

This question paper contains 7 printed pages.

B.Com. (Sem. - III)

004462

Roll No. 5206221.....

UG0202

ABS-63T-201

B.Com. Three/Four Year (Semester - III) EXAMINATION - Dec. 2025

(Held in Feb. 2026)

(Faculty of Commerce)

Subject - ABST

COST ACCOUNTING

Time Allowed: Three Hours

Maximum Marks: 120

No supplementary answer-book will be given to any candidate. Hence the candidates should write the answer precisely in the main answer-book only.

किसी भी परीक्षार्थी को पूरक उत्तर-पुस्तिका नहीं दी जाएगी। अतः परीक्षार्थियों को चाहिए कि वे मुख्य उत्तर पुस्तिका में ही समस्त प्रश्नों के उत्तर लिखें।

Answers of short answer type questions must be given in sequential order. Similarly, all the parts of one question of descriptive part should be answered at one place in the answer-book.

लघुत्तरात्मक प्रश्नों के उत्तर, प्रश्नों के क्रमानुसार ही दें। इसी प्रकार किसी भी एक वर्णनात्मक प्रश्न के अन्तर्गत पूछे गए विभिन्न प्रश्नों के उत्तर, उत्तर-पुस्तिका में अलग-अलग स्थानों पर हल करने के बजाय एक ही स्थान पर क्रमानुसार हल करें।

Write your roll number on question paper before start writing answer of questions.

प्रश्नों के उत्तर लिखने से पूर्व प्रश्न-पत्र पर रोल नम्बर अवश्य लिखिए।

Question paper consists of three parts A, B and C.

प्रश्न पत्र में तीन भाग अ, ब और स होंगे।

**PART-A : 20 marks भाग-अ: 20 अंक**

Part A of the paper will be compulsory having 10 very short answer type questions of 2 marks each. The first question shall be based on knowledge, understanding, and applications of the topics/text covered in the syllabus. (Words Limit 20)

प्रश्न पत्र के भाग अ में 2 अंकों के 10 अति लघु उत्तरीय प्रश्न अनिवार्य होंगे। पहला प्रश्न पाठ्यक्रम में शामिल ज्ञान, समझ और अनुप्रयोगों पर आधारित होगा। (शब्द सीमा 20)

ABS-63T-201

1

P.T.O.

**PART-B: 20 marks भाग-ब: 20 अंक**

Part B of the paper shall consist of 4 short answer questions of 10 marks each. Attempt any two. (Words Limits 150)  
प्रश्न पत्र के भाग ब में 4 लघुउत्तरीय प्रश्न होंगे प्रत्येक 10 अंकों के जिसमें से विद्यार्थियों को किन्हीं दो प्रश्नों का उत्तर देना होगा। (शब्द सीमा 150)

**PART-C: 80 marks भाग-स: 80 अंक**

Part C of the paper shall consist of 4 units each unit carrying 1 descriptive question with internal choice. Students shall attempt 1 question from each unit. Each question carries 20 marks. (Word Limit 300)  
प्रश्न पत्र के भाग स में 4 इकाइयाँ होंगी प्रत्येक इकाई से आंतरिक विकल्प के साथ 1 वर्णनात्मक प्रश्न होगा। विद्यार्थियों को प्रत्येक इकाई से 1 प्रश्न का चयन करते हुए उत्तर देना होगा। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का होगा। (शब्द सीमा 300)

**PART - A/भाग - अ**

10x2=20

1. (i) What do you mean by Cost?  
लागत से क्या आशय है?
- (ii) Explain the meaning of Element of Cost.  
लागत के तत्वों का अर्थ स्पष्ट कीजिए।
- (iii) Annual use of an item by a Refrigerator manufacturer is 1600 units. The order placing cost is ₹100 and the cost of carrying one unit for a year is ₹ 8. Calculate the Economic Order Quantity.  
एक रेफ्रिजरेटर निर्माता द्वारा किसी वस्तु का वार्षिक उपभोग 1600 इकाइयों का है। आदेश देने की लागत ₹ 100 है तथा एक वर्ष तक एक इकाई रखने की लागत ₹ 8 है। मितव्ययी आदेश मात्रा की परिगणना कीजिए।
- (iv) What is meant by "Ghost Worker"?  
"भूतहा श्रमिक" से क्या आशय है?
- (v) What is meant by Semi - Variable Overhead?  
अर्द्ध - परिवर्तनशील उपरिव्यय से क्या आशय है?
- (vi) What is Cost Sheet?  
लागत पत्र क्या है?
- (vii) What do you mean by Operating Cost?  
परिचालन लागत से क्या आशय है?
- (viii) Differentiate between Abnormal Wastage and Abnormal Gain.  
असामान्य क्षय तथा असामान्य बचत में अन्तर कीजिए।
- (ix) Fixed Exp. is ₹ 90,000 Sales is ₹ 3,00,000 and Profit is ₹ 60,000. Calculate P/V Ratio.  
स्थिर व्यय ₹ 90,000 विक्रय ₹ 3,00,000 तथा लाभ ₹ 60,000 है। लाभ - मात्रा अनुपात बताये।
- (x) Give the formula to calculate Material Cost Variance.  
सामग्री लागत विचरण ज्ञात करने का सूत्र दीजिए।

**PART - B/ भाग - ब**

**UNIT - I/ इकाई - I**

1. In a factory, weekly consumption of two different materials A and B are as follows:

Maximum usage: 225 units Minimum usage 75 units.

Re - order Quantity A: 1200 units B: 1800 units

Re - order Period A: 4 to 6 weeks B: 2 to 4 weeks.

Calculate following levels for each type of material:

(i) Re - order Stock Level (ii) Maximum Stock Level

(iii) Minimum Stock Level (iv) Average Stock Level

10

एक कारखाने में प्रति सप्ताह A व B प्रकार की सामग्री का प्रयोग निम्न प्रकार से होता है:

Maximum usage: 225 units, Minimum usage 75 units.

Re - order Quantity A: 1200 units B: 1800 units

Re - order Period A: 4 to 6 weeks B: 2 to 4 weeks.

प्रत्येक प्रकार की सामग्री के लिए निम्नलिखित स्तरों की गणना कीजिए:

(i) Re - Order Stock level (ii) Maximum Stock Level

(iii) Minimum Stock level (iv) Average Stock Level

**UNIT - II/ इकाई - II**

2. What is the difference between Allocation and Apportionment of Overhead?

10

उपरिव्यय के बंटन व अनुभाजन में क्या अन्तर है?

**UNIT - III/ इकाई - III**

3. From the following data, calculate the cost per kilometer of a vehicle ignoring interest on capital:

10

निम्नलिखित विवरण से पूँजी पर ब्याज को ध्यान में न रखते हुए एक वाहन की प्रति किलोमीटर लागत ज्ञात कीजिए।

Value of the Vehicle	1,50,000
Road Licence P.A.	5,000
Insurance P.A.	1,000
Garage Rent P.A.	6,000

Driver's Salary P.M.	2,000
Cost of Diesel per litre	8.00
Maintenance charge per km.	2.00
Kilometers per litre	8
Estimated life	1,50,000 kms.
Estimated annual kilometer	6,000

**UNIT - IV/ इकाई – IV**

4. From the following particulars calculate the following material variances and mention their Inter - Relationship. 10

निम्नलिखित विवरणों से निम्न सामग्री विचरणों की परिगणना कीजिए तथा उनका आपसी सम्बन्ध बताइये:-

- (a) Material Cost Variance (b) Material Usage Variance (c) Material Price Variance  
 (d) Material Mix Variance (e) Material Sub - usage Variance

Material	Standard		Actual	
	Quantity kg.	Price Rs.	Quantity kg.	Price Rs.
R	15	8	20	7
S	10	6	10	7
M	5	12	6	11
	30		36	

**PART - C/ भाग – स**

**UNIT - I/ इकाई – I**

1. Give the different technique of Costing and explain them. 20

परिव्ययांकन की विभिन्न प्रविधियाँ बताइये और उनको समझाइये।

**OR/अथवा**

The particulars below show the stock as valued on 1st January, 2024 and quantities received by stores at cost and used in process:

Date 2024	Qty. received in kg.	Rate per kg.	Date of issue	Qty. Issued in kg.
Jan.1	Balance 100 kg.	10		
Jan. 5	Purchase 500 kg.	25	Jan. 20	600 kg.
Jan. 19	Purchase 400 kg.	22	Jan. 28	900 kg.
Jan. 24	Purchase 800 kg.	30	Feb. 13	500 kg.
Feb. 3	Purchase 600 kg.	20		

Prepare Store Ledger Account and calculate the cost of material used and material in hand, if issues are valued at

- (i) Simple Average Method, and  
(ii) Weighted Average Method.

निम्न विवरण एक सामग्री के 1 जनवरी, 2024 के मूल्यांकन व लागत पर प्राप्ति तथा प्रक्रिया में प्रयुक्त का विवरण दर्शाता है :-

Date	Qty. received in kg.	Rate per kg.	Date of issue	Qty. Issued in kg.
Jan. 1	Balance 100 kg.	10		
Jan. 5	Purchase 500 kg.	25	Jan. 20	600 kg.
Jan. 19	Purchase 400 kg.	22	Jan. 28	900 kg.
Jan. 24	Purchase 800 kg.	30	Feb. 13	500 kg.
Feb. 3	Purchase 600 kg.	20		

स्टोर लेजर खाता बनाइये एवं प्रयुक्त सामग्री की लागत व अंतिम स्टॉक का मूल्यांकन बताइये, यदि निर्गमन

- (i) साधारण औसत विधि से किया जाये एवं  
(ii) भारित औसत विधि से किया जाये

### UNIT - II/इकाई - II

2. From the following information prepare a statement showing the cost per day of 8 hours regarding a particular type of worker: 20

निम्नलिखित सूचनाओं से एक विवरण पर तैयार करके एक विशिष्ट प्रकार के श्रमिकों को 8 घंटे के एक दिन में भुगतान योग्य परिश्रमिक ज्ञात करें:

- |  |                      |
|--|----------------------|
| (a) Monthly Salary (Basic salary and dearness allowance) | ₹ 5000               |
| मासिक वेतन (मूल वेतन एवं महँगाई भत्ता)                   |                      |
| (b) Leave salary payable to the workman                  | 5% of monthly salary |
| श्रमिक को देय अवकाश के बदले वेतन                         | मासिक वेतन का 5%     |
| (c) Employer's Contribution to P.F.                      | 10% of (a) and (b)   |
| नियोक्ता का भविष्य निधि में अंशदान                       | (अ) और (ब) का 10%    |
| (d) Employer's Contribution to State Insurance           | 2% of (a) and (b)    |
| नियोक्ता का राज्य बीमा योजना में अंशदान                  | (अ) और (ब) का 2%     |
| (e) Pro - rata expenditure for amenities to workers      | ₹ 220 P.M.           |
| श्रमिक की प्रस्त विभिन्न प्रकार की सुविधाओं पर व्यय      | ₹ 220 P.M.           |
| (f) No. of working hours in a month                      | 200 i.e. 25 days     |
| प्रति माह कार्य घंटे                                     | 200 i.e. 25 days     |

OR/अथवा

What is Cost Sheet? How does it differ from the Cost Account?

20

लागत पत्र क्या है? यह लागत खाते से किस प्रकार भिन्न है?

UNIT - III/इकाई - III

3. Goyal Bros. accepted a contract for the construction of a building for ₹ 10,00,000. The Contractee agreed to pay 90% of work certified as certified by the architect. During the first year, the amount spent was as follow:

गोयल ब्रदर्स ने ₹ 10,00,000 में एक बिल्डिंग बनाने का ठेका लेना स्वीकार किया। ठेकादाता शिल्पी द्वारा प्रमाणित कार्य का 90% चुकाने को सहमत हो गया। प्रथम वर्ष में निम्नांकित राशियाँ खर्च की गईं:

Material	1,20,000	Plant at site	20,000
Labour	1,50,000	Material at site	5,000
Plant Issued	30,000	Work Certified	4,00,000
Other Expenses	90,000	Work Uncertified	15,000

Prepare Contract Account in the books of Goyal Bros. Also show the amount of profit that can be transferred reasonably to the P & LA/c.

20

गोयल ब्रदर्स की पुस्तकों में ठेका खाता तैयार कीजिए तथा लाभ की वह राशि भी बतलाइए, जो कि लाभ - हानि खाते में उचित रूप से हस्तांतरित की जा सकती है।

OR/अथवा

What is Operating Cost? What are its object? State the industries where it is being used.

20

परिचालन लागत किसे कहते हैं? इसके क्या उद्देश्य हैं? यह किन उद्योगों में प्रयोग में लाई जाती है?

UNIT - IV/इकाई - IV

4. The following figures are given to you:

20

आपको निम्नलिखित आँकड़े दिये जाते हैं:

Year	Sales	Profit/Loss
2020-21	1,00,000	10,000 (Loss)
2021-22	2,50,000	20,000 (Profit)

Calculate: (i) P/V Ratio (ii) BEP (iii) Variable Cost of each year (iv) Sales to earn a profit of ₹40,000 and (v) Margin of Safety at a profit of ₹ 2000.

गणना कीजिए: (i) लाभ-मात्रा अनुपात (ii) समविच्छेद बिन्दु (iii) प्रत्येक वर्ष की परिवर्तनशील लागत (iv) ₹ 40,000 का लाभ अर्जित करने हेतु बिक्री एवं (v) ₹ 2000 के लाभ पर सुरक्षा सीमा।

**OR/अथवा**

Define Standard Costing. Explain the difference between Standard Costing and Budgetary Control.

20

प्रमाण लागत लेखांकन की परिभाषा दीजिए। प्रमाण लागत लेखांकन और बजटरी नियन्त्रण में अन्तर समझाइये।