

63626

**Sixth Semester B.Com. Degree Examination,
September/October 2021**

(CBCS Scheme)

**Commerce – Accounting and Taxation
Paper AC 6.6 – COST MANAGEMENT**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

Instructions to Candidates : Answer should be written completely either in English or in Kannada.

SECTION – A/ವಿಭಾಗ - ಎ

Answer any **FIVE** sub-questions from the following. Each carries **2** marks :

(5 × 2 = 10)

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ 2 ಅಂಕಗಳು :

1. (a) What do you mean by Cost reduction?

ವೆಚ್ಚ ಕಡಿತ ಎಂದರೇನು?

(b) Define Marginal Costing.

ಅಂಚಿನ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.

(c) What is cost pool?

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಎಂದರೇನು?

(d) What is meant by cash budget?

ನಗದು ಮುಂಗಡ ಪತ್ರ ಎಂದರೇನು?

(e) Calculate B.E.P. (in units)

Fixed Cost – ₹ 2,00,000

Variable cost – ₹ 10/unit

Selling price – ₹ 20/unit

ಬಿ.ಇ.ಪಿ.ಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ (ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ)

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ – ₹ 2,00,000

ಬದಲಾವಣೆ ವೆಚ್ಚ – ₹ 10/ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

ಮಾರಾಟ ದರ – ₹ 20/ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

(f) Mention any four types of functional budgets.

ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಕಾರ್ಯಕಾರಿ ಮುಂಗಡ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

(g) What do you mean by budget?

ಆಯವ್ಯಯ ಪತ್ರ ಎಂದರೇನು?

SECTION - B/ವಿಭಾಗ - ಬಿ

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

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಸರಿಯಾದ ಉತ್ತರಕ್ಕೆ 6 ಅಂಕಗಳು :

2. Write the advantages of Budgetary Control.

ಆಯವ್ಯಯ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

3. Mention the assumptions of Marginal Costing.

ಅಂಚಿನ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ಊಹೆಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

4. If, fixed cost are ₹ 1,00,000

Variable Cost are 75% of Sales.

(a) Calculate BEP.

(b) Calculate Revised BEP if fixed cost increased by 10%.

(c) Ascertain revised BEP if variable cost decreased by 15%.

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,00,000

ಚಲನಾ ವೆಚ್ಚ ಮಾರಾಟದ ಶೇ. 75ರಷ್ಟು ಆದರೆ,

(a) ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ

(b) ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ಶೇ. 10ರಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಾದಾಗ, ಪರಿಷ್ಕರಿಸಿದ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

(c) ಶೇ. 15ರಷ್ಟು ಚಲನಾ ವೆಚ್ಚವು ಕಡಿಮೆಯಾದಾಗ, ಪರಿಷ್ಕರಿಸಿದ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. Standard time and rate of manufacturing one unit of component A are

Std. Rate - ₹ 4

Std. Time - 15 hrs/unit

Actual production - 1000 units

Actual hours - 15300 hrs

Actual rate - ₹ 3.8

From the above information, calculate :

(a) Labour cost variance

(b) Labour rate variance

(c) Labour efficiency variance

ಒಂದು ವಸ್ತುವನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿತ ಸಮಯ ಹಾಗೂ ನಿರ್ಧರಿತ ದರಗಳು ಹೀಗಿವೆ :

ನಿರ್ಧರಿತ ದರ - ₹ 4

ನಿರ್ಧರಿತ ಸಮಯ - 15 ಗಂಟೆ/ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

ನೈಜ ಉತ್ಪಾದನೆ - 1000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ನೈಜ ಸಮಯ - 15300 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ನೈಜ ದರ - ₹ 3.8

ಮೇಲಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ , ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

(a) ಮಜೂರಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

(b) ಮಜೂರಿ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

(c) ಮಜೂರಿ ದಕ್ಷತೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

6. P Ltd. manufactures two products A and B. Product 'A' is produced in 4 runs of 125 units and Product 'B' in 5 runs of 100 units. Each product consumes equal direct materials and direct labour content. The details are :

Product overheads - ₹ 18,000

Set-up cost - ₹ 9,000

Product inspection cost - ₹ 4,500

Material movement cost - ₹ 4,500

Total cost incurred for producing 500 units of 'A' and 500 units of 'B' are as under :

Direct material - ₹ 15,000

Direct labour - ₹ 4,000

Production O.H - ₹ 20,000

Calculate product wise cost under Activity Based Costing Method.

ಪಿ ಕಂಪನಿಯು A ಮತ್ತು B ಎಂಬ ಎರಡು ಪದಾರ್ಥಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತದೆ. 'A' ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ಒಂದು ಹಂತಕ್ಕೆ 125 ಯೂನಿಟ್‌ನಂತೆ 4 ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ 'B' ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ಒಂದು ಹಂತಕ್ಕೆ 100 ಯೂನಿಟ್‌ನಂತೆ 5 ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಪದಾರ್ಥವು ಸರಿ ಸಮಾನವಾಗಿ ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿ ಮತ್ತು ನೇರ ಕೂಲಿಯನ್ನು ಬಳಸುತ್ತದೆ ಇತರ ವಿವರಗಳು ಹೀಗಿವೆ :

ಪದಾರ್ಥದ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ - ₹ 18,000

ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ ವೆಚ್ಚ - ₹ 9,000

ಪದಾರ್ಥ ತಪಾಸಣೆ ವೆಚ್ಚ - ₹ 4,500

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ಪದಾರ್ಥ ಉತ್ಪಾದನ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಚಲಿಸುವ ವೆಚ್ಚ - ₹ 4,500

500 ಯೂನಿಟ್ 'A' ಮತ್ತು 500 ಯೂನಿಟ್ 'B' ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ತಗುಲಿದ ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚ :

ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿ - ₹ 15,000

ನೇರ ಕೂಲಿ - ₹ 4,000

ಉತ್ಪಾದನ ವೇಲು ವೆಚ್ಚ - ₹ 20,000

ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಪದಾರ್ಥದ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

SECTION - C/ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any **THREE** of the following. Each question carries **14** marks :

(3 × 14 = 42)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **14** ಅಂಕಗಳು :

7. Year	Total Sales	Total Cost
2015	₹ 1,00,000	₹ 70,000
2016	₹ 1,50,000	₹ 1,00,000

From the above information, calculate the following :

- P/V ratio
- Fixed cost
- Variable cost for 2015 and 2016
- BEP
- Sales required to earn a profit of ₹ 10,000
- Margin of safety for the year 2015 and 2016

ವರ್ಷ	ಒಟ್ಟು ಮಾರಾಟ	ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚ
2015	₹ 1,00,000	₹ 70,000
2016	₹ 1,50,000	₹ 1,00,000

ಮೇಲೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ, ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಲಾಭ ಮಾರಾಟ ಪರಿಮಾಣ
- ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ
- ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ 2015 ಮತ್ತು 2016 ವರ್ಷಕ್ಕೆ
- ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು
- ₹ 10,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಲು ಬೇಕಾಗುವ ಮಾರಾಟ
- ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ 2015 ಮತ್ತು 2016 ವರ್ಷಕ್ಕೆ

8. Prepare cash budget from the following for the period of Apr. to June 2016.

Month	Sales	Purchases	Wages
Feb	₹ 2,20,000	₹ 1,65,000	₹ 11,000
March	₹ 1,95,000	₹ 1,48,000	₹ 12,500
Apr	₹ 1,55,000	₹ 1,35,000	₹ 14,000
May	₹ 1,94,000	₹ 1,48,000	₹ 13,000
June	₹ 1,75,000	₹ 1,26,000	₹ 13,500

Other information :

- 50% of Sales realized in the month following and remaining 50% in the second month following.
- 10% of purchases is on cash basis. Creditors are paid in the month following.
- Wages are paid in the same month.
- Income tax to be paid in the month of Apr. ₹ 12,000.
- Cash in hand on 1st Apr. 2016 was ₹ 28,000.

ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ನಗದು ಮುಂಗಡ ಪತ್ರವನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್‌ನಿಂದ ಜೂನ್ 2016ರವರೆಗೆ ತಯಾರಿಸಿ :

ತಿಂಗಳು	ಮಾರಾಟ	ಖರೀದಿ	ಕೂಲಿ
ಫೆಬ್ರವರಿ	₹ 2,20,000	₹ 1,65,000	₹ 11,000
ಮಾರ್ಚ್	₹ 1,95,000	₹ 1,48,000	₹ 12,500
ಏಪ್ರಿಲ್	₹ 1,55,000	₹ 1,35,000	₹ 14,000
ಮೇ	₹ 1,94,000	₹ 1,48,000	₹ 13,000
ಜೂನ್	₹ 1,75,000	₹ 1,26,000	₹ 13,500

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿ :

- 50%ರಷ್ಟು ಮಾರಾಟವು ಒಂದು ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಆಗುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಉಳಿದ 50%ರಷ್ಟು ಮಾರಾಟವು ಎರಡನೇ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಆಗುತ್ತದೆ.
- 10%ರಷ್ಟು ಖರೀದಿಯು ನಗದು ಖರೀದಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಸಾಹುಕಾರರಿಗೆ ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಕೂಲಿಯನ್ನು ಸದರಿ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಕೊಡಲಾಗುತ್ತದೆ
- ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ₹ 12,000ವನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.
- ಕೈಯಲ್ಲಿ ನಗದು ₹ 28,000 ಏಪ್ರಿಲ್ 1, 2016ರಂದು.

9. AB Ltd. has prepared its budget @ 6000 units capacity.

Raw material - ₹ 32,000 (100% variable)

Direct wages - ₹ 20,000 (100% variable)

Direct exp. - ₹ 12,000 (100% variable)

Repairs and Maintenance - ₹ 6,000 (40% variable)

Administration O.H - ₹ 8,000 (70% variable)

Insurance - ₹ 3,000 (100% fixed)

Depreciation ₹ 5,000 (100% fixed)

Advertising and Distribution exp - ₹ 4,000 (50% variable)

From the above information, calculate unit cost of production @ 9000 units and 12000 units.

ಎ.ಬಿ. ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ 6000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ ಅಂದಾಜು ವೆಚ್ಚಗಳು ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು - ₹ 32,000 (ಶೇ. 100ರ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ)

ನೇರ ಕೂಲಿ - ₹ 20,000 (ಶೇ.100ರ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ)

ನೇರ ಖರ್ಚು - ₹ 12,000 (ಶೇ.100ರ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ)

ದುರಸ್ತಿ ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಣೆ - ₹ 6,000 (ಶೇ. 40 ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ)

ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚ - ₹ 8,000 (ಶೇ. 70 ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ)

ವಿಮೆ - ₹ 3,000 (ಶೇ. 100 ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ)

ಸವಕಳಿ ₹ 5,000 (ಶೇ. 100 ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ)

ಜಾಹೀರಾತು ಮತ್ತು ವಿತರಣೆ - ₹ 4,000 (ಶೇ. 50 ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ)

ಮೇಲಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ, 9000 ಮತ್ತು 12000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. The budgeted overheads and cost driver volumes of P.M Ltd are as follows :

Cost Pool	Budgeted overheads	Cost driver	Budgeted volumes
(a) Material purchased	₹ 9,00,000	No of orders	3000
(b) Material handling	₹ 4,00,000	No of movements	1000
(c) Set-up	₹ 3,00,000	No of set ups	600
(d) Maintenance	₹ 10,00,000	Maintenance hours	10000
(e) Quality control	₹ 2,00,000	No of inspections	1000
(f) Machinery	₹ 10,00,000	No of machine hours	20,000

The company has produced a batch of 3000 components of AB-30. Its material cost is ₹ 1,50,000 and direct labour cost ₹ 3,00,000. The usage activities of the said batch are as follows :

Machine hours - 2500

Material orders - 30

Material movements - 15

Set-ups - 30

Maintenance hours - 500

No of inspections - 30

Calculate :

- Cost driver rates
- Ascertain total cost of producing AB-30 product using Activity based costing.

ಪಿ.ಎಂ. ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಚಾಲಕ ಪರಿಮಾಣ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ವೆಚ್ಚ	ಚಾಲಕ ವೆಚ್ಚ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಪರಿಮಾಣ
(a) ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ	₹ 9,00,000	ಆಜ್ಞೆಯ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು	3000
(b) ಸಾಮಗ್ರಿ ನಿರ್ವಹಿಸುವಿಕೆ	₹ 4,00,000	ಸಂಚರಣೆಯ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು	1000

(c) ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ (Set-ups)	₹ 3,00,000	ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು	600
(d) ಸಂರಕ್ಷಣೆ	₹ 10,00,000	ಸಂರಕ್ಷಣೆಯ ಗಂಟೆಗಳು	10000
(e) ಗುಣಮಟ್ಟ ನಿಯಂತ್ರಣ	₹ 2,00,000	ವಿಠ್ಠಲೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು	1000
(f) ಯಂತ್ರಗಳು	₹ 10,00,000	ಯಂತ್ರಗಳ ಗಂಟೆಗಳು	20,000

ಕಂಪನಿಯು ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 3000 AB-30 ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿದೆ. ಇದರ ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,50,000 ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಖರ್ಚು ₹ 3,00,000.

ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ವಿವರ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ಯಂತ್ರಗಳ ಗಂಟೆಗಳು - 2500

ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ ಆಜ್ಞೆ - 30

ಸಾಮಗ್ರಿ ಸಂಚರಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ - 15

ಸ್ಥಾಪನೆ (Set-ups) - 30

ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು - 500

ವಿಠ್ಠಲೆ - 30

ಮೇಲಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ :

(a) ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ ದರವನ್ನು ಮತ್ತು

(b) AB-30 ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿನ ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರ ಖರ್ಚು ವಿಧಾನದಿಂದ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

11. The information regarding composition and weekly wage rates of labour force engaged on a job scheduled to be completed in 30 weeks are as under :

Type of Labour	Standard		Actual	
	No. of workers	Weekly wage rate	No. of workers	Weekly wage rate
Skilled	75	60	70	70
Semi-skilled	45	40	30	50
Unskilled	60	30	80	20

The work completed in 32 weeks. Calculate the following :

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

30 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಗಿಯುವ ಒಂದು ಕೆಲಸದ ವಾರದ ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ವಿವರಗಳು	ಪ್ರಮಾಣ		ವಾಸ್ತವ	
	ಕೂಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಕೂಲಿ ದರ	ಕೂಲಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಾರದ ಕೂಲಿ ದರ
ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕರು	75	60	70	70
ಅರೆ-ಕೌಶಲ್ಯದ ಕಾರ್ಮಿಕರು	45	40	30	50
ಕೌಶಲ್ಯ ರಹಿತ ಕಾರ್ಮಿಕರು	60	30	80	20

ಕೆಲಸವು 32 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಗಿಯುತ್ತದೆ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಮಜೂರಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಮಜೂರಿ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಮಜೂರಿ ದಕ್ಷತೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ಮಜೂರಿ ಮಿಶ್ರಣ ವ್ಯತ್ಯಾಸ