

**GS-475**

VI Semester B.Com. Examination, May/June 2019

COMMERCE

**Paper 6.6 : Elective paper-IV : Cost Management
(CBCS) (Fresh+Repeaters) (2016-17 & onwards)**

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

ವಿಭಾಗ - ಎ / SECTION - A

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

5x2=10

Answer **any five** sub-questions from the following. Each sub-question carries **2** marks.

1. (a) ಆಯವ್ಯಯ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

State the features of budgetary control.

- (b) ಮೌಲ್ಯ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಎಂದರೇನು ?

What is Value analysis ?

- (c) ಯಾವುದಾದರೂ 4 ಕಾರ್ಯಕಾರಿ ಮುಂಗಡ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

Mention any four functional budgets.

- (d) ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ಅನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

State the benefits of ABC Costing.

- (e) ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ ಎಂದರೇನು ?

What is margin of safety ?

- (f) ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಎಂದರೇನು ?

What is material cost variance ?

- (g) ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ?

What is Standard Costing ?

P.T.O.



ವಿಭಾಗ - ಬಿ / SECTION - B

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 6 ಅಂಕಗಳು.

3x6=18

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

2. ಆಯವ್ಯಯ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಅನಾನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ.

List out the limitations of budgetary control.

3. ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ಅನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

State the advantages of Standard Costing.

4. ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆಯ ವಿವರಗಳು ಈ ರೀತಿ ಇವೆ :

ಮಾರಾಟದ ದರ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20

ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ₹ 12

ಒಟ್ಟು ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 4,000

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

(a) ಲಾಭ ಮಾರಾಟ ಪರಿಮಾಣ

(b) ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ರೂಗಳಲ್ಲಿ

(c) ಹೊಸ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ರೂಗಳಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟದ ದರ ಶೇ. 20 ಕಡಿಮೆಯಾದಾಗ

The following data relates to a firm :

Selling Price Per unit ₹ 20

Variable Cost Per unit ₹ 12

Fixed expenses ₹ 4,000

Calculate :

(a) P/V ratio

(b) BEP (in units) and in value

(c) New BEP (in units) and in value if Selling Price is reduced by 20%



5. ಸಾಮಾನ್ಯ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಒಂದು ಕಂಪನಿ ಎರಡು ಪದಾರ್ಥಗಳು X ಮತ್ತು Y ಯನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತದೆ. ಒಂದು ತಿಂಗಳಿಗೆ ವೆಚ್ಚಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

	X ಪದಾರ್ಥ	Y ಪದಾರ್ಥ
ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	5,000	60,000
ಒಟ್ಟು ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆಗಳು	20,000	1,20,000
ಒಟ್ಟು ಸ್ಥಾಪನೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	20	44
ಒಟ್ಟು ಖರೀದಿ ಆದೇಶಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	160	384

ವಾರ್ಷಿಕ ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ಪರಿಮಾಣ ಸಂಬಂಧಿತ ಚಟುವಟಿಕೆ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 5,50,000

ಸ್ಥಾಪನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 8,20,000

ಖರೀದಿ ಆದೇಶಗಳ ಸಂಬಂಧಿತ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 6,18,000

ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ನ ಮೇಲು ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ABC ಶಾಸ್ತ್ರವನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

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	5,000	60,000
Total Machine hours	20,000	1,20,000
Total number of Set-ups	20	44
Total number of Purchase Order	160	384

The annual Overheads are as under :

Volume related activity expenses ₹ 5,50,000

Set-up related expenses ₹ 8,20,000

Expenses relating to orders ₹ 6,18,000

Calculate the Overheads per unit absorbed using Activity Based Costing approach.



6. ಶಿಷ್ಟ ನಿರ್ಧಾರದಂತೆ ಪದಾರ್ಥ A ನ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಬೇಕಾಗಿರುವ ವಸ್ತು ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 15 kgs ಹಾಗೂ ಇವುಗಳ ಶಿಷ್ಟ ಬೆಲೆ ₹ 20 ಪ್ರತಿ ಕೆ.ಜಿ. ಗೆ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ 11,000 kgs ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ₹ 2,64,000 ರಂತೆ ಬಳಸಿದೆ ಹಾಗೂ 1,000 ಪದಾರ್ಥ A ನ ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಿದೆ.
ಪದಾರ್ಥ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

The Standard Material required to manufacture one unit of product 'A' is 15 kgs and the Standard Price of material per kg of material is ₹ 20. The cost accounts records however, revealed that 11,000 kgs of materials costing ₹ 2,64,000 were used for manufacturing 1,000 units of Product 'A'.
Calculate material variances.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ / SECTION - C

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು.

3x14=42

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

7. ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಲಾಭ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ಹೀಗಿವೆ :

ವರ್ಷ	ಮಾರಾಟ	ಲಾಭ
	₹	₹
2017	1,20,000	8,000
2018	1,40,000	13,000

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಲಾಭ ಮಾರಾಟ ಪರಿಮಾಣ
- ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು
- ₹ 1,80,000 ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಬರುವ ಲಾಭ
- ₹ 12,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಲು ಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟ
- ಕ್ಷೇಮ ಮಿತಿ 2018 ರಲ್ಲಿ
- ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳಿಗೆ



The Sales and Profits for two years as below :

Year	Sales ₹	Profit ₹
2017	1,20,000	8,000
2018	1,40,000	13,000

Calculate :

- P/V Ratio
- Break Even Point
- Profit when Sales are ₹ 1,80,000
- Sales required to earn a profit of ₹ 12,000
- Margin of Safety in 2018
- Variable Cost of the two years

8. 1-4-18 ರಂದು ಕಂಪನಿಯ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು ₹ 75,000, ಏಪ್ರಿಲ್ - ಜೂನ್ 2018 ರ 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
ಏಪ್ರಿಲ್	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.
- ಮಾರಾಟದ ಶೇ. 25 ನಗದು ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ 1 ತಿಂಗಳ ಸಾಲದ ಅವಧಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.
- ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳ ಪಾವತಿ ಅಂತರ 1 ತಿಂಗಳು.
- ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ₹ 25,000 ಜೂನ್ 2018 ರ ಮಾಹೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.

P.T.O.



A manufacturing Company is expecting to have ₹ 75,000 Cash in hand on 1-4-18 and it requested you to prepare a Cash budget for three months April to June 2018. 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 the period of Credit allowed to Customers is one month.
- Delay in payment of Wages and Overheads is one month.
- Income tax ₹ 25,000 is to be paid in June 2018.

9. 60 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಗಿಯುವ ಒಂದು ಕೆಲಸದ ವಾರದ ಕೂಲಿ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

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

ಕೆಲಸವು 62 ವಾರಗಳಲ್ಲಿ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡಿತು.

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

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



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

10. SA ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಚಾಲಕ ಪರಿಮಾಣ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ₹	ವೆಚ್ಚ ಚಾಲಕ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಪರಿಮಾಣ ₹
ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ	3,20,000	ಆದೇಶಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	800
ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ	3,00,000	ಸ್ಥಾಪನೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	500
ನಿರ್ವಹಿಸುವಿಕೆ	1,95,000	ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	3,000
ಗುಣಮಟ್ಟ ನಿರ್ಣಯ	1,70,000	ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	850
ಯಂತ್ರಗಳು	4,25,000	ಯಂತ್ರಗಳ ಕಾಲ	25,000



ಕಂಪನಿಯು ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ತಂಡದ 3,000 ಅಂಗಗಳುಳ್ಳ 'X' ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಸಿದೆ. ಇದರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,20,000 ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಖರ್ಚು ₹ 2,30,000. ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ವಿವರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಆದೇಶಗಳು	20
ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ	25
ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	600
ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	30
ಯಂತ್ರ ಉಪಯೋಗ ಕಾಲ	2,000

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

The budgeted Overhead and Cost Driver Volumes of SA Ltd. are as follows :

Cost Pool	Budgeted Overhead ₹	Cost Driver	Budgeted Volume ₹
Material Procurement	3,20,000	No. of Orders	800
Machine Set-up	3,00,000	No. of Set-ups	500
Maintenance	1,95,000	Maintenance hours	3,000
Quality Control	1,70,000	No. of inspections	850
Machinery	4,25,000	No. of machine hours	25,000

The Company has produced a batch of 3,000 components of 'X'. Its Material Cost was ₹ 1,20,000 and Labour Cost was ₹ 2,30,000. The Usage of activities of this batch are as follows :

Material Orders	20
Set-up of Machines	25
Maintenance hours	600
No. of inspections	30
Machine hours	2,000

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.



11. (a) ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ 70%, 80% ಮತ್ತು 90% ಯಂತ್ರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯಕ್ಕೆ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ಖರ್ಚುಗಳು ಹಾಗೂ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ 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 ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳು	
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 ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳು	<u>62,000</u>
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	12,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ	₹ 36,000
ಒಂದು ಘಟಕದ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಅವಶ್ಯವಿರುವ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಶಿಷ್ಟ ಪ್ರಮಾಣ	12 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಶಿಷ್ಟ ದರ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ	₹ 10
ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನು	5,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
ನೈಜ ಉತ್ಪಾದನೆ	320 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು



- (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% Plant Capacity.

Particulars	At 80% Capacity
Variable Overheads	₹
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	<u>62,000</u>
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 12,000 Units

Value of Material Purchased ₹ 36,000

Standard quantity of material

Required per unit of finished Output 12 units

Standard Price of Material ₹ 10 Per unit

Closing Stock of Material 5,000 units

Finished Output during the year 320 units

- o O o -