

โจทย์ทศรอบรูปที่ 6

ข้อ 1. จากข้อมูลในบัญชีแยกประเภทบางบัญชี และข้อมูลเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

คุมวัดดู		
31 พค 18	คงเหลือ	18,000
คุมงานระหว่างทำ		
30 เมย 18	คงเหลือ	2,000
คุมสินค้าสำเร็จรูป		
30 เมย 18	คงเหลือ	20,000
เจ้าหนี้		
	30 เมย 18	คงเหลือ 10,000
คุมโซ่หุ้การผลิต		
รวมรายจ่ายทั้งหมด		
สำหรับเดือน พค		15,000
โซ่หุ้การผลิตคึกคึกเข้างาน		
ต้นทุนสินค้าที่ขาย		

ข้อมูลเพิ่มเติม

- ก) โซ่หุ้การผลิตคึกคึกเข้างานโดยใช้อัตราที่ใดกำหนดขึ้นล่วงหน้าในวันต้นปี จากการกะประมาณโซ่หุ้การ  
ผลิตสำหรับปีกับชั่วโมงแรงงานทางตรง  
งบประมาณสำหรับปี 2518 ชั่วโมงแรงงานทางตรงเท่ากับ 150,000 ชั่วโมง และโซ่หุ้  
การผลิตเท่ากับ 225,000 บาท
- ข) บัญชีเจ้าหนี้จะโอนเฉพาะวัสดุทางตรงเท่านั้น ยอดคงเหลือ 31 พฤษภาคม เท่ากับ 5,000 บาท  
ระหว่างเดือนพฤษภาคม ได้จ่ายชำระหนี้ 35,000 บาท
- ค) สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 พฤษภาคม เท่ากับ 22,000 บาท
- ง) ต้นทุนสินค้าที่ขายระหว่างเดือนพฤษภาคม เท่ากับ 60,000 บาท
- จ) ณ 31 พฤษภาคม มีงานที่ยังไม่สำเร็จเพียงงานเดียว จากการบันทึกต้นทุนประกอบด้วย แรงงานทาง  
ตรง 1,000 บาท (400 ชั่วโมง) และวัสดุทางตรง 2,000 บาท

ฉ) ชั่วโมงแรงงานทางตรงทั้งหมดในเดือนพฤษภาคม เท่ากับ 9,400 ชั่วโมง ซึ่งคนงานทุกคนได้รับค่าจ้างในอัตราเดียวกัน

ช) โสหุ่ยการผลิตที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมดระหว่าง เดือนพฤษภาคม ได้แสดงอยู่ในบัญชีแยกประเภทแล้ว

ต้องการ ให้ตอบคำถาม 7 ข้อข้างล่าง โดยเขียนเฉพาะคำตอบข้างหนาแต่ละข้อ

- ..... (1) วัสดุที่ซื้อระหว่าง เดือนพฤษภาคม
- ..... (2) ต้นทุนสินค้าที่สำเร็จในเดือนพฤษภาคม
- ..... (3) โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างานระหว่าง เดือนพฤษภาคม
- ..... (4) งานระหว่างทำคงเหลือ 31 พฤษภาคม 2518
- ..... (5) วัสดุที่ใช้ไประหว่าง เดือนพฤษภาคม
- ..... (6) ค่าวัสดุคงเหลือ 30 เมษายน 2518
- ..... (7) โสหุ่ยการผลิตคิดเข้างานสูงไปหรือต่ำไปสำหรับ เดือนพฤษภาคม

ข้อ 2. ก. บริษัทบุญธรรมจำกัด ผลิตและขายไม้ตีปิงปองในราคาकुละ 15 บาท ไม้ตีปิงปองแต่ละคู่ที่ขาย มีต้นทุนผลิตและการดำเนินงานผันแปรโคकुละ 9 บาท บริษัทมีต้นทุนผลิตและการดำเนินงานคงที่ปีละ 96,000 บาท

- ต้องการ
- (1) บริษัทฯ จะต้องขายไม้ตีปิงปองปีละกี่คู่จึงจะเสมอทุน
  - (2) ให้คำนวณหาจำนวนเงินขาย ณ จุดเสมอทุน
  - (3) ให้คำนวณหาจำนวนเงินขายที่สามารถทำกำไรสุทธิ (หลังภาษีเงินโค) ได้ 45,000 บาท สมมติว่า อัตราภาษีเงินโคเท่ากับ 25%

ข. บริษัทวิมลธรรมาจำกัด ขายผลิตภัณฑ์ 2 ชนิด คือผลิตภัณฑ์ ก. และ ผลิตภัณฑ์ ข. จำนวนขายผลิตภัณฑ์ทั้ง 2 ชนิด มีอัตราเรโชคงที่ คือทุก ๆ 3 หน่วยของผลิตภัณฑ์ ก. ที่ขายไปก็จะขายผลิตภัณฑ์ ข. ได้ 2 หน่วย ต้นทุนผลิตและการดำเนินงานคงที่มีจำนวน 42,000 บาท ผลิตภัณฑ์ ก. มีราคาขายหน่วยละ 5 บาท และมีต้นทุนผลิตและการดำเนินงานผันแปรโคหน่วยละ 3 บาท ผลิตภัณฑ์ ข. มีราคาขายหน่วยละ 6 บาท และมีต้นทุนผลิตและการดำเนินงานผันแปรโคหน่วยละ 5 บาท

- ต้องการ ให้คำนวณหาจำนวนหน่วยขาย ณ จุดเสมอทุน

ข้อ 3. จากข้อมูลข้างล่างของบริษัท เสริมมิตร จำกัด ใ้พทานจัดทำงบประมาณเงินสดสำหรับเดือน มกราคม และกุมภาพันธ์ 2516

งบดุล (บางส่วน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2515 :-

เงินสด	บาท	32,500
ลูกหนี้		19,800 *
สินค้าคงเหลือ (ในราคาต้นทุนขั้นต้น)		5,000
เครื่องตกแต่ง - สหิ		4,000
เจ้าหนี้		17,500
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั่วไปค้างจ่าย		15,400

\* ยอดลูกหนี้ 19,800 บาทนั้น 3,000 บาท เกิดจากการขายของเดือนพฤศจิกายน และอีก 16,800 บาท เกิดจากการขายของเดือนธันวาคม

ผลิตภัณฑ์ของบริษัทขายในราคาหน่วยละ 7 บาท จำนวนหน่วยขายที่กะประมาณไว้มีดังนี้ :-

มกราคม	5,000	หน่วย
กุมภาพันธ์	10,000	หน่วย
สำหรับปี 2516	80,000	หน่วย

สินค้าคงเหลือที่คงการไว้มีอยู่ :-

ณ 31 มกราคม	4,000	หน่วย
ณ 28 กุมภาพันธ์	3,000	หน่วย

สมมติว่าการรับชำระเงินจากการขายของบริษัทเป็นดังนี้ -

60% เก็บได้ในเดือนที่ขาย โดยให้ส่วนลดเงินสดไป 2%

30% เก็บได้ในเดือนหลังจากเดือนที่ขาย โดย  $\frac{2}{3}$  ของจำนวนนี้มีสิทธิที่จะได้ส่วนลดเงินสด

10% จะเก็บได้ในเดือนที่สองหลังจากเดือนที่ขาย

ราคาขาย mark up ขึ้นเพื่อให้กำไรขั้นต้น 40% ของต้นทุนขั้นต้น

บริษัทได้ส่วนลดเงินสด 2% จากการชำระค่าสินค้าทั้งหมด 50% ของการซื้อในเดือนหนึ่ง เดือนใดจะคงชำระภายในเดือนที่ซื้อ ที่เหลืออีก 50% ชำระในเดือนถัดไป

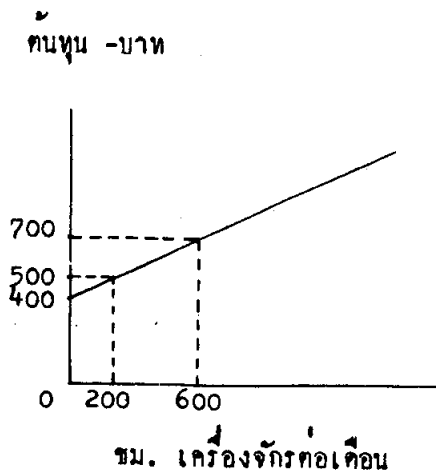
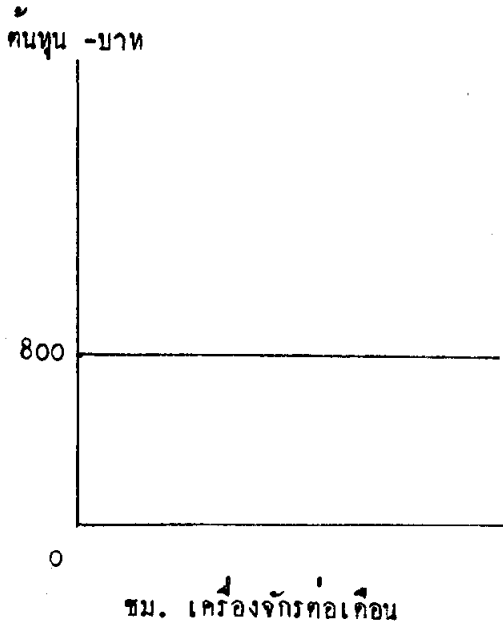
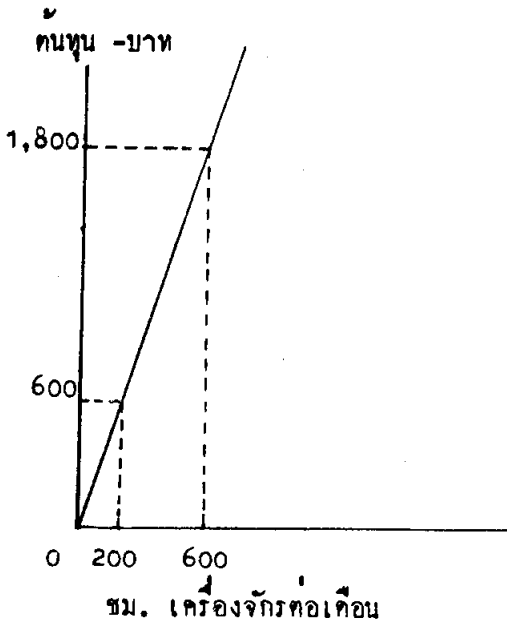
ประมาณว่าค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั่วไปสำหรับปี 2516 มีจำนวน 180,000 บาท ในจำนวนนี้ 60,000 บาทเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ (รวมค่าเสื่อมราคา 10,000 บาทต่อปี และค่าประกันภัย - คักจ่าย 2,000 บาทต่อปี) ซึ่งเกิดขึ้นในแบบเดียวกันตลอดทั้งปี ส่วนที่เหลือจะผันแปรไปตามยอดขาย การจ่ายค่าใช้จ่ายตามปกติมีดังนี้ :-

	<u>ในเดือนที่ค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น</u>	<u>ในเดือนถัดไป</u>
ค่าใช้จ่ายคงที่	60%	40%
ค่าใช้จ่ายผันแปร	70%	30%

บริษัทตกลงใจที่จะขายเครื่องตกแต่งให้นายเสริมมิตร โดยบริษัทจะได้อำไร 1,000 บาท

ข้อ 4. ก. ในกรณีที่จะนำงบประมาณมาใช้วัดผลงานนั้น ท่านคิดว่าควรจะใช้งบประมาณคงที่ หรือ งบประมาณยืดหยุ่นได้มาเป็นเกณฑ์การวัด เพราะเหตุใด อธิบายให้ชัดเจน

ข. จากการวิเคราะห์พฤติกรรมของต้นทุนใส่หุ้มการผลิตในอีกไตรมาสของบริษัท เสริมศรี จำกัด เราพอจะจำแนกได้ว่า บริษัทมีต้นทุนอยู่ 3 ประเภทใหญ่ ๆ ดังข้างล่างนี้



ต้องการ จากรายละเอียดที่นำมา ให้ท่านกำหนดสูตรพฤติกรรมต้นทุนใส่หุ้มการผลิตรวมของบริษัท เสริมศรี จำกัด

ข้อ 5

ก. ต่อไปนี้เป็นข้อมูลที่ได้จากสมุดบัญชีของบริษัทแห่งหนึ่ง

คุมวัตถุดิบ		ผลแตกต่าง-ราคา	
10,000	6,700		500
เจ้าหน้าที่		คุมงานระหว่างทำ	
	9,500	6,000	
ผลแตกต่าง-การใช้		40,000	
700		15,000	
ผลแตกต่าง-ประสิทธิภาพแรงงาน		ค่าแรงงานค้างจ่าย	
4,000			41,800
คุมวัสดุการผลิต		ผลแตกต่าง-อัตรา	
15,650			2,200
อื่น ๆ		วัสดุการผลิตที่ค้างงาน	
	15,650		15,000

ต้องการ ให้ท่านลงรายการต่าง ๆ ข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไปเกี่ยวกับวัตถุดิบ แรงงาน และวัสดุการผลิต

ข. บริษัทฟาร์โรว์ จำกัด ใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการผลิต บัตรต้นทุนมาตรฐานสำหรับการผลิตผลิตภัณฑ์ "แดง" 1 หน่วย มีดังนี้ :-

ผลิตภัณฑ์ "แดง"

วัตถุดิบทางตรง (4 $\frac{1}{2}$ ปอนด์ @ 0.80)		3.60 (บาท)
แรงงาน (1 $\frac{1}{4}$ ชม. @ 4.40)		1.10
ISOH การผลิต :		
มันแปร (1 $\frac{1}{4}$ ชม. @ 2)	0.50	
คิงที่ (1 $\frac{1}{4}$ ชม. @ 6)	1.50	<u>2.00</u>
		<u>6.70</u>

กำลังการผลิตปกติกำหนดไว้ 5,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรงต่อเดือน

ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงในเดือนมกราคม 2519 มีดังต่อไปนี้ :-

- (1) ซื้อวัตถุดิบทางตรง 75,000 ปอนด์ @ 0.76 บาท
- (2) ใช้วัตถุดิบไป 82,500 ปอนด์
- (3) ใช้แรงงานไป 4,375 ชั่วโมง อัตราชั่วโมงละ 4.50 บาท
- (4) ISOH การผลิตมันแปรเกิดขึ้นจริง 8,500 บาท ISOH การผลิตคิงที่เกิดขึ้นจริง 32,500 บาท
- (5) ระหว่างเดือนมกราคม ผลิตสินค้าสำเร็จรูป "แดง" 17,600 หน่วย และโอนไปยังบัญชีสินค้าสำเร็จรูปแล้ว ณ วันที่ 1 มกราคม มีงานระหว่างทำ 800 หน่วย ใช้วัตถุดิบครบถ้วนแล้วสำหรับแรงงานและ ISOH การผลิตเสร็จไปครึ่งหนึ่ง วันสิ้นเดือนมกราคม มีงานระหว่างทำ 1,200 หน่วย ซึ่งใช้วัตถุดิบครบถ้วนแล้วสำหรับแรงงานและ ISOH การผลิตเสร็จไปครึ่งหนึ่ง

ต้องการ

- (1) คำนวณหาปริมาณที่ผลิตหรือหน่วยเทียบสำเร็จรูปสำหรับเดือนมกราคม
- (2) วิเคราะห์ผลแตกต่างสำหรับวัตถุดิบ แรงงาน ISOH การผลิต สำหรับ ISOH การผลิต วิเคราะห์แบบ 3 อย่าง และแบบ 2 อย่าง (ตัวเลขแต่ละตัวควรจะมีการคำนวณประกอบด้วย)

เฉลยโจทย์ทดสอบชุดที่ 6

ข้อ 1

(1) 30,000

(2) 62,000

(3) 14,100

(4) 3,600

(5) 26,000

(6) 14,000

(7) ทำไป 900

ข้อ 2

ก. บริษัท บุญธรรม จำกัด

$$(1) \frac{96,000 \text{ บาท}}{6} = 16,000 \text{ คู่ ที่จะต้องใช้เพื่อให้เสมอทุน}$$

$$(2) \frac{96,000}{40\%} = 240,000 \text{ บาท ยอดเงินขายที่จะเสมอทุน}$$

$$(3) = \frac{96,000 + \frac{45,000}{75\%}}{40\%}$$

$$= \frac{96,000 + 60,000}{40\%}$$

$$= \frac{156,000}{40\%}$$

$$= 390,000 \text{ บาท ยอดขายที่สามารถทำกำไรสุทธิหลังภาษีเงินได้ 45,000 บาท}$$

ข. บริษัท วิมลภา จำกัด

กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ ก และ ข ผสมกัน

ผลิตภัณฑ์ ก 3 หน่วย  $\times$  กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ต่อหน่วยละ 2 บาท = 6 บาทผลิตภัณฑ์ ข 2 หน่วย  $\times$  กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ต่อหน่วยละ 1 บาท = 2 บาทกำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ต่อหน่วยผสม 8 บาท

หน่วยผสมที่จะเสมอทุนอาจคำนวณได้ดังนี้

$$\frac{\text{ต้นทุนคงที่ } 42,000 \text{ บาท}}{\text{กำไรก่อนหักต้นทุนคงที่ต่อหน่วยผสม 8 บาท}} = 5,250 \text{ หน่วยผสม}$$

∴ จะต้องใช้ผลิตภัณฑ์ ก  $5,250 \times 3 = 15,750$  หน่วยและต้องใช้ผลิตภัณฑ์ ข  $5,250 \times 2 = 10,500$  หน่วยรวม 26,250 หน่วย จึงจะเสมอทุน



๓  
ธ 3

## บริษัท เสริมมิตร จำกัด

(1) เงินสดรับ

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
เงินสดจายน	3,000	
รับวาคม $(16,800 \times \frac{30}{40} \times \frac{2}{3} \times \frac{98}{100})$	8,232	
$(16,800 \times \frac{30}{40} \times \frac{1}{3})$	4,200	
$(16,800 \times \frac{10}{40})$		4,200
มกราคม $(35,000 \times \frac{60}{100} \times \frac{98}{100})$	20,580	
$(35,000 \times \frac{30}{100} \times \frac{2}{3} \times \frac{98}{100})$		6,860
$(35,000 \times \frac{30}{100} \times \frac{1}{3})$		3,500
กุมภาพันธ์ $(70,000 \times \frac{60}{100} \times \frac{98}{100})$	_____	<u>41,160</u>
	<u>36,012</u>	<u>55,720</u>

(2) เงินสดจ่ายซื้อสินค้า

ขาย	5,000	10,000
<u>บวก</u> สินค้าคงเหลือปลายเดือน	<u>4,000</u>	<u>3,000</u>
สินค้าที่คงอยู่การทั้งสิ้น	9,000	13,000
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือต้นเดือน	<u>1,000</u>	<u>4,000</u>
ขอ (จำนวนหน่วย)	8,000	9,000
ราคาต่อหน่วย	_____ <u>× 5</u>	_____ <u>× 5</u>
ขอ	<u>40,000</u>	<u>45,000</u>
จ่ายชำระ		
ในเดือนที่ขอ	19,600	22,050
ในเดือนถัดไป	<u>17,150</u>	<u>19,600</u>
รวมจ่ายซื้อสินค้า	<u>36,750</u>	<u>41,650</u>

(3) จ่ายค่าไ้จ่าย

	<u>มกราคม</u>	<u>กุมภาพันธ์</u>
ค่าไ้จ่ายคงที่ $(\frac{60,000 - 10,000 - 2,000}{12})$	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
ค่าไ้จ่ายผันแปร		
มกราคม $(180,000 - 60,000) \times \frac{5,000}{80,000}$	<u>7,500</u>	
กุมภาพันธ์ $(180,000 - 60,000) \times \frac{10,000}{80,000}$		<u>15,000</u>
<u>จ่ายค่าไ้จ่าย</u>		
ค่าไ้จ่ายในการขายและบริหารทั่วไปค้างจ่าย	15,400	
จ่ายค่าไ้จ่ายคงที่		
เดือนที่เกิด (60%)	2,400	2,400
เดือนถัดไป (40%)		1,600
จ่ายค่าไ้จ่ายผันแปร		
เดือนที่เกิด (70%)	5,250	10,500
เดือนถัดไป (30%)		<u>2,250</u>
รวมจ่าย	<u>23,050</u>	<u>16,750</u>

งบประมาณเงินสด

เงินสดคงเหลือต้นเดือน	<u>32,500</u>	13,712
<u>บวก</u> เงินสกรับ		
จากการรับชำระหนี้ (1)	36,012	55,720
จากการขายเครื่องตกแต่ง	<u>5,000</u>	
รวมรับ	<u>41,012</u>	<u>55,720</u>
เงินสดที่มีทั้งสิ้น	<u>73,512</u>	<u>69,432</u>
<u>หัก</u> เงินสกรจ่าย		
จ่ายซื้อสินค้า (2)	36,750	41,650
จ่ายค่าไ้จ่าย (3)	<u>23,050</u>	<u>16,750</u>
รวมจ่าย	<u>59,800</u>	<u>58,400</u>
เงินสดคงเหลือปลายเดือน	<u>13,712</u>	<u>11,032</u>

ข้อ 4

ก.

ในกรณีที่เจ้านางประมาณมาใช้วัดของงานนั้น ถ้าใช้งบประมาณยืดยุ่นได้มาเป็นเกณฑ์การวัด จะมีประโยชน์มากกว่า เพราะสามารถวิเคราะห์ให้เห็นผลของการปฏิบัติงานได้ชัดเจนกว่า กล่าวคือ ในการวัดผลงานเราต้องการวัด

(1) ประสิทธิภาพ

(2) ประสิทธิภาพ

งบประมาณแบบคงที่เป็นแบบของงบประมาณสมบูรณ์แบบ ที่จัดทำขึ้นสำหรับเป้าหมายใหญ่ ระดับเดียว โดยไม่คำนึงถึงสภาวะการทำงานจริงที่เปลี่ยนแปลง ดังนั้นด้านผลงานจริง ในระดับหนึ่งไปเทียบกับงบประมาณที่วางไว้สำหรับงานอีกระดับหนึ่ง จะเป็นสิ่งที่ไร้ความหมาย ถ้าหากเราพิจารณาตัดสินในผลการปฏิบัติหน้าที่ในแง่ของประสิทธิภาพ

ตรงกันข้าม งบประมาณยืดยุ่นได้ ได้จัดทำขึ้นสำหรับระดับกิจกรรมที่มากกว่าระดับกิจกรรม จำนวนใดจำนวนหนึ่งเพียงระดับเดียว สามารถปรับปรุงให้เป็นไปตามระดับกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง อย่างอัตโนมัติ ดังนั้นก็สามารถวัดผลงานในระดับกิจกรรมอันเดียวกันได้ จึงสามารถวัดในเชิงของประสิทธิภาพได้

ข.

สูตรต้นทุนการผลิตรวม = 1,200 บาทต่อเดือน + 3.50 บาทต่อชั่วโมงเครื่องจักร

ข้อ 5

(ก)

คุมวัสดุ	10,000	
ผลแตกต่าง - ราคา		500
เจ้าหน้าที่		9,500
บันทึกการซื้อวัสดุ		
คุมงานระหว่างทำ	6,000	
ผลแตกต่าง - การใช้	700	
คุมวัสดุ		6,700
เบิกวัสดุไปใช้		
คุมงานระหว่างทำ	40,000	
ผลแตกต่าง - ประสิทธิภาพแรงงาน	4,000	
ผลแตกต่าง - อัตรา		2,200
ค่าแรงงานค้างจ่าย		41,800
บันทึกค่าแรงงานค้างจ่าย		
คุมวัสดุหุ่ยการผลิต	15,650	
อื่น ๆ		15,650
บันทึกวัสดุหุ่ยการผลิตที่เกิดขึ้นจริง		
คุมงานระหว่างทำ	15,000	
วัสดุหุ่ยการผลิตคิดเข้างาน		15,000
คิดวัสดุหุ่ยการผลิตเข้างาน		

## บริษัท ฟาโรห์ จำกัด

(ข)

งานระหว่างทำคณงวด	800
เริ่มส่งเช่า	<u>18,000</u>
หน่วยที่คงจึกไว้ครบ	<u>18,800</u>

		หน่วยเทียบสำเร็จรูป	
		วัตถุ	ต้นทุนเปลี่ยนแปลง
งานระหว่างทำคณงวด	800	--	400
เริ่มและสำเร็จในงวดนี้	16,800	16,800	16,800
งานระหว่างทำปลายงวด	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	<u>600</u>
หน่วยที่จึกไว้ครบ	<u>18,800</u>	<u>18,000</u>	<u>17,800</u>

## วิเคราะห์ผลแตกต่าง- วัตถุ

จำนวนซื้อจริง × ราคาจริง	จำนวนจริง × ราคามาตรฐาน		จำนวนมาตรฐาน × ราคามาตรฐาน
	ซื้อ	ใช้	
$75,000 \times 0.76$	$75,000 \times 0.80$	$82,500 \times 0.80$	$18,000 \times 3.60$
57,000	60,000	66,000	64,800
$PV = 3,000 \text{ F}$		$UV = 1,200 \text{ U}$	

## วิเคราะห์ผลแตกต่าง - แรงงาน

จ่ายจริง	ชั่วโมงจริง × อัตรามาตรฐาน	ชั่วโมงมาตรฐาน × อัตรามาตรฐาน
$4,375 \times 4.50$	$4,375 \times 4.40$	$17,800 \times 1.10$
19,687.50	19,250	19,580
$RV = 437.50 \text{ U}$		$EV = 330 \text{ F}$

วิเคราะห์ผลแตกต่างต้นทุนการผลิต

	<u>งบประมาณต่อหลัก</u>		<u>งบประมาณต่อหลัก</u>	
	<u>จ่ายจริง</u>	<u>ชั่วโมงจริง</u>	<u>ชั่วโมงมาตรฐาน</u>	<u>คิดใช้งาน</u>
ต้นแปร	8,500	$4,375 \times 2 = 8,750$	$4,450 \times 2 = 8,900$	$4,450 \times 2 = 8,900$
↓				
คงท	<del>32,500</del>	<del>30,000</del>	<u>30,000</u>	$4,450 \times 6 = \underline{26,700}$
	<u>41,000</u>	<u>38,750</u>	<u>38,900</u>	<u>35,600</u>
แบบ 3 อย่าง	SV = 2,250 U		EV = 150 F	
แบบ 2 อย่าง	Controllable Variance = 2,100 U		I vv = 3,300 U	