



63626

VI Semester B.Com. Examination, September/October 2022
(CBCS Scheme) (F+R) (2016 – 17 and Onwards)
COMMERCE

Paper – 6.6 : Cost Management (Elective Paper – IV)

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : Answers should be written completely either in **English** or in **Kannada**.

SECTION – A

ವಿಭಾಗ – ಎ

1. Answer any five sub-questions from the following. Each sub-question carries 2 marks.
ಯಾವುದಾದರೂ 5 ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು (5×2=10)
- a) State the benefits of ABC Costing.
ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರ ವೆಚ್ಚ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಅನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- b) Calculate P.V.Ratio, if selling price per unit is ₹ 20 and variable cost per unit is ₹ 15.
ಮಾರಾಟ ದರ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20 ಹಾಗೂ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 15, ಆಗಿದ್ದಾಗ ಲಾಭ ಗಾತ್ರ ಅನುಪಾತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
- c) What is value analysis ?
ಮೌಲ್ಯ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಎಂದರೇನು ?
- d) What is variance analysis ?
ವ್ಯತ್ಯಾಸ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಎಂದರೇನು ?
- e) Mention 2 types of material variance.
2 ವಿಧದ ವಸ್ತು ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿ.
- f) What is a cash budget ?
ನಗದು ಮುಂಗಡಪತ್ರ ಎಂದರೇನು ?
- g) Give 2 advantages of Budgetary control.
ಮುಂಗಡಪತ್ರ ನಿಯಂತ್ರಣದ 2 ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ನೀಡಿ.

SECTION – B

ವಿಭಾಗ – ಬಿ

Answer any three of the following. Each question carries 6 marks.

- ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 6 ಅಂಕಗಳು (3×6=18)
2. Briefly explain the limitations of Budgetary control.
ಮುಂಗಡಪತ್ರ ನಿಯಂತ್ರಣದ ತೊಡಕುಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
3. Differentiate between cost control and cost reduction.
ವೆಚ್ಚ ನಿಯಂತ್ರಣ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ಕಡಿತದ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿ.

P.T.O.



4. From the following information, calculate :

- Profit volume Ratio
- Fixed costs
- Sales required to earn a profit of ₹ 60,000.

Sales	₹ 1,50,000
Profit	₹ 20,000
Variable cost	60%

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ :

- ಲಾಭ ಗಾತ್ರ ಅನುಪಾತ
- ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ
- ₹ 60,000 ಲಾಭ ಪಡೆಯಲು ಅವಶ್ಯಕತೆ ಇರುವ ಮಾರಾಟದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಮಾರಾಟ	₹ 1,50,000
ಲಾಭ	₹ 20,000
ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ	60%

5. The below information is given for labour force to complete a job in 60 weeks.

Workers	Standard		Actual	
	No. of workers	Weekly wage rate per worker	No. of workers	Weekly wage rate per worker
Skilled	175	600	170	700
Semi-skilled	145	400	130	500
Unskilled	160	300	180	200

The work was completed in 64 weeks. Calculate : Labour cost variance, Labour efficiency variance and labour rate variance.

60 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಕೆಲಸವನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲು ಕಾರ್ಮಿಕರಿಗೆ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಕಾರ್ಮಿಕರು	ಶಿಷ್ಟ		ವಾಸ್ತವ	
	ಕಾಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಕಾಲಿ ಪ್ರತಿ ಕಾರ್ಮಿಕನಿಗೆ	ಕಾಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಕಾಲಿ ಪ್ರತಿ ಕಾರ್ಮಿಕನಿಗೆ
ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕ	175	600	170	700
ಅರೆ-ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕ	145	400	130	500
ಕೌಶಲ್ಯ ರಹಿತ ಕಾರ್ಮಿಕ	160	300	180	200

ಕೆಲಸವು 62 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡಿತು. ಈ ಮೇಲ್ಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ, ಕಾರ್ಮಿಕ ದಕ್ಷತೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಹಾಗೂ ಕಾರ್ಮಿಕ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



6. Prepare a flexible budget for production of 9000 units @ 90% capacity on the basis of following information :

- Production @ 60% capacity 6000 units
- Raw materials @ ₹ 125 per unit
- Direct labour @ ₹ 75 per unit
- Direct expenses @ ₹ 30 per unit
- Factory expenses ₹ 60,000 (20% fixed)
- Administrative expenses ₹ 80,000 (50% variable)

ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 9,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ (ಶೇಕಡಾ 90) ಒಂದು ಚರ ಆಯವ್ಯಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

- ಉತ್ಪಾದನೆ ಪ್ರತಿಶತ 60 ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ 6000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 125
- ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 75
- ನೇರ ಖರ್ಚುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 30
- ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 60,000 (20% ಸ್ಥಿರ)
- ಆಡಳಿತ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 80,000 (50% ಚರ)



SECTION – C

ವಿಭಾಗ – ಸಿ

Answer any three of the following. Each question carries 14 marks.

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು (3×14=42)

7. From the following data, prepare the cash budget for the period April, May and June 2021 :

Month	Sales ₹	Purchases ₹	Wages ₹	Sundry expenses ₹
February	1,20,000	80,000	10,000	7,000
March	1,30,000	98,000	12,000	9,000
April	70,000	1,00,000	8,000	5,000
May	1,18,000	1,03,000	10,000	10,000
June	85,000	80,000	8,000	6,000

Further information :

- a) Sales 50% realised in the same month and balance in the next month.
- b) Suppliers have provided 2 months credit.
- c) Wages – 20% paid in arrears in the following month.



- d) Sundry expenses paid in the same month.
 e) Income tax paid ₹ 20,000 in the June.
 f) Dividend received ₹ 12,000 in June.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ನಗದು ಮುಂಗಡಪತ್ರವನ್ನು ಎಪ್ರಿಲ್, ಮೇ ಹಾಗೂ ಜೂನ್ 2021ರ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಿರಿ :

ತಿಂಗಳು	ಮಾರಾಟ ₹	ಖರೀದಿ ₹	ಕೂಲಿ ₹	ಇತರೆ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹
ಫೆಬ್ರವರಿ	1,20,000	80,000	10,000	7,000
ಮಾರ್ಚ್	1,30,000	98,000	12,000	9,000
ಎಪ್ರಿಲ್	70,000	1,00,000	8,000	5,000
ಮೇ	1,18,000	1,03,000	10,000	10,000
ಜೂನ್	85,000	80,000	8,000	6,000

ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಾಹಿತಿ :

- a) ಮಾರಾಟದ ಶೇ. 50 ನಗದು ಮಾರಾಟ ಅದೇ ತಿಂಗಳು ಹಾಗೂ ಉಳಿದದ್ದು ಮುಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ.
 b) ಪೂರೈಕೆದಾರರು ಎರಡು ತಿಂಗಳ ಸಾಲದ ಅವಧಿ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ.
 c) ಕೂಲಿ 20% ಬಾಕಿಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ.
 d) ಇತರೆ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಅದೇ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.
 e) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ₹ 20,000 ಜೂನ್ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.
 f) ಲಾಭಾಂಶ ₹ 12,000ವನ್ನು ಜೂನ್ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಪಡೆದಿರುತ್ತಾರೆ.
8. The budgeted expenses for the production of 10,000 units in a factory are furnished below :

	Per Unit ₹
Materials	70
Labour	25
Variable expenses (Direct)	5
Variable overheads	20
Fixed overheads (₹ 1,00,000)	10
Selling expenses (20% fixed)	15
Distribution expenses (25% fixed)	20
Administration expenses (₹ 50,000 fixed at all levels of production)	5
	170



Prepare a flexible budget for production of 6,000, 8000 and 10,000 units.



10,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಕಾರ್ಖಾನೆಯಲ್ಲಿ ಆಗಬಹುದಾದ ವೆಚ್ಚದ ಅಂದಾಜನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

	ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ
	₹
ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	70
ಕಾರ್ಮಿಕ ಕೂಲಿ	25
ಬದಲಾಗುವ ನೇರ ವೆಚ್ಚ	5
ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ಖರ್ಚು	20
ಸ್ಥಿರ ಮೇಲು ಖರ್ಚು (₹ 1,00,000)	10
ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚಗಳು (20% ಸ್ಥಿರ)	15
ವಿತರಣಾ ವೆಚ್ಚಗಳು (25% ಸ್ಥಿರ)	20
ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚಗಳು (₹ 50,000 ಎಲ್ಲಾ ಹಂತದ ಉತ್ಪಾದನೆಗೂ ಸ್ಥಿರವಾಗಿದೆ)	5
	170

ಚಲನ ಆಯವ್ಯಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು 6,000, 8,000 ಹಾಗೂ 10,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ತಯಾರಿಸಿ.

9. A Company manufactures two products X and Y, using common facilities. The following cost data for a month are presented to you :

	Product X	Product Y
Units produced	10,000	20,000
Direct labour hours p.u.	20	30
Machine hours p.u.	60	15
Set-up of machines	150	500
Orders	180	240
Maintenance hours	250	100
No. of Inspections	50	25
Machine activity expenses	₹ 3,00,000	
Set-up related expenses	₹ 30,000	
Expenses related to orders	₹ 40,000	
Maintenance expenses	₹ 80,000	
Quality control expenses	₹ 75,000	

Calculate the overhead per unit absorbed using Activity Based Costing Approach.



ಸಾಮಾನ್ಯ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕಂಪನಿಯೊಂದು ಎರಡು 'X' ಮತ್ತು 'Y' ಪದಾರ್ಥಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತದೆ.

ಒಂದು ತಿಂಗಳಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

	ಪದಾರ್ಥ X	ಪದಾರ್ಥ Y
ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	10,000	20,000
ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕ ಗಂಟೆಗಳು (ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ)	20	30
ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ	60	15
ಯಂತ್ರಗಳ ಸ್ಥಾಪನೆ	150	500
ಆದೇಶಗಳು	180	240
ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	250	100
ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	50	25
ಯಂತ್ರಗಳ ಚಟುವಟಿಕೆ ಖರ್ಚು	₹ 3,00,000	
ಸ್ಥಾಪನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖರ್ಚುಗಳು	₹ 30,000	
ಆದೇಶಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖರ್ಚುಗಳು	₹ 40,000	
ನಿರ್ವಹಿಸುವಿಕೆಯ ಖರ್ಚುಗಳು	₹ 80,000	
ಗುಣಮಟ್ಟ ನಿರ್ಣಯದ ಖರ್ಚುಗಳು	₹ 75,000	

ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ನ ಮೇಲು ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ಖರ್ಚು ವಿಧಾನವನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. The standard mix to produce one unit of product is as follows :

Material X	600 Units @ ₹ 15 p.u.	=	9,000
Material Y	800 Units @ ₹ 20 p.u.	=	16,000
Material Z	1000 Units @ ₹ 25 p.u.	=	25,000
	2,400 Units		50,000

During the month of June 10 units were actually produced and consumption was as follows :

Material X	6400 Units @ ₹ 17.50 p.u.	=	1,12,000
Material Y	9500 Units @ ₹ 18.00 p.u.	=	1,71,000
Material Z	8700 Units @ ₹ 27.50 p.u.	=	2,39,250
	24,600 Units		5,22,250

Calculate Material Variances.





ಉತ್ಪನ್ನದ ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಲು ಶಿಷ್ಟ ಮಿಶ್ರಣವು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ.

ವಸ್ತು X	600 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹15 ರಂತೆ	= 9,000
ವಸ್ತು Y	800 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20 ರಂತೆ	= 16,000
ವಸ್ತು Z	1000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 25 ರಂತೆ	= 25,000
	2,400 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	50,000

ಜೂನ್ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ 10 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ಉತ್ಪಾದಿಸಲಾಯಿತು ಮತ್ತು ಬಳಕೆಯಾದ ವಸ್ತುಗಳ ವಿವರ ಹೀಗಿದೆ.

ವಸ್ತು X	6400 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹17.50 ರಂತೆ	= 1,12,000
ವಸ್ತು Y	9500 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹18.00 ರಂತೆ	= 1,71,000
ವಸ್ತು Z	8700 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹27.50 ರಂತೆ	= 2,39,250
	24,600 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	5,22,250

ಎಲ್ಲಾ ವಸ್ತು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

11. The Budgeted Overhead and Cost Driver volumes of universal Ltd are as follows :

Cost Pool	Budgeted overhead	Cost Driver	Budgeted Volume
	₹		₹
Material Procurement	4,00,000	No. of orders	800
Machine set-up	2,80,000	No. of set-ups	700
Maintenance	1,80,000	Maintenance Hours	2500
Quality control	1,25,000	No. of Inspections	625
Machinery	3,75,000	No. of machine hours	25,000

The company has produced a batch of 2500 components of 'Z'. Its material cost was ₹ 2,40,000 and Labour cost was ₹ 3,20,000. The usage of activities of this batch are as follows :

Material orders	25
Set-up of machines	30
Maintenance hours	500
No. of Inspections	40
Machine hours	2500

Calculate the Cost Driver rates that are used for computing the appropriate amount of overhead to this batch and ascertain the cost of the batch of the component using the Activity Based Costing.



ಯೂನಿವರ್ಸಲ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಚಾಲಕ ಪರಿಮಾಣ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ₹	ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಪರಿಮಾಣ ₹
ಸಾಮಗ್ರಿ, ಖರೀದಿ	4,00,000	ಆದೇಶಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	800
ಯಂತ್ರ, ಸ್ಥಾಪನೆ	2,80,000	ಸ್ಥಾಪನೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	700
ನಿರ್ವಹಿಸುವಿಕೆ	1,80,000	ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	2500
ಗುಣಮಟ್ಟ ನಿರ್ಣಯ	1,25,000	ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	625
ಯಂತ್ರಗಳು	3,75,000	ಯಂತ್ರಗಳ ಕಾಲ	25,000

ಕಂಪನಿಯ ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ತಂಡದ 2500 ಅಂಗಗಳುಳ್ಳ 'Z' ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಸಿದೆ. ಇದರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ ₹ 2,40,000 ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಖರ್ಚು ₹ 3,20,000. ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ವಿವರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಆದೇಶಗಳು	25
ಯಂತ್ರ, ಸ್ಥಾಪನೆ	30
ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	500
ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	40
ಯಂತ್ರ, ಉಪಯೋಗ ಕಾಲ	2500



ಈ ತಂಡದ ಸೂಕ್ತವಾದ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚದ ದರವನ್ನು ಎಣಿಕೆ ಮಾಡಲು ಉಪಯೋಗಿಸಲಾದ ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ ದರವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ಖರ್ಚು ವಿಧಾನದಿಂದ ಈ ತಂಡದ ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.