

[CH9. #15]

<표 1>	대한	민국
1. 개별과소득	329.48	63.576
2. 연결조정항목 제거		
① 배당소득	59.52	19.68
② 적대비 (중방)	(7)	(3)
③ 적대비 (한도)	(8)	(12.82)
④ 기부금 (한도)		(16.936)
3. 연결거래손익 조정		
① 배당	(30)	
② 적대비	4	8
③ 대금	1.8	
④ 이연자산	9.5	(3.5)
4. 연결조정항목 배분		
① 배당소득	(40.2)	(26.8)
② 적대비 (중방)	7	3
③ 적대비 (한도)	28.728	19.152
5. 연결 차가과소득	354.828	50.382
6. 기부금 한도 초과	8.0892	5.3928
7. 연결 과소득	362.9172	55.7448

*1. 임대비 환도 시부인

$$1) \text{지출} \left[\begin{array}{l} \text{대한: } 86 - 4 - 7 = 75 \\ \text{민중: } 61 - 8 - 3 = 50 \end{array} \right] = 125$$

$$2) \text{환도: } 36 + 10000 \times \frac{3}{1000} + 4960 \times \frac{2}{1000} + 6000 \times \frac{2}{1000} \times 10\% = 77.12$$

$$(주) \text{ 배분} \left[\begin{array}{l} \text{일반: } 12500 + 8460 - 6000 = 14960 \\ \text{특수: } 6000 \end{array} \right]$$

$$3) \text{초과: } 125 - 77.12 = 47.88$$

$$4) \text{배분:} \left[\begin{array}{l} \text{대한: } 47.88 \times \frac{75}{125} = 28.728 \\ \text{민중: } 47.88 \times \frac{50}{125} = 19.152 \end{array} \right]$$

*2. 이연자산

$$1) \text{건물: } 10 - 10 \times 0.1 \times \frac{6}{12} = 9.5$$

$$2) \text{금융상품: } \Delta 5 - \Delta 5 \times 30\% = \Delta 3.5$$

$$*3. \text{대중: } (20 - 10) \times \frac{180}{1000} = 1.8$$

*4. 해당액주

$$1) \text{액주} \left[\begin{array}{l} \text{국세: } (30 + 20 - 90 \times \frac{200+100}{5400}) \times 100\% = 45 \\ \text{세무: } (15 + 10 - 90 \times \frac{100+80}{5400}) \times 100\% = 22 \end{array} \right]$$

$$(주1) \text{이자비용: } 60 + 30 = 90$$

$$(주2) \text{종자산: } (5000 - 600) + 1000 = 5400$$

$$2) \text{배분} \left[\begin{array}{l} \text{대한: } 45 \times \frac{30\%}{50\%} + 22 \times \frac{30\%}{50\%} = 40.2 \\ \text{민중: } 45 \times \frac{20\%}{30\%} + 22 \times \frac{20\%}{50\%} = 26.8 \end{array} \right]$$

*5. 기준금 한도 시책인

$$1) \text{지출} \left[\begin{array}{l} \text{대한: } 36 \\ \text{민중: } 24 \end{array} \right] = 60$$

2) 한도

$$\textcircled{1} \text{차가감: } 354.828 + 50.352 = 405.18$$

$$\textcircled{2} \text{기준: } 405.18 + 60 = 465.18$$

$$\textcircled{3} \text{한도: } (465.18 - 0) \times 10\% = 46.518$$

$$\textcircled{4} \text{초과: } 60 - 46.518 = 13.482$$

$$3) \text{배분} \left[\begin{array}{l} \text{대한: } 13.482 \times \frac{36}{60} = 8.0892 \\ \text{민중: } 13.482 \times \frac{24}{60} = 5.3928 \end{array} \right]$$

<R22>

1. 연결과표

$$1) \text{대한: } 360 - 0 - 12 = 348 \quad \left. \vphantom{1) \text{대한: } 360 - 0 - 12 = 348} \right] = 400$$

$$2) \text{민중: } 52 - 0 - 0 = 52$$

$$2. \text{연결산출: } 200 \times 9\% + 200 \times 19\% = 56$$

$$3. \text{연결사용: } \frac{56}{400} = 14\%$$

4. 산출

$$1) \text{대한: } 348 \times 14\% = 48.72$$

$$2) \text{민중: } 52 \times 14\% = 7.28$$