



บทที่ ๖

การวิเคราะห์ผลกระทบทะเทือนที่มีต่อต้นทุนการผลิต
อันเกิดจากปัญหาทางด้านการตลาด

จากการวิเคราะห์ผลกระทบทะเทือนที่มีต่อต้นทุนการผลิตอันเกิดจากปัญหาทาง
ด้านการตลาด จะแยกวิเคราะห์ตามกรรมวิธีการผลิตน้ำแข็ง ดังนี้

๑. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำแข็งของ

ปัญหาทางด้านการตลาดที่มีผลกระทบทะเทือนต่อต้นทุนการผลิต ได้แก่ ปัญหา
การจำหน่ายน้ำแข็งได้ไม่เท่าจำนวนผลิต เนื่องจากน้ำแข็ง เป็นสินค้าที่มีสภาพไม่เหมือนสิน
ค้าประเภทอื่น เช่นสินค้าประเภทเครื่องนุ่งห่ม เมื่อผลิตเสร็จแล้วจะสามารถคำนวณต้นทุน
การผลิตได้ทันที และจะนำออกจำหน่ายเมื่อใด ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยที่คิดไว้ก็ยังคงเท่า
เดิม แต่น้ำแข็งไม่ได้เป็นสินค้าอื่น ๆ ทั่วไป น้ำแข็งที่ผลิตเสร็จแล้ว ถ้ายังไม่นำออก
จำหน่ายจะมีต้นทุนคงที่เฉลี่ยต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ เพราะจำเป็นต้องใช้ไฟฟ้าเข้าเดินเครื่อง
จักร เพื่อรักษาสภาพของน้ำแข็งเอาไว้ มิฉะนั้นน้ำแข็งก็จะละลายหมดเหมือนไม่ได้มีการผลิต
เกิดขึ้น นอกจากนั้นการเก็บน้ำแข็งเอาไว้ในบ่อผลิตจะทำให้เสียที่ในการผลิตน้ำแข็งสำหรับ
วันต่อไป เป็นเหตุให้ผลิตได้จำนวนน้อยลง จึงมีผลกระทบทะเทือนต่อต้นทุนคงที่เฉลี่ยต่อ
หน่วย ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่าง โรงผลิตน้ำแข็งของมีมอผลิตน้ำแข็งจุน้ำแข็งได้บ่อละ ๑,๐๐๐ ของ
๒บ่อ กำลังผลิตวันละ ๑,๐๐๐ ของ มีต้นทุนคงที่ประจำเดือนเป็นจำนวน ๔๖๑,๗๐๐ บาท
มีต้นทุนแปรได้คือน้ำแข็ง ๑ ของ เท่ากับ ๑.๓๔ บาท

ถ้าผู้ผลิตไม่ประสบปัญหาทางด้านการตลาดเลย สามารถขายน้ำแข็งได้วันละ ๑,๐๐๐
ของทุกวัน ตลอดเดือนจะขายน้ำแข็งได้ทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐ ของ

ต้นทุนรวม	=	ต้นทุนแปรได้	+	ต้นทุนคงที่
ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ ของ	=	๑.๓๔	+	$\frac{๔๖๑,๗๐๐}{๓๐,๐๐๐}$
	=	๑๖.๗๓		บาท

แต่ในทางปฏิบัติ ผู้ผลิตจะประสบปัญหาทางการตลาด เนื่องจากอากาศหนาวเย็นและความต้องการน้ำแข็งลดลง ทำให้ไม่สามารถจำหน่ายได้เท่าจำนวนผลิต การคำนวณต้นทุนการผลิตจึงหาวิธีคำนวณต้นทุนเพื่อให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริง โดยถือว่าน้ำแข็งที่ผลิตเสร็จแล้วและยังไม่ได้จำหน่ายเป็นน้ำแข็งที่ยังไม่เสร็จสิ้นขบวนการผลิตจึงไม่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิต เพราะค่าใช้จ่ายในการเก็บรักษาน้ำแข็งให้คงสภาพไม่สามารถจะแยกออกจากค่าใช้จ่ายในการผลิตได้ ดังนั้น การคำนวณต้นทุนการผลิตน้ำแข็งจึงควรจะไปปริมาณการจำหน่ายเป็นตัวหารต้นทุนคงที่ ซึ่งจะทำได้ต้นทุนคงที่เฉลี่ยต่อหน่วยสูงขึ้นดังนี้

สมมติว่า ตลอดเดือนขายได้ เพียง ๑๘,๐๐๐ ของ

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ ของ} &= ๑.๓๘ + \frac{๘๖๑,๘๖๐}{๑๘,๐๐๐} \\ &= ๒๕.๖๕ \text{ บาท} \end{aligned}$$

จะเห็นว่าน้ำแข็งไม่ได้เป็นสินค้าที่ผลิตแล้วก็จะไปทำอะไรโดยง่าย ถ้ากิจการประสบปัญหาทางการตลาดแล้ว ก็จะกระทบกระเทือนต้นทุนการผลิตมากกว่าสินค้าประเภทอื่นและอาจทำให้ผู้ผลิตต้องขาดทุนในเวลาอันรวดเร็วได้

นอกจากที่กล่าวมาแล้ว ยังมีปัญหาทางการตลาดที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตอีกสาเหตุหนึ่ง คือ

น้ำแข็งของที่ใส่น้ำจากแม่น้ำ ลำคลองหรือบึงกาล เมื่อนำมาเติมสารส้มให้ตกตะกอนและเติมคลอรีนฆ่าเชื้อโรคแล้ว ในบางครั้ง เมื่อผลิตน้ำแข็งเสร็จออกมาแล้ว จะปรากฏว่ามีฝ้า ขุ่นมัวหมกทั้งก้อน ซึ่งปกติแล้วจะเป็นฝ้าขุ่นมัวเฉพาะตรงแกนกลางของน้ำแข็งเท่านั้น เมื่อเป็นเช่นนั้น พอลูกคนกลางจะตัดราคาน้ำแข็งที่เป็นฝ้าเหล่านี้ออก เหลือเพียงปอนด์ละ ๕ สตางค์ หรือของละ ๑๕ - ๑๗ บาท ถ้าผลิตเสร็จแล้วปรากฏว่าน้ำแข็งเป็นฝ้าตลอดก้อนทุก ๆ ก้อนในเมื่อผลิต ผู้ผลิตจะต้องประสบการขาดทุนอย่างแน่นอน

มีผู้ผลิตบางรายแก้ปัญหาโดยหันไปใช้น้ำประปา น้ำประปาจะทำให้มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิต ดังนี้

$$\text{น้ำประปา ๕ คิว ราคา} = ๗.๕ \text{ บาท}$$

$$\text{น้ำประปา ๑ คิว มีปริมาณ} = ๑,๐๐๐ \text{ ลิตร}$$

$$\text{น้ำ ๑ ลิตร} = ๑ \text{ กิโลกรัม}$$

$$\text{น้ำแข็ง ๑ ของ} = ๓๗๕ \text{ ปอนด์} = ๑๖๗.๕๑ \text{ กิโลกรัม}$$

การผลิตน้ำแข็ง ๑ ของ จะมีต้นทุนค่าน้ำประปา ดังนี้

(๑) ต้นทุนน้ำประปาที่นำมาผลิตเป็นน้ำแข็ง

$$(\text{น้ำแข็ง ๑ ของ} = ๑๖๗.๕๑ \text{ กิโลกรัม})$$

$$\text{น้ำประปา ๕,๐๐๐ กิโลกรัม ราคา} = ๗.๕ \text{ บาท}$$

$$\begin{aligned} \text{น้ำประปา ๑๖๗.๕๑ " " } &= \frac{๗.๕}{๕ \times ๑,๐๐๐} \times ๑๖๗.๕๑ \\ &= ๐.๒๕๑ \text{ บาท} \end{aligned}$$

(๒) น้ำประปาที่นำมาฉีดล้างน้ำแข็งให้หลุดออกจากของ คิดในอัตรา ๒.๕ คิว จะล้างน้ำแข็งได้ ๑ ของ

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนน้ำประปาที่ใช้ฉีด} &= \frac{๗.๕}{๕ \times ๑,๐๐๐} \times ๒,๕๐๐ \\ &= ๓.๗๕ \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \therefore \text{ต้นทุนแปรได้ของน้ำแข็ง ๑ ของ} &= (๑) + (๒) \\ &= ๐.๒๕๑ + ๓.๗๕ \\ &= ๔.๐๐๑ \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ ของ} &= \text{ต้นทุนแปรได้} + \text{ต้นทุนคงที่} \\ &= ๔.๐๐๑ + \frac{๕๖๑,๗๐๐}{๑๘,๐๐๐} \\ &= ๒๕.๖๕๑ \text{ บาท} \end{aligned}$$

จะเห็นว่า ต้นทุนการผลิตน้ำแข็ง ๑ ของ เท่ากับราคาขายพอดี ถ้าในบางจังหวัดที่ขายของละ ๓๓ หรือ ๓๔ บาท ก็จะกำไรของละ ๔ ถึง ๕ บาท เมื่อเป็นเช่นนี้ ก่อนที่ผู้ผลิตจะพิจารณาตัดสินใจเปลี่ยนมาใช้น้ำประปา ควรจะได้คำนึงถึงสิ่งต่อไปนี้ เพื่อ

๑ จากผลการทดลองใช้น้ำประปาของ โรงน้ำแข็งวังนา

ประกอบการตัดสินใจขาย คือ

(๑) นำประปาแหล่งที่โรงงานผลิตตั้งอยู่นั้น เป็นน้ำที่ใสบริสุทธิ์จริง ๆ เพราะได้เคยปรากฏไว้ในบางแห่งในนำประปาผลิตออกมาแล้วก็มีฝาขุ่นขาว เช่นเดียวกับ แมน้ำหรือลำคลอง

(๒) คนทุนการผลิตที่สูงขึ้น ผู้ผลิตที่นำประปาจะต้องแน่ใจในสภาวะ การของตลาดของตนว่าจะสามารถขายน้ำแข็งได้กำไร

(๓) ถ้าผู้ผลิตพบว่าการผลิตแต่ละครั้ง จะมีน้ำแข็งที่เป็นฝาทั้งก่อนเพียง ๓ - ๔ ของเท่านั้น ก็ไม่จำเป็นจะต้องนำประปามาผลิต ทำให้ต้นทุนสูงโดยเปล่าประโยชน์

(๔) การเกิดเป็นฝาของน้ำแข็ง อาจจะไม่เกิดจากสาเหตุที่นำไม่ สะอาดมาผลิต สาเหตุเดียวกันนี้อาจจะเกิดจากสาเหตุอื่น ๆ เช่น แอมโมเนียที่ไหลวนเวียน อยู่ในขวดทอภายในบ่อผลิตนั้น อาจจะมีจำนวนน้อยลง เนื่องจากเกิดมีการรั่วไหลขึ้นที่ใดที่หนึ่ง ทำให้น้ำแข็งได้รับความเย็นไม่เต็มที่ จึงเกิดเป็นฝาขุ่นขาวทั้งก่อนก็อาจเป็นได้

ถ้าผู้ผลิตน้ำแข็งของจะทำการแก้ไขปัญหาค่าการตลาดที่เกิดจากพอลคาคนกลาง โดย ผู้ผลิตจะลงทุนเป็นพอลคาคนกลางเอง ผู้ผลิตจะต้องดำเนินการดังนี้

(๑) ผู้ผลิตจะต้องออกสืบตลาดการจำหน่ายน้ำแข็งในเขตที่โรงงานของตนตั้งอยู่ว่ามีผู้ค้าปลีกหรือร้านค้าย่อยที่รับน้ำแข็งจากพอลคาขายส่งก็ราย และรับน้ำแข็งประมาณวันละเท่าใด

(๒) ผู้ผลิตจะต้องประมาณระยะทางจากโรงงานของตนไปยังร้านค้าย่อยเหล่านั้น ในขณะที่เดียวกันผู้ผลิตก็จะต้องประมาณวันหนึ่ง ๆ ผู้ผลิตจะส่งน้ำแข็งให้พอลคาปลีก ไคก็ราย จะต้องใช้รถบรรทุกน้ำแข็งไปก็เที่ยวและจะต้องใช้น้ำมันและจ้างคนงานขนส่งเป็นจำนวนเงินเท่าใด

ตัวอย่าง สมมติว่า เติมโรงงานผลิตน้ำแข็งสามารถขายน้ำแข็งได้เดือนละ ๑๘,๐๐๐ ของ มีต้นทุนแปรไขของละ ๑.๓๔ บาท มีต้นทุนคงที่เดือนละ ๒๐,๐๐๐ ของ แต่จะมีต้นทุนคงที่เพิ่มเป็นเดือนละ ๘๑,๙๐๐ บาท การคำนวณต้นทุนส่วนที่เพิ่มขึ้นจะเป็นดังนี้

ต้นทุนการผลิตก่อนลงทุนเป็นพ่อค้าคนกลาง

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนรวมเฉลี่ยต่อหน่วยของน้ำแข็ง ๑ ของ} &= \text{ต้นทุนแปรได้} + \text{ต้นทุนคงที่} \\ &= ๑.๓๘ + \frac{๔๖๑,๗๖๐}{๑๘,๐๐๐} \\ &= ๒๕.๖๕ \text{ บาท} \end{aligned}$$

ต้นทุนการผลิตภายหลังลงทุนเป็นพ่อค้าคนกลาง

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนรวมเฉลี่ยต่อหน่วยของน้ำแข็ง ๑ ของ} &= ๑.๓๘ + \frac{๔๗๑,๗๖๐}{๒๐,๐๐๐} \\ &= ๒๔.๕๒ \text{ บาท} \end{aligned}$$

จากการวิเคราะห์ตามตัวอย่างนี้ จะเห็นได้ว่า ถ้าผู้ผลิตลงทุนเป็นพ่อค้าคนกลางเอง จะทำให้ต้นทุนรวมเฉลี่ยต่อหน่วยลดลง (๒๕.๖๕ - ๒๔.๕๒) = ๑.๑๓ บาท ผู้ผลิตก็ควรที่จะลงทุนเป็นพ่อค้าคนกลาง ซึ่งจะทำให้กิจการได้รับกำไรรวมสูงขึ้น แต่ถ้ามองอีกตามทีผู้ผลิตเห็นว่าจำนวนขายที่เพิ่มขึ้น และต้นทุนคงที่ที่เพิ่มขึ้นนั้นเมื่อคำนวณต้นทุนคงที่โดยเฉลี่ยต่อหน่วยแล้ว มีต้นทุนคงที่ต่อ ๑ ของ สูงกว่า ๒๔.๓๑ บาท ผู้ผลิตก็ควรที่จะต้องตัดสินใจไม่ดำเนินการลงทุนเป็นพ่อค้าคนกลาง

๒. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำแข็งก้อนหรือถวอย

ปัญหาทางด้านการตลาดที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิต คือ น้ำแข็งก้อนหรือถวอย เป็นสินค้านวัตกรรมที่ประชาชนยังไม่รู้จักแพร่หลาย และยังไม่มีความแน่นอนจำหน่ายหรือพ่อค้าคนกลาง ทำให้ผู้ผลิตต้องรับภาระหน้าตนเอง เป็นเหตุให้ต้นทุนคงที่สูงขึ้น ต้นทุนการผลิตจึงสูงขึ้นด้วย ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่าง บริษัทผลิตน้ำแข็งก้อนและถวอย มีค่าใช้จ่ายคงที่ประจำเดือนทั้งสิ้น

๑๗,๕๓๓ บาท (ค่าใช้จ่ายคงที่รวมค่าใช้จ่ายในการขนส่งถวอย เช่น ค่าจ้างคนขับรถ ค่าเสื่อมราคารถ ค่าน้ำมันรถ ค่าซ่อมแซมรถ และอื่น ๆ) ถ้าผู้ผลิตไม่ต้องการรับภาระความเสี่ยง จะมีต้นทุนคงที่ ๕,๘๖๗ บาท ต้นทุนแปรได้ต่อน้ำแข็ง ๑ กิโลกรัม = ๐.๑๑ บาท

บริษัทที่กำลังผลิตเดือนละ ๒๓,๕๐๐ กิโลกรัม

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ กิโลกรัม} &= \text{ต้นทุนแปรได้} + \text{ต้นทุนคงที่} \\ \therefore \text{ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ กิโลกรัม} &= ๐.๑๑ + \frac{๑๓,๕๓๓}{๒๓,๕๓๐} \\ &= ๐.๘๕ \text{ บาท} \end{aligned}$$

ถ้าผู้ผลิตไม่ต้องการบริการธนาคารขนส่ง ค่าใช้จ่ายคงที่จะลดลงเหลือเพียง ๕,๘๖๓

บาท

$$\begin{aligned} \text{ฉะนั้น ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ กิโลกรัม} &= ๐.๑๑ + \frac{๕,๘๖๓}{๒๓,๕๓๐} \\ &= ๐.๕๒ \text{ บาท} \end{aligned}$$

$$\text{ต้นทุนรวมจะลดลง } ๐.๘๕ - ๐.๕๒ = ๐.๓๓ \text{ บาท}$$

ผู้ผลิตอาจจะลดราคาขายลงจากกิโลกรัมละ ๐.๕๖ บาท เหลือเพียงกิโลกรัม

ละ ๐.๕๖ - ๐.๓๓ = ๐.๒๓ บาท ก็เป็นไปได้

จากตัวอย่างข้างต้น จะเห็นว่า ปัญหาทางด้านการตลาดมีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิต ถ้าต้นทุนการผลิตลดลง อาจจะทำให้มีผู้นิยมผลิตมากขึ้น ซึ่งจะเป็นการช่วยส่งเสริมให้ประชาชนได้รู้จักและหันมานิยมบริโภคมากขึ้นด้วย

๓. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำแข็ง เหล็ก

ปัญหาทางด้านการตลาดที่มีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิต ได้แก่ การขยายตลาด เนื่องจากมีความต้องการที่จะใช้น้ำแข็งเพื่อการประมง เป็นจำนวนมาก ผู้ผลิตจึงจะเพิ่มกำลังผลิตโดยซื้อเครื่องจักรมาเพิ่มเติม เป็นเหตุให้ค่าใช้จ่ายโดยเฉพาะค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นอีก นอกเหนือจากค่าใช้จ่ายลงทุน

ตัวอย่าง โรงงานผลิตน้ำแข็งเหล็กมีเครื่องจักรผลิตน้ำแข็ง ๒ เครื่อง กำลังผลิตวันละ ๒๒๐ ตัน (เดือนละ ๖,๖๐๐ ตัน) มีค่าไฟฟ้าเดือนละ ๔๐๐,๐๐๐ บาท ค่าแอมโมเนียเดือนละ ๕,๔๐๐ บาท มีต้นทุนคงที่เดือนละ ๑๓๓,๓๐๐ บาท

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ ตัน} &= \text{ต้นทุนแปรได้} + \text{ต้นทุนคงที่} \\ \text{ต้นทุนรวมของน้ำแข็ง ๑ ตัน} &= \frac{(๔๐๐,๐๐๐ + ๕,๔๐๐)}{๖,๖๐๐} + \frac{๑๓๓,๓๐๐}{๖,๖๐๐} \\ &= ๖๑.๒๓ + ๒๐.๘๑ \\ &= ๘๒.๐๔ \text{ บาท} \end{aligned}$$

ถ้าโรงงานผลิตต้องการจะขยายกำลังผลิต เป็นวันละ ๓๐๐ ถัง (เดือนละ ๙,๐๐๐ ถัง) จะต้องซื้อเครื่องจักรเพิ่มอีก ๒ เครื่อง ๆ ละ ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท อายุโรงงาน ๑๐ ปี คัดค่าเสื่อมราคาในอัตราเส้นตรง ๑๐% ต่อปี

$$(๑) \text{ ต้นทุนแปรได้จะเพิ่มเป็น} = ๔๐๔,๔๐๐ \times \frac{๕}{๖}$$

$$= ๕๓๕,๒๐๐ \text{ บาท}$$

$$(๒) \text{ ต้นทุนคงที่จะเพิ่มเป็น} = ๑๓๗,๓๐๐ + \frac{๑๐}{๑๐๐} \times \frac{๒,๔๐๐,๐๐๐}{๑๒}$$

$$= ๑๕๗,๓๐๐ \text{ บาท}$$

$$\text{ต้นทุนรวมต่อ ๑ ถัง} = \frac{๕๓๕,๒๐๐}{๙,๐๐๐} + \frac{๑๕๗,๓๐๐}{๙,๐๐๐}$$

$$= ๕๙.๕๑ + ๑๗.๔๘$$

$$= ๗๗.๙๙ \text{ บาท}$$

จะเห็นได้ว่า ต้นทุนรวมต่อ ๑ ถัง จะลดลง $(๘๒.๐๘ - ๗๗.๙๙) = ๔.๐๙$ บาท

ฉะนั้น ถ้าผู้ผลิตแน่ใจในสถานะการณ์ของตลาดที่ยังขาดน้ำแข็งอีกมาก จากการวิเคราะห์ตัวเลข เห็นสมควรที่จะขยายกำลังผลิต เพราะจะทำให้ต้นทุนรวมต่อหน่วยลดลง ซึ่งจะได้กำไรรวมเพิ่มขึ้นด้วย

๔. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำแข็งแห้ง

เนื่องจากขณะการผลิตน้ำแข็งแห้งต้องประสบปัญหาการขาดแคลนวัตถุดิบที่ใช้ผลิตและยังประสบปัญหาในด้านการตลาดจากคู่แข่งที่เป็นน้ำแข็งธรรมดาและห้องเย็นเก็บอาหารสดที่มีคุณภาพดีกว่า ทำให้ต้นทุนการผลิตสูงเกินไป สมควรที่จะพิจารณาหยุดการผลิตชั่วคราวและจะผลิตเฉพาะในฤดูแล้งที่รัฐบาลต้องการน้ำแข็งแห้งไปทำฝนเทียมเท่านั้น อย่างไรก็ตามการพิจารณาหยุดการผลิตชั่วคราวก็จะมีผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตด้วยเช่นกัน

ในเหตุการณ์ปกติ สมมติว่ากิจการสามารถขายได้เดือนละ ๕,๐๐๐ บาท โดยเสียต้นทุนคงที่ในการผลิตน้ำแข็งแห้งเดือนละ ๘๐๐,๐๐๐ บาท ต้นทุนแปรได้เดือนละ

๑๓, ๑๔๐ บาท หากว่ากิจการจะหยุดการผลิตน้ำแข็งแห่งลงประมาณ ๒ เดือน กิจการก็ยัง
ต้องมีภาระจ่ายต้นทุนคงที่อยู แต่จะไม่ต้องจ่ายเต็มจำนวน เพราะเงินเดือนผู้คุมเครื่องจักร
ผู้คุมโรงงานบางส่วนกิจการสามารถลดลงได้ โดยประมาณว่าจะลดลง เป็นเดือนละ ๗๐๐, ๐๐๐
บาท

การ เปรียบเทียบต้นทุนส่วนที่ เพิ่มขึ้น		
ทางเลือกที่ ๑ - ปิดการผลิตน้ำแข็งแห่ง ๒ เดือน		
ต้นทุนคงที่ ๒	๗๐๐, ๐๐๐	๕, ๒๐๐, ๐๐๐
ทางเลือกที่ ๒ - ผลิตตามปกติ		
ค่างาย ๒	๕, ๐๐๐	๓๐, ๐๐๐
หัก ต้นทุนแปรได้ ๒	๒, ๓๕๐	๑๓, ๑๕๐
ต้นทุนคงที่ ๒	๘๐๐, ๐๐๐	๕, ๘๐๐, ๐๐๐
		๕, ๘๑๓, ๑๕๐
ขาดทุนจากการผลิตปกติ		๕, ๗๕๓, ๑๕๐
ทางเลือกที่ ๒ ต้องจ่ายมากกว่า		๕๕๓, ๑๕๐

จากการวิเคราะห์ตัวเลขแสดงต้นทุนส่วนที่ เพิ่มขึ้น จะเห็นว่า กิจการควรหยุด
ผลิต ๒ เดือนมากกว่าที่จะผลิตไปเรื่อย ๆ ตลอดปี เพราะจะทำให้กิจการประหยัดต้นทุน
ได้ อย่งไรก็ตาม การวิเคราะห์และเปรียบเทียบต้นทุนส่วนที่ เพิ่มขึ้นดังกล่าว เป็นแต่เพียง
การวิเคราะห์ตัวเลขเท่านั้น ในทางปฏิบัติจริงจะต้องพิจารณาปัจจัยอื่นประกอบ เช่น

(๑) ผู้ผลิตจะต้องแน่ใจว่าจะสามารถลดต้นทุนคงที่ลงได้ เมื่อปิดการผลิต
น้ำแข็งแห่งลงชั่วคราว

(๒) ผู้ผลิตจะต้องยอมเสียลูกค้าซึ่งอาจจะมีบ้างในระยะ ๒ เดือนที่หยุด
ผลิต โดยผู้ผลิตจะต้อง เปลี่ยนนโยบายมุ่งจำหน่ายน้ำแข็งแห่ง เพื่อการทำแผนเทียบอย่าง เดียว