

2-1

ต้นทุนสินค้าที่ขาย 1,220,000 บาท, กำไรขั้นต้น 555,000 บาท

2-2

- 1) ต้นทุนผลิตภัณฑ์ = 900,000 บาท, ต้นทุนสำหรับงวด = 230,000 บาท
- 2) ต้นทุนขาย = 675,000 บาท, ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ = 225,000 บาท
- 3) Gross Margin = 375,000 บาท, Net Income = 145,000 บาท

2-3

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ 550,200 บาท, ต้นทุนขาย 568,200 บาท

2-5

- 1) Manufacturing overhead costs ฿1,235,000; Cost of finished goods manufactured ฿2,750,000
- 2) Unit cost ฿55 3) The cost of ending finished goods inventory ฿330,000
- 4) Operating income ฿1,530,000

2-6

ต้นทุน – ก. 873,600 บาท, ต้นทุน – ข. 630,000 บาท, ต้นทุน – ค. 377,600 บาท, ต้นทุน – ง. 374,400 บาท

2-7

- 1) ต้นทุนผันแปรต่อชั่วโมง 20 บาท, ต้นทุนคงที่ต่อเดือน 3,000 บาท

Regression สมการ ให้ใช้ต้นทุนคงที่เป็นจำนวนเต็ม ส่วนอัตราต้นทุนผันแปรให้ใช้ทศนิยม 2 หรือ 3 ตำแหน่ง

- 3) ค่าซ่อมแซมในเดือน ม.ค.2546 High-Low 49,000 บาท; Regression 49,189 บาท หรือ 49,194 บาท
- 4) ค่าซ่อมแซมใน Q4/2546 High-Low 153,000 บาท; Regression 153,699 บาท หรือ 153,713 บาท

2-8

กำไรจากการดำเนินงาน 190,000 บาท และ 248,000 บาท

2-9

- 1) ค่าเบี่ยงแปรผันที่ปรากฏในงบต้นทุนการผลิต 6,750 บาท, ค่าเบี่ยงแปรผันที่เป็นต้นทุนสำหรับงวด 2,250 บาท
ค่าเบี่ยงแปรผันจ่ายล่วงหน้าในงบดุล 27,000 บาท
- 2) ค่าเบี่ยงแปรผันที่อยู่ในต้นทุนขาย 6,000 บาท, ค่าเบี่ยงแปรผันที่อยู่ในสินค้าคงเหลือ 750 บาท

2-10

- 1) ค่าเสื่อมราคา และ เงินเดือนผู้ควบคุม เป็น FC, วัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงาน เป็น VC
ค่าสาธารณูปโภค ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็น ต้นทุนผสม
- 3) ต้นทุนการผลิตต่อเดือน = $656,000 + (71 \times \text{จำนวนหน่วยที่ผลิต})$
- 4) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย = 151 บาท

2-11

กำไรจากการดำเนินงาน 158,900 บาท

2-12

- 1) ต้นทุน - จ. เป็นต้นทุนคงที่, ต้นทุน - ข. เป็นต้นทุนตามขั้น, ต้นทุน - ง. เป็นต้นทุนผันแปร, ต้นทุน - ก. และ ต้นทุน - ค. เป็นต้นทุนผสม
- 2) ต้นทุน - ก. 387,000 บาท, ต้นทุน - ข. 232,000 บาท, ต้นทุน - ค. 91,000 บาท, ต้นทุน - ง. 680,000 บาท, ต้นทุน - จ. 72,600 บาท

2-13

- 1) VC per DLH = 229.57 Baht

Regression สมการ ให้ใช้ต้นทุนคงที่เป็นจำนวนเต็ม ส่วนอัตราต้นทุนผันแปรให้ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง

- 3) Maintenance costs for the month of January 2003 High-Low ฿530,640.80 ; Regression ฿526,096

2-14

Regression สมการ ให้ใช้ต้นทุนคงที่เป็นจำนวนเต็ม ส่วนอัตราต้นทุนผันแปรให้ใช้ทศนิยม 4 ตำแหน่ง

กำไรจากการดำเนินงาน High-Low 15,295,800 บาท ; Regression 15,366,651 บาท

2-15

A = 42,900 บาทต่อต้น, B = 60,750 บาทต่อต้น, C = 33,600 บาทต่อต้น, D = 30,720 บาทต่อต้น

2-16

Regression สมการ ให้ใช้ต้นทุนคงที่เป็นจำนวนเต็ม ส่วนอัตราต้นทุนผันแปรให้ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง

- 2) Manufacturing overhead cost for the month of January 2005

High-Low \$1,661,730 ; Regression \$1,662,832

- 3) Manufacturing overhead cost for year 2005

High-Low \$20,300,760 ; Regression \$20,309,448

3-1

กำไรสุทธิของบริษัท ข. จะลดลง 600,000 บาท แต่กำไรสุทธิของบริษัท ก. ไม่เปลี่ยนแปลง

3-2

การลดราคาขายลง 5% จะทำให้กำไรลดลงมากกว่าการเพิ่มต้นทุนผันแปร 5%

3-3

- 1) ปริมาณการขาย 3,500 หน่วย: ขาย 31,500 บาท, ปริมาณการขาย 4,000 หน่วย: กำไร 21,000 บาท
- 2) จุดคุ้มทุน 3,800 หน่วย

3-4

- 1) ยอดขาย 300,000 บาท: ขาย 3,000 บาท, ยอดขาย 400,000 บาท: กำไร 57,000 บาท
- 2) จุดคุ้มทุน 305,000 บาท

3-5

- 1.1) กำไร = 200,000 บาท 1.2) DOL = 4 1.3) MS (%) = 25%
- 2.1) กำไรเพิ่มขึ้น = 20% 2.2) กำไรในปีถัดไป = 240,000 บาท 2.3) DOL = 3.5

3-6

- 1) จุดคุ้มทุน = 400 ไบ 2) ราคาบัตร = 400 บาท

3-7

- 1).จุดคุ้มทุน 400,000 บาท, DOL 5, ส่วนเกินจุดคุ้มทุน (MS) 20%
2) กำไร 84,000 บาท, DOL 3.86, ส่วนเกินจุดคุ้มทุน (MS) 25.91% หรือ 25.93%

3-8

- 1) กำไรสุทธิ 94,500 บาท 2) อัตรากำไรส่วนเกินเฉลี่ย 63%
3) จุดคุ้มทุน 2,850,000 บาท : สินค้า A 1,995,000 บาท และ สินค้า B 855,000 บาท

3-9

- 1) กำไรเพิ่มขึ้น 20,000 บาท 2) กำไรเพิ่มขึ้น 6,250 บาท 3) กำไรลดลง 20,000 บาท
4) กำไรเพิ่มขึ้น 16,800 บาท

3-10

- 1) BEP 26,400 units 2) Units sold 50,200
3) Units sold 45,000 4) BEP 29,700 units

3-11

กำไร 34,000 บาท

3-12

- 1) กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 131,000 บาท 2) ค่าใช้จ่ายโฆษณาได้สูงสุด 268,600 บาท

3-13

- 1) กำไรเพิ่มขึ้น 50,000 บาท 2) กำไรลดลง 235,200 บาท
3) กำไรเพิ่มขึ้น 75,400 บาท 4) กำไรลดลง 3,000 บาท

3-14

- 1) จุดคุ้มทุน ปี 2545 = 4,000 หน่วย, กำไรจากการดำเนินงานปี 2545 = 150,000 บาท
2) ราคาขายปี 2546 = 480 บาทต่อหน่วย, จุดคุ้มทุน = 3,400 หน่วย
3) ปริมาณขายปี 2546 = 4,233 หน่วย

3-15

- 1) Operating income 445,000 baht BEP (POR + PAR) 1,500 units, DOL = 4 ; MS = 25%
2) Units sold (POR + PAR) 2,300 units 3) Operating income increase 210,000 baht

3-16

- 1) 14,143 หน่วย 2) 14,091 หน่วย 3) 1,320,000 บาท 4) 105 บาท

3-17

- 1) 40,000 พันบาท 2) 50,822 พันบาท

3-18

1) 6,000 units 2) 595,200 baht 3) 7,425 units

3-19

1) กำไรส่วนเกินต่อหน่วย = 30 บาท 2) กำไรจากการดำเนินงาน = 750,000 บาท

3) ขึ้นราคาขายหน่วยละ 12.50 บาท

3-20

1) อัตรากำไรส่วนเกินเฉลี่ย = 37% 3) ยอดขาย 2,600,000 บาท

4) ซุปเปอร์มาร์เก็ต 1,120,000 บาท; เครื่องนึ่งห่ม 980,000 บาท; เครื่องใช้ไฟฟ้า 700,000 บาท

3-21

1) กำไรจากการดำเนินงาน 8,419,200 บาท 2) 40%

3-22

5,620 หน่วย

3-23

21,200 หน่วย

3-24

2,625 หน่วย

3-25

972,991 บาท และ 171,704 บาท

3-26

1) กำไรจากการดำเนินงาน 153,508 บาท 2) 404,717 บาท

3) รายได้จากการขายเอกสารขั้นต่ำ 51,682 บาทต่อเดือน

3-27

จุดคุ้มทุน 25,500 บาท กำไร 22,935 บาท

3-28

เงาะเกรดหนึ่ง 150 กิโลกรัม และ เกรดสอง 50 กิโลกรัม

3-29

10,900 หน่วย

3-30

153 ตัว

4-1

1) Actual Cost 47,460 บาท, Normal Cost 47,400 บาท

2) สรรค้ำไป 31,000 บาท

4-2

- 2) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 12.45 บาท และ 11.50 บาท
- 3) งานระหว่างทำ 50,100 บาท
- 4) จัดสรรต่ำไป 6,300 บาท

4-3

- 2) ต้นทุนต่อหน่วยของงานเลขที่ 105 = 2,750 บาทต่อคู่
- 3) 572,000 บาท
- 4) ค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรต่ำไป 90,000
- 5.2) ต้นทุนขาย 648,266 บาท, สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 62,335 บาท, งานระหว่างทำ 54,399 บาท
- 6) กำไรจากการดำเนินงาน 268,000 บาท

4-4

- 3) 868 บาท
- 4) แผนกเครื่องจักร – สูงไป 2,250 บาท และ แผนกประกอบ – ต่ำไป 17,500 บาท

4-5

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต แผนกเครื่องจักร 34.50 บาท / MH และ แผนกสำเร็จรูป 10.20 บาท / DLH

4-6

- 1 (a) = ฿117,216.50; (b) = ฿115,600
- 2 Underallocated MO = ฿30,000 and Overallocated MO = ฿5,200
- 3 (a) = ฿120,140; (b) = ฿119,670; (c) Underallocated MO = ฿6,587

4-7

Departmental overhead rates: P1 = ฿131 / MH, P2 = ฿82 / MH

4-8

Departmental overhead rates: P1 = ฿134.47 / MH, P2 = ฿80.84 / MH

4-9

- 2) Cost of goods sold = ฿643,640
- 3) Underallocated ฿15,200
- 4) Operating income ฿291,160

4-10

- 2) 4,328.90 บาทต่อหน่วย
- 4) 4,353.02 บาทต่อหน่วย

4-11

4.08 บาท และ 5.90 บาท

4-12

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตล่องหน้าสำหรับปี 2547 = 17.65 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

4-13

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตล่องหน้า 13 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

ต้นทุนสินค้าที่ขาย (หลังปรับด้วยผลต่าง) 1,639,420 บาท

5-1

1.1) 12.50 บาทต่อหน่วย และ 13.00 บาทต่อหน่วย

1.2) 13.78 บาทต่อหน่วย และ 11.83 บาทต่อหน่วย

5-2

45.80

5-3

1) 8.59 บาทต่อหน่วย และ 69.12 บาทต่อหน่วย

5-4

1) การเตรียมเครื่องจักร 750,000 บาท และ ค่าเดินเครื่องจักรผลิตสินค้า 1,200,000 บาท

2) ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วย 44.50 บาท และ 14.75 บาท

5-5

ระบบต้นทุนแบบเต็ม 47 บาทต่อหน่วย และ ระบบต้นทุนกิจกรรม 43.52 บาทต่อหน่วย

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต = $750,000 / 150,000 = 5$ บาท / MH

5-6

1) ฿292, ฿400

2) ฿272.01, ฿433.35

3) ฿266.00, ฿443.33

5-7

ระบบต้นทุนแบบดั้งเดิม ชนิดธรรมดา 119.71 บาทต่อหน่วย ชนิดพิเศษ 169.57 บาทต่อหน่วย

ระบบต้นทุนกิจกรรม ชนิดธรรมดา 123.98 บาทต่อหน่วย ชนิดพิเศษ 162.74 บาทต่อหน่วย

5-8

1) A = 480.00 บาทต่อหน่วย และ B = 454.00 บาทต่อหน่วย

2) A = 507.48 บาทต่อหน่วย และ B = 444.84 บาทต่อหน่วย

3) A = 569.00 บาทต่อหน่วย และ B = 423.33 บาทต่อหน่วย

5-9

1 (ก) Ozzy = 498.75 and Yngwie = 441.67 1 (ข) Ozzy = 471.22 and Yngwie = 478.34

6-1

เงินสดรับในเดือนมกราคม 602,000 บาท ทั้งไตรมาส 1,688,000 บาท

6-2

จำนวนหน่วยที่ผลิตในเดือนมกราคม 11,400 หน่วย ทั้งไตรมาส 48,600 หน่วย
ปริมาณวัตถุดิบที่ซื้อในเดือนมกราคม 23,160 ตรพ. ทั้งไตรมาส 108,120 ตรพ.

6-3

- 1) เดือนพฤศจิกายน 1,200,000 บาท และ ธันวาคม 500,000 บาท
- 2) เงินสดรับในเดือนมกราคม 615,000 บาท ทั้งไตรมาส 1,727,000 บาท 3) ยอดลูกหนี้ 523,000 บาท

6-4

จำนวนหน่วยที่ผลิตในเดือนมกราคม 54,600 หน่วย ทั้งไตรมาส 167,700 หน่วย
ยอดซื้อวัตถุดิบเดือนมกราคม 2,769,000 บาท ทั้งไตรมาส 8,528,000 บาท

6-5

เงินสดรับในเดือนมกราคม 380,000 บาท ทั้งไตรมาส 1,860,000 บาท
จำนวนหน่วยที่ผลิตในเดือนมกราคม 9,000 หน่วย ทั้งไตรมาส 46,000 หน่วย
ยอดซื้อวัตถุดิบในเดือนมกราคม 20,000 บาท ทั้งไตรมาส 99,200 บาท
จ่ายค่าวัตถุดิบในเดือนมกราคม 20,300 บาท รวมทั้งไตรมาส 91,220 บาท
เงินสดจ่ายเพื่อค่าใช้จ่ายการผลิตในเดือนมกราคม 278,000 บาท รวมทั้งไตรมาส 1,138,000 บาท
กู้เงินในเดือนกุมภาพันธ์ 88,000 บาท
ต้นทุนขาย 1,440,000 บาท
กำไรจากการดำเนินงาน 320,000 บาท

6-6

Total cash collection in April and June = ฿483,000 and ฿565,000

6-7

Units produced in April and June = 14,250 units and 16,250 units

6-8

Total purchases in January and March = ฿446,600 and ฿420,200

6-9

จำนวนหน่วยที่ผลิตไตรมาส 1 = 32,400 หน่วย ไตรมาส 3 = 42,000 หน่วย
ยอดซื้อวัตถุดิบ-A ในไตรมาส 1 = 131,760 บาท ไตรมาส 4 = 163,200 บาท
ยอดซื้อวัตถุดิบ-B ในไตรมาส 2 = 73,120 บาท ไตรมาส 3 = 85,120 บาท
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปต่อหน่วย 21 บาท
กำไรสุทธิหลังภาษี 719,670 บาท

6-10

เงินสดรับจากการขายสินค้าในไตรมาสแรก 324,000 บาท รวมทั้งปี 1,762,200 บาท
 จ่ายค่าวัตถุดิบทางตรงในไตรมาสแรก 36,000 บาท รวมทั้งปี 178,000 บาท
 จ่ายค่าใช้จ่ายการผลิตในไตรมาสแรก 59,000 บาท รวมทั้งปี 251,500 บาท
 จ่ายค่าใช้จ่ายขายและบริหารในไตรมาสแรก 106,000 บาท รวมทั้งปี 435,600 บาท
 ชำระเงินกู้ในไตรมาสที่สาม 18,000 บาท

6-11

ยอดขายไตรมาสแรก 3,600,000 บาท ทั้งปี 36,000,000 บาท
 เงินสดรับจากการขายสินค้าในไตรมาสแรก 3,780,000 บาท ทั้งปี 34,740,000 บาท
 จำนวนหน่วยที่ผลิตในไตรมาสแรก 42,000 หน่วย รวมทั้งปี 303,000 หน่วย
 ยอดซื้อวัตถุดิบในไตรมาสแรก 853,200 บาท รวมทั้งปี 5,459,400 บาท
 จ่ายค่าวัตถุดิบในไตรมาสแรก 720,360 บาท รวมทั้งปี 5,220,720 บาท
 ค่าแรงงานทางตรงในไตรมาสแรก 1,512,000 บาท รวมทั้งปี 10,908,000 บาท
 ค่าใช้จ่ายการผลิตไตรมาสแรก 1,494,000 บาท รวมทั้งปี 7,272,000 บาท
 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารไตรมาสแรก 1,674,000 บาท รวมทั้งปี 8,640,000 บาท
 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย 78 บาท
 ชำระหนี้เงินกู้ในไตรมาสที่สาม 1,998,000 บาท
 กำไรสุทธิหลังภาษี 2,665,215 บาท
 สินทรัพย์หมุนเวียน 6,792,710 บาท ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ) 9,536,000 บาท
 หนี้สินหมุนเวียน 1,395,315 บาท ส่วนของผู้ถือหุ้น 14,933,395 บาท

6-12

สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด 719,730 บาท ต้นทุนขาย 23,979,870 บาท

7-1

กำไรจากการดำเนินงานตามงบประมาณยืดหยุ่น 2,880 บาท

7-2

ผลต่างราคาวัตถุดิบ = 575,000 U ผลต่างปริมาณวัตถุดิบ = 1,219,500 U

7-3

ผลต่างราคาวัตถุดิบ = 2,000 F, ผลต่างปริมาณวัตถุดิบ = 32,312.50 U
 ผลต่างอัตราค่าแรงงาน = 8,640 U, ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน = 7,500 U

7-4

ผลต่างการใช้จ่ายค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (SV) = 11,026 F
 ผลต่างประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (EV - VMO) = 52,600 U
 ผลต่างจากงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (BV) = 2,000 F
 ผลต่างปริมาณการผลิต (PVV) = 30,000 F

7-5

ผลต่างราคาวัตถุดิบ = 7,000 F, ผลต่างปริมาณวัตถุดิบ = 6,000 U

ผลต่างอัตราค่าแรงงาน = 2,400 U, ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน = 4,500 U

SV = 650 U, EV = 0, PVV = 750 F

7-6

ผลต่างราคาวัตถุดิบทางตรง = 18,645 F, ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน = 3,000 U, ต้นทุนขั้นต้น = 80 บาทต่อใบ

7-8

ผลต่างราคาวัตถุดิบทางตรง = 4,730 F, ผลต่างปริมาณวัตถุดิบทางตรง = 2,970 U

ผลต่างอัตราค่าแรงงาน = 3,344 F, ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน = 3,520 U

ชั่วโมงมาตรฐาน = 1.8 ชั่วโมง

7-9

SV = 0, EV = 2,688 F, BV = 1,320 U, PVV = 25,344 U

7-10

SV = 2,408 F, EV = 450 U, BV = 450 F, PVV = 200 U

7-11

ผลต่างราคาวัตถุดิบ (ค่าสี) = 88,900 U, ผลต่างปริมาณวัตถุดิบ = 8,000 บาท F

ผลต่างอัตราค่าแรงงาน = 7,250 U, ผลต่างประสิทธิภาพแรงงาน = 7,500 บาท F

SV = 4,060 F, EV = 4,500 F, BV = 500 บาท U, PVV = 0

7-12

ผลต่างราคาวัตถุดิบ = 3,354 F, ผลต่างอัตราค่าแรงงาน = 1,080 U, BV = 893 บาท U

7-13

1) กำไรจากการดำเนินงาน ตามงบประมาณยืดหยุ่น 53,200 บาท เกิดขึ้นจริง 61,211 บาท

2) ผลต่างราคาวัตถุดิบทางตรง 190 U, ผลต่างปริมาณวัตถุดิบทางตรง 450 F

ผลต่างอัตราค่าแรงงานทางตรง 315 U, ผลต่างประสิทธิภาพแรงงานทางตรง 900 U

SV = 714 U, EV = 600 U

7-14

EV - น้ำมันปาล์ม = 11,200 U, EV - น้ำมันถั่วเหลือง = 6,400 F, SV = 2,040 U, PVV = 7,185 U

7-16

SV = 6,630 U, EV = 10,200 F, PVV = 41,600 U

7-17

ราคาจริง = $77 - 0.14 = 76.86$ บาทต่อกิโลกรัม ราคามาตรฐาน = 77 บาทต่อกิโลกรัม

ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้จริง = 268,100 กิโลกรัม ปริมาณวัตถุดิบที่ควรใช้ตามมาตรฐาน = 259,875 กิโลกรัม

อัตราจริง = 15.33 บาทต่อชั่วโมง อัตราตามมาตรฐาน = 14 บาทต่อชั่วโมง

ชั่วโมงแรงงานทางตรงเกิดขึ้นจริง = 126,000 ชั่วโมง ชั่วโมงที่ควรใช้ตามมาตรฐาน = 136,500 ชั่วโมง

7-18

EV - KS = 5,670 F, EV - CA = 6,720 U, SV = 3,962 F, PVV = 11,685 F

7-19

EV = 75,240 U, SV = 20,900 U, PVV = 21,600 F

7-20

Operating income on flexible budget \$178,000

7-21

Price Variance = 760 F, Quantity Variance = 400 U

Rate Variance = 997.5 U, Efficiency Variance = 100 F

7-22

SV = \$3,360 F, EV = \$9,600 U, BV = 1,500 U, PVV = \$16,000 F

7-23

Price variance = \$5,430 U, Quantity variance = \$5,000 F

Rate variance = \$1,240 U, Efficiency variance = \$2,000 U

Spending variance = \$3,720 F Efficiency variance - VMO = \$2,500 U

Budget variance = \$900U, Production volume variance = \$3,900 U

7-24

Spending variance = 59,400 U, Efficiency variance = 126,000 F

Budget variance = 960 F, Volume variance = 27,000 F

7-25

Total manufacturing overhead on Flexible budget = \$337,700 and Static budget = \$345,800

7-26

\$234,000 F, \$326,000 U, \$560,000 F

7-27

EV - AB = \$3,750 U, EV - MB = \$1,000 F

PVV - AB = \$50,400 U, PVV - MB = \$11,200 U, BV = \$3,300 U

7-28

Operating income: Actual results = \$22,307; Flexible budget = \$53,350

Price variance = \$8,240 U, Quantity variance = \$900 U

Rate variance = 1,560 F, Labor efficiency variance = \$4,000 U

Spending variance = \$5,226 U, VMO Efficiency variance = \$7,200 U

7-29

SV = \$57,375 F, EV = \$17,820 U, BV = \$21,400 U, PVV = \$97,920 U

8-6

Ending inventory: Absorption Costing = 375,000 and Variable Costing = 300,000

8-7

Cost of goods sold: Absorption Costing = 2,240,000 and Variable Costing = 1,890,000

8-8

Operating income – Absorption Costing: Jan. = 7,825,000 and Feb. = 13,371,427

Operating income – Variable Costing: Jan. = 5,950,000 and Feb. = 14,175,000

8-9

Operating income (Throughput): Jan. = 5,425,000 and Feb. = 14,437,500

8-10

Operating income: Absorption and Variable Costing = 2,841,100 and 3,100,000

8-11

Operating income (Absorption Costing) Year 2545 and 2546 = 31,600 and 38,725

Operating income (Variable Costing) Year 2545 and 2546 = 28,900 and 39,400

8-12

90,000 and 150,000

8-13

Operating income – Absorption Costing = 560,000

8-14

Absorption-costing operating income is lower than variable-costing by ฿7,200

8-15

Operating income: Quarter 2 = ฿345,200 and Quarter 3 = ฿677,200

8-16

1) Operating income (loss): Year 2002 = (\$25,000) and Year 2003 = \$615,000

2) Operating loss: Year 2002 = \$25,000 and Year 2003 = \$25,000

8-17

Operating income: Absorption = \$296,000; Variable = \$260,000; Throughput = \$230,000

8-18

Operating income: Absorption = \$280,000; Variable = \$200,000; Throughput = \$80,000

8-19

Operating income: Variable Costing = \$900,000; Throughput Costing = \$1,000,000

8-20

Price variance = 0, Quantity variance = 4,500 F

Rate variance = 3,990 U, Efficiency variance = 2,800 F

SV = 2,394 F, EV - VMO = 800 F, BV = 15,000 U, PVV = 60,000 F

Operating income: Absorption = 2,538,004; Variable = 2,496,004; Throughput = 2,433,004

Actual product cost per unit: Absorption = 266.78; Variable = 209.59; Throughput = 119.72

8-21

Variable-Costing operating income = 2,190,500

9-1

1) กำไรทางตรง: เสื้อผ้า 102,000; เครื่องหนัง 240,000

2) กำไรทางตรง: วิทยุรุ่น 118,000; ผู้ใหญ่ 54,000

9-2

ROI = 13.50% and 18.75% RI = - 60,000 and 75,000

9-3

1) 345 บาท 2) 337 บาท 3) 162 บาท ถึง 324 บาท

9-4

1) กำไรทางตรง: กทม. = 949,000 ภูมิภาค = 541,000

2) กำไรทางตรง: มะลิ = 1,084,210 กระดังงา = -24,210

9-5

Return on sales: A = 5% and B = 4%; Asset turnover: A = 4 and B = 2

ROI: A = 20% and B = 8%; RI: A = 540,000 and B = - 420,000

9-6

กำไรทางตรง: A = 297,000 B = - 34,000

9-7

1) 3,200 บาท 2) 2,600 บาท ถึง 2,650 บาท 3) 600 บาท ถึง 2,650 บาท

4) 1,600 บาท ถึง 2,650 บาท

9-8

ประหยัดภาษีได้สุทธิ 47.50 บาทต่อหน่วย

9-9

ROI: Pratoomthani = 13% and Sathornthani = 12%

RI: Pratoomthani = 150,000 and Sathornthani = 120,000

9-10

1) กำไรทางตรง-รองเท่า 520,650 กำไรทางตรง-เข้มงวด -46,330

2) กำไรทางตรง-กทม. 908,000 กำไรทางตรง-ภูมิภาค -2,000

9-11

ราคาโอนจะอยู่ในช่วง 121 บาท ถึง 132 บาท

9-12

1) ในไทย = 0 ในอเมริกา = 46,800,000 บาท

2) ในไทย = 37,800,000 บาท ในอเมริกา = 8,190,000 บาท

3) โอนในราคา 60,000 บาทต่อล้ง

9-13

1) กำไรจากการดำเนินงาน: แผนกผ้าไหม 500,000 บาท แผนกเสื้อสำเร็จรูป 300,000 บาท

2) นำผ้ามาตัดเป็นเสื้อสำเร็จรูป จะได้รับกำไรมากกว่าขายให้แก่บุคคลภายนอก = 300 บาทต่อเมตร

9-14

Case – 1 Return on sales 4.8%, Case – 2 Sales 2,960,000, Case – 3 Sales 4,200,000

9-15

อัตราการหมุนของสินทรัพย์ 1.65

9-16

1. ราคาตลาด

จีน 275 บาท, ลาว 760 บาท, ไทย 4,970 บาท, งบรวม (ทั้งบริษัท) 6,005 บาท

2. ราคาต้นทุนรวม

จีน 0 บาท, ลาว 0 บาท, ไทย 5,985 บาท, งบรวม (ทั้งบริษัท) 5,985 บาท

3. ราคา 200% ของต้นทุนรวม

จีน 1,375 บาท, ลาว 4,440 บาท, ไทย 350 บาท ม งบรวม (ทั้งบริษัท) 6,165 บาท

4. ราคา 300% ของต้นทุนผันแปร

จีน 275 บาท, ลาว 5,200 บาท, ไทย 1,085 บาท ม งบรวม (ทั้งบริษัท) 6,560 บาท

10-6

1) ผลิตเองประหยัดกว่า 910,000 บาท

2) ซื้อชิ้นส่วนจากภายนอกจะได้ประโยชน์กว่า 65,000 บาท

10-7

2,825 บาท

10-8

สูญก้อน

10-9

ซื้อเครื่องจักรใหม่ให้ประโยชน์เพิ่มขึ้น 50,000 บาท

10-10

ผลิตสินค้า - A และ สินค้า - C ต่อ จะมีกำไรเพิ่มขึ้น 20,000 บาท และ 50,000 บาท

10-11

3) ผลิตสิ่งทอ 100 หน่วย และ สิ่งทอ 225 หน่วย

10-12

ถ้าเลิกแผนกเครื่องนอน กำไรของทั้งบริษัทจะลดลง 253,000 บาท

10-13

1) ซื้อจากภายนอกประหยัดกว่า 60,000 บาท

2) ก. ซื้อหรือผลิตเองไม่ต่างกัน ข. ผลิตเองประหยัดกว่า 60,000 บาท

10-14

1) ผลิต K 2,500 หน่วย; L 2,000 หน่วย และ M 2,000 หน่วย 2) 159 บาท

10-15

ซื้อจากภายนอกประหยัดกว่าผลิตเอง 54,000 บาท

10-16

ก) ซื้อประหยัดกว่า 10,000 บาท ข) ผลิตเองประหยัดกว่า 10,000 บาท ค) 50,000 กระทบ

10-17

ขายตามคำสั่งซื้อพิเศษทำให้ได้กำไรเพิ่มขึ้น 175,000 บาท

10-18

1) ขาดทุน 465,000 บาท 3) กำไรเพิ่มขึ้น 431,000 บาท

10-19

ทางเลือกที่ 1 กำไรทั้งบริษัทลดลง 25,500 บาท

ทางเลือกที่ 2 กำไรทั้งบริษัทเพิ่มขึ้น 1,250 บาท

ทางเลือกที่ 3 กำไรทั้งบริษัทเพิ่มขึ้น 63,300 บาท

10-20

ราคาแบ่งข้าวเหนียวต่ำสุดที่ยอมรับได้ 1,480 บาทต่อตัน

10-21

การเลิกแผนกเครื่องดื่มและอาหารจะทำให้กำไรทั้งบริษัทลดลง 51,000 บาท

10-22

- 1) ผลิตเองประหยัดกว่า 5.50 บาทต่อไหล
- 2) 79.50 บาทต่อไหล
- 3) ซื้อประหยัดกว่า 725,000 บาท

10-23

Operating income = \$48,800

10-24

ซื้อตัวเรือนจากผู้ผลิตภายนอก จะทำให้กำไรเพิ่มขึ้น 9,800,000 บาท

10-25

Increase in operating income from special order = \$11,400

10-26

Saving from making the part = \$9,600

11-1

NPV = 67,000; IRR = 11.83%

11-2

- 1) NPV: โครงการ ก. = - 23,900; โครงการ ข. = - 3,700; โครงการ ค. = 16,500
- 2) IRR โครงการ ค. = 15.60%
- 3) โครงการ ก. = 2.5 ปี; โครงการ ข. = 2.33 ปี; โครงการ ค. = 2 ปี

11-3

1) NPV = 41,350 2) NPV = - 153,320

11-4

NPV = 22,896

11-5

NPV = 70,346

11-6

NPV = 26,400 IRR = 12.08%

11-7

NPV = 113,872 IRR = 11.86%

11-8

- (1) NPV = 39,600; IRR = 12%; Payback = 5.65 years; ARR = 7.70%
- (2) NPV = - 24,554; IRR = 8.75%; Payback = 6.498 years; ARR = 5.39%

11-9

NPV = 20,855; IRR = 12.97%