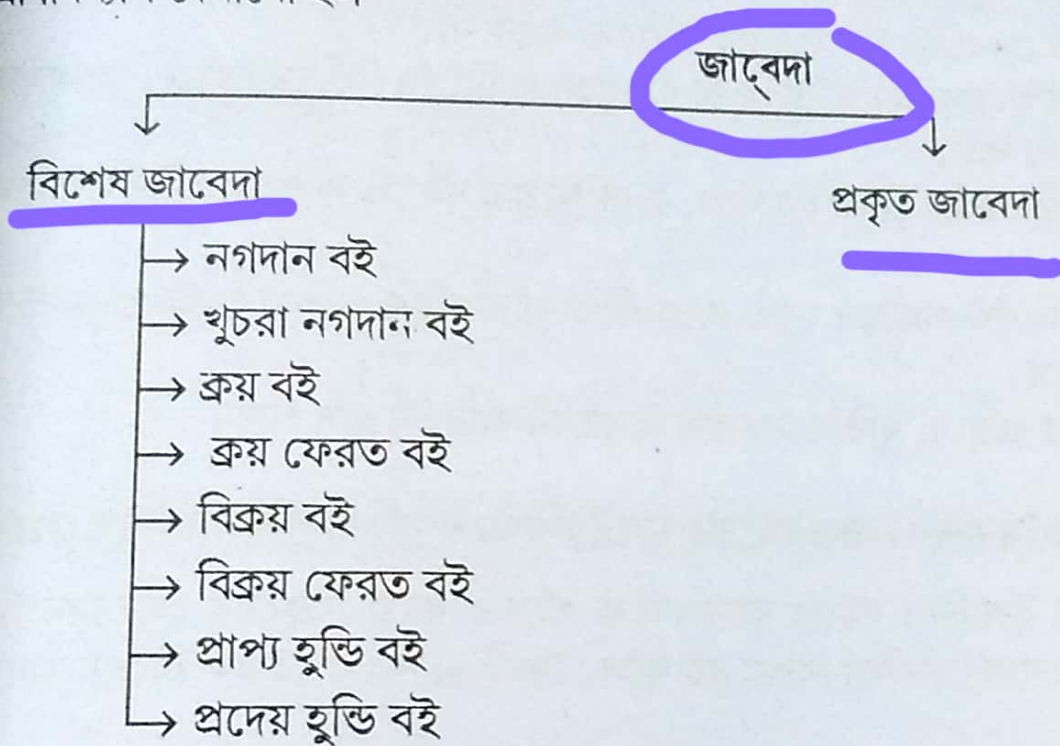


জাবেদার শ্রেণিবিন্যাস : লেনদেনের প্রকৃতিগত তারতম্য অনুসারে জাবেদা বা দৈনন্দিন বইকে মূলত দুটি ভাগে ভাগ করা হয়। যেমন—বিশেষ জাবেদা ও প্রকৃত জাবেদা। নীচে ছকের মাধ্যমে জাবেদার শ্রেণিবিন্যাস দেখানো হল—



১ কারবারি বাট্টা কাকে বলে?

উত্তর ☆ বিক্রয় বৃদ্ধির উদ্দেশ্যে বিক্রেতা পণ্যের লিখিত মূল্যের উপর শতকরা হারে যে ছাড় দেয়, তাকে বলে কারবারি বাট্টা। যেমন — একটি মেশিনের তালিকামূল্য 10,000 টাকা। একজন ব্যবসায়ী যদি উক্ত মেশিনটি কিনতে চায় এবং উৎপাদক যদি 10% হারে কারবারি বাট্টা দেয়, সেক্ষেত্রে মেশিনটির নিট মূল্য হবে 9,000 টাকা। এক্ষেত্রে কারবারি বাট্টা হল 1,000 টাকা।

২ নগদ বাট্টা কাকে বলে?

উত্তর ☆ উৎপাদক বা পাইকারি বিক্রেতা ক্রেতাকে নগদে মূল্য পরিশোধের উৎসাহ দেওয়ার জন্য যে ছাড় দেয়, তাকে নগদ বাট্টা বলে। যেমন — একটি মেশিনের তালিকামূল্য 10,000 টাকা। একজন ব্যবসায়ী যদি উক্ত মেশিনটি নগদে কিনতে চায় এবং উৎপাদক যদি 10% হারে কারবারি বাট্টা এবং নগদে কেনার জন্য অতিরিক্ত 5% হারে নগদ বাট্টা দেয়, সেক্ষেত্রে মেশিনটির নিট মূল্য হবে 8,550 টাকা। এক্ষেত্রে নগদ বাট্টা হল 450 টাকা।

৩ দৈনন্দিন বই কাকে বলে?

উত্তর ☆ বৃহদায়তন ও আধুনিক প্রতিষ্ঠানগুলিতে প্রতিদিন অসংখ্য লেনদেন সংঘটিত হয় বলে একজন হিসাবরক্ষকের দ্বারা একটিমাত্র জাবেদায় সমস্ত লেনদেন যথাযথ লিপিবদ্ধকরণ সম্ভব নয়। সুতরাং লেনদেনের প্রকৃতি অনুযায়ী হিসাবগুলিকে সাজিয়ে প্রত্যেক শ্রেণির লেনদেনকে এক-একটি জাবেদায় প্রাথমিকভাবে যেসব বইয়ে লিপিবদ্ধ করা হয়, তাদের সামগ্রিকভাবে দৈনন্দিন বই বলা হয়। আবার দৈনন্দিন হিসাব বইগুলি মূল জাবেদার অংশ, তাই এদের বিশেষ জাবেদাও বলা যায়।

৪ ক্রয় বই কাকে বলে?

উত্তর ☆ ধারে যে সকল পণ্য কেনা হয়, তার হিসাব যে বইতে বিশদ বিবরণসহ প্রাথমিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়, তাকে ক্রয় বই বলে। অনেকে এই বইকে Purchase Book, Invoice Book, Purchase Journal প্রভৃতি নামে অভিহিত করে। 'Purchase Day Book'-এর একটা নমুনা দেখানো হল :

In the Books of
Purchase Day Book

Date	Particulars	Invoice Number	Ledger Folio	Details Rs.	Amount Rs.

৫ বিক্রয় বই কাকে বলে ?

উত্তর ☆ ধারে যে সকল পণ্য বিক্রয় করা হয়, তার হিসাব বিশদভাবে যে বইতে প্রাথমিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়, তাকে **বিক্রয় বই** বলে। মনে রাখতে হবে, ধারে বিক্রয়ের ক্ষেত্রে বিক্রেতা একটি বিক্রয় চালান প্রস্তুত করে। পণ্য বিক্রয়ের সঙ্গে আসল চালানটা ক্রেতার কাছে পাঠিয়ে দেয় এবং প্রতিলিপিটি বিক্রেতা নিজের কাছে রেখে দেয়। এ থেকেই বিক্রয় বইতে লেনদেনগুলি লিপিবদ্ধ করা হয়। 'Sales Day Book'-এর একটি নমুনা দেখানো হল :

In the Books of
Sales Day Book

Date	Particulars	Invoice Number	Ledger Folio	Details Rs.	Amount Rs.

উত্তর ☆

দেনালিপি

ক্রেতা কখনো-কখনো ক্রীত দ্রব্যের কিছু অংশ বিক্রেতাকে ফেরত পাঠায়। ক্রেতা যে প্রমাণপত্রের মাধ্যমে বিক্রেতাকে পণ্য ফেরত দেয়, তাকে দেনালিপি বলে। দেনালিপিতে ফেরত পাঠানোর কারণ, দ্রব্যের বিবরণ, পরিমাণ, দাম প্রভৃতি বিস্তারিতভাবে লেখা থাকে।

ক্রেতার বইতে ফেরত দেওয়া দ্রব্যের মূল্যের জন্য বিক্রেতার হিসাবখাতকে ডেবিট করা হয়। ডেবিট নোটের দুটি প্রতিলিপি প্রস্তুত করা হয়। একটি প্রতিলিপি বিক্রেতা সই করে অর্থাৎ দ্রব্যের ফেরত প্রাপ্তি স্বীকার করে ক্রেতাকে পাঠিয়ে দেয়।

উত্তর ☆

পাওনালিপি

হিসাবে পাওনা বেশি দেখানো হলে তা সংশোধনের জন্য ক্রেতা বা দেনাদারের কাছে বিক্রেতা যে সংশোধনী লিপি পাঠায়, তাকে পাওনালিপি বলে। আবার বিক্রেতা ক্রেতার কাছ থেকে পণ্য ফেরত পেলে যে দলিলের মাধ্যমে বিক্রেতা ক্রেতাকে ওই লেনদেনের স্বীকৃতি জানায় এবং তার হিসাবকে Credit করে তাকেও পাওনালিপি বলে। পাওনালিপিতে পণ্য ফেরতের কারণ, পণ্যের পরিমাণ, দাম, ক্রেতা ও বিক্রেতার নাম সমস্ত কিছুই উল্লেখ থাকে।

উত্তর ☆

চালান

ধারে পণ্য ক্রয়বিক্রয়ের সময় বিক্রেতা একটি কাগজে প্রমাণ দলিল স্বরূপ পণ্যের পূর্ণ বিবরণ লিখে পণ্যের সঙ্গে ক্রেতাকে পাঠিয়ে দেয়। এই বিবরণ সংবলিত প্রমাণ দলিলকে বলা হয় চালান। ধারে লেনদেনের ক্ষেত্রে চালান একটি গুরুত্বপূর্ণ দলিল। বিক্রেতা ক্রেতাকে চালানের দুটি প্রতিলিপি পাঠায়। একটি ক্রেতা রেখে দেয়, অপরটি সংগ্রহ করে বিক্রেতাকে পাঠিয়ে দেয়। এই চালান বিক্রেতার কাছে বহির্গামী চালান (Outward Invoice) এবং ক্রেতার কাছে অন্তর্গামী চালান (Inward Invoice) বলে গণ্য হয়।

Verma Bros. Kolkata carry on business as wholesale cloth dealer. From the following, write up their Purchases Book for January, 2018:

April 3	Purchased on credit from M/s. Birla Mills, Kolkata: 100 pieces long cloth @ ₹ 800 each 50 pieces shirting @ ₹ 500 each CGST and SGST payable @ 6% each
April 8	Purchased for cash from M/s. Ambika Mills, Ahmedabad: 50 pieces muslin @ ₹ 1,000 each IGST payable @ 12%
April 15	Purchased on credit from M/s. Arvind Mills, Ahmedabad: 20 pieces coating @ ₹ 2,000 each 10 pieces shirting @ ₹ 500 each IGST payable @ 12%
April 20	Purchased on credit from M/s. Bharat Typewriter Ltd. Kolkata: 5 typewriters @ ₹ 1,400 each CGST and SGST payable @ 6% each

Solution:

**Verma Bros.
Purchases Book**

Date	Name of Supplier (Account to be credited)	Invoice No.	L.F.	Details Rs.	Rs.
2018 Jan 03	M/s. Birla Mills 100 pieces long cloth @ Rs. 800 each 50 pieces shirting @ Rs. 500 each Add: Input CGST @ 6% Add: Input SGST @ 6%			80,000 25,000 1,05,000 6,300 6,300	1,17,600
Jan 15	M/s. Arvind Mills 20 pieces coating @ Rs. 2,000 each 10 pieces shirting @ Rs. 500 each Add: Input IGST @ 12%			40,000 5,000 45,000 5,400	50,400
Jan 30	Purchases A/c Dr.				1,68,000

From the following information of Kamal, Guwahati, prepare a Purchases Book and post them into Ledger:

2018	
April 1	Purchased from Videocon India Ltd., Kolkata; 30 Colour T.Vs @ ₹ 15,000 each, <i>less</i> Trade Discount @ 10% <i>plus</i> IGST @ 12%. Freight charges ₹ 2,000.
April 15	Purchased from Sony India Ltd., Guwahati: 10 colour T.Vs @ ₹ 20,000 each <i>less</i> Trade Discount @ 10% <i>plus</i> CGST and SGST @ 6% each.
April 20	Purchased from Music India Ltd., Delhi: 10 music systems @ ₹ 10,000 each <i>less</i> Trade Discount @ 15% <i>plus</i> IGST @ 12%.
April 30	Purchased from Videocon India Ltd., Kolkata: 5 washing machine @ ₹ 15,000 each <i>less</i> Trade Discount @ 20%, <i>plus</i> IGST @ 12%, Freight charges ₹ 1,000.

Solution:

Purchases Book										
Date	Name of Supplier (Account to be credited)	Invoice No.	L.F.	Details Rs.	Cost Rs.	Freight Rs.	CGST Rs.	SGST Rs.	IGST Rs.	Total Rs.
2018 Apr 01	Videocon India Ltd. Kolkata 30 Colour T.V. @ Rs.15,000 each <i>Less</i> : 10% Trade Discount			4,50,000 45,000 4,05,000						
	<i>Add</i> : Input IGST @ 12%			48,600	4,05,000	2,000			48,600	4,55,600
Apr 15	Sony India Ltd. Guwahati 10 Colour T.V. @ Rs.20,000 <i>Less</i> : 10% Trade Discount			2,00,000 20,000						
	<i>Add</i> : Input CGST @ 6%			1,80,000						
	<i>Add</i> : Input SGST @ 6%			10,800	1,80,000		10,800	10,800		2,01,600
Apr 20	Music India Ltd., Delhi 10 Music Systems @ Rs.10,000 <i>Less</i> : 15% Trade Discount			1,00,000 15,000 85,000						
	<i>Add</i> : Input IGST @ 12%			10,200	85,000				10,200	95,200
Apr 30	Videocon India Ltd. Kolkata 5 Washing Machines @ Rs.15,000 each <i>Less</i> : 20% Trade Discount			75,000 15,000 60,000						
	<i>Add</i> : Input IGST @ 12%			7,200	60,000	1,000			7,200	68,200
Apr 30	Purchases A/c	Dr.			7,30,000	3,000	10,800	10,800	66,000	8,20,600

Purchases Account

Dr.				Cr.			
Date	Particulars	J.F.	Rs.	Date	Particulars	J.F.	Rs.
2018 Apr 30	To Sundries as per Purchases Book		7,30,000				

Freight Account

Dr.				Cr.			
Date	Particulars	J.F.	Rs.	Date	Particulars	J.F.	Rs.
2018 Apr 01	To Videocon India Ltd. A/c		2,000				
Apr 30	To Videocon India Ltd. A/c		1,000				