বেপজা পাবলিক স্কুল ও কলেজ চট্টগ্রাম

পর্ব - ০৭
সৃজনশীল নমুনা প্রশ্ন ও নমুনা উত্তর
(পাঠ পরিকল্পনা - ০৭ অনুসারে)

আলোচ্য বিষয়:
দৃশ্যমান ও অদৃশ্যমান হসম্পদের হিসাব
হিসাববিজ্ঞান প্রথমপত্র
একাদশ ও দ্বাদশ শ্রেণি

মুহম্মদ জিয়াউর রহমান
সহকারী অধ্যাপক (হিসাববিজ্ঞান)
বেপজা পাবলিক স্কুল ও কলেজ চট্টগ্রাম
০১৬১০-৯৩৫৩৫৬

নমুনা প্রশ্ন - ০১
[রাজশাহী শিক্ষাবোর্ড ২০১৯]

মল্লিক কোম্পানি ২০১৮ সালের ১ অক্টোবর ১,৮০,০০০ টাকা দিয়ে একটি নতুন মেশিন ক্রয় করে। মেশিনটির আয়ুষ্কাল অনুমান করা হয় ৫ বছর। আয়ুস্কাল শেষে মেশিনটির ভগ্নাবশেষ মূল্য অনুমান করা হয় ২০,৫০০ টাকা। প্রতিষ্ঠানটি ৩১ ডিসেম্বর তারিখে হিসাব বছর শেষ করে।

ক) সরলরৈখিক পদ্ধতিতে মল্লিক কোম্পানির মেশিনের ২০১৮ সালের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো।
খ) মল্লিক কোম্পানির বইতে ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও। (ব্যাখ্যার প্রয়োজন নেই)।
গ) প্রথম বছর শেষে মল্লিক কোম্পানির হিসাব বইতে মেশিন হিসাব ও অবচয় হিসাব প্রস্তুত করো।

১(ক) নং প্রশ্নের উত্তর

সরলরৈখিক পদ্ধতিতে মল্লিক কোম্পানির মেশিনের ২০১৮ সালের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

সরলরৈখিক পদ্ধতিতে বার্ষিক অবচয়
= সম্পত্তির অবচয়যোগ্য মূল্য ÷ সম্পত্তির আয়ুস্কাল
এখানে,
সম্পত্তির অবচয়যোগ্য মূল্য
= সম্পত্তি মোট ক্রয়মূল্য - ভগ্নাবশেষ মূল
= ১,৮০,০০০ টাকা - ২০,৫০০ টাকা
= ১,৫৯,৫০০ টাকা
এবং সম্পত্তির আয়ুষ্কাল ৫ বছর

∴ সরলরৈখিক পদ্ধতিতে সম্পত্তির বার্ষিক অবচয়
= ১,৫৯,৫০০ টাকা ÷ ৫ বছর
= ৩১,৯০০ টাকা
অতএব, ২০১৮ সালের অবচয়ের পরিমাণ হবে
= ৩১,৯০০ টাকা ÷ ১২ মাস ×৩ মাস
= ৭,৯৭৫ টাকা।

বিশেষ নোট:
- ✓ সরলরৈখিক পদ্ধতিতে সম্পত্তির অবচয়যোগ্য মূল্যের ওপর অবচয় নির্ণয় করা হয়।
- ✓ সম্পত্তি মোট অর্জনব্যয় থেকে সম্পত্তি আনুমানিক ভগ্নাবশেষ মূল্য বাদ দিলে সম্পত্তির অবচয়যোগ্য মূল্য পাওয়া যায়।
- ✓ সম্পত্তির অবচয়যোগ্য মূল্যকে সম্পত্তির আনুমানিক আয়ুস্কাল দ্বারা ভাগ করে **অথবা**, অবচয়ের শতকরা হার দ্বারা গুণ করে সম্পত্তির বার্ষিক অবচয় নির্ণয় করা হয়।
- ✓ সাধারণত: সম্পত্তির ব্যবহারের ওপর ভিত্তি করে অবচয় খরচ হিসাবভুক্ত করা হয়। প্রশ্নপত্র অনুসারে মেশিনটি ২০১৮ সালের ১ অক্টোবর তারিখে ক্রয় করা হয়েছে। অর্থাৎ, মেশিনটি ২০১৮ সালে মাত্র ৩মাস ব্যবহার করা হয়েছে। তাই মেশিনের ওপর ৩ মাসের অবচয় নির্ণয় করা হয়েছে।
- ✓ মেশিনের বার্ষিক অবচয় ৩১,৯০০ টাকাকে ১২ মাস দ্বারা ভাগ করে ৩মাস দ্বারা গুণ করে ২০১৮ সালের অবচয় খরচ ৭,৯৭৫ টাকা নির্ণয় করা হয়েছে।

১(খ) নং প্রশ্নের উত্তর

মল্লিক কোম্পানি

সাধারণ জাবেদা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা		সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৮ খ্রি.					
অক্টো-০১	মেশিন	ডে.		১,৮০,০০০	
	নগদান	ক্রে.			১,৮০,০০০
ডিসে-৩১	অবচয় খরচ	ডে.		৭,৯৭৫	
	পুঞ্জীভূত অবচয়-মেশিন	ক্রে.			৭,৯৭৫
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী	ডে.		৭,৯৭৫	
	অবচয় খরচ	ক্রে.			৭,৯৭৫
		মোট=		১,৯৫,৯৫০	১,৯৫,৯৫০

১(গ) নং প্রশ্নের উত্তর

মেশিন হিসাব হিসাব কোড নং:........

তারিখ	হিসাব শিরোনাম	সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৮ খ্রি.						
অক্টো-০১	নগদান		১,৮০,০০০	-	১,৮০,০০০	-

অবচয় খরচ হিসাব হিসাব কোড নং:........

তারিখ	হিসাব শিরোনাম	সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৮ খ্রি.						
ডিসে-৩১	পুঞ্জীভূত অবচয়-মেশিন		৭,৯৭৫	-	৭,৯৭৫	-
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী			৭,৯৭৫	-	-

নমুনা প্রশ্ন - ০২

[চট্টগ্রাম শিক্ষাবোর্ড-২০১৯]

মেঘনা এন্টারপ্রাইজ ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ৫,০০,০০০ টাকা মূল্যের একটি কলকব্জা ক্রয় করে। ১ জুলাই ২০১৮ তারিখে ২,৫০,০০০ টাকা মূল্যের আরও একটি কলকব্জা ক্রয় করে। নতুন ক্রীত কলকব্জাটির জন্য বহন খরচ বাবদ ২০,০০০ টাকা এবং সংস্থাপন ব্যয় বাবদ ৩০,০০০ টাকা নির্বাহ হয়। প্রতিষ্ঠানটি কলকব্জার উপর ১০% হারে অবচয় ধার্য করার সিদ্ধান্ত গ্রহণ করে। প্রতি বছর ৩১ ডিসেম্বর হিসাব কাল শেষ হয়।

ক) মেঘনা এন্টারপ্রাইজের ব্যবসায়ে ২০১৮ সালের কলকব্জা আনয়ন ও ক্রয়-এর জাবেদা দাখিলা দাও। (ব্যাখ্যার প্রয়োজন নেই)।

খ) সরলরৈখিক পদ্ধতিতে ২০১৮ ও ২০১৯ সালের অবচয় নির্ণয় করো।

গ) ২০১৮ ও ২০১৯ সালের জন্য কলকাজা হিসাব ও অবচয় সঞ্চিতি হিসাব দেখাও।

২(ক) নং প্রশ্নের উত্তর

মেঘনা এন্টারপ্রাইজ

সাধারণ জাবেদা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা		সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৮ খ্রি.					
জানু-০১	কলকব্জা	ডে.		৫,০০,০০০	
	নগদান	ক্রে.			৫,০০,০০০
জুলা-০১	কলকব্জা (২,৫০,০০০+২০,০০০+৩০,০০০)	ডে.		৩,০০,০০০	
	নগদান	ক্রে.			৩,০০,০০০
		মোট=		৮,০০,০০০	৮,০০,০০০

২(খ) নং প্রশ্নের উত্তর

সরলরৈখিক পদ্ধতিতে অবচয় খরচের পরিমাণ

= সম্পত্তির অবচয়যোগ্য মূল্য × অবচয়ের শতকরা হার × $\frac{\text{ব্যবহৃত মাস}}{\text{১২ মাস}}$

সাল	১ম কলকব্জা	২য় কলকব্জা	মোট অবচয়
২০১৮	৫,০০,০০০ টাকা × ১০% =৫০,০০০ টাকা	৩,০০,০০০ টাকা ×১০%× $\frac{৬}{১২}$ =১৫,০০০ টাকা	= ৫০,০০০ টাকা +১৫,০০০ টাকা = ৬৫,০০০ টাকা
২০১৯	৫,০০,০০০ টাকা × ১০% =৫০,০০০ টাকা	৩,০০,০০০ টাকা ×১০% =৩০,০০০ টাকা	= ৫০,০০০ টাকা +৩০,০০০ টাকা = ৮৫,০০০ টাকা

বিশেষ নোট:

- ✓ ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ক্রীত কলকব্জাটিকে ১ম কলকব্জা এবং ১ জুলাই তারিখে ক্রীত কলকব্জাটিকে ২য় কলকব্জা হিসাবে চিহ্নিত করা হয়েছে।
- ✓ ২০১৮ সালে ১ম কলকব্জাটি সম্পূর্ণ বছর ব্যবহার করা হয়েছে কিন্তু ২য় কলকব্জাটি ৬মাস ব্যবহার করা হয়েছে। তাই ১ম কলকব্জার ওপর সম্পূর্ণ বছরের এবং ২য় কলকব্জার ওপর ৬মাসের অবচয় নির্ণয় করা হয়েছে। ১ম ও ২য় কলকব্জার অবচয় খরচ যোগ করে ২০১৮ সালের মোট অবচয় খরচ নির্ণয় করা হয়েছে।
- ✓ ২০১৯ সালে উভয় কলকব্জাই সম্পূর্ণ বছর ব্যবহার করা হয়েছে। তাই ২০১৯ সালে উভয় কলকব্জার ওপ সম্পূর্ণ বছরের অবচয় নির্ণয় করা হয়েছে। ১ম ও ২য় কলকব্জার অবচয় খরচ যোগ করে ২০১৯ সালের মোট অবচয় খরচ নির্ণয় করা হয়েছে।

২(গ) নং প্রশ্নের উত্তর

খতিয়ান বই

কলকব্জা হিসাব

হিসাব কোড নং:.......

তারিখ	হিসাব শিরোনাম	সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৮ খ্রি.						
জানু-০১	নগদান		৫,০০,০০০	-	৫,০০,০০০	-
জুলা-০১	নগদান		৩,০০,০০০	-	৮,০০,০০০	-

অবচয় সঞ্চিতি হিসাব

হিসাব কোড নং:.......

তারিখ	হিসাব শিরোনাম	সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৮ খ্রি.						
ডিসে-৩১	অবচয় খরচ		-	৬৫,০০০	-	৬৫,০০০
২০১৯ খ্রি.						
ডিসে-৩১	অবচয় খরচ		-	৮৫,০০০	-	১,৪৫,০০০

বিশেষ নোট:

- ✓ "অবচয় সঞ্চিতি হিসাব"- এর ব্যবহার আধুনিক হিসাববিজ্ঞানে নেই বললেই চলে। বর্তমানে "অবচয় সঞ্চিতি হিসাব"-এর পরিবর্তে "পুঞ্জিভূত অবচয় হিসাব" বা "ক্রমযোজিত অবচয় হিসাব" খোলা হয় । এটি একটি কণ্ট্রা/বিপরীত/প্রতি সম্পদ হিসাব। প্রতি বছর প্রতিষ্ঠানের আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে সংশ্লিষ্ট সম্পদ থেকে এটির সমাপনী জের বাদ দিয়ে দেখাতে হয়।

নমুনা প্রশ্ন-০৩

[ঢাকা শিক্ষাবোর্ড ২০১৯]

শামীম এন্টারপ্রাইজ ২০১৫ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে ৪,০০,০০০ টাকা মূল্যের একটি মেশিন ক্রয় করে। মেশিনটির বহন ব্যয় এবং সংস্থাপন ব্যয় যথাক্রমে ১০,০০০ টাকা এবং ২০,০০০ টাকা ছিল। মেশিনটির অনুমিত আয়ুষ্কাল ৫ বছর এবং ভগ্নাবশেষ মূল্য ৪০,০০০ টাকা। মেশিনটির উপর ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে অবচয় ধার্য করার সিদ্ধান্ত গৃহীত হয়।

ক) অবচয়ের হার ও প্রথম বছরের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয় করো।

খ) প্রথম দুই বছরের জন্য পুঞ্জীভূত অবচয় হিসাব প্রস্তুত করো।

গ) প্রথম দুই বছরের জন্য মেশিন হিসাব ও অবচয় হিসাব প্রস্তুত করো।

৩(ক) নং প্রশ্নের উত্তর

অবচয়ের হার ও প্রথম বছরের অবচয়ের পরিমাণ নির্ণয়:

অবচয়ের হার:

ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে অবচয়ের হার

= সরলরৈখিক পদ্ধতির অবচয়ের হার × ২

$= \frac{১}{\text{সম্পত্তির আয়ুষ্কাল}} \times ১০০ \times ২$

$= \frac{১}{\textit{৫ বছর}} \times ১০০ \times ২$

= ০.২০ × ১০০× ২

= ৪০%

প্রথম বছরের অবচয়ের পরিমাণ:

= সম্পত্তির মোট অর্জন ব্যয় × অবচয়ের শতকরা হার

=(মেশিনের ক্রয়মূল্য + বহন খরচ + সংস্থাপন ব্যয়) × অবচয়ের শতকরা হার

=(৪,০০,০০০ টাকা + ১০,০০০ টাকা + ২০,০০০ টাকা) × ৪০%

= ৪,৩০,০০০ টাকা × ৪০%

= ১,৭২,০০০ টাকা ।

বিশেষ নোট :

✓ ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে অবচয় নির্ণয় করার জন্য অবশ্যই অবচয়ের হার জানা দরকার। কারণ ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে নিম্নলিখিতভাবে সম্পত্তির মোট অর্জন ব্যয়/ প্রারম্ভিক পুস্তকমূল্যেকে অবচয়ের হার দ্বারা গুণ করে বা প্রারম্ভিক পুস্তক মূল্য থেকে ভগ্নাবশেষ মূল্য বাদ দিয়ে অবচয় নির্ণয় করা হয়। সম্পত্তি ক্রয়ের –

- ➢ ১ম বছর শেষে বার্ষিক অবচয় = সম্পত্তির মোট অর্জনব্যয় × অবচয়ের শতকরা হার
- ➢ ২য় থেকে (n-১)তম পর্যন্ত বার্ষিক অবচয় = সম্পত্তির পুস্তকমূল্য × অবচয়ের শতকরা হার
- ➢ সম্পত্তির জীবনকালের শেষতম বছরে বার্ষিক অবচয় = সম্পত্তির পুস্তকমূল্য - ভগ্নাবশেষমূল্য

✓ উল্লেখ্য যে, ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে অবচয় নির্ণয় করার প্রথমে বছরে সম্পত্তির ভগ্নাবশেষমূল্য বিবেচনায় আনা হয়না।বরং সম্পত্তির জীবনকালের শেষতম বছরে বিবেচনায় আনা হয়।

✓ অবচয়ের শতকরা হার প্রশ্নপত্রে দেয়া না থাকলে এটি নিম্নলিখিত পদ্ধতি অনুসরণ করে নির্ণয় করে নিতে হয়।

- ➢ প্রথমে সরললৈখিক পদ্ধতির অবচয়ের হার নির্ণয় করে থাকে ২ দ্বারা গুণ করলে ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতির অবচয়ের হার পাওয়া যাবে। ১০০কে সম্পত্তির কার্যকরী আয়ুস্কাল দ্বারা ভাগ করলে সরলরৈখিক পদ্ধতির অবচয়ের হার পাওয়া যায়।উক্ত হারকে ২দ্বারা গুণ করলে ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধত্বির অবচয়ের হার পাওয়া যাবে। আমি ব্যক্তিগতভাবে উচ্চমাধ্যমিক শ্রেণির শিক্ষার্থীদের এই পদ্ধতি অনুসরণ করে ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধত্বির অবচয়ের হার নির্ণেয়র পরামর্শ দিয়ে থাকি।
- ➢ এছাড়াও নিচের সূত্র প্রয়োগ করেও ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতির অবচয়ের হার নির্ণয় করা যায়। ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে অবচয়ের হার = $[১- \sqrt[N]{\frac{\text{ভগ্নাবশেষমূল্য}}{\text{সম্পত্তির মোট অর্জন ব্যয়}}}] \times ১০০$। আমি ব্যক্তিগতভাবে উচ্চমাধ্যমিক শ্রেণির শিক্ষার্থীদের এই সূত্র প্রয়োগকরে ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে অবচয়ের হার নির্ণয়ে নিরূৎসাহিত করি। তবে এই সূত্র প্রয়োগকরে ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতির অবচয়ের হার নির্ণয় করলেও শিক্ষার্থী পূর্ণ নাম্বার পাবে।

৩(খ) নং প্রশ্নের উত্তর

তামিম এন্টারপ্রাইজ

খতিয়ান বই

পূঞ্জীভুত অবচয় হিসাব হিসাব কোড নং:.......

তারিখ	বিবরণ	জা: পৃ:	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৫ খ্রি. ডিসে-৩১	অবচয় হিসাব		-	১,৭২,০০০	-	১,৭২,০০০
২০১৬ খ্রি. ডিসে-৩১	অবচয় হিসাব		-	১,০৩,২০০	-	২,৭৫,২০০

#অবচয় খরচ নির্ণয়:

২০১৫ সাল : ৪,৩০,০০০ টাকা × ৪০% = ১,৭২,০০০ টাকা

২০১৬ সাল: (৪,৩০,০০০ টাকা - ১,৭২,০০০ টাকা) × ৪০% = ১,০৩,২০০ টাকা

৩(গ) নং প্রশ্নের উত্তর

তামিম এন্টারপ্রাইজ

খতিয়ান বই

মেশিন হিসাব হিসাব কোড নং:.......

তারিখ	বিবরণ	জা. পৃ.	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৫ খ্রি. জানু-০১	নগদান হিসাব		৪,৩০,০০০	-	৪,৩০,০০০	-
২০১৬ খ্রি.						

অবচয় হিসাব হিসাব কোড নং:.......

তারিখ	বিবরণ	জা. পৃ.	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৫ খ্রি. ডিসে-৩১	পুঞ্জীভূত অবচয় হিসাব -মেশিন		১,৭২,০০০	-	১,৭২,০০০	-
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী			১,৭২,০০০	-	-
২০১৬ খ্রি. ডিসে-৩১	পুঞ্জীভূত অবচয় হিসাব -মেশিন		১,০৩,২০০	-	১,০৩,২০০	-
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী			১,০৩,২০০	-	-

নমুনা প্রশ্ন-০৪

[কুমিল্লা শিক্ষা বোর্ড ২০১৯]

বাংলাদেশ লিমিটেড ২০১৫ সালের ১ জুলাই তারিখে ১০,০০,০০০ টাকা মূল্যের একটি যন্ত্রপাতি আমদানি করে। এটির আমদানি শুল্ক, বহন খরচ ও সংস্থাপন ব্যয় বাবদ যথাক্রমে ১,৪০,০০০ টাকা, ৬০,০০০ টাকা ও ১,০০,০০০ টাকা ব্যয় করে। যন্ত্রটির আনুমানিক আয়ুস্কাল ১০বছর এবং ভগ্নাবশেষ মূল্য ১,০০,০০ টাকা। প্রতি বছর ৩১ ডিসেম্বর তারিখে হিসাব কাল শেষ হয়। কোম্পানি ক্রমহ্রাসমান জের পদ্ধতিতে বার্ষিক ২০% হারে অবচয় ধার্যের সিদ্ধান্ত গ্রহণ করে।

ক) যন্ত্রটির অবচয়যোগ্য মূল্য নির্ণয় করো।

খ) ২০১৫ ও ২০১৬ সালের জন্য প্রয়োজনীয় জাবেদা দাও।

গ) ২০১৭ এবং ২০১৮ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের আর্থিক অবস্থার বিবরণীতে যন্ত্রপাতি হিসাব প্রদর্শন করো।

৪(ক) প্রশ্নের উত্তর

যন্ত্রটির অবচয়যোগ্য মুল্য নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
যন্ত্রপাতির ক্রয়মূল্য		১০,০০,০০০
যোগ: আনুসঙ্গিক ব্যয়		
আমদানি শুল্ক	১,৪০,০০০	
বহন খরচ	৬০,০০০	
সংস্থাপন ব্যয়	১,০০,০০০	৩,০০,০০০
যন্ত্রপাতির মোট মূল্য		১৩,০০,০০০
বাদ: ভগ্নাবশেষ মূল্য		১,০০,০০০
অবচয়যোগ্য মূল্য		**১২,০০,০০০**

৪(খ) নং প্রশ্নের উত্তর

বাংলাদেশ লিমিটেড

সাধারণ জাবেদা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা	সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৫ খ্রি.				
জুলা-০১	যন্ত্রপাতি ডে.		১৩,০০,০০০	
	ব্যাংক ক্রে.			১৩,০০,০০০
	(যন্ত্রপাতির মূল্য, আমদানি শুল্ক, বহন খরচ ও সংস্থাপন ব্যয় হিসাবভূক্ত করা হলো)			
ডিসে-৩১	অবচয় খরচ ডে.		১,৩০,০০০	
	পুঞ্জীভূত অবচয়-যন্ত্রপাতি ক্রে.			১,৩০,০০
	(যন্ত্রপাতির অবচয় হিসাবভূক্ত করা হলো।)			
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী ডে.		১,৩০,০০০	
	অবচয় খরচ ক্রে.			১,৩০,০০
	(অবচয় খরচ হিসাব বন্ধ করা হলো।)			
২০১৬ খ্রি.				
ডিসে-৩১	অবচয় খরচ ডে.		২,৩৪,০০০	
	পুঞ্জীভূত অবচয়-যন্ত্রপাতি ক্রে.			২,৩৪,০০০
	(যন্ত্রপাতির অবচয় হিসাবভূক্ত করা হলো।)			
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী ডে.		২,৩৪,০০০	
	অবচয় খরচ ক্রে.			২,৩৪,০০০
	(অবচয় খরচ হিসাব বন্ধ করা হলো।)			
	মোট=		**২০,২৮,০০০**	**২০,২৮,০০০**

#অবচয় গণনা সারণী

সাল	ক্রয়মূল্য/প্রা. পুস্তকমূল্য	হার	গণনা	অবচয়	পুঞ্জীভূত অবচয়	সমাপনী পুস্তকমূল্য
২০১৫	১৩,০০,০০০	২০%	১৩,০০,০০০× ২০% × $\frac{৬}{১২}$	১,৩০,০০০	১,৩০,০০০	১১,৭০,০০০
২০১৬	১১,৭০,০০০	২০%	১১,৭০,০০০× ২০%	২,৩৪,০০০	৩,৬৪,০০০	৯,৩৬,০০০
২০১৭	৯,৩৬,০০০	২০%	৯,৩৬,০০০× ২০%	১,৮৭,২০০	৫,৫১,২০০	৭,৪৮,৮০০
২০১৮	৭,৪৮,৮০০	২০%	৭,৪৮,৮০০× ২০%	১,৪৯,৭৬০	৭,০০,৯৬০	৫,৯৯,০৪০

৪(গ) নং প্রশ্নের উত্তর
বাংলাদেশ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী(আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৭ তারিখে প্রস্তুতকৃত

বিবরণ	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ:		
যন্ত্রপাতি	১৩,০০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৫,৫১,২০০	
		৭,৪৮,৮০০

বাংলাদেশ লিমিটেড
আর্থিক অবস্থার বিবরণী(আংশিক)
৩১ ডিসেম্বর ২০১৮ তারিখে প্রস্তুতকৃত

বিবরণ	টাকা	টাকা
স্থায়ী সম্পদ:		
যন্ত্রপাতি	১৩,০০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	৭,০০,৯৬০	
		৫,৯৯,০৪০

নমুনা প্রশ্ন-০৫
[সিলেট শিক্ষা বোর্ড ২০১৯]

এপেক্স কোম্পানি ২০১৭ সালের ১ জানুয়রি, ১ এপ্রিল এবং ২০১৮ সালের ১ জুন তারিখে ৩টি মেশিন যথাক্রমে ১,০০,০০০ টাকা, ১,৫০,০০০ টাকা এবং ৫০,০০০ টাকায় ক্রয় করে। প্রত্যেক মেশিনের আয়ুষ্কাল ১০ বছর এবং ভগ্নাবশেষ মূল্য যথাক্রমে ২০,০০০ টাকা, ১০,০০০ টাকা এবং ৫,০০০ টাকা। ২০১৮ সালের ১ জানুয়ারি তারিখে প্রথম মেশিনটি ৯০,০০০ টাকায় বিক্রি করা হয়। প্রতিষ্ঠানটি সরলরৈখিক পদ্ধতিতে অবচয় ধার্য করে। প্রতিষ্ঠানটি হিসাবের বই প্রত্যেক বছর ৩১ ডিসেম্বর তারিখে বন্ধ করে।

ক) বিক্রিত মেশিনের মুনাফা বা ক্ষতির পরিমাণ নির্ণয় করো।
খ) ২০১৮ সালের জন্য প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দাও।
গ) ২০১৭ ও ২০১৮ সালের মেশিন হিসাব প্রস্তুত করো।

৫(ক) নং প্রশ্নের উত্তর

বিক্রিত মেশিনের লাভ/ক্ষতি নির্ণয়:

বিবরণ	টাকা	টাকা
মেশিন বিক্রয়		৯০,০০০
বাদ্: পুস্তকমূল্য		
মেশিন ক্রয়	১,০০,০০০	
বাদ: পুঞ্জীভূত অবচয়	১২,০০০	
		৮৮.০০০
মেশিন বিক্রয়জনিত লাভ		২,০০০

বিশেষ নোট:

✓ স্থায়ী সম্পত্তি বিক্রয় করলে কখনও লাভ হয়, কখনও ক্ষতি হয় আবার কখনও লাভ/ক্ষতি কিছুই হয় না। সাধারণত স্থায়ী সম্পত্তির বিক্রয়মূল্য ও স্থায়ী সম্পত্তি বিক্রয় তারিখে পুস্তকমূল্য তুলনা করে এটি নির্ণয় করা হয়।

- ✓ যদি বিক্রয় তারিখে স্থায়ী সম্পত্তির-
  - ➢ বিক্রয়মূল্য > পুস্তকমূল্য= বিক্রয় জনিত লাভ/মুনাফা
  - ➢ বিক্রয়মূল্য< পুস্তকমূল্য = বিক্রয় জনিত ক্ষতি/লোকসান
  - ➢ বিক্রয়মূল্য=পুস্তকমূল্য= বিক্রয়জনিত লাভ/ক্ষতি শুন্য
- ✓ সাধারণত সম্পত্তি মোট অর্জনব্যয় থেকে সম্পত্তি বিক্রয়ের তারিখ পর্যন্ত সম্পত্তির উপর ধার্যকৃত মোট অবচয় বা পুঞ্জীভূত অবচয় বাদ দিলে বিক্রয়ের তারিখে সম্পত্তির পুস্তকমূল্য পাওয়া যায়।
- ✓ স্থায়ী সম্পত্তি বিক্রয়জনিত লাভ/মুনাফাকে মূলধন জাতীয় আয় বলা হয়।
- ✓ স্থায়ী সম্পত্তি বিক্রয়জনিত ক্ষতিকে মূলধজাতীয় ক্ষতি বলা হয়।

<u>৫(খ) নং প্রশ্নের উত্তর</u>

এপেক্স কোম্পানি

সাধারণ জাবেদা

তারিখ	হিসাব শিরোনাম ও ব্যাখ্যা		সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা
২০১৮ খ্রি:					
জানু-০১	মেশিন	ডে.		৫০,০০০	
	নগদান	ক্রে.			৫০,০০০
	(নগদে মেশিন ক্রয় করা হলো।)				
জুলা-০১	অবচয় খরচ	ডে.		৪,০০০	
	পুঞ্জীভুত অবচয়	ক্রে.			৪,০০০
	(বিক্রিত মেশিনের অবচয় হিসাবভুক্ত করা হলো।)				
জুলা-০১	নগদান	ডে.		৯০,০০০	
	পুঞ্জীভূত অবচয়	ডে.		১২,০০০	
	মেশিন	ক্রে.			১,০০,০০০
	মেশিন বিক্রয়জনিত লাভ	ক্রে.			২,০০০
	(পুরাতন মেশিন বিক্রয় করা হলো।)				
ডিসে-৩১	অবচয় খরচ	ডে.		১৬,৬২৫	
	পুঞ্জীভুত অবচয়	ক্রে.			১৬,৬২৫
	(অবচয় হিসাবভুক্ত করা হলো।)				
ডিসে-৩১	আয় বিবরণী	ডে.		২০,৬২৫	
	অবচয় খরচ	ক্রে.			২০,৬২৫
	(অবচয় খরচ বন্ধ করা হলো।)				
ডিসে-৩১	মেশিন বিক্রয়জনিত লাভ	ডে.		২,০০০	
	আয় বিবরণী	ক্রে.			২,০০০
	(মেশিন বিক্রয়জনিত লাভ বন্ধ করা হলো।)				
		মোট=		<u>১,৯৫,২৫০</u>	<u>১,৯৫,২৫০</u>

বিশেষ নোট:

- ✓ সাধারণ জাবেদায় ব্যাখ্যা প্রদান বাধ্যতামূলক। কিন্তু পরীক্ষার প্রশ্নপত্রে ব্যাখ্যা প্রদানের প্রয়োজন নেই উল্লেখ থাকলে ব্যাখ্য প্রদান করার দরকার নাই।
- ✓ সাধারণ জাবেদার যোগফল নির্ণয় করে দেখানো হিসাববিজ্ঞানের একটি প্রচলিত প্রথা। পরীক্ষায় সময় না থাকলে যোগফল নির্ণয় করো দেখানো দরকার নেই।
- ✓ আধুনিক নিয়মে জাবেদা দাখিলা প্রদানের সময় ডেবিট ক্রেডিট উল্লেখ করার নিয়ম নেই। কিন্তু উচ্চমাধ্যমিক স্তরের শিক্ষার্থীদের আমি ব্যক্তিগতভাবে ডেবিট ক্রেডিট উল্লেখ করে জাবেদা দাখিলা প্রদানের পরামর্শ দিয়ে থাকি। কেননা অনেক সময় শিক্ষার্থীদের পরীক্ষার খাতার জাবেদা দাখিলা দেখে বুঝা যায় না কোনটি ডেবিট এবং কোনটি ক্রেডিট করা হয়েছে। এতে নাম্বার কম পাওয়ার ঝুঁকি থাকে।

<u>৫(গ) নং প্রশ্নের উত্তর</u>

এপেক্স কোম্পানি

মেশিন হিসাব সাব কোড নং:.......

তারিখ	বিবরণ	সূত্র	ডেবিট টাকা	ক্রেডিট টাকা	ডেবিট জের টাকা	ক্রেডিট জের টাকা
২০১৭ খ্রি.						
জানু-০১	নগদান		১,০০,০০০	-	১,০০,০০০	-
এপ্রি-০১	নগদান		১,৫০,০০০	-	২,৫০,০০০	-
২০১৮ খ্রি.						
জুন-০১	নগদান		৫০,০০০	-	৩,০০,০০০	-
জুলা-০১	নগদান			৮৮,০০০	২,১২,০০০	
জুলা-০১	পুঞ্জীভূত অবচয়			১২,০০০	২,০০,০০০	

বিশেষ নোট:

- ✓ খতিয়ান হিসাব টি-ছক বা চলমান জের ছকে করা যায়। আমি উচ্চ-মাধমিক স্তরের শিক্ষার্থীদের পরীক্ষার প্রশ্নপত্রে কোন ছকে হিসাব করতে হবে সেটা উল্লেখ না থাকলে চলমান জের ছকে করার পরামর্শ দিয়ে থাকি। এতে সময় কম লাগে।
- ✓ উল্লেখ্য যে, কোন শিক্ষার্থী টি-ছকেও হিসাব করলেও পূর্ণ নাম্বার পাবে। টি-ছকে হিসাব করলে বাড়তি কিছু কাজ করতে হয়। যে কাজগুলি না করলে পরীক্ষায় নাম্বার কম পাওয়ার ঝুঁকি বেড়ে যায়।

><><><><><><><><