

ステップ3…ステップ2の目標利益計画表の数値を基にシミュレーション

利益計画検討表

単位:百万円

		(仮)目標		試算 1		試算 2		試算 3		試算 4		計画	
		ステップ2の (仮)目標利益計画表		売上高を(仮)目標値より 10%アップさせる		限界利益率を(仮)目標値より 5%アップさせる		固定費を(仮)目標値より 10%ダウンさせる (減価償却費除く)				売上高…(仮)目標通り 限界利益率…28% 固定費…試算3の通り 営業外損益…(仮)目標通り	
売上高		300.0		330.0		300.0		300.0				300.0	
変 動 費	商製品仕入	220.0		242.0		205.0		220.0				216.0	
	材料仕入	0.0		0.0		0.0		0.0				0.0	
	外注加工費	0.0	220.0	0.0	242.0	0.0	205.0	0.0	220.0			0.0	216.0
	その他変動費	0.0		0.0		0.0		0.0				0.0	
	在庫増減 ※1	0.0		0.0		0.0		0.0				0.0	
限界利益(売上高-変動費)		80.0	26.7%	88.0	26.7%	95.0	31.7%	80.0	26.7%			84.0	28.0%
固 定 費	人件費(労務費含む)	43.0		43.0		43.0		38.7				38.7	
	販売費 ※2	22.0	70.0	22.0	70.0	22.0	70.0	19.8	63.5			19.8	63.5
	製造経費	0.0		0.0		0.0		0.0				0.0	
	減価償却費	5.0		5.0		5.0		5.0				5.0	
営業利益(限界利益-固定費)		10.0		18.0		25.0		16.5				20.5	
営 業 外 損 益	営業外収益	1.0	▲ 2.0	1.0	▲ 2.0	1.0	▲ 2.0	1.0	▲ 2.0			1.0	▲ 2.0
	営業外費用	3.0		3.0		3.0		3.0				3.0	
経常利益(営業利益-営業外損益)		8.0		16.0		23.0		14.5				18.5	
社員数(パート・アルバイト含む)		10		10		10		10				10	
損益分岐点比率 ※3		90.0%		81.8%		75.8%		81.9%				78.0%	
損益分岐点売上 ※4		270.0		270.0		227.0		245.0				233.0	
一 人 当 り	売上高(売上高÷社員数)	30.0		33.0		30.0		30.0				30.0	
	限界利益(限界利益÷社員数)	8.0		8.8		9.5		8.0				8.4	
	固定費(固定費÷社員数)	7.0		7.0		7.0		6.4				6.4	
	経常利益(経常利益÷社員数)	0.8		1.6		2.3		1.5				1.9	

※1 在庫増減=期首在庫残高-期末在庫残高

※2 人件費と減価償却費を除く

※3 損益分岐点比率=(固定費±営業外損益)÷限界利益

※4 損益分岐点売上=損益分岐点比率×売上高