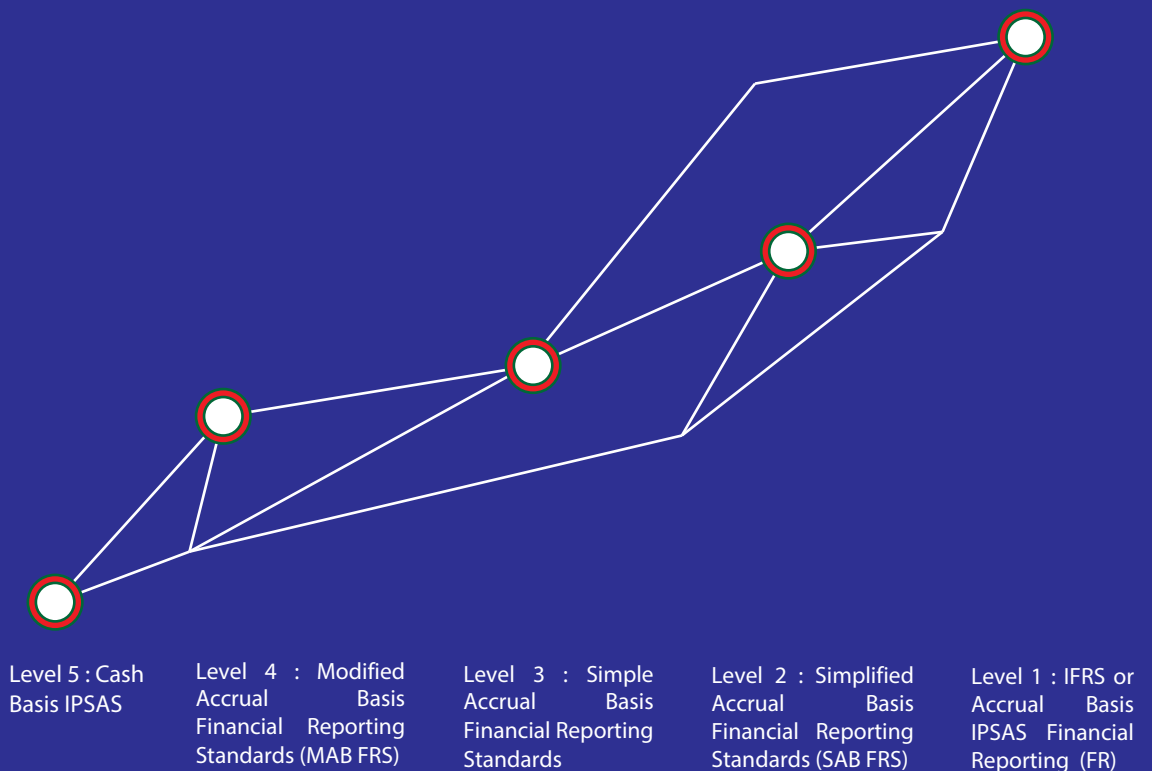


Financial Reporting Framework

Accounting formats and standards applicable for Statutory Public Authorities & State-Owned Enterprises

Edition : January 2024

Transparency and Accountability



সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের

আর্থিক প্রতিবেদন কাঠামো এবং মানদণ্ড

মানদণ্ড নির্ধারণী বিভাগ
ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং কাউন্সিল
অর্থ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
কর্তৃক প্রনয়ণকৃত

PREFACE

Financial Reporting Council (FRC) has prepared the attached Financial Reporting Framework (FRF) for various Public Sector Entities (PSEs) and Statutory Public Authorities (SPAs), including local authorities of Bangladesh.

As per Financial Reporting Act (FRA) 2015, section 2(8)(b)(i) & (ii), the above-mentioned organizations have been included as Public Interest Entities (PIEs) to be under the purview of FRC activities.

In February 2021, FRC formed a technical committee with senior members of the professional institutes headed by the Executive Director of Standard Setting of FRC to complete the work.

Based on a series of meetings with the technical committee members and with the Comptroller & Auditor General (CAG) officers of Bangladesh, FRC has drafted the attached five levels of FRF to be applied by the public sector entities.

Objectives/ Benefits: Currently, different SPAs and PEs are using different formats and accounting bases to prepare their annual financial statements. FRC-prepared FRF is in alignment with the international best practiced well-structured financial reporting formats and will bring discipline in financial reporting, and will ensure uniformity, consistency, high quality, transparency, and reliability in the financial reporting for the SPAs.

Scope: The framework applies to SPAs, also known as autonomous bodies. **Types of Entities:** Regulatory Agencies, Commissions, Councils, Corporations, Development Authorities, Public Universities, Boards, and Professional Institutes. An inclusive but not exhaustive list of entities under this framework is attached in the supplementary information section of this package.

Formats issued FRC: Five (5) levels of standards applicable for SPAs are-

- 1) Level 1- IFRS or Accrual Basis IPSAS Financial Reporting (FR)
- 2) Level 2- Simplified Accrual Basis Financial Reporting Standards (SAB FRS)
- 3) Level 3- Simple Accrual Basis Financial Reporting Standards
- 4) Level 4- Modified Accrual Basis Financial Reporting Standards (MAB FRS)
- 5) Level 5- Cash Basis IPSAS

Levels, if considered from 1 to 5, are in descending order.

Contents: In addition to the **formats of financial statements** and **standards** for all levels of financial reporting, following additional guidelines, illustrative examples are attached to this FRF under the supplemental information section of this package.

- a) Bookkeeping procedures in Bangla and English for levels 3 and 5
- b) Illustrative example of bookkeeping for level 3.
- c) Standards for preparing Statement of Budget vs. Actual for all levels of PSEs.
- d) Illustrative examples of cash basis FR, modified accrual basis FR and conversion from cash to modified accrual basis.

FRC has approved and promulgated the Framework, standards, and formats attached to this preface as FRC Directives in its 19th Council meeting.



On behalf of the Council,

Chairman
Financial Reporting Council

Public Sector Entity (PSE) Financial Reporting Framework (FRF)

TABLE OF CONTENTS

PREFACE	i
CHAPTER - I	
INTRODUCTION	1-5
1. Financial Reporting Framework for PSEs	1
2. Definitions of PEs and SPAs	1
3. FRF Level Determining Criterion for SPAs	2
4. Financial Reporting Act (FRA) 2015 References	2
5. Convergence	3
6. Criteria of different levels of Financial Reporting Formats (FRF)	4
7. Types of Entity Summary	5
CHAPTER - II	
LEVEL 1: IFRS or Accrual Basis IPSAS Financial Reporting (FR)	
COVER PAGE	6
TITLES OF IPSAS STANDARDS	7-8
CHAPTER - III	
LEVEL 2: Simplified Accrual Basis Financial Reporting Standards (SAB FRS)	
COVER PAGE	9
PREFACE AND CONTENTS	10-11
INTRODUCTION	12-13
STANDARDS AND PROCEDURES	14-77
MODEL FINANCIAL STATEMENTS	78-82
CHAPTER - IV	
LEVEL 3: Simple Accrual Basis Financial Reporting Standards	
COVER PAGE	83
FINANCIAL REPORTING STANDARDS	84-97
FINANCIAL REPORTING FORMATS	98-106
Chapter - V	
LEVEL 4: Modified Accrual Basis Financial Reporting Standards (MAB FRS)	
COVER PAGE	107
FINANCIAL REPORTING STANDARDS	108-119
FINANCIAL REPORTING FORMATS	120-129
Chapter - VI	
LEVEL 5: Cash Basis IPSAS	
COVER PAGE	130
FINANCIAL REPORTING STANDARDS	131-140
FINANCIAL REPORTING FORMATS	141-149
SUPPLEMENTAL INFORMATION	
INTRODUCTION	01
LIST OF ENTITIES TO COMPLY WITH THE FRAMEWORK & STANDARDS	02-09
FINANCIAL INFORMATION RECORDING PROCEDURES, FORMATS	10-27
SAMPLE FINANCIAL STATEMENTS, CONVERSION FROM CASH TO MODIFIED ACCRUAL	28-37

Chapter - I

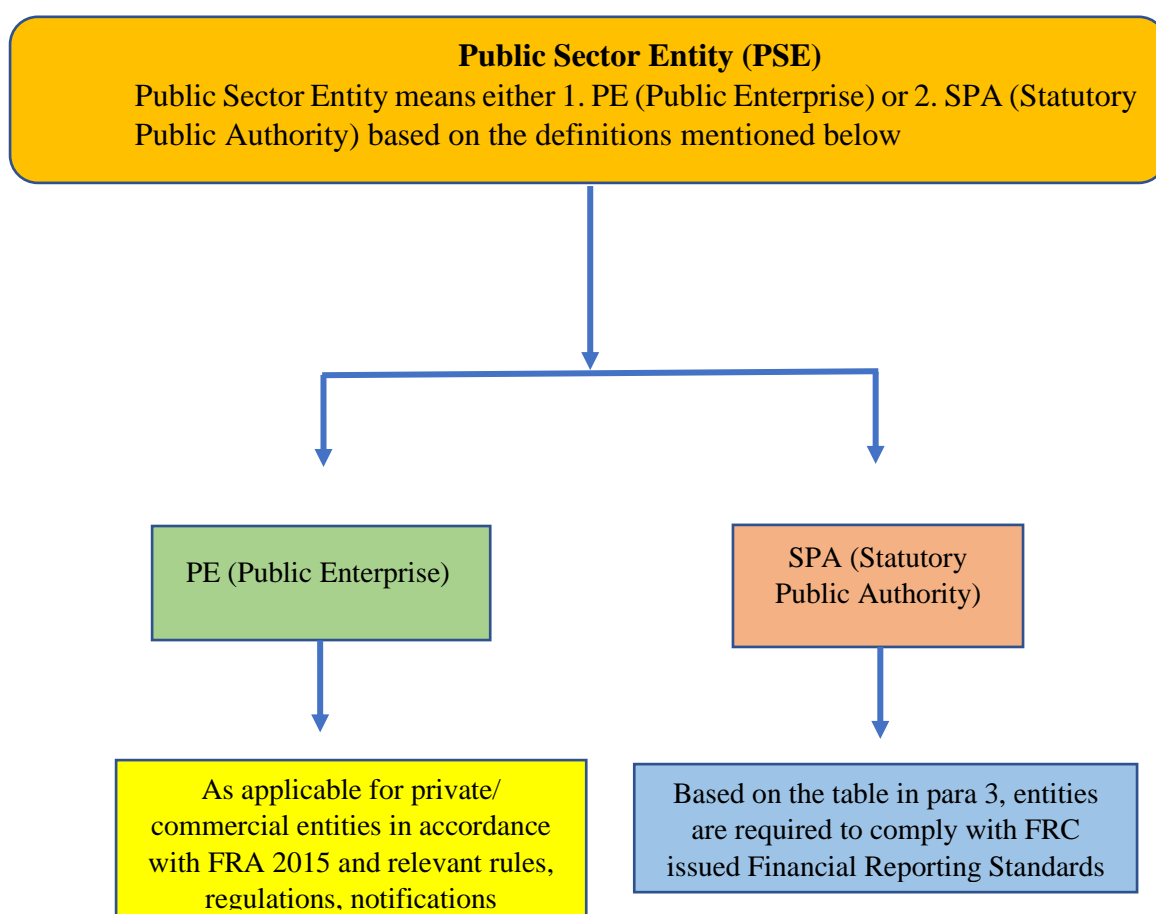
Introduction

To make the presentation and disclosure requirements of the Public Sector Entity (PSE) financial reporting standards understandable and easy to implement, this Framework has been prepared to assist concerned entities' preparers and auditors with preparing and auditing financial statements.

All levels of PSEs should use the summary flowchart to identify the required PSE Standards and PSE Standard-related disclosures adequate from annual reporting periods ending on or after 1 January 2023.

1. Financial Reporting Framework for PSEs

The Financial Reporting Framework governs which set of standards an entity must use for its Financial Reporting. The following flow chart summarizes which suite of standards applies:



2. Definitions of PE and SPA

As per Comptroller and Auditor-General (Additional Functions) Act, 1974 (Act No. XXIV of 1974), section (2)(cc)(d), definitions of PE and SPA are as follows-

2.1 PE (Public Enterprise) means a company or firm, incorporated or registered, in which the Government has at least fifty percent share or interest.

2.2 SPA (Statutory Public Authority) means any authority, corporation, or body the activities or the principal activities authorized by any Act, Ordinance, Order, or instrument having the force of law in

Bangladesh.

- 3. All PEs (Public Enterprise) should follow standards** applicable for other private/ commercial entities by FRA 2015 and relevant rules, regulations, and notifications. **In the case of SPAs (Statutory Public Authority), entities should follow applicable standards as stated below. Under section 40 (4) of FRA, 2015, FRC is allowed to develop, and issue simplified standards.**

Accounting Standards Framework for SPAs	
Standards	Entities
Level 1: IFRS*/ Accrual Basis IPSAS FR	<ul style="list-style-type: none"> • Large scale of operation (Revenue > BDT 100 crore)
Level 2: Simplified Accrual Basis FRS	<ul style="list-style-type: none"> • Big scale of operation (Revenue > BDT 50 crore) or Elect to be in a higher level
Level 3: Simple Accrual Basis FRS	<ul style="list-style-type: none"> • Medium scale of operation (Revenue ≤ BDT 50 crore) or • Elect to be in a higher level
Level 4: Modified Accrual Basis FRS	<ul style="list-style-type: none"> • Small scale of operation (Revenue ≤ BDT 30 crore or gross assets > BDT 10 crore) or • Elect to be in a higher level
Level 5: Cash Basis IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> • Very small scale of operation (Revenue ≤ BDT 5 crore and gross assets not more than 10 crores) or • Elect to be in a higher level

“Revenue” is the total of income, gain, and grants recognized and measured by the appropriate level’s standards for the preceding one (1) year of reporting period except for Level 5 revenue which should be determined based on Level 4 standards.

4. Financial Reporting Act (FRA) 2015 References:

As per section 44 of the Financial Reporting Act (FRA) 2015, all entities established as a "public interest entity" are defined in section 2(8) of the Financial Reporting Act. 2015 shall present necessary documents, including their auditor's report prepared by the financial reporting and auditing standards made under provisions of section 40 of the said Act. Definitions of Public Interest Entity (PIE) according to the Financial Reporting Act (FRA) 2015 are mentioned below:

“2(8)(a) such an entity, which shall fulfill any of the following criteria, namely

- i. a "banking company" as defined in section 5(o) of the Banking Companies Act. 1991 (Act No. XIV of 1991)
- ii. a security issuing enterprise, which must submit a report to the [Bangladesh] Securities and Exchange Commission in accordance with the Bangladesh Securities and Exchange Commission Act. 1993 (Act No. XV of 1993)
- iii. a "financial institution" as defined in section 2(b) of the Financial Institutions Act, 1993 (Act No. XVII of 1993)
- iv. "Microcredit organization" as defined in section 2(21) of the Microcredit Regulatory Authority Act. 2006 (Act No. XXXII of 2006)
- v. any "insurer" as defined in section 2(25) of the Insurance Act, 2010 (Act No. XIII of 2010)
- vi. an entity whose annual revenue in the preceding financial year has exceeded the monetary limit of BDT five (5) crore as prescribed by the FRC by notification in the official Gazette.
- vii. an entity that fulfills both of the 2 (two) conditions as stated below at the end of the preceding financial year -
 1. its total assets exceed the monetary limit of BDT three (3) crore as prescribed by the FRC by notification in the official Gazette, dated March 11, 2020, and
 2. its total liabilities, excluding shareholders' equity, is more than BDT one (1) crore as

prescribed by the FRC by notification in the official Gazette, dated March 11, 2020;

2(8)(b) *following enterprises that fulfill the criteria mentioned in sub-clause (a) shall also be included, namely: -*

- i. Public Enterprises*
- ii. Statutory Public Authority*
- iii. Non-Government Organizations (NGOs) run in the private sector operating volunteering activities; and*
- iv. Any other similar entities or enterprises.”*

Section 40(4) of FRA, 2015. “Notwithstanding anything contained in sub-section (1), the Council may set separate simplified financial reporting structure and standards for small and medium enterprises keeping consistency with the international best practice.”

“44. Observance of standards by public interest entities.-*From the point of time immediately after the commencement of this Act where there is any obligation to prepare financial statements by the public interest entity under any other law, the said entity shall ensure that the financial statements are audited under that law and by the auditor enlisted under this Act by the Council and prepared following the financial reporting standards, code, directives, rules or regulations made under this Act.”*

5. **Convergence:** If an entity uses the same or a higher level of Financial Reporting Framework (FRF), it should continue with that FRF. The entity using a lower level of FRF should gradually go upward and comply with required level standards, formats taking 2 (two) years for each level, as mentioned in para 3 of this introductory chapter.

In case of entity’s required FRF has been changed due to organizational change or changes in financials, an entity should adopt and use a higher level of FRF in its responsibility, and no shifting from a higher level to a lower level is permitted.

*Large Entities under level 1 may use IFRS or Accrual Basis IPSAS depending on the relative volume of funds from entity activities, such as more than 75% of total funds (including grants) is from entity activities or engaged in major commercial basis activities/ transactions directly or through units or through entities under the control of the SPA may use IFRS.

6. **Commercial activities/ transactions**

SPAs in levels 2 to 4 with non- substantial commercial basis activities/ transactions in their units/ entities should prepare only unit/ entity accounts under IFRS. In case of commercially run major activities/ transactions by SPAs under level 2 to 4 should apply respective level standards in line with IFRS, instead of IPSAS.

6. Criteria of different levels of Financial Reporting Formats (FRF) for SPAs

Stage	Basis/ References	Statements to be included	Purpose/ Objectives
Level 1	IFRS or Accrual Basis IPSASs – Published by IASB and IPSASB in 2022 and continuously updated.	1. Statement of Financial Position 2. Statement of Profit & Loss and Other Comprehensive Income/ Statement of Financial Performance 3. Statement of Changes in Net Assets/Equity 4. Statement of Cash Flows 5. Notes to the Financial Statements 6. Statement of Budget vs Actual	To fulfill the information expectation of all stakeholders- administrative ministry, auditors, lenders, international agencies, WB, ADB, other regulators, suppliers, and service recipients of large SPAs.
Level 2	Simplified Accrual Basis FRSs – Based on the SMEGA guideline published by UN and IASB in 2004, & IPSAS updated by FRC as of 2022.	1. Statement of Financial Position 2. Statement of Financial Performance 3. Statement of Changes in Net Assets 4. Statement of Cash Flow 5. Notes to the Financial Statements 6. Statement of Budget vs Actual	Simplified but covering all the basic principles of IPSAS would make the Financial Statements of higher quality and deliver a better picture of an entity's performance and position in monetary terms.
Level 3	Simple Accrual basis FRSs –Published by UN in 2009, updated by FRC as of 2022.	1. Statement of Financial Position 2. Statement of Financial Performance 3. Statement of Cash Flow 4. Notes to the Financial Statements 5. Statement of Budget vs Actual	Governmental agencies have two key objectives: to a) demonstrate whether resources are being used to provide the target audience with the services. B) And whether according to legally adopted budgets. An accrual basis will serve these purposes.
Level 4	Modified Accrual Basis FRSs based on US Govt. Accounting Standard Board (GASB) issued Standards.	4. Statement of Financial Position 5. Statement of Financial Performance 6. Statement of Receipts and Payments 4. Notes to the Financial Statements 5. Statement of Budget vs Actual	Modified accrual basis is a combination of both accrual and cash basis. This method helps entities to keep track of long-term assets and liabilities and simplifies the preparation of income statements. It will significantly help the gradual shift from cash to accrual.
Level 5	Cash basis- Prepared by FRC aligning with IPSAS Cash Basis Standards	1. Statement of Receipts & Payments 2. Notes to the Statement of R&P 3. Statement of Budget vs Actual 4. Fixed Assets (FA) Schedule from FA Register	To bring uniformity, consistency, and discipline in financial reporting, FRC has prepared level 5 Cash Basis FRF for very small size entities.

৭. সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের ধরণ ভিত্তিক সম্ভাব্য সংখ্যা

কাউন্সিল = ১২

ব্যাংক ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান=২০

বোর্ড = ৪৫

কেন্দ্র=৪

ইনস্টিটিউট =২৯

পরিষদ=১১

কমিশন= ১২

তহবিল=২

ট্রাস্ট=১৯

বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠান = ১৩

বিশ্ববিদ্যালয়/কলেজ= ৬৯

একাডেমি= ৯

কর্পোরেশন = ২৬

কর্তৃপক্ষ = ৩২

ফাউন্ডেশন = ৮

Financial Reporting Standards and Framework

Chapter – II

Level-1: Accrual Basis IPSASs

Standard Setting Division

Financial Reporting Council (FRC)

Finance Division, Ministry of Finance

International Public Sector
Accounting Standards Board®

Handbook of International Public Sector
Accounting Pronouncements

2022 Edition

IPSAS®

Contents of Accrual Basis IPSASs

Preface to IPSASs

The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities

Standard No.	Title of Standards
IPSAS 1	Presentation of Financial Statements
IPSAS 2	Cash Flow Statements
IPSAS 3	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
IPSAS 4	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
IPSAS 5	Borrowing Costs
IPSAS 6	Consolidated and Separate Financial Statements
IPSAS 7	Investments in Associates
IPSAS 8	Interests in Joint Ventures
IPSAS 9	Revenue from Exchange Transactions
IPSAS 10	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
IPSAS 11	Construction Contracts
IPSAS 12	Inventories
IPSAS 13	Leases
IPSAS 14	Events after the Reporting Date
IPSAS 15	Financial Instruments: Disclosure and Presentation
IPSAS 16	Investment Property
IPSAS 17	Property, Plant, and Equipment
IPSAS 18	Segment Reporting
IPSAS 19	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
IPSAS 20	Related Party Disclosures
IPSAS 21	Impairment of Non-Cash-Generating Assets
IPSAS 22	Disclosure of Financial Information about the General Government Sector
IPSAS 23	Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)
IPSAS 24	Presentation of Budget Information in Financial Statements

IPSAS 25	Employee Benefits
IPSAS 26	Impairment of Cash-Generating Assets
IPSAS 27	Agriculture
IPSAS 28	Financial Instruments: Presentation
IPSAS 29	Financial Instruments: Recognition and Measurement
IPSAS 30	Financial Instruments: Disclosures
IPSAS 31	Intangible Assets
IPSAS 32	Service Concession Arrangements: Grantor
IPSAS 33	First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs
IPSAS 34	Separate Financial Statements
IPSAS 35	Consolidated Financial Statements
IPSAS 36	Investments in Associates and Joint Ventures
IPSAS 37	Joint Arrangements
IPSAS 38	Disclosure of Interests in Other Entities
IPSAS 39	Employee Benefits
IPSAS 40	Public Sector Combinations
IPSAS 41	Financial Instruments
IPSAS 42	Social Benefits

Introduction to the International Public Sector Accounting Standard under the Cash Basis of Accounting—Issued in 2017

Cash Basis IPSAS—Financial Reporting Under the Cash Basis of Accounting—Issued in 2017

Introduction to Recommended Practice Guidelines

RPG 1 Reporting on the Long-Term Sustainability of an Entity's Finances

RPG 2 Financial Statement Discussion and Analysis

RPG 3 Reporting Service Performance Information

Glossary

Accrual IPSASs on Issue at January 31, 2020

- *All the above standards in PDF softcopies are available at FRC web side.*

IFRS Standards-

All IFRS standards of the 2022 version in individual files are available on the FRC website.

Financial Reporting Standards and Framework

Chapter – III

Level-2: Simplified Accrual Basis

Financial Reporting Standards (SAB FRSs)

Standard Setting Division

Financial Reporting Council (FRC)

Finance Division, Ministry of Finance

Preface

At its 17th session in July 2000, the Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting (ISAR) identified a number of obstacles that small and medium-sized enterprises were facing in applying accounting standards that had been issued by various standard-setting bodies, both national and international. It was agreed that a project should be undertaken to identify possible approaches that would meet the accounting and financial reporting needs of such enterprises.

ISAR has supported the International Accounting Standards Board (IASB) as the international standard setter of reference for accounting and reporting standards. The International Financial Reporting Standards (IFRS) issued by the IASB, however, have been created largely with the financial reporting needs of listed companies in mind. Consequently, it has often been difficult to apply them to small and medium sized enterprises in public sector, particularly those in developing countries and countries with economies in transition. For many entities in these countries, professional help may also be disproportionately expensive.

To meet the financial reporting needs of SMEs, ISAR has proposed a three-level structure be adopted. One of these three levels, which is level 2 or the middle level standards are neither a full set of standards nor a simple accrual basis of 20 pages. FRC has applied the same principle of the ISAR proposed and IASB, UNCTAD prepared level 2 standards to compile level 2 Simplified Accrual Basis FRSs.

The standard for Level 2 is intended, to be user friendly, understandable and focused only on the most frequently encountered transactions, but, on the other hand, to be derived from Accrual Basis IPSAS and facilitate the development of enterprises from Level 2 to Level 1. It is based on the view that, to be useful and cost effective, the standards should be as short as possible and concentrate on measurement approaches that are feasible within the available infrastructure but enable users to make informed decisions. In developing the standard, judgements are needed to balance the need for brevity and usability with the need to be comprehensive and to provide sufficient explanation.

In accordance with Simplified Accrual Basis FRS (SAB FRS) 3 of these standards, an enterprise that complied with the SAB FRS would indicate in its accounting policy note that its accounts had been drawn up in accordance with the SAB FRS. If the enterprise also had to refer to an element of Accrual Basis IPSAS, it would still retain the reference to the SAB FRS in its policy note.

These standards for Level 2 is based on the Accrual Basis IPSAS applicable in 2022. FRC recognizes that the IPSASB's work to improve its existing standards and develop new ones may mean that in the future changes are needed to these standards. For this reason, as well as to take into account any feedback from practical application, the SAB FRS will need to be reviewed from time to time.

List of IPSAS Standards Selected as Level-2 SAB FRSs for SPAs

Preface	10
Table of Contents	11
Introduction	12

Standard no.	Name of the Standard	Page no.
SAB FRS 1	Presentation of financial statements	14
SAB FRS 2	Cash flow statements	24
SAB FRS 3	Accounting policies, changes in accounting estimates and errors	27
SAB FRS 4	The effects of changes in foreign exchange rates	33
SAB FRS 5	Borrowing costs	36
SAB FRS 9	Revenue from exchange transactions	38
SAB FRS 11	Construction contracts	40
SAB FRS 12	Inventories	43
SAB FRS 13	Leases	45
SAB FRS 14	Events after the reporting date	51
SAB FRS 17	Property, plant, and equipment	53
SAB FRS 19	Provisions, contingent liabilities and contingent assets	58
SAB FRS 20	Related party disclosures	63
SAB FRS 23	Revenue from non-exchange transactions (taxes and transfers)	66
SAB FRS 24	Presentation of budget information in financial statements	69
SAB FRS 31	Intangible assets	71
Model Financial Statements		78

Introduction

Scope

1. These accounting and reporting standards for medium-sized enterprises are intended for the preparation of general-purpose financial statements for medium-sized enterprises. Such statements would be prepared at least annually and are intended to meet the information needs of a wide range of users.

Users

2. Users of financial statements generally include present and potential stakeholders, supervisory ministries, divisions, employees, lenders, suppliers and other trade creditors, customers and their agencies and at large the public. For medium enterprises, the most significant users are likely to be the government supervisory ministries and auditors, who may have the power to obtain information additional to that contained in the financial statements. Management is also interested in the information contained in the financial statements, even though it has access to additional management and financial information.

Objectives

3. The objective of financial statements is to provide information about the financial position, performance and changes in financial position of an enterprise that is useful to users of such information in making economic decisions. Financial statements show the results of management's stewardship of and accountability for the resources entrusted to it.

Underlying assumptions

4. Financial statements are prepared on the accrual basis of accounting. They are normally prepared on the assumption that an enterprise is a going concern that will continue to operate for at least the foreseeable future.

Qualitative characteristics

5. Qualitative characteristics are the attributes that make the information provided in financial statements useful to users. The four principal characteristics are:

- (a) **Understandability:** It is essential that information provided in financial statements be readily understandable by users.
- (b) **Relevance:** To be useful, information must be relevant to the decision-making needs of users. The relevance of information is affected by its nature and materiality.
- (c) **Reliability:** Information is reliable when it is free from material error and bias and can be depended on by users to represent faithfully that which it is said to represent. In assessing reliability, substance over form, prudence, neutrality and completeness are also considered.
- (d) **Comparability:** Users must be able to compare the financial statements of an entity over time in order to identify trends in the entity's financial position and performance.

6. **Constraints:** The balance between benefit and cost is a pervasive constraint rather than a qualitative characteristic. The benefits derived from information should exceed the cost of providing it. The evaluation of benefits and costs is, however, substantially a judgemental process. Standard setters as well as the preparers and users of financial statements should be aware of this constraint.

7. In practice, trade-offs between qualitative characteristics are often necessary. Determining the relative importance of the characteristics in different cases is a matter of professional judgement.

Elements

8. Asset. An asset is a present economic resource controlled by the entity as a result of past events. An economic resource is a right that has the potential to produce economic benefits.

9. Liability. A liability is a present obligation of the entity for an outflow of resource that results from a past events.

Definitions of the elements relating to performance

10. Revenue. Increases in the net financial position of the entity other than increases arising from ownership contribution.

11. Expense. Decreases in the net financial position of the entity other than decreases arising from ownership distributions.

12. Surplus or Deficit for the period. The entity's surplus or deficit for the period is the difference between revenue and expense reported in the statement of financial position.

13. Ownership Contribution. Inflows of resources to an entity, contributed by external parties in their capacity as owners, which establish or increase an interest of the net financial position of the entity.

14. Ownership Distributions. Outflows of resources from the entity, distributed to external parties in their capacity as owners, which return or reduce an interest in the net financial position of the entity.

It follows from these definitions of revenue and expenses that contributions from holders of equity claims are not revenue, and distributions to holders of equity claims are not expenses.

Revenue and expenses are the elements of financial statements that relate to an entity's financial performance. Users of financial statements need information about both an entity's financial position and its financial performance. Hence, although revenue and expenses are defined in terms of changes in assets and liabilities, information about revenue and expenses is just as important as information about assets and liabilities.

Different transactions and other events generate revenue and expenses with different characteristics. Providing information separately about revenue and expenses with different characteristics can help users of financial statements to understand the entity's financial performance (see paragraphs.

15. Recognition of the elements of financial statements

Recognition is the process of capturing for inclusion in the statement of financial position or the statement(s) of financial performance an item that meets the definition of one of the elements of financial statements—an asset, a liability, equity, revenue or expenses. Recognition involves depicting the item in one of those statements—either alone or in aggregation with other items—in words and by a monetary amount, and including that amount in one or more totals in that statement. The amount at which an asset, a liability or equity is recognised in the statement of financial position is referred to as its 'carrying amount'.

Measurement

16. The measurement base most commonly adopted by enterprises in preparing their financial statements is *historical cost*. This is usually combined with other measurement bases for certain specific items, as referred to in these standards.

Transactions not covered by the SAB FRS

17. Where an entity has a transaction that falls outside the SAB FRS, it is suggested that the preparer look for guidance within the hierarchy referred to in SAB FRS 3.

SAB FRS 1—PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS

Scope

1. This Standard shall be applied to all general purpose financial statements prepared and presented under the accrual basis of accounting in accordance with IPSASs.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meaning specified:

Accrual basis means a basis of accounting under which transactions and other events are recognized when they occur (and not only when cash or its equivalent is received or paid). Therefore, the transactions and events are recorded in the accounting records and recognized in the financial statements of the periods to which they relate. The elements recognized under accrual accounting are assets, liabilities, net assets/equity, revenue, and expenses.

Assets are resources controlled by an entity as a result of past events and from which future economic benefits or service potential are expected to flow to the entity.

Contributions from owners means future economic benefits or service potential that has been contributed to the entity by parties external to the entity, other than those that result in liabilities of the entity, that establish a financial interest in the net assets/equity of the entity, which:

- (a) Conveys entitlement both to (i) distributions of future economic benefits or service potential by the entity during its life, such distributions being at the discretion of the owners or their representatives, and to (ii) distributions of any excess of assets over liabilities in the event of the entity being wound up; and/or
- (b) Can be sold, exchanged, transferred, or redeemed.

Distributions to owners means future economic benefits or service potential distributed by the entity to all or some of its owners, either as a return on investment or as a return of investment.

An economic entity is a controlling entity and its controlled entities.

Expenses are decreases in economic benefits or service potential during the reporting period in the form of outflows or consumption of assets or incurrences of liabilities that result in decreases in net assets/equity, other than those relating to distributions to owners.

Impracticable Applying a requirement is impracticable when the entity cannot apply it after making every reasonable effort to do so.

Liabilities are present obligations of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits or service potential.

Material Omissions or misstatements of items are material if they could, individually or collectively, influence the decisions or assessments of users made on the basis of the financial statements. Materiality depends on the nature and size of the omission or misstatement judged in the surrounding circumstances. The nature or size of the item, or a combination of both, could be the determining factor.

Net assets/equity is the residual interest in the assets of the entity after deducting all its liabilities.

Notes contain information in addition to that presented in the statement of financial position, statement of financial performance, statement of changes in net assets/equity and cash flow

statement. Notes provide narrative descriptions or disaggregation of items disclosed in those statements and information about items that do not qualify for recognition in those statements.

Revenue is the gross inflow of economic benefits or service potential during the reporting period when those inflows result in an increase in net assets/equity, other than increases relating to contributions from owners.

Terms defined in other SAB FRSs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms, Accrual Basis IPSAS* published separately.

Components of Financial Statements

3. A complete set of financial statements comprises:
 - (a) A statement of financial position;
 - (b) A statement of financial performance;
 - (c) A statement of changes in net assets/equity;
 - (d) A cash flow statement;
 - (e) When the entity makes publicly available its approved budget, a comparison of budget and actual amounts either as a separate additional financial statement or as a budget column in the financial statements;
 - (f) Notes, comprising a summary of significant accounting policies and other explanatory notes; and
 - (g) Comparative information in respect of the preceding period as specified in paragraphs 15 and 15A of SAB FRS 1.

Overall Considerations

Fair Presentation and Compliance with SAB FRSs

4. Financial statements shall present fairly the financial position, financial performance, and cash flows of an entity. Fair presentation requires the faithful representation of the effects of transactions, other events, and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria for assets, liabilities, revenue, and expenses set out in IPSASs. The application of IPSASs, with additional disclosures when necessary, is presumed to result in financial statements that achieve a fair presentation.
5. An entity whose financial statements comply with SAB FRSs shall make an explicit and unreserved statement of such compliance in the notes. Financial statements shall not be described as complying with SAB FRSs unless they comply with all the requirements of SAB FRSs.
6. Inappropriate accounting policies are not rectified either by disclosure of the accounting policies used, or by notes or explanatory material.
7. In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in a Standard would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in this Standard, the entity shall depart from that requirement in the manner set out in paragraph 8 if the relevant regulatory framework requires, or otherwise does not prohibit, such a departure.
8. When an entity departs from a requirement of a Standard in accordance with paragraph 7, it shall disclose:

- (a) That management has concluded that the financial statements present fairly the entity's financial position, financial performance, and cash flows;
 - (b) That it has complied with applicable IPSASs, except that it has departed from a particular requirement to achieve a fair presentation;
 - (c) The title of the Standard from which the entity has departed, the nature of the departure, including the treatment that the Standard would require, the reason why that treatment would be so misleading in the circumstances that it would conflict with the objective of financial statements set out in this Standard, and the treatment adopted; and
 - (d) For each period presented, the financial impact of the departure on each item in the financial statements that would have been reported in complying with the requirement.
9. When an entity has departed from a requirement of a Standard in a prior period, and that departure affects the amounts recognized in the financial statements for the current period, it shall make the disclosures set out in paragraph 8 (c) and (d).
10. In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in a Standard would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in this Standard, but the relevant regulatory framework prohibits departure from the requirement, the entity shall, to the maximum extent possible, reduce the perceived misleading aspects of compliance by disclosing:
- a. The title of the Standard in question, the nature of the requirement, and the reason why management has concluded that complying with that requirement is so misleading in the circumstances that it conflicts with the objective of financial statements set out in this Standard; and
 - b. For each period presented, the adjustments to each item in the financial statements that management has concluded would be necessary to achieve a fair presentation.

Going Concern

11. When preparing financial statements, an assessment of an entity's ability to continue as a going concern shall be made. This assessment shall be made by those responsible for the preparation of financial statements. Financial statements shall be prepared on a going concern basis unless there is an intention to liquidate the entity or to cease operating, or if there is no realistic alternative but to do so. When those responsible for the preparation of the financial statements are aware, in making their assessment, of material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the entity's ability to continue as a going concern, those uncertainties shall be disclosed. When financial statements are not prepared on a going concern basis, that fact shall be disclosed, together with the basis on which the financial statements are prepared and the reason why the entity is not regarded as a going concern.

Consistency of Presentation

12. The presentation and classification of items in the financial statements shall be retained from one period to the next unless:
- (a) It is apparent, following a significant change in the nature of the entity's operations or a review of its financial statements, that another presentation or classification would be more appropriate having regard to the criteria for the selection and application of accounting policies in SAB FRS 3; or
 - (b) An SAB FRS requires a change in presentation.

Materiality and Aggregation

13. Each material class of similar items shall be presented separately in the financial statements. Items of a dissimilar nature or function shall be presented separately, unless they are immaterial.

Offsetting

14. Assets and liabilities, and revenue and expenses, shall not be offset unless required or permitted by an SAB FRS.

Comparative Information

15. Except when an SAB FRS permits or requires otherwise, an entity shall present comparative formation in respect of the preceding period for all amounts reported in the financial statements. An entity shall include comparative information for narrative and descriptive information if it is relevant to understanding the current period's financial statements.
- 15A. An entity shall present, as a minimum, one statement of financial position with comparative information for the preceding period, one statement of financial performance with comparative information for the preceding period, one cash flow statement with comparative information for the preceding period and one statement of changes in net assets/equity with comparative information for the preceding period, and related notes.
16. When the presentation or classification of items in the financial statements is amended, comparative amounts shall be reclassified unless the reclassification is impracticable. When comparative amounts are reclassified, an entity shall disclose:
 - a. The nature of the reclassification;
 - b. The amount of each item or class of items that is reclassified; and
 - c. The reason for the reclassification.
17. When it is impracticable to reclassify comparative amounts, an entity shall disclose:
 - (a) The reason for not reclassifying the amounts; and
 - (b) The nature of the adjustments that would have been made if the amounts had been reclassified.

Structure and Content

Identification of the Financial Statements

18. The financial statements shall be identified clearly, and distinguished from other information in the same published document.
19. Each component of the financial statements shall be identified clearly. In addition, the following information shall be displayed prominently, and repeated when it is necessary for a proper understanding of the information presented:
 - (a) The name of the reporting entity or other means of identification, and any change in that information from the preceding reporting date;
 - (b) Whether the financial statements cover the individual entity or the economic entity;
 - (c) The reporting date or the period covered by the financial statements, whichever is appropriate to that component of the financial statements;
 - (d) The presentation currency, as defined in SAB FRS 4, *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*; and

- (e) The level of rounding used in presenting amounts in the financial statements.

Reporting Period

- 20. Financial statements shall be presented at least annually. When an entity's reporting date changes and the annual financial statements are presented for a period longer or shorter than one year, an entity shall disclose, in addition to the period covered by the financial statements:
 - (a) The reason for using a longer or shorter period; and
 - (b) The fact that comparative amounts for certain statements such as the statement of financial performance, statement of changes in net assets/equity, cash flow statement, and related notes are not entirely comparable.

Statement of Financial Position

- 21. An entity shall present current and non-current assets, and current and non-current liabilities, as separate classifications on the face of its statement of financial position in accordance with paragraphs 76–87, except when a presentation based on liquidity provides information that is faithfully representative and is more relevant. When that exception applies, all assets and liabilities shall be presented broadly in order of liquidity.
- 22. Whichever method of presentation is adopted, for each asset and liability line item that combines amounts expected to be recovered or settled (a) no more than twelve months after the reporting date, and (b) more than twelve months after the reporting date, an entity shall disclose the amount expected to be recovered or settled after more than twelve months.

Current Assets

- 23. An asset shall be classified as current when it satisfies any of the following criteria:
 - (a) It is expected to be realized in, or is held for sale or consumption in, the entity's normal operating cycle;
 - (b) It is held primarily for the purpose of being traded;
 - (c) It is expected to be realized within twelve months after the reporting date; or
 - (d) It is cash or a cash equivalent (as defined in SAB FRS 2), unless it is restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting date.

All other assets shall be classified as non-current.

Current Liabilities

- 24. A liability shall be classified as current when it satisfies any of the following criteria:
 - a) It is expected to be settled in the entity's normal operating cycle;
 - b) It is held primarily for the purpose of being traded;
 - c) It is due to be settled within twelve months after the reporting date; or
 - d) The entity does not have an unconditional right to defer settlement of the liability for at least twelve months after the reporting date. Terms of a liability that could, at the option of the counterparty, result in its settlement by the issue of equity instruments do not affect its classification.

All other liabilities shall be classified as non-current.

Information to be presented on the face of the state of Financial Position:

25. As a minimum, the face of the statement of financial position shall include line items that present the following amounts:
- (a) Property, plant, and equipment;
 - (b) Investment property;
 - (c) Intangible assets;
 - (d) Financial assets (excluding amounts shown under (e), (g), (h) and (i));
 - (e) Investments accounted for using the equity method;
 - (f) Inventories;
 - (g) Recoverable from non-exchange transactions (taxes and transfers);
 - (h) Receivables from exchange transactions;
 - (i) Cash and cash equivalents;
 - (j) Taxes and transfers payable;
 - (ja) Social benefits liabilities;
 - (k) Payables under exchange transactions;
 - (l) Provisions;
 - (m) Financial liabilities (excluding amounts shown under (j), (k) and (l));
 - (n) Non-controlling interest, presented within net assets/equity; and
 - (o) Net assets/equity attributable to owners of the controlling entity
26. Additional line items, headings, and sub-totals shall be presented on the face of the statement of financial position when such presentation is relevant to an understanding of the entity's financial position. Information to be presented either on the face of the Statement of Financial Position or in the Notes.
27. An entity shall disclose, either on the face of the statement of financial position or in the notes, further sub classifications of the line items presented, classified in a manner appropriate to the entity's operations.
28. When an entity has no share capital, it shall disclose net assets/equity, either on the face of the statement of financial position or in the notes, showing separately:
- (a) Contributed capital, being the cumulative total at the reporting date of contributions from owners, less distributions to owners;
 - (b) Accumulated surpluses or deficits;
 - (c) Reserves, including a description of the nature and purpose of each reserve within net assets/equity; and
 - (d) Non-controlling interests.
- 28A. If an entity has reclassified:
- (a) A puttable financial instrument classified as an equity instrument; or

- (b) An instrument that imposes on the entity an obligation to deliver to another party a pro rata share of the net assets of the entity only on liquidation and is classified as an equity instrument;

between financial liabilities and net assets/equity, it shall disclose the amount reclassified into and out of each category (financial liabilities or net assets/equity), and the timing and reason for that reclassification.

- 29. When an entity has share capital, in addition to the disclosures in paragraph 28, it shall disclose the following, either on the face of the statement of financial position or in the notes:
 - a) For each class of share capital:
 - i. The number of shares authorized;
 - ii. The number of shares issued and fully paid, and the number issued but not fully paid;
 - iii. Par value per share, or that the shares have no par value;
 - iv. A reconciliation of the number of shares outstanding at the beginning and at the end of the year;
 - v. The rights, preferences and restrictions attaching to that class, including restrictions on the distribution of dividends and the repayment of capital;
 - vi. Shares in the entity held by the entity or by its controlled entities or associates; and
 - vii. Shares reserved for issue under options and contracts for the sale of shares, including the terms and amounts; and
 - b) A description of the nature and purpose of each reserve within net assets/equity.

Statement of Financial Performance

Surplus or Deficit for the Period

- 30. All items of revenue and expense recognized in a period shall be included in surplus or deficit, unless an SAB FRS requires otherwise.
Information to be presented on the face of the Statement of Financial Performance.
- 31. As a minimum, the face of the statement of financial performance shall include line items that present the following amounts for the period:
 - (a) Revenue, presenting separately:
 - (i) Interest revenue calculated using the effective interest method; and
 - (ii) Gains and losses arising from the derecognition of financial assets measured at amortized cost;
 - (b) Finance costs;
 - (ba) Impairment losses (including reversals of impairment losses or impairment gains) determined in accordance with paragraphs 73– 93 of IPSAS 41;
 - (c) Share of the surplus or deficit of associates and joint ventures accounted for using the equity method;
 - (ca) If a financial asset is reclassified out of the amortized cost measurement category so that it is measured at fair value through surplus or deficit, any gain or loss arising from a difference between the previous amortized cost of the

financial asset and its fair value at the reclassification date (as defined in IPSAS 41);

- (cb) If a financial asset is reclassified out of the fair value through net asset/equity measurement category so that it is measured at fair value through surplus or deficit, any cumulative gain or loss previously recognized in net assets/equity that is reclassified to surplus or deficit;
 - (d) Pre-tax gain or loss recognized on the disposal of assets or settlement of liabilities attributable to discontinuing operations; and
 - (e) Surplus or deficit.
32. The following items shall be disclosed on the face of the statement of financial performance as allocations of surplus or deficit for the period:
- (a) Surplus or deficit attributable to non-controlling interest; and
 - (b) Surplus or deficit attributable to owners of the controlling entity.
33. Additional line items, headings, and subtotals shall be presented on the face of the statement of financial performance when such presentation is relevant to an understanding of the entity's financial performance.

Information to be presented either on the face of the Statement of Financial Performance or in the Notes.

34. When items of revenue and expense are material, their nature and amount shall be disclosed separately.
35. An entity shall present, either on the face of the statement of financial performance or in the notes, a sub classification of total revenue, classified in a manner appropriate to the entity's operations
36. An entity shall present, either on the face of the statement of financial performance or in the notes, an analysis of expenses using a classification based on either the nature of expenses or their function within the entity, whichever provides information that is faithfully representative and more relevant.
37. Entities classifying expenses by function shall disclose additional information on the nature of expenses, including depreciation and amortization expense, social benefits expense, and employee benefits expense.
38. When an entity provides a dividend or similar distribution to its owners and has share capital, it shall disclose, either on the face of the statement of financial performance or the statement of changes in net assets/ equity, or in the notes, the amount of dividends or similar distributions recognized as distributions to owners during the period, and the related amount per share.

Statement of Changes in Net Assets/Equity

39. An entity shall present a statement of changes in net assets/equity showing on the face of the statement:
- (a) An entity shall present a statement of changes in net assets/equity showing on the face of the statement:
 - (b) Each item of revenue and expense for the period that, as required by other Standards, is recognized directly in net assets/equity, and the total of these items;

- (c) Total revenue and expense for the period (calculated as the sum of (a) and (b)), showing separately the total amounts attributable to owners of the controlling entity and to non-controlling interest; and
 - (d) For each component of net assets/equity separately disclosed, the effects of changes in accounting policies and corrections of errors recognized in accordance with SAB FRS 3.
40. An entity shall also present, either on the face of the statement of changes in net assets/equity or in the notes:
- (a) The amounts of transactions with owners acting in their capacity as owners, showing separately distributions to owners;
 - (b) The balance of accumulated surpluses or deficits at the beginning of the period and at the reporting date, and the changes during the period; and
 - (c) To the extent that components of net assets/equity are separately disclosed, reconciliation between the carrying amount of each component of net assets/equity at the beginning and the end of the period, separately disclosing each change.

Notes

41. The notes shall:
- (a) Present information about the basis of preparation of the financial statements and the specific accounting policies used, in accordance with paragraphs 132–139;
 - (b) Disclose the information required by SAB FRSs that is not presented on the face of the statement of financial position, statement of financial performance, statement of changes in net assets/equity, or cash flow statement; and
 - (c) Provide additional information that is not presented on the face of the statement of financial position, statement of financial performance, statement of changes in net assets/equity, or cash flow statement, but that is relevant to an understanding of any of them.
42. Notes shall, as far as practicable, be presented in a systematic manner. Each item on the face of the statement of financial position, statement of financial performance, statement of changes in net assets/equity, and cash flow statement shall be cross-referenced to any related information in the notes.

Disclosure of Accounting Policies

43. An entity shall disclose in the summary of significant accounting policies:
- (a) The measurement basis (or bases) used in preparing the financial statements;
 - (b) The extent to which the entity has applied any transitional provisions in any IPSAS; and
 - (c) The other accounting policies used that are relevant to an understanding of the financial statements.
44. An entity shall disclose, in the summary of significant accounting policies or other notes, the judgments, apart from those involving estimations (see paragraph 140), management has made in the process of applying the entity's accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements.

Key Sources of Estimation Uncertainty

45. An entity shall disclose in the notes information about (a) the key assumptions concerning the future, and (b) other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. In respect of those assets and liabilities, the notes shall include details of:
- (a) Their nature; and
 - (b) Their carrying amount as at the reporting date.

Capital

46. An entity shall disclose information that enables users of its financial statements to evaluate the entity's objectives, policies, and processes for managing capital.

Puttable Financial Instruments Classified as Net Assets/Equity

47. For puttable financial instruments classified as equity instruments, an entity shall disclose (to the extent not disclosed elsewhere):
- (a) Summary quantitative data about the amount classified as net assets/equity;
 - (b) Its objectives, policies and processes for managing its obligation to repurchase or redeem the instruments when required to do so by the instrument holders, including any changes from the previous period;
 - (c) The expected cash outflow on redemption or repurchase of that class of financial instruments; and
 - (d) Information about how the expected cash outflow on redemption or repurchase was determined.

Other Disclosures

48. An entity shall disclose in the notes:
- (a) The amount of dividends, or similar distributions, proposed or declared before the financial statements were authorized for issue, but not recognized as a distribution to owners during the period, and the related amount per share; and
 - (b) The amount of any cumulative preference dividends, or similar distributions, not recognized
49. An entity shall disclose the following, if not disclosed elsewhere in information published with the financial statements:
- (a) The domicile and legal form of the entity, and the jurisdiction within which it operates;
 - (b) A description of the nature of the entity's operations and principal activities;
 - (c) A reference to the relevant legislation governing the entity's operations;
 - (d) The name of the controlling entity and the ultimate controlling entity of the economic entity (where applicable); and
 - (e) If it is a limited life entity, information regarding the length of its life.

SAB FRS 2—CASH FLOW STATEMENTS

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall prepare a cash flow statement in accordance with the requirements of this Standard, and shall present it as an integral part of its financial statements for each period for which financial statements are presented.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Cash comprises cash on hand and demand deposits.

Cash equivalents are short-term, highly liquid investments that are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value.

Cash flows are inflows and outflows of cash and cash equivalents.

Control: An entity controls another entity when the entity is exposed, or has rights, to variable benefits from its involvement with the other entity and has the ability to affect the nature or amount of those benefits through its power over the other entity.

Financing activities are activities that result in changes in the size and composition of the contributed capital and borrowings of the entity.

Investing activities are the acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents.

Operating activities are the activities of the entity that are not investing or financing activities.

Reporting date means the date of the last day of the reporting period to which the financial statements relate.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Presentation of a Cash Flow Statement

3. The cash flow statement shall report cash flows during the period classified by operating, investing, and financing activities.

Reporting Cash Flows from Operating Activities

4. An entity shall report cash flows from operating activities using either:
 - (a) The direct method, whereby major classes of gross cash receipts and gross cash payments are disclosed; or
 - (b) The indirect method, whereby surplus or deficit is adjusted for the effects of transactions of a noncash nature, any deferrals or accruals of past or future operating cash receipts or payments, and items of revenue or expense associated with investing or financing cash flows.

Reporting Cash Flows from Investing and Financing Activities

5. An entity shall report separately major classes of gross cash receipts and gross cash payments arising from investing and financing activities, except to the extent that cash flows described in paragraphs 6 and 7 are reported on a net basis.

Reporting Cash Flows on a Net Basis

6. Cash flows arising from the following operating, investing, or financing activities may be reported on a net basis:
 - (a) Cash receipts collected and payments made on behalf of customers, taxpayers, or beneficiaries when the cash flows reflect the activities of the other party rather than those of the entity; and
 - (b) Cash receipts and payments for items in which the turnover is quick, the amounts are large, and the maturities are short.
7. Cash flows arising from each of the following activities of a public financial institution may be reported on a net basis:
 - (a) Cash receipts and payments for the acceptance and repayment of deposits with a fixed maturity date;
 - (b) The placement of deposits with, and withdrawal of deposits from, other financial institutions; and
 - (c) Cash advances and loans made to customers and the repayment of those advances and loans.

Foreign Currency Cash Flows

8. Cash flows arising from transactions in a foreign currency shall be recorded in an entity's functional currency by applying to the foreign currency amount the exchange rate between the functional currency and the foreign currency at the date of the cash flow.
9. The cash flows of a foreign controlled entity shall be translated at the exchange rates between the functional currency and the foreign currency at the dates of the cash flows.

Interest and Dividends or Similar Distributions

10. Cash flows from interest and dividends or similar distributions received and paid shall each be disclosed separately. Each shall be classified in a consistent manner from period to period as either operating, investing, or financing activities.

Taxes on Net Surplus

11. Cash flows arising from taxes on net surplus shall be separately disclosed and shall be classified as cash flows from operating activities, unless they can be specifically identified with financing and investing activities.

Acquisitions and Disposals of Controlled Entities and Other

Operating Units

12. The aggregate cash flows arising from acquisitions and from disposals of controlled entities or other operating units shall be presented separately and classified as investing activities.
13. An entity shall disclose, in aggregate, in respect of both acquisitions and disposals of controlled

entities or other operating units during the period, each of the following:

- (a) The total purchase or disposal consideration;
- (b) The portion of the purchase or disposal consideration discharged by means of cash and cash equivalents;
- (c) The amount of cash and cash equivalents in the controlled entity or operating unit acquired or disposed of; and
- (d) The amount of the assets and liabilities, other than cash or cash equivalents, recognized by the controlled entity or operating unit acquired or disposed of, summarized by each major category.

Noncash Transactions

14. Investing and financing transactions that do not require the use of cash or cash equivalents shall be excluded from a cash flow statement. Such transactions shall be disclosed elsewhere in the financial statements in a way that provides all the relevant information about these investing and financing activities.

Changes in Liabilities Arising from Financing Activities

15. An entity shall provide disclosures that enable users of financial statements to evaluate changes in liabilities arising from financing activities, including both changes arising from cash flows and non-cash changes.

Components of Cash and Cash Equivalents

16. An entity shall disclose the components of cash and cash equivalents, and shall present a reconciliation of the amounts in its cash flow statement with the equivalent items reported in the statement of financial position.

Other Disclosures

17. An entity shall disclose, together with a commentary by management in the notes to the financial statements, the amount of significant cash and cash equivalent balances held by the entity that are not available for use by the economic entity.

**SAB FRS 3—ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES
AND ERRORS**

1. Management should select and apply an enterprise's *accounting policies* so that the financial statements comply with all the requirements of the Simplified AB FRS (SAB FRS). Where there is no specific requirement, management should look in turn to the following for guidance:
 - (a) Accrual Basis IPSAS;
 - (b) Interpretations;
 - (c) Appendices to standards;
 - (d) Implementation guidance;
 - (e) Definitions, recognition criteria and measurement concepts set out in the conceptual framework; and
 - (f) Pronouncements of other standard setters that use a similar conceptual framework to develop accounting standards; other accounting literature; and accepted industry practice, to the extent that these are consistent with items (a) to (e) above.

Management should use its judgement in developing an accounting policy resulting in information that is relevant to the needs of investors and creditors and is reliable in nature.

Where management bases its accounting policy on Accrual Basis IPSAS, it should be guided by user needs in making disclosures. In such a case the entity is not then obliged to comply with the Accrual Basis IPSAS, and should continue to describe itself in its accounting policy note as complying with the SAB FRS.

Scope

2. This Standard shall be applied in selecting and applying accounting policies, and accounting for changes in accounting policies, changes in accounting estimates, and corrections of prior period errors.

Definitions

3. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Accounting policies are the specific principles, bases, conventions, rules, and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements.

A change in accounting estimate is an adjustment of the carrying amount of an asset or a liability, or the amount of the periodic consumption of an asset, that results from the assessment of the present status of, and expected future benefits and obligations associated with, assets and liabilities. Changes in accounting estimates result from new information or new developments and, accordingly, are not correction of errors.

Impracticable Applying a requirement is impracticable when the entity cannot apply it after making every reasonable effort to do so. For a particular prior period, it is impracticable to apply a change in an accounting policy retrospectively or to make a retrospective restatement to correct an error if:

- a. The effects of the retrospective application or retrospective restatement are not determinable;
- b. The retrospective application or retrospective restatement requires assumptions about what management's intent would have been in that period; or
- c. The retrospective application or retrospective restatement requires significant estimates of amounts and it is impossible to distinguish objectively information about those estimates

that:

- i. Provides evidence of circumstances that existed on the date(s) as at which those amounts are to be recognized, measured, or disclosed; and
- ii. Would have been available when the financial statements for that prior period were authorized for issue; from other information.

Prior period errors are omissions from, and misstatements in, the entity's financial statements for one or more prior periods arising from a failure to use, or misuse of, faithfully representative information that:

- (a) Was available when financial statements for those periods were authorized for issue; and
- (b) Could reasonably be expected to have been obtained and taken into account in the preparation and presentation of those financial statements.

Such errors include the effects of mathematical mistakes, mistakes in applying accounting policies, oversights or misinterpretations of facts, and fraud.

Prospective application of a change in accounting policy and of recognizing the effect of a change in an accounting estimate, respectively, are:

- (a) Applying the new accounting policy to transactions, other events, and conditions occurring after the date as at which the policy is changed; and
- (b) Recognizing the effect of the change in the accounting estimate in the current and future periods affected by the change.

Retrospective application is applying a new accounting policy to transactions, other events, and conditions as if that policy had always been applied.

Retrospective restatement is correcting the recognition, measurement, and disclosure of amounts of elements of financial statements as if a prior period error had never occurred.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Accounting Policies

Selection and Application of Accounting Policies

4. When an SAB FRS specifically applies to a transaction, other event or condition, the accounting policy or policies applied to that item shall be determined by applying the Standard.
5. In the absence of an SAB FRS that specifically applies to a transaction, other event, or condition, management shall use its judgment in developing and applying an accounting policy that results in information that is relevant to the accountability and decision-making needs of users, faithfully represents the financial position, financial performance, and cash flows of the entity, meets the qualitative characteristics of understandability, timeliness, comparability, and verifiability and takes account of the constraints on information included in general purpose financial reports and the balance between the qualitative characteristics.
6. In making the judgment, described in paragraph 4, management shall refer to, and consider the applicability of, the following sources in the following order:
 - a. The requirements in IPSASs dealing with similar and related issues; and
 - b. The definitions, recognition and measurement criteria for assets, liabilities, revenue and expenses described in the *Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities*.

7. In making the judgment described in paragraph 4, management may also consider (a) the most recent pronouncements of other standard- setting bodies, and (b) accepted public or private sector practices, but only to the extent that these do not conflict with the sources in paragraph 5. Examples of such pronouncements include pronouncements of the IASB, including IFRSs, and Interpretations issued by the IASB's IFRS Interpretations Committee (IFRIC) or the former Standing Interpretations Committee (SIC).

Consistency of Accounting Policies

8. An entity shall select and apply its accounting policies consistently for similar transactions, other events, and conditions, unless an SAB FRS specifically requires or permits categorization of items for which different policies may be appropriate. If an SAB FRS requires or permits such categorization, an appropriate accounting policy shall be selected and applied consistently to each category.

Changes in Accounting Policies

9. An entity shall change an accounting policy only if the change:
 - a. Is required by an SAB FRS; or
 - b. Results in the financial statements providing faithfully representative and more relevant information about the effects of transactions, other events, and conditions on the entity's financial position, financial performance, or cash flows.
10. A change from one basis of accounting to another basis of accounting is a change in accounting policy.
11. A change in the accounting treatment, recognition, or measurement of a transaction, event, or condition within a basis of accounting is regarded as a change in accounting policy.
12. The following are not changes in accounting policies:
 - a. The application of an accounting policy for transactions, other events or conditions that differ in substance from those previously occurring; and
 - b. The application of a new accounting policy for transactions, other events, or conditions that did not occur previously or that were immaterial.
13. The initial application of a policy to revalue assets in accordance with SAB FRS 17, *Property, Plant, and Equipment*, or SAB FRS 31, *Intangible Assets*, is a change in accounting policy to be dealt with as a revaluation in accordance with SAB FRS 17 or SAB FRS 31, rather than in accordance with this Standard.

Applying Changes in Accounting Policies

14. Subject to paragraph 15:
 - a. An entity shall account for a change in accounting policy resulting from the initial application of an SAB FRS in accordance with the specific transitional provisions, if any, in that Standard; and
 - b. When an entity changes an accounting policy upon initial application of an SAB FRS that does not include specific transitional provisions applying to that change, or changes an accounting policy voluntarily, it shall apply the change retrospectively.

Retrospective Application

15. Subject to paragraph 15, when a change in accounting policy is applied retrospectively in accordance with paragraph 13(a) or (b), the entity shall adjust the opening balance of each affected component of net assets/equity for the earliest period presented, and the other comparative

amounts disclosed for each prior period presented as if the new accounting policy had always been applied.

Limitations on Retrospective Application

16. When retrospective application is required by paragraph 13(a) or (b), a change in accounting policy shall be applied retrospectively, except to the extent that it is impracticable to determine either the period-specific effects or the cumulative effect of the change.
17. When it is impracticable to determine the period-specific effects of changing an accounting policy on comparative information for one or more prior periods presented, the entity shall apply the new accounting policy to the carrying amounts of assets and liabilities as at the beginning of the earliest period for which retrospective application is practicable, which may be the current period, and shall make a corresponding adjustment to the opening balance of each affected component of net assets/equity for that period.
18. When it is impracticable to determine the cumulative effect, at the beginning of the current period, of applying a new accounting policy to all prior periods, the entity shall adjust the comparative information to apply the new accounting policy prospectively from the earliest date practicable.

Disclosure

19. When initial application of an SAB FRS (a) has an effect on the current period or any prior period, (b) would have such an effect, except that it is impracticable to determine the amount of the adjustment, or (c) might have an effect on future periods, an entity shall disclose:
 - a. The title of the Standard;
 - b. When applicable, that the change in accounting policy is made in accordance with its transitional provisions;
 - c. The nature of the change in accounting policy;
 - d. When applicable, a description of the transitional provisions;
 - e. When applicable, the transitional provisions that might have an effect on future periods;
 - f. For the current period and each prior period presented, to the extent practicable, the amount of the adjustment for each financial statement line item affected;
 - g. The amount of the adjustment relating to periods before those presented, to the extent practicable; and
 - h. If retrospective application required by paragraph 24(a) or (b) is impracticable for a particular prior period, or for periods before those presented, the circumstances that led to the existence of that condition and a description of how and from when the change in accounting policy has been applied.

Financial statements of subsequent periods need not repeat these disclosures.

20. When a voluntary change in accounting policy (a) has an effect on the current period or any prior period, (b) would have an effect on that period, except that it is impracticable to determine the amount of the adjustment, or (c) might have an effect on future periods, an entity shall disclose:
 - a. The nature of the change in accounting policy;
 - b. The reasons why applying the new accounting policy provides faithfully representative and more relevant information;
 - c. For the current period and each prior period presented, to the extent practicable, the amount of the adjustment for each financial statement line item affected;

- d. The amount of the adjustment relating to periods before those presented, to the extent practicable; and
- e. If retrospective application is impracticable for a particular prior period, or for periods before those presented, the circumstances that led to the existence of that condition and a description of how and from when the change in accounting policy has been applied.

Financial statements of subsequent periods need not repeat these disclosures.

- 21. When an entity has not applied a new SAB FRS that has been issued but is not yet effective, the entity shall disclose:
 - a. This fact; and
 - b. Known or reasonably estimable information relevant to assessing the possible impact that application of the new Standard will have on the entity's financial statements in the period of initial application.

Changes in Accounting Estimates

- 22. The effect of a change in an accounting estimate, other than a change to which paragraph 22 applies, shall be recognized prospectively by including it in surplus or deficit in:
 - a. The period of the change, if the change affects the period only; or
 - b. The period of the change and future periods, if the change affects both.
- 23. To the extent that a change in an accounting estimate gives rise to changes in assets and liabilities, or relates to an item of net assets/equity, it shall be recognized by adjusting the carrying amount of the related asset, liability, or net assets/equity item in the period of change.

Disclosure

- 24. An entity shall disclose the nature and amount of a change in an accounting estimate that has an effect in the current period or is expected to have an effect on future periods, except for the disclosure of the effect on future periods when it is impracticable to estimate that effect.
- 25. If the amount of the effect in future periods is not disclosed because estimating it is impracticable, the entity shall disclose that fact.

Errors

- 26. Subject to paragraph 27, an entity shall correct material prior period errors retrospectively in the first set of financial statements authorized for issue after their discovery by:
 - (a) Restating the comparative amounts for prior period(s) presented in which the error occurred; or
 - (b) If the error occurred before the earliest prior period presented, restating the opening balances of assets, liabilities and net assets/ equity for the earliest prior period presented.

Limitations of Retrospective Restatement

- 27. A prior period error shall be corrected by retrospective restatement, except to the extent that it is impracticable to determine either the period-specific effects or the cumulative effect of the error.
- 28. When it is impracticable to determine the period-specific effects of an error on comparative information for one or more prior periods presented, the entity shall restate the opening balances of assets, liabilities, and net assets/equity for the earliest period for which retrospective restatement is practicable (which may be the current period).

29. When it is impracticable to determine the cumulative effect, at the beginning of the current period, of an error on all prior periods, the entity shall restate the comparative information to correct the error prospectively from the earliest date practicable.

Disclosure of Prior Period Errors

30. In applying paragraph 26, an entity shall disclose the following:
- a. The nature of the prior period error;
 - b. For each prior period presented, to the extent practicable, the amount of the correction for each financial statement line item affected;
 - c. The amount of the correction at the beginning of the earliest prior period presented; and
 - d. If retrospective restatement is impracticable for a particular prior period, the circumstances that led to the existence of that condition and a description of how and from when the error has been corrected.

Financial statements of subsequent periods need not repeat these disclosures.

SAB FRS 4—THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard:
 - (a) In accounting for transactions and balances in foreign currencies, except for those derivative transactions and balances that are within the scope of IPSAS 41, *Financial Instruments*;
 - (b) In translating the financial performance and financial position of foreign operations that are included in the financial statements of the entity by consolidation, or by the equity method; and
 - (c) In translating an entity's financial performance and financial position into a presentation currency.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Closing rate is the spot exchange rate at the reporting date.

Exchange difference is the difference resulting from translating a given number of units of one currency into another currency at different exchange rates.

Exchange rate is the ratio of exchange for two currencies.

Foreign currency is a currency other than the functional currency of the entity.

Foreign operation is an entity that is a controlled entity, associate, joint arrangement, or branch of a reporting entity, the activities of which are based or conducted in a country or currency other than those of the reporting entity.

Functional currency is the currency of the primary economic environment in which the entity operates.

Monetary items are units of currency held and assets and liabilities to be received or paid in a fixed or determinable number of units of currency.

Net investment in a foreign operation is the amount of the reporting entity's interest in the net assets/equity of that operation.

Presentation currency is the currency in which the financial statements are presented.

Spot exchange rate is the exchange rate for immediate delivery.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Reporting Foreign Currency Transactions in the Functional Currency

Initial Recognition

3. A foreign currency transaction shall be recorded, on initial recognition in the functional currency, by applying to the foreign currency amount the spot exchange rate between the functional currency and the foreign currency at the date of the transaction.

Reporting at Subsequent Reporting Dates

4. At each reporting date:
 - (a) Foreign currency monetary items shall be translated using the closing rate;
 - (b) Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency shall be translated using the exchange rate at the date of the transaction; and
 - (c) Non-monetary items that are measured at fair value in a foreign currency shall be translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined.

Recognition of Exchange Differences

5. Exchange differences arising (a) on the settlement of monetary items, or (b) on translating monetary items at rates different from those at which they were translated on initial recognition during the period or in previous financial statements, shall be recognized in surplus or deficit in the period in which they arise, except as described in paragraph 7.
6. When a gain or loss on a non-monetary item is recognized directly in net assets/equity, any exchange component of that gain or loss shall be recognized directly in net assets/equity. Conversely, when a gain or loss on a non-monetary item is recognized in surplus or deficit, any exchange component of that gain or loss shall be recognized in surplus or deficit.
7. Exchange differences arising on a monetary item that forms part of a reporting entity's net investment in a foreign operation shall be recognized in surplus or deficit in the separate financial statements of the reporting entity or the individual financial statements of the foreign operation, as appropriate. In the financial statements that include the foreign operation and the reporting entity (e.g., consolidated financial statements when the foreign operation is a controlled entity), such exchange differences shall be recognized initially in a separate component of net assets/equity, and recognized in surplus or deficit on disposal of the net investment in accordance with paragraph 13.

Change in Functional Currency Translation to the Presentation Currency

8. When there is a change in an entity's functional currency, the entity shall apply the translation procedures applicable to the new functional currency prospectively from the date of the change.

Use of a Presentation Currency Other than the Functional Currency

9. The financial performance and financial position of an entity whose functional currency is not the currency of a hyperinflationary economy shall be translated into a different presentation currency using the following procedures:
 - (a) Assets and liabilities for each statement of financial position presented (i.e., including comparatives) shall be translated at the closing rate at the date of that statement of financial position;
 - (b) Revenue and expenses for each statement of financial performance (i.e., including comparatives) shall be translated at exchange rates at the dates of the transactions; and
 - (c) All resulting exchange differences shall be recognized as a separate component of net assets/equity.
10. The financial performance and financial position of an entity whose functional currency is the currency of a hyperinflationary economy shall be translated into a different presentation currency using the following procedures:
 - (a) All amounts (i.e., assets, liabilities, net assets/equity items, revenue, and expenses, including comparatives) shall be translated at the closing rate at the date of the most recent statement of financial position, except that
 - (b) When amounts are translated into the currency of a non- hyperinflationary economy, comparative amounts shall be those that were presented as current year amounts in the relevant prior year financial statements (i.e., not adjusted for subsequent changes in the price level or subsequent changes in exchange rates).
11. When an entity's functional currency is the currency of a hyperinflationary economy, the entity shall restate its financial statements in accordance with IPSAS 10 before applying the translation method set out in paragraph 48, except for comparative amounts that are translated into a currency of a non-hyperinflationary economy (see paragraph 10(b)). When the economy ceases to be hyperinflationary and the entity no longer restates its financial statements in accordance with

IPSAS 10, it shall use as the historical costs for translation into the presentation currency the amounts restated to the price level at the date the entity ceased restating its financial statements.

Translation of a Foreign Operation

12. Any goodwill arising on the acquisition of a foreign operation and any fair value adjustments to the carrying amounts of assets and liabilities arising on the acquisition of that foreign operation shall be treated as assets and liabilities of the foreign operation. Thus, they shall be expressed in the functional currency of the foreign operation and shall be translated at the closing rate in accordance with paragraphs 9 and 10.

Disposal or Partial Disposal of a Foreign Operation

13. On the disposal of a foreign operation, the cumulative amount of the exchange differences relating to that foreign operation and accumulated in a separate component of net assets/equity shall be reclassified from net assets/equity to surplus or deficit when the gain or loss on disposal is recognized (see SAB FRS 1, *Presentation of Financial Statements*).
14. On the partial disposal of a controlled entity that includes a foreign operation, the entity shall re-attribute the proportionate share of the cumulative amount of the exchange differences accumulated in a separate category of net assets/equity to the non-controlling interests in that foreign operation. In any other partial disposal of a foreign operation the entity shall transfer to accumulated surplus/deficit only the proportionate share of the cumulative amount of the exchange differences accumulated in net assets/equity.

Disclosure

15. In paragraphs 17 and 19–20, references to “functional currency” apply, in the case of an economic entity, to the functional currency of the controlling entity.
16. The entity shall disclose:
 - (a) The amount of exchange differences recognized in surplus or deficit, except for those arising on financial instruments measured at fair value through surplus or deficit in accordance with IPSAS 41; and
 - (b) Net exchange differences classified in a separate component of net assets/equity, and a reconciliation of the amount of such exchange differences at the beginning and end of the period.
17. When the presentation currency is different from the functional currency, that fact shall be stated, together with disclosure of the functional currency and the reason for using a different presentation currency.
18. When there is a change in the functional currency of either the reporting entity or a significant foreign operation, that fact and the reason for the change in functional currency shall be disclosed.
19. When an entity presents its financial statements in a currency that is different from its functional currency, it shall describe the financial statements as complying with IPSASs only if they comply with all the requirements of each applicable Standard, including the translation method set out in paragraphs 9 and 10.
20. When an entity displays its financial statements or other financial information in a currency that is different from either its functional currency or its presentation currency and the requirements of paragraph 19 are not met, it shall:
 - (a) Clearly identify the information as supplementary information, to distinguish it from the information that complies with IPSASs;
 - (b) Disclose the currency in which the supplementary information is displayed; and
 - (c) Disclose the entity’s functional currency and the method of translation used to determine the supplementary information.

SAB FRS 5—BORROWING COSTS

Scope

1. This standard shall be applied in accounting for borrowing costs.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Borrowing costs are interest and other expenses incurred by an entity in connection with the borrowing of funds.

Qualifying asset is an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Borrowing Costs-Benchmark Treatment

Recognition

3. Borrowing costs shall be recognized as an expense in the period in which they are incurred.

Disclosure

4. The financial statements shall disclose the accounting policy adopted for borrowing costs.

Borrowing Costs—Allowed Alternative Treatment

Recognition

5. Borrowing costs shall be recognized as an expense in the period in which they are incurred, except to the extent that they are capitalized in accordance with paragraph 18.
6. Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction, or production of a qualifying asset shall be capitalized as part of the cost of that asset. The amount of borrowing costs eligible for capitalization shall be determined in accordance with this Standard.
7. Where an entity adopts the allowed alternative treatment, that treatment shall be applied consistently to all borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction, or production of all qualifying assets of the entity.

Borrowing Costs Eligible for Capitalization

8. To the extent that funds are borrowed specifically for the purpose of obtaining a qualifying asset, the amount of borrowing costs eligible for capitalization on that asset shall be determined as the actual borrowing costs incurred on that borrowing during the period, less any investment income on the temporary investment of those borrowings.
9. To the extent that funds are borrowed generally and used for the purpose of obtaining a qualifying asset, the amount of borrowing costs eligible for capitalization shall be determined by applying a capitalization rate to the outlays on that asset. The capitalization rate shall be the weighted average of the borrowing costs applicable to all borrowings of the entity that are outstanding during the period. However, an entity shall exclude from this calculation borrowing costs applicable to borrowings made specifically for the purpose of obtaining a qualifying asset until substantially all the activities necessary to prepare that asset for its intended use or sale are complete. The amount of borrowing costs capitalized during a period shall not exceed the amount of borrowing costs incurred during that period.

Commencement of Capitalization

10. The capitalization of borrowing costs as part of the cost of a qualifying asset shall commence when:

- a. Outlays for the asset are being incurred;
- b. Borrowing costs are being incurred; and
- c. Activities that are necessary to prepare the asset for its intended use or sale are in progress.

Suspension of Capitalization

11. Capitalization of borrowing costs shall be suspended during extended periods in which active development is interrupted, and expensed.

Cessation of Capitalization

12. Capitalization of borrowing costs shall cease when substantially all the activities necessary to prepare the qualifying asset for its intended use or sale are complete.
13. When the construction of a qualifying asset is completed in parts, and each part is capable of being used while construction continues on other parts, capitalization of borrowing costs shall cease when substantially all the activities necessary to prepare that part for its intended use or sale are completed.

Disclosure

14. The financial statements shall disclose:
 - a. The accounting policy adopted for borrowing costs;
 - b. The amount of borrowing costs capitalized during the period; and
 - c. The capitalization rate used to determine the amount of borrowing costs eligible for capitalization (when it was necessary to apply a capitalization rate to funds borrowed generally).

SAB FRS 9—REVENUE FROM EXCHANGE TRANSACTIONS

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for revenue arising from the following exchange transactions and events:
 - (a) The rendering of services;
 - (b) The sale of goods; and
 - (c) The use by others of entity assets yielding interest, royalties, and dividends or similar distributions.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Exchange transactions are transactions in which one entity receives assets or services, or has liabilities extinguished, and directly gives approximately equal value (primarily in the form of cash, goods, services, or use of assets) to another entity in exchange.

Fair value is the amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction.

Non-exchange transactions are transactions that are not exchange transactions. In a non-exchange transaction, an entity either receives value from another entity without directly giving approximately equal value in exchange, or gives value to another entity without directly receiving approximately equal value in exchange.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Measurement of Revenue

3. Revenue shall be measured at the fair value of the consideration received or receivable.

Rendering of Services

4. When the outcome of a transaction involving the rendering of services can be estimated reliably, revenue associated with the transaction shall be recognized by reference to the stage of completion of the transaction at the reporting date. The outcome of a transaction can be estimated reliably when all the following conditions are satisfied:
 - (a) The amount of revenue can be measured reliably;
 - (b) It is probable that the economic benefits or service potential associated with the transaction will flow to the entity;
 - (c) The stage of completion of the transaction at the reporting date can be measured reliably; and
 - (d) The costs incurred for the transaction and the costs to complete the transaction can be measured reliably.
5. When the outcome of the transaction involving the rendering of services cannot be estimated reliably, revenue shall be recognized only to the extent of the expenses recognized that are recoverable.

Sale of Goods

6. Revenue from the sale of goods shall be recognized when all the following conditions have been satisfied:
 - (a) The entity has transferred to the purchaser the significant risks and rewards of ownership of the goods;
 - (b) The entity retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
 - (c) The amount of revenue can be measured reliably;
 - (d) It is probable that the economic benefits or service potential associated with the transaction will flow to the entity; and
 - (e) The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

Interest, Royalties, and Dividends or Similar Distributions

7. Revenue arising from the use by others of entity assets yielding interest, royalties, and dividends or similar distributions shall be recognized using the accounting treatments set out in paragraph 8 when:
 - (a) It is probable that the economic benefits or service potential associated with the transaction will flow to the entity; and
 - (b) The amount of the revenue can be measured reliably.
8. Revenue shall be recognized using the following accounting treatments:
 - (a) Interest shall be recognized on a time proportion basis that takes into account the effective yield on the asset;
 - (b) Royalties shall be recognized as they are earned in accordance with the substance of the relevant agreement; and
 - (c) Dividends or similar distributions shall be recognized when the shareholder's or the entity's right to receive payment is established.

Disclosure

9. An entity shall disclose:
 - (a) The accounting policies adopted for the recognition of revenue, including the methods adopted to determine the stage of completion of transactions involving the rendering of services;
 - (b) The amount of each significant category of revenue recognized during the period, including revenue arising from:
 - (i) The rendering of services;
 - (ii) The sale of goods;
 - (iii) Interest;
 - (iv) Royalties; and
 - (v) Dividends or similar distributions; and
 - (c) The amount of revenue arising from exchanges of goods or services included in each significant category of revenue.

SAB FRS 11—CONSTRUCTION CONTRACTS

Scope

1. A contractor that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for construction contracts.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Construction contract is a contract, or a similar binding arrangement, specifically negotiated for the construction of an asset or a combination of assets that are closely interrelated or interdependent in terms of their design, technology, and function or their ultimate purpose or use.

Contractor is an entity that performs construction work pursuant to a construction contract.

Cost plus or cost-based contract is a construction contract in which the contractor is reimbursed for allowable or otherwise defined costs and, in the case of a commercially based contract, an additional percentage of these costs or a fixed fee, if any.

Fixed price contract is a construction contract in which the contractor agrees to a fixed contract price, or a fixed rate per unit of output, which in some cases is subject to cost escalation clauses.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Combining and Segmenting Construction Contracts

3. When a contract covers a number of assets, the construction of each asset shall be treated as a separate construction contract when:
 - (a) Separate proposals have been submitted for each asset;
 - (b) Each asset has been subject to separate negotiation, and the contractor and customer have been able to accept or reject that part of the contract relating to each asset; and
 - (c) The costs and revenues of each asset can be identified.
4. A group of contracts, whether with a single customer or with several customers, shall be treated as a single construction contract when:
 - (a) The group of contracts is negotiated as a single package;
 - (b) The contracts are so closely interrelated that they are, in effect, part of a single project with an overall margin, if any; and
 - (c) The contracts are performed concurrently or in a continuous sequence.
5. A contract may provide for the construction of an additional asset at the option of the customer, or may be amended to include the construction of an additional asset. The construction of the additional asset shall be treated as a separate construction contract when:
 - (a) The asset differs significantly in design, technology, or function from the asset or assets covered by the original contract; or
 - (b) The price of the asset is negotiated without regard to the original contract price.

Contract Revenue

6. Contract revenue shall comprise:
 - (a) The initial amount of revenue agreed in the contract; and

- (b) Variations in contract work, claims, and incentive payments to the extent that:
 - (i) It is probable that they will result in revenue; and
 - (ii) They are capable of being reliably measured.

Contract Costs

- 7. Contract costs shall comprise:
 - (a) Costs that relate directly to the specific contract;
 - (b) Costs that are attributable to contract activity in general, and can be allocated to the contract on a systematic and rational basis; and
 - (c) Such other costs as are specifically chargeable to the customer under the terms of the contract.

Recognition of Contract Revenue and Expenses

- 8. When the outcome of a construction contract can be estimated reliably, contract revenue and contract costs associated with the construction contract shall be recognized as revenue and expenses respectively by reference to the stage of completion of the contract activity at the reporting date. An expected deficit on a construction contract to which paragraph 44 applies shall be recognized as an expense immediately in accordance with paragraph 13.
- 9. In the case of a fixed price contract, the outcome of a construction contract can be estimated reliably when all the following conditions are satisfied:
 - (a) Total contract revenue, if any, can be measured reliably;
 - (b) It is probable that the economic benefits or service potential associated with the contract will flow to the entity;
 - (c) Both the contract costs to complete the contract and the stage of contract completion at the reporting date can be measured reliably; and
 - (d) The contract costs attributable to the contract can be clearly identified and measured reliably, so that actual contract costs incurred can be compared with prior estimates.
- 10. In the case of a cost plus or cost-based contract, the outcome of a construction contract can be estimated reliably when all the following conditions are satisfied:
 - (a) It is probable that the economic benefits or service potential associated with the contract will flow to the entity; and
 - (b) The contract costs attributable to the contract, whether or not specifically reimbursable, can be clearly identified and measured reliably.
- 11. When the outcome of a construction contract cannot be estimated reliably:
 - (a) Revenue shall be recognized only to the extent of contract costs incurred that it is probable will be recoverable; and
 - (b) Contract costs shall be recognized as an expense in the period in which they are incurred.

An expected deficit on a construction contract to which paragraph 13 applies shall be recognized as an expense immediately in accordance with paragraph 13.

- 12. When the uncertainties that prevented the outcome of the contract being estimated reliably no longer exist, revenue and expenses associated with the construction contract shall be recognized in accordance with paragraph 8 rather than in accordance with paragraph 11.

Recognition of Expected Deficits

13. In respect of construction contracts in which it is intended at the inception of the contract that contract costs are to be fully recovered from the parties to the construction contract, when it is probable that total contract costs will exceed total contract revenue, the expected deficit shall be recognized as an expense immediately.

Disclosure

14. An entity shall disclose:
 - (a) The amount of contract revenue recognized as revenue in the period;
 - (b) The methods used to determine the contract revenue recognized in the period; and
 - (c) The methods used to determine the stage of completion of contracts in progress.
15. An entity shall disclose each of the following for contracts in progress at the reporting date:
 - (a) The aggregate amount of costs incurred and recognized surpluses (less recognized deficits) to date;
 - (b) The amount of advances received; and
 - (c) The amount of retentions.
16. An entity shall present:
 - (a) The gross amount due from customers for contract work as an asset; and
 - (b) The gross amount due to customers for contract work as a liability.

SAB FRS 12—INVENTORIES

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for all inventories except:
 - (a) Work-in-progress arising under construction contracts, including directly related service contracts (see SAB FRS 11, *Construction Contracts*);
 - (b) Financial instruments (see IPSAS 28, *Financial Instruments: Presentation* and IPSAS 41, *Financial Instruments*);
 - (c) Biological assets related to agricultural activity and agricultural produce at the point of harvest (see IPSAS 27, *Agriculture*); and
 - (d) Work-in-progress of services to be provided for no or nominal consideration directly in return from the recipients.
2. This Standard does not apply to the measurement of inventories held by:
 - (a) Producers of agricultural and forest products, agricultural produce after harvest, and minerals and mineral products, to the extent that they are measured at net realizable value in accordance with well-established practices in those industries. When such inventories are measured at net realizable value, changes in that value are recognized in surplus or deficit in the period of the change; and
 - (b) Commodity broker-traders who measure their inventories at fair value less costs to sell. When such inventories are measured at fair value less costs to sell, changes in fair value less costs to sell are recognized in surplus or deficit in the period of the change.

Definitions

3. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Current replacement cost is the cost the entity would incur to acquire the asset on the reporting date.

Inventories are assets:

- (a) In the form of materials or supplies to be consumed in the production process;
- (b) In the form of materials or supplies to be consumed or distributed in the rendering of services;
- (c) Held for sale or distribution in the ordinary course of operations; or
- (d) In the process of production for sale or distribution.

Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of operations, less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale, exchange, or distribution.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Measurement of Inventories

4. Inventories shall be measured at the lower of cost and net realizable value, except where paragraph 5 or paragraph 6 applies.
5. Where inventories are acquired through a non-exchange transaction, their cost shall be measured at their fair value as at the date of acquisition.
6. Inventories shall be measured at the lower of cost and current replacement cost where they are held for:
 - (a) Distribution at no charge or for a nominal charge; or

- (b) Consumption in the production process of goods to be distributed at no charge or for a nominal charge.

Cost of Inventories

- 7. The cost of inventories shall comprise all costs of purchase, costs of conversion, and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

Cost Formulas

- 8. The cost of inventories of items that are not ordinarily interchangeable, and goods or services produced and segregated for specific projects, shall be assigned by using specific identification of their individual costs.
- 9. When applying in paragraph 8 an entity shall use the same cost formula for all inventories having similar nature and use to the entity. For inventories with different nature or use (for example, certain commodities used in one segment and the same type of commodities used in another segment), different cost formulas may be justified. A difference in geographical location of inventories (and in the respective tax rules), by itself, is not sufficient to justify the use of different cost formulas.
- 10. The cost of inventories, other than those dealt with in paragraph 8, shall be assigned by using the first-in, first-out (FIFO) or weighted average cost formulas. An entity shall use the same cost formula for all inventories having a similar nature and use to the entity. For inventories with a different nature or use, different cost formulas may be justified.

Recognition as an Expense

- 11. When inventories are sold, exchanged, or distributed, the carrying amount of those inventories shall be recognized as an expense in the period in which the related revenue is recognized. If there is no related revenue, the expense is recognized when the goods are distributed or the related service is rendered. The amount of any write-down of inventories and all losses of inventories shall be recognized as an expense in the period the write-down or loss occurs. The amount of any reversal of any write-down of inventories shall be recognized as a reduction in the amount of inventories recognized as an expense in the period in which the reversal occurs.

Disclosure

- 12. The financial statements shall disclose:
 - (a) The accounting policies adopted in measuring inventories, including the cost formula used;
 - (b) The total carrying amount of inventories and the carrying amount in classifications appropriate to the entity;
 - (c) The carrying amount of inventories carried at fair value less costs to sell;
 - (d) The amount of inventories recognized as an expense during the period;
 - (e) The amount of any write-down of inventories recognized as an expense in the period;
 - (f) The amount of any reversal of any write-down that is recognized in the statement of financial performance in the period;
 - (g) The circumstances or events that led to the reversal of a write-down of inventories; and
 - (h) The carrying amount of inventories pledged as security for liabilities.

SAB FRS 13—LEASES

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for all leases other than:
 - (a) Leases to explore for or use minerals, oil, natural gas, and similar non-regenerative resources; and
 - (b) Licensing agreements for such items as motion picture films, video recordings, plays, manuscripts, patents, and copyrights.

However, this Standard shall not be applied as the basis of measurement for:

- (a) Property held by lessees that is accounted for as investment property (see IPSAS 16, *Investment Property*);
- (b) Investment property provided by lessors under operating leases (see IPSAS 16);
- (c) Biological assets within the scope of IPSAS 27, *Agriculture* held by lessees under finance leases; or
- (d) Biological assets within the scope of IPSAS 27 provided by lessors under operating leases.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

The commencement of the lease term is the date from which the lessee is entitled to exercise its right to use the leased asset. It is the date of initial recognition of the lease (i.e., the recognition of the assets, liabilities, revenue, or expenses resulting from the lease, as appropriate).

Contingent rent is that portion of the lease payments that is not fixed in amount, but is based on the future amount of a factor that changes other than with the passage of time (e.g., percentage of future sales, amount of future use, future price indices, future market rates of interest).

Economic life is either:

- (a) The period over which an asset is expected to yield economic benefits or service potential to one or more users; or
- (b) The number of production or similar units expected to be obtained from the asset by one or more users.

A finance lease is a lease that transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an asset. Title may or may not eventually be transferred.

Gross investment in the lease is the aggregate of:

- (a) The minimum lease payments receivable by the lessor under a finance lease; and
- (b) Any unguaranteed residual value accruing to the lessor.

Guaranteed residual value is:

- (a) For a lessee, that part of the residual value that is guaranteed by the lessee or by a party related to the lessee (the amount of the guarantee being the maximum amount that could, in any event, become payable); and
- (b) For a lessor, that part of the residual value that is guaranteed by the lessee, or by a third party unrelated to the lessor, that is financially capable of discharging the obligations under the guarantee.

The inception of the lease is the earlier of the date of the lease agreement and the date of commitment by the parties to the principal provisions of the lease. As at this date:

- (a) A lease is classified as either an operating or a finance lease; and
- (b) In the case of a finance lease, the amounts to be recognized at the commencement of the lease term are determined.

Initial direct costs are incremental costs that are directly attributable to negotiating and arranging a lease, except for such costs incurred by manufacturer or trader lessors.

The interest rate implicit in the lease is the discount rate that, at the inception of the lease, causes the aggregate present value of:

- (a) The minimum lease payments; and
- (b) The unguaranteed residual value

to be equal to the sum of (i) the fair value of the leased asset, and (ii) any initial direct costs of the lessor.

A lease is an agreement whereby the lessor conveys to the lessee, in return for a payment or series of payments, the right to use an asset for an agreed period of time.

The lease term is the non-cancelable period for which the lessee has contracted to lease the asset, together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

The lessee's incremental borrowing rate of interest is the rate of interest the lessee would have to pay on a similar lease or, if that is not determinable, the rate that, at the inception of the lease, the lessee would incur to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to purchase the asset.

Minimum lease payments are the payments over the lease term that the lessee is, or can be, required to make, excluding contingent rent, costs for services and, where appropriate, taxes to be paid by and reimbursed to the lessor, together with:

- (a) For a lessee, any amounts guaranteed by the lessee or by a party related to the lessee; or
- (b) For a lessor, any residual value guaranteed to the lessor by:
 - (i) The lessee;
 - (ii) A party related to the lessee; or
 - (iii) An independent third party unrelated to the lessor that is financially capable of discharging the obligations under the guarantee.

However, if the lessee has an option to purchase the asset at a price that is expected to be sufficiently lower than the fair value at the date the option becomes exercisable for it to be reasonably certain, at the inception of the lease, that the option will be exercised, the minimum lease payments comprise the minimum payments payable over the lease term to the expected date of exercise of this purchase option and the payment required to exercise it.

Net investment in the lease is the gross investment in the lease discounted at the interest rate implicit in the lease.

A non-cancelable lease is a lease that is cancelable only:

- (a) Upon the occurrence of some remote contingency;
- (b) With the permission of the lessor;

- (c) If the lessee enters into a new lease for the same or an equivalent asset with the same lessor; or
- (d) Upon payment by the lessee of such an additional amount that, at inception of the lease, continuation of the lease is reasonably certain.

An operating lease is a lease other than a finance lease.

Unearned finance revenue is the difference between:

- (a) The gross investment in the lease; and
- (b) The net investment in the lease.

Unguaranteed residual value is that portion of the residual value of the leased asset, the realization of which by the lessor is not assured or is guaranteed solely by a party related to the lessor.

Useful life is the estimated remaining period, from the commencement of the lease term, without limitation by the lease term, over which the economic benefits or service potential embodied in the asset are expected to be consumed by the entity.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Classification of Leases

- 3. A lease is classified as a finance lease if it transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership. A lease is classified as an operating lease if it does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership.

Leases in the Financial Statements of Lessees

Finance Leases

- 4. At the commencement of the lease term, lessees shall recognize assets acquired under finance leases as assets, and the associated lease obligations as liabilities in their statements of financial position. The assets and liabilities shall be recognized at amounts equal to the fair value of the leased property or, if lower, the present value of the minimum lease payments, each determined at the inception of the lease. The discount rate to be used in calculating the present value of the minimum lease payments is the interest rate implicit in the lease, if this is practicable to determine; if not, the lessee's incremental borrowing rate shall be used.
- 5. Minimum lease payments shall be apportioned between the finance charge and the reduction of the outstanding liability. The finance charge shall be allocated to each period during the lease term so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability. Contingent rents shall be charged as expenses in the period in which they are incurred.
- 6. A finance lease gives rise to a depreciation expense for depreciable assets as well as a finance expense for each accounting period. The depreciation policy for depreciable leased assets shall be consistent with that for depreciable assets that are owned, and the depreciation recognized shall be calculated in accordance with SAB FRS 17, *Property, Plant, and Equipment*, and SAB FRS 31, *Intangible Assets*, as appropriate. If there is no reasonable certainty that the lessee will obtain ownership by the end of the lease term, the asset shall be fully depreciated over the shorter of the lease term or its useful life.
- 7. Lessees shall disclose the following for finance leases:
 - (a) For each class of assets, the net carrying amount at the reporting date;
 - (b) A reconciliation between the total of future minimum lease payments at the reporting date, and their present value;

- (c) In addition, an entity shall disclose the total of future minimum lease payments at the reporting date, and their present value, for each of the following periods:
 - (i) Not later than one year;
 - (ii) Later than one year and not later than five years; and
 - (iii) Later than five years;
- (d) Contingent rents recognized as an expense in the period;
- (e) The total of future minimum sublease payments expected to be received under non-cancelable subleases at the reporting date; and
- (f) A general description of the lessee's material leasing arrangements including, but not limited to, the following:
 - (i) The basis on which contingent rent payable is determined;
 - (ii) The existence and terms of renewal or purchase options and escalation clauses; and
 - (iii) Restrictions imposed by lease arrangements, such as those concerning return of surplus, return of capital contributions, dividends or similar distributions, additional debt, and further leasing.

Operating Leases

- 8 Lease payments under an operating lease shall be recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, unless another systematic basis is representative of the time pattern of the user's benefit.
- 9 Lessees shall disclose the following for operating leases:
 - (a) The total of future minimum lease payments under non-cancelable operating leases for each of the following periods:
 - (i) Not later than one year;
 - (ii) Later than one year and not later than five years; and
 - (iii) Later than five years;
 - (b) The total of future minimum sublease payments expected to be received under non-cancelable subleases at the reporting date;
 - (c) Lease and sublease payments recognized as an expense in the period, with separate amounts for minimum lease payments, contingent rents, and sublease payments; and
 - (d) A general description of the lessee's significant leasing arrangements including, but not limited to, the following:
 - (i) The basis on which contingent rent payments are determined;
 - (ii) The existence and terms of renewal or purchase options and escalation clauses; and
 - (iii) Restrictions imposed by lease arrangements, such as those concerning return of surplus, return of capital contributions, dividends or similar distributions, additional debt, and further leasing.

Leases in the Financial Statements of Lessors

Finance Leases

- 10 Lessors shall recognize lease payments receivable under a finance lease as assets in their statements

of financial position. They shall present such assets as a receivable at an amount equal to the net investment in the lease.

Initial Recognition

11. The recognition of finance revenue shall be based on a pattern reflecting a constant periodic rate of return on the lessor's net investment in the finance lease.
12. Manufacturer or trader lessors shall recognize gains or losses on sale of assets in the period, in accordance with the policy followed by the entity for outright sales.
13. If artificially low rates of interest are quoted, any gains or losses on sale of assets shall be restricted to what would apply if a market rate of interest were charged. Costs incurred by manufacturer or trader lessors in connection with negotiating and arranging a lease shall be recognized as an expense when the gain or loss is recognized.
14. Lessors shall disclose the following for finance leases:
 - (a) A reconciliation between the total gross investment in the lease at the reporting date, and the present value of minimum lease payments receivable at the reporting date. In addition, an entity shall disclose the gross investment in the lease and the present value of minimum lease payments receivable at the reporting date, for each of the following periods:
 - (i) Not later than one year;
 - (ii) Later than one year and not later than five years; and
 - (iii) Later than five years;
 - (b) Unearned finance revenue;
 - (c) The unguaranteed residual values accruing to the benefit of the lessor;
 - (d) The accumulated allowance for uncollectible minimum lease payments receivable;
 - (e) Contingent rents recognized in the statement of financial performance; and
 - (f) A general description of the lessor's material leasing arrangements.

Operating Leases

15. Lessors shall present assets subject to operating leases in their statements of financial position according to the nature of the asset.
16. Lease revenue from operating leases shall be recognized as revenue on a straight-line basis over the lease term, unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which benefits derived from the leased asset is diminished.
17. Initial direct costs incurred by lessors in negotiating and arranging an operating lease shall be added to the carrying amount of the leased asset, and recognized as an expense over the lease term on the same basis as the lease revenue.
18. The depreciation policy for depreciable leased assets shall be consistent with the lessor's normal depreciation policy for similar assets, and depreciation shall be calculated in accordance with SAB FRS 17 or SAB FRS 31, as appropriate.
19. Lessors shall disclose the following for operating leases:
 - (a) The future minimum lease payments under non-cancelable operating leases in the aggregate and for each of the following periods:
 - (i) Not later than one year;

- (ii) Later than one year and not later than five years; and
 - (iii) Later than five years;
- (b) Total contingent rents recognized in the statement of financial performance in the period; and
- (c) A general description of the lessor's leasing arrangements.

Sale and Leaseback Transactions

20. If a sale and leaseback transaction results in a finance lease, any excess of sales proceeds over the carrying amount shall not be immediately recognized as revenue by a seller-lessee. Instead, it shall be deferred and amortized over the lease term.
21. If a sale and leaseback transaction results in an operating lease, and it is clear that the transaction is established at fair value, any gain or loss shall be recognized immediately. If the sale price is below fair value, any gain or loss shall be recognized immediately except that, if the loss is compensated by future lease payments at below market price, it shall be deferred and amortized in proportion to the lease payments over the period for which the asset is expected to be used. If the sale price is above fair value, the excess over fair value shall be deferred and amortized over the period for which the asset is expected to be used.
22. For operating leases, if the fair value at the time of a sale and leaseback transaction is less than the carrying amount of the asset, a loss equal to the amount of the difference between the carrying amount and fair value shall be recognized immediately.

SAB FRS 14—EVENTS AFTER THE REPORTING DATE

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in the accounting for, and disclosure of, events after the reporting date.

Definitions

2. The following term is used in this Standard with the meaning specified:

Events after the reporting date are those events, both favorable and unfavorable, that occur between the reporting date and the date when the financial statements are authorized for issue.

Two types of events can be identified:

- (a) Those that provide evidence of conditions that existed at the reporting date (adjusting events after the reporting date); and
- (b) Those that are indicative of conditions that arose after the reporting date (non-adjusting events after the reporting date).

Terms defined in other SAB FRSs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Recognition and Measurement

Adjusting Events after the Reporting Date

3. An entity shall adjust the amounts recognized in its financial statements to reflect adjusting events after the reporting date.

Non-adjusting Events after the Reporting Date

4. An entity shall not adjust the amounts recognized in its financial statements to reflect non-adjusting events after the reporting date.

Dividends or Similar Distributions

5. If an entity declares dividends or similar distributions after the reporting date, the entity shall not recognize those distributions as a liability at the reporting date.

Going Concern

6. An entity shall not prepare its financial statements on a going concern basis if those responsible for the preparation of the financial statements or the governing body determine after the reporting date either (a) that there is an intention to liquidate the entity or to cease operating, or (b) that there is no realistic alternative but to do so.

Disclosure

Disclosure of Date of Authorization for Issue

7. An entity shall disclose the date when the financial statements were authorized for issue and who gave that authorization. If another body has the power to amend the financial statements after issuance, the entity shall disclose that fact.

Updating Disclosure about Conditions at the Reporting Date

8. If an entity receives information after the reporting date, but before the financial statements are authorized for issue, about conditions that existed at the reporting date, the entity shall update disclosures that relate to these conditions in the light of the new information.

Disclosure of Non-adjusting Events after the Reporting Date

9. If non-adjusting events after the reporting date are material, non- disclosure could influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements. Accordingly, an entity shall disclose the following for each material category of non-adjusting event after the reporting date:
 - (a) The nature of the event; and
 - (b) An estimate of its financial effect, or a statement that such an estimate cannot be made.

SAB FRS 17—PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for property, plant, and equipment, except:
 - (a) When a different accounting treatment has been adopted in accordance with another SAB FRS; and
 - (b) In respect of heritage assets. However, the disclosure requirements of paragraphs 23, 24, and 25 apply to those heritage assets that are recognized.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

A bearer plant is a living plant that:

- (a) Is used in the production or supply of agricultural produce;
- (b) Is expected to bear produce for more than one period; and
- (c) Has a remote likelihood of being sold as agricultural produce, except for incidental scrap sales.

Carrying amount (for the purpose of this Standard) is the amount at which an asset is recognized after deducting any accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

Class of property, plant and equipment means a grouping of assets of a similar nature or function in an entity's operations that is shown as a single item for the purpose of disclosure in the financial statements.

Depreciable amount is the cost of an asset, or other amount substituted for cost, less its residual value.

Depreciation is the systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life.

Entity-specific value is the present value of the cash flows an entity expects to arise from the continuing use of an asset and from its disposal at the end of its useful life or expects to incur when settling a liability.

An impairment loss of a cash-generating asset is the amount by which the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount.

An impairment loss of a non-cash-generating asset is the amount by which the carrying amount of an asset exceeds its recoverable service amount.

Property, plant, and equipment are tangible items that:

- (a) Are held for use in the production or supply of goods or services, for rental to others, or for administrative purposes; and
- (b) Are expected to be used during more than one reporting period.

Recoverable amount is the higher of a cash-generating asset's fair value less costs to sell and its value in use.

Recoverable service amount is the higher of a non-cash-generating asset's fair value less costs to sell and its value in use.

The **residual value** of an asset is the estimated amount that an entity would currently obtain from the disposal of the asset, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset were already of age and in the condition expected at the end of its useful life.

Useful life is:

- (a) The period over which an asset is expected to be available for use by an entity; or
- (b) The number of production or similar units expected to be obtained from the asset by an entity.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Recognition

3. The cost of an item of property, plant, and equipment shall be recognized as an asset if, and only if:
 - (a) It is probable that future economic benefits or service potential associated with the item will flow to the entity; and
 - (b) The cost or fair value of the item can be measured reliably¹.

Measurement at Recognition

4. An item of property, plant, and equipment that qualifies for recognition as an asset shall be measured at its cost.
5. Where an asset is acquired through a non-exchange transaction, its cost shall be measured at its fair value as at the date of acquisition.

Measurement after Recognition

6. An entity shall choose either the cost model in paragraph 7 or the revaluation model in paragraph 8 as its accounting policy, and shall apply that policy to an entire class of property, plant, and equipment.

Cost Model

7. After recognition as an asset, an item of property, plant, and equipment shall be carried at its cost, less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Revaluation Model

8. After recognition as an asset, an item of property, plant, and equipment whose fair value can be measured reliably shall be carried at a revalued amount, being its fair value at the date of the revaluation, less any subsequent accumulated depreciation, and subsequent accumulated impairment losses. Revaluations shall be made with sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the reporting date. The accounting treatment for revaluations is set out in paragraphs 10–12.
9. If an item of property, plant, and equipment is revalued, the entire class of property, plant, and equipment to which that asset belongs shall be revalued.
10. If the carrying amount of a class of assets is increased as a result of a revaluation, the increase shall be credited directly to revaluation surplus. However, the increase shall be recognized in surplus or deficit to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same class of assets previously recognized in surplus or deficit.
11. If the carrying amount of a class of assets is decreased as a result of a revaluation, the decrease shall be recognized in surplus or deficit.

However, the decrease shall be debited directly to revaluation surplus to the extent of any credit balance existing in the revaluation surplus in respect of that class of assets.

12. Revaluation increases and decreases relating to individual assets within a class of property, plant, and equipment must be offset against one another within that class but must not be offset in respect of assets in different classes.

Depreciation

13. Each part of an item of property, plant, and equipment with a cost that is significant in relation to the total cost of the item shall be depreciated separately.
14. The depreciation charge for each period shall be recognized in surplus or deficit, unless it is included in the carrying amount of another asset.

Depreciable Amount and Depreciation Period

15. The depreciable amount of an asset shall be allocated on a systematic basis over its useful life.
16. The residual value and the useful life of an asset shall be reviewed at least at each annual reporting date and, if expectations differ from previous estimates, the change(s) shall be accounted for as a change in an accounting estimate in accordance with SAB FRS 3, *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.

Depreciation Method

17. The depreciation method shall reflect the pattern in which the asset's future economic benefits or service potential is expected to be consumed by the entity.
18. The depreciation method applied to an asset shall be reviewed at least at each annual reporting date and, if there has been a significant change in the expected pattern of the consumption of the future economic benefits or service potential embodied in the asset, the method shall be changed to reflect the changed pattern. Such a change shall be accounted for as a change in an accounting estimate in accordance with SAB FRS 3.

Compensation for Impairment

19. Compensation from third parties for items of property, plant, and equipment that were impaired, lost, or given up shall be included in surplus or deficit when the compensation becomes receivable.

Derecognition

20. The carrying amount of an item of property, plant, and equipment shall be derecognized:
 - (a) On disposal; or
 - (b) When no future economic benefits or service potential is expected from its use or disposal.
21. The gain or loss arising from the derecognition of an item of property, plant, and equipment shall be included in surplus or deficit when the item is derecognized (unless SAB FRS 13 requires otherwise on a sale and leaseback).
22. The gain or loss arising from the derecognition of an item of property, plant, and equipment shall be determined as the difference between the net disposal proceeds, if any, and the carrying amount of the item.

Disclosure

23. The financial statements shall disclose, for each class of property, plant, and equipment recognized in the financial statements:

- (a) The measurement bases used for determining the gross carrying amount;
 - (b) The depreciation methods used;
 - (c) The useful lives or the depreciation rates used;
 - (d) The gross carrying amount and the accumulated depreciation (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the period; and
 - (e) A reconciliation of the carrying amount at the beginning and end of the period showing:
 - (i) Additions;
 - (ii) Disposals;
 - (iii) Acquisitions through public sector combinations;
 - (iv) Increases or decreases resulting from revaluations under paragraphs 8, 10, and 11 and from impairment losses (if any) recognized or reversed directly in net assets/equity in accordance with IPSAS 21 or IPSAS 26, as appropriate;
 - (v) Impairment losses recognized in surplus or deficit in accordance with IPSAS 21 or IPSAS 26, as appropriate;
 - (vi) Impairment losses reversed in surplus or deficit in accordance with IPSAS 21 or IPSAS 26, as appropriate;
 - (vii) Depreciation;
 - (viii) The net exchange differences arising on the translation of the financial statements from the functional currency into a different presentation currency, including the translation of a foreign operation into the presentation currency of the reporting entity; and
 - (ix) Other changes.
24. The financial statements shall also disclose for each class of property, plant, and equipment recognized in the financial statements:
- (a) The existence and amounts of restrictions on title, and property, plant, and equipment pledged as securities for liabilities;
 - (b) The amount of expenditures recognized in the carrying amount of an item of property, plant, and equipment in the course of its construction;
 - (c) The amount of contractual commitments for the acquisition of property, plant, and equipment; and
 - (d) If it is not disclosed separately on the face of the statement of financial performance, the amount of compensation from third parties for items of property, plant, and equipment that were impaired, lost or given up that is included in surplus or deficit.
25. If a class of property, plant, and equipment is stated at revalued amounts, the following shall be disclosed:
- (a) The effective date of the revaluation;
 - (b) Whether an independent valuer was involved;
 - (c) The methods and significant assumptions applied in estimating the assets' fair values;
 - (d) The extent to which the assets' fair values were determined directly by reference to observable prices in an active market or recent market transactions on arm's length terms, or were estimated using other valuation techniques;

- (e) The revaluation surplus, indicating the change for the period and any restrictions on the distribution of the balance to shareholders or other equity holders;
- (f) The sum of all revaluation surpluses for individual items of property, plant, and equipment within that class; and
- (g) The sum of all revaluation deficits for individual items of property, plant, and equipment within that class

SAB FRS 19—PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES, AND CONTINGENT ASSETS

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for provisions, contingent liabilities, and contingent assets, except:
 - (a) Social benefits within the scope of IPSAS 42;
 - (b) Those resulting from executory contracts, other than where the contract is onerous, subject to other provisions of this paragraph;
 - (c) Insurance contracts within the scope of the relevant international or national accounting standard dealing with insurance contracts;
 - (d) Those covered by another SAB FRS;
 - (e) Those arising in relation to income taxes or income tax equivalents; and
 - (f) Those arising from employee benefits, except employee termination benefits that arise as a result of a restructuring, as dealt with in this Standard.
2. This Standard does not apply to financial instruments (including guarantees) that are within the scope of IPSAS 41, *Financial Instruments*.

Definitions

The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Collective services are services provided by a public sector entity simultaneously to all members of the community that are intended to address the needs of society as a whole.

A **constructive obligation** is an obligation that derives from an entity's actions where:

- (a) By an established pattern of past practice, published policies, or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and
- (b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

A **contingent asset** is a possible asset that arises from past events, and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non- occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity.

A **contingent liability** is:

- (a) A possible obligation that arises from past events, and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non- occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity; or
- (b) A present obligation that arises from past events, but is not recognized because:
 - (i) It is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits or service potential will be required to settle the obligation; or
 - (ii) The amount of the obligation cannot be measured with sufficient reliability¹.

Executory contracts are contracts under which neither party has performed any of its obligations, or both parties have partially performed their obligations to an equal extent.

Individual services are goods and services provided to individuals and/ or households by a public sector entity that are intended to address the needs of society as a whole.

A **legal obligation** is an obligation that derives from:

- (a) A contract (through its explicit or implicit terms);
- (b) Legislation; or
- (c) Other operation of law.

An **obligating event** is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation.

An **onerous contract** is a contract for the exchange of assets or services in which the unavoidable costs of meeting the obligations under the contract exceed the economic benefits or service potential expected to be received under it.

A **provision** is a liability of uncertain timing or amount.

A **restructuring** is a program that is planned and controlled by management, and materially changes either:

- (a) The scope of an entity's activities; or
- (b) The manner in which those activities are carried out.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the Glossary of Defined Terms published separately.

Recognition

Provisions

3. A provision shall be recognized when:
 - (a) An entity has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event;
 - (b) It is probable that an outflow of resources embodying economic benefits or service potential will be required to settle the obligation; and
 - (c) A reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

If these conditions are not met, no provision shall be recognized.

Present Obligation

In some cases it is not clear whether there is a present obligation. In these cases, a past event is deemed to give rise to a present obligation if, taking account of all available evidence, it is more likely than not that a present obligation exists at the reporting date.

Contingent Liabilities

4. An entity shall not recognize a contingent liability.

Contingent Assets

5. An entity shall not recognize a contingent asset.

Measurement

Best Estimate

6. *The amount recognized as a provision shall be the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the reporting date.*

Risks and Uncertainties

7. The risks and uncertainties that inevitably surround many events and circumstances shall be taken into account in reaching the best estimate of a provision.

Present Value

8. Where the effect of the time value of money is material, the amount of a provision shall be the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation.
9. The discount rate (or rates) shall be a pre-tax rate (or rates) that reflect(s) current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The discount rate(s) shall not reflect risks for which future cash flow estimates have been adjusted.

Future Events

10. Future events that may affect the amount required to settle an obligation shall be reflected in the amount of a provision where there is sufficient objective evidence that they will occur.

Expected Disposal of Assets

11. Gains from the expected disposal of assets shall not be taken into account in measuring a provision.

Reimbursements

12. Where some or all of the expenditure required to settle a provision is expected to be reimbursed by another party, the reimbursement shall be recognized when, and only when, it is virtually certain that reimbursement will be received if the entity settles the obligation. The reimbursement shall be treated as a separate asset. The amount recognized for the reimbursement shall not exceed the amount of the provision.
13. In the statement of financial performance, the expense relating to a provision may be presented net of the amount recognized for a reimbursement.

Changes in Provisions

14. Provisions shall be reviewed at each reporting date, and adjusted to reflect the current best estimate. If it is no longer probable that an outflow of resources embodying economic benefits or service potential will be required to settle the obligation, the provision shall be reversed.

Use of Provisions

15. A provision shall be used only for expenditures for which the provision was originally recognized.

Application of the Recognition and Measurement Rules

Future Operating Net Deficits

16. Provisions shall not be recognized for net deficits from future operating activities.

Onerous Contracts

17. If an entity has a contract that is onerous, the present obligation (net of recoveries) under the contract shall be recognized and measured as a provision.

Restructuring

18. A constructive obligation to restructure arises only when an entity:
- (a) Has a detailed formal plan for the restructuring identifying atleast:
 - (i) The activity/operating unit or part of an activity/operating unit concerned;
 - (ii) The principal locations affected;
 - (iii) The location, function, and approximate number of employees who will be compensated for terminating their services;
 - (iv) The expenditures that will be undertaken; and
 - (v) When the plan will be implemented; and
 - (b) Has raised a valid expectation in those affected that it will carry out the restructuring by starting to implement that plan or announcing its main features to those affected by it.

Sale or Transfer of Operations

19. No obligation arises as a consequence of the sale or transfer of an operation until the entity is committed to the sale or transfer, that is, there is a binding agreement.

Restructuring Provisions

20. A restructuring provision shall include only the direct expenditures arising from the restructuring, which are those that are both:
- (a) Necessarily entailed by the restructuring; and
 - (b) Not associated with the ongoing activities of the entity.

Disclosure

21. For each class of provision, an entity shall disclose:
- (a) The carrying amount at the beginning and end of the period;
 - (b) Additional provisions made in the period, including increases to existing provisions;
 - (c) Amounts used (that is, incurred and charged against the provision) during the period;
 - (d) Unused amounts reversed during the period; and
 - (e) The increase during the period in the discounted amount arising from the passage of time and the effect of any change in the discount rate.

Comparative information is not required.

22. An entity shall disclose the following for each class of provision:
 - (a) A brief description of the nature of the obligation and the expected timing of any resulting outflows of economic benefits or service potential;
 - (b) An indication of the uncertainties about the amount or timing of those outflows. Where necessary to provide adequate information, an entity shall disclose the major assumptions made concerning future events, as addressed in paragraph 10; and
 - (c) The amount of any expected reimbursement, stating the amount of any asset that has been recognized for that expected reimbursement.
23. Unless the possibility of any outflow in settlement is remote, an entity shall disclose, for each class of contingent liability at the reporting date, a brief description of the nature of the contingent liability and, where practicable:
 - (a) An estimate of its financial effect, measured under paragraphs 6–11;
 - (b) An indication of the uncertainties relating to the amount or timing of any outflow; and
 - (c) The possibility of any reimbursement.
24. Where an inflow of economic benefits or service potential is probable, an entity shall disclose a brief description of the nature of the contingent assets at the reporting date, and, where practicable, an estimate of their financial effect, measured using the principles set out for provisions in paragraphs 6–11.
25. Where any of the information required by paragraphs 23 and 24 is not disclosed because it is not practicable to do so, that fact shall be stated.
26. In extremely rare cases, disclosure of some or all of the information required by paragraphs 21–25 can be expected to prejudice seriously the position of the entity in a dispute with other parties on the subject matter of the provision, contingent liability or contingent asset. In such cases, an entity need not disclose the information, but shall disclose the general nature of the dispute, together with the fact that, and reason why, the information has not been disclosed.

SAB FRS 20—RELATED PARTY DISCLOSURES

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in disclosing information about related party relationships and certain transactions with related parties.

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Close members of the family of an individual are close relatives of the individual or members of the individual's immediate family who can be expected to influence, or be influenced by, that individual in their dealings with the entity.

Key management personnel are:

- (a) All directors or members of the governing body of the entity; and
- (b) Other persons having the authority and responsibility for planning, directing, and controlling the activities of the reporting entity. Where they meet this requirement, key management personnel include:
 - (i) Where there is a member of the governing body of a whole-of-government entity who has the authority and responsibility for planning, directing, and controlling the activities of the reporting entity, that member;
 - (ii) Any key advisors of that member; and
 - (iii) Unless already included in (a), the senior management group of the reporting entity, including the chief executive or permanent head of the reporting entity.

Oversight means the supervision of the activities of an entity, with the authority and responsibility to control, or exercise significant influence over, the financial and operating decisions of the entity.

Related party means parties are considered to be related if one party has the ability to (a) control the other party, or (b) exercise significant influence over the other party in making financial and operating decisions, or if the related party entity and another entity are subject to common control. Related parties include:

- (a) Entities that directly, or indirectly through one or more intermediaries, control, or are controlled by, the reporting entity;
- (b) Associates (see IPSAS 36, *Investments in Associates and Joint Ventures*);
- (c) Individuals owning, directly or indirectly, an interest in the reporting entity that gives them significant influence over the entity, and close members of the family of any such individual;
- (d) Key management personnel, and close members of the family of key management personnel; and
- (e) Entities in which a substantial ownership interest is held, directly or indirectly, by any person described in (c) or (d), or over which such a person is able to exercise significant influence.

Related party transaction is a transfer of resources or obligations between related parties, regardless of whether a price is charged. Related party transactions exclude transactions with any other entity that is a related party solely because of its economic dependence on the reporting entity or the government of which it forms part.

Remuneration of key management personnel is any consideration or benefit derived directly or indirectly by key management personnel from the reporting entity for services provided in their capacity as members of the governing body, or otherwise as employees of the reporting entity.

Significant influence (for the purpose of this Standard) is the power to participate in the financial and operating policy decisions of an entity, but not control those policies. Significant influence may be exercised in several ways, usually by representation on the board of directors or equivalent governing body but also by, for example, participation in (a) the policy making process, (b) material transactions between entities within an economic entity, (c) interchange of managerial personnel, or (d) dependence on technical information. Significant influence may be gained by an ownership interest, statute, or agreement. With regard to an ownership interest, significant influence is presumed in accordance with the definition contained in IPSAS 36.

Terms defined in other SAB FRs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Disclosure

Disclosure of Control

3. Related party relationships where control exists shall be disclosed, irrespective of whether there have been transactions between the related parties.

Disclosure of Related Party Transactions

4. In respect of transactions between related parties, other than transactions that would occur within a normal supplier or client/recipient relationship on terms and conditions no more or less favorable than those which it is reasonable to expect the entity would have adopted if dealing with that individual or entity at arm's length in the same circumstances, the reporting entity shall disclose:
 - (a) The nature of the related party relationships;
 - (b) The types of transactions that have occurred; and
 - (c) The elements of the transactions necessary to clarify the significance of these transactions to its operations and sufficient to enable the financial statements to provide relevant and faithfully representative information for decision making and accountability purposes.
5. Items of a similar nature may be disclosed in aggregate, except when separate disclosure is necessary to provide relevant and faithfully representative information for decision-making and accountability purposes.

Disclosure—Key Management Personnel

6. An entity shall disclose:
 - (a) The aggregate remuneration of key management personnel and the number of individuals, determined on a full-time equivalent basis, receiving remuneration within this category, showing separately major classes of key management personnel and including a description of each class;
 - (b) The total amount of all other remuneration and compensation provided to key management

personnel, and close members of the family of key management personnel, by the reporting entity during the reporting period, showing separately the aggregate amounts provided to:

- (i) Key management personnel; and
 - (ii) Close members of the family of key management personnel; and
- (c) personnel and loans whose availability is not widely known by members of the public, for each individual member of key management personnel and each close member of the family of key management personnel:
- (i) The amount of loans advanced during the period and terms and conditions thereof;
 - (ii) The amount of loans repaid during the period;
 - (iii) The amount of the closing balance of all loans and receivables; and
 - (iv) Where the individual is not a director or member of the governing body or senior management group of the entity, the relationship of the individual to such body or group.

SAB FRS 23—REVENUE FROM NON-EXCHANGE TRANSACTIONS (TAXES AND TRANSFERS)

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for revenue from non-exchange transactions. This Standard does not apply to:
 - (a) A public sector combination that is a non-exchange transaction; and
 - (b) Contributions to social benefit schemes that are accounted for in accordance with paragraphs 26–31 of IPSAS 42, *Social Benefits* (the insurance approach).

Definitions

2. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Conditions on transferred assets are stipulations that specify that the future economic benefits or service potential embodied in the asset is required to be consumed by the recipient as specified or future economic benefits or service potential must be returned to the transferor.

Control of an asset arises when the entity can use or otherwise benefit from the asset in pursuit of its objectives, and can exclude or otherwise regulate the access of others to that benefit.

Expenses paid through the tax system are amounts that are available to beneficiaries regardless of whether or not they pay taxes.

Fines are economic benefits or service potential received or receivable by public sector entities, as determined by a court or other law enforcement body, as a consequence of the breach of laws or regulations.

Restrictions on transferred assets are stipulations that limit or direct the purposes for which a transferred asset may be used, but do not specify that future economic benefits or service potential is required to be returned to the transferor if not deployed as specified.

Stipulations on transferred assets are terms in laws or regulation, or a binding arrangement, imposed upon the use of a transferred asset by entities external to the reporting entity.

Tax expenditures are preferential provisions of the tax law that provide certain taxpayers with concessions that are not available to others.

The taxable event is the event that the government, legislature, or other authority has determined will be subject to taxation.

Taxes are economic benefits or service potential compulsorily paid or payable to public sector entities, in accordance with laws and/or regulations, established to provide revenue to the government. Taxes do not include fines or other penalties imposed for breaches of the law.

Transfers are inflows of future economic benefits or service potential from non-exchange transactions, other than taxes.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Recognition of Assets

3. An inflow of resources from a non-exchange transaction, other than services in-kind, that meets the definition of an asset shall be recognized as an asset when, and only when:
 - (a) It is probable that the future economic benefits or service potential associated with the asset will flow to the entity; and
 - (b) The fair value of the asset can be measured reliably.¹

Measurement of Assets on Initial Recognition

4. An asset acquired through a non-exchange transaction shall initially be measured at its fair value as at the date of acquisition.

Recognition of Revenue from Non-Exchange Transactions

5. An inflow of resources from a non-exchange transaction recognized as an asset shall be recognized as revenue, except to the extent that a liability is also recognized in respect of the same inflow.
6. As an entity satisfies a present obligation recognized as a liability in respect of an inflow of resources from a non-exchange transaction recognized as an asset, it shall reduce the carrying amount of the liability recognized and recognize an amount of revenue equal to that reduction.

Measurement of Revenue from Non-Exchange Transactions

7. Revenue from non-exchange transactions shall be measured at the amount of the increase in net assets recognized by the entity.

Present Obligations Recognized as Liabilities

8. A present obligation arising from a non-exchange transaction that meets the definition of a liability shall be recognized as a liability when, and only when:
 - (a) It is probable that an outflow of resources embodying future economic benefits or service potential will be required to settle the obligation; and
 - (b) A reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

Conditions on a Transferred Asset

9. Conditions on a transferred asset give rise to a present obligation on initial recognition that will be recognized in accordance with paragraph 8.

Measurement of Liabilities on Initial Recognition

10. The amount recognized as a liability shall be the best estimate of the amount required to settle the present obligation at the reporting date.

Taxes

11. An entity shall recognize an asset in respect of taxes when the taxable event occurs and the asset recognition criteria are met.

¹ Information that is reliable is free from material error and bias, and can be depended on by users to faithfully represent that which it purports to represent or could reasonably be expected to represent. Paragraph BC16 of SAB FRS 1 discusses the transitional approach to the explanation of reliability.

Expenses Paid Through the Tax System and Tax Expenditures

12. Taxation revenue shall be determined at a gross amount. It shall not be reduced for expenses paid through the tax system.
13. Taxation revenue shall not be grossed up for the amount of tax expenditures.

Transfers

14. Subject to paragraph 15, an entity shall recognize an asset in respect of transfers when the transferred resources meet the definition of an asset and satisfy the criteria for recognition as an asset.

Services In-kind

15. An entity may, but is not required to, recognize services in-kind as revenue and as an asset.

Disclosures

16. An entity shall disclose either on the face of, or in the notes to, the general purpose financial statements:
 - (a) The amount of revenue from non-exchange transactions recognized during the period by major classes showing separately:
 - (i) Taxes, showing separately major classes of taxes; and
 - (ii) Transfers, showing separately major classes of transfer revenue.
 - (b) The amount of receivables recognized in respect of non-exchange revenue;
 - (c) The amount of liabilities recognized in respect of transferred assets subject to conditions;
 - (cA) The amount of liabilities recognized in respect of concessionary loans that are subject to conditions on transferred assets;
 - (d) The amount of assets recognized that are subject to restrictions and the nature of those restrictions;
 - (e) The existence and amounts of any advance receipts in respect of non-exchange transactions; and
 - (f) The amount of any liabilities forgiven.
17. An entity shall disclose in the notes to the general purpose financial statements:
 - (a) The accounting policies adopted for the recognition of revenue from non-exchange transactions;
 - (b) For major classes of revenue from non-exchange transactions, the basis on which the fair value of inflowing resources was measured;
 - (c) For major classes of taxation revenue that the entity cannot measure reliably during the period in which the taxable event occurs, information about the nature of the tax; and
 - (d) The nature and type of major classes of bequests, gifts, and donations, showing separately major classes of goods in-kind received.

SAB FRS 24—PRESENTATION OF BUDGET INFORMATION IN FINANCIAL STATEMENTS

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard.
2. This Standard applies to public sector entities which are required or elect to make their approved budget(s) publicly available.

Definitions

3. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:
Accounting basis means the accrual or cash basis of accounting as defined in the accrual basis IPSAS, SAB FRS and the Cash Basis IPSAS.

Annual budget means an approved budget for one year. It does not include published forward estimates or projections for periods beyond the budget period.

Appropriation is an authorization granted by a legislative body to allocate funds for purposes specified by the legislature or similar authority.

Approved budget means the expenditure authority derived from laws, appropriation bills, government ordinances, and other decisions related to the anticipated revenue or receipts for the budgetary period.

Budgetary basis means the accrual, cash, or other basis of accounting adopted in the budget that has been approved by the legislative body.

Comparable basis means the actual amounts presented on the same accounting basis, same classification basis, for the same entities, and for the same period as the approved budget.

Final budget is the original budget, adjusted for all reserves, carry-over amounts, transfers, allocations, supplemental appropriations, and other authorized legislative or similar authority changes applicable to the budget period.

Multi-year budget is an approved budget for more than one year. It does not include published forward estimates or projections for periods beyond the budget period.

Original budget is the initial approved budget for the budget period.

Terms defined in other IPSASs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Presentation of a Comparison of Budget and Actual Amounts

4. Subject to the requirements of paragraph 5, an entity shall present a comparison of the budget amounts for which it is held publicly accountable and actual amounts, either as a separate additional financial statement or as additional budget columns in the financial statements currently presented in accordance with IPSASs. The comparison of budget and actual amounts shall present separately for each level of legislative oversight:
 - (a) The original and final budget amounts;
 - (b) The actual amounts on a comparable basis; and
 - (c) By way of note disclosure, an explanation of material differences between the budget for which the entity is held publicly accountable and actual amounts, unless

such explanation is included in other public documents issued in conjunction with the financial statements, and a cross reference to those documents is made in the notes.

Presentation and Disclosure

5. An entity shall present a comparison of budget and actual amounts as additional budget columns in the financial statements only where the financial statements and the budget are prepared on a comparable basis.

Changes from Original to Final Budget

6. An entity shall present an explanation of whether changes between the original and final budget are a consequence of reallocations within the budget, or of other factors:
 - (a) By way of note disclosure in the financial statements; or
 - (b) In a report issued before, at the same time as, or in conjunction with, the financial statements, and shall include a cross reference to the report in the notes to the financial statements.

Comparable Basis

7. All comparisons of budget and actual amounts shall be presented on a comparable basis to the budget.

Note Disclosures of Budgetary Basis, Period and Scope

8. An entity shall explain in notes to the financial statements the budgetary basis and classification basis adopted in the approved budget.
9. An entity shall disclose in notes to the financial statements the period of the approved budget.
10. An entity shall identify in notes to the financial statements the entities included in the approved budget.

Reconciliation of Actual Amounts on a Comparable Basis and Actual Amounts in the Financial Statements

11. The actual amounts presented on a comparable basis to the budget in accordance with paragraph 7 shall, where the financial statements and the budget are not prepared on a comparable basis, be reconciled to the following actual amounts presented in the financial statements, identifying separately any basis, timing, and entity differences:
 - (a) If the accrual basis is adopted for the budget, total revenues, total expenses, and net cash flows from operating activities, investing activities, and financing activities; or
 - (b) If a basis other than the accrual basis is adopted for the budget, net cash flows from operating activities, investing activities, and financing activities.

The reconciliation shall be disclosed on the face of the statement of comparison of budget and actual amounts, or in the notes to the financial statements.

12. The disclosure of comparative information in respect of the previous period in accordance with the requirements of this Standard is not required.

13. A Statement of Budget vs Actual (cash basis) should be prepared following SAB FRS 24 in the format shown in appendix 3-4 of chapter 4, level 3 forms.

SAB FRS 31—INTANGIBLE ASSETS

Scope

1. An entity that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard in accounting for intangible assets.
2. **This Standard shall be applied in accounting for intangible assets, except:**
 - (a) Intangible assets that are within the scope of another Standard;
 - (b) **Financial assets, as defined in IPSAS 28, *Financial Instruments: Presentation*;**
 - (c) The recognition and measurement of exploration and evaluation assets (see the relevant international or national accounting standard dealing with exploration for, and evaluation of, mineral resources);
 - (d) **Expenditure on the development and extraction of minerals, oil, natural gas and similar non-regenerative resources;**
 - (e) Powers and rights conferred by legislation, a constitution, or by equivalent means;
 - (f) **Deferred tax assets (see the relevant international or national accounting standard dealing with income taxes);**
 - (g) Deferred acquisition costs, and intangible assets, arising from an insurer's contractual rights under insurance contracts within the scope of the relevant international or national accounting standard dealing with insurance contracts. In cases where the relevant international or national accounting standard does not set out specific disclosure requirements for those intangible assets, the disclosure requirements in this Standard apply to those intangible assets; and
 - (h) In respect of intangible heritage assets. However, the disclosure requirements of paragraphs 31–34 apply to those heritage assets that are recognized.

Definitions

3. The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Amortization is the systematic allocation of the depreciable amount of an intangible asset over its useful life.

Carrying amount is the amount at which an asset is recognized after deducting any accumulated amortization and accumulated impairment losses.

Development is the application of research findings or other knowledge to a plan or design for the production of new or substantially improved materials, devices, products, processes, systems or services before the start of commercial production or use.

An intangible asset is an identifiable nonmonetary asset without physical substance.

Research is original and planned investigation undertaken with the prospect of gaining new scientific or technical knowledge and understanding.

Terms defined in other SAB FRSs are used in this Standard with the same meaning as in those Standards, and are reproduced in the *Glossary of Defined Terms* published separately.

Intangible Assets

Identifiability

4. An asset is identifiable if it either:
 - (a) Is separable, i.e., is capable of being separated or divided from the entity and sold, transferred, licensed, rented, or exchanged, either individually or together with a related contract, identifiable asset or liability, regardless of whether the entity intends to do so; or
 - (b) Arises from binding arrangements (including rights from contracts or other legal rights), regardless of whether those rights are transferable or separable from the entity or from other rights and obligations.

Recognition and Measurement

5. An intangible asset shall be recognized if, and only if:
 - (a) It is probable that the expected future economic benefits or service potential that are attributable to the asset will flow to the entity; and
 - (b) The cost or fair value of the asset can be measured reliably¹.
6. An entity shall assess the probability of expected future economic benefits or service potential using reasonable and supportable assumptions that represent management's best estimate of the set of economic conditions that will exist over the useful life of the asset.
7. An intangible asset shall be measured initially at cost. Where an intangible asset is acquired through a non-exchange transaction, its initial cost at the date of acquisition, shall be measured at its fair value as at that date.

Separate Acquisition

Subsequent Expenditure on an Acquired In-process Research and Development Project

8. Research or development expenditure that:
 - (a) Relates to an in-process research or development project acquired separately or in an acquisition and recognized as an intangible asset; and
 - (b) Is incurred after the acquisition of that project;shall be accounted for in accordance with paragraphs 10–11.

Internally Generated Goodwill

9. Internally generated goodwill shall not be recognized as an asset.

Internally Generated Intangible Assets

Research Phase

10. No intangible asset arising from research (or from the research phase of an internal project) shall be recognized. Expenditure on research (or on the research phase of an internal project) shall be recognized as an expense when it is incurred.

¹ Information that is reliable is free from material error and bias, and can be depended on by users to faithfully represent that which it purports to represent or could reasonably be expected to represent. Paragraph BC16 of SAB FRS 1 discusses the transitional approach to the explanation of reliability.

Development Phase

11. An intangible asset arising from development (or from the development phase of an internal project) shall be recognized if, and only if, an entity can demonstrate all of the following:
 - (a) The technical feasibility of completing the intangible asset so that it will be available for use or sale;
 - (b) Its intention to complete the intangible asset and use or sell it;
 - (c) Its ability to use or sell the intangible asset;
 - (d) How the intangible asset will generate probable future economic benefits or service potential. Among other things, the entity can demonstrate the existence of a market for the output of the intangible asset or the intangible asset itself or, if it is to be used internally, the usefulness of the intangible asset;
 - (e) The availability of adequate technical, financial and other resources to complete the development and to use or sell the intangible asset; and
 - (f) Its ability to measure reliably the expenditure attributable to the intangible asset during its development.
12. Internally generated brands, mastheads, publishing titles, lists of users of a service, and items similar in substance shall not be recognized as intangible assets.

Recognition of an Expense

13. Expenditure on an intangible item shall be recognized as an expense when it is incurred unless:
 - (a) It forms part of the cost of an intangible asset that meets the recognition criteria (see paragraphs 5–12); or
 - (b) The item is acquired in an acquisition and cannot be recognized as an intangible asset. If this is the case, it forms part of the amount recognized as goodwill at the acquisition date (see IPSAS 40).

Past Expenses not to be Recognized as an Asset

14. Expenditure on an intangible item that was initially recognized as an expense under this Standard shall not be recognized as part of the cost of an intangible asset at a later date.

Subsequent Measurement

15. An entity shall choose either the cost model in paragraph 16 or the revaluation model in paragraph 17 as its accounting policy. If an intangible asset is accounted for using the revaluation model, all the other assets in its class shall also be accounted for using the same model, unless there is no active market for those assets.

Cost Model

16. After initial recognition, an intangible asset shall be carried at its cost less any accumulated amortization and any accumulated impairment losses.

Revaluation Model

17. After initial recognition, an intangible asset shall be carried at a revalued amount, being its fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated amortization and subsequent accumulated impairment losses. For the purpose of revaluations under this Standard, fair value shall be determined by reference to an active market. Revaluations shall be made with such regularity that at the reporting date the carrying amount of the asset does not differ materially from its fair value.
18. If an intangible asset in a class of revalued intangible assets cannot be revalued because there is no active market for this asset, the asset shall be carried at its cost less any accumulated amortization and impairment losses.
19. If the fair value of a revalued intangible asset can no longer be determined by reference to an active market, the carrying amount of the asset shall be its revalued amount at the date of the last revaluation by reference to the active market less any subsequent accumulated amortization and any subsequent accumulated impairment losses.
20. If an intangible asset's carrying amount is increased as a result of a revaluation, the increase shall be credited directly to revaluation surplus.

However, the increase shall be recognized in surplus or deficit to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognized in surplus or deficit.

21. If an intangible asset's carrying amount is decreased as a result of a revaluation, the decrease shall be recognized in surplus or deficit. However, the decrease shall be recognized directly in net assets/equity to the extent of any credit balance in the revaluation surplus in respect of that asset. The decrease recognized directly in net assets/equity reduces the amount accumulated in net assets/equity under the heading of revaluation surplus.

Useful Life

22. An entity shall assess whether the useful life of an intangible asset is finite or indefinite and, if finite, the length of, or number of production or similar units constituting, that useful life. An intangible asset shall be regarded by the entity as having an indefinite useful life when, based on an analysis of all of the relevant factors, there is no foreseeable limit to the period over which the asset is expected to generate net cash inflows for, or provide service potential to, the entity.
 23. The useful life of an intangible asset that arises from binding arrangements (including rights from contracts or other legal rights) shall not exceed the period of the binding arrangement (including rights from contracts or other legal rights), but may be shorter depending on the period over which the entity expects to use the asset. If the binding arrangements (including rights from contracts or other legal rights) are conveyed for a limited term that can be renewed, the useful life of the intangible asset shall include the renewal period(s) only if there is evidence to support renewal by the entity without significant cost.
- 23A. The useful life of:
- (a) A license or similar right previously granted by one combining operation to another combining operation that is recognized by the resulting entity in an amalgamation; or
 - (b) A reacquired right recognized as an intangible asset in an acquisition is the remaining period of the binding arrangement (including rights from contracts or other legal rights) in which the right was granted and shall not include renewal periods.

Intangible Assets with Finite Useful Lives

Amortization Period and Amortization Method

24. The depreciable amount of an intangible asset with a finite useful life shall be allocated on a systematic basis over its useful life. Amortization shall begin when the asset is available for use, i.e., when it is in the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Amortization shall cease at the date that the asset is derecognized. The amortization method used shall reflect the pattern in which the asset's future economic benefits or service potential are expected to be consumed by the entity. If that pattern cannot be determined reliably, the straight-line method shall be used. The amortization charge for each period shall be recognized in surplus or deficit unless this or another Standard permits or requires it to be included in the carrying amount of another asset.

Residual Value

25. The residual value of an intangible asset with a finite useful life shall be assumed to be zero unless:
- (a) There is a commitment by a third party to acquire the asset at the end of its useful life; or
 - (b) There is an active market for the asset, and:
 - (i) Residual value can be determined by reference to that market; and
 - (ii) It is probable that such a market will exist at the end of the asset's useful life.

Review of Amortization Period and Amortization Method

26. The amortization period and the amortization method for an intangible asset with a finite useful life shall be reviewed at least at each reporting date. If the expected useful life of the asset is different from previous estimates, the amortization period shall be changed accordingly. If there has been a change in the expected pattern of consumption of the future economic benefits or service potential embodied in the asset, the amortization method shall be changed to reflect the changed pattern. Such changes shall be accounted for as changes in accounting estimates in accordance with SAB FRS 3.

Intangible Assets with Indefinite Useful Lives

27. An intangible asset with an indefinite useful life shall not be amortized.

Review of Useful Life Assessment

28. The useful life of an intangible asset that is not being amortized shall be reviewed each reporting period to determine whether events and circumstances continue to support an indefinite useful life assessment for that asset. If they do not, the change in the useful life assessment from indefinite to finite shall be accounted for as a change in an accounting estimate in accordance with UCD'HFU 3.

Retirements and Disposals

29. An intangible asset shall be derecognized:
- (a) On disposal (including disposal through a non-exchange transaction); or
 - (b) When no future economic benefits or service potential are expected from its use or disposal.

30. The gain or loss arising from the derecognition of an intangible asset shall be determined as the difference between the net disposal proceeds, if any, and the carrying amount of the asset. It shall be recognized in surplus or deficit when the asset is derecognized (unless IPSAS 13 requires otherwise on a sale and leaseback).

Disclosure General

31. An entity shall disclose the following for each class of intangible assets, distinguishing between internally generated intangible assets and other intangible assets:
- (a) Whether the useful lives are indefinite or finite and, if finite, the useful lives or the amortization rates used;
 - (b) The amortization methods used for intangible assets with finite useful lives;
 - (c) The gross carrying amount and any accumulated amortization (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the period;
 - (d) The line item(s) of the statement of financial performance in which any amortization of intangible assets is included;
 - (e) A reconciliation of the carrying amount at the beginning and end of the period showing:
 - (i) Additions, indicating separately those from internal development, those acquired separately, and those acquired through acquisitions;
 - (ii) Disposals;
 - (iii) Increases or decreases during the period resulting from revaluations under paragraphs 17, 20 and 21 (if any);
 - (iv) Impairment losses recognized in surplus or deficit during the period in accordance with IPSAS 21 or IPSAS 26 (if any);
 - (v) Impairment losses reversed in surplus or deficit during the period in accordance with IPSAS 21 or IPSAS 26 (if any);
 - (vi) Any amortization recognized during the period;
 - (vii) Net exchange differences arising on the translation of the financial statements into the presentation currency, and on the translation of a foreign operation into the presentation currency of the entity; and
 - (viii) Other changes in the carrying amount during the period.
32. An entity shall also disclose:
- (a) For an intangible asset assessed as having an indefinite useful life, the carrying amount of that asset and the reasons supporting the assessment of an indefinite useful life. In giving these reasons, the entity shall describe the factor(s) that played a significant role in determining that the asset has an indefinite useful life.
 - (b) A description, the carrying amount, and remaining amortization period of any individual intangible asset that is material to the entity's financial statements.
 - (c) For intangible assets acquired through a non-exchange transaction and initially

recognized at fair value :

- (i) The fair value initially recognized for these assets;
 - (ii) Their carrying amount; and
 - (iii) Whether they are measured after recognition under the cost model or the revaluation model.
- (d) The existence and carrying amounts of intangible assets whose title is restricted and the carrying amounts of intangible assets pledged as security for liabilities.
- (e) The amount of contractual commitments for the acquisition of intangible assets.

Intangible Assets Measured after Recognition using the Revaluation Model

33. If intangible assets are accounted for at revalued amounts, an entity shall disclose the following:

(a) By class of intangible assets:

- (i) The effective date of the revaluation;
- (ii) The carrying amount of revalued intangible assets; and
- (iii) The carrying amount that would have been recognized had the revalued class of intangible assets been measured after recognition using the cost model in paragraph 16;

(b) The amount of the revaluation surplus that relates to intangible assets at the beginning and end of the reporting period, indicating the changes during the reporting period and any restrictions on the distribution of the balance to owners; and

(c) The methods and significant assumptions applied in estimating the assets' fair values.

Research and Development Expenditure

34. An entity shall disclose the aggregate amount of research and development expenditure recognized as an expense during the period.

Model Financial Statements.

<Name of the entity>
Statement of Financial Position as at 30 June 20XX

	Current year BDT	Previous year BDT
ASSETS		
Current Assets		
Inventories	X	X
Prepayments	X	X
Receivables	X	X
Financial Assets- Short Term	X	X
Cash and Cash Equivalents	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>
Non-Current Assets		
Property, Plant & Equipment	X	X
Financial Assets- Long Term	X	X
Other Non-Financial Assets	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>
Total Assets	<u>X</u>	<u>X</u>
NET ASSETS and LIABILITIES		
Current Liabilities		
Bank Loans- Short Term	X	X
Loans- Short Term	X	X
Payables to Related Parties	X	X
Other Payables	X	X
Accrued Expenses	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>
Non-Current Liabilities		
Bank Loans- Long Term	X	X
Loans- Long Term	X	X
Long Term Employee Benefit Obligation	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>
Total Liabilities	<u>X</u>	<u>X</u>
Net Assets		
Fund Balance	X	X
Accumulated Surplus/(Deficit)	X	X
Reserves	X	X
Total Net Assets	<u>X</u>	<u>X</u>
Total Net Assets and Liabilities	<u>X</u>	<u>X</u>

<Name of the entity>
Statement of Financial Performance for the year ended 30 June 20XX

	Current Year BDT	Previous Year BDT
Revenue		
Grants	XXXX	XXXX
Taxes	XXXX	XXXX
Fees, fines, penalties and licenses	XXXX	XXXX
Revenue from exchange transaction	XXXX	XXXX
Transfers from other government entities	XXXX	XXXX
Other income	XXXX	XXXX
Total Revenue	XXXX	XXXX
Expenses		
Wages, salaries and employee benefits	XXXX	XXXX
Depreciation, impairment and amortization	XXXX	XXXX
Social benefits	XXXX	XXXX
Grants and other transfer payments	XXXX	XXXX
Supplies and consumable used	XXXX	XXXX
Finance costs	XXXX	XXXX
Other expenses	XXXX	XXXX
Total Expenses	(XXXX)	(XXXX)
Share of surplus of associates	XXXX	XXXX
Surplus/ (deficit) for the period	XXXX	XXXX
Attributable to:		
Owners of the controlling entity	XXXX	XXXX
Non-controlling interest	XXXX	XXXX

.....
Statement of Changes in Net Assets
For the year

Particulars	Fund Balance	Reserves	Accumulated Surplus/(Deficit)	Total (Taka)
Balance as on 1st July, 20XX (opening)	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Net Surplus/ Deficit for the year	-	-	XXXX	XXXX
Payment from Funds/RE	-	-	(XXXX)	(XXXX)
Balance as on 30th June, 20XX (closing)	-	XXXX	XXXX	XXXX

.....
Statement of Cash Flow
for the year to

Particulars	
	XXXXX	XXXXX
Cash Flow from Operating Activities		
Collection from Grants	XXXXX	XXXXX
Sale of Goods and Services	XXXXX	XXXXX
Revenue from fees, fines, penalties and licenses	XXXXX	XXXXX
Payment against Cost and Expenses	XXXXX	XXXXX
Financial Expenses	XXXXX	XXXXX
Other Expenses	XXXXX	XXXXX
Other Income	XXXXX	XXXXX
Net Cash Flow from Operating Activities	-	XXXXX
Cash Flow from Investing Activities		
1.Acquisition of property, plant and equipment (PPE)	XXXXX	XXXXX
2.Sale of property, plant and equipment (PPE)	XXXXX	XXXXX
3.Interest Received	XXXXX	XXXXX
4.Dividend Received	XXXXX	XXXXX
Net Cash Flow from Investing Activities	-	XXXXX
Cash Flow from Financing Activities		
Short Term Loan Increase / Decrease	XXXXX	XXXXX
Long Term Loan Increase/Decrease	XXXXX	XXXXX
Dividend Paid	XXXXX	XXXXX
Net Cash Flow from Financing Activities	XXXXX	-
Increase/Decrease in Cash and Cash Equivalents	XXXXX	XXXXX
Opening Cash & Cash Equivalents	XXXXX	XXXXX
Closing Cash & Cash Equivalents	XXXXX	XXXXX

Note: A Statement of Budget vs Actual (cash basis) should be prepared following SAB FRS 24 in the format shown in appendix 3-4 of chapter 4, level 3 forms.

Name of the Entity
Notes to the Financial Statements
As at and for the year ended 30 June 20XX

- 1.0 Status of the Entity and Principal Activities: -**
.....
.....
.....
- 1.00 Entity Information:.....**
 - Address of Registered Office and Factory:.....**
 - Nature of Business Activities:.....**
- 2.00 Projects of the Entity:.....**
- 3.0 Basis of Preparation of Financial Statements:.....**
 - 3.01 Basis of Measurement:.....**
 - 3.02 Statement of Compliance:.....**
 - 3.03 Presentation of Financial Statements:.....**
 - 3.04 Reporting Period:**
The reporting period for these financial statements is the financial year from 01 July 20XX to 30 June 20XX.
 - 3.05 Authorization for Issue:.....**
 - 3.06 Functional and Presentation Currency:.....**
 - 3.07 Comparative Information:.....**
 - 3.08 Use of Estimates and Judgments:.....**
- 4.00 Compliance report on SAB FRS:.....**
- 5.00 Significant Accounting Policies:.....**
 - 5.01 Property, Plant and Equipment:.....**
 - 5.01.01 Recognition and Measurement:.....**
 - 5.01.02 Maintenance Activities:.....**
 - 5.01.03 Depreciation :.....**

আর্থিক প্রতিবেদন কাঠামো এবং মানদণ্ড

Chapter – IV

লেভেল -৩: সাধারণ বকেয়া ভিত্তিক (Simple Accrual Basis) FRS

মানদণ্ড নির্ধারণী বিভাগ

ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং কাউন্সিল

অর্থ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়

কর্তৃক প্রনয়ণকৃত

সাধারণ বকেয়া ভিত্তিক (লেভেল ৩) আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতকরণ মানদণ্ড **(Financial Reporting under Simple Accrual Basis of Accounting)**

এই বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডের প্রতিপালন সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের আর্থিক তথ্যের গুণগত মান ও তুলনাযোগ্যতার ব্যাপক উন্নতিসাধন করবে। এফআরসি এই মানদণ্ডসমূহকে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতকরণে অভিন্নতা ও তুলনাযোগ্যতার উন্নতিসাধনে একটি গুরুত্বপূর্ণ মাইলফলক হিসেবে বিবেচনা করেছে এবং এর পরিপূর্ণ প্রতিপালন আশা করেছে। এফআরসি ইস্যুকৃত এই আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডগুলোর পরিপূর্ণ প্রতিপালনপূর্বক আর্থিক বিবরণীসমূহ এফআরসি ইস্যুকৃত পাবলিক সেক্টর আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড “সাধারণ বকেয়া ভিত্তিক (লেভেল ৩)” অনুসরণে প্রস্তুতকৃত বলে উল্লেখ করতে হবে।

আবশ্যিকতা (Requirement)

এই মানদণ্ডসমূহে সাধারণ বকেয়া ভিত্তিতে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতের আবশ্যিক দিকনির্দেশনা রয়েছে। এতদসঙ্গে সংযুক্ত “আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড মুখবন্ধে উল্লিখিত বিষয়সমূহ (Introduction to the FRC promulgated Public Sector Financial Reporting Standards)” মানদণ্ডসমূহ প্রতিপালনে বিবেচ্য হবে। এফআরসি ইস্যুকৃত মানদণ্ডসমূহ অগুরুত্বপূর্ণ (Immaterial) লেনদেন, ঘটনার ক্ষেত্রে প্রয়োগ আবশ্যিক নয়।

উদ্দেশ্য (Objective)

এই মানদণ্ডসমূহের উদ্দেশ্য হচ্ছে বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত পদ্ধতির দিকনির্দেশনা প্রদান করা। বিভিন্ন সরকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত ও প্রকাশের উদ্দেশ্য হচ্ছে প্রতিষ্ঠানের জবাবদিহিতা ও সিদ্ধান্ত গ্রহণের উদ্দেশ্যে আর্থিক প্রতিবেদনের General Purpose Financial Statement (GPFS) এবং General Purpose Financial Reporting (GPFR) এর ব্যবহারকারীদেরকে প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করা। প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ উদ্বৃত্ত সংক্রান্ত তথ্য জবাবদিহিতার জন্য ও ভবিষ্যত নগদ প্রবাহের পর্যাঙ্গতা এবং নগদ প্রাপ্তি ও পরিশোধের সম্ভাব্য খাতসমূহের তথ্যের ক্ষেত্রে খুবই গুরুত্বপূর্ণ। এই তথ্যগুলো প্রতিষ্ঠানের সম্ভাব্য নগদ অর্থের প্রবাহ, উৎস ও ব্যবহার সম্পর্কিত সক্ষমতা মূল্যায়নে এবং সিদ্ধান্ত গ্রহণে সহায়তা করে। নগদ অর্থের বরাদ্দ এবং প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রমের স্থায়িত্ব সম্পর্কে সিদ্ধান্ত গ্রহণ ও মূল্যায়নের উদ্দেশ্যে তথ্য ব্যবহারকারীদের সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি ও নগদ পরিশোধ লেনদেনের সম্ভাব্য সময় এবং নিশ্চয়তা সংক্রান্ত তথ্যের প্রয়োজন হয়।

এই মানদণ্ডসমূহের নির্দেশনা প্রতিপালনে আর্থিক প্রতিবেদনসমূহ প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ উদ্বৃত্ত তথ্যের ব্যাখ্যা এবং স্বচ্ছতাকে উন্নততর করবে। এটি পূর্ববর্তী বছরের আর্থিক বিবরণীর সাথে চলতি বছরের আর্থিক বিবরণীর তুলনাযোগ্যতাকে সহজতর এবং একই (সাধারণ বকেয়া) ভিত্তিতে প্রস্তুতকৃত ধরনের অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণীর সাথে তুলনাকে সুবিধাজনক করবে।

১. এই মানদণ্ড প্রয়োগের ক্ষেত্র (Scope of the Requirement)

১.১ এই মানদণ্ডসমূহ নিম্নোক্ত নির্ণায়কসমূহ পূরণ করে এমন সরকারী সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ ও প্রতিষ্ঠানগুলোতে প্রয়োগের উদ্দেশ্যে প্রস্তুত করা হয়েছে:

(ক) জনগণের সুবিধার্থে এবং/অথবা আয় ও সম্পদ পুনঃবিতরণের উদ্দেশ্যে সেবা প্রদানের জন্য দায়বদ্ধ;

(খ) মূলত তাদের কার্যক্রম অর্থায়ন করা হয়, প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে, কর এবং/অথবা অন্যান্য সরকারী, সামাজিক অনুদান হস্তান্তর, ঋণ অথবা ফি সমূহের মাধ্যমে; এবং

(গ) প্রাথমিক লক্ষ্য মুনাফা অর্জন নয়;

(ঘ) যে সকল প্রতিষ্ঠানের বাৎসরিক মোট রাজস্ব ৩০ কোটি টাকার অধিক এবং ৫০ কোটি টাকার কম।

১.২ একটি সরকারী খাতে পরিচালিত প্রতিষ্ঠান যেটি বকেয়া ভিত্তিক সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী (GPFS) প্রস্তুত ও উপস্থাপন করে, তার বার্ষিক আর্থিক বিবরণীর উপস্থাপনায় এই মানদন্ডসমূহ আবশ্যিকভাবে প্রতিপালন করবে।

১.৩ সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণীসমূহ (GPFS) মূলত সেবা গ্রহণকারী ও সংস্থান (Resources) সরবরাহকারী বা তাদের প্রতিনিধিগণ যারা কিনা তাদের সুনির্দিষ্ট তথ্য প্রয়োজন পূরণে উপযোগী করে প্রস্তুতকৃত আর্থিক প্রতিবেদন দাবী করার বা পাওয়ার অবস্থানে নেই, তাদেরকে তথ্য প্রদানের উদ্দেশ্যে প্রস্তুত করা হয়ে থাকে। সেবা গ্রহণকারী ও তাদের প্রতিনিধি এবং সংস্থান সরবরাহকারী ও তাদের প্রতিনিধিরা হতে পারে দেশের নাগরিক, বসবাসকারী, করদাতা, সংসদ সদস্য, দাতা সংস্থা, ঋণদাতা বা অন্যান্য প্রতিষ্ঠান যারা সংস্থান সরবরাহ করে অথবা সরকারী সেবার মাধ্যমে সুবিধা প্রদান করে। সাধারণ উদ্দেশ্যে প্রস্তুতকৃত আর্থিক বিবরণীসমূহ সেবা গ্রহণকারী ও সংস্থান সরবরাহকারীদেরকে তথ্য প্রয়োজনীয়তা পূরণের মাধ্যমে জবাবদিহিতা ও সিদ্ধান্ত গ্রহণের উদ্দেশ্যে পূরণের পাশাপাশি অন্যান্য পক্ষের জন্যও প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করে থাকে। সাধারণ উদ্দেশ্যে প্রস্তুতকৃত আর্থিক বিবরণী হচ্ছে সেই আর্থিক বিবরণীসমূহ যা পৃথকভাবে অথবা অন্য কোন ডকুমেন্ট, যেমন বার্ষিক প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্তী হিসাবে প্রকাশ করা হয়। এই মানদন্ডে “সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী” এবং “আর্থিক বিবরণী” শব্দদ্বয় সমার্থক হিসেবে ব্যবহৃত হয়েছে (যদি না সুনির্দিষ্টভাবে অন্য কিছু বর্ণিত হয়)।

১.৪ রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান বলতে একটি পৃথক প্রতিষ্ঠানকে বুঝায় যে আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করে অথবা যেক্ষেত্রে নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান সম্মিলিত আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করে সেক্ষেত্রে রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠানটি নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান এবং এক বা একাধিক নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠানের সমন্বয়ে গঠিত হবে এবং একটি একক প্রতিষ্ঠানের ন্যায় আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করবে। সেই সঙ্গে প্রতিষ্ঠানের কর্মসূচি বা পৃথকভাবে শনাক্তযোগ্য কর্মসূচি, যার জন্য আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়ে থাকে সেটিও রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠানের অংশ হিসাবে গণ্য হবে। যে প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়েছে সেই প্রতিষ্ঠানের এবং তার কার্যক্রমের সুনির্দিষ্ট কিছু তথ্য অনুচ্ছেদ ১৪.৩ অনুযায়ী প্রকাশ করা আবশ্যিক।

১.৫ এই মানদন্ডটি একক প্রতিষ্ঠান এবং রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান যা নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান এবং এক বা একাধিক নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠানের সমন্বয়ে গঠিত তার আর্থিক বিবরণীতে সমানভাবে প্রযোজ্য। এর জন্য প্রয়োজন হচ্ছে স্থিতিপত্র, আয়-ব্যয় বিবরণী, নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করে তাতে প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিয়ন্ত্রিত সম্পদ, দায়, আয়, ব্যয়, নগদ উদ্বৃত্তের পরিমাণ নির্ধারণ, হিসাবভুক্তি ও উল্লেখ করা। সেই সঙ্গে আর্থিক প্রতিবেদনে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতে অনুসৃত নীতিমালা এবং বিবরণীতে উল্লেখিত বিভিন্ন সংখ্যার ব্যাখ্যামূলক টীকা।

২. আর্থিক বিবরণী ব্যবহারকারী এবং তাদের ব্যবহারিক প্রয়োজন

সাধারণত ব্যবহারকারীদের বিভিন্নমুখী প্রয়োজন পূরণের উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়ে থাকে। ‘লেভেল ৩- সাধারণ বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণ কাঠামো এবং মানদন্ড’ - এর সম্ভাব্য ব্যবহারকারী এবং তাদের ব্যবহার উদ্দেশ্য নিম্নে উল্লেখ করা হলোঃ

২.১ সংশ্লিষ্ট তদারকি কর্তৃপক্ষ: -

- (ক) নির্দিষ্ট বছরে বা পুনরীক্ষণ সময়কালে প্রতিষ্ঠানের কর্মসম্পাদন (রাজস্ব, ব্যয়, সম্পদ ও দায়ের) কার্যকারিতা, বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত আয়-ব্যয়ের তুলনামূলক মূল্যায়ন এবং ব্যয়সমূহের সঠিকতা নিশ্চিতকরণ;
- (খ) পরবর্তী বছরের বাজেট ভিত্তি নির্ধারণ।

২.২ প্রতিষ্ঠান পরিচালনা কর্তৃপক্ষ: -

- (ক) ব্যবস্থাপনা কর্মদক্ষতা মূল্যায়ন;
- (খ) প্রতিষ্ঠানের কর্মপরিকল্পনা ও প্রকৃত অর্জন মূল্যায়ন; এবং
- (গ) ভবিষ্যৎ পরিকল্পনা, বাজেট এবং সংশোধনমূলক পদক্ষেপ ও কার্যক্রম নির্ধারণ।

২.৩ নিরীক্ষক: -

- (ক) নিরীক্ষা কার্যে প্রতিষ্ঠানের হিসাবের সঠিকতা ও ন্যায্যতা যাচাই বাছাইয়ের ভিত্তি হিসেবে অভিন্ন হিসাব কাঠামো

এবং মানদন্ডের ব্যবহার;

(খ) কর্তৃপক্ষের নিরীক্ষা নীতি পদ্ধতির যথাযথ প্রতিপালন; এবং

২.৪ অন্যান্য ব্যবহারকারী: -

(ক) সামষ্টিক ও ব্যষ্টিক বিভিন্ন কর্মপরিকল্পনা সংক্রান্ত তথ্য ও সূচক হিসেবে আর্থিক বিবরণী তথ্যের ব্যবহার।

৩. সংজ্ঞাসমূহ : এই মানদন্ডে নিম্নে উল্লিখিত শব্দসমূহ যে অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে –

৩.১ নগদ (Cash): হাতে নগদ, ডিমাল্ড ডিপোজিট বা চাহিদা আমানত ও নগদ সমতুল্য।

৩.২ সাধারণ বকেয়া ভিত্তি (Simple Accrual Basis): হিসাব রক্ষণাবেক্ষণ ও আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতের একটি ভিত্তি যা অর্জিত আয় এবং পণ্য বা সেবা প্রাপ্তি (অর্জন) বা পরিশোধ (হ্রাস) সাপেক্ষে লেনদেন এবং অন্যান্য ঘটনাসমূহকে হিসাবভুক্ত করে থাকে।

৩.৩ নগদ সমতুল্য (Cash Equivalents): স্বল্প-মেয়াদী, তরল বিনিয়োগ যা তাৎক্ষণিকভাবে নির্দিষ্ট নগদ অর্থে রূপান্তরযোগ্য এবং যা উল্লেখযোগ্য মূল্য পরিবর্তনের ঝুঁকিতে নেই।

৩.৪ নগদ প্রবাহ (Cash Flow): নগদ আন্তঃপ্রবাহ এবং নগদ বহিঃপ্রবাহ।

৩.৫ নগদ প্রদান (Cash Payment): নগদ বহিঃপ্রবাহ।

৩.৬ নগদ প্রাপ্তি (Cash Receipt): নগদ আন্তঃপ্রবাহ।

৩.৭ নগদ নিয়ন্ত্রণ (Control of Cash): যখন প্রতিষ্ঠানটি তার উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে নগদ অর্থ ব্যবহার করতে বা তা থেকে উপকার পেতে পারে এবং সেই সুবিধাটিতে অন্যের অংশগ্রহণ রহিত করতে বা নিয়ন্ত্রণ করতে পারে।

৩.৮ প্রতিষ্ঠানের নিয়ন্ত্রণ (Control of an Entity): একটি প্রতিষ্ঠান অন্য একটি প্রতিষ্ঠানকে নিয়ন্ত্রণ করে যখন প্রতিষ্ঠানটি অপর প্রতিষ্ঠান থেকে বিভিন্ন সুবিধা পাওয়ার অধিকার রাখে এবং প্রতিষ্ঠানটির উপর নিয়ন্ত্রণ দ্বারা সুবিধাগুলোর প্রকৃতি বা পরিমাণকে প্রভাবিত করার ক্ষমতা রাখে।

৩.৯ নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠান (Controlled Entity): এমন একটি প্রতিষ্ঠান যা অন্য প্রতিষ্ঠানের (নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান হিসাবে পরিচিত) নিয়ন্ত্রণে থাকে।

৪. সাধারণ বকেয়া ভিত্তি (Simple Accrual Basis)

আর্থিক বিবরণীসমূহ মূলত দু'টি ধারণার ওপর ভিত্তি করে প্রস্তুত করা হয়।

৪.১ বকেয়া ভিত্তিক হিসাবরক্ষণ: - বকেয়া ভিত্তিক হিসাবরক্ষণে আয় অর্জিত হলে তা হিসাবভুক্ত হবে। অর্জিত আয়ের বিপরীতে নগদ অর্থের প্রবাহ হয়ে থাকুক বা না থাকুক। একইভাবে ব্যয় হিসাবভুক্ত হবে পণ্যের সরবরাহ বা সেবা প্রাপ্তির ভিত্তিতে, নগদ অর্থ প্রবাহের ভিত্তিতে নয়। সম্পদ, অবচয়, প্রাপ্য তহবিল/ আয়ের এবং চলতি ও দীর্ঘমেয়াদি দায়ের হিসাবভুক্তকরণ বকেয়া ভিত্তিক হিসাবরক্ষণ পদ্ধতির অন্তর্ভুক্ত। লেভেল ৩ আর্থিক বিবরণীসমূহ, যেমন আয়-ব্যয় বিবরণী এবং সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্র প্রধানত বকেয়া হিসাবপদ্ধতির উপর ভিত্তি করে প্রস্তুত করা হলেও তা নগদ লেনদেনের সাথে যথেষ্ট সামঞ্জস্যপূর্ণ।

৪.২ চলমান প্রতিষ্ঠান ধারণা:- লেভেল ৩ আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রতিষ্ঠানটি প্রত্যাশিত ভবিষ্যৎ পর্যন্ত চলমান থাকবে এই ধারণার উপর ভিত্তি করে প্রস্তুত করা হবে। অন্যথায় আর্থিক বিবরণীসমূহ আদায়যোগ্য মূল্যে (Recoverable Amount) হবে।

৫. আর্থিক প্রতিবেদনে তথ্যের উল্লেখ এবং উপস্থাপনা সম্পর্কিত নির্দেশনা

এই মানদন্ডে উল্লিখিত নিম্নের শব্দসমূহের অর্থ হচ্ছে:

৫.১ হিসাবরক্ষণ নীতিমালা (Accounting Policy): আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত ও উপস্থাপনে কোন প্রতিষ্ঠান কর্তৃক গৃহীত নির্দিষ্ট নীতি, ভিত্তি, প্রথা, পদ্ধতি ও চর্চাকে হিসাবরক্ষণ নীতিমালা বলে।

৫.২ বস্তুনিষ্ঠতা (Materiality): তথ্য বস্তুনিষ্ঠ হিসেবে বিবেচিত হয় যখন উক্ত তথ্যের ভ্রান্তির কারণে বা ভুলভাবে উপস্থাপনের ফলে আর্থিক বিবরণী ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত নেয়ার ক্ষেত্রে তা ভিন্নতা তৈরী করে বা প্রতিষ্ঠানের দায়িত্ব পালনে তা প্রভাব সৃষ্টি করে। বস্তুনিষ্ঠতা সংশ্লিষ্ট লেনদেন বা উদ্বৃত্তের প্রকৃতি ও পরিমাণ উভয়ের উপরই নির্ভর করে এবং সেই সঙ্গে প্রতিষ্ঠানের সুনির্দিষ্ট পরিস্থিতির নিরিখে তা বিবেচ্য।

৫.৩ প্রতিবেদনের তারিখ (Reporting Date): সংশ্লিষ্ট আর্থিক বিবরণী সম্পর্কিত প্রতিবেদন সময়কালের শেষ দিনের তারিখ।

৬. আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহ: আর্থিক বিবরণীসমূহে অন্তর্ভুক্ত তথ্যসমূহ হচ্ছে-

৬.১ সম্পদ (Asset): অতীতের লেনদেন বা ঘটনার ভিত্তিতে প্রাপ্ত অর্থনৈতিক সংস্থান (Resource) যা বর্তমানে প্রতিষ্ঠানের নিয়ন্ত্রণাধীন। অর্থনৈতিক সংস্থান বলতে অধিকারকে (Right) বুঝায় যা থেকে সম্ভাব্য অর্থনৈতিক সুবিধাদি অর্জিত হবে।

প্রকল্প (Project) বা কর্মসূচি (Program) সম্পদ হিসাবভুক্তকরণ: সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষসমূহের আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণে সম্পদের উল্লিখিত সংজ্ঞা এবং সম্পদ থেকে আয় বা বিক্রয়যোগ্যতার সম্ভাব্যতা বিবেচনা করতে হবে। অন্যথায় তা খরচ হিসাবে হিসাবভুক্ত হবে। প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সরাসরি বা প্রকল্প, কর্মসূচির আওতায় অবকাঠামো বা ভৌত খরচ যেমন খাল খনন, নদ পুনঃখনন, বাধ নির্মাণ, নদী তীর সংরক্ষণ, নদীর ড্রেজিং ইত্যাদি এ জাতীয় ভৌত কার্য যাহাতে প্রতিষ্ঠানের অধিকার (Right) নেই বা সম্ভাব্য অর্থনৈতিক সুবিধা প্রাপ্তির সুযোগ নেই সেক্ষেত্রে এই কার্যসমূহ মূলধনী অনুদানভুক্ত হলেও তা খরচ হিসাবে হিসাবভুক্ত হবে। তবে যেকোন প্রকল্প বা কর্মসূচিতে ব্যবহৃত স্থানান্তরযোগ্য সম্পদসমূহ সম্পদ হিসাবে হিসাবভুক্ত করে বাৎসরিক নির্দিষ্ট হারে অবচয় হিসাবভুক্ত করতে হবে। যেমন: যন্ত্রপাতি, অফিস সরঞ্জাম, যানবাহন, আসবাবপত্র, দালান, ভৌত কাঠামো, জমি যাহাতে প্রতিষ্ঠানের নিয়ন্ত্রণ (Control) এবং অধিকার (Right) রয়েছে।

৬.২ দায় (Liability): অতীত লেনদেন বা ঘটনার ভিত্তিতে অর্থনৈতিক সংস্থান (Resource) হস্তান্তরের বর্তমান বাধ্যবাধকতা (Obligation), যা দীর্ঘকালীন লেনদেনের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

৬.৩ মালিকানাংশ/তহবিল (Equity/Fund): প্রতিষ্ঠানের মোট সম্পদ থেকে মোট দায় বাদ দেয়ার পর অবশিষ্ট উদ্বৃত্ত অংশকে ইকুইটি বা তহবিল নামে অভিহিত করা হয়।

৬.৪ আয় (Revenue): সম্পদের বৃদ্ধি বা দায়ের হ্রাস, যা কিনা মালিকানাংশ বৃদ্ধি ঘটাবে, তবে তা মালিকানাংশের অধিকারী কর্তৃক দানের মাধ্যমে নয়। অনুদান থেকে আয়ের ক্ষেত্রে আইএসএ ২০ এর ধারা ২০ প্রযোজ্য হবে, অর্থাৎ একটি নির্দিষ্ট অর্থ বছরে মোট ব্যয়ের সমপরিমাণ অর্থ উক্ত অর্থ বছরের উক্ত প্রতিষ্ঠানের অনুদান আয় হিসাবের হিসাবভুক্ত হবে। ব্যয় নির্বাহের পর অনুদানের উদ্বৃত্ত অর্থ থাকলে বা প্রাতিষ্ঠানিক কার্যক্রম সংক্রান্ত উৎস হতে প্রাপ্ত অর্থ যেমন: ফি, চার্জ, জরিমানা ইত্যাদি প্রজাতন্ত্রের সংযুক্ত তহবিলে জমা প্রদানের শর্ত থাকলে তা দায় হিসাবে স্থিতিপত্রে অন্তর্ভুক্ত হবে। সেক্ষেত্রে প্রাতিষ্ঠানিক কার্যক্রম সংক্রান্ত আয়ের সমপরিমাণ অর্থ তহবিল হিসাবে ডেবিট করে তা দায়ে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

৬.৫ ব্যয় (Expense): সম্পদের হ্রাস বা দায়ের বৃদ্ধি, যার দ্বারা মালিকানাংশ হ্রাস পাবে, তবে তা মালিকানাংশের অধিকারীকে প্রদত্ত অর্থের কারণে নয়।

৭. আর্থিক বিবরণী তথ্যসমূহের স্বীকৃতি

আর্থিক বিবরণী উপাদান বা তথ্যের সংজ্ঞা পূরণ করে এমন উপাদানের স্বীকৃতি দেয়া হবে যদি -

৭.১ এটি সম্ভাব্য হয় যে ভবিষ্যতে উক্ত উপাদান হতে কোনো অর্থনৈতিক প্রবাহ প্রতিষ্ঠানে আসবে বা অর্থনৈতিক প্রবাহ প্রতিষ্ঠান থেকে যাবে; এবং

৭.২ লেনদেন বা তথ্যটির ব্যয় বা মূল্য নির্ভরযোগ্যতার সাথে পরিমাপ করা যায়।

৮. লেনদেনের পরিমাপ বা মূল্যায়ন

৮.১ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করার ক্ষেত্রে সর্বাধিক ব্যবহৃত মূল্য পরিমাপের ভিত্তি হচ্ছে অতীত লেনদেন মূল্য (Historical Cost)। সেই সাথে ক্ষেত্রবিশেষে বাজার ন্যায্যমূল্য (Fair Value), নীট আদায়যোগ্য মূল্য (Net Realizable Value), পুনরুদ্ধার মূল্য (Recoverable Value) ব্যবহারের প্রয়োজন রয়েছে।

৯. আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণে মৌলিক আবশ্যিক বিষয়সমূহ

৯.১ নিম্নলিখিত অনুচ্ছেদগুলোতে লেভেল ৩ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণে প্রযোজ্য মৌলিক দিকনির্দেশনা দেয়া হলো।

৯.২ আর্থিক বিবরণী পূর্ণসেটে ন্যূনতম নিম্নলিখিত বিবরণীসমূহ অন্তর্ভুক্ত থাকবে:

৯.২.১ সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্র (Balance Sheet);

৯.২.২ আয়-ব্যয় বিবরণী (Statement of Income and Expenditure);

৯.২.৩ নগদ প্রবাহ বিবরণী (Cash Flow Statement);

৯.২.৪ বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী (Budget vs Actual Analysis) এবং

৯.২.৫ ব্যাখ্যামূলক টীকা (Notes to the Financial Statement) ।

৯.৩ এছাড়াও ব্যবহারকারীদেরকে প্রদত্ত তথ্যের সামগ্রিক স্বচ্ছতা এবং গুণগত মান বাড়ানোর উদ্দেশ্যে প্রতিষ্ঠান অন্যান্য বিবরণী বা তথ্যাদি অন্তর্ভুক্ত করতে পারে।

৯.৪ চলমান প্রতিষ্ঠান ধারণার ওপর ভিত্তি করে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা আবশ্যিকীয় যদি না উহার প্রশাসনিক কর্তৃপক্ষ উক্ত সংস্থার কার্যক্রম বন্ধের সিদ্ধান্ত চূড়ান্ত করে থাকেন।

৯.৫ আর্থিক বিবরণী বছরে অন্তত একবার প্রস্তুত করতে হবে।

৯.৬ আর্থিক বিবরণীতে পূর্ববর্তী বছরের তুলনামূলক তথ্য অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

৯.৭ বস্তুনিষ্ঠ ও প্রাসঙ্গিক লেনদেন বা ঘটনা হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে এই মানদন্ডে উল্লিখিত নীতি-পদ্ধতির সঙ্গে সাংঘর্ষিক না হলে এফআরসি জারীকৃত লেভেল-২ বা লেভেল-১ আর্থিক প্রতিবেদন মানদন্ড অনুসরণ করা যাবে।

১০. স্থিতিপত্রে যে তথ্যসমূহ উল্লেখ থাকবে (Balance Sheet)

স্থিতিপত্রে প্রতিবেদন হিসাবকালের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ উল্লেখ করতে হবে:

১০.১ সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রে চলতি ও অ-চলতি সম্পদ এবং চলতি ও অ-চলতি দায় পৃথকভাবে শ্রেণীবিন্যাস আকারে উপস্থাপন করতে হবে।

১০.২ একটি সম্পদকে চলতি সম্পদ (Current Asset) হিসাবে হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে বিবেচ্য হবেঃ

১০.২.১ প্রতিষ্ঠানের স্বাভাবিক পরিচালনা কার্যে ব্যবহার বা একটি কালচক্রে বিক্রয় বা ব্যবহার করার উদ্দেশ্যে ক্রয়কৃত সম্পদ বা পণ্য; বা

১০.২.২ প্রাথমিকভাবে স্বল্প মেয়াদে বা আর্থিক বিবরণী তারিখ হতে ১২ মাসের মধ্যে আদায়যোগ্য হবে বলে আশা করা হচ্ছে এ ধরনের হিসাবভুক্ত প্রাপ্য; বা

১০.২.৩ নগদ এবং নগদ সমতুল্য অর্থ।

১০.৩ অন্যান্য সকল সম্পদকে অ-চলতি সম্পদ (Non-current Asset) হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।

১০.৪ একটি দায়কে চলতি দায় হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে যখন এটি:

১০.৪.১ প্রতিষ্ঠানের স্বাভাবিক পরিচালনা কার্যে বা একটি কালচক্রে নিষ্পত্তি হবে বলে আশা করা হবে; বা

১০.৪.২ আর্থিক বিবরণী তারিখের ১২ মাসের মধ্যে নিষ্পত্তি করার বাধ্যবাধকতা রয়েছে।

১০.৫ অন্যান্য সকল দায়কে অ-চলতি দায় হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।

১০.৬ সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রে পরিশিষ্ট ১-এ প্রদর্শিত হিসাব শিরোনামগুলো (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

১০.৭ প্রতিবেদন প্রস্তুতকৃত সময়কালে প্রতিষ্ঠানের মোট তহবিল/মূলধনের (মালিকানাংশত) হ্রাস-বৃদ্ধি উল্লেখ করতে হবে।

১০.৮ আয়-ব্যয় বিবরণীতে পরিশিষ্ট ২-এ প্রদর্শিত হিসাব শিরোনামগুলো (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

১০.৯ বাড়তি হিসাব শিরোনাম, শিরোনাম ভিত্তিক মোট ব্যালেন্স এবং অংশ ভিত্তিক মোট, যদি প্রাসঙ্গিক এবং গুরুত্বপূর্ণ হয়, তাহলে সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রে বা আয়-ব্যয় বিবরণীতে তা উল্লেখ করা আবশ্যিকীয়।

১০.১০ স্থায়ী সম্পদ যেমন- ভূমি, ভবন, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতি প্রাথমিকভাবে তার লেনদেন মূল্যে পরিমাপ করা বাঞ্ছনীয়। সম্পদ, কারখানা সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতির মোট মূল্য নির্ধারণে তার ক্রয় মূল্য, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে আমদানি শুল্ক এবং অ-ফেরতযোগ্য ক্রয়কর এবং সম্পদটিকে ব্যবহার উপযোগী করার উদ্দেশ্যে অন্যান্য প্রত্যক্ষ ব্যয়সমূহ অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। ক্রয়মূল্য নির্ধারণের সময় বাট্টা ও ছাড়ের অর্থ বাদ দিতে হবে।

১০.১১ সম্পদ, কারখানা সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতির অবচয় (Depreciation) সম্পদটির অবচয়যোগ্য মূল্য (ক্রয়মূল্য বাদ চূড়ান্ত বিক্রয় থেকে প্রত্যাশিত আয়) ও তার আয়ুষ্কাল অনুযায়ী একটি যথাযথ পদ্ধতিগত ভিত্তিতে চার্জ বরাদ্দ করা বাধ্যতামূলক। এক্ষেত্রে সরলরৈখিক অবচয় পদ্ধতি (Straight line depreciation method) সবচেয়ে সহজ পদ্ধতি। তবে, যৌক্তিক কারণে অন্যান্য পদ্ধতিও ব্যবহার করা যেতে পারে।

১০.১২ যদি কোন সম্পদ, ভূমি, ভবন, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতি ইত্যাদি কোন সম্পদের মূল্য অবলোপন হয়, যার ফলে নগদ আন্তঃপ্রবাহের মাধ্যমে সম্পদের নীট মূল্য আদায়যোগ্য না থাকে, তবে এর নীট মূল্য সম্পদ থেকে প্রাপ্য নগদ প্রবাহ ঘাটতি দ্বারা হ্রাস করতে হবে। নগদ প্রবাহ সম্পদের আদায়যোগ্য মূল্য বা এর অব্যাহত ব্যবহার থেকে আসতে পারে এবং এক্ষেত্রে বাট্টাকরণ করার প্রয়োজন নেই। বাজারমূল্য হ্রাস ও অপ্রচলতা মূল্য অবলোপনের সূচক হিসেবে বিবেচ্য।

১০.১৩ ভূমির আয়ুষ্কাল সাধারণত সীমাহীন তাই অবচয় করা হয় না। কিন্তু ভবনের আয়ুষ্কাল সীমিত, তাই অবচয় করা হয়।

১০.১৪ স্থায়ী সম্পদ, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতির প্রতিটি শ্রেণীর জন্য আর্থিক বিবরণী সময়কালের শুরু এবং শেষের নীটমূল্যের হ্রাস-বৃদ্ধির নিম্নলিখিত বিস্তারিত তথ্য প্রকাশ করা আবশ্যিক:

(ক) নতুন ক্রয় বা সংযোজন;

(খ) বিক্রয় বা হস্তান্তর বা বিলোপ;

(গ) অবচয় হার, পরিমাণ ও ব্যবহারের সময়কাল।

১০.১৫ লিজ বা ইজারা ব্যয় হিসাবে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে এবং উল্লেখযোগ্য মূল্যের ক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীর টীকাতে তা প্রকাশ করতে হবে।

১০.১৬ মজুদপণ্য উহার ক্রয়মূল্য ও নীট আদায়যোগ্য মূল্যের (আনুমানিক বিক্রয় মূল্য বাদ বিক্রয় সংক্রান্ত প্রয়োজনীয় আনুষঙ্গিক খরচ) মধ্যে যেটি কম, সেটিতে পরিমাপ করতে হবে।

১০.১৭ মজুদপণ্য মূল্য গণনায় ক্রয়সংক্রান্ত সকল খরচ এবং ব্যবহারযোগ্য অবস্থায় (যেমন: পরিবহন, উৎপাদনের জন্য আনুষঙ্গিক অন্যান্য খরচ) আনয়নে ব্যয়িত অন্যান্য খরচসমূহও অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

১০.১৮ মজুদপণ্যের ব্যয় নির্ধারণে প্রতিটি ব্যয়ের জন্য স্বতন্ত্র বা নির্দিষ্ট সনাক্তকরণ পদ্ধতি ব্যবহার করা যেতে পারে। অন্যথায়, ফাস্ট-ইন ফাস্ট-আউট (ফিফো) বা গড় পদ্ধতিতে মজুদপণ্যের ব্যয় নির্ধারণ করতে হবে।

১১. আয়-ব্যয় বিবরণীতে যে তথ্যসমূহ উল্লেখ থাকবে (Statement of Income and Expenditure)

১১.১ আয়-ব্যয় বিবরণীতে প্রতিবেদন হিসাবকালের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ উল্লেখ করতে হবে:

১১.২ আয়ের সাথে পণ্য ও সেবার উপর কর যুক্ত হবে না এবং প্রাপ্য কমিশন অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

১১.৩ পণ্য বা সেবা বিক্রয়ের ক্ষেত্রে ক্রেতা বা ভোক্তার নিকট সেবা প্রদান বা আর্থিক ঝুঁকি ও মালিকানা সুবিধা হস্তান্তর নিশ্চিত করার পর প্রতিষ্ঠান তা আয় হিসাবে উল্লেখ করবে।

১১.৪ সেবা প্রদান থেকে প্রাপ্ত আয়, সেবা যে পরিমাণে সরবরাহ করা হয়েছে সে অনুপাতে হিসাবভুক্ত (স্বীকৃতি) করতে হবে।

১১.৫ দেনাদার থেকে অর্থ প্রাপ্তির অনিশ্চয়তা থাকলে, সেক্ষেত্রে প্রাপ্য অর্থের সঞ্চিত (Provision) করতে হবে।

১১.৬ যে কোন উল্লেখযোগ্য ও গুরুত্বপূর্ণ লাভ বা ক্ষতি পৃথকভাবে প্রকাশ করতে হবে।

১১.৭ প্রতিবেদন সময়কালের ব্যাতিরিক্ত আয় বা আয়তিরিক্ত ব্যয়ের ওপর আনুমানিক প্রদেয় কর আয়-ব্যয় বিবরণীতে উল্লেখ করতে হবে।

১২. আর্থিক প্রতিবেদন নীতিমালা ও ব্যাখ্যামূলক টীকা (Accounting Policies and Explanatory Notes)

আর্থিক বিবরণীর ব্যাখ্যামূলক টীকাগুলোতে নিম্নলিখিত বিষয়সমূহ অন্তর্ভুক্ত করা আবশ্যিকীয়:

১২.১ প্রতিষ্ঠানের নাম, ঠিকানা, যে নির্দিষ্ট আইনানুযায়ী প্রতিষ্ঠিত এবং আইনগত অধিকার, প্রতিষ্ঠাকাল, প্রতিষ্ঠানের পরিচালনা উদ্দেশ্য ও প্রধান কার্যক্রমের বিবরণ;

১২.২ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের জন্য ব্যবহৃত আর্থিক বিবরণী মানদণ্ড এবং হিসাব কাঠামো;

১২.৩ হিসাব প্রস্তুত করতে ব্যবহৃত বিভিন্ন মানদণ্ডের বিবরণ;

১২.৪ এতদসঙ্গে সংযোজিত পরিশিষ্ট ৩-২ ও পরিশিষ্ট ৩-১ অনুযায়ী সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রের ও আয়-ব্যয় বিবরণীর বিভিন্ন হিসাব বা তথ্যের বিস্তারিত অংশসমূহ, উহাদের হ্রাস-বৃদ্ধির সংক্ষিপ্ত কারণ উল্লেখ করতে হবে।

১২.৫ সম্ভাব্য ঘটনার বিবরণ (সম্ভাব্য সম্পদ বা দায় যার অস্তিত্ব ভবিষ্যতে কোন ঘটনা ঘটা বা না ঘটায় দ্বারা নিশ্চিত হওয়া যাবে);

১২.৬ আর্থিক বিবরণীর স্বচ্ছতা, বোধগম্যতার জন্য বস্তুনিষ্ঠ, গুরুত্বপূর্ণ, অসচরাচর উদ্ভূত, অর্থের পরিমাণের ক্ষেত্রে কারণ, সূত্রসহ পূর্ণাঙ্গ ব্যাখ্যার উল্লেখ এবং প্রাসঙ্গিক অন্য কোন তথ্য;

১২.৭ আর্থিক বিবরণীতে উপস্থাপিত গুরুত্বপূর্ণ খাত অথবা প্রতিষ্ঠান যেগুলো প্রতিবেদন প্রস্তুতকারী প্রতিষ্ঠানের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত এবং সেগুলোর উল্লেখযোগ্য পরিবর্তন যদি হয়ে থাকে।

১২.৮ যদি কোন প্রতিষ্ঠান এই মানদণ্ডে উল্লেখিত বকেয়া ভিত্তিক- এ উল্লিখিত প্রয়োজনীয় বিষয় ব্যতিত অন্য কোন ভিত্তিক কোন তথ্য প্রকাশের সিদ্ধান্ত নেয় তবে, সেক্ষেত্রে উক্ত বিষয় আর্থিক বিবরণীর টীকাতে উল্লেখ করতে হবে।

১৩. আর্থিক বিবরণীর আবশ্যিক গুণগত বৈশিষ্ট্য

১৩.১ আর্থিক বিবরণীর গুণগত বৈশিষ্ট্য আর্থিক বিবরণীতে প্রদত্ত তথ্যসমূহকে ব্যবহারকারীদের জন্য ব্যবহার উপযোগী করে তোলে। এর প্রধান আবশ্যিকীয় গুণগত বৈশিষ্ট্যগুলো হলো:

(ক) বোধগম্যতা (Understandability): আর্থিক বিবরণীতে প্রদত্ত তথ্য ব্যবহারকারী কর্তৃক সহজেই বোধগম্য হওয়া অপরিহার্য;

(খ) প্রাসঙ্গিকতা (Relevance): ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত গ্রহণ এবং জবাবদিহিতার প্রয়োজনীয়তার সাথে তথ্যসমূহ অবশ্যই প্রাসঙ্গিক হতে হবে;

(গ) নির্ভরযোগ্যতা (Reliability): তথ্য নির্ভরযোগ্য বলে বিবেচিত হয় যখন আর্থিক বিবরণী তথ্যাদি উল্লেখযোগ্য ত্রুটিমুক্ত এবং অন্যান্য প্রভাবমুক্ত হয়, তথ্যাদি প্রতিষ্ঠানের প্রতিনিধিত্বকারী বিশ্বস্ত তথ্য হিসেবে বিবেচিত এবং নির্ভরযোগ্য হয়;

(ঘ) তুলনায়োগ্যতা (Comparability): আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহ তুলনায়োগ্য হতে হবে যেন ব্যবহারকারীরা অন্যান্য বছরের সঙ্গে চলমান বছরের আর্থিক বিবরণীর পারস্পরিক তুলনা এবং অনুরূপ অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের সঙ্গে আর্থিক অবস্থা এবং আর্থিক কর্মক্ষমতার তুলনামূলক মূল্যায়নে সক্ষম হন।

(ঙ) সম্পূর্ণ (Complete);

(চ) নিরপেক্ষ (Neutral);

(ছ) বস্তুনিষ্ঠ ত্রুটিমুক্ত (Free from material error);

(জ) সময়োপযোগী (Timely); এবং

(ঝ) যাচাইযোগ্য (Verifiable)।

১৩.২ আর্থিক বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত তথ্যের চ্যালেঞ্জগুলো হলো, এটি বস্তুনিষ্ঠ হতে হয়, তথ্যের ব্যবহার উপকার তথ্যের ব্যয় থেকে অধিক এ মূল্যায়নকে সন্তুষ্ট করতে হয় এবং উপরোল্লিখিত (ক) থেকে (ঝ) - এর মধ্যে উল্লিখিত গুণগত বৈশিষ্ট্যগুলোর মধ্যে একটি উপযুক্ত ভারসাম্য অর্জন করতে হয়।

১৩.৩ হিসাবরক্ষণ এবং আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের সুবিধা তা রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয়ের সাথে ভারসাম্যপূর্ণ হতে হবে। আর্থিক বিবরণী তথ্য থেকে প্রাপ্ত সুবিধাসমূহ তথ্য সরবরাহ ব্যয় থেকে অধিক হওয়া বাঞ্ছনীয়। সেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণী তথ্য প্রস্তুতে অপ্রাসঙ্গিক, গুরুত্বহীন বিষয়ের অন্তর্ভুক্তি পরিত্যাজ্য। তবে, সুবিধা এবং ব্যয়ের মূল্যায়ন একটি বিবেচনাসাপেক্ষ বিষয়।

১৩.৪ বাস্তবে, গুণগত বৈশিষ্ট্যসমূহের মধ্যে ভারসাম্য রক্ষা প্রায়শই প্রয়োজন হয়। বিভিন্ন ক্ষেত্রে, গুণগত বৈশিষ্ট্যের আপেক্ষিক গুরুত্ব নির্ধারণ একটি পেশাদারী বিবেচনার বিষয়।

১৩.৫ আর্থিক বিবরণী টীকার “আর্থিক প্রতিবেদন নীতিমালা” অংশে প্রয়োগকৃত হিসাববিজ্ঞান নীতি সুনির্দিষ্টভাবে বর্ণনা করতে হবে, যাতে আর্থিক বিবরণীতে ব্যবহৃত প্রতিটি নীতি সহজেই বোধগম্য হয়।

১৩.৬ অনুপযুক্ত বা ভুল হিসাব দাখিলা (Accounting Treatment) আর্থিক প্রতিবেদন নীতিমালা, টীকা বা অন্য কোন ব্যাখ্যামূলক উল্লেখ দ্বারা সংশোধিত হয়ে যায় না।

১৪. সাধারণ বিবেচনা (General Considerations)

১৪.১ প্রতিবেদন সময়কাল (Reporting Period)

১৪.১.১ সাধারণ উদ্দেশ্যে তৈরী (GPFS) আর্থিক বিবরণী বছরে কমপক্ষে একবার (১) প্রস্তুত করতে হবে। ব্যতিক্রমক্ষেত্রে, কোন প্রতিষ্ঠানের প্রতিবেদন তারিখ পরিবর্তন হলে বার্ষিক আর্থিক বিবরণী এক (১) বছরের চেয়ে কম বা বেশি সময়ের জন্য প্রস্তুত করতে হতে পারে, সেক্ষেত্রে আর্থিক প্রতিবেদনে সময়কাল উল্লেখ করার সাথে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে-

(ক) এক (১) বছরের চেয়ে কম বা বেশি সময়ের জন্য আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের কারণ; এবং

(খ) আর্থিক বিবরণীতে উল্লেখিত তুলনামূলক টীকার পরিমাণ অন্যান্য হিসাব বছরের সাথে তুলনায়োগ্য নাও হতে পারে এ সংক্রান্ত ঘোষণা ও তথ্য আর্থিক বিবরণী টীকাতে উল্লেখ থাকবে।

১৪.২ আর্থিক বিবরণী অনুমোদন তারিখ (Authorization Date)

১৪.২.১ আর্থিক বিবরণী অনুমোদনের তারিখ, অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষের তথ্যাদি, প্রকাশিত আর্থিক বিবরণী যদি অন্য কোন প্রতিষ্ঠান বা পক্ষ সংশোধন করার ক্ষমতা রাখে, সেটিও আর্থিক বিবরণীর টীকাতে প্রকাশ করতে হবে।

১৪.২.২ অনুমোদনের তারিখ বলতে যে তারিখে আর্থিক বিবরণী অধিকার প্রাপ্ত অনুমোদনকারী ব্যক্তি বা পরিষদ, বোর্ড দ্বারা প্রকাশের জন্য অনুমোদন প্রাপ্ত হয়, সে তারিখকে বোঝাবে।

১৪.৩ প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য

১৪.৩.১ আর্থিক বিবরণীর টীকাগুলোতে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে, যদি তথ্যসমূহ আর্থিক বিবরণী সংযুক্ত অন্য কোন প্রকাশনায় প্রকাশ করা না হয়ে থাকে:

(ক) প্রতিষ্ঠানের ঠিকানা, যে নির্দিষ্ট আইনানুযায়ী প্রতিষ্ঠিত এবং আইনগত অধিকার, পরিচালনা ক্ষেত্র;

(খ) প্রতিষ্ঠানের প্রধান কার্যাবলী ও পরিচালনার ধরণ বর্ণনা;

(গ) প্রতিষ্ঠানের গঠন, উদ্দেশ্য ও কার্যক্রম পরিচালনা সংক্রান্ত আইনের উল্লেখ;

(ঘ) আর্থিক বিবরণীতে উপস্থাপিত গুরুত্বপূর্ণ খাত অথবা প্রতিষ্ঠান যোগ্য প্রতিবেদন প্রস্তুতকারী প্রতিষ্ঠানের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত এবং সেগুলোর উল্লেখযোগ্য পরিবর্তন যদি হয়ে থাকে।

১৪.৪ নগদ জের ও ঋণ গ্রহণের উপর বিধিনিষেধ

১৪.৪.১ আর্থিক বিবরণীর টীকাতে মন্তব্যসহ নিম্নলিখিত বিষয়সমূহের প্রকৃতি ও টাকার পরিমাণসহ উল্লেখ করতে হবে:

(ক) তাৎপর্যপূর্ণ নগদ উদ্বৃত্ত যা প্রতিষ্ঠানের ব্যবহারের জন্য প্রাপ্তব্য (Available) নয়;

(খ) তাৎপর্যপূর্ণ নগদ উদ্বৃত্ত যা বাহ্যিক বিধিনিষেধের আওতাধীন;

(গ) অ-উত্তোলনকৃত ঋণ সুবিধা যা ভবিষ্যতে পরিচালন কার্যক্রম এবং মূলধনের প্রতিশ্রুতি নিষ্পত্তি করার জন্য প্রাপ্তব্য হতে পারে এবং উক্ত সুবিধা ব্যবহারের ক্ষেত্রে যদি কোন বিধিনিষেধ থাকে, তার উল্লেখ।

১৪.৫ আর্থিক বিবরণী উপস্থাপনায় ধারাবাহিকতা

১৪.৫.১ আর্থিক বিবরণীর প্রতিটি উপাদানের (ব্যালেন্সের) উপস্থাপনা ও শ্রেণিবিন্যাস এক সময়কাল থেকে অন্য সময়কালে ধারাবাহিকভাবে সামঞ্জস্যপূর্ণ হবে, নিম্নোক্ত ব্যতিক্রম ব্যতীত :

(ক) প্রতিষ্ঠানের পরিচালন কার্যক্রমের প্রকৃতিতে গুরুত্বপূর্ণ পরিবর্তন সাধিত হয় অথবা আর্থিক বিবরণী পর্যালোচনার পরে হিসাব নীতিমালা নির্বাচন এবং প্রয়োগের ক্ষেত্রে অন্য কোন উপস্থাপনা ও শ্রেণিবিন্যাস অধিক উপযুক্ত বলে মনে হয় যা অনুচ্ছেদ ১৩.১ এ উল্লিখিত হয়েছে;

(খ) ভবিষ্যতে এই মানদণ্ড সংশোধনের কারণে উপস্থাপনের ধরণে পরিবর্তন হলে।

১৪.৬ আর্থিক বিবরণী তথ্যসমূহ একত্রীকরণ (Consolidation) প্রক্রিয়ার ধাপসমূহ

সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের শাখা অফিস, বিক্রয় বা বিতরণ কেন্দ্র বা স্টেশন ইত্যাদির লেনদেন, আয়, ব্যয়, সম্পদ, দায় সংক্রান্ত তথ্যসমূহ প্রধান অফিসে রক্ষিত হিসাবের সঙ্গে একত্রীকরণে নিম্নে উল্লিখিত ধাপসমূহে প্রতিপালনীয়:

(১) একত্রিতকরণ (Combination): সম্পদ ও দায় বিবরণী এবং আয়-ব্যয় বিবরণীর উপাদানসমূহ যেমন- সম্পদ, দায়, তহবিল/মালিকানাশ্রুত, আয়, ব্যয় এবং নগদ প্রবাহ একত্রিত করা।

(২) আর্থিক বিবরণী থেকে বাদ দেয়া (Elimination): সম্পদ ও দায় বিবরণী এবং আয়-ব্যয় বিবরণী তথ্যসমূহে প্রধান অফিসের সঙ্গে শাখা অফিসের এবং আন্তঃশাখা (Inter-branch) প্রাপ্য, দায়, আয়, ব্যয় থাকলে তা বাদ দেয়া।

১৪.৭ তুলনামূলক তথ্য

১৪.৭.১ এই মানদন্ডের বিধান অনুযায়ী যদি অন্যকিছুর অনুমতি বা বাধ্যবাধকতা না থাকে তবে মানদন্ডটির প্রয়োজনীয়তার ভিত্তিতে সমস্ত সংখ্যাগত তথ্য আর্থিক বিবরণীতে প্রকাশ করার সঙ্গে পূর্ববর্তী সময়কালের তুলনামূলক সংখ্যাগত তথ্য প্রকাশ করা হবে। তবে যে আর্থিক বছর এই মানদন্ড প্রথম প্রয়োগ করা হবে সেই বছরের আর্থিক বিবরণীর ক্ষেত্রে তা প্রযোজ্য নয়। ব্যাখ্যা এবং বর্ণনার ক্ষেত্রেও তুলনামূলক তথ্য উল্লেখ করা বাঞ্ছনীয় যদি সেটি চলতি বছরের আর্থিক বিবরণী বোঝার জন্য প্রাসঙ্গিক হয়।

১৪.৭.২ এই মানদন্ডের প্রয়োজনীয়তার ভিত্তিতে উপস্থাপনকৃত বা শ্রেণীবিন্যাসকৃত তথ্য, উদ্ধৃত বা সংখ্যার গণনা পদ্ধতিতে কোন পরিবর্তন করা হলে দুষ্কর বা অবাস্তবতা ব্যতীত পূর্ববর্তী বছরের তুলনামূলক তথ্যসমূহও পরিবর্তন করে উপস্থাপনা, শ্রেণিবিন্যাস করতে হবে। এটা চলতি বছরের তথ্যের তুলনাযোগ্যতাকে নিশ্চিত করবে। পুনঃবিন্যাসের প্রকৃতি, পরিমাণ এবং কারণ উল্লেখ করতে হবে। তুলনামূলক তথ্য পুনঃশ্রেণীবিন্যাস করা দুষ্কর, অসম্ভব হলে তার কারণ পরিবর্তনের ধরন, প্রভাব কি হতো তা উল্লেখ করতে হবে।

১৪.৮ আর্থিক বিবরণী সনাক্তকরণ

১৪.৮.১ একই নথিতে একই সঙ্গে প্রকাশিত আর্থিক বিবরণীসমূহ অন্যান্য তথ্য থেকে পৃথকভাবে এবং স্পষ্টভাবে শনাক্ত এবং পৃথকভাবে উপস্থাপন করতে হবে।

১৪.৮.২ আর্থিক প্রতিবেদনের প্রতিটি বিবরণী স্পষ্ট করে চিহ্নিত থাকবে। এছাড়াও উপস্থাপিত তথ্য যথাযথভাবে বোঝার জন্য নিম্নলিখিত তথ্যগুলি আর্থিক বিবরণীতে বিশেষভাবে প্রদর্শিত হবে এবং তা পুনরাবৃত্তি করা হবে;

(ক) প্রতিষ্ঠানের নাম এবং পরিচিতির অন্যান্য তথ্যসমূহ;

(খ) আর্থিক বিবরণীসমূহে একটি বা একাধিক প্রতিষ্ঠানের অন্তর্ভুক্তি বিষয়ে উল্লেখ থাকবে;

(গ) প্রতিবেদনের তারিখ বা আর্থিক বিবরণীর সময়কাল, যা উক্ত আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহের সঙ্গে সামঞ্জস্যপূর্ণ;

(ঘ) আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা; এবং

(ঙ) আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত সংখ্যাসমূহের নির্ভুলতার স্তর।

১৪.৯ ত্রুটি সংশোধন

১৪.৯.১ আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত নগদ উদ্ধৃতির ক্ষেত্রে কোনও ত্রুটি দেখা দিলে, যা পূর্ববর্তী বছরের আর্থিক বিবরণী সাথে সম্পর্কিত উক্ত ত্রুটির পরিমাণটি বছরের প্রারম্ভিক উদ্ধৃতির সঙ্গে সমন্বয় হিসেবে উল্লেখ করা হবে।

তুলনামূলক তথ্যসমূহ পুনঃউল্লেখ (Restatement) করা হবে, যদি না এটি করা দুষ্কর বা অসম্ভব হয়।

১৪.৯.২ একটি প্রতিষ্ঠান ত্রুটি সংশোধিত তথ্যসমূহ আর্থিক বিবরণীর টিকাতে উল্লেখ করবে:

(ক) পূর্ববর্তী হিসাব বছরের সাথে সম্পর্কিত ত্রুটির প্রকৃতি;

(খ) সংশোধনের পরিমাণ; এবং

(গ) তুলনামূলক তথ্য পুনঃউল্লেখ করা হয়েছে অথবা তা করা দুষ্কর বা অসম্ভব।

১৫. বৈদেশিক মুদ্রা লেনদেন

সংজ্ঞা - নিম্নলিখিত শব্দগুলি এই মানদন্ডে নিম্নরূপ অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে:

১৫.১ সমাপনী হার (Closing Rate): প্রতিবেদনের তারিখে তাৎক্ষণিক (Spot) বৈদেশিক মুদ্রা বিনিময় হার, যা কেন্দ্রীয় ব্যাংক প্রকাশিত তথ্য ভিত্তিক হবে।

১৫.২ বিনিময় পার্থক্য (Exchange Difference): বৈদেশিক মুদ্রায় লেনদেনকৃত ভিন্ন ভিন্ন তারিখের লেনদেনের ভিন্ন ভিন্ন বিনিময় হারে আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় পরিবর্তিত করার ফলে প্রাপ্ত পার্থক্য।

১৫.৩ বিনিময় হার (Exchange Rate): দুটি মুদ্রার বিনিময় অনুপাত।

১৫.৪ বৈদেশিক মুদ্রা (Foreign Currency): প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা মুদ্রা ব্যতীত অন্য যেকোন মুদ্রা।

১৫.৫ আর্থিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা মুদ্রা (Presentation Currency): যে মুদ্রায় আর্থিক বিবরণীর তথ্য প্রকাশ করা হয়।

১৫.৬ তাৎক্ষণিক বিনিময় হার (Spot Exchange Rate): তাৎক্ষণিক পরিবর্তনের জন্য মুদ্রার বিনিময়ের হার।

১৬. বৈদেশিক মুদ্রায় নগদ প্রাপ্তি, প্রদান এবং নগদ হিসাবের উদ্ধৃতির হিসাবভুক্তকরণ

১৬.১ বৈদেশিক মুদ্রায় লেনদেনের ফলে উদ্ধৃত নগদ প্রাপ্তি এবং পরিশোধ লেনদেন প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে প্রাপ্তি বা পরিশোধ তারিখের বৈদেশিক মুদ্রা এবং আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রার মধ্যে বিদ্যমান তাৎক্ষণিক বিনিময় হার ব্যবহৃত হবে।

১৬.২ নগদ উদ্ধৃত বৈদেশিক মুদ্রা হিসাব বছরের সমাপনী তারিখের বিনিময় হার অনুযায়ী রূপান্তর করতে হবে।

১৬.৩ নিয়ন্ত্রিত বিদেশী প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি এবং নগদ অর্থ প্রদান, প্রাপ্তি এবং প্রদানের তারিখে আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা এবং বৈদেশিক মুদ্রার মধ্যে বিনিময় হারে রূপান্তর করতে হবে।

১৬.৪ আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় রূপান্তরের ফলে বৈদেশিক মুদ্রার বিনিময় পার্থক্যসমূহ প্রারম্ভিক নগদ উদ্ধৃত এবং সমাপনী নগদ উদ্ধৃত এর মধ্যে সমন্বয় হিসাবে আর্থিক প্রতিবেদন টীকায় উল্লেখ থাকবে।

১৬.৫ যখন আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা দেশের মুদ্রার থেকে ভিন্ন হয়, তখন ভিন্ন মুদ্রা ব্যবহারের কারণ উল্লেখ থাকতে হবে। আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় কোন পরিবর্তন ঘটলে তার কারণও প্রকাশ করতে হবে।

১৬.৬ বস্তুনিষ্ঠ ও প্রাসঙ্গিক লেনদেন বা ঘটনা যেগুলো এই মানদণ্ডে উল্লেখ নেই, সেক্ষেত্রে এফআরসি জারীকৃত লেভেল-২ বা লেভেল-১ আর্থিক প্রতিবেদন কাঠামো, মানদণ্ড ও নির্দেশিকা অনুসরণযোগ্য।

১৭. আর্থিক বিবরণী কাঠামোর নমুনা

১৭.১ আর্থিক বিবরণী

১৭.১.১ সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্র এবং আয়-ব্যয় বিবরণী সাধারণ বকেয়া হিসাবরক্ষণ পদ্ধতির উপর ভিত্তি করে প্রস্তুত করতে হবে।

১৭.১.২ যেসকল ক্ষেত্রে, প্রতিষ্ঠানের পক্ষে আর্থিক বিবরণীগুলো প্রস্তুত করার অভ্যন্তরীণ সক্ষমতার ঘাটতি রয়েছে, সেক্ষেত্রে বিবরণীগুলো উপযুক্ত বহিঃপক্ষের সহযোগিতা দ্বারা প্রস্তুত করা যেতে পারে।

১৭.১.৩ কাঠামোগুলো লেভেল ৩ প্রতিষ্ঠানের ব্যয়/সুবিধার বিষয়গুলোর তুলনামূলক বিবেচনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে।

১৭.১.৪ আর্থিক বিবরণীর উদ্দেশ্য হল প্রতিষ্ঠান পরিচালনা পর্যদ, ব্যবস্থাপনা, নিরীক্ষক ও তদারকি কর্তৃপক্ষ, বিভাগ কর্তৃক এমন তথ্য পেতে সহায়তা করা যা প্রতিষ্ঠানের বিকাশে সহায়ক হবে এবং অন্যান্য ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত নিতে এবং প্রতিষ্ঠানের অগ্রগতি পর্যবেক্ষণ করতে সহায়তা করবে। সেই লক্ষ্যে, এই বিবরণীগুলোর নমুনা ব্যবহারকারীদের প্রয়োজন পূরণের উদ্দেশ্য এবং সরকারী ইকোনমিক কোড বিবেচনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে।

১৭.২ সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্র - পরিশিষ্ট ৩-১

সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রে উল্লেখিত হিসাব শিরোনামগুলোর প্রাসঙ্গিকতা প্রতিষ্ঠানের প্রকৃতির উপর নির্ভর করবে, তবে উল্লেখিত কাঠামো এবং হিসাব শিরোনামগুলো এই স্তরের অধিকাংশ প্রতিষ্ঠানের জন্য প্রযোজ্য। প্রতিষ্ঠানের প্রয়োজনে মূল হিসাব শিরোনামে সংযোজন বা পরিবর্তন করা যাবে।

১৭.৩ আয়-ব্যয় বিবরণী - পরিশিষ্ট ৩-২

১৭.৩.১ আয়-ব্যয় বিবরণীর কাঠামো প্রাথমিকভাবে পরিচালনা পর্ষদ, ব্যবস্থাপনা, নিরীক্ষক ও তদারকি কর্তৃপক্ষের চাহিদা পূরণের জন্য প্রস্তুত করা হয়েছে। এটি স্বীকৃত যে আয়-ব্যয় বিবরণীটি তদারকি কর্তৃপক্ষের তদারকি, পরিবীক্ষণ, নিরীক্ষণ এবং বাজেটের প্রাক্কলিত ও প্রকৃত আয়-ব্যয়ের তুলনামূলক বিশ্লেষণের জন্য ব্যবহার করা হয়ে থাকে।

১৭.৩.২ লেভেল -৩ পর্যায়ের প্রতিষ্ঠানের ব্যয় কাঠামো বড় প্রতিষ্ঠানের তুলনায় আলাদা হওয়ার সম্ভাবনা রয়েছে। এর কারণ হলো এই প্রতিষ্ঠানগুলোর বেশিরভাগ ব্যয় সাধারণত প্রত্যক্ষ ব্যয় হয়। অপরদিকে, বড় প্রতিষ্ঠানগুলোর বেশিরভাগ ব্যয় পরোক্ষ (অর্থাৎ আরোপিত ব্যয় সম্পর্কিত হয়ে থাকে)।

১৭.৩.৩ “পরোক্ষ ব্যয়সমূহ” শিরোনামটি মোট পরোক্ষ ব্যয়ের বস্তুনিষ্ঠতা এবং ব্যবহারকারীদের উদ্দেশ্য পূরণের গুরুত্বকে প্রতিফলিত করে। অতএব, এক্ষেত্রে বিভিন্ন ধরনের প্রতিষ্ঠানের মধ্যে পার্থক্য হওয়ার সম্ভাবনা আছে।

১৭.৪ নগদ প্রবাহ বিবরণী - পরিশিষ্ট ৩-৩

নগদ প্রবাহ বিবরণীর প্রাথমিক উদ্দেশ্য হলো আর্থিক বিবরণী সময়কালের মধ্যে প্রতিষ্ঠানের নগদ লেনদেন সম্পর্কে প্রাসঙ্গিক তথ্য প্রদান করা। একটি নগদ প্রবাহ বিবরণীর নমুনা পরিশিষ্ট ৩-৩ এ সংযুক্ত করা হয়েছে।

১৭.৫ বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী - পরিশিষ্ট ৩-৪

ভিন্ন একটি আর্থিক বিবরণী হিসাব এই মানদণ্ড অনুযায়ী তা প্রস্তুত করতে হবে। একটি বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীর নমুনা পরিশিষ্ট ৩-৪ এ সংযুক্ত করা হয়েছে।

১৭.৬ ব্যাখ্যামূলক টীকা - পরিশিষ্ট ৩-৫

বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তথ্যের তুলনামূলক উপস্থাপনা মানদণ্ড

(সকল আর্থিক প্রতিবেদন লেভেলের জন্য প্রযোজ্য)

যে প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট সর্বসাধারণের উদ্দেশ্যে প্রকাশ করে তার জন্য জবাবদিহিতা সম্পূর্ণ বাজেটের প্রাপ্তি-পরিশোধ অর্থের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনা উপস্থাপন করতে হবে। যা একটি পৃথক অতিরিক্ত আর্থিক বিবরণী হিসাবে অথবা নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে অতিরিক্ত বাজেট কলাম হিসাবে এই মানদণ্ড অনুসরণে উপস্থাপন করা যাবে। বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তুলনা বিভিন্ন স্তরের সরকারী তত্ত্বাবধায়ক কর্তৃপক্ষের জন্য নিম্নোল্লিখিত তথ্যাদিসহ পৃথকভাবে উপস্থাপন করতে হবে:

(ক) প্রাথমিক এবং চূড়ান্ত বাজেটের পরিমাণ;

(খ) তুলনাযোগ্য প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ পরিমাণ; এবং

(গ) জন জবাবদিহিতা সম্পূর্ণ বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের উল্লেখযোগ্য পার্থক্যের ব্যাখ্যা নোট আকারে প্রকাশ করতে হবে। তবে এ ধরনের ব্যাখ্যা আর্থিক প্রতিবেদন সংশ্লিষ্ট অন্য কোন পাবলিক নথিতে প্রকাশ করা হলে এবং তার সূত্র বাজেট নোটে উল্লেখ করা হলে তা পুনরায় প্রকাশের প্রয়োজন নেই।

১.১ উপস্থাপনা

১.১.১ কোন প্রতিষ্ঠান নগদ প্রাপ্তি এবং পরিশোধের বিবরণীতে অতিরিক্ত বাজেট কলাম হিসাবে বাজেট এবং প্রকৃত পরিমাণের তুলনা উপস্থাপন করবে কেবলমাত্র যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণী এবং বাজেট একই (তুলনাযোগ্য) ভিত্তিতে প্রস্তুত করা হয়েছে।

১.২ প্রাথমিক থেকে পরিবর্তিত চূড়ান্ত বাজেট

১.২.১ একটি প্রতিষ্ঠান প্রাথমিক এবং চূড়ান্ত বাজেটের মধ্যে পরিবর্তনগুলি বাজেটের মধ্যকার বিভিন্ন সংখ্যার পুনঃনির্ধারণের ফলস্বরূপ অথবা অন্য কোন কারণের কিনা তার ব্যাখ্যা নিম্নের পদ্ধতিতে উল্লেখ করবে:

(ক) আর্থিক বিবরণীতে নোট প্রকাশের মাধ্যমে; অথবা

(খ) ভিন্ন একটি প্রতিবেদনে তা উল্লেখ করা যা আর্থিক বিবরণী প্রকাশের পূর্বে বা একই সঙ্গে প্রকাশিত হবে এবং উক্ত প্রতিবেদনের সূত্র আর্থিক প্রতিবেদন নোটে উল্লেখ থাকবে।

১.৩ তুলনাযোগ্য ভিত্তি

১.৩.১ বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনা একই (তুলনাযোগ্য) ভিত্তিতে উপস্থাপন করতে হবে।

১.৪ বাজেট প্রস্তুতের ভিত্তি, সময়কাল এবং পরিধি সংক্রান্ত নোট

১.৪.১ একটি প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট প্রস্তুত এবং শ্রেণিবিন্যাসের ভিত্তি আর্থিক বিবরণী নোটে উপস্থাপন করবেন।

১.৪.২ প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেটের সময়কাল আর্থিক বিবরণী নোটে প্রকাশ করবেন।

১.৪.৩ প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট অন্তর্ভুক্ত এক বা একাধিক প্রতিষ্ঠান, শাখার পরিচয় আর্থিক বিবরণীর নোটে উল্লেখ করবে।

১.৫ তুলনাযোগ্য প্রকৃত সংখ্যার সঙ্গে আর্থিক বিবরণী প্রকৃত সংখ্যার সমন্বয়

১.৫.১ যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীর উল্লিখিত সংখ্যাসমূহ এবং বাজেটের সংখ্যাসমূহ একই ভিত্তিতে প্রস্তুত না করা হয়ে থাকে, সেক্ষেত্রে বাজেটের সঙ্গে উল্লিখিত পরিবর্তিত তুলনাযোগ্য ভিত্তিক প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের সঙ্গে প্রারম্ভিক এবং সমাপনী নগদ উদ্বৃত্তের সমন্বয় করে দেখাতে হবে। সেই সঙ্গে সংশ্লিষ্ট ভিত্তি সময়কাল, প্রতিষ্ঠান পার্থক্যসমূহ উল্লেখ থাকবে। সমন্বয়টি বাজেট এবং প্রকৃত সংখ্যার তুলনা বিবরণীতে অথবা আর্থিক বিবরণী নোটে উল্লেখ থাকবে।

১.৫.২ প্রকৃত সংখ্যার তুলনাযোগ্য ভিত্তির সাথে আর্থিক বিবরণীতে স্বীকৃত প্রকৃত সংখ্যার পার্থক্যগুলি কার্যকরভাবে নিম্নলিখিত পদ্ধতিতে উল্লেখ করা হবে:

(ক) বাজেটের ভিত্তিতে পার্থক্য, যেক্ষেত্রে বাজেট আর্থিক প্রতিবেদন ভিত্তি ভিন্ন অন্য কোন ভিত্তিতে প্রস্তুত করা হয়। উদাহরণস্বরূপ, যেখানে বাজেট প্রস্তুত করা হয় নগদ ভিত্তিতে এবং আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয় বকেয়া বা পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিতে;

(খ) সময় পার্থক্য, যখন বাজেটের সময়কাল আর্থিক বিবরণীতে ব্যবহৃত সময়কাল থেকে পৃথক হয়;

(গ) প্রতিষ্ঠান সংক্রান্ত পার্থক্য, যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত প্রতিষ্ঠান কার্যক্রম, শাখাসমূহ অনুমোদিত কাজটিতে অন্তর্ভুক্ত না থাকে। তদুপরি আর্থিক বিবরণী এবং বাজেটের কাঠামোগত বা শ্রেণিবিন্যাসকৃত পার্থক্য থাকতে পারে।

১.৫.৩ এই মানদণ্ডের নির্দেশনানুসারী স্বর্ষবছরের সাথে তুলনামূলক তথ্য প্রকাশ বাজেট এবং প্রকৃত তুলনার ক্ষেত্রে প্রয়োজন নেই।

প্রতিষ্ঠানের নাম ও ঠিকানা
সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্র
৩০ শে জুন, ২০২*

হিসাব কোড নং	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (বিগত বছর)
	সম্পদ:			
	চলতি সম্পদ-			
	আর্থিক সম্পদ / বিনিয়োগ-		****	****
	অভ্যন্তরীণ আর্থিক সম্পদসমূহ	৬	****	****
	বৈদেশিক আর্থিক সম্পদসমূহ	৭	****	****
	দেনাদার		****	****
	মজুত পণ্য	৪	****	****
	অ-চলতি সম্পদ-			
	ভূমি	৩	****	****
	ভবন ও স্থাপনাসমূহ	৩	****	****
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	****	****
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ড্যাটাবেজ	৩	****	****
	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ	৫	****	****
	মোট সম্পদ		****	****
	নিট সম্পদ ও দায়:			
	দায়সমূহ			
	চলতি দায়-			
	অভ্যন্তরীণ দায়		****	****
	বৈদেশিক দায়		****	****
	ড্রেড ক্রেডিট ও অগ্রিম		****	****
	অন্যান্য হিসাবে প্রদেয়	১০	****	****
	প্রদেয় কর / উৎস কর্তিত কর		****	****
	পাওনাদার		****	****
	অ-চলতি দায়-			
	অভ্যন্তরীণ দায়	৮	****	****
	বৈদেশিক দায়	৯	****	****
	মোট দায়		****	****
	নিট সম্পদ-			
	প্রারম্ভিক নিট সম্পদ		****	****
	(+) বর্তমান বছরে প্রাপ্ত মূলধনী অনুদান		****	****
	(+)/(-) ব্যয়তিরিক্ত আয়/(আয়তিরিক্ত ব্যয়)		****	****
	(-) মূলধনী খরচ		(****)	(****)
	(-) সরকারী তহবিলে প্রদান		(****)	(****)
	(-) রাজস্ব খাতে স্থানান্তরিত		(****)	(****)
	সমাপনী নিট সম্পদ		****	****
	মোট নিট সম্পদ ও দায়:		****	****

লেভেল ৩ সাধারণ বকেয়া ভিত্তিক

আর্থিক বিবরণী কাঠামো

Financial Reporting Format (FRF)

(সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতে প্রযোজ্য)

প্রতিষ্ঠানের নাম ঠিকানা আয়-ব্যয় বিবরণী ৩০ শে জুন, ২০২* সমাপ্ত বছরের জন্য				
হিসাব কোড নং	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (বিগত বছর)
	আয়সমূহ			
	অর্জিত অনুদান (আবর্তক ও মূলধনী)	১১	****	****
	কর ও রেট	১২	****	****
	জরিমানা, দন্ড ও বাজেয়াপ্তকরণ		****	****
	পন্য ও সেবা বিক্রয়	১৩	****	****
	অন্যান্য আয়	১৪	****	****
	প্রশাসনিক ফি	১৫	****	****
	ভর্তু		****	****
	মোট আয়		****	****
	ব্যয়সমূহ			
	কর্মচারীদের প্রতিদান	১৬	****	****
	প্রশাসনিক ব্যয়	১৭	****	****
	ফি, চার্জ ও কমিশন	১৮	****	****
	প্রশিক্ষণ		****	****
	ভ্রমণ ও পরিবহন		****	****
	সরবরাহ, উপকরণ এবং সাধারণ ব্যয়		****	****
	সুদ		****	****
	ভর্তুকি		****	****
	অনুদান		****	****
	সামাজিক সুবিধাদি		****	****
	সম্পত্তির অবচয়	৩	****	****
	অন্যান্য ব্যয়	১৯	****	****
	মোট ব্যয়		****	****
	ব্যয়তিরিক্ত আয়/(আয়তিরিক্ত ব্যয়)		****	****

প্রতিষ্ঠানের নাম ঠিকানা নগদ প্রবাহ বিবরণী ৩০ শে জুন, ২০২* সমাপ্ত বছরের জন্য				
হিসাব কোড নং	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (বিগত বছর)
	পরিচালন কার্যক্রম (Operating Activities) হতে নগদ প্রবাহঃ			
	প্রাপ্ত অনুদান	১১	*****	*****
	কর ও রেট	১২	*****	*****
	জরিমানা, দন্ড ও বাজেয়াপ্তকরণ		*****	*****
	পন্য ও সেবা বিক্রয়	১৩	*****	*****
	অন্যান্য আয়	১৪	*****	*****
	প্রশাসনিক ফি	১৫	*****	*****
	ভর্তুকি		*****	*****
	মোট পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ আন্তঃপ্রবাহ		*****	*****
	বাদ: পরিচালন কার্যক্রম হতে বহিঃপ্রবাহ -			
	কর্মচারীদের প্রতিদান	১৬	(*****)	(*****)
	প্রশাসনিক ব্যয়	১৭	(*****)	(*****)
	ফি, চার্জ ও কমিশন	১৮	(*****)	(*****)
	প্রশিক্ষণ		(*****)	(*****)
	ভ্রমণ ও পরিবহন		(*****)	(*****)
	সরবরাহ, উপকরণ এবং সাধারণ ব্যয়		(*****)	(*****)
	সুদ		(*****)	(*****)
	ভর্তুকি		(*****)	(*****)
	অনুদান		(*****)	(*****)
	সামাজিক সুবিধাদি		(*****)	(*****)
	অন্যান্য ব্যয়	১৯	(*****)	(*****)
	মোট পরিচালন কার্যক্রম হতে নগদ বহিঃপ্রবাহ		(*****)	(*****)
	পরিচালন কার্যক্রম হতে নীট নগদ প্রবাহ		*****	*****
	বিনিয়োগ কার্যক্রম (Investment Activities) হতে নগদ প্রবাহঃ			
	মূলধনী অনুদান প্রাপ্তি		*****	*****
	নতুন বিনিয়োগ		(*****)	(*****)
	মূলধনী ক্রয়		(*****)	(*****)
	বিনিয়োগ কার্যক্রম হতে নীট নগদ প্রবাহ		(*****)	(*****)
	অর্থায়ন কার্যক্রম (Financing Activities) হতে নগদ প্রবাহঃ			
	নতুন ঋণ গ্রহণ		*****	*****
	ঋণ পরিশোধ		(*****)	(*****)
	সরকারী তহবিলে প্রদান		(*****)	(*****)
	অর্থায়ন কার্যক্রম হতে নীট নগদ প্রবাহ		(*****)	(*****)
	নগদ ও ব্যাংক জমা বৃদ্ধি/(হ্রাস)		*****	*****
	প্রারম্ভিক নগদ ও ব্যাংক জমার জের (১ লা জুলাই)		*****	*****
	সমাপনী নগদ ও ব্যাংক জমার জের (৩০ শে জুন)		*****	*****

প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী
অর্থ বছর: ২০২*-২০২*

হিসাব কোড নং	বিবরণ	নোট নং	বাজেট	প্রকৃত	পার্থক্য (+/-)	পার্থকের শতকরা হার	মন্তব্য
	প্রাপ্তিসমূহ						
	প্রারম্ভিক স্থিতি-						
	নগদ তহবিল		*****	*****	*****	*****	
	ব্যাংক জমা		*****	*****	*****	*****	
	প্রাপ্ত আবর্তক অনুদান	১১	*****	*****	*****	*****	
	কর ও রেট	১২	*****	*****	*****	*****	
	জরিমানা, দন্ড ও বাজেয়াপ্তকরণ		*****	*****	*****	*****	
	পন্য ও সেবা বিক্রয়	১৩	*****	*****	*****	*****	
	অন্যান্য প্রাপ্তি	১৪	*****	*****	*****	*****	
	প্রশাসনিক ফি	১৫	*****	*****	*****	*****	
	ভর্তুকি		*****	*****	*****	*****	
	অভ্যন্তরীণ দায়	৮	*****	*****	*****	*****	
	বৈদেশিক দায়	৯	*****	*****	*****	*****	
	অগ্রিম প্রাপ্তি		*****	*****	*****	*****	
	নোট প্রাপ্তি		*****	*****	*****	*****	
	পরিশোধসমূহ:						
	কর্মচারীদের প্রতিদান	১৬	*****	*****	*****	*****	
	প্রশাসনিক ব্যয়	১৭	*****	*****	*****	*****	
	ফি, চার্জ ও কমিশন	১৮	*****	*****	*****	*****	
	প্রশিক্ষণ		*****	*****	*****	*****	
	ভ্রমণ ও পরিবহণ		*****	*****	*****	*****	
	সরবরাহ, উপকরণ এবং সাধারণ ব্যয়		*****	*****	*****	*****	
	সুদ		*****	*****	*****	*****	
	ভর্তুকি		*****	*****	*****	*****	
	অনুদান		*****	*****	*****	*****	
	সামাজিক সুবিধাদি		*****	*****	*****	*****	
	অন্যান্য ব্যয় বাবদ পরিশোধ	১৯	*****	*****	*****	*****	
	ভবন ও স্থাপনাসমূহ	৩	*****	*****	*****	*****	
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	*****	*****	*****	*****	
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ড্যাটাবেজ	৩	*****	*****	*****	*****	
	মজুত পণ্য	৪	*****	*****	*****	*****	
	ভূমি	৩	*****	*****	*****	*****	
	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ	৫	*****	*****	*****	*****	
	অভ্যন্তরীণ আর্থিক সম্পদসমূহ	৬	*****	*****	*****	*****	
	বৈদেশিক আর্থিক সম্পদসমূহ	৭	*****	*****	*****	*****	
	নোট পরিশোধ		(*****)	(*****)	(*****)	(*****)	
	সমাপনী স্থিতি -						
	নগদ তহবিল		*****	*****	*****	*****	
	ব্যাংক জমা		*****	*****	*****	*****	
	নোট		*****	*****	*****	*****	

প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
বাৎসরিক আর্থিক বিবরণীর টীকা
৩০ শে জুন, ২০২*

টীকা নং ১

প্রতিষ্ঠান পরিচিতি: প্রতিষ্ঠা কাল, লক্ষ্য ও উদ্দেশ্য, কার্যক্রম, তদারকি কর্তৃপক্ষ, প্রতিষ্ঠানের ধরণ, প্রতিষ্ঠা পদ্ধতি।

টীকা নং ২

হিসাব সংক্রান্ত গুরুত্বপূর্ণ নীতিমালার বিবরণ

টীকা নং ৩

স্থায়ী সম্পদসমূহের তালিকা, মোটমূল্য, নীটমূল্য ও হ্রাস-বৃদ্ধির বিবরণ

	ভূমি		ভবন ও স্থাপনা		যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি		কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	
	চলতি বছর ২০২*- ২০২*	বিগত বছর ২০২*- ২০২*	চলতি বছর ২০২*- ২০২*	বিগত বছর ২০২*- ২০২*	চলতি বছর ২০২*- ২০২*	বিগত বছর ২০২*- ২০২*	চলতি বছর ২০২*- ২০২*	বিগত বছর ২০২*- ২০২*
মোটমূল্য								
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	****	****	****	****	****	****	****	****
যোগ: নতুন ক্রয় বা সংযোজন	****	****	****	****	****	****	****	****
বাদ: বর্তমান বছরে বিক্রয় বা হস্তান্তর	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)
সমাপনী মোটমূল্য ব্যালেন্স (১)	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>
পুঞ্জীভূত অবচয়:								
প্রারম্ভিক ব্যালেন্স	****	****	****	****	****	****	****	****
যোগ: বর্তমান বছরের অবচয় চার্জ	****	****	****	****	****	****	****	****
বাদ: বিক্রয়/হস্তান্তর বা অন্যান্য সমন্বয়	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)	(****)
সমাপনী পুঞ্জীভূত অবচয় ব্যালেন্স (২)	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>
নীট সম্পদ মূল্য (১-২)	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>	<u>****</u>

প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
বাৎসরিক আর্থিক বিবরণীর টাকা
৩০ শে জুন, ২০২*

টাকা নং	বিবরণ	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (বিগত বছর)
৪	মজুত পণ্য:		
	উপকরণ ও সরবরাহ	****	****
	চলমান কাজ	****	****
	তৈরি পণ্য	****	****
	পুনঃবিক্রয়ের জন্য সামগ্রী	****	****
	মোট	<u>****</u>	<u>****</u>
৫	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ:		
	চাষকৃত জৈব সম্পদ	****	****
	বৃক্ষ, শস্য, উদ্ভিদ সম্পদ উৎপন্নকারী পুনরাবৃত্ত পণ্য	****	****
	মেধা সম্পত্তি পণ্য	****	****
	গবেষণা ও উন্নয়ন	****	****
	মোট	<u>****</u>	<u>****</u>
৬	অভ্যন্তরীণ আর্থিক সম্পদসমূহ:		
৬.১	হাতে নগদ	****	****
৬.২	ব্যাংক জমা	****	****
	মনিটারি স্বর্ণ ও এসডিআর	****	****
	মুদ্রা ও আমানত	****	****
	অগ্রিম	****	****
	ঋণ অর্থপত্র	****	****
	ঋণ প্রদান	****	****
	সমমূলধন/ইকুইটি	****	****
	শেয়ার মূলধন	****	****
	বীমা, পেনশন ও গ্যারান্টি স্কিম	****	****
	অন্যান্য আদায়যোগ্য হিসাব	****	****
৬.২	ব্যাংক জমা:		
৬.২.১	ব্যাংক-১	****	****
৬.২.২	ব্যাংক-২	****	****
৬.২.৩	ব্যাংক-৩	****	****
	মোট	<u>****</u>	<u>****</u>
৭	বৈদেশিক আর্থিক সম্পদসমূহ:		
৭.১	মুদ্রা ও আমানত	****	****
৭.২	ব্যাংক জমা	****	****
	ঋণ অর্থপত্র	****	****
	ঋণ প্রদান	****	****
	সমমূলধন/ইকুইটি	****	****

৭.২	ব্যাংক জমা:				
৭.২.১	ব্যাংক-১	****		****	
৭.২.২	ব্যাংক-২	****		****	
৭.২.৩	ব্যাংক-৩	****		****	
	মোট	<u>****</u>		<u>****</u>	
৮	অভ্যন্তরীণ দায়সমূহ:				
		চলতি	অ-চলতি	চলতি	অ-চলতি
৮.১	মুদ্রা ও আমানত	***	***	***	***
৮.২	জাতীয় সঞ্চয়	***	***	***	***
৮.৩	সঞ্চয়পত্র	***	***	***	***
৮.৪	ঋণ অর্থপত্র	***	***	***	***
৮.৫	ঋণ	***	***	***	***
	ডাকঘর সঞ্চয়পত্র	***	***	***	***
	সেভিংস বন্ড	***	***	***	***
	জমা/আমানত	***	***	***	***
	বিভাগীয় ও বিচার বিভাগীয় জমা	***	***	***	***
	নবায়ন, রিজার্ভ ও অবচয়	***	***	***	***
	সরবরাহ ও কাজের বিপরীতে জমা	***	***	***	***
	খাদ্য ও পণ্য সাহায্য জমা	***	***	***	***
	অন্যান্য জমা	***	***	***	***
৮.৪	ঋণ অর্থপত্র:				
৮.৪.১	ট্রেজারি বিল	***	***	***	***
৮.৪.২	ট্রেজারি বন্ড	***	***	***	***
৮.৫	ঋণ:				
৮.৫.১	ওয়েজ এন্ড মিনস্ এডভান্স	***	***	***	***
৮.৫.২	প্রজাতন্ত্রের সরকারি হিসাব থেকে গৃহিত ঋণ	***	***	***	***
৮.৫.৩	ব্যাংক থেকে গৃহিত ঋণ	***	***	***	***
৮.৫.৪	কেন্দ্রীয় সরকার থেকে গৃহিত ঋণ	***	***	***	***
	মোট	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>
৯	বৈদেশিক দায়সমূহ:				
	মুদ্রা ও আমানত	***	***	***	***
	ঋণ অর্থপত্র	***	***	***	***
	ঋণ	***	***	***	***
	বৈদেশিক ঋণ	***	***	***	***
	মোট	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>
১০	অন্যান্য হিসাবে প্রদেয়:				
	ঋণপত্র	***	***	***	***
	টাকা ও মুদ্রা	***	***	***	***
	কল্যাণ তহবিল	***	***	***	***
	মোট	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>
১১	প্রাপ্ত অনুদান:	আবর্তক		মূলধনী	
	সরকারী তহবিল থেকে প্রাপ্ত	***	***	***	***

	বৈদেশিক সরকার থেকে প্রাপ্ত	***	***	***	***
	আন্তর্জাতিক সংগঠন থেকে প্রাপ্ত	***	***	***	***
	দেশীয় প্রতিষ্ঠান থেকে প্রাপ্ত	***	***	***	***
	মোট	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>	<u>***</u>
১২	কর ও রেট:				
	আয়, মুনাফা এবং মূলধনের উপর কর	****		****	
	সম্পত্তি কর	****		****	
	নিবন্ধন কর	****		****	
	পন্য ও সেবা কর	****		****	
	অন্যান্য কর	****		****	
	মোট	<u>****</u>		<u>****</u>	
১৩	পন্য ও সেবা বিক্রয়:				
	পন্য বিক্রয়	****		****	
	সেবা বিক্রয়	****		****	
	টিউশন ফি	****		****	
	কমিশন	****		****	
	ভাড়া- অনাবাসিক	****		****	
	ভাড়া- আবাসিক	****		****	
	সেতুর উপর টোল	****		****	
	সড়কের উপর টোল	****		****	
	ফেরির উপর টোল	****		****	
	মোট	<u>****</u>		<u>****</u>	
১৪	অন্যান্য আয়:				
	সুদ	****		****	
	লভ্যাংশ	****		****	
	অন্যান্য বিনিয়োগ আয়	****		****	
	ভাড়া	****		****	
	সম্পত্তি বিক্রয় হতে প্রাপ্ত মুনাফা	****		****	
	ক্ষতিপূরণ হতে আয়	****		****	
	মোট	<u>****</u>		<u>****</u>	
১৫	প্রশাসনিক ফি:				
	লাইসেন্স ফি	****		****	
	নিবন্ধন ফি	****		****	
	লাইসেন্স ও পারমিট ফি	****		****	
	সম্পত্তির ভাড়া ও লাভজনিত ফি	****		****	
	জন্ম নিবন্ধন ফি	****		****	
	অডিট ফি	****		****	
	চার্জ	****		****	
	মোট	<u>****</u>		<u>****</u>	
১৬	কর্মচারীদের প্রতিদান:				
	অফিসারদের বেতন	****		****	
	কর্মচারীদের বেতন	****		****	

	ভাতাদি	****	****
	অনগদ মজুরি ও বেতন	****	****
	নিয়োগকারীর সামাজিক অবদান	****	****
	মোট	****	****
১৭	প্রশাসনিক ব্যয়:		
	পুরস্কার	****	****
	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা	****	****
	ক্ষতিপূরণ	****	****
	আনুষঙ্গিক কর্মচারি	****	****
	মনিহারি ব্যয়	****	****
	প্রতিনিধি ব্যয়	****	****
	আপ্যায়ন ব্যয়	****	****
	হায়ারিং চার্জ	****	****
	শ্রমিকের মজুরি	****	****
	আইন সংক্রান্ত ব্যয়	****	****
	সেমিনার ও কনফারেন্স ব্যয়	****	****
	চাঁদা	****	****
	বিদ্যুৎ	****	****
	উপযোগ ব্যয়	****	****
	পানি	****	****
	ডাক ও তার	****	****
	মেশিন ও সরঞ্জামাদির ভাড়া	****	****
	অফিস ভবন ভাড়া	****	****
	অন্যান্য সম্পদের ভাড়া	****	****
	প্রচার ও বিজ্ঞাপন ব্যয়	****	****
	মুদ্রণ ও প্রকাশনা	****	****
	যাতায়াত ব্যয়	****	****
	মোট	****	****
১৮	ফি, চার্জ ও কমিশন:		
	নিরীক্ষা ফি	****	****
	লাইসেন্স ফি	****	****
	প্রাকজাহাজীকরণ পরিদর্শন ফি	****	****
	মোট	****	****
১৯	অন্যান্য ব্যয়:		
	জন শৃঙ্খলা ও নিরাপত্তা বিষয়ক সামগ্রী সরবরাহ	****	****
	খাদ্য সরবরাহ	****	****
	সাধারণ সরবরাহ ও কাঁচামাল সামগ্রী	****	****
	পেশাগত সেবা, সম্মানী ও বিশেষ ব্যয়	****	****
	শুল্ক	****	****
	বীমা	****	****
	মোট	****	****

২০ অন্যান্য বিবিধ টীকা

আর্থিক প্রতিবেদন কাঠামো এবং মানদণ্ড

Chapter – V

লেভেল -৪: পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক (Modified Accrual Basis) FRS

মানদণ্ড নির্ধারণী বিভাগ

ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং কাউন্সিল

অর্থ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়

কর্তৃক প্রনয়ণকৃত

পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক (লেভেল ৪) আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতকরণ মানদণ্ড (Financial Reporting under Modified Accrual Basis of Accounting)

এই পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডের প্রতিপালন সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের আর্থিক তথ্যের গুণগত মান ও তুলনাযোগ্যতার ব্যাপক উন্নতিসাধন করবে। এফআরসি এই মানদণ্ডসমূহকে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতকরণে অভিন্নতা ও তুলনাযোগ্যতার উন্নতিসাধনে একটি গুরুত্বপূর্ণ মাইলফলক হিসেবে বিবেচনা করেছে এবং এর পরিপূর্ণ প্রতিপালন আশা করেছে। এফআরসি ইস্যুকৃত এই আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডগুলোর পরিপূর্ণ প্রতিপালনপূর্বক আর্থিক বিবরণীসমূহ এফআরসি ইস্যুকৃত পাবলিক সেক্টর আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড “পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক (লেভেল ৪)” অনুসরণে প্রস্তুতকৃত বলে উল্লেখ করতে হবে।

আবশ্যিকতা (Requirement)

এই মানদণ্ডসমূহে পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিতে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতের আবশ্যিক দিকনির্দেশনা রয়েছে। এতদসঙ্গে সংযুক্ত “আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড মুখবন্ধে” উল্লিখিত বিষয়সমূহ (Introduction to the FRC promulgated Public Sector Financial Reporting Standards) মানদণ্ডসমূহ প্রতিপালনে বিবেচ্য হবে। এফআরসি ইস্যুকৃত মানদণ্ডসমূহ অগুরুত্বপূর্ণ (Immaterial) লেনদেন, ঘটনার ক্ষেত্রে প্রয়োগ আবশ্যিকীয় নয়।

উদ্দেশ্য (Objective)

এই মানদণ্ডসমূহের উদ্দেশ্য হচ্ছে পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত পদ্ধতির দিকনির্দেশনা প্রদান করা। বিভিন্ন সরকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত ও প্রকাশের উদ্দেশ্য হচ্ছে প্রতিষ্ঠানের জবাবদিহিতা ও সিদ্ধান্ত গ্রহণের উদ্দেশ্যে আর্থিক প্রতিবেদনের General Purpose Financial Statement (GPFS) এবং General Purpose Financial Reporting (GPFR) এর ব্যবহারকারীদেরকে প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করা। প্রতিষ্ঠানের সম্পদ, দায়, আয়, ব্যয়, সম্পদ অনুদান থেকে বিলম্বিত আয়, নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ উদ্বৃত্ত সংক্রান্ত তথ্য জবাবদিহিতার জন্য ও ভবিষ্যত নগদ প্রবাহের পর্যাপ্ততা এবং নগদ প্রাপ্তি ও পরিশোধের সম্ভাব্য খাতসমূহের তথ্যের ক্ষেত্রে খুবই গুরুত্বপূর্ণ। এই তথ্যগুলো প্রতিষ্ঠানের সম্ভাব্য অর্থের প্রবাহ, উৎস ও ব্যবহার সম্পর্কিত সক্ষমতা মূল্যায়নে এবং সিদ্ধান্ত গ্রহণে সহায়তা করবে। অর্থের বরাদ্দ এবং প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রমের স্থায়িত্ব সম্পর্কে সিদ্ধান্ত গ্রহণ ও মূল্যায়নের ক্ষেত্রে তথ্য ব্যবহারকারীদের জন্য সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের সম্পদ, দায়, প্রাপ্তি ও পরিশোধ লেনদেনের সম্ভাব্য সময় এবং নিশ্চয়তা সংক্রান্ত তথ্যের প্রয়োজন হয়।

এই মানদণ্ডসমূহের নির্দেশনা প্রতিপালনে আর্থিক প্রতিবেদনসমূহ প্রতিষ্ঠানের সম্পদ, দায়, আয়, ব্যয়, নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ উদ্বৃত্ত তথ্যের ব্যাখ্যা এবং স্বচ্ছতাকে উন্নততর করবে। এটি পূর্ববর্তী বছরের আর্থিক বিবরণীর সাথে চলতি বছরের আর্থিক বিবরণীর তুলনাযোগ্যতাকে সহজতর এবং একই (পরিবর্তিত বকেয়া) ভিত্তিতে প্রস্তুতকৃত একই ধরনের অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণীর সাথে তুলনাকে সুবিধাজনক করবে।

পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডের (Financial Reporting Standards; FRS) ভূমিকা

এফআরসি বিবেচনা করে যে, সাধারণ বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড (FRS) প্রতিপালনের মাধ্যমে আর্থিক প্রতিবেদনের উদ্দেশ্যগুলো সর্বোত্তমভাবে অর্জন করা সম্ভব। সেই মোতাবেক, এফআরসি হিসাব রক্ষণাবেক্ষণে বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুতে অগ্রাধিকার দেয়। তবে কিছু প্রতিষ্ঠানের জন্য একটি ক্রান্তিকালীন প্রক্রিয়া (Transitional Process) ব্যবহারের প্রয়োজন আছে বলে এফআরসি মনে করে। এক্ষেত্রে পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড একটি মধ্যবর্তী ধাপ হিসেবে ব্যবহার করা হয়েছে যা পরবর্তীতে বকেয়া ভিত্তিতে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত এবং প্রতিপালনে সহায়তা করবে।

১.১ এই মানদণ্ড প্রয়োগের ক্ষেত্র (Scope of the Requirement)

১.১.১ এই মানদণ্ডসমূহ নিম্নোক্ত নির্ণায়কসমূহ পূরণ করে এমন সরকারী সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ প্রতিষ্ঠানগুলোর আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতে প্রযোজ্য:

(ক) জনগণের সুবিধার্থে এবং/অথবা আয় ও সম্পদ পুনঃবিতরণের উদ্দেশ্যে সেবা প্রদানের জন্য দায়বদ্ধ;

(খ) মূলত তাদের কার্যক্রম অর্থায়ন করা হয়, প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে, কর এবং/অথবা অন্যান্য সরকারী, সামাজিক অনুদান, ঋণ অথবা ফি সমূহের মাধ্যমে;

(গ) প্রাথমিক লক্ষ্য মুনাফা অর্জন নয়; এবং

(ঘ) যে সকল প্রতিষ্ঠানের বাৎসরিক মোট রাজস্ব ৫ কোটি টাকার অধিক এবং ৩০ কোটি টাকার কম।

১.১.২ একটি সরকারী খাতে পরিচালিত প্রতিষ্ঠান যেটি পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী (GPFS) প্রস্তুত ও উপস্থাপন করে, তার বার্ষিক আর্থিক বিবরণীর উপস্থাপনায় এই মানদন্ডসমূহ আবশ্যিকভাবে প্রতিপালন করবে।

১.১.৩ সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণীসমূহ (GPFS) মূলত সেবা গ্রহণকারী ও সংস্থান (Resources) সরবরাহকারী বা তাদের প্রতিনিধিগণ যারা কিনা তাদের সুনির্দিষ্ট তথ্য প্রয়োজন পূরণে উপযোগী করে প্রস্তুতকৃত আর্থিক প্রতিবেদন দাবী করার বা পাওয়ার অবস্থানে নেই, তাদেরকে তথ্য প্রদানের উদ্দেশ্যে প্রস্তুত করা হয়ে থাকে। সেবা গ্রহণকারী ও তাদের প্রতিনিধি এবং সংস্থান সরবরাহকারী ও তাদের প্রতিনিধিরা হতে পারে দেশের নাগরিক, প্রতিষ্ঠানটির প্রশাসনিক কর্তৃপক্ষ, করদাতা, সংসদ সদস্য, দাতা সংস্থা, ঋণদাতা বা অন্যান্য প্রতিষ্ঠান যারা সংস্থান সরবরাহ করে অথবা সরকারী সেবার মাধ্যমে সুবিধা প্রদান করে। সাধারণ উদ্দেশ্যে প্রস্তুতকৃত আর্থিক বিবরণীসমূহ সেবা গ্রহণকারী ও সংস্থান সরবরাহকারীদেরকে তথ্য প্রয়োজনীয়তা পূরণের মাধ্যমে জবাবদিহিতা ও সিদ্ধান্ত গ্রহণের উদ্দেশ্যে পূরণের পাশাপাশি অন্যান্য পক্ষের জন্যও প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করে থাকে। সাধারণ উদ্দেশ্যে প্রস্তুতকৃত আর্থিক বিবরণী হচ্ছে সেই আর্থিক বিবরণীসমূহ যা পৃথকভাবে অথবা অন্য কোন ডকুমেন্ট, যেমন বার্ষিক প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্তী হিসাবে প্রকাশ করা হয়। এই মানদন্ডে “সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী” এবং “আর্থিক বিবরণী” শব্দদ্বয় সমার্থক হিসেবে ব্যবহৃত হয়েছে, যদি না সুনির্দিষ্টভাবে অন্য কিছু বর্ণিত হয়ে থাকে।

১.১.৪ রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান বলতে একটি পৃথক প্রতিষ্ঠানকে বুঝায় যে আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করে অথবা যেক্ষেত্রে নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান সম্মিলিত আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করে যেক্ষেত্রে রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠানটি নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান এবং এক বা একাধিক নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠানের সমন্বয়ে গঠিত হবে এবং একটি একক প্রতিষ্ঠানের ন্যায় আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করবে। সেই সঙ্গে প্রতিষ্ঠানের কর্মসূচি বা পৃথকভাবে শনাক্তযোগ্য কর্মসূচি, যার জন্য আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়ে থাকে সেটিও রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান হিসাবে গণ্য হবে। যে প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়েছে সেই প্রতিষ্ঠানের এবং তার কার্যক্রমের সুনির্দিষ্ট কিছু তথ্য অনুচ্ছেদ ১.৭.৪ অনুযায়ী প্রকাশ করা আবশ্যিক।

১.১.৫ এই মানদন্ডটি একক প্রতিষ্ঠান এবং রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান যা নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান এবং এক বা একাধিক নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠানের সমন্বয়ে গঠিত তার আর্থিক বিবরণীতে সমানভাবে প্রযোজ্য। এর জন্য প্রয়োজন হচ্ছে স্থিতিপত্র, আয়-ব্যয় বিবরণী, নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী প্রস্তুত করে তাতে প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিয়ন্ত্রিত সম্পদ, দায়, নগদ উদ্বৃত্তের পরিমাণ নির্ধারণ, হিসাবভুক্তি ও উল্লেখ করা। সেই সঙ্গে আর্থিক প্রতিবেদনে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতে অনুসৃত নীতিমালা এবং বিবরণীতে উল্লেখিত বিভিন্ন সংখ্যার ব্যাখ্যামূলক টীকা।

১.২ পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তি (The Modified Accrual Basis)

সংজ্ঞাসমূহ

১.২.১ এই মানদন্ডে নিম্নে উল্লিখিত শব্দসমূহ যে অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে:-

পরিবর্তিত বকেয়া (Modified Accrual): পরিবর্তিত বকেয়া পদ্ধতি নগদ এবং বকেয়া উভয় পদ্ধতির সমন্বয়ে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতের একটি পদ্ধতি। আর্থিক লেনদেন এবং ঘটনাসমূহকে স্বল্পমেয়াদি এবং দীর্ঘমেয়াদি ভিত্তিতে পার্থক্য করে হিসাবভুক্ত করা হয়। দীর্ঘমেয়াদি লেনদেন, ঘটনা যেমন স্থায়ী সম্পদ, ঋণ এবং সে সংক্রান্ত অবচয় ও সুদ বা অন্যান্য অনাবর্তক (Non-recurring), অসচরাচর (Unusual) লেনদেন, ঘটনা বকেয়া ভিত্তিতে (Accrual Basis) যথাক্রমে স্থিতিপত্র এবং আয়-ব্যয় বিবরণীতে হিসাবভুক্ত করা হয়। অন্যদিকে স্বল্পমেয়াদি আবর্তক সম্পদ বা দায় যেমন প্রাপ্য (Receivable) মজুতপণ্য (Inventory) এবং প্রদেয় (Payables) হিসাবভুক্ত করা হয় না। প্রতিষ্ঠানের সম্পদ, দায়, তহবিল, সম্পদ অনুদান থেকে অনার্জিত আয় ইত্যাদি বকেয়া ভিত্তিতে স্থিতিপত্রে অন্তর্ভুক্ত করা হয়। স্থিতিপত্র সংশ্লিষ্ট আয়-ব্যয় ব্যতীত অন্যান্য প্রাপ্তি-পরিশোধ নগদ ভিত্তিতে আয়-ব্যয় বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত করা হয়।

নগদ (Cash): হাতে নগদ, ডিমাল্ড ডিপোজিট বা চাহিদা আমানত ও নগদ সমতুল্য।

নগদ সমতুল্য (Cash Equivalents): স্বল্প-মেয়াদী, তরল বিনিয়োগ যা তাৎক্ষণিকভাবে নির্দিষ্ট নগদ অর্থে রূপান্তরযোগ্য এবং যা উল্লেখযোগ্য মূল্য পরিবর্তনের ঝুঁকিতে নেই।

নগদ প্রবাহ (Cash Flow): নগদ আন্তঃপ্রবাহ এবং নগদ বহিঃপ্রবাহ।

নগদ প্রদান (Cash Payment): নগদ বহিঃপ্রবাহ।

নগদ প্রাপ্তি (Cash Receipt): নগদ আন্তঃপ্রবাহ।

নগদ নিয়ন্ত্রণ (Control of Cash): যখন প্রতিষ্ঠানটি তার উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে নগদ অর্থ ব্যবহার করতে বা তা থেকে উপকার পেতে পারে এবং সেই সুবিধাটিতে অন্যের অংশগ্রহণ রহিত করতে বা নিয়ন্ত্রণ করতে পারে।

হিসাবরক্ষণ নীতিমালা (Accounting Policy): আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত ও উপস্থাপনে কোন প্রতিষ্ঠান কর্তৃক গৃহীত নির্দিষ্ট নীতি, ভিত্তি, প্রথা, পদ্ধতি ও চর্চাকে হিসাবরক্ষণ নীতিমালা বলে। যেমন: এক্ষেত্রে পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক (Modified Accrual Basis)।

বস্তুনিষ্ঠতা (Materiality): তথ্য বস্তুনিষ্ঠ হিসেবে বিবেচিত হয় যখন উক্ত তথ্যের ভ্রান্তির কারণে বা ভুলভাবে উপস্থাপনের ফলে আর্থিক বিবরণী ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত নেয়ার ক্ষেত্রে তা ভিন্নতা তৈরী করে বা প্রতিষ্ঠানের দায়িত্ব পালনে তা প্রভাব সৃষ্টি করে। বস্তুনিষ্ঠতা সংশ্লিষ্ট লেনদেন বা উদ্ভোগের প্রকৃতি ও পরিমাণ উভয়ের উপরই নির্ভর করে এবং সেই সঙ্গে প্রতিষ্ঠানের সুনির্দিষ্ট পরিস্থিতির নিরিখে তা বিবেচ্য।

প্রতিবেদনের তারিখ (Reporting Date): সংশ্লিষ্ট আর্থিক বিবরণী সম্পর্কিত প্রতিবেদন সময়কালের শেষ দিনের তারিখ।

প্রতিষ্ঠানের নিয়ন্ত্রণ (Control of an Entity): একটি প্রতিষ্ঠান অন্য একটি প্রতিষ্ঠানকে নিয়ন্ত্রণ করে যখন প্রতিষ্ঠানটি অপর প্রতিষ্ঠান থেকে বিভিন্ন সুবিধা পাওয়ার অধিকার রাখে এবং প্রতিষ্ঠানটির উপর নিয়ন্ত্রণ দ্বারা সুবিধাগুলোর প্রকৃতি বা পরিমাণকে প্রভাবিত করার ক্ষমতা রাখে।

নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠান (Controlled Entity): এমন একটি প্রতিষ্ঠান যা অন্য প্রতিষ্ঠানের (নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান হিসাবে পরিচিত) নিয়ন্ত্রণে থাকে।

১.৩ আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহ: আর্থিক বিবরণীসমূহে অন্তর্ভুক্ত তথ্যসমূহ হচ্ছে-

১.৩.১ সম্পদ (Asset): অতীতের লেনদেন বা ঘটনার ভিত্তিতে প্রাপ্ত অর্থনৈতিক সংস্থান (Resource) যা বর্তমানে প্রতিষ্ঠানের নিয়ন্ত্রণাধীন। অর্থনৈতিক সংস্থান বলতে অধিকারকে (Right) বুঝায় যা থেকে সম্ভাব্য অর্থনৈতিক সুবিধাদি অর্জিত হবে। সম্পদের উল্লিখিত সংজ্ঞা এবং সম্পদ থেকে আয় বা বিক্রয়যোগ্যতার প্রাসঙ্গিকতা বিবেচনা করতে হবে। অন্যথায় তা খরচ হিসাবে হিসাবভুক্ত হবে। প্রকল্প, কর্মসূচি বা প্রতিষ্ঠান খাতে মূলধনী ব্যয়ের হিসাবভুক্তকরণে লেভেল-৩ মানদন্ডের অনুচ্ছেদ ৬.১ প্রতিপালনীয়।

১.৩.২ দায় (Liability): অতীত লেনদেন বা ঘটনার ভিত্তিতে অর্থনৈতিক সংস্থান (Resource) হস্তান্তরের বর্তমান বাধ্যবাধকতা (Obligation), যা দীর্ঘকালীন লেনদেনের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

১.৩.৩ মালিকানাশ্বত/তহবিল (Equity/Fund): প্রতিষ্ঠানের মোট সম্পদ থেকে মোট দায় বাদ দেয়ার পর অবশিষ্ট উদ্বৃত্ত অংশকে ইকুইটি বা তহবিল নামে অভিহিত করা হয়।

১.৩.৪ আয় (Revenue): সম্পদের বৃদ্ধি বা দায়ের হ্রাস, যা কিনা মালিকানাশ্বত বৃদ্ধি ঘটাবে, তবে তা মালিকানাশ্বতের অধিকারী কর্তৃক দানের মাধ্যমে নয়। অনুদান থেকে আয়ের ক্ষেত্রে আইএসএ ২০ এর ধারা ২০ প্রযোজ্য হবে। প্রতিষ্ঠান কার্যক্রম সংক্রান্ত আয়ের ক্ষেত্রে লেভেল-৩ মানদন্ডের অনুচ্ছেদ ৬.৪ নীতি পদ্ধতি অনুসরণ করতে হবে।

১.৩.৫ ব্যয় (Expense): সম্পদের হ্রাস বা দায়ের বৃদ্ধি, যার দ্বারা মালিকানাশ্বত্ব হ্রাস পাবে, তবে তা মালিকানাশ্বত্বের অধিকারীকে প্রদত্ত অর্থের কারণে নয়।

১.৪ আর্থিক বিবরণী তথ্যসমূহের স্বীকৃতি

আর্থিক বিবরণী উপাদান বা তথ্যের সংজ্ঞা পূরণ করে এমন উপাদানের স্বীকৃতি দেয়া হবে যদি -

১.৪.১ এটি সম্ভাব্য হয় যে ভবিষ্যতে উক্ত উপাদান হতে কোনো অর্থনৈতিক প্রবাহ প্রতিষ্ঠানে আসবে বা অর্থনৈতিক প্রবাহ প্রতিষ্ঠান থেকে যাবে; এবং

১.৪.২ লেনদেন বা তথ্যটির ব্যয় বা মূল্য নির্ভরযোগ্যতার সাথে পরিমাপ করা যায়।

১.৫ লেনদেনের পরিমাপ বা মূল্যায়ন

১.৫.১ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করার ক্ষেত্রে সর্বাধিক ব্যবহৃত মূল্য পরিমাপের ভিত্তি হচ্ছে অতীত লেনদেন মূল্য (Historical Cost)। সেই সাথে ক্ষেত্রবিশেষে বাজার ন্যায্যমূল্য (Fair Value), নীট আদায়যোগ্য মূল্য (Net Realizable Value), পুনরুদ্ধার মূল্য (Recoverable Value) ব্যবহারের প্রয়োজন রয়েছে।

১.৫.২ চলমান প্রতিষ্ঠান ধারণার ওপর ভিত্তি করে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা আবশ্যিকীয় যদি না উহার প্রশাসনিক কর্তৃপক্ষ উক্ত সংস্থার কার্যক্রম বন্ধের সিদ্ধান্ত চূড়ান্ত করে থাকেন।

১.৫.৩ লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ: পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক পদ্ধতিতে লেনদেনসমূহ প্রাথমিকভাবে নগদ ভিত্তিতে আবর্তক ও মূলধনী খাতের সংশ্লিষ্ট হিসাবসমূহে লিপিবদ্ধ করা হবে। পরবর্তীতে প্রতিবেদন তারিখের দীর্ঘমেয়াদী ঘটনা এবং লেনদেনসমূহের উদ্ভূত বকেয়া ভিত্তিক (Accrual Basis) দ্বৈত এন্ট্রির (Double Entry) সমন্বয় দ্বারা হিসাবভুক্ত করা হবে। এই ধরনের হিসাব লিপিবদ্ধকরণের বাস্তব উদাহরণ এতদসঙ্গে সংযুক্ত আনুষঙ্গিক তথ্য খন্ডে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

১.৬ আর্থিক প্রতিবেদনে তথ্যের উল্লেখ এবং উপস্থাপনা সম্পর্কিত নির্দেশনা

আর্থিক বিবরণী

১.৬.১ একটি প্রতিষ্ঠান আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত এবং উপস্থাপনের ক্ষেত্রে নিম্নোক্ত বিবরণীসমূহ অন্তর্ভুক্ত করবে:

(ক) স্থিতিপত্র (Balance Sheet): প্রতিবেদন তারিখে প্রতিষ্ঠানের সম্পদ, দায়, তহবিল, সম্পদ অনুদান সংক্রান্ত বিলম্বিত আয় ইত্যাদি তথ্যের সারসংক্ষেপ।

(খ) আয়-ব্যয় বিবরণী (Statement of Income and Expenditure): এই বিবরণীর মাধ্যমে প্রতিষ্ঠানের নগদ ভিত্তিক আয়-ব্যয় এবং স্থিতিপত্র সংশ্লিষ্ট বকেয়া আয়-ব্যয়ের তথ্য উপস্থাপন করা হবে;

(গ) নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী (Statement of Cash Receipts and Payments): এই বিবরণীর সাহায্যে প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান, প্রারম্ভিক ও সমাপনী নগদ জের/উদ্ভূতের তথ্য পাওয়া যাবে;

(ঘ) বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনামূলক বিবরণী (Budget vs Actual Analysis): ভিন্ন একটি আর্থিক বিবরণী হিসাবে অথবা প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে বাজেট কলাম যুক্ত করে “বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তথ্যের তুলনামূলক উপস্থাপনা মানদণ্ড” অনুযায়ী তা প্রস্তুত করা হবে;

(ঙ) আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতে ব্যবহৃত নীতিমালা ও ব্যাখ্যামূলক টীকা (Notes to the Financial Statement)।

১.৬.২ যদি কোন প্রতিষ্ঠান এই মানদণ্ডে উল্লেখিত পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক ব্যতিত অন্য কোন ভিত্তিক কোন তথ্য প্রকাশের সিদ্ধান্ত নেয় তবে, সেক্ষেত্রে উক্ত বিষয় আর্থিক বিবরণীর টীকাতে উল্লেখ করতে হবে।

স্থিতিপত্রে যে তথ্যসমূহ উল্লেখ থাকবে (Balance Sheet)

১.৬.৩ স্থিতিপত্রে প্রতিবেদন হিসাবকালের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ উল্লেখ করতে হবে:

(ক) স্থিতিপত্রে চলতি ও অ-চলতি সম্পদ এবং চলতি ও অ-চলতি দায় পৃথকভাবে শ্রেণীবিন্যাস আকারে উপস্থাপন করতে হবে;

(খ) একটি সম্পদকে চলতি সম্পদ (Current Asset) হিসাবে হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে বিবেচ্য হবেঃ

- প্রতিষ্ঠানের স্বাভাবিক পরিচালনা কার্যে ব্যবহার বা একটি কালচক্রে বিক্রয় বা ব্যবহার করার উদ্দেশ্যে ক্রয়কৃত সম্পদ বা পণ্য; বা
- প্রাথমিকভাবে স্বল্প মেয়াদে বা আর্থিক বিবরণী তারিখ হতে ১২ মাসের মধ্যে আদায়যোগ্য হবে বলে আশা করা হচ্ছে এ ধরনের হিসাবভুক্ত প্রাপ্য; বা
- নগদ এবং নগদ সমতুল্য অর্থ।

(গ) অন্যান্য সকল সম্পদকে অ-চলতি সম্পদ (Non-current Asset) হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে;

(ঘ) একটি দায়কে চলতি দায় হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে যখন এটি:

- প্রতিষ্ঠানের স্বাভাবিক পরিচালনা কার্যে বা একটি কালচক্রে নিষ্পত্তি হবে বলে আশা করা হবে; বা
- আর্থিক বিবরণী তারিখের ১২ মাসের মধ্যে নিষ্পত্তি করার বাধ্যবাধকতা রয়েছে।

(ঙ) অন্যান্য সকল দায়কে অ-চলতি দায় হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।

(চ) সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রে পরিশিষ্ট ১-এ প্রদর্শিত হিসাব শিরোনামগুলো (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

(ছ) প্রতিবেদন সময়কালে প্রতিষ্ঠানের মোট তহবিলের (মালিকানাস্বত্ব) হ্রাস-বৃদ্ধি উল্লেখ করতে হবে।

(জ) স্থায়ী সম্পদ যেমন- ভূমি, ভবন, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতি প্রাথমিকভাবে তার লেনদেন মূল্যে পরিমাপ করা বাঞ্ছনীয়। সম্পদ, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতির মোট মূল্য নির্ধারণে তার ক্রয় মূল্য, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে আমদানি শুল্ক এবং অ-ফেরতযোগ্য ক্রয়কর এবং সম্পদটিকে ব্যবহার উপযোগী করার উদ্দেশ্যে অন্যান্য প্রত্যক্ষ ব্যয়সমূহ অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। ক্রয়মূল্য নির্ধারণের সময় বাট্টা ও ছাড়ের অর্থ বাদ দিতে হবে।

(ঝ) সম্পদ, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতির অবচয় (Depreciation): সম্পদটির অবচয়যোগ্য মূল্য (ক্রয়মূল্য বাদ চূড়ান্ত বিক্রয় থেকে প্রত্যাশিত প্রাপ্তি) ও তার আয়ুষ্কাল অনুযায়ী একটি যথাযথ পদ্ধতিগত ভিত্তিতে অবচয় চার্জ বরাদ্দ ও হিসাবভুক্ত করা অত্যাৱশ্যক। এক্ষেত্রে সরলরৈখিক অবচয় পদ্ধতি (Straight line depreciation method) সবচেয়ে সহজ পদ্ধতি। তবে, যৌক্তিক কারণে অন্যান্য পদ্ধতিও ব্যবহার করা যেতে পারে।

(ঞ) যদি কোন সম্পদ, ভূমি, ভবন, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতি ইত্যাদি কোন সম্পদের মূল্য অবলোপন হয়, যার ফলে নগদ আন্তঃপ্রবাহের মাধ্যমে সম্পদের নীট মূল্য আদায়যোগ্য না থাকে, তবে এর নীট মূল্য সম্পদ থেকে প্রাপ্য নগদ প্রবাহ ঘাটতি দ্বারা হ্রাস করতে হবে। নগদ প্রবাহ সম্পদের আদায়যোগ্য মূল্য বা এর অব্যাহত ব্যবহার থেকে আসতে পারে এবং এক্ষেত্রে বাট্টাকরণ করার প্রয়োজন নেই। বাজারমূল্য হ্রাস ও অপ্রচলতা মূল্য অবলোপনের সূচক হিসেবে বিবেচ্য।

(ট) ভূমির আয়ুষ্কাল সাধারণত সীমাহীন তাই অবচয় করা হয় না। কিন্তু ভবনের আয়ুষ্কাল সীমিত, তাই অবচয় করা হয়।

(ঠ) স্থায়ী সম্পদ, অফিস সরঞ্জাম ও যন্ত্রপাতির প্রতিটি শ্রেণীর জন্য আর্থিক বিবরণী সময়কালের শুরু এবং শেষের নীটমূল্যের হ্রাস-বৃদ্ধির নিম্নলিখিত বিস্তারিত তথ্য প্রকাশ করা আবশ্যিক:

- নতুন ক্রয় বা সংযোজন;
- বিক্রয় বা হস্তান্তর বা বিলোপ;
- অবচয় হার, পরিমাণ ও ব্যবহারের সময়কাল।

(ড) লিজ বা ইজারা ব্যয় হিসাবে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে এবং উল্লেখযোগ্য মূল্যের ক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীর টীকাতে তা প্রকাশ করতে হবে।

আয়-ব্যয় বিবরণীতে যে তথ্যসমূহ উল্লেখ থাকবে (Statement of Income and Expenditure)

১.৬.৪ আয়-ব্যয় বিবরণীতে প্রতিবেদন হিসাবকালের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ উল্লেখ করতে হবে:

প্রাথমিকভাবে এই আয়-ব্যয় বিবরণীটি নগদ ভিত্তিক, তবে স্থিতিপত্র সংশ্লিষ্ট দীর্ঘমেয়াদী ঘটনাসমূহের হিসাবের আয়-ব্যয় বকেয়া ভিত্তিতে হিসাবভুক্ত করা হবে। এ কারণেই এই পদ্ধতিকে পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক বলা হয়ে থাকে।

(ক) প্রতিষ্ঠানের মোট আয় যা প্রতিষ্ঠানের ধরন ও কার্যক্রম অনুযায়ী শ্রেণিবিন্যাস এবং প্রয়োজনে উপ-শ্রেণিবিন্যাস পদ্ধতি অনুসরণ করে আলাদাভাবে তা উল্লেখ করতে হবে।

(খ) প্রতিষ্ঠানের মোট ব্যয় যা প্রতিষ্ঠানের ধরন ও কার্যক্রম অনুযায়ী শ্রেণিবিন্যাস ও প্রয়োজনে উপ-শ্রেণিবিন্যাস পদ্ধতি অনুসরণ করে আলাদাভাবে তা উল্লেখ করতে হবে।

(গ) মোট আয়, মোট ব্যয় এবং প্রতিটি শ্রেণি, উপ-শ্রেণির জন্য আয় ও ব্যয় নীট না করে পুরো অঙ্কে লিপিবদ্ধ করতে হবে।

(ঘ) সম্পত্তির অবচয় আলাদাভাবে উল্লেখ করতে হবে।

নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে যে তথ্যসমূহ উল্লেখ থাকবে (Statement of Cash Receipts and Payments)

১.৬.৫ নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে প্রতিবেদন হিসাবকালের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ উল্লেখ করতে হবে:

(ক) প্রতিষ্ঠানের মোট নগদ প্রাপ্তি যা প্রতিষ্ঠানের ধরন ও কার্যক্রম অনুযায়ী শ্রেণিবিন্যাস এবং প্রয়োজনে উপ-শ্রেণিবিন্যাস পদ্ধতি অনুসরণ করে আলাদাভাবে তা উল্লেখ করতে হবে।

(খ) প্রতিষ্ঠানের মোট নগদ প্রদান যা প্রতিষ্ঠানের ধরন ও কার্যক্রম অনুযায়ী শ্রেণিবিন্যাস ও প্রয়োজনে উপ-শ্রেণিবিন্যাস পদ্ধতি অনুসরণ করে আলাদাভাবে তা উল্লেখ করতে হবে।

(গ) প্রতিষ্ঠানের প্রারম্ভিক ও সমাপনী নগদ জের।

১.৬.৬ মোট নগদ প্রাপ্তি, মোট নগদ প্রদান এবং প্রতিটি শ্রেণি, উপ-শ্রেণির জন্য নগদ প্রাপ্তি ও নগদ প্রদান নীট না করে পুরো অঙ্কে লিপিবদ্ধ করতে হবে। একমাত্র নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে নগদ প্রাপ্তি ও নগদ প্রদানের নীট পরিমাণ প্রকাশ করা যাবে:

(ক) প্রাপ্তি এবং পরিশোধসমূহ এমন লেনদেন থেকে উদ্ভূত যা প্রতিষ্ঠান অন্যের পক্ষ হয়ে পরিচালনা করে এবং যা নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে; অথবা

(খ) এগুলো এমন লেনদেনের জন্য যেগুলোর আবর্তন খুব দ্রুত হয়, অর্থের পরিমাণ বেশি এবং স্বল্প সময়েই পরিপক্ব হয়।

১.৬.৭ প্রতিটি হিসাব লাইন, শিরোনাম, উপ-শিরোনাম, মোট এবং উপমোট নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে উল্লেখ করতে হবে যখন এগুলোর উল্লেখ নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ জেরের সঠিক এবং যথাযথ উপস্থাপনের জন্য আবশ্যকীয় হিসেবে বিবেচিত হয়।

আর্থিক প্রতিবেদন নীতিমালা ও ব্যাখ্যামূলক টীকা (Accounting Policies and Explanatory Notes)

১.৬.৮ প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণীর টীকাতো নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ থাকবে:

(ক) প্রতিষ্ঠান পরিচিতি;

(খ) আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের ভিত্তি এবং গুরুত্বপূর্ণ লেনদেন, ঘটনার ক্ষেত্রে নির্ধারণকৃত ও প্রয়োগকৃত হিসাববিজ্ঞান নীতিমালা সম্পর্কিত তথ্য, এক্ষেত্রে বস্তুনিষ্ঠ ও প্রাসঙ্গিক লেনদেন বা ঘটনা হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে এই মানদণ্ডে উল্লেখিত নীতি-পদ্ধতির সঙ্গে সাংঘর্ষিক না হলে এফআরসি জারীকৃত লেভেল-২ বা লেভেল-১ আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড অনুসরণ করা যাবে।

১.৬.৯ আর্থিক বিবরণীর টীকাসমূহ একটি নিয়মতান্ত্রিক পদ্ধতিতে উপস্থাপন করতে হবে। নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী এবং অন্যান্য আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত প্রতিটি উদ্ভূতের সঙ্গে সম্পর্কিত তথ্যের যোগসূত্র ব্যাখ্যামূলক টীকায় উল্লেখ করতে হবে।

১.৬.১০ সম্ভাব্য ঘটনার বিবরণ (সম্ভাব্য সম্পদ বা দায় যার অস্তিত্ব ভবিষ্যতে কোন ঘটনা ঘটা বা না ঘটার দ্বারা নিশ্চিত হওয়া যাবে);

১.৬.১১ আর্থিক বিবরণীর স্বচ্ছতা, বোধগম্যতার জন্য বস্তুনিষ্ঠ, গুরুত্বপূর্ণ, অসচরাচর উদ্ভূত, অর্থের পরিমাণের ক্ষেত্রে কারণ, সূত্রসহ পূর্ণাঙ্গ ব্যাখ্যার উল্লেখ এবং প্রাসঙ্গিক অন্য কোন তথ্য;

আর্থিক বিবরণীর আবশ্যিক গুণগত বৈশিষ্ট্য

১.৬.১২ আর্থিক বিবরণীর গুণগত বৈশিষ্ট্য আর্থিক বিবরণীতে প্রদত্ত তথ্যসমূহকে ব্যবহারকারীদের জন্য ব্যবহার উপযোগী করে তোলে। এর প্রধান আবশ্যিকীয় গুণগত বৈশিষ্ট্যগুলো হলো:

(ক) বোধগম্যতা (Understandability): আর্থিক বিবরণীতে প্রদত্ত তথ্য ব্যবহারকারী কর্তৃক সহজেই বোধগম্য হওয়া অপরিহার্য;

(খ) প্রাসঙ্গিকতা (Relevance): ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত গ্রহণ এবং জবাবদিহিতার প্রয়োজনীয়তার সাথে তথ্যসমূহ অবশ্যই প্রাসঙ্গিক হতে হবে;

(গ) নির্ভরযোগ্যতা (Reliability): তথ্য নির্ভরযোগ্য বলে বিবেচিত হয় যখন আর্থিক বিবরণী তথ্যাদি উল্লেখযোগ্য ত্রুটিমুক্ত এবং অন্যান্য প্রভাবমুক্ত হয়, তথ্যাদি প্রতিষ্ঠানের প্রতিনিধিত্বকারী বিশ্বস্ত তথ্য হিসেবে বিবেচিত এবং নির্ভরযোগ্য হয়;

(ঘ) তুলনায়োগ্যতা (Comparability): আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহ তুলনায়োগ্য হতে হবে যেন ব্যবহারকারীরা অন্যান্য বছরের সঙ্গে চলমান বছরের আর্থিক বিবরণীর পারস্পরিক তুলনা এবং অনুরূপ অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের সঙ্গে আর্থিক অবস্থা এবং আর্থিক কর্মক্ষমতার তুলনামূলক মূল্যায়নে সক্ষম হন।

(ঙ) সম্পূর্ণ (Complete);

(চ) নিরপেক্ষ (Neutral);

(ছ) বস্তুনিষ্ঠ ত্রুটিমুক্ত (Free from material error);

(জ) সময়োপযোগী (Timely); এবং

(ঝ) যাচাইযোগ্য (Verifiable) ।

আর্থিক বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত তথ্যের চ্যালেঞ্জগুলো হলো, এটি বস্তুনিষ্ঠ হতে হয়, তথ্যের ব্যবহার উপকার তথ্যের ব্যয় থেকে অধিক এ মূল্যায়নকে সম্ভূত করতে হয় এবং উপরোল্লিখিত (ক) থেকে (ঝ) - এর মধ্যে উল্লিখিত গুণগত বৈশিষ্ট্যগুলোর মধ্যে একটি উপযুক্ত ভারসাম্য অর্জন করতে হয়।

১.৬.১৩ অনুপযুক্ত বা ভুল হিসাব দাখিলা (Accounting Treatment) হিসাববিজ্ঞান নীতিমালা, টীকা বা অন্য কোন ব্যাখ্যামূলক উল্লেখ দ্বারা সংশোধিত হয়ে যায় না।

সাধারণ বিবেচনা (General Considerations)

১.৭ প্রতিবেদন সময়কাল (Reporting Period)

১.৭.১ সাধারণ উদ্দেশ্যে তৈরী (GPFs) আর্থিক বিবরণী বছরে কমপক্ষে একবার (১) প্রস্তুত করতে হবে। ব্যতিক্রমক্ষেত্রে, কোন প্রতিষ্ঠানের প্রতিবেদন তারিখ পরিবর্তন হলে বার্ষিক আর্থিক বিবরণী এক (১) বছরের চেয়ে কম বা বেশি সময়ের জন্য প্রস্তুত করতে হতে পারে, সেক্ষেত্রে আর্থিক প্রতিবেদনে সময়কাল উল্লেখ করার সাথে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে-

(ক) এক (১) বছরের চেয়ে কম বা বেশি সময়ের জন্য আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের কারণ; এবং

(খ) আর্থিক বিবরণীতে উল্লেখিত তুলনামূলক টাকার পরিমাণ অন্যান্য হিসাব বছরের সাথে তুলনায়োগ্য নাও হতে পারে এ সংক্রান্ত ঘোষণা ও তথ্য আর্থিক বিবরণী টীকাতে উল্লেখ থাকবে।

আর্থিক বিবরণী অনুমোদন তারিখ (Authorization Date)

১.৭.২ আর্থিক বিবরণী অনুমোদনের তারিখ, অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষের তথ্যাদি, প্রকাশিত আর্থিক বিবরণী যদি অন্য কোন প্রতিষ্ঠান বা পক্ষ সংশোধন করার ক্ষমতা রাখে, সেটিও আর্থিক বিবরণীর টীকাতে প্রকাশ করতে হবে।

১.৭.৩ অনুমোদনের তারিখ বলতে যে তারিখে আর্থিক বিবরণী অধিকার প্রাপ্ত অনুমোদনকারী ব্যক্তি বা পরিষদ, বোর্ড দ্বারা প্রকাশের জন্য অনুমোদন প্রাপ্ত হয়, সে তারিখকে বোঝাবে।

প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য

১.৭.৪ আর্থিক বিবরণীর টীকাগুলোতে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে, যদি তথ্যসমূহ আর্থিক বিবরণী সংযুক্ত অন্য কোন প্রকাশনায় প্রকাশ করা না হয়ে থাকে:

(ক) প্রতিষ্ঠানের ঠিকানা, যে নির্দিষ্ট আইনানুযায়ী প্রতিষ্ঠিত এবং আইনগত অধিকার, পরিচালনা ক্ষেত্র;

(খ) প্রতিষ্ঠানের প্রধান কার্যাবলী ও পরিচালনার ধরণ বর্ণনা;

(গ) প্রতিষ্ঠানের গঠন, উদ্দেশ্য ও কার্যক্রম পরিচালনা সংক্রান্ত আইনের উল্লেখ;

(ঘ) আর্থিক বিবরণীতে উপস্থাপিত গুরুত্বপূর্ণ খাত অথবা প্রতিষ্ঠান যোগুলো প্রতিবেদন প্রস্তুতকারী প্রতিষ্ঠানের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত এবং সেগুলোর উল্লেখযোগ্য পরিবর্তন যদি হয়ে থাকে।

নগদ জের ও ঋণ গ্রহণের উপর বিধিনিষেধ

১.৭.৫ আর্থিক বিবরণীর টীকাতে মন্তব্যসহ নিম্নলিখিত বিষয়সমূহের প্রকৃতি ও টাকার পরিমাণসহ উল্লেখ থাকবে:

(ক) তাৎপর্যপূর্ণ নগদ উদ্বৃত্ত যা প্রতিষ্ঠানের ব্যবহারের জন্য প্রাপ্তব্য (Available) নয়;

(খ) তাৎপর্যপূর্ণ নগদ উদ্বৃত্ত যা বাহ্যিক বিধিনিষেধের আওতাধীন;

(গ) অ-উত্তোলনকৃত ঋণ সুবিধা যা ভবিষ্যতে পরিচালন কার্যক্রম এবং মূলধনের প্রতিশ্রুতি নিষ্পত্তি করার জন্য প্রাপ্তব্য হতে পারে এবং উক্ত সুবিধা ব্যবহারের ক্ষেত্রে যদি কোন বিধিনিষেধ থাকে, তার উল্লেখ।

আর্থিক বিবরণী উপস্থাপনায় ধারাবাহিকতা

১.৭.৬ আর্থিক বিবরণীর প্রতিটি উপাদানের (ব্যালেন্সের) উপস্থাপনা ও শ্রেণিবিন্যাস এক সময়কাল থেকে অন্য সময়কালে ধারাবাহিকভাবে সামঞ্জস্যপূর্ণ হবে, নিম্নোক্ত ব্যতিক্রম ব্যতীত:

(ক) প্রতিষ্ঠানের পরিচালন কার্যক্রমের প্রকৃতিতে গুরুত্বপূর্ণ পরিবর্তন সাধিত হলে অথবা আর্থিক বিবরণী পর্যালোচনার পরে হিসাব নীতিমালা নির্বাচন এবং প্রয়োগের ক্ষেত্রে অন্য কোন উপস্থাপনা ও শ্রেণিবিন্যাস অধিক উপযুক্ত বলে মনে হলে যা অনুচ্ছেদ ১.৬.১২ এ উল্লিখিত হয়েছে;

(খ) ভবিষ্যতে এই মানদণ্ড সংশোধনের কারণে উপস্থাপনের ধরণে পরিবর্তন হলে।

আর্থিক বিবরণী তথ্যসমূহ একত্রীকরণ (Consolidation) প্রক্রিয়ার ধাপসমূহ

১.৭.৭ সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের শাখা অফিস, বিক্রয় বা বিতরণ কেন্দ্র বা স্টেশন ইত্যাদির লেনদেন, আয়, ব্যয়, সম্পদ, দায় সংক্রান্ত তথ্যসমূহ প্রধান অফিসে রক্ষিত হিসাবের সঙ্গে একত্রীকরণে নিম্নে উল্লেখিত ধাপসমূহ প্রতিপালনীয়:

(১) একত্রিতকরণ (Combination): সম্পদ ও দায় বিবরণী এবং আয়-ব্যয় বিবরণীর উপাদানসমূহ যেমন- সম্পদ, দায়, তহবিল/মালিকানাশ্বত, আয়, ব্যয় এবং নগদ প্রবাহ একত্রিত করা।

(২) আর্থিক বিবরণী থেকে বাদ দেয়া (Elimination): সম্পদ ও দায় বিবরণী এবং আয়-ব্যয় বিবরণী তথ্যসমূহে প্রধান অফিসের সঙ্গে শাখা অফিসের এবং আন্তঃশাখা (Inter-branch) প্রাপ্য, দায়, আয়, ব্যয় থাকলে তা বাদ দেয়া।

তুলনামূলক তথ্য

১.৭.৮ এই মানদন্ডের বিধান অনুযায়ী যদি অন্যকিছুর অনুমতি বা বাধ্যবাধকতা না থাকে তবে মানদন্ডটির প্রয়োজনীয়তার ভিত্তিতে সমস্ত সংখ্যাগত তথ্য আর্থিক বিবরণীতে প্রকাশ করার সঙ্গে পূর্ববর্তী সময়কালের তুলনামূলক সংখ্যাগত তথ্য প্রকাশ করা হবে। তবে যে আর্থিক বছর এই মানদন্ড প্রথম প্রয়োগ করা হবে সেই বছরের আর্থিক বিবরণীর ক্ষেত্রে তা প্রযোজ্য নয়। ব্যাখ্যা এবং বর্ণনার ক্ষেত্রেও তুলনামূলক তথ্য উল্লেখ করা বাঞ্ছনীয় যদি সেটি চলতি বছরের আর্থিক বিবরণী বোঝার জন্য প্রাসঙ্গিক হয়।

১.৭.৯ এই মানদন্ডের প্রয়োজনীয়তার ভিত্তিতে উপস্থাপনকৃত বা শ্রেণীবিন্যাসকৃত তথ্য, উদ্ভূত বা সংখ্যার গণনা পদ্ধতিতে কোন পরিবর্তন করা হলে দুষ্কর বা অবাস্তবতা ব্যতীত পূর্ববর্তী বছরের তুলনামূলক তথ্যসমূহও পরিবর্তন করে উপস্থাপনা, শ্রেণিবিন্যাস করতে হবে। এটা চলতি বছরের তথ্যের তুলনায়োগ্যতাকে নিশ্চিত করবে। পুনঃবিন্যাসের প্রকৃতি, পরিমাণ এবং কারণ উল্লেখ করতে হবে। তুলনামূলক তথ্য পুনঃশ্রেণীবিন্যাস করা দুষ্কর, অসম্ভব হলে তার কারণ পরিবর্তনের ধরন, প্রভাব কি হতো তা উল্লেখ করতে হবে।

আর্থিক বিবরণী সনাক্তকরণ

১.৭.১০ একই নথিতে একই সঙ্গে প্রকাশিত আর্থিক বিবরণীসমূহ অন্যান্য তথ্য থেকে পৃথকভাবে এবং স্পষ্টভাবে শনাক্ত এবং পৃথকভাবে উপস্থাপন করতে হবে।

১.৭.১১ আর্থিক প্রতিবেদনের প্রতিটি বিবরণী স্পষ্ট করে চিহ্নিত থাকবে। এছাড়াও উপস্থাপিত তথ্য যথাযথভাবে বোঝার জন্য নিম্নলিখিত তথ্যগুলি আর্থিক বিবরণীতে বিশেষভাবে প্রদর্শিত হবে এবং তা পুনরাবৃত্তি করা হবে:

(ক) প্রতিষ্ঠানের নাম এবং পরিচিতির অন্যান্য তথ্যসমূহ;

(খ) আর্থিক বিবরণীসমূহে একটি বা একাধিক প্রতিষ্ঠানের অন্তর্ভুক্তি বিষয়ে উল্লেখ থাকবে;

(গ) প্রতিবেদনের তারিখ বা আর্থিক বিবরণীর সময়কাল, যা উক্ত আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহের সঙ্গে সামঞ্জস্যপূর্ণ;

(ঘ) আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা; এবং

(ঙ) আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত সংখ্যাসমূহের নির্ভুলতার স্তর।

১.৮ ত্রুটি সংশোধন

১.৮.১ আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত নগদ উদ্ভূতের ক্ষেত্রে কোনও ত্রুটি দেখা দিলে, যা পূর্ববর্তী বছরের আর্থিক বিবরণী সাথে সম্পর্কিত উক্ত ত্রুটির পরিমাণটি বছরের প্রারম্ভিক উদ্ভূতের সঙ্গে সমন্বয় হিসেবে উল্লেখ করা হবে।

তুলনামূলক তথ্যসমূহ পুনঃউল্লেখ (Restatement) করা হবে, যদি না এটি করা দুষ্কর বা অসম্ভব হয়।

১.৮.২ একটি প্রতিষ্ঠান ত্রুটি সংশোধিত তথ্যসমূহ আর্থিক বিবরণীর টিকাতে উল্লেখ করবে:

(ক) পূর্ববর্তী হিসাব বছরের সাথে সম্পর্কিত ত্রুটির প্রকৃতি;

(খ) সংশোধনের পরিমাণ; এবং

(গ) তুলনামূলক তথ্য পুনঃউল্লেখ করা হয়েছে অথবা তা করা দুষ্কর বা অসম্ভব।

১.৯ বৈদেশিক মুদ্রা লেনদেন

সংজ্ঞা

১.৯.১ নিম্নলিখিত শব্দগুলি এই মানদন্ডে নিম্নরূপ অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে;

সমাপনী হার (Closing Rate): প্রতিবেদনের তারিখে তাৎক্ষণিক (Spot) বৈদেশিক মুদ্রা বিনিময় হার, যা কেন্দ্রীয় ব্যাংক প্রকাশিত তথ্য ভিত্তিক হবে।

বিনিময় পার্থক্য (Exchange Difference): বৈদেশিক মুদ্রায় লেনদেনকৃত ভিন্ন ভিন্ন তারিখের লেনদেনের ভিন্ন ভিন্ন বিনিময় হারে আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় পরিবর্তিত করার ফলে প্রাপ্ত পার্থক্য।

বিনিময় হার (Exchange Rate): দুটি মুদ্রার বিনিময় অনুপাত।

বৈদেশিক মুদ্রা (Foreign Currency): প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা মুদ্রা ব্যতীত অন্য যেকোন মুদ্রা।

আর্থিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা মুদ্রা (Presentation Currency): যে মুদ্রায় আর্থিক বিবরণীর তথ্য প্রকাশ করা হয়।

তাৎক্ষণিক বিনিময় হার (Spot Exchange Rate): তাৎক্ষণিক পরিবর্তনের জন্য মুদ্রার বিনিময়ের হার।

বৈদেশিক মুদ্রায় নগদ প্রাপ্তি, প্রদান এবং নগদ হিসাবের উদ্ধৃত্তের হিসাবভুক্তকরণ

১.৯.২ বৈদেশিক মুদ্রায় লেনদেনের ফলে উদ্ধৃত্ত নগদ প্রাপ্তি এবং পরিশোধ লেনদেন প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে প্রাপ্তি বা পরিশোধ তারিখের বৈদেশিক মুদ্রা এবং আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রার মধ্যে বিদ্যমান তাৎক্ষণিক বিনিময় হার ব্যবহৃত হবে।

১.৯.৩ নগদ উদ্ধৃত্ত বৈদেশিক মুদ্রা হিসাব বছরের সমাপনী তারিখের বিনিময় হার অনুযায়ী রূপান্তর করতে হবে।

১.৯.৪ নিয়ন্ত্রিত বিদেশী প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি এবং নগদ অর্থ প্রদান, প্রাপ্তি এবং প্রদানের তারিখে আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা এবং বৈদেশিক মুদ্রার মধ্যে বিনিময় হারে রূপান্তর করতে হবে।

১.৯.৫ আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় রূপান্তরের ফলে বৈদেশিক মুদ্রার বিনিময় পার্থক্যসমূহ প্রারম্ভিক নগদ উদ্ধৃত্ত এবং সমাপনী নগদ উদ্ধৃত্ত এর মধ্যে সমন্বয় হিসাবে আর্থিক প্রতিবেদন টাকায় উল্লেখ থাকবে।

১.৯.৬ যখন আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা দেশের মুদ্রার থেকে ভিন্ন হয়, তখন ভিন্ন মুদ্রা ব্যবহারের কারণ উল্লেখ থাকতে হবে। আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় কোন পরিবর্তন ঘটলে তার কারণও প্রকাশ করতে হবে।

১.১০ আর্থিক বিবরণী কাঠামোর নমুনা

১.১০.১ সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্র : পরিশিষ্ট ৪-১

সম্পদ ও দায় স্থিতিপত্রে উল্লেখিত হিসাব শিরোনামগুলোর প্রাসঙ্গিকতা প্রতিষ্ঠানের প্রকৃতির উপর নির্ভর করবে, তবে উল্লেখিত কাঠামো এবং হিসাব শিরোনামগুলো এই স্তরের অধিকাংশ প্রতিষ্ঠানের জন্য প্রযোজ্য। প্রতিষ্ঠানের প্রয়োজনে মূল হিসাব শিরোনামে সংযোজন বা পরিবর্তন করা যাবে।

১.১০.২ আয়-ব্যয় বিবরণী: পরিশিষ্ট ৪-২

আয়-ব্যয় বিবরণীর কাঠামো প্রাথমিকভাবে পরিচালনা পর্ষদ, ব্যবস্থাপনা, নিরীক্ষক ও তদারকি কর্তৃপক্ষের চাহিদা পূরণের জন্য প্রস্তুত করা হয়েছে। এটি স্বীকৃত যে আয়-ব্যয় বিবরণীটি তদারকি কর্তৃপক্ষের তদারকি, পরিবীক্ষণ, নিরীক্ষণ এবং বাজেটের প্রাক্কলিত ও প্রকৃত আয়-ব্যয়ের তুলনামূলক বিশ্লেষণের জন্য ব্যবহার করা হয়ে থাকে।

১.১০.৩ নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী: ৪-৩

১.১০.৪ বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী: পরিশিষ্ট ৪-৪

১.১০.৫ ব্যাখ্যামূলক টাকা: পরিশিষ্ট ৪-৫

১.১০.৬ নগদ ভিত্তিক আর্থিক বিবরণী (দুই পৃষ্ঠা বাংলায়) থেকে পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক বিবরণী (ইংরেজিতে) প্রস্তুতের নমুনা: পরিশিষ্ট ৪-৬ (“সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের হিসাবরক্ষণ কাঠামো সংক্রান্ত আনুষঙ্গিক তথ্য”- এ সংযুক্ত)

বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তথ্যের তুলনামূলক উপস্থাপনা মানদণ্ড

(সকল আর্থিক প্রতিবেদন লেভেলের জন্য প্রযোজ্য)

যে প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট সর্বসাধারণের উদ্দেশ্যে প্রকাশ করে তার জন্য জবাবদিহিতা সম্পূর্ণ বাজেটের প্রাপ্তি-পরিশোধ অর্থের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনা উপস্থাপন করতে হবে। যা একটি পৃথক অতিরিক্ত আর্থিক বিবরণী হিসাবে অথবা নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে অতিরিক্ত বাজেট কলাম হিসাবে এই মানদণ্ড অনুসরণে উপস্থাপন করা যাবে। বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তুলনা বিভিন্ন স্তরের সরকারী তত্ত্বাবধায়ক কর্তৃপক্ষের জন্য নিম্নোল্লিখিত তথ্যাদিসহ পৃথকভাবে উপস্থাপন করতে হবে:

(ক) প্রাথমিক এবং চূড়ান্ত বাজেটের পরিমাণ;

(খ) তুলনাযোগ্য প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ পরিমাণ; এবং

(গ) জন জবাবদিহিতা সম্পূর্ণ বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের উল্লেখযোগ্য পার্থক্যের ব্যাখ্যা নোট আকারে প্রকাশ করতে হবে। তবে এ ধরনের ব্যাখ্যা আর্থিক প্রতিবেদন সংশ্লিষ্ট অন্য কোন পাবলিক নথিতে প্রকাশ করা হলে এবং তার সূত্র বাজেট নোটে

উল্লেখ করা হলে তা পুনরায় প্রকাশের প্রয়োজন নেই।

১.১ উপস্থাপনা

১.১.১ কোন প্রতিষ্ঠান নগদ প্রাপ্তি এবং পরিশোধের বিবরণীতে অতিরিক্ত বাজেট কলাম হিসাবে বাজেট এবং প্রকৃত পরিমাণের তুলনা উপস্থাপন করবে কেবলমাত্র যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণী এবং বাজেট একই (তুলনাযোগ্য) ভিত্তিতে প্রস্তুত করা হয়েছে।

১.২ প্রাথমিক থেকে পরিবর্তিত চূড়ান্ত বাজেট

১.২.১ একটি প্রতিষ্ঠান প্রাথমিক এবং চূড়ান্ত বাজেটের মধ্যে পরিবর্তনগুলি বাজেটের মধ্যকার বিভিন্ন সংখ্যার পুনঃনির্ধারণের ফলস্বরূপ অথবা অন্য কোন কারণের কিনা তার ব্যাখ্যা নিম্নের পদ্ধতিতে উল্লেখ করবে:

(ক) আর্থিক বিবরণীতে নোট প্রকাশের মাধ্যমে; অথবা

(খ) ভিন্ন একটি প্রতিবেদনে তা উল্লেখ করা যা আর্থিক বিবরণী প্রকাশের পূর্বে বা একই সঙ্গে প্রকাশিত হবে এবং উক্ত প্রতিবেদনের সূত্র আর্থিক প্রতিবেদন নোটে উল্লেখ থাকবে।

১.৩ তুলনাযোগ্য ভিত্তি

১.৩.১ বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনা একই (তুলনাযোগ্য) ভিত্তিতে উপস্থাপন করতে হবে।

১.৪ বাজেট প্রস্তুতের ভিত্তি, সময়কাল এবং পরিধি সংক্রান্ত নোট

১.৪.১ একটি প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট প্রস্তুত এবং শ্রেণিবিন্যাসের ভিত্তি আর্থিক বিবরণী নোটে উপস্থাপন করবেন।

১.৪.২ প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেটের সময়কাল আর্থিক বিবরণী নোটে প্রকাশ করবেন।

১.৪.৩ প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট অন্তর্ভুক্ত এক বা একাধিক প্রতিষ্ঠান, শাখার পরিচয় আর্থিক বিবরণীর নোটে উল্লেখ করবে।

১.৫ তুলনাযোগ্য প্রকৃত সংখ্যার সঙ্গে আর্থিক বিবরণী প্রকৃত সংখ্যার সমন্বয়

১.৫.১ যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীর উল্লিখিত সংখ্যাসমূহ এবং বাজেটের সংখ্যাসমূহ একই ভিত্তিতে প্রস্তুত না করা হয়ে থাকে, সেক্ষেত্রে বাজেটের সঙ্গে উল্লিখিত পরিবর্তিত তুলনাযোগ্য ভিত্তিক প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের সঙ্গে প্রারম্ভিক এবং সমাপনী নগদ উদ্বৃত্তের সমন্বয় করে দেখাতে হবে। সেই সঙ্গে সংশ্লিষ্ট ভিত্তি সময়কাল, প্রতিষ্ঠান পার্থক্যসমূহ উল্লেখ থাকবে। সমন্বয়টি বাজেট এবং প্রকৃত সংখ্যার তুলনা বিবরণীতে অথবা আর্থিক বিবরণী নোটে উল্লেখ থাকবে।

১.৫.২ প্রকৃত সংখ্যার তুলনাযোগ্য ভিত্তির সাথে আর্থিক বিবরণীতে স্বীকৃত প্রকৃত সংখ্যার পার্থক্যগুলি কার্যকরভাবে নিম্নলিখিত পদ্ধতিতে উল্লেখ করা হবে:

(ক) বাজেটের ভিত্তিতে পার্থক্য, যেক্ষেত্রে বাজেট আর্থিক প্রতিবেদন ভিত্তি ভিন্ন অন্য কোন ভিত্তিতে প্রস্তুত করা হয়। উদাহরণস্বরূপ, যেখানে বাজেট প্রস্তুত করা হয় নগদ ভিত্তিতে এবং আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয় বকেয়া বা পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিতে;

(খ) সময় পার্থক্য, যখন বাজেটের সময়কাল আর্থিক বিবরণীতে ব্যবহৃত সময়কাল থেকে পৃথক হয়;

(গ) প্রতিষ্ঠান সংক্রান্ত পার্থক্য, যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত প্রতিষ্ঠান কার্যক্রম, শাখাসমূহ অনুমোদিত কাজটিতে অন্তর্ভুক্ত না থাকে। তদুপরি আর্থিক বিবরণী এবং বাজেটের কাঠামোগত বা শ্রেণিবিন্যাসকৃত পার্থক্যও থাকতে পারে।

১.৫.৩ এই মানদণ্ডের নির্দেশনা অনুশায়ী পূর্ববর্তী বছরের সাথে তুলনামূলক তথ্য প্রকাশ বাজেট এবং প্রকৃত তুলনার ক্ষেত্রে প্রয়োজন নেই।

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ

স্থিতিপত্র

জুন ৩০, ২০২* তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

অর্থনৈতিক কোড	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ জুন ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ জুন ২০২* (বিগত বছর)
	সম্পদসমূহ:			
	চলতি সম্পদসমূহ-			
	নগদ তহবিল/ব্যংক জমা	৪	****	****
	অগ্রীম খরচসমূহ (চলতি এবং অ-পৌনঃপুনিক)	৯	****	****
	মজুত পণ্য		****	****
	প্রাপ্য হিসাব		****	****
	অন্যান্য চলতি সম্পদ		****	****
	মোট চলতি সম্পদ		****	****
	অ-চলতি সম্পদসমূহ-			
	প্রোপার্টি, প্লান্ট ও ইকুইপমেন্ট			
	মোটরযান	৩	****	****
	ভবন ও স্থাপনা	৩	****	****
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	****	****
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	৩	****	****
	মোট প্রোপার্টি, প্লান্ট ও ইকুইপমেন্ট		****	****
	বাদ: পঞ্জীভূত অবচয়	৩	(****)	(****)
	নিট প্রোপার্টি, প্লান্ট ও ইকুইপমেন্ট		****	****
	নিট অম্পর্শনীয় সম্পদ (অবলোপন পরবর্তী)		****	****
	বিনিয়োগ		****	****
	আর্থিক সম্পদ		****	****
	অগ্রীম খরচসমূহ (দীর্ঘমেয়াদী)		****	****
	অন্যান্য অ-চলতি সম্পদ		****	****
	মোট অ-চলতি সম্পদ		****	****
	নিট সম্পদ ও দায়সমূহ:			
	চলতি দায়সমূহ-			
	সরকারের নিকট চলতি বছরের প্রদেয়:	৬	****	****
	অন্যান্য চলতি দায়		****	****
	মোট চলতি দায়		****	****
	দীর্ঘমেয়াদী দায়সমূহ-			
	অভ্যন্তরীণ দায়		****	****
	বৈদেশিক দায়		****	****
	মোট দীর্ঘমেয়াদী দায়		****	****
	মোট দায়		****	****
	নিট সম্পদসমূহ-			
	অনার্জিত মূলধনী তহবিল (সম্পদ)		****	****
	অগ্রীম খরচসমূহ (চলতি এবং অ-পৌনঃপুনিক) বাবদ অনার্জিত তহবিল		****	****
	নগদ জমা তহবিল- নিজস্ব		****	****
	নগদ জমা তহবিল- দান		****	****
	মোট নিট সম্পদ		****	****
	নিট সম্পদ ও দায়সমূহ:		****	****

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ

আয়-ব্যয় বিবরণী

জুলাই ০১, ২০২* হতে জুন ৩০, ২০২* তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

অর্থনৈতিক কোড	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমান (টাকা) ৩০ জুন ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমান (টাকা) ৩০ জুন ২০২* (পূর্ববর্তী বছর)
	আয়সমূহ			
	অর্জিত আয় - আবর্তক বাজেট	৭,৮,৯	***	***
	অর্জিত আয় - মূলধনী বাজেট	৩	***	***
	অন্যান্য আয়সমূহ	১৩	***	***
	মোট আয়		***	***
	ব্যয় সমূহ			
	বেতন	৭	***	***
	ভাতা	৮	***	***
	পন্য ও সেবা	৯	***	***
	অ-নগদ ব্যয় (অবচয়)	৩	***	***
	অন্যান্য ব্যয়সমূহ	১৪	***	***
	মোট ব্যয়		***	***

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ
প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী

জুলাই ০১,২০২* থেকে জুন ৩০, ২০২* পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য

অর্থনৈতিক কোড	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমান (টাকা) ৩০-এ জুন, ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমান (টাকা) ৩০-এ জুন, ২০২* (পূর্ববর্তী এক বছর)
	প্রারম্ভিক স্থিতি		***	***
	নগদ প্রাপ্তিসমূহ			
	সরকারি অনুদান - আবর্তক বাজেট	১০	***	***
	সরকারি অনুদান - মূলধনী বাজেট	১০	***	***
	দান	১২	***	***
	অন্যান্য নগদ প্রাপ্তি	১১	***	***
	মোট নগদ প্রাপ্তিসমূহ		***	***
	ব্যবহারযোগ্য নগদ তহবিল		***	***
	বাদ:			
	নগদ পরিশোধ সমূহ			
	কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের বেতন বাবদ প্রতিদান	৭	***	***
	ভাতাদি	৮	***	***
	পন্য ও সেবা	৯	***	***
	আবর্তক ঋতে মোট পরিশোধ		***	***
	ফেরতযোগ্য প্রারম্ভিক নগদ তহবিল প্রজাতন্ত্রের তহবিলে প্রেরণ	৬	***	***
	মূলধনী পরিশোধসমূহ			
	মোটরযান	৩	***	***
	ভবন ও স্থাপনা	৩	***	***
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	***	***
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	৩	***	***
	অন্যান্য অ-চলতি সম্পদ		***	***
	মোট মূলধনী পরিশোধসমূহ		***	***
	মোট পরিশোধসমূহ		***	***
	নগদ তহবিলের সমাপনী স্থিতি:			
	আবর্তক বাজেট- নগদ স্থিতি		***	***
	মূলধনী বাজেট- নগদ স্থিতি		***	***
	দান তহবিল- নগদ স্থিতি	১২	***	***
	নিজস্ব তহবিল (অন্যান্য নগদ প্রাপ্তি)- নগদ স্থিতি	১১	***	***
	মোট (পরিশোধের অতিরিক্ত নগদ গ্রহণ)		***	***

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ

বাজেট ও প্রকৃত খরচের বিবরণী

জুলাই ০১, ২০২২* থেকে জুন ৩০, ২০২২* পর্যন্ত সমাপ্ত বছরের জন্য

অর্থনৈতিক কোড	বিবরণ	নোট নং	বাজেটকৃত টাকা	সংশোধিত বাজেট	প্রকৃত ব্যয়	সংশোধিত বাজেট থেকে প্রকৃত ব্যয়ের পার্থক্য	পার্শ্বকোর শতকরা হার	মন্তব্য
	কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের বেতন বাবদ প্রতিদান							
	মূল বেতন (কর্মকর্তা)	৭	***	***	***	***	***	
	মূল বেতন (কর্মচারী)	৭	***	***	***	***	***	
	মোট মূল বেতন		***	***	***	***	***	
	ভাতাদি							
	ভ্রমণ ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	শিক্ষা ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	বাড়ি ভাড়া	৮	***	***	***	***	***	
	চিকিৎসা ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	মোবাইল ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	টিফিন ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	উৎসব ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	অতিরিক্ত সময়ে কাজের ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	সম্মানি	৮	***	***	***	***	***	
	বাংলা নববর্ষ ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	অন্যান্য ভাতা	৮	***	***	***	***	***	
	মোট ভাতা		***	***	***	***	***	
	কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের প্রতিদান বাবদ মোট খরচ		***	***	***	***	***	
	পন্য ও সেবা							
	পরিষ্কার ও পরিচ্ছন্নতা	৯	***	***	***	***	***	
	সেমিনার ও কনফারেন্স	৯	***	***	***	***	***	
	ইন্টারনেট	৯	***	***	***	***	***	
	টেলিফোন	৯	***	***	***	***	***	
	প্রচার ও বিজ্ঞাপন	৯	***	***	***	***	***	
	আউটসোর্সিং	৯	***	***	***	***	***	
	প্রশিক্ষণ	৯	***	***	***	***	***	
	নিবন্ধন খরচ	৯	***	***	***	***	***	
	স্ট্যাম্প ও পীলমোহর	৯	***	***	***	***	***	
	অন্যান্য মনিহারি	৯	***	***	***	***	***	
	স্থায়ীসম্পদ মেরামত	৯	***	***	***	***	***	
	অভ্যন্তরীণ সাজ-সজ্জা	৯	***	***	***	***	***	
	বিদ্যুত ও জ্বালানী	৯	***	***	***	***	***	
	ইউটিলিটি সার্ভিস চার্জ	৯	***	***	***	***	***	
	অপ্যায়ন ব্যয়	৯	***	***	***	***	***	
	পন্য ও সেবা বাবদ মোট খরচ		***	***	***	***	***	
	অ-চলতি (স্থায়ী) সম্পদ ক্রয়জনিত খরচ							
	মোটরযান	৩	***	***	***	***	***	
	ভবন ও স্থাপনা	৩	***	***	***	***	***	
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	***	***	***	***	***	
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	৩	***	***	***	***	***	
	অন্যান্য অ-চলতি সম্পদ		***	***	***	***	***	
	অ-চলতি (স্থায়ী) সম্পদ ক্রয়জনিত খরচ বাবদ মোট খরচ		***	***	***	***	***	
	মোট খরচ		***	***	***	***	***	

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ
পদ টাকা
জুন ৩০, ২০২* তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

- ১.০০ প্রতিষ্ঠানের বিবরণ
১.০১ পটভূমি
১.০২ প্রতিষ্ঠা
১.০৩ দর্শন
১.০৪ উদ্দেশ্য
১.০৫ অতীত লক্ষ্যসমূহ
১.০৬ কার্যাবলী
১.০৭ তত্ত্বাবধায়ক
১.০৮ প্রতিষ্ঠানের ধরণ
সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ

২.০০ **আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণের নীতিসমূহ**

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের জন্য এফআরসি কর্তৃক প্রস্তুতকৃত ও জারিকৃত FRF ব্যবহার করে থাকে, উক্ত FRF -এর অধ্যায় ১ ধারা ৩ অনুযায়ী Level 4 (Modified Accrual Basis) -এ অর্ন্তভুক্ত এবং তদানুসারে আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রযোজ্য এফআরসি কর্তৃক গৃহীত ও জারিকৃত IPSAS অনুসরণ করে বিবরণীসমূহে আর্থিক তথ্যাদি প্রদর্শিত হয়েছে। Modified Accrual Basis অনুযায়ী চলতি এবং পৌনঃপনিক ব্যয়কে আর্ভক খরচ ও সমপরিমানের আয় হিসেবে আয়-ব্যয় বিবরণীতে প্রদর্শন করা হয় এবং চলতি কিছু অ-পৌনঃপনিক এবং মূলধন জাতীয় ব্যয়কে সম্পদ (অথবা অ-সমমিত খরচ) হিসেবে প্রদর্শন করা হয় এবং অনুদান, দান ও চলতি বা দীর্ঘমেয়াদে প্রদেয় অ-পৌনঃপনিক ব্যয়কে দায় হিসেবে প্রদর্শন করা হয়।

২.০১ **প্রোপার্টি, প্লান্ট ও ইকুইপমেন্ট (কারখানা, ভূসম্পত্তি ও সরঞ্জামাদি)**

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ নিজের ভৌত সম্পদ FRF অনুযায়ী স্থিতিপত্রে প্রদর্শন করে থাকে, হিসাবের সুবিধার্থে সম্পদ ক্রয়ের বছরে সম্পূর্ণ বছরের অবচয় দেখানো হয় কিন্তু সম্পদ বিক্রয়ের বছরে কোনো অবচয় দেখানো হয় না। সম্পদের পরিমাপ তথা সম্পদের মূল্য নির্ধারণ, অবচয় নিরধারণ এবং স্থিতিপত্রে প্রদর্শনের জন্য এফআরসি কর্তৃক গৃহীত ও জারিকৃত IPSAS 17 Plant Property and Equipments -কে অনুসরণ করা হয়েছে।

২.০২ **নগদ ও নগদ সমতুল্য সম্পদসমূহ**

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের জন্য এফআরসি কর্তৃক গৃহীত ও জারিকৃত IPSAS 2 Cash and Cash Equivalents অনুযায়ী নগদ ও নগদ সমতুল্য সম্পদসমূহের পরিমাপ ও প্রদর্শন করে থাকে।

২.০৩ **অনার্জিত মূলধনী তহবিল**

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের জন্য এফআরসি কর্তৃক গৃহীত ও জারিকৃত IPSAS 23 Revenue From No-Exchange Transactions অনুযায়ী অনার্জিত মূলধনী তহবিলের দাখিলা, হিসাব সংরক্ষণ স্থিতিপত্রে প্রদর্শন করে থাকে।

৩.০০ **স্থায়ী সম্পদসমূহ**

দৃষ্টব্য: স্থায়ী সম্পদের তফসিল - পরিশিষ্ট ১

৪.০০ **ব্যাংকজমা (প্রতিষ্ঠানের বই অনুযায়ী)**

ব্যাংক ক
ব্যাংক খ
ব্যাংক গ
সমষ্টিময়সমূহ
যোগ/বাদ

নিট ব্যাংকজমা

টাকা
চলতি বছর

টাকা
বিগত বছর

৫.০০ **অনার্জিত মূলধনী তহবিল (সম্পদ)**

প্রারম্ভিক জের (৫.১০ হতে প্রাপ্ত)

মূলধনী অনুদানে চলতি বছরে ক্রয় সমূহ
বাদ: চলতি বছরে অবচয় বাবদ মূলধনী তহবিল হতে আয়
বাদ: বিক্রিত সম্পদের অবশিষ্ট অবচয়

সমাপনী জের

চলতি বছর

(***)
(***)

বিগত বছর

(***)
(***)

লেনদেন ৩	২৪.০৩.২০২০	আবর্তক
লেনদেন ৪	০৫.০৫.২০২০	মূলধনী
লেনদেন ৬	২৮.০৯.২০২০	মূলধনী
লেনদেন ৭	২৮.০৯.২০২০	আবর্তক
লেনদেন ৮	২৪.১১.২০২০	আবর্তক
লেনদেন ৯	২৩.১১.২০২০	মূলধনী

মোট গৃহিত অনুদান (সরকারি)

১১.০০

নগদজমা তহবিল (নিজস্ব)

প্রারম্ভিক স্থিতি

যোগ : চলতি বছরের প্রাপ্তি

বাদ : চলতি বছরে প্রদান

সমাপনী স্থিতি

চলতি বছর

বিগত বছর

১২.০০

নগদজমা তহবিল (দান)

প্রারম্ভিক স্থিতি

যোগ : চলতি বছরের প্রাপ্তি

বাদ : চলতি বছরে প্রদান

সমাপনী স্থিতি

চলতি বছর

বিগত বছর

১৩.০০

অন্যান্য আয়সমূহ

চলতি বছর

বিগত বছর

১৪.০০

অন্যান্য ব্যয়সমূহ

চলতি বছর

বিগত বছর

স্থায়ী সম্পদের তফসিল (উদাহরণ)

হিসাব কোড	বিবরণ	ক্রমসূচ্য			ক্রমযোজিত ক্রমসূচ্য	অবচয়ের স্থান	অবচয় : বছর ১	অবচয় : বছর ২	অবচয় : বছর ৩	পূঞ্জিত অবচয়	বইমূল্য	বর্তমান অবস্থা
		বছর ১	বছর ২	বছর ৩								
	মোটরযান	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***	
	ভবন ও স্থাপনা	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***	
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***	
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***	
	মোট	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***	

টাকা ১ : সম্পদ সম্পর্কিত তথ্যাদি

সম্পদের ধরণ	আয়ুষ্কাল	অবচয়ের পদ্ধতি
মোটরযান	১০ বছর	সরলরৈখিক
ভবন ও স্থাপনা	৫ বছর	সরলরৈখিক
যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৭ বছর	সরলরৈখিক
কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	১০ বছর	সরলরৈখিক

আর্থিক প্রতিবেদন কাঠামো এবং মানদণ্ড

Chapter – VI

লেভেল -৫ : নগদ ভিত্তিক (Cash Basis) IPSAS

মানদণ্ড নির্ধারনী বিভাগ
ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং কাউন্সিল
অর্থ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
কর্তৃক প্রনয়ণকৃত

নগদ ভিত্তিক (লেভেল ৫) আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতকরণ মানদণ্ড (Financial Reporting under Cash Basis of Accounting)

এই নগদ ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডের প্রতিপালন সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের আর্থিক তথ্যের গুণগত মান ও তুলনাযোগ্যতার ব্যাপক উন্নতিসাধন করবে। এফআরসি এই মানদণ্ডসমূহকে নগদ ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতকরণে অভিন্নতা ও তুলনাযোগ্যতার উন্নতিসাধনে একটি গুরুত্বপূর্ণ মাইলফলক হিসেবে বিবেচনা করেছে এবং এর পরিপূর্ণ প্রতিপালন আশা করেছে। এফআরসি ইস্যুকৃত এই আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডগুলোর পরিপূর্ণ প্রতিপালনপূর্বক আর্থিক বিবরণীসমূহ এফআরসি ইস্যুকৃত পাবলিক সেক্টর আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড "নগদ ভিত্তিক (লেভেল ৫)" অনুসরণে প্রস্তুতকৃত বলে উল্লেখ করতে হবে।

আবশ্যিকতা (Requirement)

এই মানদণ্ডসমূহে নগদ ভিত্তিতে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতের আবশ্যিক দিকনির্দেশনা রয়েছে। এতদসঙ্গে সংযুক্ত "আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড মুখবন্ধে উল্লিখিত বিষয়সমূহ (Introduction to the FRC promulgated Public Sector Financial Reporting Standards)" মানদণ্ডসমূহ প্রতিপালনে বিবেচ্য হবে। এফআরসি ইস্যুকৃত মানদণ্ডগুলো অগুরুত্বপূর্ণ (Immaterial) লেনদেন, ঘটনার ক্ষেত্রে প্রয়োগ আবশ্যিক নয়।

উদ্দেশ্য (Objective)

এই মানদণ্ডসমূহের উদ্দেশ্য হচ্ছে নগদ ভিত্তিক আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত পদ্ধতির দিকনির্দেশনা প্রদান করা। বিভিন্ন সরকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত ও প্রকাশের উদ্দেশ্য হচ্ছে প্রতিষ্ঠানের জবাবদিহিতা ও সিদ্ধান্ত গ্রহণের উদ্দেশ্যে আর্থিক প্রতিবেদনের General Purpose Financial Statement (GPFS) এবং General Purpose Financial Reporting (GPFR) এর ব্যবহারকারীদেরকে প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করা। প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ উদ্বৃত্ত সংক্রান্ত তথ্য জবাবদিহিতার জন্য ও ভবিষ্যত নগদ প্রবাহের পর্যাপ্ততা এবং নগদ প্রাপ্তি ও পরিশোধের সম্ভাব্য খাতসমূহের তথ্যের ক্ষেত্রে খুবই গুরুত্বপূর্ণ। এই তথ্যগুলো প্রতিষ্ঠানের সম্ভাব্য নগদ অর্থের প্রবাহ, উৎস ও ব্যবহার সম্পর্কিত সক্ষমতা মূল্যায়নে এবং সিদ্ধান্ত গ্রহণে সহায়তা করে। নগদ অর্থের বরাদ্দ এবং প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রমের স্থায়িত্ব সম্পর্কে সিদ্ধান্ত গ্রহণ ও মূল্যায়নের ক্ষেত্রে তথ্য ব্যবহারকারীদের জন্য সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি ও নগদ পরিশোধ লেনদেনের সম্ভাব্য সময় এবং নিশ্চয়তা সংক্রান্ত তথ্যের প্রয়োজন হয়।

এই মানদণ্ডসমূহের নির্দেশনা প্রতিপালনে আর্থিক প্রতিবেদনসমূহ প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ উদ্বৃত্ত তথ্যের ব্যাখ্যা এবং স্বচ্ছতাকে উন্নততর করবে। এটি পূর্ববর্তী বছরের আর্থিক বিবরণীর সাথে চলতি বছরের আর্থিক বিবরণীর তুলনাযোগ্যতাকে সহজতর এবং একই (নগদ) ভিত্তিতে প্রস্তুতকৃত ধরনের অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণীর সাথে তুলনাকে সুবিধাজনক করবে।

নগদ ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ডের (Financial Reporting Standards; FRS) ভূমিকা

এফআরসি বিবেচনা করে যে, বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড (FRS) প্রয়োগের মাধ্যমে আর্থিক প্রতিবেদনের উদ্দেশ্যগুলো সর্বোত্তমভাবে অর্জন করা সম্ভব। সেই মোতাবেক, এফআরসি হিসাব রক্ষণাবেক্ষণে বকেয়া ভিত্তিক আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুতে অগ্রাধিকার দেয়। তবে কিছু প্রতিষ্ঠানের জন্য একটি ক্রান্তিকালীন প্রক্রিয়া (Transitional Process) ব্যবহারের প্রয়োজন আছে বলে এফআরসি মনে করে। এক্ষেত্রে নগদ ভিত্তিক আর্থিক প্রতিবেদন মানদণ্ড একটি মধ্যবর্তী ধাপ হিসেবে ব্যবহার করা হয়েছে যা পরবর্তীতে বকেয়া ভিত্তিতে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত এবং পূর্ণ আইএফআরএস (IFRS) প্রতিপালনে সহায়তা করবে।

১.১ এই মানদণ্ড প্রয়োগের ক্ষেত্র (Scope of the Requirement)

১.১.১ এই মানদণ্ডসমূহ নিম্নোক্ত নির্ণায়কসমূহ পূরণ করে এমন সরকারী সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ প্রতিষ্ঠানগুলোর আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতে প্রযোজ্য:

(ক) জনগণের সুবিধার্থে এবং/অথবা আয় ও সম্পদ পুনঃবিতরণের উদ্দেশ্যে সেবা প্রদানের জন্য দায়বদ্ধ;

(খ) মূলত তাদের কার্যক্রম অর্থায়ন করা হয়, প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে, কর এবং/অথবা অন্যান্য সরকারী, সামাজিক অনুদান হস্তান্তর, ঋণ অথবা ফি সমূহের মাধ্যমে; এবং

(গ) প্রাথমিক লক্ষ্য মুনাফা অর্জন নয়;

(ঘ) যে সকল প্রতিষ্ঠানের বাৎসরিক মোট খরচ ৫ কোটি টাকার উর্ধ্বে নয়।

১.১.২ একটি সরকারী খাতে পরিচালিত প্রতিষ্ঠান যেটি নগদ ভিত্তিক সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী (GPFS) প্রস্তুত ও উপস্থাপন করে, তার বার্ষিক আর্থিক বিবরণীর উপস্থাপনায় এই মানদন্ডসমূহ আবশ্যিকভাবে প্রতিপালন করবে।

১.১.৩ সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণীসমূহ (GPFS) মূলত সেবা গ্রহণকারী ও সংস্থান (Resources) সরবরাহকারী বা তাদের প্রতিনিধিগণ যারা কিনা তাদের সুনির্দিষ্ট তথ্য প্রয়োজন পূরণে উপযোগী করে প্রস্তুতকৃত আর্থিক প্রতিবেদন দাবী করার বা পাওয়ার অবস্থানে নেই, তাদেরকে তথ্য প্রদানের উদ্দেশ্যে প্রস্তুত করা হয়ে থাকে। সেবা গ্রহণকারী ও তাদের প্রতিনিধি এবং সংস্থান সরবরাহকারী ও তাদের প্রতিনিধিরা হতে পারে দেশের নাগরিক, করদাতা, সংসদ সদস্য, দাতা সংস্থা, ঋণদাতা প্রতিষ্ঠানটির প্রশাসনিক কর্তৃপক্ষ বা অন্যান্য প্রতিষ্ঠান যারা সংস্থান সরবরাহ করে অথবা সরকারী সেবার মাধ্যমে সুবিধা প্রদান করে। সাধারণ উদ্দেশ্যে প্রস্তুতকৃত আর্থিক বিবরণীসমূহ সেবা গ্রহণকারী ও সংস্থান সরবরাহকারীদেরকে তথ্য প্রয়োজনীয়তা পূরণের মাধ্যমে জবাবদিহিতা ও সিদ্ধান্ত গ্রহণের উদ্দেশ্যে পূরণের পাশাপাশি অন্যান্য পক্ষের জন্যও প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করে থাকে। সাধারণ উদ্দেশ্যে প্রস্তুতকৃত আর্থিক বিবরণী হচ্ছে সেই আর্থিক বিবরণীসমূহ যা পৃথকভাবে অথবা অন্য কোন ডকুমেন্ট, যেমন বার্ষিক প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্তী হিসাবে প্রকাশ করা হয়। এই মানদন্ডে “সাধারণ উদ্দেশ্যে আর্থিক বিবরণী” এবং “আর্থিক বিবরণী” শব্দদ্বয় সমার্থক হিসেবে ব্যবহৃত হয়েছে (যদি না সুনির্দিষ্টভাবে অন্য কিছু বর্ণিত হয়ে থাকে)।

১.১.৪ রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান বলতে একটি পৃথক প্রতিষ্ঠানকে বুঝায় যে আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করে অথবা যেক্ষেত্রে নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান সম্মিলিত আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করে সেক্ষেত্রে রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠানটি নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান এবং এক বা একাধিক নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠানের সমন্বয়ে গঠিত হবে এবং একটি একক প্রতিষ্ঠানের ন্যায় আর্থিক বিবরণী প্রকাশ করবে। সেই সঙ্গে প্রতিষ্ঠানের কর্মসূচি বা পৃথকভাবে শনাক্তযোগ্য কর্মসূচি, যার জন্য আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়ে থাকে সেটিও রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান হিসাবে গণ্য হবে। যে প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয়েছে সেই প্রতিষ্ঠানের এবং তার কার্যক্রমের সুনির্দিষ্ট কিছু তথ্য অনুচ্ছেদ ১.৪.৪ অনুযায়ী প্রকাশ করা আবশ্যিক।

১.১.৫ এই মানদন্ডটি একক প্রতিষ্ঠান এবং রিপোর্টিং প্রতিষ্ঠান যা নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান এবং এক বা একাধিক নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠানের সমন্বয়ে গঠিত তার আর্থিক বিবরণীতে সমানভাবে প্রযোজ্য। এর জন্য প্রয়োজন হচ্ছে নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী প্রস্তুত করে তাতে প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিয়ন্ত্রিত নগদ উদ্বৃত্তের পরিমাণ নির্ধারণ, হিসাবভুক্তি ও উল্লেখ করা। সেই সঙ্গে আর্থিক প্রতিবেদনে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতে অনুসৃত নীতিমালা এবং বিবরণীতে উল্লেখিত বিভিন্ন সংখ্যার ব্যাখ্যামূলক টীকা।

১.২ নগদ ভিত্তি (The Cash Basis)

সংজ্ঞাসমূহ

১.২.১ এই মানদন্ডে নিম্নে উল্লিখিত শব্দসমূহ যে অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে :-

নগদ (Cash): হাতে নগদ, ডিমাল্ড ডিপোজিট বা চাহিদা আমানত ও নগদ সমতুল্য।

নগদ ভিত্তি (Cash Basis): হিসাব রক্ষণাবেক্ষণ ও আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতের একটি ভিত্তি যা নগদ প্রাপ্তি এবং নগদ প্রদান সাপেক্ষে লেনদেন এবং অন্যান্য ঘটনাসমূহকে হিসাবভুক্ত করে থাকে।

নগদ সমতুল্য (Cash Equivalent): স্বল্প-মেয়াদী, তরল বিনিয়োগ যা তাৎক্ষণিকভাবে নির্দিষ্ট নগদ অর্থে রূপান্তরযোগ্য এবং যা উল্লেখযোগ্য মূল্য পরিবর্তনের ঝুঁকিতে নেই।

নগদ প্রবাহ (Cash Flow): নগদ আন্তঃপ্রবাহ এবং নগদ বহিঃপ্রবাহ।

নগদ প্রদান (Cash Payment): নগদ বহিঃপ্রবাহ।

নগদ প্রাপ্তি (Cash Receipt): নগদ আন্তঃপ্রবাহ।

নগদ নিয়ন্ত্রণ (Control of Cash): যখন প্রতিষ্ঠানটি তার উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে নগদ অর্থ ব্যবহার করতে বা তা থেকে উপকার পেতে পারে এবং সেই সুবিধাটিতে অন্যের অংশগ্রহণ রহিত করতে বা নিয়ন্ত্রণ করতে পারে।

প্রতিষ্ঠানের নিয়ন্ত্রণ (Control of an Entity): একটি প্রতিষ্ঠান অন্য একটি প্রতিষ্ঠানকে নিয়ন্ত্রণ করে যখন প্রতিষ্ঠানটি অপর প্রতিষ্ঠান থেকে বিভিন্ন সুবিধা পাওয়ার অধিকার রাখে এবং প্রতিষ্ঠানটির উপর নিয়ন্ত্রণ দ্বারা সুবিধাগুলোর প্রকৃতি বা পরিমাণকে প্রভাবিত করার ক্ষমতা রাখে।

নিয়ন্ত্রিত প্রতিষ্ঠান (Controlled Entity): এমন একটি প্রতিষ্ঠান যা অন্য প্রতিষ্ঠানের (নিয়ন্ত্রণকারী প্রতিষ্ঠান হিসাবে পরিচিত) নিয়ন্ত্রণে থাকে।

১.৩ আর্থিক প্রতিবেদনে তথ্যের উল্লেখ এবং উপস্থাপনা সম্পর্কিত নির্দেশনা

সংজ্ঞা

১.৩.১ এই মানদন্ডে উল্লিখিত নিম্নের শব্দসমূহের অর্থ হচ্ছে:

হিসাবরক্ষণ নীতিমালা (Accounting Policy): আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত ও উপস্থাপনে কোন প্রতিষ্ঠান কর্তৃক গৃহীত নির্দিষ্ট নীতি, ভিত্তি, প্রথা, পদ্ধতি ও চর্চাকে হিসাবরক্ষণ নীতিমালা বলে।

বস্তুনিষ্ঠতা (Materiality): তথ্য বস্তুনিষ্ঠ হিসেবে বিবেচিত হয় যখন উক্ত তথ্যের ভ্রান্তির কারণে বা ভুলভাবে উপস্থাপনের ফলে আর্থিক বিবরণী ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত নেয়ার ক্ষেত্রে তা ভিন্নতা তৈরী করে বা প্রতিষ্ঠানের দায়িত্ব পালনে তা প্রভাব সৃষ্টি করে। বস্তুনিষ্ঠতা সংশ্লিষ্ট লেনদেন বা উদ্ভূতের প্রকৃতি ও পরিমাণ উভয়ের উপরই নির্ভর করে এবং সেই সঙ্গে প্রতিষ্ঠানের সুনির্দিষ্ট পরিস্থিতির নিরিখে তা বিবেচ্য।

প্রতিবেদনের তারিখ (Reporting Date): সংশ্লিষ্ট আর্থিক বিবরণী সম্পর্কিত প্রতিবেদন সময়কালের শেষ দিনের তারিখ।

আর্থিক বিবরণী

১.৩.২ একটি প্রতিষ্ঠান আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত এবং উপস্থাপনের ক্ষেত্রে নিম্নোক্ত বিবরণীসমূহ অন্তর্ভুক্ত করবে:

(ক) নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী (Statement of Cash Receipts and Payments): এই বিবরণীর সাহায্যে প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান, প্রারম্ভিক ও সমাপনী নগদ জের/উদ্ভূতের তথ্য পাওয়া যাবে;

(খ) আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতে ব্যবহৃত নীতিমালা ও ব্যাখ্যামূলক টীকা (Notes to the Financial Statement);

(গ) বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনামূলক বিবরণী (Budget vs Actual Analysis) : ভিন্ন একটি আর্থিক বিবরণী হিসাব অথবা প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে বাজেট কলাম যুক্ত করে “বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তথ্যের তুলনামূলক উপস্থাপনা মানদন্ড” অনুযায়ী তা প্রস্তুত করা যাবে।

১.৩.৩ যদি কোন প্রতিষ্ঠান এই মানদন্ডে উল্লিখিত নগদ ভিত্তিক ব্যতীত অন্য কোন ভিত্তিক কোন তথ্য প্রকাশের সিদ্ধান্ত নেয় তবে, সেক্ষেত্রে উক্ত বিষয় আর্থিক বিবরণীর টীকাতে উল্লেখ করতে হবে।

নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে যে তথ্যসমূহ উল্লেখ থাকবে (Statement of Cash Receipts and Payments)

১.৩.৪ নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে প্রতিবেদন হিসাবকালের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ উল্লেখ করতে হবে:

(ক) প্রতিষ্ঠানের মোট নগদ প্রাপ্তি যা প্রতিষ্ঠানের ধরন ও কার্যক্রম অনুযায়ী শ্রেণিবিন্যাস এবং প্রয়োজনে উপ-শ্রেণিবিন্যাস পদ্ধতি অনুসরণ করে আলাদাভাবে তা উল্লেখ করতে হবে।

(খ) প্রতিষ্ঠানের মোট নগদ প্রদান যা প্রতিষ্ঠানের ধরন ও কার্যক্রম অনুযায়ী শ্রেণিবিন্যাস ও প্রয়োজনে উপ-শ্রেণিবিন্যাস পদ্ধতি অনুসরণ করে আলাদাভাবে তা উল্লেখ করতে হবে।

(গ) প্রতিষ্ঠানের প্রারম্ভিক ও সমাপনী নগদ জের।

১.৩.৫ মোট নগদ প্রাপ্তি, মোট নগদ প্রদান এবং প্রতিটি শ্রেণি, উপ-শ্রেণির জন্য নগদ প্রাপ্তি ও নগদ প্রদান নীট না করে পুরো অঙ্কে লিপিবদ্ধ করতে হবে। একমাত্র নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে নগদ প্রাপ্তি ও নগদ প্রদানের নীট পরিমাণ প্রকাশ করা যাবে:

(ক) প্রাপ্তি এবং পরিশোধসমূহ এমন লেনদেন থেকে উদ্ভূত যা প্রতিষ্ঠান অন্যের পক্ষ হয়ে পরিচালনা করে এবং যা নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে ; অথবা

(খ) এগুলো এমন লেনদেনের জন্য যেগুলোর আবর্তন খুব দ্রুত হয়, অর্থের পরিমাণ বেশি এবং স্বল্প সময়েই পরিপক্ব হয়।

১.৩.৬ প্রতিটি হিসাব লাইন, শিরোনাম, উপ- শিরোনাম, মোট এবং উপমোট নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে উল্লেখ করতে হবে যখন এগুলোর উল্লেখ নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান ও নগদ জেরের সঠিক এবং যথাযথ উপস্থাপনের জন্য আবশ্যিকীয় হিসেবে বিবেচিত হয়।

আর্থিক প্রতিবেদন নীতিমালা ও ব্যাখ্যামূলক টীকা (Accounting Policies and Explanatory Notes)

ব্যাখ্যামূলক টীকার কাঠামো

১.৩.৭ প্রতিষ্ঠানের আর্থিক বিবরণীর টীকাতে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ থাকবে:

(ক) প্রতিষ্ঠান পরিচিতি;

(খ) আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের ভিত্তি এবং গুরুত্বপূর্ণ লেনদেন, ঘটনার ক্ষেত্রে নির্ধারণকৃত ও প্রয়োগকৃত হিসাববিজ্ঞান নীতিমালা সম্পর্কিত তথ্য; এবং

(গ) আনুষঙ্গিক তথ্য যা আর্থিক বিবরণীসমূহে উল্লেখ করা হয়নি।

১.৩.৮ আর্থিক বিবরণীর টীকাসমূহ একটি নিয়মতান্ত্রিক পদ্ধতিতে উপস্থাপন করতে হবে। নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী এবং অন্যান্য আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত প্রতিটি উদ্ভূতের সঙ্গে সম্পর্কিত তথ্যের যোগসূত্র ব্যাখ্যামূলক টীকায় উল্লেখ করতে হবে।

১.৩.৯ আর্থিক বিবরণীর স্বচ্ছতা, বোধগম্যতার জন্য বস্তুনিষ্ঠ, গুরুত্বপূর্ণ, অসচরাচর উদ্ভূত, অর্থের পরিমাণের ক্ষেত্রে কারণ, সূত্রসহ পূর্ণাঙ্গ ব্যাখ্যার উল্লেখ এবং প্রাসঙ্গিক অন্য কোন তথ্য;

আর্থিক বিবরণীর আবশ্যিক গুণগত বৈশিষ্ট্য

১.৩.১০ আর্থিক বিবরণীর গুণগত বৈশিষ্ট্য আর্থিক বিবরণীতে প্রদত্ত তথ্যসমূহকে ব্যবহারকারীদের জন্য ব্যবহার উপযোগী করে তোলে। এর প্রধান আবশ্যিকীয় গুণগত বৈশিষ্ট্যগুলো হলো:

(ক) **বোধগম্যতা (Understandability):** আর্থিক বিবরণীতে প্রদত্ত তথ্য ব্যবহারকারী কর্তৃক সহজেই বোধগম্য হওয়া অপরিহার্য;

(খ) **প্রাসঙ্গিকতা (Relevance):** ব্যবহারকারীদের সিদ্ধান্ত গ্রহণ এবং জবাবদিহিতার প্রয়োজনীয়তার সাথে তথ্যসমূহ অবশ্যই প্রাসঙ্গিক হতে হবে;

(গ) **নির্ভরযোগ্যতা (Reliability):** তথ্য নির্ভরযোগ্য বলে বিবেচিত হয় যখন আর্থিক বিবরণী তথ্যাদি উল্লেখযোগ্য ত্রুটিমুক্ত এবং অন্যান্য প্রভাবমুক্ত হয়, তথ্যাদি প্রতিষ্ঠানের প্রতিনিধিত্বকারী বিশ্বস্ত তথ্য হিসেবে বিবেচিত এবং নির্ভরযোগ্য হয়;

(ঘ) **তুলনায়োগ্যতা (Comparability):** আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহ তুলনায়োগ্য হতে হবে যেন ব্যবহারকারীরা অন্যান্য বছরের সঙ্গে চলমান বছরের আর্থিক বিবরণীর পারস্পরিক তুলনা এবং অনুরূপ অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের সঙ্গে আর্থিক অবস্থা এবং আর্থিক কর্মক্ষমতার তুলনামূলক মূল্যায়নে সক্ষম হন।

(ঙ) সম্পূর্ণ (Complete);

(চ) নিরপেক্ষ (Neutral);

(ছ) বস্তুনিষ্ঠ ত্রুটিমুক্ত (Free from material error);

(জ) সময়োপযোগী (Timely); এবং

(ঝ) যাচাইযোগ্য (Verifiable)।

আর্থিক বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত তথ্যের চ্যালেঞ্জগুলো হলো, এটি বস্তুনিষ্ঠ হতে হয়, তথ্যের ব্যবহার উপকার তথ্যের ব্যয় থেকে অধিক এ মূল্যায়নকে সন্তুষ্ট করতে হয় এবং উপরোল্লিখিত (ক) থেকে (ঝ) - এর মধ্যে উল্লিখিত গুণগত বৈশিষ্ট্যগুলোর মধ্যে একটি উপযুক্ত ভারসাম্য অর্জন করতে হয়।

১.৩.১১ আর্থিক বিবরণী টীকার “আর্থিক প্রতিবেদন নীতিমালা” অংশে প্রয়োগকৃত হিসাববিজ্ঞান নীতি সুনির্দিষ্টভাবে বর্ণনা করতে হবে, যাতে আর্থিক বিবরণীতে ব্যবহৃত প্রতিটি নীতি সহজেই বোধগম্য হয়।

১.৩.১২ অনুপযুক্ত বা ভুল হিসাব দাখিলা (Accounting Treatment) হিসাববিজ্ঞান নীতিমালা, টীকা বা অন্য কোন ব্যাখ্যামূলক উল্লেখ দ্বারা সংশোধিত হয়ে যায় না।

সাধারণ বিবেচনা (General Considerations)

১.৪ প্রতিবেদন সময়কাল (Reporting Period)

১.৪.১ সাধারণ উদ্দেশ্যে তৈরী (GPFs) আর্থিক বিবরণী বছরে কমপক্ষে একবার (১) প্রস্তুত করতে হবে। ব্যতিক্রমক্ষেত্রে, কোন প্রতিষ্ঠানের প্রতিবেদন তারিখ পরিবর্তন হলে বার্ষিক আর্থিক বিবরণী এক (১) বছরের চেয়ে কম বা বেশি সময়ের জন্য প্রস্তুত করতে হতে পারে, সেক্ষেত্রে আর্থিক প্রতিবেদনে সময়কাল উল্লেখ করার সাথে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে-

(ক) এক (১) বছরের চেয়ে কম বা বেশি সময়ের জন্য আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের কারণ; এবং

(খ) আর্থিক বিবরণীতে উল্লেখিত তুলনামূলক টীকার পরিমাণ অন্যান্য হিসাব বছরের সাথে তুলনাযোগ্য নাও হতে পারে এ সংক্রান্ত ঘোষণা ও তথ্য আর্থিক বিবরণী টীকাতে উল্লেখ থাকবে।

আর্থিক বিবরণী অনুমোদন তারিখ (Authorization Date)

১.৪.২ আর্থিক বিবরণী অনুমোদনের তারিখ, অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষের তথ্যাদি, প্রকাশিত আর্থিক বিবরণী যদি অন্য কোন প্রতিষ্ঠান বা পক্ষ সংশোধন করার ক্ষমতা রাখে, সেটিও আর্থিক বিবরণীর টীকাতে প্রকাশ করতে হবে।

১.৪.৩ অনুমোদনের তারিখ বলতে যে তারিখে আর্থিক বিবরণী অধিকার প্রাপ্ত অনুমোদনকারী ব্যক্তি বা পরিষদ, বোর্ড দ্বারা প্রকাশের জন্য অনুমোদন প্রাপ্ত হয়, সে তারিখকে বোঝাবে।

প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য

১.৪.৪ আর্থিক বিবরণীর টীকাগুলোতে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে, যদি তথ্যসমূহ আর্থিক বিবরণী সংযুক্ত অন্য কোন প্রকাশনায় প্রকাশ করা না হয়ে থাকে:

(ক) প্রতিষ্ঠানের ঠিকানা, যে নির্দিষ্ট আইনানুযায়ী প্রতিষ্ঠিত এবং আইনগত অধিকার, পরিচালনা ক্ষেত্র;

(খ) প্রতিষ্ঠানের প্রধান কার্যাবলী ও পরিচালনার ধরণ বর্ণনা;

(গ) প্রতিষ্ঠানের গঠন, উদ্দেশ্য ও কার্যক্রম পরিচালনা সংক্রান্ত আইনের উল্লেখ;

(ঘ) আর্থিক বিবরণীতে উপস্থাপিত গুরুত্বপূর্ণ খাত অথবা প্রতিষ্ঠান যোগুলো প্রতিবেদন প্রস্তুতকারী প্রতিষ্ঠানের মধ্যে অন্তর্ভুক্ত এবং সেগুলোর উল্লেখযোগ্য পরিবর্তন যদি হয়ে থাকে।

নগদ জের ও ঋণ গ্রহণের উপর বিধিনিষেধ

১.৪.৫ আর্থিক বিবরণীর টীকাতে মন্তব্যসহ নিম্নলিখিত বিষয়সমূহের প্রকৃতি ও টাকার পরিমাণসহ উল্লেখ করতে হবে:

(ক) তাৎপর্যপূর্ণ নগদ উদ্বৃত্ত যা প্রতিষ্ঠানের ব্যবহারের জন্য প্রাপ্তব্য (Available) নয়;

(খ) তাৎপর্যপূর্ণ নগদ উদ্বৃত্ত যা বাহ্যিক বিধিনিষেধের আওতাধীন;

(গ) অ-উত্তোলনকৃত ঋণ সুবিধা যা ভবিষ্যতে পরিচালন কার্যক্রম এবং মূলধনের প্রতিশ্রুতি নিষ্পত্তি করার জন্য প্রাপ্তব্য হতে পারে এবং উক্ত সুবিধা ব্যবহারের ক্ষেত্রে যদি কোন বিধিনিষেধ থাকে, তার উল্লেখ।

আর্থিক বিবরণী উপস্থাপনায় ধারাবাহিকতা

১.৪.৬ আর্থিক বিবরণীর প্রতিটি উপাদানের (ব্যালেন্সের) উপস্থাপনা ও শ্রেণিবিন্যাস এক সময়কাল থেকে অন্য সময়কালে ধারাবাহিকভাবে সামঞ্জস্যপূর্ণ হবে, নিম্নোক্ত ব্যতিক্রম ব্যতীত :

(ক) প্রতিষ্ঠানের পরিচালন কার্যক্রমের প্রকৃতিতে গুরুত্বপূর্ণ পরিবর্তন সাধিত হয় অথবা আর্থিক বিবরণী পর্যালোচনার পরে হিসাব নীতিমালা নির্বাচন এবং প্রয়োগের ক্ষেত্রে অন্য কোন উপস্থাপনা ও শ্রেণিবিন্যাস অধিক উপযুক্ত বলে মনে হয় যা অনুচ্ছেদ ১.৩.১০ এ উল্লিখিত হয়েছে;

(খ) ভবিষ্যতে এই মানদণ্ড সংশোধনের কারণে উপস্থাপনের ধরণে পরিবর্তন হলে।

আর্থিক বিবরণী তথ্যসমূহ একত্রীকরণ (Consolidation) প্রক্রিয়ার ধাপসমূহ

১.৪.৭ সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের শাখা অফিস, বিক্রয় বা বিতরণ কেন্দ্র বা স্টেশন ইত্যাদির লেনদেন, আয়, ব্যয়, সম্পদ, দায় সংক্রান্ত তথ্যসমূহ প্রধান অফিসে রক্ষিত হিসাবের সঙ্গে একত্রীকরণে নিম্নে উল্লেখিত ধাপসমূহ প্রতিপালনীয়:

(১) একত্রিতকরণ (Combination): সম্পদ ও দায় বিবরণী এবং আয়-ব্যয় বিবরণীর উপাদানসমূহ যেমন- সম্পদ, দায়, তহবিল/মালিকানাংশত, আয়, ব্যয় এবং নগদ প্রবাহ একত্রিত করা।

(২) আর্থিক বিবরণী থেকে বাদ দেয়া (Elimination): সম্পদ ও দায় বিবরণী এবং আয়-ব্যয় বিবরণী তথ্যসমূহে প্রধান অফিসের সঙ্গে শাখা অফিসের এবং আন্তঃশাখা (Inter-branch) প্রাপ্য, দায়, আয়, ব্যয় থাকলে তা বাদ দেয়া।

তুলনামূলক তথ্য

১.৪.৮ এই মানদণ্ডের বিধান অনুযায়ী যদি অন্যকিছুর অনুমতি বা বাধ্যবাধকতা না থাকে তবে মানদণ্ডটির প্রয়োজনীয়তার ভিত্তিতে সমস্ত সংখ্যাগত তথ্য আর্থিক বিবরণীতে প্রকাশ করার সঙ্গে পূর্ববর্তী সময়কালের তুলনামূলক সংখ্যাগত তথ্য প্রকাশ করা হবে। তবে যে আর্থিক বছর এই মানদণ্ড প্রথম প্রয়োগ করা হবে সেই বছরের আর্থিক বিবরণীর ক্ষেত্রে তা প্রযোজ্য নয়। ব্যাখ্যা এবং বর্ণনার ক্ষেত্রেও তুলনামূলক তথ্য উল্লেখ করা বাঞ্ছনীয় যদি সেটি চলতি বছরের আর্থিক বিবরণী বোঝার জন্য প্রাসঙ্গিক হয়।

১.৪.৯ এই মানদণ্ডের প্রয়োজনীয়তার ভিত্তিতে উপস্থাপনকৃত বা শ্রেণিবিন্যাসকৃত তথ্য, উদ্বৃত্ত বা সংখ্যার গণনা পদ্ধতিতে কোন পরিবর্তন করা হলে দুষ্কর বা অবাস্তবতা ব্যতীত পূর্ববর্তী বছরের তুলনামূলক তথ্যসমূহও পরিবর্তন করে উপস্থাপনা, শ্রেণিবিন্যাস করতে হবে। এটা চলতি বছরের তথ্যের তুলনাযোগ্যতাকে নিশ্চিত করবে। পুনঃবিন্যাসের প্রকৃতি, পরিমাণ এবং কারণ উল্লেখ করতে হবে। তুলনামূলক তথ্য পুনঃশ্রেণিবিন্যাস করা দুষ্কর, অসম্ভব হলে তার কারণ পরিবর্তনের ধরন, প্রভাব কি হতো তা উল্লেখ করতে হবে।

আর্থিক বিবরণী সনাক্তকরণ

১.৪.১০ একই নথিতে একই সঙ্গে প্রকাশিত আর্থিক বিবরণীসমূহ অন্যান্য তথ্য থেকে পৃথকভাবে এবং স্পষ্টভাবে শনাক্ত এবং পৃথকভাবে উপস্থাপন করতে হবে।

১.৪.১১ আর্থিক প্রতিবেদনের প্রতিটি বিবরণী স্পষ্ট করে চিহ্নিত থাকবে। এছাড়াও উপস্থাপিত তথ্য যথাযথভাবে বোঝার জন্য নিম্নলিখিত তথ্যগুলি আর্থিক বিবরণীতে বিশেষভাবে প্রদর্শিত হবে এবং তা পুনরাবৃত্তি করা হবে;

(ক) প্রতিষ্ঠানের নাম এবং পরিচিতির অন্যান্য তথ্যসমূহ;

(খ) আর্থিক বিবরণীসমূহে একটি বা একাধিক প্রতিষ্ঠানের অন্তর্ভুক্তি বিষয়ে উল্লেখ থাকবে;

(গ) প্রতিবেদনের তারিখ বা আর্থিক বিবরণীর সময়কাল, যা উক্ত আর্থিক বিবরণীর তথ্যসমূহের সঙ্গে সামঞ্জস্যপূর্ণ;

(ঘ) আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা; এবং

(ঙ) আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত সংখ্যাসমূহের নির্ভুলতার স্তর।

১.৫ ত্রুটি সংশোধন

১.৫.১ আর্থিক বিবরণীতে উল্লিখিত নগদ উদ্বৃত্তের ক্ষেত্রে কোনও ত্রুটি দেখা দিলে, যা পূর্ববর্তী বছরের আর্থিক বিবরণী সাথে সম্পর্কিত উক্ত ত্রুটির পরিমাণটি বছরের প্রারম্ভিক উদ্বৃত্তের সঙ্গে সমন্বয় হিসেবে উল্লেখ করা হবে।

তুলনামূলক তথ্যসমূহ পুনঃউল্লেখ (Restatement) করা হবে, যদি না এটি করা দুষ্কর বা অসম্ভব হয়।

১.৫.২ একটি প্রতিষ্ঠান ত্রুটি সংশোধিত তথ্যসমূহ আর্থিক বিবরণীর টিকাতে উল্লেখ করবে:

(ক) পূর্ববর্তী হিসাব বছরের সাথে সম্পর্কিত ত্রুটির প্রকৃতি;

(খ) সংশোধনের পরিমাণ; এবং

(গ) তুলনামূলক তথ্য পুনঃউল্লেখ করা হয়েছে অথবা তা করা দুষ্কর বা অসম্ভব।

১.৬ বৈদেশিক মুদ্রা লেনদেন

সংজ্ঞা

১.৬.১ নিম্নলিখিত শব্দগুলি এই মানদণ্ডে নিম্নরূপ অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে;

সমাপনী হার (Closing Rate): প্রতিবেদনের তারিখে তাৎক্ষণিক (Spot) বৈদেশিক মুদ্রা বিনিময় হার, যা কেন্দ্রীয় ব্যাংক প্রকাশিত তথ্য ভিত্তিক হবে।

বিনিময় পার্থক্য (Exchange Difference): বৈদেশিক মুদ্রায় লেনদেনকৃত ভিন্ন ভিন্ন তারিখের লেনদেনের ভিন্ন ভিন্ন বিনিময় হারে আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় পরিবর্তিত করার ফলে প্রাপ্ত পার্থক্য।

বিনিময় হার (Exchange Rate): দুটি মুদ্রার বিনিময় অনুপাত।

বৈদেশিক মুদ্রা (Foreign Currency): প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা মুদ্রা ব্যতীত অন্য যেকোন মুদ্রা।

আর্থিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা মুদ্রা (Presentation Currency): যে মুদ্রায় আর্থিক বিবরণীর তথ্য প্রকাশ করা হয়।

তাৎক্ষণিক বিনিময় হার (Spot Exchange Rate): তাৎক্ষণিক পরিবর্তনের জন্য মুদ্রার বিনিময়ের হার।

বৈদেশিক মুদ্রায় নগদ প্রাপ্তি, প্রদান এবং নগদ হিসাবের উদ্বৃত্তের হিসাবভুক্তকরণ

১.৬.২ বৈদেশিক মুদ্রায় লেনদেনের ফলে উদ্ভূত নগদ প্রাপ্তি এবং পরিশোধ লেনদেন প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় হিসাবভুক্ত করার ক্ষেত্রে প্রাপ্তি বা পরিশোধ তারিখের বৈদেশিক মুদ্রা এবং আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রার মধ্যে বিদ্যমান তাৎক্ষণিক বিনিময় হার ব্যবহৃত হবে।

১.৬.৩ নগদ উদ্বৃত্ত বৈদেশিক মুদ্রা হিসাব বছরের সমাপনী তারিখের বিনিময় হার অনুযায়ী রূপান্তর করতে হবে।

১.৬.৪ নিয়ন্ত্রিত বিদেশী প্রতিষ্ঠানের নগদ প্রাপ্তি এবং নগদ অর্থ প্রদান, প্রাপ্তি এবং প্রদানের তারিখে আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা এবং বৈদেশিক মুদ্রার মধ্যে বিনিময় হারে রূপান্তর করতে হবে।

১.৬.৫ আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় রূপান্তরের ফলে বৈদেশিক মুদ্রার বিনিময় পার্থক্যসমূহ প্রারম্ভিক নগদ উদ্বৃত্ত এবং সমাপনী নগদ উদ্বৃত্ত এর মধ্যে সমন্বয় হিসাবে আর্থিক প্রতিবেদন টীকায় উল্লেখ থাকবে।

১.৬.৬ যখন আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রা দেশের মুদ্রার থেকে ভিন্ন হয়, তখন ভিন্ন মুদ্রা ব্যবহারের কারণ উল্লেখ থাকতে হবে। আর্থিক প্রতিবেদন মুদ্রায় কোন পরিবর্তন ঘটলে তার কারণও প্রকাশ করতে হবে।

১.৭ আর্থিক বিবরণী কাঠামোর নমুনা

১.৭.১ নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী: ৫-১

১.৭.২ বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী : পরিশিষ্ট ৫-২

১.৭.৩ ব্যাখ্যামূলক টীকা: পরিশিষ্ট ৫-৩

বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তথ্যের তুলনামূলক উপস্থাপনা মানদণ্ড

(সকল আর্থিক প্রতিবেদন লেভেলের জন্য প্রযোজ্য)

যে প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট সর্বসাধারণের উদ্দেশ্যে প্রকাশ করে তার জন্য জবাবদিহিতা সম্পূর্ণ বাজেটের প্রাপ্তি-পরিশোধ অর্থের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনা উপস্থাপন করতে হবে। যা একটি পৃথক অতিরিক্ত আর্থিক বিবরণী হিসাবে অথবা নগদ প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীতে অতিরিক্ত বাজেট কলাম হিসাবে এই মানদণ্ড অনুসরণে উপস্থাপন করা যাবে। বাজেট এবং প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ তুলনা বিভিন্ন স্তরের সরকারী তত্ত্বাবধায়ক কর্তৃপক্ষের জন্য নিম্নোল্লিখিত তথ্যাদিসহ পৃথকভাবে উপস্থাপন করতে হবে:

(ক) প্রাথমিক এবং চূড়ান্ত বাজেটের পরিমাণ;

(খ) তুলনাযোগ্য প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ পরিমাণ; এবং

(গ) জন জবাবদিহিতা সম্পূর্ণ বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের উল্লেখযোগ্য পার্থক্যের ব্যাখ্যা নোট আকারে প্রকাশ করতে হবে। তবে এ ধরনের ব্যাখ্যা আর্থিক প্রতিবেদন সংশ্লিষ্ট অন্য কোন পাবলিক নথিতে প্রকাশ করা হলে এবং তার সূত্র বাজেট নোটে উল্লেখ করা হলে তা পুনরায় প্রকাশের প্রয়োজন নেই।

১.১ উপস্থাপনা

১.১.১ কোন প্রতিষ্ঠান নগদ প্রাপ্তি এবং পরিশোধের বিবরণীতে অতিরিক্ত বাজেট কলাম হিসাবে বাজেট এবং প্রকৃত পরিমাণের তুলনা উপস্থাপন করবে কেবলমাত্র যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণী এবং বাজেট একই (তুলনাযোগ্য) ভিত্তিতে প্রস্তুত করা হয়েছে।

১.২ প্রাথমিক থেকে পরিবর্তিত চূড়ান্ত বাজেট

১.২.১ একটি প্রতিষ্ঠান প্রাথমিক এবং চূড়ান্ত বাজেটের মধ্যে পরিবর্তনগুলি বাজেটের মধ্যকার বিভিন্ন সংখ্যার পুনঃনির্ধারণের ফলস্বরূপ অথবা অন্য কোন কারণের কিনা তার ব্যাখ্যা নিম্নের পদ্ধতিতে উল্লেখ করবে:

(ক) আর্থিক বিবরণীতে নোট প্রকাশের মাধ্যমে; অথবা

(খ) ভিন্ন একটি প্রতিবেদনে তা উল্লেখ করা যা আর্থিক বিবরণী প্রকাশের পূর্বে বা একই সঙ্গে প্রকাশিত হবে এবং উক্ত প্রতিবেদনের সূত্র আর্থিক প্রতিবেদন নোটে উল্লেখ থাকবে।

১.৩ তুলনাযোগ্য ভিত্তি

১.৩.১ বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনা একই (তুলনাযোগ্য) ভিত্তিতে উপস্থাপন করতে হবে।

১.৪ বাজেট প্রস্তুতের ভিত্তি, সময়কাল এবং পরিধি সংক্রান্ত নোট

১.৪.১ একটি প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট প্রস্তুত এবং শ্রেণিবিন্যাসের ভিত্তি আর্থিক বিবরণী নোটে উপস্থাপন করবেন।

১.৪.২ প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেটের সময়কাল আর্থিক বিবরণী নোটে প্রকাশ করবেন।

১.৪.৩ প্রতিষ্ঠান তার অনুমোদিত বাজেট অন্তর্ভুক্ত এক বা একাধিক প্রতিষ্ঠান, শাখার পরিচয় আর্থিক বিবরণীর নোটে উল্লেখ করবে।

১.৫ তুলনাযোগ্য প্রকৃত সংখ্যার সঙ্গে আর্থিক বিবরণী প্রকৃত সংখ্যার সমন্বয়

১.৫.১ যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীর উল্লিখিত সংখ্যাসমূহ এবং বাজেটের সংখ্যাসমূহ একই ভিত্তিতে প্রস্তুত না করা হয়ে থাকে, সেক্ষেত্রে বাজেটের সঙ্গে উল্লিখিত পরিবর্তিত তুলনাযোগ্য ভিত্তিক প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের সঙ্গে প্রারম্ভিক এবং সমাপনী নগদ উদ্বৃত্তের সমন্বয় করে দেখাতে হবে। সেই সঙ্গে সংশ্লিষ্ট ভিত্তি সময়কাল, প্রতিষ্ঠান পার্থক্যসমূহ উল্লেখ থাকবে। সমন্বয়টি বাজেট এবং প্রকৃত সংখ্যার তুলনা বিবরণীতে অথবা আর্থিক বিবরণী নোটে উল্লেখ থাকবে।

১.৫.২ প্রকৃত সংখ্যার তুলনাযোগ্য ভিত্তির সাথে আর্থিক বিবরণীতে স্বীকৃত প্রকৃত সংখ্যার পার্থক্যগুলি কার্যকরভাবে নিম্নলিখিত পদ্ধতিতে উল্লেখ করা হবে:

(ক) বাজেটের ভিত্তিতে পার্থক্য, যেক্ষেত্রে বাজেট আর্থিক প্রতিবেদন ভিত্তি ভিন্ন অন্য কোন ভিত্তিতে প্রস্তুত করা হয়। উদাহরণস্বরূপ, যেখানে বাজেট প্রস্তুত করা হয় নগদ ভিত্তিতে এবং আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত করা হয় বকেয়া বা পরিবর্তিত বকেয়া ভিত্তিতে;

(খ) সময় পার্থক্য, যখন বাজেটের সময়কাল আর্থিক বিবরণীতে ব্যবহৃত সময়কাল থেকে পৃথক হয়;

(গ) প্রতিষ্ঠান সংক্রান্ত পার্থক্য, যেক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত প্রতিষ্ঠান কার্যক্রম, শাখাসমূহ অনুমোদিত কাজটিতে অন্তর্ভুক্ত না থাকে। তদুপরি আর্থিক বিবরণী এবং বাজেট কাঠামোগত বা শ্রেণিবিন্যাসকৃত পার্থক্যও থাকতে পারে।

১.৫.৩ এই মানদন্ডের নির্দেশনা অনুযায়ী পূর্ববর্তী বছরের সাথে তুলনামূলক তথ্য প্রকাশ বাজেট এবং প্রকৃত তুলনার ক্ষেত্রে প্রয়োজন নেই।

লেভেল ৫- নগদ ভিত্তিক
আর্থিক বিবরণী কাঠামো

Financial Reporting Format (FRF)

(সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানের আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুতে প্রযোজ্য)

প্রতিষ্ঠানের নাম ঠিকানা প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী ৩০ শে জুন, ২০২* সমাপ্ত বছরের জন্য				
হিসাব কোড নং	বিবরণ	নোট নং	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২খ	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২ক
	প্রাপ্তিসমূহঃ			
	প্রারম্ভিক স্থিতি-			
	নগদ তহবিল	৬.৩	*****	*****
	ব্যাংক জমা	৬.৪	*****	*****
	প্রাপ্ত অনুদান	১১	*****	*****
	কর ও রেট	১২	*****	*****
	জরিমানা, দন্ড ও বাজেয়াপ্তকরণ		*****	*****
	পন্য ও সেবা বিক্রয়	১৩	*****	*****
	অন্যান্য আয় বাবদ প্রাপ্তি	১৪	*****	*****
	প্রশাসনিক ফি	১৫	*****	*****
	ভর্তুকি		*****	*****
	অভ্যন্তরীণ দায়	৮	*****	*****
	বৈদেশিক দায়	৯	*****	*****
	অগ্রিম প্রাপ্তি		*****	*****
	মোট প্রাপ্তি		*****	*****
	পরিশোধসমূহঃ			
	কর্মচারীদের প্রতিদান	১৬	*****	*****
	প্রশাসনিক ব্যয়	১৭	*****	*****
	ফি, চার্জ ও কমিশন	১৮	*****	*****
	প্রশিক্ষণ		*****	*****
	ভ্রমণ ও পরিবহণ		*****	*****
	সরবরাহ, উপকরণ এবং সাধারণ ব্যয়		*****	*****
	সুদ		*****	*****
	ভর্তুকি		*****	*****
	অনুদান		*****	*****

	সামাজিক সুবিধাদি		*****	*****
	অন্যান্য ব্যয় বাবদ পরিশোধ	১৯	*****	*****
	ভূমি	৩	*****	*****
	ভবন ও স্থাপনাসমূহ	৩	*****	*****
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	*****	*****
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ড্যাটাবেজ	৩	*****	*****
	মজুত পণ্য	৪	*****	*****
	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ	৫	*****	*****
	মোট পরিশোধ		*****	*****
	সমাপনী স্থিতি –			
	নগদ তহবিল	৬.৩	*****	*****
	ব্যাংক জমা	৬.৪	*****	*****
	মোট		*****	*****

প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী
অর্থ বছর: ২০২*-২০২*

হিসাব কোড নং	বিবরণ	নোট নং	বাজেট	প্রকৃত	.	পার্থকের শতকরা হার	মন্তব্য
	প্রাপ্তিসমূহঃ						
	প্রারম্ভিক স্থিতি-						
	নগদ তহবিল	৬.৩	*****	*****	*****	*****	
	ব্যাংক জমা	৬.৪	*****	*****	*****	*****	
	প্রাপ্ত অনুদান	১১	*****	*****	*****	*****	
	কর ও রেট	১২	*****	*****	*****	*****	
	জরিমানা, দন্ড ও বাজেয়াপ্তকরণ		*****	*****	*****	*****	
	পন্য ও সেবা বিক্রয়	১৩	*****	*****	*****	*****	
	অন্যান্য প্রাপ্তি	১৪	*****	*****	*****	*****	
	প্রশাসনিক ফি	১৫	*****	*****	*****	*****	
	ভর্তুকি		*****	*****	*****	*****	
	অভ্যন্তরীণ দায়	৮	*****	*****	*****	*****	
	বৈদেশিক দায়	৯	*****	*****	*****	*****	
	অগ্রিম প্রাপ্তি		*****	*****	*****	*****	
	মোট প্রাপ্তি		*****	*****	*****	*****	
	পরিশোধসমূহঃ						
	কর্মচারীদের প্রতিদান	১৬	*****	*****	*****	*****	
	প্রশাসনিক ব্যয়	১৭	*****	*****	*****	*****	
	ফি, চার্জ ও কমিশন	১৮	*****	*****	*****	*****	
	প্রশিক্ষণ		*****	*****	*****	*****	
	ভ্রমণ ও পরিবহন		*****	*****	*****	*****	
	সরবরাহ, উপকরণ এবং সাধারণ ব্যয়		*****	*****	*****	*****	
	সুদ		*****	*****	*****	*****	
	ভর্তুকি		*****	*****	*****	*****	
	অনুদান		*****	*****	*****	*****	
	সামাজিক সুবিধাদি		*****	*****	*****	*****	
	অন্যান্য ব্যয় বাবদ পরিশোধ	১৯	*****	*****	*****	*****	
	ভূমি	৩	*****	*****	*****	*****	
	ভবন ও স্থাপনাসমূহ	৩	*****	*****	*****	*****	
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৩	*****	*****	*****	*****	
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ডাটাবেজ	৩	*****	*****	*****	*****	
	মজুত পণ্য	৪	*****	*****	*****	*****	
	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ	৫	*****	*****	*****	*****	
	অভ্যন্তরীণ আর্থিক সম্পদসমূহ	৬	*****	*****	*****	*****	
	বৈদেশিক আর্থিক সম্পদসমূহ	৭	*****	*****	*****	*****	
	মোট পরিশোধ		(*****)	(*****)	(*****)	(*****)	
	সমাপনী স্থিতি -						
	নগদ তহবিল	৬.৩	*****	*****	*****	*****	
	ব্যাংক জমা	৬.৪	*****	*****	*****	*****	
	মোট		*****	*****	*****	*****	

পরিশিষ্ট ৫-৩

প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
বাৎসরিক আর্থিক বিবরণীর টীকা
৩০ শে জুন, ২০২*

টীকা নং ১ প্রতিষ্ঠান পরিচিতি: প্রতিষ্ঠা কাল, লক্ষ্য ও উদ্দেশ্য, কার্যক্রম, তদারকি কর্তৃপক্ষ, প্রতিষ্ঠানের ধরণ, প্রতিষ্ঠা পদ্ধতি।

টীকা নং ২ হিসাব সংক্রান্ত গুরুত্বপূর্ণ নীতিমালার বিবরণ

টীকা নং ৩ (ক)

স্থায়ী সম্পদ এবং অবকাঠামো রেজিস্টার
প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
অর্থ বছর ২০২*-২০২*

ক্রমিক নং	সম্পদের নাম ও অবস্থান	নির্মাণ বা ক্রয়ের তারিখ	ক্রয়মূল্য (টাকা)	তহবিলের উৎস (সরকারী বা অন্য)	প্রারম্ভিক জের	চলতি বছরে ক্রয়	সর্বমোট মূল্য (টাকা)	চলতি বছরে বিক্রয়	নীট উদ্ধৃত
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			
			*****			*****			

টাকা নং ৩ (খ)

স্থায়ী সম্পদ এবং অবকাঠামো রেজিস্টার
প্রতিষ্ঠানের নাম
ঠিকানা
অর্থ বছর ২০২*-২০২*

ক্রমিক নং	সম্পদের নাম ও অবস্থান	নির্মাণ বা ক্রয়ের তারিখ	ক্রয়মূল্য (টাকা)	তহবিলের উৎস (সরকারী বা অন্য)	সর্বশেষ রক্ষণাবেক্ষণের তারিখ	রক্ষণাবেক্ষণে ব্যয়িত অর্থের পরিমাণ (টাকা)	সর্বমোট মূল্য (টাকা)	রক্ষণাবেক্ষণে ব্যয়িত অর্থের উৎস	পরবর্তী রক্ষণাবেক্ষণের তারিখ	ব্যবহারকাল	ব্যবহারযোগ্যতা
	ভবন ও স্থাপনাসমূহ:										
	আবাসিক ভবনসমূহ		****			****					
	অনাবাসিক ভবনসমূহ		****			****					
	অন্যান্য স্থাপনা		****			****					
	যোগাযোগ		****			****					
	পানি সরবরাহ		****			****					
	মোট মূল্য		****			****					
	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি:										
	যানবাহন সরঞ্জামাদি		****			****					
	মোটরযান		****			****					
	অন্যান্য যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি		****			****					
	মোট মূল্য		****			****					
	কম্পিউটার সফটওয়্যার ও ড্যাটাবেজ:										
	কম্পিউটার সফটওয়্যার		****			****					
	ড্যাটাবেজ		****			****					
	বিনোদন, সাহিত্য ও শৈল্পিক আদি বস্তু		****			****					
	অন্যান্য মেধা সম্পত্তি পণ্য		****			****					
	মোট মূল্য		****			****					
	ভূমি:										
	খনিজ ও জ্বালানি সম্পদ		****			****					
	প্রাকৃতিকভাবে উৎপন্ন অন্যান্য সম্পদ		****			****					
	অচাষকৃত জৈব সম্পদ		****			****					
	পানি সম্পদ		****			****					
	অন্যান্য প্রাকৃতিক সম্পদ		****			****					
	অপরিমাপ অউৎপাদিত সম্পদ		****			****					
	চুক্তি, ইজারা ও লাইসেন্স		****			****					
	সুনাম ও বাজারজাতকরণ সম্পদ		****			****					
	মোট মূল্য		****			****					
	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ										

প্রতিষ্ঠানের নাম ঠিকানা বাৎসরিক আর্থিক বিবরণীর টাকা ৩০ শে জুন, ২০২*			
টাকা নং	বিবরণ	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (চলতি বছর)	মোট পরিমাণ (টাকা) ৩০ শে জুন, ২০২* (বিগত বছর)
৪	মজুত পণ্য:		
	উপকরণ ও সরবরাহ	****	****
	চলমান কাজ	****	****
	তৈরি পণ্য	****	****
	পুনঃবিক্রয়ের জন্য সামগ্রী	****	****
	মোট	<u>****</u>	<u>****</u>
৫	অন্যান্য স্থায়ী সম্পদ:		
	চাষকৃত জৈব সম্পদ	****	****
	বৃক্ষ, শস্য, উদ্ভিদ সম্পদ উৎপন্নকারী পুনরাবৃত্ত পণ্য	****	****
	মেধা সম্পত্তি পণ্য	****	****
	গবেষণা ও উন্নয়ন	****	****
	মোট	<u>****</u>	<u>****</u>
৬	অভ্যন্তরীণ আর্থিক সম্পদসমূহ:		
৬.১	মনিটারি স্বর্ণ ও এসডিআর	****	****
৬.২	মুদ্রা ও আমানত	****	****
৬.৩	হাতে নগদ	****	****
৬.৪	ব্যাংক জমা	****	****
	অগ্রিম	****	****
	ঋণ অর্থপত্র	****	****
	ঋণ প্রদান	****	****
	সমমূলধন/ইকুইটি	****	****
	শেয়ার মূলধন	****	****
	বীমা, পেনশন ও গ্যারান্টি স্কিম	****	****
	আর্থিক ডেরাইভেটিভস ও কর্মচারী স্টক অপশন	****	****
	অন্যান্য আদায়যোগ্য হিসাব	****	****
৬.৪	ব্যাংক জমা:		
৬.৪.১	ব্যাংক -১	****	****
৬.৪.২	ব্যাংক -২	****	****
৬.৪.৩	ব্যাংক -৩	****	****
	মোট	<u>****</u>	<u>****</u>
৭	বৈদেশিক আর্থিক সম্পদসমূহ:		
	মুদ্রা ও আমানত	****	****
	ব্যাংক জমা	****	****
	ঋণ অর্থপত্র	****	****
	ঋণ প্রদান	****	****

	সমমূলধন/ইকুইটি	****	****
	মোট	****	****
৮	অভ্যন্তরীণ দায়সমূহ:		
	মুদ্রা ও আমানত	****	****
	জাতীয় সঞ্চয়	****	****
	সঞ্চয়পত্র	****	****
	ডাকঘর সঞ্চয়পত্র	****	****
	সেভিংস বন্ড	****	****
	জমা/আমানত	****	****
	বিভাগীয় ও বিচার বিভাগীয় জমা	****	****
	নবায়ন, রিজার্ভ ও অবচয়	****	****
	সরবরাহ ও কাজের বিপরীতে জমা	****	****
	খাদ্য ও পণ্য সাহায্য জমা	****	****
	অন্যান্য জমা	****	****
	ঋণ অর্থপত্র		
	ঋণ		
৮.১	ঋণ অর্থপত্র:	****	****
	ট্রেজারি বিল	****	****
	ট্রেজারি বন্ড	****	****
৮.২	ঋণ:	****	****
	ওয়েজ এন্ড মিনস্ এডভান্স	****	****
	প্রজাতন্ত্রের সরকারি হিসাব থেকে গৃহিত ঋণ	****	****
	ব্যাংক থেকে গৃহিত ঋণ	****	****
	কেন্দ্রীয় সরকার থেকে গৃহিত ঋণ	****	****
	মোট	****	****
৯	বৈদেশিক দায়সমূহ:		
	মুদ্রা ও আমানত	****	****
	ঋণ অর্থপত্র	****	****
	ঋণ	****	****
	বৈদেশিক ঋণ	****	****
	মোট	****	****
১০	অন্যান্য হিসাবে প্রদেয়:		
	কল্যাণ তহবিল	****	****
	মোট	****	****
১১	প্রাপ্ত অনুদান:		
		আবর্তক	মূলধনী
	সরকারী তহবিল থেকে প্রাপ্ত	***	***
	বৈদেশিক সরকার থেকে প্রাপ্ত	***	***
	আন্তর্জাতিক সংগঠন থেকে প্রাপ্ত	***	***
	দেশীয় প্রতিষ্ঠান থেকে প্রাপ্ত	***	***
	মোট	***	***
১২	কর ও রেট:		
	আয়, মুনাফা এবং মূলধনের উপর কর	****	****
	সম্পত্তি কর	****	****
	নিবন্ধন কর	****	****

	পন্য ও সেবা কর	****	****
	অন্যান্য কর	****	****
	মোট	****	****
১৩	পন্য ও সেবা বিক্রয়:		
	পন্য বিক্রয়	****	****
	সেবা বিক্রয়	****	****
	টিউশন ফি	****	****
	কমিশন	****	****
	ভাড়া- অনাবাসিক	****	****
	ভাড়া- আবাসিক	****	****
	সেতুর উপর টোল	****	****
	সড়কের উপর টোল	****	****
	ফেরির উপর টোল	****	****
	মোট	****	****
১৪	অন্যান্য আয় বাবদ প্রাপ্তি		
	সুদ	****	****
	লভ্যাংশ	****	****
	অন্যান্য বিনিয়োগ থেকে প্রাপ্তি	****	****
	ভাড়া	****	****
	সম্পত্তি বিক্রয় হতে প্রাপ্তি	****	****
	ক্ষতিপূরণ হতে প্রাপ্তি	****	****
	মোট	****	****
১৫	প্রশাসনিক ফি:		
	লাইসেন্স ফি	****	****
	নিবন্ধন ফি	****	****
	লাইসেন্স ও পারমিট ফি	****	****
	সম্পত্তির ভাড়া ও লাভজনিত ফি	****	****
	জন্ম নিবন্ধন ফি	****	****
	অডিট ফি	****	****
	চার্জ	****	****
	মোট	****	****
১৬	কর্মচারীদের প্রতিদান:		
	অফিসারদের বেতন	****	****
	কর্মচারীদের বেতন	****	****
	ভাতাদি	****	****
	অনগদ মজুরি ও বেতন	****	****
	নিয়োগকারীর সামাজিক অবদান	****	****
	মোট	****	****
১৭	প্রশাসনিক ব্যয়:		
	পুরস্কার	****	****
	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা	****	****
	ক্ষতিপূরণ	****	****
	আনুষঙ্গিক কর্মচারি	****	****
	মনিহারি ব্যয়	****	****
	প্রতিনিধি ব্যয়	****	****

	আপ্যায়ন ব্যয়	****	****
	হায়ারিং চার্জ	****	****
	শ্রমিকের মজুরি	****	****
	আইন সংক্রান্ত ব্যয়	****	****
	সেমিনার ও কনফারেন্স ব্যয়	****	****
	চাঁদা	****	****
	বিদ্যুৎ	****	****
	উপযোগ ব্যয়	****	****
	পানি	****	****
	ডাক ও তার	****	****
	মেশিন ও সরঞ্জামাদির ভাড়া	****	****
	অফিস ভবন ভাড়া	****	****
	অন্যান্য সম্পদের ভাড়া	****	****
	প্রচার ও বিজ্ঞাপন ব্যয়	****	****
	মুদ্রণ ও প্রকাশনা	****	****
	যাতায়াত ব্যয়	****	****
	মোট	****	****
১৮	ফি, চার্জ ও কমিশন:		
	নিরীক্ষা ফি	****	****
	লাইসেন্স ফি	****	****
	প্রাকজাহাজীকরণ পরিদর্শন ফি	****	****
	মোট	****	****
১৯	অন্যান্য ব্যয়:		
	জন শৃঙ্খলা ও নিরাপত্তা বিষয়ক সামগ্রী সরবরাহ	****	****
	খাদ্য সরবরাহ	****	****
	সাধারণ সরবরাহ ও কাঁচামাল সামগ্রী	****	****
	পেশাগত সেবা, সম্মানী ও বিশেষ ব্যয়	****	****
	শুল্ক	****	****
	বীমা	****	****
	মোট	****	****

২০ অন্যান্য বিবিধ টাকা

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের
হিসাবরক্ষণ কাঠামো সংক্রান্ত আনুষঙ্গিক তথ্য

Supplemental Information
on
Public Sector Entity (PSE) Financial Recording
Framework

মানদন্ড নির্ধারণী বিভাগ
ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং কাউন্সিল
অর্থ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
কর্তৃক প্রনয়ণকৃত

Supplemental Information on Public Sector Entity (PSE) Financial Recording Framework

TABLE OF CONTENTS

	Page No.
1. INTRODUCTION.....	1
2. LIST OF ENTITIES TO COMPLY WITH THE FRAMEWORK, POLICY, PROCEDURES	2-9
3. FINANCIAL RECORDING FORMATS:	
3.01 LEVEL 3.....	10-23
3.02 LEVEL 5.....	24-27
4. SAMPLE FINANCIAL STATEMENTS, CONVERSION FROM CASH BASIS TO MODIFIED ACCRUAL BASIS.....	28-37

INTRODUCTION

As per Financial Reporting Act (FRA) 2015, Statutory Public Authorities (SPAs) and Public Enterprises (PEs) in Bangladesh are defined as Public Interest Entities (PIEs) and as per section 40, 44 of FRA as a government oversight regulatory agency, FRC is primarily and exclusively entrusted with the responsibility to issue financial reporting standards for those entities to follow in preparation and reporting of their financial information.

Objectives/Benefits: To help and ease the implementation process of the required standards, this supplemental information package is prepared by FRC Standard Setting Division. FRC prepared information package is in alignment with the required standards as well as in congruent to international best practiced well-structured financial reporting formats and will ensure uniformity, consistency and high quality of the Financial Reporting (FR) for the SPAs and PEs.

Scope: The information is applicable for SPAs, PEs, also known as autonomous bodies, state-owned commercial enterprises, and extra-budgetary organizations. **Types of Entities:** Regulatory Agencies, Corporations, State Owned Commercial Enterprises, Development Authorities, Public Universities, Boards, Professional Institutes.

Use of the Information, Formats: In a separate volume, FRC has finalized and issued the required Financial Reporting Standards to be complied by the public sector entities. The attached supplementary information are not part of the standards and/or required to be complied by the entities. Entities are encouraged to use the information or other information most appropriate and relevant with their activities and transactions. In case of any differences between the standards and information contained in this package, the principles in the standards should prevail. Information in the package should be used conforming to the standards. If needed entities can use the information stated in this package in the design and development of their own customized software or computerized Accounting System.

Contents: The package includes following formats, illustrations, procedures:

- a) Bookkeeping procedures in Bangla and English for level 3 and 5
- b) Illustrative example of bookkeeping for level 3.
- c) Illustrative examples of cash basis financial reporting, modified accrual basis financial reporting and conversion from cash basis to modified accrual basis.

সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ এবং রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন বাণিজ্যিক প্রতিষ্ঠানসমূহের তালিকা*

ক্র: নং	প্রতিষ্ঠান
১	বঙ্গবন্ধু বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি ফেলোশিপ ট্রাস্ট
২	বঙ্গবন্ধু জাতীয় কৃষি পুরস্কার ট্রাস্ট
৩	বৌদ্ধ ধর্মীয় কল্যাণ ট্রাস্ট
৪	খ্রিস্টান ধর্মীয় কল্যাণ ট্রাস্ট
৫	কমিউনিটি ক্লিনিক স্বাস্থ্য সহায়তা ট্রাস্ট
৬	বাংলাদেশ সাংবাদিক কল্যাণ ট্রাস্ট
৭	নিউরো-ডেভেলপমেন্টাল প্রতিবন্ধী সুরক্ষা ট্রাস্ট
৮	ইমাম ও মুয়াজ্জিন কল্যাণ ট্রাস্ট
৯	বাংলাদেশ শিল্পী কল্যাণ ট্রাস্ট
১০	বেসরকারী প্রাথমিক শিক্ষক কল্যাণ ট্রাস্ট
১১	হিন্দুধর্মীয় কল্যাণ ট্রাস্ট
১২	শারিরিক প্রতিবন্ধী সুরক্ষা ট্রাস্ট
১৩	জাতীয় গ্রন্থকেন্দ্র
১৪	বাংলাদেশ চা শ্রমিক কল্যাণ তহবিল
১৫	যুবকল্যাণ তহবিল
১৬	বাংলা একাডেমী
১৭	মনিপুরি ললিতকলা একাডেমী
১৮	বাংলাদেশ শিশু একাডেমী
১৯	ভোক্তা অধিকার সংরক্ষণ
২০	অফিস অব দি রেজিস্ট্রার অব জয়েন্ট স্টক কোম্পানিজ এন্ড ফার্মস্
২১	ঢাকা রেসিডেন্সিয়াল মডেল কলেজ
২২	খুলনা পাবলিক কলেজ
২৩	শেখ জায়েদ বিন সুলতান আল নাহিয়ান ট্রাস্ট
২৪	জয়ীতা ফাউন্ডেশন
২৫	ভারত প্রত্যগত উপজাতীয় শরণার্থী প্রত্যাগমন ও পুনর্বাসন ও অভ্যন্তরীণ উদ্বাস্তু নির্দিষ্টকরণ ও পুনর্বাসন সম্পর্কিত টাঙ্কফোর্স
২৬	জেলা পরিষদ
২৭	উপজেলা পরিষদ
২৮	ইউনিয়ন পরিষদ
২৯	বাংলাদেশ উন্নয়ন গবেষণা প্রতিষ্ঠান (বিআইডিএস), ঢাকা
৩০	হিন্দু ধর্মীয় প্রতিষ্ঠান
৩১	ঢাকা ক্যান্ট বোর্ড
৩২	চট্টগ্রাম ক্যান্ট বোর্ড
৩৩	যশোর ক্যান্ট বোর্ড
৩৪	বগুড়া ক্যান্ট বোর্ড
৩৫	সাভার ক্যান্ট বোর্ড
৩৬	গাজীপুর ক্যান্ট বোর্ড

৩৭	রাজশাহী ক্যান্ট বোর্ড
৩৮	রংপুর ক্যান্ট বোর্ড
৩৯	সৈয়দপুর ক্যান্ট বোর্ড
৪০	জালালাবাদ ক্যান্ট বোর্ড
৪১	কাদিরাবাদ ক্যান্ট বোর্ড
৪২	ঘাটাইল ক্যান্ট বোর্ড
৪৩	মোমেনশাহী ক্যান্ট বোর্ড
৪৪	জাহানাবাদ ক্যান্ট বোর্ড
৪৫	সিলেট ক্যাডেট কলেজ
৪৬	গার্লস ক্যাডেট কলেজ, মোমেনশাহী
৪৭	গার্লস ক্যাডেট কলেজ, ফেনী
৪৮	গার্লস ক্যাডেট কলেজ, জয়পুরহাট
৪৯	রংপুর ক্যাডেট কলেজ
৫০	কুমিল্লা ক্যাডেট কলেজ
৫১	মির্জাপুর ক্যাডেট কলেজ
৫২	রাজশাহী ক্যাডেট কলেজ
৫৩	ফৌজদারহাট ক্যাডেট কলেজ
৫৪	বরিশাল ক্যাডেট কলেজ
৫৫	পাবনা ক্যাডেট কলেজ
৫৬	বিনাইদহ ক্যাডেট কলেজ, বিনাইদহ
৫৭	ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং কাউন্সিল
৫৮	বাংলাদেশ জ্বালানি ও বিদ্যুৎ গবেষণা কাউন্সিল
৫৯	বাংলাদেশ নার্সিং ও মিডওয়াইফারি কাউন্সিল
৬০	বাংলাদেশ অ্যাক্রেডিটেশন কাউন্সিল
৬১	বাংলাদেশ রিহ্যাবিলিটেশন কাউন্সিল
৬২	বাংলাদেশ ভেটেরিনারি কাউন্সিল
৬৩	বাংলাদেশ প্রকৌশল গবেষণা কাউন্সিল
৬৪	বাংলাদেশ কর্মচারী কল্যাণ বোর্ড
৬৫	বেসরকারি শিক্ষা প্রতিষ্ঠান শিক্ষক ও কর্মচারী অবসর সুবিধা বোর্ড
৬৬	নিম্নতম মঞ্জুরী বোর্ড
৬৭	কবি নজরুল ইনস্টিটিউট
৬৮	বাংলাদেশ চলচ্চিত্র এবং টেলিভিশন ইনস্টিটিউট
৬৯	বাংলাদেশ ইনস্টিটিউট অব ইন্টারন্যাশনাল এন্ড স্ট্র্যাটেজিক স্টাডিজ
৭০	আন্তর্জাতিক মাতৃভাষা ইনস্টিটিউট
৭১	বাংলাদেশ ইনস্টিটিউট অব পার্লামেন্টারী স্টাডিজ
৭২	প্রতিযোগিতা কমিশন
৭৩	তথ্য কমিশন
৭৪	বিশ্ববিদ্যালয় মঞ্জুরী কমিশন
৭৫	বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি উন্নয়ন ট্রাস্ট
৭৬	জলবায়ু পরিবর্তন ট্রাস্ট
৭৭	বঙ্গবন্ধু ফ্রীডাসেবী কল্যাণ ফাউন্ডেশন

৭৮	বাংলাদেশ শ্রমিক কল্যাণ ফাউন্ডেশন
৭৯	বাংলাদেশ লোক ও কারুশিল্প ফাউন্ডেশন
৮০	ক্ষুদ্র কৃষক উন্নয়ন ফাউন্ডেশন
৮১	টেকসই ও নবায়নযোগ্য জ্বালানি উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
৮২	বেসরকারী শিক্ষক নিবন্ধন ও প্রত্যয়ন কর্তৃপক্ষ
৮৩	বাংলাদেশ বেতার কর্তৃপক্ষ
৮৪	বাংলাদেশ টেলিভিশন কর্তৃপক্ষ
৮৫	পাবলিক প্রাইভেট পার্টনারশিপ কর্তৃপক্ষ
৮৬	ওয়ান স্টপ সার্ভিস কর্তৃপক্ষ
৮৭	ইলেকট্রনিক সাবস্ক্রিপশন সার্টিফিকেট প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ
৮৮	পারমাণবিক বিদ্যুৎ কেন্দ্র
৮৯	বাংলাদেশ লোক-প্রশাসন প্রশিক্ষণ কেন্দ্র
৯০	বাংলাদেশ শিল্প কারিগরি সহায়তা কেন্দ্র (বিটাক)
৯১	বাংলাদেশ পল্লী উন্নয়ন একাডেমি
৯২	জাতীয় পরিকল্পনা ও উন্নয়ন একাডেমি
৯৩	জাতীয় কম্পিউটার প্রশিক্ষণ ও গবেষণা একাডেমী
৯৪	বাংলাদেশ শিল্পকলা একাডেমী
৯৫	জাতীয় ক্রীড়া পরিষদ
৯৬	বাংলাদেশ জাতীয় সমাজকল্যাণ পরিষদ
৯৭	বাংলাদেশ বিজ্ঞান ও শিল্প গবেষণা পরিষদ
৯৮	পার্বত্য চট্টগ্রাম আঞ্চলিক পরিষদ
৯৯	রাঙ্গামাটি পার্বত্য জেলা পরিষদ
১০০	খাগড়াছড়ি পার্বত্য জেলা পরিষদ
১০১	বাংলাদেশ উন্নয়ন গবেষণা প্রতিষ্ঠান
১০২	বাংলাদেশ ক্রীড়া শিক্ষা প্রতিষ্ঠান
১০৩	ক্ষুদ্র নৃ-গোষ্ঠী সাংস্কৃতিক প্রতিষ্ঠান
১০৪	বাংলাদেশ সংবাদ সংস্থা
১০৫	পানি সম্পদ পরিকল্পনা সংস্থা
১০৬	জাতীয় মহিলা সংস্থা
১০৭	দি ইনস্টিটিউট অব কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট এ্যাকাউন্টেন্টস্ অব বাংলাদেশ (আইসিএমএবি)
১০৮	দি ইনস্টিটিউট অব চার্টার্ড এ্যাকাউন্টেন্টস্ অব বাংলাদেশ (আইসিএবি)
১০৯	চার্টার্ড সেক্রেটারীজ
১১০	মুক্তিযুদ্ধ জাদুঘর
১১১	জাতীয় জাদুঘর
১১২	দি ইসলামিক ফাউন্ডেশন
১১৩	পৌরসভা
১১৪	গভর্নমেন্ট প্রিন্টিং প্রেস
১১৫	সেনা কল্যাণ সংস্থা (সিএসডি)
১১৬	বাংলাদেশ কৃষি গবেষণা কাউন্সিল
১১৭	বাংলাদেশ মেডিকেল ও ডেন্টাল কাউন্সিল
১১৮	জাতীয় মুক্তিযোদ্ধা কাউন্সিল

১১৯	বাংলাদেশ কম্পিউটার কাউন্সিল
১২০	প্রেস কাউন্সিল
১২১	বাংলাদেশ পল্লী উন্নয়ন বোর্ড
১২২	ওয়েজ আর্নার্স কল্যাণ বোর্ড
১২৩	পার্বত্য চট্টগ্রাম উন্নয়ন বোর্ড
১২৪	বাংলাদেশ রেশম উন্নয়ন বোর্ড
১২৫	সড়ক রক্ষণাবেক্ষণ তহবিল বোর্ড
১২৬	বাংলাদেশ তীত বোর্ড
১২৭	বাংলাদেশ পর্যটন বোর্ড
১২৮	বাংলাদেশ পানি উন্নয়ন বোর্ড
১২৯	বাংলাদেশ চা বোর্ড
১৩০	মাধ্যমিক ও উচ্চ মাধ্যমিক শিক্ষা বোর্ডসমূহ
১৩১	জাতীয় শিক্ষাক্রম ও পাঠ্যপুস্তক বোর্ড (NCTB)
১৩২	বাংলাদেশ কারিগরি শিক্ষা বোর্ড
১৩৩	মাদ্রাসা শিক্ষা বোর্ড
১৩৪	বাংলাদেশ ওশানোগ্রাফিক রিসার্চ ইনস্টিটিউট
১৩৫	বাংলাদেশ পরমাণু কৃষি গবেষণা ইনস্টিটিউট (বিনা)
১৩৬	বাংলাদেশ কৃষি গবেষণা ইনস্টিটিউট (বারি)
১৩৭	বাংলাদেশ পাট গবেষণা ইনস্টিটিউট
১৩৮	বাংলাদেশ ধান গবেষণা ইনস্টিটিউট
১৩৯	বাংলাদেশ গম ও ভুট্টা গবেষণা ইনস্টিটিউট
১৪০	শেখ হাসিনা জাতীয় যুব উন্নয়ন ইনস্টিটিউট
১৪১	বাংলাদেশ প্রাণিসম্পদ গবেষণা ইনস্টিটিউট
১৪২	হাউজিং এন্ড বিল্ডিং রিসার্চ ইনস্টিটিউট
১৪৩	বাংলাদেশ স্ট্যান্ডার্ডস এন্ড টেস্টিং ইনস্টিটিউশন
১৪৪	বাংলাদেশ মৎস্য গবেষণা ইনস্টিটিউট
১৪৫	বাংলাদেশ সুগারক্রপ গবেষণা ইনস্টিটিউট
১৪৬	ন্যাশনাল ইনস্টিটিউট অব বায়োটেকনোলজি
১৪৭	ঢাকা বিশ্ববিদ্যালয়
১৪৮	রাজশাহী বিশ্ববিদ্যালয়
১৪৯	চট্টগ্রাম বিশ্ববিদ্যালয়
১৫০	বাংলাদেশ প্রকৌশল বিশ্ববিদ্যালয়
১৫১	খুলনা বিশ্ববিদ্যালয়
১৫২	খুলনা কৃষি বিশ্ববিদ্যালয়
১৫৩	চট্টগ্রাম মেডিকেল বিশ্ববিদ্যালয়
১৫৪	রাজশাহী মেডিকেল বিশ্ববিদ্যালয়
১৫৫	রবীন্দ্র বিশ্ববিদ্যালয়
১৫৬	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান ডিজিটাল ইউনিভার্সিটি
১৫৭	বঙ্গমাতা শেখ ফজিলাতুন্নেছা মুজিব বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৫৮	শেখ হাসিনা বিশ্ববিদ্যালয়
১৫৯	সিলেট মেডিকেল বিশ্ববিদ্যালয়

১৬০	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান অ্যাভিয়েশন অ্যান্ড অ্যারোস্পেস বিশ্ববিদ্যালয়
১৬১	হবিগঞ্জ কৃষি বিশ্ববিদ্যালয়
১৬২	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান মেরিটাইম ইউনিভার্সিটি
১৬৩	বাংলাদেশ টেক্সটাইল বিশ্ববিদ্যালয়
১৬৪	বেগম রোকেয়া বিশ্ববিদ্যালয়, রংপুর
১৬৫	বাংলাদেশ ইউনিভার্সিটি অব প্রফেশনালস
১৬৬	বরিশাল বিশ্ববিদ্যালয়
১৬৭	সিলেট কৃষি বিশ্ববিদ্যালয়
১৬৮	কুমিল্লা বিশ্ববিদ্যালয়
১৬৯	জাতীয় কবি কাজী নজরুল ইসলাম বিশ্ববিদ্যালয়
১৭০	চট্টগ্রাম ভেটেরিনারি ও এনিম্যাল সাইন্সেস বিশ্ববিদ্যালয়
১৭১	রাজশাহী প্রকৌশল ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৭২	খুলনা প্রকৌশল ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৭৩	ঢাকা প্রকৌশল ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়, গাজীপুর
১৭৪	জগন্নাথ বিশ্ববিদ্যালয়
১৭৫	শেরেবাংলা কৃষি বিশ্ববিদ্যালয়
১৭৬	চট্টগ্রাম প্রকৌশল ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৭৭	হাজী মোহাম্মদ দানেশ বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৭৮	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৭৯	মাওলানা ভাসানী বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮০	পটুয়াখালী বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮১	রাঙ্গামাটি বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮২	নোয়াখালী বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৩	পাবনা বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৪	যশোর বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৫	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান কৃষি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৬	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিব মেডিক্যাল বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৭	বাংলাদেশ কৃষি বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৮	জাহাঙ্গীরনগর বিশ্ববিদ্যালয়
১৮৯	ইসলামিক বিশ্ববিদ্যালয়, বাংলাদেশ
১৯০	শাহজালাল বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৯১	জাতীয় বিশ্ববিদ্যালয়
১৯২	বাংলাদেশ উন্মুক্ত বিশ্ববিদ্যালয়
১৯৩	ইসলামি আরবি বিশ্ববিদ্যালয়
১৯৪	চাঁদপুর বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৯৫	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান বিশ্ববিদ্যালয়, কিশোরগঞ্জ
১৯৬	শেখ হাসিনা মেডিক্যাল বিশ্ববিদ্যালয়, খুলনা
১৯৭	রংপুর কারমাইকেল বিশ্ববিদ্যালয়
১৯৮	রংপুর বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
১৯৯	বগুড়া বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়

২০০	বরিশাল বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি বিশ্ববিদ্যালয়
২০১	বাংলাদেশ পেট্রোলিয়াম ইনস্টিটিউট
২০২	শিশু-মাতৃ স্বাস্থ্য ইনস্টিটিউট
২০৩	বিচার প্রশাসন প্রশিক্ষণ ইনস্টিটিউট
২০৪	জাতীয় স্থানীয় সরকার ইনস্টিটিউট
২০৫	নদী গবেষণা ইনস্টিটিউট
২০৬	বাংলাদেশ ফলিত পুষ্টি গবেষণা ও প্রশিক্ষণ ইনস্টিটিউট
২০৭	প্রেস ইনস্টিটিউট বাংলাদেশ (পিআইবি)
২০৮	বাংলাদেশ পরমাণু শক্তি কমিশন
২০৯	জাতীয় নদী রক্ষা কমিশন
২১০	জাতীয় মানবাধিকার কমিশন
২১১	বাংলাদেশ এনার্জি রেগুলেটরী কমিশন
২১২	বাংলাদেশ টেলিযোগাযোগ নিয়ন্ত্রণ কমিশন
২১৩	বাংলাদেশ ট্রেড এন্ড ট্যারিফ কমিশন
২১৪	বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন
২১৫	বাংলাদেশ মুক্তিযোদ্ধা কল্যাণ ট্রাস্ট
২১৬	পল্লী দারিদ্র বিমোচন ফাউন্ডেশন
২১৭	জাতীয় প্রতিবন্ধী উন্নয়ন ফাউন্ডেশন
২১৮	বঙ্গবন্ধু দারিদ্র বিমোচন ফাউন্ডেশন ও পল্লী উন্নয়ন একাডেমী
২১৯	বাংলাদেশ সেতু কর্তৃপক্ষ
২২০	বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২২১	বেসামরিক বিমান চলাচল কর্তৃপক্ষ
২২২	চট্টগ্রাম উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২২৩	খুলনা উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২২৪	বরেন্দ্র বহুমুখী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২২৫	জাতীয় দক্ষতা উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২২৬	পায়রা বন্দর কর্তৃপক্ষ
২২৭	ঢাকা পরিবহন সমন্বয় কর্তৃপক্ষ
২২৮	বাংলাদেশ হাই-টেক পার্ক কর্তৃপক্ষ
২২৯	বীমা উন্নয়ন ও নিয়ন্ত্রণ কর্তৃপক্ষ
২৩০	জাতীয় গৃহায়ন কর্তৃপক্ষ
২৩১	বাংলাদেশ স্থলবন্দর কর্তৃপক্ষ
২৩২	পানি সরবরাহ ও পয়ঃনিষ্কাশন কর্তৃপক্ষ
২৩৩	ঢাকা বিদ্যুৎ বিতরণ কর্তৃপক্ষ
২৩৪	রাজশাহী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২৩৫	কক্সবাজার উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২৩৬	রাজধানী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ
২৩৭	বাংলাদেশ রপ্তানীকারক প্রক্রিয়াকরণ এলাকা কর্তৃপক্ষ
২৩৮	বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চল কর্তৃপক্ষ
২৩৯	চট্টগ্রাম বন্দর কর্তৃপক্ষ
২৪০	মংলা বন্দর কর্তৃপক্ষ

২৪১	বগুড়া পল্লী উন্নয়ন একাডেমী
২৪২	বাংলাদেশ কলেজ অব ফিজিশিয়ানস্ এন্ড সার্জনস্
২৪৩	বাংলাদেশ জাহাজ পুনঃপ্রক্রিয়াজাতকরণ
২৪৪	বঙ্গবন্ধু শেখ মুজিবুর রহমান নভোথিয়েটার
২৪৫	জাতীয় বিজ্ঞান ও প্রযুক্তি জাদুঘর
২৪৬	বাংলাদেশ ন্যাশনাল সায়েন্টিফিক এন্ড টেকনিক্যাল ডকুমেন্টেশন সেন্টার (ব্যাপসডক)
২৪৭	বাংলাদেশ মহাকাশ গবেষণা ও দূর অনুধাবন প্রতিষ্ঠান
২৪৮	বেসরকারী শিক্ষা প্রতিষ্ঠান শিক্ষক ও কর্মচারী কল্যাণ ট্রাস্ট
২৪৯	বাংলাদেশ দুগ্ধ উৎপাদনকারী সমবায় ইউনিয়ন লি.(Milk vita)
২৫০	সিটি কর্পোরেশন
২৫১	পল্লী বিদ্যুতায়ন বোর্ড
২৫২	বাংলাদেশ টেলিকমিউনিকেশন্স কোম্পানি লিমিটেড (বিটিসিএল)
২৫৩	ঢাকা ম্যাস ট্রানজিট কোম্পানি লিমিটেড (ডিএমটিসিএল)
২৫৪	ন্যাশনাল টি কোম্পানী লিমিটেড
২৫৫	ইন্টারন্যাশনাল ফিনান্স কর্পোরেশন
২৫৬	বাংলাদেশ পেট্রোলিয়াম কর্পোরেশন
২৫৭	বাংলাদেশ শিপিং কর্পোরেশন
২৫৮	বাংলাদেশ কৃষি উন্নয়ন কর্পোরেশন
২৫৯	বাংলাদেশ সড়ক পরিবহন কর্পোরেশন
২৬০	ট্রেডিং কর্পোরেশন অব বাংলাদেশ
২৬১	বাংলাদেশ পাটকল কর্পোরেশন (বিজেএমসি)
২৬২	বাংলাদেশ টেক্সটাইল মিলস কর্পোরেশন
২৬৩	বাংলাদেশ চিনি ও খাদ্য শিল্প করপোরেশন
২৬৪	বাংলাদেশ ইম্পাত ও প্রকৌশল করপোরেশন (বিএসইসি)
২৬৫	সাধারণ বিমা কর্পোরেশন
২৬৬	জীবন বিমা কর্পোরেশন
২৬৭	দি সিকিউরিটি প্রিন্টিং করপোরেশন (বাংলাদেশ) লিমিটেড
২৬৮	বাংলাদেশ কেমিক্যাল ইন্ডাস্ট্রিজ কর্পোরেশন
২৬৯	বাংলাদেশ চলচ্চিত্র উন্নয়ন কর্পোরেশন
২৭০	বাংলাদেশ অভ্যন্তরীণ নৌ পরিবহন কর্পোরেশন
২৭১	বাংলাদেশ পর্যটন কর্পোরেশন
২৭২	ইনভেস্টমেন্ট কর্পোরেশন অব বাংলাদেশ
২৭৩	প্রবাসী কল্যাণ ব্যাংক
২৭৪	আনসার-ভিডিপি উন্নয়ন ব্যাংক
২৭৫	সোনালী ব্যাংক লিমিটেড
২৭৬	বেসিক ব্যাংক লিমিটেড
২৭৭	অগ্রণী ব্যাংক
২৭৮	জনতা ব্যাংক লিমিটেড
২৭৯	বাংলাদেশ কৃষি ব্যাংক

২৮০	রুপালি ব্যাংক লিমিটেড
২৮১	রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক
২৮২	বাংলাদেশ ব্যাংক
২৮৩	পল্লী সঞ্চয় ব্যাংক
২৮৪	বাংলাদেশ সমবায় ব্যাংক
২৮৫	কর্মসংস্থান ব্যাংক
২৮৬	রপ্তানি উন্নয়ন ব্যুরো
২৮৭	মাইক্রোফ্রেডিট রেগুলেটরী অথোরিটি
২৮৮	বাংলাদেশ মৎস্য উন্নয়ন কর্পোরেশন
২৮৯	বাংলাদেশ হাউস বিল্ডিং ফাইন্যান্স কর্পোরেশন
২৯০	আইসিবি ক্যাপিটাল ম্যানেজমেন্ট লিমিটেড
২৯১	বাংলাদেশ ইনস্টিটিউট অব ক্যাপিটাল মার্কেট (বিআইসিএম)
২৯২	শাহজালাল ফার্টিলাইজার কোম্পানি লিঃ
২৯৩	ছাতক সিমেন্ট ফ্যাক্টরী
২৯৪	নাটোর সুগার মিলস লিঃ
২৯৫	বাংলাদেশ ইন্ডাস্ট্রিয়াল টেকনিক্যাল এ্যাসিস্টেট্যান্স (বিটাক)
২৯৬	বাংলাদেশ ক্ষুদ্র ও কুটির শিল্প করপোরেশন (বিসিক)
২৯৭	বাংলাদেশ অভ্যন্তরীণ নৌ পরিবহন কর্তৃপক্ষ
২৯৮	বাংলাদেশ সড়ক ও পরিবহন সংস্থা (বিআরটিসি)
২৯৯	খুলনা শিপইয়ার্ড লিঃ
৩০০	নারায়ণগঞ্জ ডকইয়ার্ড এন্ড ইঞ্জিনিয়ারিং ওয়ার্কস লিঃ
৩০১	চিটাগাং ডকইয়ার্ড লিঃ
৩০২	বাংলাদেশ মেশিন টুলস ফ্যাক্টরী লিঃ
৩০৩	বাংলাদেশ ডিজেল প্লান্ট (বিডিপি) লিঃ
৩০৪	বাংলাদেশ ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লিমিটেড
৩০৫	বেসামরিক বিমান কর্তৃপক্ষ
৩০৬	সামরিক ভূমি ও ক্যান্টনমেন্ট অধিদপ্তর (এমইও)
৩০৭	বাংলাদেশ ইনফ্রাস্ট্রাকচার ফাইন্যান্স ফান্ড লিমিটেড
৩০৮	ইনফ্রাস্ট্রাকচার ডেভেলপমেন্ট কোম্পানি লিমিটেড
৩০৯	সৌদি-বাংলাদেশ ইন্ডাস্ট্রিয়াল এন্ড এগরিকালচারাল ইনভেস্টমেন্ট কোম্পানি লিমিটেড
৩১০	দি ইউএই-বাংলাদেশ ইনভেস্টমেন্ট কোম্পানি লিমিটেড
৩১১	আইপিডিসি ফাইন্যান্স লিমিটেড
৩১২	অগ্রণী এসএমই ফাইন্যান্সিং কোম্পানি লিমিটেড

* Introduction অধ্যায়ের অনুচ্ছেদ ৩-এ উল্লিখিত লেভেল নির্ধারণী নির্ণায়ক ভিত্তিতে লেভেল এবং প্রযোজ্য মানদণ্ড অনুসরণ করে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত করতে হবে। কিছু সংবিধিবদ্ধ কর্তৃপক্ষ উপরোল্লিখিত তালিকা থেকে বাদ পড়ে থাকলে অথবা নতুন প্রতিষ্ঠান প্রতিষ্ঠা হলে, সেক্ষেত্রে "আর্থিক প্রতিবেদন কাঠামো এবং মানদণ্ড" - এর Introduction অধ্যায়ে সংজ্ঞায়িত Statutory Public Authority এর ক্ষেত্রে অনুচ্ছেদ ৩ এ বর্ণিত লেভেল নির্ধারণী নির্ণায়ক অনুযায়ী প্রতিষ্ঠানসমূহ প্রযোজ্য কাঠামো ও মানদণ্ড অনুসরণে আর্থিক প্রতিবেদন প্রস্তুত করবে।

বকেয়া ভিত্তিক (লেভেল ৩) হিসাবরক্ষণ এবং আর্থিক লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ কাঠামো

(Financial Recording Procedures, Formats)

কোন সংস্থা কর্তৃক সংঘটিত আর্থিক লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ প্রক্রিয়াকে হিসাবরক্ষণ বা Bookkeeping বলে। মূলত, হিসাবরক্ষণ হলো, “ক্রয়, বিক্রয়, মালিকানা, দায় ইত্যাদির মাধ্যমে অর্থের আন্তঃপ্রবাহ, বহিঃপ্রবাহ এবং হিসাবের জের (Balance) সংক্রান্ত তথ্য লিপিবদ্ধকরণ ও নির্ণয় প্রক্রিয়া।” এ ক্ষেত্রে আর্থিক লেনদেন (Transaction) বলতে অর্থের সংজ্ঞা সংশ্লিষ্ট যেকোন আদান-প্রদান (Give and Take) বা অর্থ সংশ্লিষ্ট ঘটনাকে (Event) বোঝায়।

এই হিসাবরক্ষণ বইসমূহ এবং উহাদের রক্ষণাবেক্ষণ পদ্ধতি সম্পর্কে উল্লেখের পূর্বে এটি অনুমান করে নেয়া হচ্ছে যে, সংস্থা বা প্রতিষ্ঠান কর্তৃক যে নগদ লেনদেন সংঘটিত হয় তা যথাযথভাবে Documental বা দলিলীকরণ করা হয়ে থাকে অর্থাৎ প্রাপ্তি বা প্রদান ভাউচার বা অনুরূপ কোন দলিলাদি তৈরি করা হয়ে থাকে।

১. নগদ লেনদেন (Cash Transaction)

১.১ প্রাথমিক হিসাব বই (Books of Prime Entry): একজন সহকারী হিসাবরক্ষক প্রতিষ্ঠানের দৈনন্দিন নগদ লেনদেনসমূহ অবশ্যই নগদ বই (Cash Book) এবং যেক্ষেত্রে উক্ত হিসাবের লেনদেনসমূহ পুনঃপুনঃ অর্থাৎ লেনদেনের সংখ্যা গড়ে প্রতি মাসে পাঁচটির বেশি হয়, দৈনিক লেনদেন বইতে (Day Book) লিপিবদ্ধ করবেন। নগদ বই এবং দৈনিক লেনদেন বইসমূহে নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান, ব্যয় / ক্রয় এবং রাজস্ব / বিক্রয় সংক্রান্ত লেনদেনসমূহ অন্তর্ভুক্ত করা হবে। সহকারী হিসাবরক্ষক প্রতিষ্ঠানের আর্থিক লেনদেনসমূহ যথাযথভাবে নগদ বই এবং দৈনিক লেনদেন বইতে লিপিবদ্ধকরণের বিষয়টি নিশ্চিত করবেন।

১.২ নগদ বইয়ের দাখিলাসমূহ: সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান প্রতিটি ব্যাংক এ্যাকাউন্টের জন্য একটি করে হিসাব বই এবং সকল নগদ লেনদেনের জন্য একটি হিসাব বই সংরক্ষণ করবে।

১.২.১ যদি লেনদেনটি নগদে বা ব্যাংকের বা যেকোন ইলেকট্রনিক মাধ্যমে সম্পন্ন হয় তবে, নগদ বইয়ে দাখিলার এক অংশ সংশ্লিষ্ট প্রাপ্তির জন্য ডেবিট অথবা প্রদানের জন্য ক্রেডিট করতে হবে।

১.২.২ যে হিসাবসমূহের লেনদেনের সংখ্যা গড়ে প্রতি মাসে পাঁচটির বেশি সেক্ষেত্রে লেনদেনটির দাখিলার অপর অংশ উক্ত হিসাবের দৈনিক লেনদেন বইতে ডেবিট অথবা ক্রেডিট করতে হবে।

১.২.৩ লেনদেনের সংখ্যা গড়ে প্রতি মাসে পাঁচটি বা তার কম হলে সেক্ষেত্রে দাখিলার অন্য অংশ সরাসরি খতিয়ানের (Ledger) সংশ্লিষ্ট হিসাবে লিপিবদ্ধ করতে হবে।

১.২.৪ উল্লিখিত দাখিলাসমূহ ভাউচার বা লেনদেন ভিত্তিক দৈনিক ভিত্তিতে নগদ বই এবং দৈনিক লেনদেন বই বা সাধারণ খতিয়ান হিসাবসমূহে লিপিবদ্ধ করতে হবে।

১.২.৫ দৈনিক লেনদেন বইতে লিপিবদ্ধকৃত দাখিলাসমূহ পরবর্তীতে সাপ্তাহিক / মাসিক ভিত্তিতে জের করে তা সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করতে হবে।

১.৩ নগদ বইয়ের নমুনা নিম্নরূপ:

নগদ বই (Cash Book)

তারিখ	লেনদেনের বিবরণ	উৎস নথি নং/ ভাউচার নং	ডেবিট/প্রাপ্তি	ক্রেডিট/প্রদান	উদ্বৃত্ত/জের
			মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)	
			****	****	
			****	****	
			****	****	
			****	****	

১.৪ দৈনিক লেনদেন বইয়ের (Day Book) (ক্রয়, ব্যয়, রাজস্ব, আয় বা অন্য যেকোন ব্যয় বা আয় সংক্রান্ত, মাসে গড় ভিত্তিতে যে হিসাবের লেনদেন সংখ্যা পাঁচ (৫) এর বেশি হবে) নমুনা নিম্নরূপ:

ক্রয় বই / ব্যয় বই

তারিখ	লেনদেনের বিবরণ	নগদ বইয়ের পৃষ্ঠা নং/	ডেবিট	ক্রেডিট	উদ্বৃত্ত/জের
			মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)	
			****	****	
			****	****	
			****	****	
			****	****	

২. অ-নগদ লেনদেনসমূহের (Non-Cash Transaction) ক্ষেত্রে:

২.১ অ-নগদ লেনদেনসমূহ নিম্নলিখিত দুটি ধরনের যেকোনটি হতে পারে-

২.১.১ বকেয়া বা অগ্রিম লেনদেন: অপরিশোধিত বা অপ্রদত্ত বিল, প্রাপ্য তহবিল ও রাজস্ব সংক্রান্ত বকেয়া, ব্যয়ের, আয়ের অগ্রিমসমূহ মাসিক বা ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রির (Adjusting Journal Entry) মাধ্যমে হিসাবভুক্ত করতে হবে।

বকেয়া বা অগ্রিম হিসাবসমূহ লিপিবদ্ধকরণ : হিসাবরক্ষক সকল অ-পরিশোধিত বিল, প্রাপ্য হিসাবসমূহ এবং অগ্রিম প্রাপ্তি বা পরিশোধ হিসাবসমূহের জন্য একটি নথি সংরক্ষণ করবেন এবং মাসিক বা ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে বকেয়া এবং অগ্রিমসমূহ সমন্বয় জার্নাল প্রণয়ন করে খতিয়ানে লিপিবদ্ধ করবেন। এই সমন্বয় জার্নাল দাখিলাসমূহ পরবর্তী মাস বা ত্রৈমাসের শুরুতে বিপরীত এন্ট্রির

(Reversal Entry) মাধ্যমে বকেয়া বা অগ্রিম ব্যালেন্স শূন্য করতে হবে এবং অন্যান্য এন্ট্রিসমূহ নগদ লেনদেনের ভিত্তিতে সারা বছর ধরে লিপিবদ্ধ করা হবে।

২.১.২ ভুল সংশোধন, সম্পদের অবচয়, সম্পত্তির অবলোপন, কুঋণ সঞ্চিতি ইত্যাদি ক্ষেত্রে সমন্বয় দাখিলাগুলোর জন্য বিপরীত দাখিলা (Reversal Entry) প্রদান করতে হবে না। এগুলো নগদান বইয়ের মাধ্যমে লিপিবদ্ধ করা হয় না বলে সমন্বয় জার্নালের মাধ্যমে হিসাবভুক্ত করতে হবে।

২.২ সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রির (Adjusting Journal Entry) নমুনা নিম্নরূপ:

সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রি

তারিখ	সমন্বয় জার্নাল (AJE) নং	লেনদেনের বিবরণ	হিসাব শিরোনাম/কোড	উৎস নথি নং (Source Document Ref. #)	ডেবিট মোট পরিমাণ (টাকা)	ক্রেডিট মোট পরিমাণ (টাকা)
					****	****
	১.				****	****
	২.				****	****
	৩.				****	****

৩. সাধারণ খতিয়ানে দাখিলা (Entry to the General Ledger):-

৩.১ দৈনিক বই থেকে সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিতে জেরগুলো সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করতে হবে।

৩.২ সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রি বইয়ের লেনদেনগুলো সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিতে সরাসরি সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করতে হবে।

৩.৩ যে লেনদেনসমূহ মাসে গড়ে পঁচটি বা তার কম ঘটে থাকে, তা নগদ বইতে লিপিবদ্ধ করার সঙ্গে সঙ্গে দাখিলার অন্য অংশ সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হবে।

৩.৪ সাধারণ খতিয়ানের বিভিন্ন হিসাবসমূহের জের মাসিক/ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে প্রারম্ভিক ব্যালেন্সসহ সমস্ত ডেবিট / ক্রেডিট যোগ / বিয়োগ করে সমাপ্তি জের নির্ধারণ করা হবে।

৩.৫ প্রতিটি খতিয়ান হিসাবের জের রেওয়ামিলে ডেবিট বা ক্রেডিট কলামে তালিকাভুক্ত করে সকল জেরের যোগফল নির্ণয় করলে সমপরিমাণ মোট ডেবিট ও মোট ক্রেডিট পাওয়া যাবে। এটিকে রেওয়ামিল বা Trial Balance (T/B) বলা হয়। যার মাধ্যমে খতিয়ান হিসাব জেরগুলোর সঠিকতা যাচাই করা হয়। তাই, আর্থিক বিবরণী তৈরির পূর্বে হিসাবের সঠিকতা প্রমাণের উদ্দেশ্যে

রেওয়ামিল (Trial Balance) প্রস্তুত করা উচিত। সহকারী হিসাবরক্ষক দৈনিক বই, নগদ বই, জার্নাল বই এবং সাধারণ খতিয়ান হিসাবসমূহের ব্যালেন্স নির্ণয়পূর্বক হিসাবগুলোকে ট্রায়াল ব্যালেন্স প্রস্তুতের পর্যায়ে নিয়ে আসবেন। হিসাবরক্ষক খতিয়ান ও ট্রায়াল ব্যালেন্সের সাহায্যে আয়-ব্যয় বিবরণী, সম্পদ ও দায় বিবরণী, নগদ প্রবাহ বিবরণী ও আর্থিক বিবরণীর নোট প্রস্তুত করবেন।

৩.৬ সাধারণ খতিয়ানের (General Ledger) নমুনা নিম্নরূপ:

**সাধারণ খতিয়ান
হিসাবের নাম.....**

তারিখ	লেনদেনের বিবরণ	দৈনিক বইয়ের পৃষ্ঠা নং/ AJE #	ডেবিট	ক্রেডিট	জের (Balance)
			মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)
			****	****	****
			****	****	****
			****	****	****

৩.৭ রেওয়ামিলের (Trial Balance) নমুনা নিম্নরূপ:

**রেওয়ামিল
হিসাব বছর**

হিসাব নং বা ক্রমিক নং	হিসাব শিরোনাম	পূর্ববর্তী বছর ডেবিট (ক্রেডিট)	বর্তমান বছর ডেবিট (ক্রেডিট)

৪. হিসাবরক্ষণে ডেবিট এবং ক্রেডিট -এর ব্যবহার

৪.১ কোন আর্থিক লেনদেন থেকে হিসাববিজ্ঞানের তত্ত্ব ব্যবহারপূর্বক ডেবিট এবং ক্রেডিট নির্ধারণই হচ্ছে হিসাববিজ্ঞানের মেরুদণ্ড। সাধারণত হিসাব বইয়ের বাম পাশে 'ডেবিট' এবং ডান পাশে 'ক্রেডিট' এন্ট্রি হিসাবভুক্ত করা হয়। 'ডেবিট' ও 'ক্রেডিট'-এর গতিবিধি বা তা কীভাবে কাজ করে এ সম্পর্কিত জ্ঞান সম্পূর্ণ হিসাব ব্যবস্থাকে বুঝতে সহায়তা করে। যে কোন হিসাব বইয়ের এবং সাধারণ খতিয়ান হিসাবের প্রতিটি এন্ট্রির সমপরিমাণ মোট অর্থের একটি ডেবিট ও একটি ক্রেডিট দিক থাকে। এ কারণেই একটি নির্দিষ্ট সময়ে সংঘটিত সকল লেনদেনের ডেবিট জের এবং সকল ক্রেডিট জেরের যোগফল সমান হয়ে থাকে। যদি উভয় জেরের যোগফল সমান না হয়, তাহলে হিসাব দাখিলাতে ভুল আছে বলে প্রমাণিত হবে। যার ফলে ট্রায়াল ব্যালেন্স বা রেওয়ামিল

এবং আর্থিক বিবরণী প্রস্তুত ভুল হতে পারে। সুতরাং, আর্থিক বিবরণী চূড়ান্তকরণে হিসাব ব্যবস্থায় প্রতিটি এন্ট্রি সঠিক ডেবিট ও ক্রেডিটে স্থানান্তর এবং জের নির্ণয়ের ত্রুটিমুক্ত হিসাবে নিশ্চয়তা একান্ত আবশ্যিক।

৪.২ ডেবিট ও ক্রেডিটের মূলনীতি:

সম্পদ এবং ব্যয়ের স্বাভাবিক ব্যালেন্স ডেবিট এবং দায়, আয় ও মালিকানাংশের স্বাভাবিক ব্যালেন্স ক্রেডিট। সম্পদ এবং ব্যয় হিসাবগুলো ডেবিটের মাধ্যমে বৃদ্ধি এবং ক্রেডিটের মাধ্যমে হ্রাস হয়ে থাকে। অন্যদিকে, দায়, মালিকানাংশ এবং আয় হিসাবগুলো ক্রেডিটের মাধ্যমে বৃদ্ধি এবং ডেবিটের মাধ্যমে হ্রাস হয়।

ডেবিট এবং ক্রেডিট বৃদ্ধি (+) বা হ্রাস (-) বিভিন্ন হিসাবগুলোতে নিম্নরূপে ঘটে থাকে।

হিসাব	ডেবিট	ক্রেডিট
সম্পদ (Asset)	বৃদ্ধি (Increase)	হ্রাস (Decrease)
দায় (Liability)	হ্রাস (Decrease)	বৃদ্ধি (Increase)
মালিকানাংশ (Equity)	হ্রাস (Decrease)	বৃদ্ধি (Increase)
আয় (Revenue)	হ্রাস (Decrease)	বৃদ্ধি (Increase)
ব্যয় (Expense)	বৃদ্ধি (Increase)	হ্রাস (Decrease)

৪.৩ লেনদেনটি আয়, ব্যয়, সম্পদ, দায় বা মালিকানাংশ-এর কোন হিসাব সংক্রান্ত সেটি লেনদেনের বিবরণ, লেনদেনের বিশ্লেষণের ভিত্তিতে করা হবে। সঠিক রেফারেন্স বা সঠিক হিসাব শ্রেণীভুক্তকরণে এফআরসি প্রদত্ত মডেল আর্থিক বিবরণীতে সচরাচর ব্যবহৃত হিসাবসমূহ অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এছাড়াও লেনদেনের হিসাবভুক্তকরণে বাংলাদেশ সরকারের সাত ডিজিট সম্বলিত ইকোনোমিক কোডও ব্যবহার করা হয়েছে।

৫. হিসাবচক্র (Accounting Cycle)

সম্পূর্ণ হিসাবরক্ষণ প্রক্রিয়াটি কয়েকটি ধারাবাহিক কার্যাবলী পদক্ষেপের সমন্বয়ে সংঘটিত হয়। যেটি লেনদেনের মাধ্যমে শুরু হয় এবং হিসাব বইয়ের জের সমাপ্তি ও আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণের মধ্য দিয়ে শেষ হয়ে থাকে। এই প্রক্রিয়াটি প্রতিটি হিসাবকালে (Accounting Year) পুনরাবৃত্তি হয়, তাই এটিকে হিসাব চক্র বলে। হিসাব চক্রের ধাপগুলো নিম্নরূপ:

৫.১ লেনদেন সনাক্তকরণ (Identification):- লেনদেন বা হিসাব সংক্রান্ত অন্যান্য ঘটনা (ক্ষয়ক্ষতি ইত্যাদি) সনাক্তকরণ, লেনদেনটির বা ঘটনার (Event) উৎস নথি যেমন: বিল, ক্রয় আদেশ, তহবিল বাবদ প্রাপ্ত নোট, চালান, চুক্তি, চিঠিপত্র ইত্যাদি যে কোন দলিল, স্বীকৃত, অনুমোদিত কাগজ পত্র প্রাপ্তি বা প্রেরণের মাধ্যমে ঘটে থাকে।

৫.২ লেনদেন বিশ্লেষণ এবং শ্রেণিবদ্ধকরণ (Classification):- এই ধাপে লেনদেনের পরিমাণ অর্থাৎ অর্থমূল্য নির্ধারণ (যেমন: টাকার অংকে), লেনদেনের সাথে জড়িত হিসাবগুলো সনাক্তকরণ এবং হিসাবগুলোর ডেবিট ও ক্রেডিট অংশ চিহ্নিতকরণ অন্তর্ভুক্ত।

৫.৩ লেনদেন হিসাব বইতে লিপিবদ্ধকরণ (Posting of Entries):- নগদ লেনদেনের জন্য নগদ বই এবং অন্যান্য লেনদেনের জন্য দৈনিক বই, সমন্বয় জার্নাল এবং সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিক লেনদেনের জেরকে সাধারণ খতিয়ান বইতে লিপিবদ্ধকরণ।

৫.৪ সাধারণ খতিয়ানে দাখিলা এবং জের নিরূপণ (Balancing Ledger Accounts) : - সাধারণ খতিয়ানে সরাসরি দাখিলা ব্যতিত উপরোক্ত বইগুলো থেকে সাপ্তাহিক বা মাসিক মোট জের সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিতে সাধারণ খতিয়ানে স্থানান্তরকরণ এবং মাসিক বা ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে সাধারণ খতিয়ানের সকল হিসাবের সমাপ্ত জের নিরূপণ।

৫.৫ ট্রায়াল ব্যালেন্স বা রেওয়ামিল প্রস্তুতকরণ (T/B Preparation): - ডেবিট ও ক্রেডিট জেরগুলোর সঠিকতা যাচাইয়ের উদ্দেশ্যে ট্রায়াল ব্যালেন্স বা রেওয়ামিল প্রস্তুতকরণ। ট্রায়াল ব্যালেন্স বা রেওয়ামিল মূলত বাম কলামে ডেবিট এবং ডান কলামে ক্রেডিট সহ খতিয়ান হিসাব জেরগুলোর একটি তালিকা।

৫.৬ আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুতকরণ (Financial Statement Preparation):- ট্রায়াল ব্যালেন্স থেকে জেরগুলোর সমন্বয়ে নিম্নে উল্লেখিত আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুতকরণ।

- আয়-ব্যয় বিবরণী: আয়, ব্যয়, রাজস্ব, লাভ এবং ক্ষতির হিসাব থেকে প্রস্তুত করতে হবে।
- সম্পদ ও দায় বিবরণী: সম্পদ, দায় এবং মালিকানাংশত্ব হিসাব থেকে প্রস্তুত করতে হবে।
- নগদ প্রবাহ বিবরণী: প্রত্যক্ষ বা অপ্রত্যক্ষ পদ্ধতি ব্যবহার করে বিভিন্ন হিসাবের যেটুকু নগদভিত্তিক তার সমন্বয়ে অথবা প্রাপ্তি-পরিশোধ (Receipts and Payments) হিসাবকে ভিত্তি ধরে এই বিবরণী প্রস্তুত করতে হবে।
- আর্থিক বিবরণীর ব্যাখ্যামূলক টীকা:- উপরোক্ত আর্থিক বিবরণীসমূহে উল্লেখিত বিভিন্ন ব্যালেন্সের ব্যাখ্যা বিশ্লেষণ দ্বারা তৈরি করা হয়।
- বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত আয়-ব্যয় বা প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনামূলক বিবরণী ব্যাখ্যা বিশ্লেষণ।

৬. যদি কোন প্রতিষ্ঠান কম্পিউটারাইজড এ্যাকাউন্টিং সিস্টেম ব্যবহার করে, সেক্ষেত্রে এই নির্দেশিকায় উল্লেখিত পদ্ধতি, পদক্ষেপসমূহ এবং লেনদেনগুলোর প্রবাহ উক্ত সিস্টেমে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

Accrual Basis (Level 3) Bookkeeping and Financial Recording Formats (English version)

Book keeping is the process of recording of all financial transactions undertaken by an individual or organization. Book keeping is "keeping books/ records of what is bought, sold, owed, and owned; what money comes in, what goes out, and what is left." A financial transaction is any event that involves money.

1. CASH TRANSACTIONS:

1.1 Entries to Cash and Day Books: An Assistant Accountant (AA) is responsible for writing up the "daily entry/day books". The daybooks consist of cash receipts and payments as well as expenses/purchase, revenue/sales. AA is responsible for ensuring that all transactions are recorded in the correct day book - cash book, purchase, expense, revenue, sales employee compensation books.

1.2 Entries to Cash Book:

Entity should maintain Bank Book for each bank account of the entity as well as a Cash Book for all the cash transactions.

1.2.1 If a transaction is in cash or bank, one side of the entry would be in cash book debiting for receipts or crediting for payments.

1.2.2 For recurring transactions, which occur more than 5 times a month, other side (debit or credit) of the entry would be in the day books.

1.2.3 If the transaction occur on an average 5 times or less in a month, would be posted to respective general ledger accounts directly.

1.2.4 The above entries should be made on a daily basis for each voucher/ transaction.

1.2.5 The transactions/ entries in the day books would be subsequently balanced on a weekly/ monthly basis.

1.2.6 The weekly/ monthly totaled balances other than cash and bank are then transferred/posted to the appropriate General Ledger Account.

1.3 Format of Cash Book is as follows:

Cash Book

Date	Description of the transaction	Source Document/ Voucher Reference #	Debit/ Receipt	Credit/ Payment	Balance
			Amount in Taka	Amount in Taka	

1.4 Format of Day Books (for purchases, expenses, revenues, payroll and other benefits) is as follows:

Purchase Book/ Expense Book.

Date	Description of the transaction	Cash book page# or Adjusting Journal Entry #	Debit	Credit	Balance
			Amount in Taka	Amount in Taka	

2 NON-CASH TRANSACTIONS:

2.1 Non- Cash transactions could be any of the following two types:

2.1.1 Accrual and advance transactions/ prepaid expenses: Accrual/ Advance adjustments should be done on a monthly or quarterly basis for unpaid bills, advance payments, advance receipts, receivables of fund, revenues.

Recording of accruals/ advances: Accountant will maintain a file for all unpaid bills, receivables, advances and make adjusting entries on a periodic (monthly/ quarterly) basis. The same adjusting entries would be completely reversed at the beginning of next period (month/ quarter). And throughout the year continuous entries would be made based on cash and bank transactions.

2.1.2 Adjusting entries for correction of errors and depreciation of assets, write off of assets would not be reversed like accruals and advances.

These are not recorded through cash book and should be accounted for through Adjusting Journals.

2.2 Format of Adjusting Journal Entries (AJE) is as follows:

Adjusting Journal Entry (AJE) Book

Date	AJE #	Description of the transaction	Source Document reference #	Account Title/ Code #	Debit	Credit
					Amount in Taka	Amount in Taka
	1				xxxxxxx	xxxxxxx
	2				xxxxxxx	xxxxxxx

3. POSTING TO GENERAL LEDGER:

3.1 Weekly/ monthly total balances from day books are posted to the respective general ledger accounts in debit or credit based on whether the transaction relates to income, expenses, assets, liabilities, equity.

3.2 **Transactions in the book of AJE** to be posted to General Ledger directly.

3.3 Number of transactions in particular accounts which are 5 or less on a monthly average should be directly recorded to general ledger accounts in addition to cash/ bank book posting.

3.4 General ledgers are balanced by adding / subtracting all debits/ credits including the beginning balances on a monthly/ quarterly basis.

3.5 Listing each and every ledger account balances in debit or credits and adding all the balances would give equal amounts of total debit and total credit. It is a test/ trial of the balances, whether the balances are correct. It is called Trial Balance. And it should be balanced as one of the vital proofs of correct accounting before the preparation of Financial Statements. AA brings the books to the trial balance stage. An accountant would prepare the statement of profit and loss, balance sheet, cash flow, notes using the trial balance and ledger balances prepared by the AA.

3.6 Format of General Ledger is as follows:

General Ledger

Name of Account.....

Date	Description of the transaction	Day Book page #/ AJE #	Debit	Credit	Balance
			Amount in Taka	Amount in Taka	

4. DEBITS AND CREDITS

4.1 The Accountant uses the term **Debit** in lieu of saying “place an entry on the left side of the account” and **Credit** for “place an entry on the right side of an account” These are the backbone of any accounting system. Understand how debits and credits work and you'll understand the whole system. Every accounting entry in the general ledger contains both a debit and a credit. Further, all debits must equal all credits. If they don't, the entry is out of balance. That's not good. Out-of-balance entries throw your trial balance, balance sheet out of balance. Therefore, the accounting system must have a mechanism to ensure that all entries balance. Depending on what type of account you are dealing with, a debit or credit will either increase or decrease the account balance.

4.2 Rules for debit & Credit:

Debits and credits increase (+) or decrease (-) accounts as follows:

Nature	Debits	Credits
Assets	Increase	Decrease
Liabilities	Decrease	Increase
Equity	Decrease	Increase
Revenue	Decrease	Increase
Expense	Increase	Decrease

Asset and Expense accounts are increased with debits and decreased with credits.

Liability, Equity, and Revenue accounts are increased with credits and decreased with debits.

4.3 The normal balance of an account is said to be a debit or a credit, depending on which increases the account balance. Thus, the normal balance of an asset account is a debit, while the normal balance of a liability account is a credit. Whether the transaction includes revenue, expense, assets, liabilities, or equity depends on description of the transaction, analysis of the transaction. For ready reference and prompt solution FRC provided model financial statements include most of the frequently used accounts titles as income, expenses, assets, liabilities, equity accounts. Also seven digit economic code from the Government of Bangladesh would be a great aid to identify whether the transaction accounts are income, expenses, assets, liabilities, or equity.

5. THE ACCOUNTING CYCLE

The sequence of activities beginning with the occurrence of a transaction is known as the **accounting cycle**. The accounting process is a series of activities that begins with a transaction and ends with the closing of the books. Because this process is repeated each reporting period, it is referred to as the accounting cycle and includes the following major steps:

5.1 Identify the transaction or other recognizable event and prepare the transaction's [source document](#) such as a bill, purchase order, fund receiving notes, invoice, correspondences.

5.2 Analyze and classify the transaction. This step involves quantifying the transaction in monetary terms (e.g. Taka and Pais), identifying the accounts that are affected and whether those accounts are to be debited or credited.

5.3 Make entries to cash book (for cash transactions), as well as to Day Books, AJE book.

5.4 Weekly/ monthly total balance amount from above books to be posted to General Ledger (GL) and **balancing GL** on a monthly/ quarterly basis.

5.5 Prepare [trial balance](#) to make sure that debits equal credits. The trial balance is a listing of all of the ledger accounts, with debits in the left column and credits in the right column.

5.6 Prepare [financial statements](#).

- i. Income statement: prepared from the revenue, expenses, gains, and losses.
- ii. Balance sheet: prepared from the assets, liabilities, and equity accounts.

- iii. Cash flow statement: derived from the other financial statements using either the direct or indirect method.
- iv. Notes to the Financial Statements.
- v. Statement on Budget vs. Actual with analysis and explanation.

6. USE OF ACCOUNTING SOFTWARE/ AUTOMATED ACCOUNTING SYSTEM: In case of entity uses computerized accounting system, the above mentioned procedures and flow of transactions should be included in the automation.

ILLUSTRATIVE EXAMPLE:

Now we are explaining the each step of **accounting cycle** on the basis of the following data.

M/S Example Council
Opening Balance Sheet January 01 2007/ December 31, 2006

<u>Liabilities & Owner's</u>	<u>Amount</u>	<u>Assets</u>	<u>Amount</u>
		Current Assets	
Current Liabilities		Cash	15,000.00
Account Payable	2,000.00	Account Receivable	4,500.00
		Total Current Assets	19,500.00
		Property, Plant and Equipment	
Fund Balance	33,500.00	Furniture and equipment	6,000.00
		Office fixture	10,000.00
		Total property, Plant and Equipment	16,000.00
Total Liabilities and Fund	<u>35,500.00</u>	Total Assets	<u>35,500.00</u>

M/S Example Council is a small statutory body. The following is a complete list of the transactions entered into by M/S Example Enterprise in the month of January -2007.

Jan-2	Paid January rent for office, Tk. 1000.00
3	Purchased additional office furniture for cash Tk. 1500.00
4	Received an invoice from the Burk agency Tk. 200 for January's advertising
6	Paid Tk. 2000.00 on account
8	Paid the advertising bill received in January 4.
9	Purchased office supplies for Tk. 200.00 on cash. The supplies are to be used in January.
10	Collection from fees Tk. 4500.00
15	Sales of service on account for the first half month Tk. 7600.00
17	Paid miscellaneous expenses Tk. 600.00
23	Received an invoice from star news for advertising in the first half of January Tk. 300.00
31	Sales of service on account for rest of the month Tk. 3000.00
31	Paid salaries of Tk. 7800.00 month.
31	Paid miscellaneous administrative expenses Tk. 400.00 on cash
31	Refund of government fund Tk. 1000.00

General Journal Entries (Optional for recording transactions. Good for learning. In practice, entries could be booked directly to Cash/ Bank book, daily transaction book as well as to the General Ledger Accounts)

Most of the above transactions are entered as simple journal entries each debiting one account and crediting another. The entry for 31 is a compound journal entry, composed of two lines for the debit and one line for the credit. The transaction could have been entered as two separate simple journal entries, but the compound form is more efficient.

The journal entry is the first entry of a transaction in the accounting system. Before the entry is made, the following decisions must be made:

- which accounts are affected by the transaction, and
- which account will be debited and which will be credited.

General Ledger

Cash Account No. 1						
Date		Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
January	1	Balance	J-1			15,000.00
	2	Office Rent Expenses	J-1		1,000.00	14,000.00
	3	Furniture and Equipment	J-1		1,500.00	12,500.00
	6	Account payable	J-1		2,000.00	10,500.00
	8	Account payable	J-1		200.00	10,300.00
	9	Office Supplies expenses	J-1		200.00	10,100.00
	10	Accounts Receivable	J-1	4,500.00		14,600.00
	17	Miscellaneous expenses	J-1		600.00	14,000.00
	31	Salaries	J-1		7,800.00	6,200.00
	31	Miscellaneous administrative expenses	J-1		400.00	5,800.00
31	Refund of Funds	J-1		1,000.00	4,800.00	

Accounts Receivable

Account No. 2

Date		Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
January 2007	1	Balance				4,500.00
	10	Service revenue	J-1		4,500.00	-
	15	Service revenue	J-1	7,600.00		7,600.00
	31	Service revenue	J-1	3,000.00		10,600.00

Furniture and Equipment

Account No. 6

Date		Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
January 2007	1	Balance				6,000.00
	3	Cash	J-1	1,500.00		7,500.00

Office Fixture

Account No. 8

Date		Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
January 2007	1	Balance				10,000.00

Account payable

Account No. 11

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	1 Balance				2,000.00
	1 Expenses	J-1	2,000.00		00
	4 Advertisement Expenses	J-1		200.00	200.00
	8 Cash	J-1	200.00		00
	23 Advertisement expenses	J-1		300.00	300.00

Fund

Account No. 15

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	1 Balance				33,500.00

Refund of Funds

Account No. 16

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	31 Cash	J-1	1,000.00		1,000.00

Service Revenue

Account No. 20

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	10 Accounts Receivables	J-1	4,500.00		- 4,500
	10 Cash	J-1		4,500.00	-
	15 Accounts Receivable	J-1		7,600.00	7,600.00
	31 Accounts Receivable	J-1		3,000.00	10,600.00

Advertisement expenses

Account No. 30

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	4 Account payable	J-1	200.00		200.00
	23 Account payable	J-1	300.00		500.00

Salaries

Account No. 32

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	31 Cash	J-1	7,800.00		7,800.00

Miscellaneous expenses

Account No. 33

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	1 Accounts Payable	J-1		2,000.00	-2,000.00
	6 Cash	J-1	2,000.00		00
	17 Cash	J-1	600.00		600.00

Office Rent Expenses

Account No. 34

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	2 Cash	J-1	1,000.00		1,000.00

Office Supplies expenses

Account No.36

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
	9 Cash	J-1	200.00		200.00

Miscellaneous administrative expenses

Account No. 37

Date	Explanation	Folio	Debit	Credit	Balance
		J-1	400.00		400.00

M/S Example Council**Trial Balance January-
200Y**

<u>Accounts</u>	<u>LF</u>	<u>Debit</u>	<u>Credit</u>
Cash		48,00.00	
Accounts Receivable		10,600.00	
Furniture and Equipment		7,500.00	
Office Fixture		10,000.00	
Account payable			300.00
Fund			32,500.00
Service Revenue			10,600.00
Advertisement expenses		500.00	
Salaries		7,800.00	
Miscellaneous selling expenses		400.00	
Office Rent Expenses		1,000.00	
Office Supplies expenses		200.00	
Miscellaneous administrative expenses		400.00	
		44,400.00	44,400.00

নগদ ভিত্তিক (লেভেল ৫) হিসাবরক্ষণ এবং আর্থিক লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ কাঠামো

(Financial Recording Formats)

কোন সংস্থা কর্তৃক প্রতিষ্ঠানের আর্থিক লেনদেন লিপিবদ্ধকরণ প্রক্রিয়াকে হিসাবরক্ষণ (Bookkeeping) বলে। মূলত, হিসাবরক্ষণ হলো, “ক্রয়, বিক্রয়, মালিকানা, দায়, অর্থের আন্তঃপ্রবাহ, বহিঃপ্রবাহ এবং হিসাব জের (Balance) সংক্রান্ত তথ্য লিপিবদ্ধকরণ ও নির্ণয় প্রক্রিয়া।”। এক্ষেত্রে আর্থিক লেনদেন (Transaction) বলতে অর্থের সংশ্লেষণ সংশ্লিষ্ট যেকোন আদান-প্রদান (Give and Take) বা ঘটনাকে (Event) বোঝায়।

১. নগদ লেনদেন (Cash Transaction)

১.১ প্রাথমিক হিসাব বই (Books of Prime Entry): একজন সহকারী হিসাবরক্ষক প্রতিষ্ঠানের দৈনন্দিন নগদ লেনদেনসমূহ নগদ বই (Cash Book) এবং যেক্ষেত্রে উক্ত হিসাবের লেনদেনসমূহ পুনঃপুনঃ অর্থাৎ লেনদেনের সংখ্যা গড়ে প্রতি মাসে পাঁচটির বেশি হয়, দৈনিক লেনদেন বইতে (Day Book) লিপিবদ্ধ করবেন। নগদ বই এবং দৈনিক লেনদেন বইসমূহে নগদ প্রাপ্তি, নগদ প্রদান, ব্যয় / ক্রয় এবং রাজস্ব / বিক্রয় সংক্রান্ত লেনদেনসমূহ অন্তর্ভুক্ত করা হবে। সহকারী হিসাবরক্ষক প্রতিষ্ঠানের আর্থিক লেনদেনসমূহ যথাযথভাবে নগদ বই এবং দৈনিক লেনদেন বইতে লিপিবদ্ধকরণের বিষয়টি নিশ্চিত করবেন।

১.২ নগদ বইয়ের দাখিলাসমূহ: সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান প্রতিটি ব্যাংক এ্যাকাউন্টের জন্য একটি করে হিসাব বই এবং সকল নগদ লেনদেনের জন্য একটি হিসাব বই সংরক্ষণ করবে।

১.২.১ নগদ বইয়ে সংশ্লিষ্ট প্রাপ্তির জন্য একটি কলামে এবং প্রদানের জন্য একটি কলামে দাখিলা করবেন।

১.২.২ যে হিসাবসমূহে লেনদেনের সংখ্যা গড়ে প্রতি মাসে পাঁচটির বেশি সেক্ষেত্রে লেনদেনটির হিসাব শিরোনাম ভিত্তিতে দৈনিক লেনদেন বইতে দাখিল করতে হবে।

১.২.৩ লেনদেনের সংখ্যা গড়ে প্রতি মাসে পাঁচটি বা তার কম হলে সেক্ষেত্রে দাখিলার অন্য অংশ সরাসরি খতিয়ানের (Ledger) সংশ্লিষ্ট হিসাবে লিপিবদ্ধ করতে হবে।

১.২.৪ প্রতিটি ভাউচার বা প্রতিটি লেনদেনের জন্য দৈনিক ভিত্তিতে দাখিলাসমূহ নগদ বই এবং দৈনিক লেনদেন বইগুলোতে লিপিবদ্ধ করতে হবে।

১.২.৫ দৈনিক লেনদেন বইতে লিপিবদ্ধকৃত দাখিলাসমূহ পরবর্তীতে সাপ্তাহিক / মাসিক ভিত্তিতে জের করে তা সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করতে হবে।

১.৩ নগদ বইয়ের নমুনা নিম্নরূপ:

নগদ বই (Cash Book)

তারিখ	লেনদেনের বিবরণ	উৎস নথি নং/ ভাউচার নং	প্রাপ্তি	পরিশোধ	উদ্বৃত্ত/জের
			মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)	
			****	****	
			****	****	
			****	****	
			****	****	

১.৪ দৈনিক লেনদেন বইয়ের (Day Book) (ক্রয়, ব্যয়, রাজস্ব, আয় বা অন্য যেকোন ব্যয় বা আয় সংক্রান্ত, মাসে গড় ভিত্তিতে যে হিসাবের লেনদেন সংখ্যা পাঁচ (৫) এর বেশি হবে) -এর নমুনা নিম্নরূপ:

ক্রয় বই / ব্যয় বই

তারিখ	লেনদেনের বিবরণ	নগদ বইয়ের পৃষ্ঠা নং/	সংযোজন	বিয়োজন	উদ্বৃত্ত/জের
			মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)	
			****	****	
			****	****	
			****	****	
			****	****	

১.৫ ভুল সংশোধন সংক্রান্ত সমন্বয় দাখিলাগুলো নগদান বইয়ের মাধ্যমে লিপিবদ্ধ করা হয় না বলে সমন্বয় জার্নালের মাধ্যমে হিসাবভুক্ত করতে হবে।

সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রির (Adjusting Journal Entry) নমুনা নিম্নরূপ:

সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রি

তারিখ	সমন্বয় জার্নাল (AJE) নং	লেনদেনের বিবরণ	হিসাব শিরোনাম/কোড	উৎস নথি নং (Source Document Ref. #)	সংযোজন	বিয়োজন
					মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)
	১.				****	****
					****	****
	২.				****	****
					****	****

২. সাধারণ খতিয়ানে দাখিলা (Entry to the General Ledger):-

২.১ দৈনিক বই থেকে সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিতে জেরগুলো সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করতে হবে।

২.২ সমন্বয় জার্নাল এন্ট্রি বইয়ের লেনদেনগুলো দৈনিক বইয়ে দাখিলা না করে, তা সরাসরি সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করতে হবে।

২.৩ যে লেনদেনসমূহ মাসে গড়ে পাঁচটি বা তার কম ঘটে থাকে, তা নগদ বইতে লিপিবদ্ধ করার সঙ্গে সঙ্গে দাখিলার অন্য অংশ সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে লিপিবদ্ধ করা হবে।

২.৪ সাধারণ খতিয়ানের বিভিন্ন হিসাবসমূহের জের ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে প্রারম্ভিক ব্যালেন্সসহ সকল লেনদেন যোগ / বিয়োগ করে সমাপ্তি জের নির্ধারণ করা হবে।

২.৫ প্রতিটি খতিয়ান হিসাবের জের প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণীর প্রাপ্তি এবং পরিশোধ কলামে তালিকাভুক্ত করে সকল জেরের নীট ফলাফল নির্ণয় করলে তা প্রারম্ভিক নগদ ও ব্যাংক তহবিল এবং সমাপনী নগদ ও ব্যাংক তহবিলের পার্থক্যের সমপরিমাণ হবে। যার মাধ্যমে খতিয়ান হিসাব জেরগুলোর সঠিকতা যাচাই করা হয়। সহকারী হিসাবরক্ষক দৈনিক বই, নগদ বই, জার্নাল বই এবং সাধারণ খতিয়ান হিসাবসমূহের ব্যালেন্স নির্ণয়পূর্বক হিসাবগুলোকে আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের পর্যায়ে নিয়ে আসবেন। এবং হিসাবরক্ষক খতিয়ান হিসাবসমূহের জের অনুযায়ী প্রাপ্তি ও পরিশোধ বিবরণী, বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী এবং আর্থিক বিবরণীর নোট প্রস্তুত করবেন।

২.৬ সাধারণ খতিয়ানের (General Ledger) নমুনা নিম্নরূপ:

সাধারণ খতিয়ান হিসাবের নাম.....

তারিখ	লেনদেনের বিবরণ	দৈনিক বইয়ের পৃষ্ঠা নং/ AJE #	সংযোজন	বিয়োজন	জের (Balance)
			মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)	মোট পরিমাণ (টাকা)
			****	****	****
			****	****	****
			****	****	****

৩. হিসাবচক্র (Accounting Cycle)

সম্পূর্ণ হিসাবরক্ষণ প্রক্রিয়াটি কয়েকটি ধারাবাহিক কার্যাবলী পদক্ষেপের সমন্বয়ে সংঘটিত হয়। যেটি লেনদেনের মাধ্যমে শুরু হয় এবং হিসাব বইয়ের জের সমাপ্তি ও আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণের মধ্য দিয়ে শেষ হয়ে থাকে। এই প্রক্রিয়াটি প্রতিটি হিসাবকালে (Accounting Year) পুনরাবৃত্তি হয়, তাই এটিকে হিসাব চক্র বলে। হিসাব চক্রের ধাপগুলো নিম্নরূপ:

৩.১ লেনদেন সনাক্তকরণ (Identification):- লেনদেন বা হিসাব সংক্রান্ত অন্যান্য ঘটনা (ক্ষয়ক্ষতি ইত্যাদি) সনাক্তকরণ, লেনদেনটির বা ঘটনার (Event) উৎস নথি যেমন: বিল, ক্রয় আদেশ, তহবিল বাবদ প্রাপ্ত নোট, চালান, চুক্তি, চিঠিপত্র ইত্যাদি যে কোন দলিল, স্বীকৃত, অনুমোদিত কাগজ পত্র প্রাপ্তি বা প্রেরণের মাধ্যমে ঘটে থাকে।

৩.২ লেনদেন বিশ্লেষণ এবং শ্রেণিবদ্ধকরণ (Classification):- এই ধাপে লেনদেনের পরিমাণ অর্থাৎ অর্থমূল্য নির্ধারণ (যেমন: টাকার অংকে), লেনদেনের সাথে জড়িত হিসাবগুলো সনাক্তকরণ এবং হিসাবগুলোর সংযোজন ও বিয়োজন, নগদে প্রাপ্তি বা পরিশোধ অংশ চিহ্নিতকরণ অন্তর্ভুক্ত।

৩.৩ লেনদেন হিসাব বইতে লিপিবদ্ধকরণ (Posting of Entries):- লেনদেনের নগদ অংশের জন্য নগদ বই এবং অন্যান্য অংশের জন্য দৈনিক বই বা সাধারণ খতিয়ানে দাখিলা এবং সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিক দৈনিক বইয়ের লেনদেনের জেরকে সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে লিপিবদ্ধকরণ।

৩.৪ সাধারণ খতিয়ানে দাখিলা এবং জের নিরূপণ (Balancing Ledger Accounts): - সাধারণ খতিয়ানে সরাসরি দাখিলা ব্যতিত উপরোক্ত বইগুলো থেকে সাপ্তাহিক বা মাসিক মোট জের সাপ্তাহিক বা মাসিক ভিত্তিতে সাধারণ খতিয়ানের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তরকরণ এবং মাসিক বা ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে সাধারণ খতিয়ানের সকল হিসাবের সমাপ্ত জের নিরূপণ।

৩.৫ আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুতকরণ (Financial Statements Preparation):- সাধারণ খতিয়ানের হিসাবসমূহ থেকে জেরগুলোর সমন্বয়ে নিম্নে উল্লেখিত আর্থিক বিবরণীসমূহ প্রস্তুতকরণ।

৩.৫.১ প্রাপ্তি ও পরিশোধ বিবরণী (Statement of Receipts and Payments);

৩.৫.২ বাজেট ও প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধ বিবরণী (Budget vs Actual Analysis): বাজেটের সঙ্গে প্রকৃত প্রাপ্তি-পরিশোধের তুলনামূলক বিবরণী, ব্যাখ্যা এবং বিশ্লেষণসহ।

৩.৫.৩ স্থায়ী সম্পদ এবং অবকাঠামো রেজিস্টার (Fixed Assets Schedule);

৩.৫.৪ আর্থিক বিবরণীর ব্যাখ্যামূলক টীকা (Notes to the Financial Statement):- উপরোক্ত আর্থিক বিবরণীসমূহে উল্লেখিত বিভিন্ন ব্যালেন্সের ব্যাখ্যা বিশ্লেষণ দ্বারা তৈরি করা হয়।

৪. যদি কোন প্রতিষ্ঠান কম্পিউটারাইজড এ্যাকাউন্টিং সিস্টেম ব্যবহার করে, সেক্ষেত্রে এই নির্দেশিকায় উল্লেখিত পদ্ধতি, পদক্ষেপসমূহ এবং লেনদেনগুলোর প্রবাহ উক্ত সিস্টেমে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Balance Sheet (Modified Accrual Basis)
As at 30th June, 20ZZ

Economic Code	Particulars	Note No.	Amount in TK	Amount in TK
			<u>20YY-ZZ</u>	<u>20XX-YY</u>
	<u>Assets</u>			
	<u>Non-current assets</u>			
	Property, Plant & Equipment (PPE)			
7112101	Motor vehicles	3	21,000	21,000
7112202	Computer and computer accessories	3	12,500	8,500
7112204	Telecommunication equipment	3	12,500	9,500
7112310	Office equipment	3	11,500	8,500
7112314	Furniture	3	11,000	7,000
	Total Non-current assets	3	68,500	54,500
	Less Accumulated depreciation	3	(21,325)	(12,025)
	Net Non-current assets		47,175	42,475
	<u>Current assets</u>			
5121200	Cash at bank	4	25,000	22,000
	Total Current assets		25,000	22,000
	Total Assets		72,175	64,475
	<u>Fund Balance & Liabilities</u>			
8240000	Fund Balance		-	-
	<u>Deferred Income</u>			
9300000	Opening balance	5	42,475	23,675
9300000	Current year utilisation of capital grant	3	14,000	26,000
3300000	Less: Grant realized through use (depreciation)	3	(9,300)	(7,200)
	Ending Deferred income		47,175	42,475
	<u>Other Liabilities</u>			
8172101	Payable to the Government	6	25,000	22,000
	Total Liabilities		25,000	22,000
	Total Fund balance and liabilities		72,175	64,475

The annexed notes form an integral part of these Financial Statements

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Statement of Income & Expenditures
(Modified Accrual Basis)

Economic Code	Particulars	Note No.	Amount in TK	Amount in TK
			<u>20YY-ZZ</u>	<u>20XX-YY</u>
Revenue				
1331000	Grant from Government -current	7,8,9	36,000	27,000
2112200	Grant from Government -capital	3	9,300	7,200
	Total Revenue		<u>45,300</u>	<u>34,200</u>
Expenditures				
Cash Expenditures				
3631101	Salary assistance	7	17,000	15,000
3631102	Assistance for allowances	8	4,000	2,000
3631103	Assistance for goods and services	9	15,000	10,000
3300000	Non-cash expenditure- Depreciation	3	9,300	7,200
	Total Expenditures		<u>45,300</u>	<u>34,200</u>

The annexed notes form an integral part of these Financial Statements

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Statement of Receipts and Payments
(Modified Accrual Basis)
For the year 01/07/20YY to 30/06/20ZZ

Economic Code	Particulars	Note No.	Amount in TK	Amount in TK
			<u>20YY-ZZ</u>	<u>20XX-YY</u>
1331000	Opening Balance	6	22,000	30,000
	Cash Receipts			
1331000	Govt. Grants- Budget Support-Current	10	60,000	65,000
2112200	Govt. Grants- Budget Support-Capital	10	15,000	10,000
	Total Receipts		97,000	105,000
	Cash Payments			
3631101	Salary assistance	7	17,000	15,000
3631102	Assistance for allowances	8	4,000	2,000
3631103	Assistance for goods and services	9	15,000	10,000
1331000	Refund of previous year's balance	6	22,000	30,000
	Total Expenditure Payments		58,000	57,000
4112101	Motor Vehicles	3	-	10,000
4112202	Computer & accessories	3	4,000	5,000
4112204	Information and communication	3	3,000	3,500
4112310	Office equipment	3	3,000	5,000
4112314	Furniture	3	4,000	2,500
	Total Capital Payments		14,000	26,000
	Total Payments		72,000	83,000
	Receipts in excess of payments (To be Refunded)		25,000	22,000

The annexed notes form an integral part of these Financial Statements

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Notes to the Financial Statements
For the year ended 30/06/20ZZ

1.00 Organization Description**1.01 Background**

The Bangladesh Parliament has enacted ABC ACT (Z), 20XX on XX/YY/20XX. ACT requires the establishment of the Bangladesh Statutory Public Authority – an independent oversight body to bring discipline, credibility, transparency. The main purpose of Bangladesh Statutory Public Authority is to bring discipline. It will also regulate ABC profession of the country. Bangladesh Statutory Public Authority has a XX-members body, comprising of representatives from the government, other regulatory bodies, academia and the professional bodies.

1.02 Establishment Date

Bangladesh Statutory Public Authority was established on the 5th October, 20XX.

1.03 Vision**1.04 Mission****1.05 Objectives****1.06 Functions****1.07 Supervising Authority**

ABC Division, Ministry of XYZ

1.08 Type of Entity

Statutory Public Authority (SPA)

2.00 Financial Reporting Policy

The entity uses FRC issued Financial Reporting Standards for Level 4 Modified Accrual basis of financial reporting. Where long term events are accounted for on accrual basis and short term events are accounted for under cash basis.

2.01 Property, Plant & Equipment (PPE), IAS 16

PPEs are recognized, measured, presented and disclosed in accordance with International Accounting Standards (IAS) 16, PPE.

2.02 Cash and Cash Equivalent- IAS 7, Cash Flow Statement

Cash and Cash Equivalents are as defined in FRC issued Level 4 Modified Accrual basis of Financial Reporting Standard.

2.03 Deferred Income - IAS 20, Government grants

According to IAS 20, para 12, Government grants are recognized in profit or loss on a systematic basis over the periods in which the entity recognizes as expenses the related costs for which the grants are intended to compensate.

As per IAS 20, para 20, Government grants related to assets, including non-monetary grants at fair value, is presented in the statement of financial position by setting up the grant as deferred income.

3.00 Property, Plant and Equipment (PPE):

See the attached Fixed Assets Schedule, Annexure: A-1 for details on costs, depreciation and written down value (WDV). Estimated useful lives and depreciation method used are as follows:

Particulars	Useful Life	Depreciation Method
Motor Vehicles	10 Years	Straight Line Method
Computer and Equipment	5 Years	Straight Line Method
Telecommunications	7 Years	Straight Line Method
Office equipment	7 Years	Straight Line Method

Furniture	10 Years	Straight Line Method
-----------	----------	----------------------

4.00 Cash at Bank (As per book):

X Bank, P br.	10,000	3,000
Y Bank, Q br.	10,000	2,000
Z Bank,R br.	8,000	20,500
Less: Total of cheque outstanding at year end (Note 4.01)	(2,100)	(1,000)
Less: Amount deposited to bank but not in cash book	(900)	(500)
Less: Deduction in VAT/Tax	-	(2,000)
Total	25,000	22,000

4.01 The break-down of the account is as under

Check No.	Date		
ZL-0208400	12.06.YY		200
YL-0132000	30.06.YY		200
ZL-0208430	30.06.YY		100
XL-5000922	30.06.YY		500
XL-5000933	30.06.ZZ	300	
XL-5000934	30.06.ZZ	300	
XL-5000935	30.06.ZZ	500	
YL-0132059	30.06.ZZ	1,000	
		2,100	1,000

5.00 Opening balance as of 01/07/20YY & 01/07/20XX

Accumulated capital assets purchased at year end (Note 3)	54,500	28,500
Less: Capital grant realized as income through use (depreciation) during the year (Note 3)	(12,025)	(4,825)
Total	42,475	23,675

These represent cumulative capital items purchased with capital grant.

Payable to the Government

6.00 See the Statement of Receipts and Payments	25,000	22,000
--	---------------	---------------

Salary

7.00 The details of the above amount is as under		
Basic Salary (Officer)	15,000	13,000
Basic Salary (Employee)	2,000	2,000
Total	17,000	15,000

Allowances

8.00 The details are as follows		
Travel allowance	300	-
House rent allowance	800	700
Medical allowance	200	200
Mobile allowance	100	100
Tiffin allowance	300	-
Festival allowance	400	300
Honorarium	500	400
Bengali New Year Allowance	600	300

Other allowances	800	-
Total	4,000	2,000

Goods and Services

9.00 The details of the above amount is as under

Cleaning	260	-
Entertainment expenses	300	500
Use of vehicles (contractual)	2,040	1,500
Seminar / Conference	800	1,200
Utility Services	470	-
Internet	780	-
Telephone	300	200
Publicity and advertising expenses	390	500
Books and periodicals	500	300
Office building rent	4,060	400
License fee	700	600
Training	300	-
Petrol, oil and lubricant	500	500
Travel expenses	-	1,500
Computer content	-	100
Printing and blocking	500	-
Stamps and seals	400	-
Other Stationery	300	100
Clothing	500	-
Consultancy	400	200
Event / Festival	200	-
Computer repair	200	300
Office equipment Maintenance	400	100
Motor vehicle maintenance	700	2,000
Total	15,000	10,000

Cash Receipts- Grants

10.00

Transaction Id	Date		
7008001	25.08.20XX		8,000
7008002	09.08.20XX		30,000
8008003	24.02.20YY		7,000
8008004	05.07.20YY		30,000
7008005	26.09.20YY	8,000	
7008006	25.07.20YY	30,000	
8008007	24.10.20YY	29,000	
8008008	23.01.20ZZ	8,000	
Total grant receipts		75,000	75,000

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Statement of Budget vs Actual (Modified Accrual Basis)
For the year 01/07/20YY to 30/06/20ZZ

Economic Code	Particulars	Budget	Budget (Revised)	Actual Payments	Difference + (-)	Comments
31	Payments to employees					
3111101	Basic Salary (Officer)	45,000	20,000	15,000	5,000	Recruitment rule is yet to be approved
3111201	Basic Salary (Employee)	8,000	4,000	2,000	2,000	Do
	Total salary	53,000	24,000	17,000	7,000	
3111301	Travel allowance	3,000	1,000	300	700	Do
3111306	Education allowance	1,000	-	-	-	Not included in Revised Budget.
3111310	House rent allowance	2,000	1,200	800	400	Do
3111311	Medical allowance	1,000	500	200	300	Do
3111312	Mobile allowance	1,000	500	100	400	Do
3111314	Tiffin allowance	1,000	700	300	400	Do
3111325	Festival allowance	3,000	800	400	400	Do
3111327	Overtime allowance	1,000	-	-	-	Not included in Revised Budget.
3111332	Honorarium	2,000	1,000	500	500	Due to COVID 19 situation
3111335	Bengali New Year Allowance	2,000	1,000	600	400	Recruitment rule is yet to be approved
3111338	Other allowances	9,000	8,000	800	7,200	Do
	Total allowances	26,000	14,700	4,000	10,700	
	Subtotal (Retention of Employees)	79,000	38,700	21,000	17,700	
	Products and service support:					
3211102	Clean cleanliness	1,000	500	260	240	Due to COVID 19 situation
3211106	Entertainment expenses	1,000	800	300	500	Do
3211107	Use of vehicles (contractual)	5,000	4,000	2,040	1,960	Do
3211111	Seminar / Conference	3,000	2,000	800	1,200	Do
3211114	Utility Services	1,000	700	470	230	Do
3211117	Internet	2,000	1,500	780	720	Do
3211120	Telephone	2,000	1,500	300	1,200	Do
3211125	Publicity and advertising expenses	1,000	700	390	310	Do
3211127	Books and periodicals	3,000	1,200	500	700	Do
3211129	Office building rent	12,000	10,000	4,060	5,940	Recruitment rule is yet to be approved
3211131	Outsourcing	2,000	-	-	-	Not included in Revised Budget.
3221102	License fee	3,000	2,000	700	1,300	Do
3231301	Training	3,000	2,000	300	1,700	Do
3243101	Petrol, oil and lubricant	3,000	1,000	500	500	Do
3244101	Travel expenses	3,000	1,000	-	1,000	Due to COVID 19 situation
3255101	Computer content	1,000	500	-	500	Recruitment rule is yet to be approved
3255102	Printing and blocking	7,000	5,000	500	4,500	Due to COVID 19 situation
3255104	Stamps and seals	3,000	2,000	400	1,600	Do
3255105	Other Stationery	1,000	500	300	200	Do
3256106	Clothing	3,000	2,000	500	1,500	Recruitment rule is yet to be approved
3257101	Consultancy	2,000	1,000	400	600	Due to COVID 19 situation
3257301	Event / Festival	2,000	1,000	200	800	Recruitment rule is yet to be approved
3258103	Computer repair	2,000	1,000	200	800	Recruitment rule is yet to be approved
3258104	Office equipment maintenance	3,000	1,000	400	600	Do
3258140	Motor vehicle maintenance	3,000	1,000	700	300	Due to COVID 19 situation
3258141	Interior decoration	0	10,000	-	10,000	Due to COVID 19 situation
	Sub-Total (Goods and Services)	72,000	53,900	15,000	38,900	
	Non-current assets:					
4112101	Motor vehicle	10,000	-	-	-	Not included in Revised Budget.
4112202	Computers and accessories	10,000	5,000	4,000	1,000	Recruitment rule is yet to be approved
4112204	Telecommunications equipment	15,000	10,000	3,000	7,000	Do
4112310	Office equipment	7,000	5,000	3,000	2,000	Do
4112314	Furniture	8,000	5,000	4,000	1,000	Do
	Sub-Total (Non-current assets)	50,000	25,000	14,000	11,000	
	Total=	201,000	117,600	50,000	67,600	

The annexed notes form an integral part of these Financial Statements

Annexure: 4-6-6

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Fixed Assets Schedule with Depreciation
For the year 01/07/20YY to 30/06/20ZZ

Economic Code	Particulars	Costs				Total	Rate of Depreciation	Depreciation				Total Depreciation	WDV	Present Condition
		2017-18	2018-19	2019-20	2020-21			2017-18	2018-19	2019-20	2020-21			
4112101	Motor Vehicles	-	11,000	10,000	-	21,000	0.10	-	1,100	2,100	2,100	5,300	15,700	Good
4112202	Computer and Computer Equipment	2,000	1,500	5,000	4,000	12,500	0.20	400	700.00	1,700	2,500	5,300	7,200	Good
4112204	Telecommunications	2,000	4,000	3,500	3,000	12,500	0.15	300	900	1,425	1,875	4,500	8,000	Good
4112310	Office equipment	2,000	1,500	5,000	3,000	11,500	0.15	300	525	1,275	1,725	3,825	7,675	Good
4112314	Furniture	1,500	3,000	2,500	4,000	11,000	0.10	150	450	700	1,100	2,400	8,600	Good
	Total	7,500	21,000	26,000	14,000	68,500		1,150	3,675	7,200	9,300	21,325	47,175	

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Balance Sheet (Modified Accrual Basis)
As at 30th June, 20ZZ

Economic Code	Particulars	Note No.	Amount in TK <u>20YY-ZZ</u>	Amount in TK <u>20XX-YY</u>
	<u>Assets</u>			
	<u>Non-current assets</u>			
	Property, Plant & Equipment (PPE)			
7112101	Motor vehicles	3	21,000	21,000
7112202	Computer and computer accessories	3	12,500	8,500
7112204	Telecommunication equipment	3	12,500	9,500
7112310	Office equipment	3	11,500	8,500
7112314	Furniture	3	11,000	7,000
	Total Non-current assets	3	68,500	54,500
	Less Accumulated depreciation	3	(21,325)	(12,025)
	Net Non-current assets		47,175	42,475
	<u>Current assets</u>			
5121200	Cash at bank	4	25,000	22,000
	Accounts Receivables		1,700	2,300
	Total Current assets		26,700	24,300
	Total Assets		73,875	66,775
	<u>Fund Balance & Liabilities</u>			
8240000	Fund Balance		-	-
	<u>Deferred Income</u>			
9300000	Opening balance	5	42,475	23,675
9300000	Current year utilisation of capital grant	3	14,000	26,000
3300000	Less: Grant realized through use (depreciation)	3	(9,300)	(7,200)
	Ending Deferred income		47,175	42,475
	<u>Other Liabilities</u>			
8172101	Payable to the Government	6	25,000	22,000
	Accounts Payables		1,700	2,300
	Total Liabilities		26,700	24,300
	Total Fund balance and liabilities		73,875	66,775

The annexed notes form an integral part of these Financial Statements

Bangladesh Statutory Public Authority
Sample Statement of Income & Expenditures
(Modified Accrual Basis)

Economic Code	Particulars	Note No.	Amount in TK	Amount in TK
			<u>20YY-ZZ</u>	<u>20XX-YY</u>
	Revenue			
1331000	Grant from Government -current	7,8,9	36,000	27,000
2112200	Grant from Government -capital	3	9,300	7,200
	Revenue from Fee		700	800
	Revenue from Service		1,000	1,500
	Total Revenue		47,000	36,500
	Expenditures			
	Cash Expenditures			
3631101	Salary assistance	7	17,000	15,000
3631102	Assistance for allowances	8	4,000	2,000
3631103	Assistance for goods and services	9	15,000	10,000
3300000	Non-cash expenditure- Depreciation	3	9,300	7,200
	Advertisement		800	600
	Administrative		900	1,700
	Total Expenditures		47,000	36,500

The annexed notes form an integral part of these Financial Statements

Parjatan Bhaban (8th floor), Plot: E-5
C/1 West Agargaon,
Sher-e-Bangla Nagar Administrative Area,
Dhaka-1207 Bangladesh

Tel: **+88 02 41024674**
Email: **ed.ss@frc.gov.bd**
Website: **frc.gov.bd**

