

社長が作る危機管理シミュレーション

3つのモデルの組み合わせにより、作成しています。

(単位：万円)

科 目	今回実績	条件 1	条件 2	条件 3	条件 4	条件 5
売 上 高	16,200 (100.0%)	16,038 (100.0%)	16,038 (100.0%)	15,876 (100.0%)	15,876 (100.0%)	15,714 (100.0%)
変 動 費	9,915 (61.2%)	9,815 (61.2%)	9,815 (61.2%)	9,716 (61.2%)	9,716 (61.2%)	9,617 (61.2%)
限 界 利 益	6,285 (38.8%)	6,223 (38.8%)	6,223 (38.8%)	6,160 (38.8%)	6,160 (38.8%)	6,097 (38.8%)
固 定 費	6,237 (38.5%)	6,257 (39.0%)	6,257 (39.0%)	6,257 (39.4%)	6,257 (39.4%)	6,257 (39.8%)
経 常 利 益	48 (0.3%)	-34 (-0.2%)	-34 (-0.2%)	-97 (-0.6%)	-97 (-0.6%)	-160 (-1.0%)
納 税 支 出 額	5	25	25	25	25	25
減 価 償 却 費	100	100	100	100	100	100
資 金 余 裕 額	143	41	41	-22	-22	-85
損 益 分 岐 点	16,075 (99.2%)	16,126 (100.5%)	16,126 (100.5%)	16,126 (101.6%)	16,126 (101.6%)	16,126 (102.6%)

設定条件は、下記のとおりです。

(単位：%)

科 目		条件 1	条件 2	条件 3	条件 4	条件 5
売 上 高	増 減 率	-1.0	-1.0	-2.0	-2.0	-3.0
変 動 費	原 価 率	61.2	61.2	61.2	61.2	61.2
固 定 費	人 件 費	増 減 率	0.0	0.0	0.0	0.0
	製 造 経 費	増 減 率				
	他 固 定 費	増 減 率	1.0	1.0	1.0	1.0

※ 1. 増減率 … 今回実績の数値を基準とします。

2. 原価率 … 売上高に占める商品原価・材料費・外注費の割合です。

(参考：今回実績の変動費率 61.2%)

納税支出額 … 直前期の所得金額に対する法人税等の金額です。

減価償却費 … 支出を伴わない費用であり、会社の活力をアップさせます。

資金余裕額 … 経常利益から納税支出額を差し引いた残高に、減価償却費を加えた金額で、会社の活力パワー（返済能力）を表します。