

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

ค่าใช้จ่ายการผลิต 280,600 บาท ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ 550,200 บาท ต้นทุนขาย 568,200 บาท

2-4

- 1) ต้นทุนผลิตภัณฑ์ 13 รายการ (DM 3 รายการ, DL 2 รายการ, MO 8 รายการ) ต้นทุนสำหรับงวด 7 รายการ
- 2) ต้นทุนผันแปร 11 รายการ ต้นทุนคงที่ 9 รายการ

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

นิสิตนักศึกษาต้องเขียนเหตุผลว่าทำไมจึงจัดเป็น FC หรือ VC หรือ ต้นทุนผสม (ดูตัวอย่าง หน้า 38)

- 3) ต้นทุนการผลิตต่อเดือน =  $656,000 + (71 \times \text{จำนวนหน่วยที่ผลิต})$
- 4) ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย = 151 บาท

2-11

กำไรจากการดำเนินงาน 158,900 บาท

2-12

- 1) ต้นทุน จ. เป็น FC ต้นทุน ข. เป็นต้นทุนตามขั้น ต้นทุน ง. เป็น VC, ต้นทุน ก. และ ต้นทุน ค. เป็นต้นทุนผสม  
นิสิตนักศึกษาต้องเขียนเหตุผลว่าทำไมจึงจัดเป็น FC หรือ VC หรือ ต้นทุนผสม หรือ ต้นทุนตามขั้น (ดูตัวอย่าง หน้า 38)
- 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 (ต้องให้เหตุผลประกอบ)

3-2

การลดราคาขายลง 5% จะทำให้กำไรลดลงมากกว่าการเพิ่มต้นทุนผันแปร 5% (ต้องให้เหตุผลประกอบ)

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

3-6

- 1) จุดคุ้มทุน 400 ใบ 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 MS 38.89% DOL 2.57
- 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) จ่ายค่าโฆษณาได้สูงสุด 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) ปี 2545 จุดคุ้มทุน 4,000 หน่วย กำไรจากการดำเนินงาน 150,000 บาท
- 2) ปี 2546 ราคาขาย 480 บาทต่อหน่วย จุดคุ้มทุน 3,400 หน่วย
- 3) 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

2) กำไรจากการดำเนินงาน 750,000 บาท 3) ขึ้นราคาขายหน่วยละ 12.50 บาท

3-20

1) อัตรากำไรส่วนเกินเฉลี่ย 37% 2) จุดคุ้มทุน 1,600,000 บาท 3) ยอดขาย 2,600,000 บาท  
4) ชุปเปอร์มาร์เก็ต 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

1) เเจาะเกรดหนึ่ง 150 กิโลกรัม และ เเจาะสอง 50 กิโลกรัม 2) 150 กิโลกรัม

3-29

10,900 หน่วย

3-30

153 ตั้ว

3-31

1) 937,500 ลิตร หรือ 8,854,153 บาท 2) เพิ่มยอดขายน้ำมันทุกประเภทขึ้นอีก 14,345,849 บาท

4-1

1.1) Actual Cost 47,460 บาท 1.2) Normal Cost 47,400 บาท

2) จัดสรรต่ำไป 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 บาทต่อตัว 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 จัดสรรสูงไป 2,250 บาท และ แผนกประกอบ จัดสรรต่ำไป 17,500 บาท

4-5

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

3) 743.40 บาท

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; and 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

คำแนะนำ คำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตจาก 5 รายการนี้ WIP FG ต้นทุนสินค้าที่ขาย วัตถุประสงค์โดยตรง และ ค่าแรงงานทางตรง ดูหลักในหนังสือหน้า 20

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตล่องหน้าสำหรับปี 2547 = 17.65 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

4-13

- 1) อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตล่องหน้า 13 บาทต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง
- 3) สินค้าคงเหลือ: สินค้าสำเร็จรูป 138,780 บาท และ งานระหว่างทำ 269,600 บาท
- 4) ต้นทุนสินค้าที่ขาย (หลังปรับด้วยผลต่าง) 1,639,420 บาท

4-14

ต้นทุนสินค้าที่ขาย: ลำไยกระป๋อง 37,700 บาท และ ลูกชิดกระป๋อง 10,370 บาท  
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ: ลำไยกระป๋อง 4,350 บาท และ ลูกชิดกระป๋อง 610 บาท  
งานระหว่างทำ: ลำไยที่ยังได้อบ 500 บาท และ ลูกชิดที่ยังอบไม่แห้ง 3,200 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

การตรวจสอบ (ชนิดธรรมดา + ชนิดพิเศษ) 250 ชั่วโมง

- 1) 8.59 บาทต่อหน่วย และ 69.12 บาทต่อหน่วย
- 2) หมายถึงการคำนวณหากำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหน่วย

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

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 บาท และ B 454.00 บาท 2) A 507.48 บาท และ B 444.84 บาท
- 3) A 569.00 บาท และ B 423.33 บาท

5-9

(ก) Ozzy 498.75 บาท Yngwie 441.67 บาท (ข) Ozzy 471.22 บาท Yngwie 478.34 บาท

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

Total purchases in April and June = ฿925,000 and ฿975,000

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  
ค่าแรงงานทางตรงในไตรมาส 1 = 162,000 บาท ไตรมาส 3 = 210,000 บาท  
ค่าใช้จ่ายการผลิตในไตรมาส 1 = 348,800 บาท ไตรมาส 3 = 406,400 บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายในไตรมาส 1 = 163,500 บาท ไตรมาส 3 = 177,500 บาท

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในไตรมาส 1 = 99,900 บาท ไตรมาส 3 = 105,500 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

กำไรจากการดำเนินงาน แยกตามคอลัมน์ FBV 735U Flexible Budget 2,880 SVV 3,320U

#### 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

ผลต่างการใช้จ่ายค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (SV) 650 U

ผลต่างประสิทธิภาพค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร (EV – VMO) 0

ผลต่างปริมาณการผลิต (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 แยกตามคอลัมน์ FBV 8,011 F Flexible Budget 53,200 SVV 12,000 U

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 FBV 14,950 U Flexible Budget 178,000 SVV 99,600 F

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 FBV \$31,043 U Flexible Budget \$53,350 SVV \$22,050 U

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

1) 90,000 2) 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

Ending inventory 4,000 units

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

8-20

1) 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

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

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

4) BEP 5,897 units

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-รองแท้ 520,650 กำไรทางตรง-เข็มขัด -46,330

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

9-11

ราคาโอนจะอยู่ในช่วง 121 บาท ถึง 132 บาท

9-12

1.1) ในไทย = 0 ในอเมริกา = 46,800,000 บาท 1.2) ในไทย = 37,800,000 บาท ในอเมริกา = 8,190,000 บาท

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

1) ราคาขายต่อหน่วย 110.00 2) 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, งบรวม (ทั้งบริษัท) 6,165 บาท

4. ราคา 300% ของต้นทุนผันแปร

จีน 275 บาท, ลาว 5,200 บาท, ไทย 1,085 บาท, 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

1) สิ่งสีแดง 8 ชั่วโมง 3) ผลิตสิ่งสีทอง 100 หน่วย และ สิ่งสีดำ 225 หน่วย กำไรจากการดำเนินงาน 27,550 บาท

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 กระป๋อง

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 บาทต่อโหล 2) 79.50 บาทต่อโหล 3) ซื้อประหยัดกว่า 725,000 บาท

10-23

The company should produce 200 units of Ozzy and 200 units of Yngwie, Operating income = \$48,800

10-24

ซื้อตัวเรือนจากบริษัท Deep Purple 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%