



VI Semester B.Com. Examination, Sept./Oct. 2022
(2016-17 and Onwards) (CBCS – F + R)
COMMERCE
Elective Paper – IV
Paper – 6.6 : Cost Management

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

SECTION – A

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. Answer **any five** sub-questions from the following. **Each** sub-question carries **2** marks. **(5×2=10)**

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು.

- a) What is standard costing ?

ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ?

- b) What is margin of safety ?

ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ ಎಂದರೇನು ?

- c) State the benefits of ABC costing.

ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರ ವೆಚ್ಚ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಅನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

- d) Give the meaning of fixed cost with an example.

ಒಂದು ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚದ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.

- e) What is a sales budget ?

ಮಾರಾಟದ ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿ ಎಂದರೇನು ?

- f) A product 'y' requires 25 units of standard material at the rate of ₹ 5 per unit. The actual consumption of material for the manufacture of product 'Y' is 20 units at the rate of ₹ 4 per unit. Calculate material cost variance.

ಒಂದು ಪದಾರ್ಥ 'y' ಯನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಲು ಸ್ಥಾಪಿತ 25 ಯೂನಿಟ್ ಸಾಮಗ್ರಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 5 ರಂತೆ ಬೇಕಾಗಿದೆ. 'y' ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಲು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸಾಮಗ್ರಿ 20 ಯೂನಿಟ್ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 4ರಂತೆ, ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ಬದಲಾವಣೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- g) State two differences between cost reduction and cost control.

ವೆಚ್ಚ ಕಡಿತ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಎರಡು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.





SECTION – B

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

Answer **any three** of the following. **Each** question carries **6** marks. (3×6=18)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 6 ಅಂಕಗಳು.

2. What is P/V ratio ? Explain its uses.

ಲಾಭ ಗಾತ್ರ ಅನುಪಾತ ಎಂದರೇನು ? ಇದರ ಬಳಕೆಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

3. State any six differences between standard cost and estimated cost.

ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಅಂದಾಜು ವೆಚ್ಚಗಳ ಯಾವುದಾದರೂ ಆರು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

4. From the following data calculate the amount of variable cost :

Break-even point – ₹ 60,000

Profit – ₹ 3,000

Fixed cost – ₹ 12,000

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು – ₹ 60,000

ಲಾಭ – ₹ 3,000

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ – ₹ 12,000

5. Using the following information calculate

i) Labour cost variance

ii) Labour rate variance

iii) Labour efficiency variance

Standard hours per unit – 15

Standard wage rate per hour – ₹ 4

Actual production – 1000 units

Actual hours – 15300 hours

Actual wage rate – ₹ 3.50 per hour

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ

i) ಶ್ರಮ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

ii) ಶ್ರಮ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

iii) ಶ್ರಮ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ 15 ಶಿಷ್ಟ ಗಂಟೆಗಳು

ಶಿಷ್ಟ ಕೂಲಿ ದರ ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ₹ 4

ವಾಸ್ತವ ಉತ್ಪಾದನೆ – 1000 ಘಟಕಗಳು

ವಾಸ್ತವ ಗಂಟೆಗಳು – 15300 ಗಂಟೆಗಳು

ವಾಸ್ತವ ಕೂಲಿ ದರ – ₹ 3.50 ಒಂದು ಗಂಟೆಗೆ



6. Prepare a flexible budget for production 7500 units at (75% capacity) on the basis of following information.

Production at 10% capacity 1000 units

Raw material ₹ 60 per unit

Direct labour ₹ 50 per unit

Direct expenses ₹ 20 per unit

Factory expenses ₹ 60,000 (30% fixed)

Administrative expenses ₹ 40,000 (50% variable)

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 7500 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ (ಶೇಕಡಾ 75) ಒಂದು ಚರ ಆಯವ್ಯಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

ಉತ್ಪಾದನೆ ಪ್ರತಿಶತ 10ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ 1000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 60

ನೇರ ಕೂಲಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 50

ನೇರ ಖರ್ಚುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20

ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 60,000 (30% ಸ್ಥಿರ)

ಆಡಳಿತ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 40,000 (50% ಚರ)

SECTION – C

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any three of the following. Each question carries 14 marks. (14×3=42)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು.

7. Calculate Break-even point in each of the following independent situations.

i) Fixed cost ₹ 10,000, P/V ratio 50%

ii) Fixed cost ₹ 15,000, contribution ₹ 3 per unit

iii) Margin of safety 20%

iv) Fixed cost ₹ 9,000, variable cost to sales ratio 60%

v) Actual sales ₹ 50,000, margin of safety 30%

vi) Profit ₹ 30,000, margin of safety 20%, variable cost is 70% of sales.

vii) Margin of safety ₹ 70,000, actual sales ₹ 4,00,000

viii) Actual sales 10000 units, margin of safety 2500 units.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಸಂದರ್ಭಕ್ಕೂ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ವಿವರಗಳು ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

i) ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ₹ 10,000, ಲಾಭ ಮಾರಾಟ ಪರಿಮಾಣ 50%

ii) ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ₹ 15,000, ಕೊಡುಗೆ (contribution) ₹ 3 ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ



- iii) ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ (Margin of safety) 20%
- iv) ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ₹ 9,000, ಬದಲಾಗುವ (variable) ವೆಚ್ಚ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ ಅನುಪಾತ 60%
- v) ವಾಸ್ತವ ಮಾರಾಟ ₹ 50,000, ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ 30%
- vi) ಲಾಭ ₹ 30,000, ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ 20%, ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ 70%
- vii) ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ ₹ 70,000, ವಾಸ್ತವ ಮಾರಾಟ ₹ 4,00,000
- viii) ವಾಸ್ತವ ಮಾರಾಟ 10000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು, ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ 2500 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು.

8. The budgeted overhead and cost driver volumes of Venkat Ltd., are as follows :

Cost pool	Budgeted overhead (₹)	Cost driver	Budgeted volume
Material procurement	4,05,000	No. of orders	900
Machine set up	3,59,000	No. of setups	450
Maintenance	2,40,000	Maintenance hours	3000
Quality control	1,40,000	No. of inspections	700
Machinery	4,80,000	No. of machine hours	24000

The company has produced a batch of 2500 components of 'A' its material cost was ₹ 1,10,000 and labour cost was ₹ 1,90,000. The usage of activities of this batch are as follows :

Material order – 21, setups of machine – 19, maintenance hours – 510, no. of inspections 26, machine hours – 1300.

Calculate cost driver rates that are used for computing appropriate amount of overhead to this batch and ascertain the cost of the batch of the components using activity based costing.

ವೆಂಕಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮೇಲ್ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ ಪರಿಮಾಣ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಮೇಲ್ ವೆಚ್ಚ (₹)	ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಪರಿಮಾಣ
ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ	4,05,000	ಆಜ್ಞೆಯ ಸಂಖ್ಯೆ	900
ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ	3,59,000	ಸ್ಥಾಪನೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	450
ನಿರ್ವಹಿಸುವಿಕೆ	2,40,000	ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	3000
ಗುಣಮಟ್ಟ ನಿರ್ಬಂಧ	1,40,000	ವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	700
ಯಂತ್ರಗಳು	4,80,000	ಯಂತ್ರಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ ಗಂಟೆಗಳು	24000

ಕಂಪನಿಯು ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ತಂಡದ 2500 ಅಂಶಗಳುಳ್ಳ 'A' ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಸಿದೆ. ಇದರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಖರ್ಚು ₹ 1,10,000 ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಖರ್ಚು ₹ 1,90,000. ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ



ವಿವರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ಸಾಮಗ್ರಿ ಆಚ್ಛೆಗಳು - 21, ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ - 19, ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು - 510, ವೀಕ್ಷಣಾ ಸಂಖ್ಯೆ - 26, ಯಂತ್ರ ಉಪಯೋಗ ಕಾಲ - 1300 ಗಂಟೆಗಳು.

ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ ದರ ಮತ್ತು ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿನ ಮೇಲ್ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರ ಖರ್ಚು ವಿಧಾನದಿಂದ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

9. A manufacturing company is expecting to have ₹ 75,000 cash in hand on 1-4-2021 and it requested you to prepare a cash budget for three months April to June 2021. The following information is supplied to you :

Months	Sales (₹)	Purchases (₹)	Wages (₹)	Overheads (₹)
February	14,000	9,600	3,000	1,700
March	15,000	9,000	3,000	1,900
April	16,000	9,200	3,200	2,000
May	17,000	10,000	3,600	2,200
June	18,000	10,400	4,000	2,300

Other information :

- Period of credit allowed by suppliers is two months.
- 25% of sales are for cash and period of credit allowed to customers is one month.
- Delay in payment of wages in one month and overhead is two months.
- Income tax ₹ 25,000 is to be paid in June 2021.

1-4-2021 ರಂದು ಕಂಪನಿಯ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು (ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ ನಗದು) ₹ 75,000. ಎಪ್ರಿಲ್-ಜೂನ್ 2021ರ ನಡುವಿನ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ನಗದು ಮುಂಗಡ ಪತ್ರವನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ತಿಂಗಳು	ಮಾರಾಟ (₹)	ಖರೀದಿಗಳು (₹)	ಕೂಲಿ (₹)	ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳು (₹)
ಫೆಬ್ರವರಿ	14,000	9,600	3,000	1,700
ಮಾರ್ಚ್	15,000	9,000	3,000	1,900
ಎಪ್ರಿಲ್	16,000	9,200	3,200	2,000
ಮೇ	17,000	10,000	3,600	2,200
ಜೂನ್	18,000	10,400	4,000	2,300



ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

- ಪೂರೈಕೆದಾರರು ಎರಡು ತಿಂಗಳ ಸಾಲದ ಅವಧಿ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ.
- ಶೇ. 25 ನಗದು ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ ಒಂದು ತಿಂಗಳು ಸಾಲದ ಅವಧಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.
- ಕೂಲಿ ಪಾವತಿ ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಅಂತರ ಮತ್ತು ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳ ಪಾವತಿ ಅಂತರ ಎರಡು ತಿಂಗಳು.
- ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ₹ 25,000 ಜೂನ್ 2021ರ ಮಾಹೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.

10. The information regarding composition and the weekly wage rates of labour force engaged on a job scheduled to be completed in 60 weeks are as follows :

Types of Labour	Standard		Actual	
	No. of workers	Weekly wage rate per hour (₹)	No. of workers	Weekly wage rate per hour (₹)
Skilled	75	60	70	70
Semi Skilled	45	40	30	50
Unskilled	60	30	80	20

The work completed in 62 weeks.

Calculate :

- Labour cost variance
- Labour rate variance
- Labour efficiency variance
- Labour mix variance

60 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಗಿಯುವ ಒಂದು ಕೆಲಸದ ವಾರದ ಕೂಲಿ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ವಿವರ	ಕೂಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರಮಾಣ		ವಾಸ್ತವ	
		ವಾರದ ಕೂಲಿ ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ (₹)	ಕೂಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಕೂಲಿ ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ (₹)	ಕೂಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ
ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕ	75	60	70	70	70
ಅರೆ-ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕ	45	40	30	50	50
ಕೌಶಲ್ಯರಹಿತ ಕಾರ್ಮಿಕ	60	30	80	20	20

ಕೆಲಸವು 62 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡಿತು.

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಕಾರ್ಮಿಕ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಕಾರ್ಮಿಕ ದಕ್ಷತೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಕಾರ್ಮಿಕ ಮಿಶ್ರಣ ವ್ಯತ್ಯಾಸ.



11. A) Prepare a flexible budget for overhead expenses on the basis of the following data and determine the overhead rates at 70%, 80% and 90% capacity.

Particulars	At 80% capacity (₹)
Variable overhead	
Indirect labour	12,000
Stores including spares	4,000
Semi-variable overheads	
Power (30% fixed)	20,000
Repairs and maintenance (60% fixed)	2,000
Fixed overheads	
Depreciation	11,000
Insurance	3,000
Salaries	10,000
Total overheads	62,000

Estimated Direct Labour hours 1,24,000 hrs.

B) From the following particulars calculate :

- i) Material cost variance
- ii) Material price variance
- iii) Material usage variance

Quantity of material purchased 12000 units

Value of material purchased ₹ 36,000

Standard quantity of material :

Required material standard per unit of finished output 12 units

Standard price of material ₹ 10 per unit.

Closing stock of material 5000 units

Finished output during the year 320 units.



A) ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ 70%, 80% ಮತ್ತು 90% ಯಂತ್ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯಕ್ಕೆ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ಖರ್ಚುಗಳು ಹಾಗೂ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ದರಗಳನ್ನು ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಪ್ರತಿ ನೇರ ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

ವಿವರಗಳು	ಶೇ. 80 ಸಾಮರ್ಥ್ಯಕ್ಕೆ (₹)
ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚಗಳು	
ಪರೋಕ್ಷ ಕೂಲಿ	12,000
ದಾಸ್ತಾನು (Stores) ಮತ್ತು ಬಿಡಿ ಭಾಗಗಳು	4,000
ಅರೆ ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	
ವಿದ್ಯುತ್ ಶಕ್ತಿ (30% ಸ್ಥಿರ)	20,000
ರಿಪೇರಿ ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಣೆ (60% ಸ್ಥಿರ)	2,000
ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು	
ಸವಕಳಿ	11,000
ವಿಮೆ	3,000
ವೇತನಗಳು	10,000
ಒಟ್ಟು ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	62,000

ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ನೇರ ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು 1,24,000 ಗಂಟೆಗಳು.

B) ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- i) ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ii) ಸಾಮಗ್ರಿ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- iii) ಸಾಮಗ್ರಿ ಬಳಕೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಖರೀದಿ ಪ್ರಮಾಣ 12000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ ₹ 36,000

ಒಂದು ಘಟಕದ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಅವಶ್ಯವಿರುವ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಶಿಷ್ಟ ಪ್ರಮಾಣ 12 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಶಿಷ್ಟದರ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 10

ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನು 5000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ನೈಜ ಉತ್ಪಾದನೆ 320 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಈ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ