Venture Account; (b) Aryan in Joint Venture in the books of Akash; and (c) Akash in Joint Venture in books of Aryan.

**Solution:****Memorandum Joint Venture**

| Date     | Accounts Titles   | Tk.             | Date | Accounts Titles | Tk.             |
|----------|---|-----------------|------|-----------------|-----------------|
| 1.4.2020 | Akash: Purchases 1,00,000<br>Expenses 8,000<br>Discount on Bill 4,500 |                 |      | Aryan: Sales    | 2,00,000        |
|          |   | 1,12,500        |      |                 |                 |
|          | Aryan: Expenses   | 12,000          |      |                 |                 |
|          | Share of Profit :   |                 |      |                 |                 |
|          | Akash 37,750  |                 |      |                 |                 |
|          | Aryan 37,750  |                 |      |                 |                 |
|          |   | 75,500          |      |                 |                 |
|          |   | <u>2,00,000</u> |      |                 | <u>2,00,000</u> |

**In the Books of Akash  
Aryan in Joint Venture**

| Date       | Accounts Titles                    | Tk.             | Date       | Accounts Titles         | Tk.             |
|------------|------------------------------------|-----------------|------------|-------------------------|-----------------|
| 1.4.2020   | Bank :                             |                 | 1.4.2020   | Bill Receivable         | 1,00,000        |
|            | Purchases                          | 1,00,000        | 31.10.2020 | Bank (Final Settlement) | 50,250          |
|            | Forwarding Charges                 | 6,000           |            |                         |                 |
|            | Insurance charges                  | 2,000           |            |                         |                 |
|            | Discount on Bill                   | 4,500           |            |                         |                 |
| 31.10.2020 | Income Statement (Share of Profit) | 37,750          |            |                         |                 |
|            |                                    | <u>1,50,250</u> |            |                         | <u>1,50,250</u> |

**In the Books of Aryan  
Akash in Joint Venture**

| Date       | Accounts Titles                    | Tk.             | Date | Accounts Titles | Tk.             |
|------------|------------------------------------|-----------------|------|-----------------|-----------------|
| ?          | Notes Receivable                   | 1,00,000        |      | Bank (Sales)    | 2,00,000        |
|            | Bank : (Expenses)                  | 12,000          |      |                 |                 |
|            | Income Statement (Share of Profit) | 37,750          |      |                 |                 |
| 31.10.2020 | Bank (Final settlement)            | 50,250          |      |                 |                 |
|            |                                    | <u>2,00,000</u> |      |                 | <u>2,00,000</u> |

**Example-5:** Sujon and Rakib enter into a joint venture sharing profits and losses in the proportion of 80% and 20% respectively. Sujon supplies goods to the value of Tk. 5,000 and incurs expenses amounting to Tk. 300. Rakib supplies goods to the value of Tk. 4,000 and his expenses amounted to Tk. 200. Rakib sells goods on behalf of the Joint Venture and realizes Tk. 12,000. Rakib is entitled to a commission of 5% on sales. Rakib settles his account by bank draft. Give Journal Entries and open the necessary account in the books of Sujon and Rakib.

**Solution:****In the books of Sujon  
Journal Entries**

| Date | Account Titles & Explanation  | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|------|---|------|-------------|--------------|
|      | Joint Venture<br>Goods Sent<br>(For starting the joint venture business & goods supplied) |      | 5,000       | 5,000        |
|      | Joint Venture<br>Bank<br>(For payment of expenses)  |      | 300         | 300          |
|      | Joint Venture<br>Rakib<br>(Goods supplied by Rakib)                                       |      | 4,000       | 4,000        |
|      | Joint Venture<br>Rakib<br>(Expense paid by Rakib)   |      | 200         | 200          |
|      | Rakib<br>Joint Venture<br>(Goods sold by Rakib)   |      | 12,000      | 12,000       |
|      | Joint Venture<br>Rakib<br>(5% commission on sale paid to Rakib)                           |      | 600         | 600          |
|      | Joint Venture<br>Income Statement<br>Rakib<br>(Profit on Joint Venture transferred)       |      | 1,900       | 1,520<br>380 |
|      | Bank<br>Rakib<br>(Cash received by Rakib on final settlement)                             |      | 6,820       | 6,820        |

**In the books of Sujon  
Joint Venture**

| Date | Account Titles              | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|-----------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                             |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Goods sent                  |      | 5,000       |              | 5,000       |              |
|      | Bank-Expenses               |      | 300         |              | 5,300       |              |
|      | Rakib – Goods supplied      |      | 4,000       |              | 9,300       |              |
|      | Rakib – Expenses            |      | 200         |              | 9,500       |              |
|      | Rakib – Sales               |      | -           | 12,000       | -           | 2,500        |
|      | Rakib – Commission Expenses |      | 600         | -            | -           | 1,900        |
|      | Income Statment – Profit    |      | -           |              | 1,900       |              |

**Rakib Account**

| Date | Account Titles                       | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|--------------------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                                      |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Joint Venture – Goods supplied       |      | --          | 4,000        | --          | 4,000        |
|      | Joint Venture – Expenses             |      | --          | 200          | --          | 4,200        |
|      | Joint Venture – Sales                |      | 12,000      | --           | 7,800       | --           |
|      | Joint Venture – Commission           |      |             | 600          | 7,200       |              |
|      | Joint Venture – Profit (1,900 @ 20%) |      |             | 380          | 6,820       |              |
|      | Bank – Final Payment                 |      |             |              | --          | 6,820        |

**In the books of Rakib  
Journal Entries**

| Date | Account Titles & Explanation   | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|------|--|------|-------------|--------------|
|      | Joint Venture<br>Sujon<br>(Goods sent on Joint Venture by Sujon)                       |      | 5,000       | 5,000        |
|      | Joint Venture<br>Sujon<br>(Expenses paid by Sujon)                                     |      | 300         | 300          |
|      | Joint Venture<br>Goods sent on joint venture<br>(Goods sent on Joint Venture business) |      | 4,000       | 4,000        |
|      | Joint Venture<br>Bank<br>(For payment of expenses)                                     |      | 200         | 200          |
|      | Bank<br>Joint Venture<br>(To record goods sold)  |      | 12,000      | 12,000       |
|      | Joint Venture<br>Commission Revenue<br>(To record 5% commission on sales)              |      | 600         | 600          |
|      | Joint Venture<br>Sujon<br>Income Statement<br>(Profit on Joint Venture transferred)    |      | 1,900       | 1,520<br>380 |
|      | Sujon<br>Bank<br>(Cash paid on final settlement)                                       |      | 6,820       | 6,820        |

**In the books of Rakib  
Joint Venture**

| Date | Account Titles            | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|---------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                           |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Sujon – Goods sent        |      | 5,000       |              | 5,000       |              |
|      | Sujon – Expenses          |      | 300         |              | 5,300       |              |
|      | Goods sent                |      | 4,000       |              | 9,300       |              |
|      | Bank – Expenses           |      | 200         |              | 9,500       |              |
|      | Bank – Sales              |      | -           | 12,000       | -           | 2,500        |
|      | Commission Revenue        |      | 600         |              | -           | 1,900        |
|      | Income Statement – Profit |      |             |              | 1,900       |              |

**Sujon Account**

| Date | Account Titles                       | Ref. | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) | Balance     |              |
|------|--------------------------------------|------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|      |                                      |      |             |              | Debit (Tk.) | Credit (Tk.) |
|      | Joint Venture – Goods supplied       |      |             | 5,000        |             | 5,000        |
|      | Joint Venture – Expenses             |      |             | 300          |             | 5,300        |
|      | Joint Venture – Profit (1,900 @ 80%) |      |             | 1,520        |             | 6,820        |
|      | Bank – Final Settlement              |      |             | --           | 6,820       |              |



**সারসংক্ষেপ :**

যৌথ উদ্যোগ সংক্রান্ত সমস্যাবলি অনুশীলনের মাধ্যমে আমরা যৌথ উদ্যোগীদের দ্বারা পরিচালিত ব্যবসায়ের লেনদেনগুলোর হিসাবরক্ষণ ও ফলাফল নির্ণয় সম্পর্কে বাস্তব ধারণা লাভ করতে পারি।



- ১। যৌথ উদ্যোগ বলতে কী বুঝায়? যৌথ উদ্যোগের বৈশিষ্ট্যগুলো বর্ণনা করুন  
What is meant by Joint Venture? Describe the features of Joint Venture.
- ২। যৌথ উদ্যোগ ও চালানি কারবারের মধ্যে প্রধান পার্থক্য উল্লেখ করুন।  
Mention the main differences between Consignment and Joint Venture.
- ৩। Rahim and Karim entered into a Joint Venture and agreed share profits and losses in the ratio of 2:3. They opened a Joint Bank Account in which Rahim and Karim contributed Tk. 18,000 and Tk. 15,000 respectively. They purchased 10 old Mobile sets at Tk. 1,600 each. They met the reconditioning cost Tk. 2,800 from the Joint Bank Account. Carriage and other expenses Tk. 1,900 were borne by Karim. Karim received a cheque of Tk. 1,200 from Rahim. 9 sets were sold @ Tk. 2,600 each and the rest was taken over Karim at cost.  
Pass necessary journal entries and prepare Joint Venture Account, Joint Bank Account and close the accounts of the Venture.
- ৪। Matin and Noor enter into a Joint Venture for the purchase and sale of second-hand Taxi Cab, agreeing share profits and losses in the ratio of 3:2. On January 10, 2020, Matin bought 5 Taxi Cab for Tk. 4,50,000 and on January 20, he paid tax and insurance Tk. 15,000. On January 31, 2020, he sold these Cabs for Tk. 6,00,000, out of which he remitted Tk. 1,20,000 to Noor and the balance deposited in his own bank account. On January 31, 2020, Noor bought three Cabs for Tk. 3,60,000 and he paid tax and insurance Tk. 15,000 and repair charges amounting Tk. 20,000. He sold one Cab on February 2, 2020 for Tk. 1,60,000 which he paid in his own bank account. Matin then took over the other Cabs at a valuation of Tk. 2,50,000 and the venture was closed on February 10, 2020.  
Prepare journal entries in the books of Matin and Noor.
- ৫। Ajit and Bashir entered into a Joint Venture to purchase and sell toys during the Baishaki season. Profits and losses were to be shared equally between Ajit and Bashir. Ajit was purchased toys from Jashim and send it Bashir of Magura, who would sell it. On 1.4.2020, Ajit purchased toys worth Tk. 10,00,000 and incurred the following expenses in sending it Bashir : (i) forwarding charges Tk. 50,000; and (ii) insurance charges Tk. 25,000. He immediately drew upon Bashir a bill of Tk. 10,00,000 for 3 months. The acceptance was discounted @ 15% p.a. and paid other expenses Tk. 50,000. The whole toys were sold at Tk. 20,00,000. He forwarded a cheque to Ajit for the amount due on 31.07.2020  
Prepare (a) Memorandum Joint Venture Account; (b) Bashir in Joint Venture in the books of Ajit; and (c) Ajit in Joint Venture in the books of Bashir.