특수관계거래 A 원재료 구입 B 정상가격 ? C 판매 D 비특수관계 특수관계 특수관계 영업이익(100) 영업이익(100) 결합이익(200) 비용･자산기준(동일가중치) 이익분할 - 비용비율 ⇒ B：C＝50：10＝10：2 - 자산비율 ⇒ B：C＝200 :100＝10：5 - 결합비율 ⇒ B：C＝(10＋10)：(2＋5)＝20：7 - B의 영업이익 ⇒ 200 × 20 27 - C의 영업이익 ⇒ 200 × 7 27