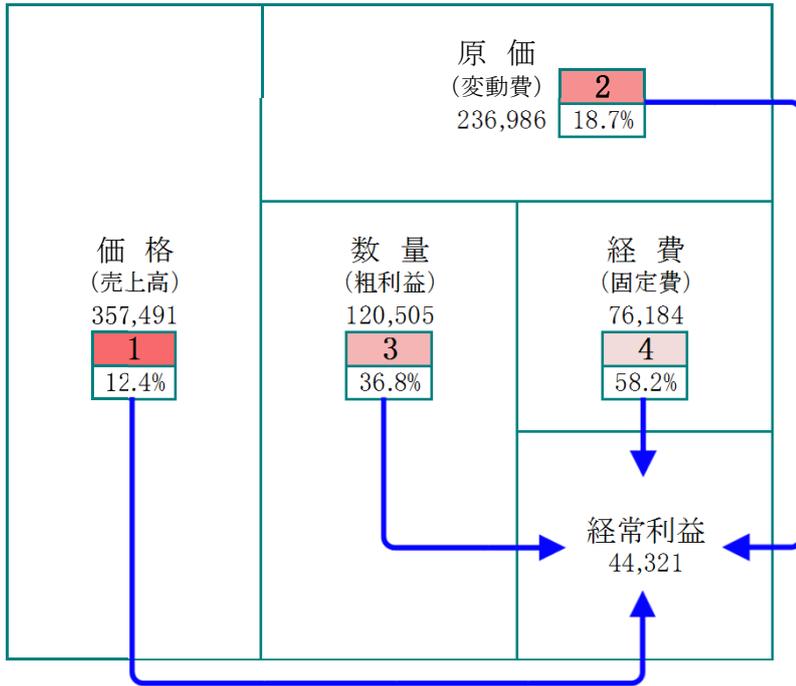


利益感度分析による利益シミュレーション

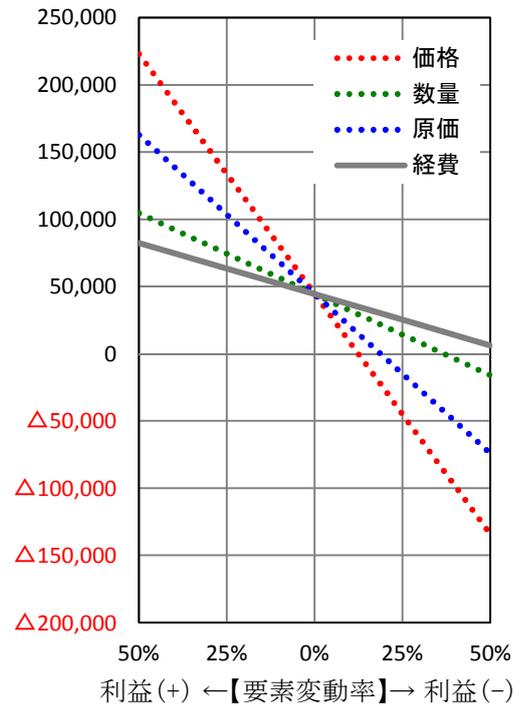
〇〇〇〇株式会社 第3期

(単位:千円)

利益感度図表



【利益】 要素変動率と利益の変化



利益感度比率 (感度比率が小さい要素ほど利益に敏感)

要素	意味	計算式	感度比率	感度順位	やさしい順
価格	価格が何%下がると利益がなくなるか?	経常利益 ÷ 売上高	12.4% ↘	1	4
数量	販売数量が何%減ると利益がなくなるか?	経常利益 ÷ 粗利益	36.8% ↘	3	3
原価	変動費が何%増えると利益がなくなるか?	経常利益 ÷ 変動費	18.7% ↗	2	2
経費	固定費が何%増えると利益がなくなるか?	経常利益 ÷ 固定費	58.2% ↗	4	1

■ 要素別変動率による利益シミュレーション (※要素が減少する場合は変動率にマイナス符号を付けて記入)

I 価格変動率による利益増減額

$$\text{価格} \rightarrow \begin{matrix} \text{価格変動率} \\ +5.0\% \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{売上高} \\ 357,491 \end{matrix} = \begin{matrix} \text{価格による増減額} \\ +17,875 \end{matrix} \quad \text{①}$$

II 原価変動率による利益増減額

$$\text{原価} \rightarrow \begin{matrix} \text{原価変動率} \\ +2.0\% \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{変動費} \\ 236,986 \end{matrix} \times -1 = \begin{matrix} \text{原価による増減額} \\ \Delta 4,740 \end{matrix} \quad \text{②}$$

(+/-の符号を反転)

III 数量変動率による利益増減額

$$\text{数量} \rightarrow \begin{matrix} \text{数量変動率} \\ -4.0\% \end{matrix} \times \left(\begin{matrix} \text{粗利益} \\ 120,505 \end{matrix} + \begin{matrix} \text{①} + \text{②} \\ +13,135 \end{matrix} \right) = \begin{matrix} \text{数量による増減額} \\ \Delta 5,346 \end{matrix} \quad \text{③}$$

IV 経費変動率による利益増減額

$$\text{経費} \rightarrow \begin{matrix} \text{経費変動率} \\ +4.5\% \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{固定費} \\ 76,184 \end{matrix} \times -1 = \begin{matrix} \text{経費による増減額} \\ \Delta 3,428 \end{matrix} \quad \text{④}$$

(+/-の符号を反転)

$$\text{合計} \rightarrow \begin{matrix} \text{シミュレーション後利益} \\ 48,682 \end{matrix} \leftarrow \begin{matrix} \text{経常利益} \\ 44,321 \end{matrix} + \begin{matrix} \text{利益増減額合計} \\ +4,361 \end{matrix} \quad \text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④}$$