



63626

VI Semester B.Com. Examination, Sept./Oct. 2023  
(CBCS)  
COMMERCE  
Cost Management

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

## SECTION – A

Answer **any five** of the following sub-questions. **Each** sub-question carries **two** marks.

(5×2=10)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದೇ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಎರಡು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

1. a) What is activity based costing ?

ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ?

b) What is Business Process Re-engineering ?

ವ್ಯಾಪಾರ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಮರು-ಇಂಜಿನಿಯರಿಂಗ್ ಎಂದರೇನು ?

c) What is a cost driver ?

ಕಾಸ್ಟ್ ಡ್ರೈವರ್ ಎಂದರೇನು ?

d) Define standard costing.

ಪ್ರಮಾಣಿತ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

e) What is Break Even Point ?

ಸಮ ಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು ಎಂದರೇನು ?

f) State any 2 advantages of Marginal Costing.

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವೆಚ್ಚ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಯಾವುದೇ 2 ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

g) What is a Budget ?

ಆಯವ್ಯಯ ಎಂದರೇನು ?

P.T.O.



## SECTION – B

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

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದೇ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಆರು ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

2. What are the essentials of Budgetary control ?

ಆಯವ್ಯಯ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಅಗತ್ಯತೆಗಳು ಯಾವುವು ?

3. Distinguish between Marginal Costing and Absorption Costing.

ಮಾರ್ಜಿನಲ್ ಕಾಸ್ಟಿಂಗ್ ಮತ್ತು ಅಬ್ಸಾರ್ಪ್ಷನ್ ಕಾಸ್ಟಿಂಗ್ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ.

4. From the following, calculate labour variances for the Department A :

	Dept. A
Actual Direct Wages	Rs. 2,000
Standard hours produced	8,000
Standard rate per hour	30 paise
Actual hour worked	8,200

ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಂದ, ಇಲಾಖೆ A ಗಾಗಿ ಕಾರ್ಮಿಕ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ :

	ಇಲಾಖೆ A
ನಿಜವಾದ ನೇರ ವೇತನ	ರೂ. 2,000
ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಪ್ರಮಾಣಿತ ಗಂಟೆಗಳು	8,000
ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ಪ್ರಮಾಣಿತ ದರ	30 ಪೈಸೆ
ನಿಜವಾಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದ ಗಂಟೆಗಳು	8,200

5. Sales 4,000 units @ Rs. 10 per unit

Break-Even Point 1,500 units

Fixed cost Rs. 3,000

What is the amount of (a) variable cost and (b) profit ?

ಮಾರಾಟ 4,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು @ ರೂ. 10 ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ

ಸಮ ಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು 1,500 ಘಟಕಗಳು

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 3,000

(ಎ) ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು (ಬಿ) ಲಾಭದ ಮೊತ್ತ ಎಷ್ಟು ?



6. Prepare Flexible Budget for production at 80% and 100% activity level on the basis of the following information.

Production at 50% capacity	–	5,000 units
Raw materials	–	Rs. 80 per unit
Direct labour	–	Rs. 50 per unit
Expense (Direct)	–	Rs. 15 per unit
Factory expenses	–	Rs. 6,000 (60% variable)

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ 80% ಮತ್ತು 100% ಚಟುವಟಿಕೆಯ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಹೊಂದಿಕೊಳ್ಳುವ ಬಜೆಟ್ ಅನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

50% ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದನೆ	–	5,000 ಘಟಕಗಳು
ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	–	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 80 ರೂ.
ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕರು	–	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 50 ರೂ.
ವೆಚ್ಚ (ನೇರ)	–	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 15 ರೂ.
ಕಾರ್ಖಾನೆ ವೆಚ್ಚಗಳು	–	ರೂ. 6,000 (60% ವೇರಿಯೇಬಲ್)

SECTION – C

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

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದೇ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಯು **14** ಅಂಕಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

7. The standard material and input required for 1,000 kgs of a finished product are given below :

Material	Quantity kg	Standard rate per kg Rs.
P	450	20
Q	400	40
R	<u>250</u>	60
	1100	
Standard loss	<u>100</u>	
Standard output	<u>1000</u>	

Actual production in a period was 20,000 kgs of finished product for which the actual quantities of material used and the prices paid thereof were as under :

Material	Quantity kg	Standard rate per kg Rs.
P	10,000	19
Q	8,500	42
R	4,500	65



Calculate :

- i) Material cost variance
- ii) Material price variance
- iii) Material usage variance
- iv) Material mix variance
- v) Material yield variance

ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ಉತ್ಪನ್ನದ 1,000 ಕೆಜಿಗಳಿಗೆ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಪ್ರಮಾಣಿತ ವಸ್ತು ಮತ್ತು ಇನ್ಸ್ಟ್ರಕ್ಟ್ ಅನ್ನು ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ :

ವಸ್ತು	ಪ್ರಮಾಣ ಕೆಜಿಗಳಲ್ಲಿ	ಪ್ರತಿ ಕೆಜಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಿತ ದರ ರೂ.
P	450	20
Q	400	40
R	250	60
	<u>1100</u>	
ಪ್ರಮಾಣಿತ ನಷ್ಟ	100	
ಪ್ರಮಾಣಿತ ಟೆಟ್ಟುಟ್	<u>1000</u>	

ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ನಿಜವಾದ ಉತ್ಪಾದನೆಯು 20,000 ಕೆಜಿ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ಉತ್ಪನ್ನವಾಗಿದ್ದು, ಇದಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಿದ ವಸ್ತುಗಳ ನಿಜವಾದ ಪ್ರಮಾಣಗಳು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಬೆಲೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ವಸ್ತು	ಪ್ರಮಾಣ ಕೆಜಿ	ಪ್ರಮಾಣಿತ ದರ ಪ್ರತಿ ಕೆಜಿಗೆ ರೂ.
P	10,000	19
Q	8,500	42
R	4,500	65

ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ :

- i) ವಸ್ತು ವೆಚ್ಚದ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- ii) ವಸ್ತು ಬೆಲೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- iii) ವಸ್ತು ಬಳಕೆಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- iv) ವಸ್ತು ಮಿಶ್ರಣ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
- v) ವಸ್ತು ಇಳುವರಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸ



8. The HDFC bank Ltd. wants to implement an ABC system for its teller department. The activities identified and the associated cost drivers are given below :

Support Activity	Estimated Cost (Rs.)	Activity Cost Driver	Quantity
Process deposits	1,48,000	No. of deposits processed	1,66,250
Process withdrawals	1,30,400	No. of withdrawals processed	1,13,750
Answer inquiries	1,24,000	No. of customer inquiries	2,25,000
Negotiable instruments selling	24,300	No. of negotiable instruments sold	5,500

Calculate :

- The activity cost driver rates for each of the support activities
- Estimate the total monthly support costs for the information given below :

Support activity	Average monthly volume
Process deposits	11,500
Process withdrawals	30,000
Answer customer inquiries	10,500
Sell negotiable instruments	2,500

HDFC ಬ್ಯಾಂಕ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ತನ್ನ ಟೆಲ್ಲರ್ ವಿಭಾಗಕ್ಕೆ ABC ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಜಾರಿಗೆ ತರಲು ಬಯಸುತ್ತದೆ. ಗುರುತಿಸಲಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿತ ವೆಚ್ಚದ ಚಾಲಕಗಳನ್ನು ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಬೆಂಬಲ ಚಟುವಟಿಕೆ	ಅಂದಾಜು ವೆಚ್ಚ (ರೂ.)	ಚಟುವಟಿಕೆ ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ	ಪ್ರಮಾಣ
ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಠೇವಣಿಗಳು	1,48,000	ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗೊಳಿಸಲಾದ ಠೇವಣಿಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	1,66,250
ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆಗಳು	1,30,400	ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗೊಳಿಸಲಾದ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	1,13,750
ಉತ್ತರ ವಿಚಾರಣೆಗಳು	1,24,000	ಗ್ರಾಹಕರ ವಿಚಾರಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	2,25,000
ನೆಗೋಷಿಯೇಬಲ್ ಇನ್ಸ್ಟ್ರುಮೆಂಟ್ಸ್ ಮಾರಾಟ	24,300	ಮಾರಾಟವಾದ ನೆಗೋಷಿಯೇಬಲ್ ಇನ್ಸ್ಟ್ರುಮೆಂಟ್ಸ್‌ಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	5,500



ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ (ಲೆಕ್ಕಿಸಿ) :

- ಎ) ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಬೆಂಬಲ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಗೆ ಚಟುವಟಿಕೆ ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ ದರಗಳು  
ಬಿ) ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾದ ಮಾಹಿತಿಗಾಗಿ ಒಟ್ಟು ಮಾಸಿಕ ಬೆಂಬಲ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಅಂದಾಜು ಮಾಡಿ :

ಬೆಂಬಲ ಚಟುವಟಿಕೆ	ಸರಾಸರಿ ಮಾಸಿಕ ಪರಿಮಾಣ
ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಲೇವಣಿ	11,500
ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆ	30,000
ಗ್ರಾಹಕರ ವಿಚಾರಣೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ	10,500
ನೆಗೋಷಿಯೇಬಲ್ ಉಪಕರಣಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿ	2,500

9. The Sales and Profits for two years are given below :

Year	Sales (Rs.)	Profit (Rs.)
2020	1,20,000	8,000
2021	1,40,000	13,000

Calculate :

- PV ratio
- BEP.
- Sales required to earn a profit of Rs. 40,000
- Margin of safety at a profit of Rs. 1,25,000
- Variable cost of the two years
- Profit when sales are Rs. 1,80,000

ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಲಾಭಗಳನ್ನು ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಮಾರಾಟ (ರೂ.)	ಲಾಭ (ರೂ.)
2020	1,20,000	8,000
2021	1,40,000	13,000

ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- PV ಅನುಪಾತ
- ಸಮ ಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು.
- ರೂ. 40,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಲು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಮಾರಾಟ
- ರೂ. 1,25,000 ಲಾಭದಲ್ಲಿ ಸುರಕ್ಷತೆಯ ಮಾರ್ಜಿನ್
- ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ
- ಮಾರಾಟದ ಪರಿಮಾಣ ರೂ. 1,80,000 ಇದ್ದಾಗ ಬಂದ ಲಾಭ



10. A company expects to have Rs. 37,500 cash in hand on 1<sup>st</sup> April 2022, and requires you to prepare an estimate of cash position during the three months – April, May and June 2022. The following information is supplied to you :

	Sales	Purchases	Wages	Factory expenses	Office expenses	Selling expenses
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
February	75,000	45,000	9,000	7,500	6,000	4,500
March	84,000	48,000	9,750	8,250	6,000	4,500
April	90,000	52,000	10,500	9,000	6,000	5,250
May	1,20,000	60,000	13,500	11,250	6,000	6,570
June	1,35,000	60,000	14,250	14,000	7,000	7,000

Other information :

- Period of credit allowed by suppliers – 2 months
- 20% of sales are on cash 50% of the credit sales are collected next month and the balance in the following month.
- Delay in payment of all expenses – 1 month
- Income tax of Rs. 57,500 is due to be paid on June 15<sup>th</sup>
- The company is to pay dividends to shareholders and bonus to workers of Rs. 15,000 and Rs. 22,500 respectively in the month of April.

ಕಂಪನಿಯು 1ನೇ ಎಪ್ರಿಲ್ 2022ರಂದು ಕೈಯಲ್ಲಿ ರೂ. 37,500 ನಗದು ಹೊಂದಲು ನಿರೀಕ್ಷಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ನೀವು ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳಲ್ಲಿ ನಗದು ಸ್ಥಾನದ ಅಂದಾಜು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವ ಅಗತ್ಯವಿದೆ - ಎಪ್ರಿಲ್, ಮೇ ಮತ್ತು ಜೂನ್ 2022. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನಿಮಗೆ ಒದಗಿಸಲಾಗಿದೆ :

	ಮಾರಾಟ	ಖರೀದಿಗಳು	ವೇತನಗಳು	ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	ಕಚೇರಿ ವೆಚ್ಚಗಳು	ಮಾರಾಟದ ವೆಚ್ಚಗಳು
	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.
ಫೆಬ್ರವರಿ	75,000	45,000	9,000	7,500	6,000	4,500
ಮಾರ್ಚ್	84,000	48,000	9,750	8,250	6,000	4,500
ಎಪ್ರಿಲ್	90,000	52,000	10,500	9,000	6,000	5,250
ಮೇ	1,20,000	60,000	13,500	11,250	6,000	6,570
ಜೂನ್	1,35,000	60,000	14,250	14,000	7,000	7,000

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿ :

- ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಂದ ಅನುಮತಿಸಲಾದ ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಅವಧಿ - 2 ತಿಂಗಳುಗಳು
- ಮಾರಾಟದ 20% ನಗದಿನ ಮೇಲೆ ಮಾರಾಟ, 50% ಉದ್ದರಿ ಮಾರಾಟವನ್ನು ಮುಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಂತರದ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುವುದು.
- ಎಲ್ಲಾ ವೆಚ್ಚಗಳ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬ - 1 ತಿಂಗಳು
- ರೂ. 57,500 ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಜೂನ್ 15ರಂದು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ.
- ಕಂಪನಿಯು ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ಮತ್ತು ಕಾರ್ಮಿಕರಿಗೆ ಬೋನಸ್‌ಗಳನ್ನು ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 15,000 ಮತ್ತು ರೂ. 22,500 ನ್ನು ಎಪ್ರಿಲ್‌ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಿದೆ.



11. a) Supra Manufacturing Company furnishes the following data for a year :

Product	Annual output (Units)	Total Machine Hours	Total no. of Purchase Orders	Total no. of set-ups
A	5,000	20,000	60,000	20
B	60,000	1,20,000	1,84,000	44

The annual overheads incurred are as under :

Volume related activity cost Rs. 2,50,000

Set-up related cost Rs. 4,10,000

Purchase related cost Rs. 3,09,000

You are required to calculate the cost per unit of each product A and B based on ABC costing method.

b) From the following data, determine the break even point and the sale volume to make a profit of Rs. 25,000.

Fixed overhead – Rs. 25,000

Variable cost – Rs. 10 per unit

Selling price – Rs. 15 per unit

ಎ) ಸುಪ್ರಾ ಮ್ಯಾನುಫ್ಯಾಕ್ಚರಿಂಗ್ ಕಂಪನಿಯು ಒಂದು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಕೆಳಗಿನ ಡೇಟಾವನ್ನು ಒದಗಿಸುತ್ತದೆ.

ಉತ್ಪನ್ನ	ವಾರ್ಷಿಕ ಡಿಸ್ಟ್ರಿಬ್ಯೂಟ್ (ಘಟಕಗಳು)	ಒಟ್ಟು ಯಂತ್ರದ ಗಂಟೆಗಳು	ಒಟ್ಟು ಖರೀದಿ ಆರ್ಡರ್‌ಗಳು	ಒಟ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆ ಸೆಟ್-ಅಪ್‌ಗಳು
A	5,000	20,000	60,000	20
B	60,000	1,20,000	1,84,000	44

ವಾರ್ಷಿಕ ಮೇಲಿನ ಖರ್ಚುಗಳು (ಓವರ್ ಹೆಡ್‌ಗಳು) ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಪರಿಮಾಣ ಸಂಬಂಧಿತ ಚಟುವಟಿಕೆ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 2,50,000

ಸೆಟ್‌ಅಪ್ ಸಂಬಂಧಿತ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 4,10,000

ಖರೀದಿ ಸಂಬಂಧಿತ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 3,09,000

ABC ವೆಚ್ಚದ ವಿಧಾನದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ನೀವು ಪ್ರತಿ ಉತ್ಪನ್ನದ A ಮತ್ತು B ಯ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವ ಅಗತ್ಯವಿದೆ.

ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು ಮತ್ತು ರೂ. 25,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಲು ಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟದ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ನಿಗದಿತ ಓವರ್‌ಹೆಡ್ – ರೂ. 25,000

ವೇರಿಯೇಬಲ್ ವೆಚ್ಚ – ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ ರೂ. 10

ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ – ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 15 ರೂ.