

37
 VI Semester B.Com. Examination, September 2020
 (CBCS) (F+R) (2016-17 and Onwards)
 COMMERCE
 Paper – 6.6 : Elective Paper – IV : Cost Management

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

SECTION – A

ವಿಭಾಗ - ಎ

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

ಯಾವುದಾದರೂ 5 ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು.

1. a) What is contribution ?
ಕೊಡುಗೆ ಎಂದರೇನು ?
- b) Define standard costing.
'ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರ'ವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
- c) State any two objectives of budgetary control.
'ಮುಂಗಡ ಪತ್ರ ನಿಯಂತ್ರಣ'ದ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ನೀಡಿ.
- d) What is meant by Material Cost Variance ?
ವಸ್ತು ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸವೆಂದರೇನು ?
- e) What is cost reduction ?
ವೆಚ್ಚ ಕಡಿತ ಎಂದರೇನು ?
- f) Give the meaning of activity based costing.
ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯದ ಅರ್ಥ ನೀಡಿ.
- g) What is a sales budget ?
ಮಾರಾಟದ ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿ ಎಂದರೇನು ?



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. From the following information calculate.

- Profit volume ratio
- Fixed costs
- Sales volume to earn a profit of ₹ 40,000
Sales ₹ 1,00,000
Profit ₹ 10,000
Variable cost 70%

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ

- ಲಾಭ ಗಾತ್ರ ಅನುಪಾತ
- ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ
- ₹ 40,000 ಲಾಭ ಪಡೆಯಲು ಮಾರಾಟದ ಮೊತ್ತ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
ಮಾರಾಟ ₹ 1,00,000
ಲಾಭ ₹ 10,000
ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಶೇ. 70.

3. The standard material required for producing 100 units is 120 kgs. A standard price of ₹ 0.50 per kg is fixed and 240000 units were produced during the period. Actual materials purchased were 3,00,000 Kgs, at a cost of ₹ 1,65,000.

Calculate :

- Material cost variance
- Material usage variance.

100 ಯೂನಿಟ್ ವಸ್ತು ತಯಾರಿಸಲು 120 ಕಿ.ಲೋ. ಶಿಷ್ಟ ಸಾಮಗ್ರಿ ಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ. ಶಿಷ್ಟ ಬೆಲೆ ಕಿ.ಲೋ. ಗೆ ₹ 0.50 ಎಂದು ನಿಗದಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಈ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 240000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದನೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ವಾಸ್ತವವಾಗಿ 3,00,000 ಕಿ.ಲೋ., ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ₹ 1,65,000 ಗಳಿಗೆ ಕೊಂಡು ಉಪಯೋಗಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಈ ವಿವರಗಳಿಂದ :

- ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಸಾಮಗ್ರಿ ಬಳಕೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. Prepare a flexible budget for production 9000 units @ (90% capacity) on the basis of following information
 Production at 50% capacity 5,000 units
 Raw materials ₹ 75 per unit
 Direct labour ₹ 45 per unit
 Direct expenses ₹ 20 per unit
 Factory expenses ₹ 60,000 (40% Fixed)
 Administrative expenses ₹ 40,000 (50% variable)
- ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 9,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ (ಶೇಕಡಾ 90) ಒಂದು ಚರ ಆಯವ್ಯಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.
 ಉತ್ಪಾದನೆ ಪ್ರತಿಶತ 50 ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ 5,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
 ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 75
 ನೇರ ಕೂಲಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 45
 ನೇರ ಖರ್ಚುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20
 ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 60,000 (40% ಸ್ಥಿರ)
 ಆಡಳಿತ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 40,000 (50% ಚರ)
5. Briefly explain the limitations of Activity Based Costing (ABC).
 ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚ (ABC)ದ ತೊಡಕುಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
6. What are the essentials for success of cost control ?
 ವೆಚ್ಚ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಯಶಸ್ವಿಗೆ ಬೇಕಾಗುವ ಮುಖ್ಯ ಅಂಶಗಳಾವುವು ?

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. The Woodland Shoe Company sells different styles of ladies chappals with identical purchase cost and selling price. The company wants to open another shop which would have the following expenses and revenue relationship.
 Selling price per pair ₹ 300
 Variable cost per pair ₹ 195
 Salesmen's commission (variable) ₹ 15 per pair



SE – 260

-4-

Fixed expenses includeds – Rent ₹ 60,000
 Salary ₹ 2,81,000
 Advertisement ₹ 79,000
 Sundries ₹ 30,000

You are required to calculate :

- Annual BEP in units and sales value.
- Profit or loss of the stores if 35,000 pair are sold.

ವುಡ್‌ಲ್ಯಾಂಡ್ ಷೂ ಕಂಪನಿಯು ಒಂದೇ ಮಾದರಿಯ ವಿವಿಧ ರೀತಿಯ ಮಹಿಳೆಯ ಚಪ್ಪಲಿಗಳನ್ನು ಮಾರುತ್ತಿದ್ದು, ಮತ್ತೊಂದು ಅಂಗಡಿಯನ್ನು ತೆರೆಯಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ. ಇದರ ವೆಚ್ಚಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚ (ಒಂದು ಜೊತೆಗೆ) ₹ 300

ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ (ಒಂದು ಜೊತೆಗೆ) ₹ 195

ಮಾರಾಟ ದಳಾಳಿ (ಬದಲಾಗುವ) (ಒಂದು ಜೊತೆಗೆ) ₹ 15

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ – ಬಾಡಿಗೆ ₹ 60,000

ಸಂಬಳ ₹ 2,81,000

ಜಾಹೀರಾತು ವೆಚ್ಚ ₹ 79,000

ಇತರೆ ವೆಚ್ಚ ₹ 30,000

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ವಾರ್ಷಿಕ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು ಯೂನಿಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ₹ ಗಳಲ್ಲಿ
- 35,000 ಜೊತೆ ಚಪ್ಪಲಿ ಮಾರಾಟದಿಂದಾದ ಲಾಭ/ನಷ್ಟ.

8. Prepare a flexible budget from the following information for 12000 and 15000 units. For production of 10000 units, the expenses incurred are as follows :

Particulars	Per unit (₹)
Direct material	60
Direct labour	30
Variable O. H.	25
Fixed overhead (₹ 1,50,000)	15
Variable expenses (Direct)	5
Selling expenses (10% fixed)	15
Administrative expenses (₹ 50,000 fixed for all level of production)	5
Distribution expenses (20% Fixed)	5
Total cost	160



12000 ಯೂನಿಟ್ ಮತ್ತು 15000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಿಗೆ ಚಲನ ಆಯವ್ಯಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು 10000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಿಗೆ ಸೇರಿದ್ದಾಗಿದೆ.

ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

ವಿವರಗಳು

(₹)

ನೇರ ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ

60

ನೇರ ಕೂಲಿ

30

ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ

25

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ (₹ 1,50,000)

15

ಬದಲಾಗುವ ನೇರ ವೆಚ್ಚ

5

ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚ (10% ಸ್ಥಿರ)

15

ಎಲ್ಲಾ ಹಂತದಲ್ಲೂ ಸ್ಥಿರ ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ವೆಚ್ಚ (₹ 50,000)

5

ವಿತರಣಾ ವೆಚ್ಚ (20% ಸ್ಥಿರ)

5

ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚ

160

9. 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 :

Workers	Standard		Actual	
	No. of workers	Weekly wage rate per worker	No. of workers	Weekly wage rate per worker
Skilled	150	120	140	140
Semiskilled	90	80	60	100
Unskilled	120	60	160	40

The work was completed in 64 weeks.

Calculate :

- labour cost variance
- labour efficiency variance
- labour mix variance.



ಕೆಲಕಂಡ ಅಂಶಗಳು 60 ವಾರದಲ್ಲಿ ಮುಗಿಸಬೇಕಾದ ಗುಂಪು ಮತ್ತು ವಾರದ ಕೂಲಿ ದರಗಳು

ಕೆಲಸಗಾರರು	ಶಿಷ್ಯ		ವಾಸ್ತವಿಕ	
	ಕೆಲಸಗಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಒಬ್ಬ ಕೆಲಸಗಾರನ ಕೂಲಿ	ಕೆಲಸಗಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಒಬ್ಬ ಕೆಲಸಗಾರನ ಕೂಲಿ
ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕರು	150	120	140	140
ಅರೆ ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕರು	90	80	60	100
ಕೌಶಲ್ಯ ರಹಿತ ಕಾರ್ಮಿಕರು	120	60	160	40

ಕೆಲಸವನ್ನು 64 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಗಿಸಲಾಗಿದೆ. ಇವುಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- ಮಜೂರಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಯ
- ಮಜೂರಿ ದಕ್ಷತೆ ವ್ಯತ್ಯಯ
- ಮಜೂರಿ ಮಿಶ್ರಣ ವ್ಯತ್ಯಯ.

10. The budgeted overhead and cost driver volumes of Deeksha 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 set-ups	450
Maintenance	2,40,000	Maintenance hours	3,000
Quality control	1,40,000	No. of inspections	700
Machinery	4,80,000	No. of machine hours	24,000

The company has produced a batch of 2500 components of 'X' 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, Set-ups of machine – 19, Maintenance hours 510, No. of inspection 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.

ದೀಕ್ಷಾ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮೇಲ್ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ ಪರಿಮಾಣ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಮೇಲ್ವೆಚ್ಚ ₹	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 ಅಂಗಗಳುಳ್ಳ 'X' ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಸಿದೆ. ಇದರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಖರ್ಚು ₹ 1,10,000 ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಖರ್ಚು ₹ 1,90,000 ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ವಿವರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

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

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

11. A) You are given the following data :

Sales price ₹ 350 per unit

Variable cost ₹ 200 per unit

Fixed expenses ₹ 16,50,000

Ascertain :

a) Break even point

b) Sales per unit if BEP is brought upto 15000 units.

c) Sales per unit if BEP is brought down to 10000 units.

ತಮಗೆ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ

ಮಾರಾಟದ ದರ ₹ 350 ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ₹ 200 ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

ಸ್ಥಿರ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 16,50,000

ಇವುಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ :

a) ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು

b) ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವನ್ನು 15000 ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಏರಿಸಿದಾಗ ಮಾರಾಟ ದರ

c) ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವನ್ನು 10000 ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಇಳಿಸಿದಾಗ ಮಾರಾಟದ ದರ



B) Moonlight Company Manufactures two products A and B, using common facilities the following cost data for a month are presented to you :

	Product 'A'	Product 'B'
Units produced	1000	2000
Direct labour hours per unit	2	3
Machine hours per unit	6	1.5
Set up of machines	15	50
Orders	18	70

Machines activity expenses ₹ 3,00,000.

Set up related expenses ₹ 30,000.

Expenses relating to orders ₹ 35,000.

Calculate the overheads per unit absorbed using activity based costing approach.

ಸಾಮಾನ್ಯ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಮೂನ್ ಲೈಟ್ ಕಂಪನಿ ಎರಡು ಪದಾರ್ಥಗಳು A ಮತ್ತು B ಯನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತದೆ, ಒಂದು ತಿಂಗಳಿನ ವೆಚ್ಚಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

	'A' ಪದಾರ್ಥ	'B' ಪದಾರ್ಥ
ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	1000	2000
ನೇರ ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ	2	3
ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆಗಳು	6	1.5
ಯಂತ್ರಗಳ ಸ್ಥಾಪನೆ	15	50
ಆದೇಶಗಳು	18	70

ಯಂತ್ರಗಳ ಚಟುವಟಿಕೆ ಖರ್ಚು ₹ 3,00,000.

ಸ್ಥಾಪನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 30,000.

ಆದೇಶಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 35,000.

ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ನ ಮೇಲೆ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ABC ಶಾಸ್ತ್ರವನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.