



V Semester B.Com. Examination, March 2023  
(CBCS) (2022 – 23 and Onwards) (F + R)  
COMMERCE  
Paper – 5.2 : Cost Management

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

## 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 do you mean by cost control ?

ವೆಚ್ಚ ನಿಯಂತ್ರಣ ಎಂದರೇನು ?

- b) Give the meaning of business process re-engineering.

ವ್ಯಾಪಾರ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ರೀ-ಇಂಜಿನಿಯರಿಂಗ್‌ನ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.

- c) Calculate BEP units. Fixed cost ₹ 1,20,000, variable cost per units ₹ 20, selling price per unit ₹ 32.

ಈ ವಿವರಗಳಿಂದ ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಸ್ಥಿರವೆಚ್ಚ ₹ 1,20,000, ಬದಲಾವಣೆ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20 ಹಾಗೂ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 32.

- d) Mention any two types of variances.

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ವಿಧದ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

- e) What is flexible budget ?

ಚಲನ ಆಯವ್ಯಯ ಎಂದರೇನು ?

- f) State any 4 reasons for implementing ABC.

ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ 4 ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

- g) Define standard costing.

ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.



## SECTION – B

## ವಿಭಾಗ – ಬಿ

Answer any three of the following. Each question carries 5 marks.

(3×5=15)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು.

2. Write any 6 differences between cost control and cost reduction.

ವೆಚ್ಚ ನಿಯಂತ್ರಣ ಹಾಗೂ ವೆಚ್ಚ ಕಡಿತದ ನಡುವಿನ 6 ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

3. Briefly explain the limitations of Activity Based Costing.

ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚ (ABC)ದ ಮಿತಿಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.

4. A firm has produced and sold 40000 units during the year 2022. The selling price was ₹ 100 per unit. The cost details were :

Direct material ₹ 12 per unit, variable cost ₹ 6 per unit, direct labour ₹ 12 per unit, fixed expenses ₹ 7,00,000. Prepare a marginal cost statement to show profit or loss and also find out the break even point in rupees and units.

2022ರಲ್ಲಿ ಕಂಪನಿಯು 40000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದೆ, ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ನ ಮಾರಾಟ ದರ ₹ 100. ವೆಚ್ಚದ ವಿವರಗಳು :

ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 12, ಬದಲಾವಣೆಯ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 6, ನೇರ ಕೂಲಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 12, ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 7,00,000. ಅಂಚಿನ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರಕಟಣೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಲಾಭ ಅಥವಾ ನಷ್ಟವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದುವಿನ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಮತ್ತು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. The standard materials required to manufacture one unit of product P : 10 kgs and the standard price per kg of material is ₹ 50. The cost accounts records, however revealed that 11500 kgs of materials costing ₹ 5,52,000 were used for manufacturing 1000 units of product P. Calculate material variances.

ಶಿಷ್ಟ ನಿರ್ಧಾರದಂತೆ ಪದಾರ್ಥ Pನ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಬೇಕಿರುವ ವಸ್ತು ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 10 ಕೆ.ಜಿ. ಹಾಗೂ ಇವುಗಳ ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಬೆಲೆ ₹ 50 ಪ್ರತಿ ಕೆ.ಜಿ.ಗೆ. ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ 11500 ಕೆ.ಜಿ. ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ₹ 5,52,000 ದಂತೆ ಬಳಸಿದೆ ಹಾಗೂ 1000 ಪದಾರ್ಥ Pನ ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಿದೆ. ಪದಾರ್ಥದ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



6. Prepare a flexible budget for 90% (9000 units) on the basis of the following information. Production at 60% capacity 6000 units
- Raw materials ₹ 80 p.u.
  - Direct labour ₹ 50 p.u.
  - Direct expenses ₹ 20 p.u.
  - Factory expenses ₹ 50,000 (50% fixed)
  - Administrative expenses ₹ 30,000 (60% variable)

ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಶೇಕಡ 90 (9000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು) ಒಂದು ಚರ ಆಯವ್ಯಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ. ಉತ್ಪಾದನೆ ಪ್ರತಿಶತ 60 ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ 6000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು.

ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 80

ನೇರ ಕೂಲಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 50

ನೇರ ಖರ್ಚುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20

ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 50,000 (50% ಸ್ಥಿರ )

ಆಡಳಿತ ಖರ್ಚುಗಳು ₹ 30,000 (60% ಚರ)

### SECTION - C

#### ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any three of the following. Each question carries 12 marks. (3×12=36)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 12 ಅಂಕಗಳು.

7. Fixed cost ₹ 1,20,000, variable cost ₹ 3 per unit, selling price ₹ 7 per unit and output 50000 units. Determine the profit under each of the following situations.
- a) With the above data.
  - b) With 10% increase in output.
  - c) With a 10% increase in fixed cost.
  - d) With a 10% increase in variable cost.
  - e) With a 10% increase in selling price.

ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,20,000, ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 3, ಮಾರಾಟ ದರ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 7 ಹಾಗೂ ಉತ್ಪನ್ನ 50000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಬರುವ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- a) ಮೇಲಿನ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರವಾಗಿ.
- b) ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಉತ್ಪನ್ನ ಏರಿಕೆಯಾದಾಗ.
- c) ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚ ಏರಿಕೆಯಾದಾಗ.
- d) ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಏರಿಕೆಯಾದಾಗ.
- e) ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಮಾರಾಟ ದರ ಏರಿಕೆಯಾದಾಗ.

8. The standard mix to produce one unit of product is as follows :

Material X – 60 units @ ₹ 15 per unit = ₹ 900	
Y – 80 units @ ₹ 20 per unit = ₹ 1,600	
Z – 100 units @ ₹ 25 per unit = ₹ 2,500	
<u>240 units</u>	<u>₹ 5,000</u>

During the month of January, 10 units were actually produced and consumption was as follows :

Material X – 640 units @ ₹ 17.50 per unit = ₹ 11,200	
Y – 950 units @ ₹ 18.00 per unit = ₹ 17,100	
Z – 870 units @ ₹ 27.50 per unit = ₹ 23,925	
<u>2460 units</u>	<u>₹ 52,225</u>

Calculate all material variances.

ಒಂದು ಯೂನಿಟ್ ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಲು ಬೇಕಾಗುವ ಶಿಷ್ಟ ನಿರ್ಧಾರ ಮಿಶ್ರಣವು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಸಾಮಗ್ರಿ X – 60 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 15 ರಂತೆ = ₹ 900	
Y – 80 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 20 ರಂತೆ = ₹ 1,600	
Z – 100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 25 ರಂತೆ = ₹ 2,500	
<u>240 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು</u>	<u>₹ 5,000</u>

ಜನವರಿ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ 10 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಲಾಯಿತು. ಆದರೆ ಬಳಕೆಯಾದ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು :

ಸಾಮಗ್ರಿ X – 640 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 17.50 ರಂತೆ = ₹ 11,200	
Y – 950 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 18.00 ರಂತೆ = ₹ 17,100	
Z – 870 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 27.50 ರಂತೆ = ₹ 23,925	
<u>2460 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು</u>	<u>₹ 52,225</u>

ಎಲ್ಲಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

9. A manufacturing company is expecting to have ₹ 32,000 cash in hand on 1<sup>st</sup> August 2022 and it is requested you to prepare cash budget for three months August to October 2022. The following information supplied to you.

Month	Sales	Purchases	Wages	Office expenses
	₹	₹	₹	₹
June	70,000	44,000	6,000	5,000
July	80,000	56,000	9,000	6,000
August	96,000	60,000	9,000	7,000
September	1,00,000	68,000	11,000	9,000
October	1,20,000	62,000	14,000	9,000

Other Information :

- Period of credit allowed by supplier 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 office expenses is one month.
- Dividend paid ₹ 28,000 is to be paid in October 2022.

1-8-2022 ರಂದು ಕಂಪನಿಯ ನಗದು ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು ₹ 32,000. ಆಗಸ್ಟ್ - ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2022ರ ನಡುವಿನ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ನಗದು ಮುಂಗಡಪತ್ರವನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ತಿಂಗಳು	ಮಾರಾಟ	ಖರೀದಿಗಳು	ಕೂಲಿ	ಕಛೇರಿಯ ವೆಚ್ಚ
	₹	₹	₹	₹
ಜೂನ್	70,000	44,000	6,000	5,000
ಜುಲೈ	80,000	56,000	9,000	6,000
ಆಗಸ್ಟ್	96,000	60,000	9,000	7,000
ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್	1,00,000	68,000	11,000	9,000
ಅಕ್ಟೋಬರ್	1,20,000	62,000	14,000	9,000

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

- ಪೂರೈಕೆದಾರರು ಎರಡು ತಿಂಗಳ ಸಾಲದ ಅವಧಿ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ.
- ಮಾರಾಟದ ಶೇ. 25 ನಗದು ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ 1 ತಿಂಗಳು ಸಾಲದ ಅವಧಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.
- ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ಕಛೇರಿ ವೆಚ್ಚದ ಪಾವತಿ ಅಂತರ 1 ತಿಂಗಳು.
- ₹ 28,000 ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು 2022ರ ಅಕ್ಟೋಬರ್ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.



10. The budgeted overheads and cost driver volumes of Mahesh Ltd. are as follows.

Cost Pool	Budgeted Overhead	Cost driver	Budgeted Volume
Material procurement	₹ 3,95,000	No. of orders	850
Machine set-up	₹ 3,60,000	No. of set-up	400
Maintenance	₹ 2,00,000	Maintenance hours	3100
Quality control	₹ 1,60,000	No. of inspection	800
Machinery	₹ 4,50,000	No. of machine hours	26000

The company has produced a batch of 2500 components of PQ. Its materials cost was ₹ 1,50,000 and labour cost ₹ 2,00,000. The usage of activities of this batch is as follows.

Materials orders 20, set-up of machines 22,  
Maintenance hours 560, No. of inspections 25 and  
Machine hours 1500.

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 component using activity based costing.

ಮಹೇಶ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಚಾಲಕ ಪರಿಮಾಣ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ವೆಚ್ಚ ಸಂಗ್ರಹಣೆ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ	ಚಾಲಕ ವೆಚ್ಚ	ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಪರಿಮಾಣ
ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ	₹ 3,95,000	ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ	850
ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ	₹ 3,60,000	ಸ್ಥಾಪನೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	400
ನಿರ್ವಹಿಸುವಿಕೆ	₹ 2,00,000	ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು	3100
ಗುಣಮಟ್ಟ ನಿರ್ಣಯ	₹ 1,60,000	ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	800
ಯಂತ್ರಗಳು	₹ 4,50,000	ಯಂತ್ರಗಳ ಕಾಲ	26000

ಕಂಪನಿಯು ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ತಂಡದ 2500 ಅಂಗಗಳುಳ್ಳ PQ ಪದಾರ್ಥ ತಯಾರಿಸಿದೆ. ಇದರ ಸಾಮಗ್ರಿ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,50,000 ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಖರ್ಚು ₹ 2,00,000. ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ವಿವರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಸಾಮಗ್ರಿ ಆದೇಶಗಳು 20, ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾಪನೆ 22  
ನಿರ್ವಹಣೆ ಗಂಟೆಗಳು 560, ಪರಿವೀಕ್ಷಣೆ ಸಂಖ್ಯೆ 25 ಮತ್ತು  
ಯಂತ್ರ ಉಪಯೋಗ ಕಾಲ 1500 ಗಂಟೆಗಳು.

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

1. a) The sales and profits for two years as below.

Year	Sales	Profit
2021	1,20,000	8,000
2022	1,40,000	13,000

Calculate :

- P/v ratio.
- Break even point.
- Profit when sales are ₹ 1,80,000.

ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಲಾಭ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ಹೀಗಿವೆ.

ವರ್ಷ	ಮಾರಾಟ	ಲಾಭ
2021	1,20,000	8,000
2022	1,40,000	13,000

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಲಾಭ ಮಾರಾಟ ಪರಿಮಾಣ.
  - ಸಮಸ್ಥಿತಿ ಬಿಂದು.
  - ₹ 1,80,000 ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಬರುವ ಲಾಭ.
- b) Explain the various principles of target costing.  
ಗುರಿ ವೆಚ್ಚದ ವಿವಿಧ ತತ್ವಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

SECTION - D

ವಿಭಾಗ - ಡಿ

(1×9=9)

Answer the following question, 9 marks.

ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ, 9 ಅಂಕಗಳು.

12. Develop E-content for cash budget.

E-ವಿಷಯ ಮಾದರಿಯ ನಗದು ಆಯವ್ಯಯವನ್ನು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಪಡಿಸಿ.

OR/ಅಥವಾ

List 10 Industries where standard costing is used.

ಶಿಷ್ಟ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರವನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದಾದರೂ 10 ಕೈಗಾರಿಕೆಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.