특수관계거래 A 원재료 구입 매출원가 50 B 정상가격 ? C 비특수관계 특수관계 비교대상거래 1 D 원재료 구입 매출원가 100 B 공급가격 200 E 비특수관계 비특수관계 － B의 원가가산율：(200-100)/100＝1 － 정상가격：50(매출원가)＋50×1＝100 비교대상거래 2 G 원재료 구입 매출원가 300 F 공급가격 600 H 비특수관계 비특수관계 － F의 원가가산율：(600-300)/300＝1 － 정상가격：50(매출원가)＋50×1＝100