

# 재정포럼

Monthly Public Finance Forum

# 12

20

가 가

( )

4

• 2000년 12월 15일 발행 • 제54호 • 1999년 5월 31일 등록 • 라7889 • 발행처/한국조세연구원 • 138-774 서울특별시 송파구 가림동 79-6 • 전화(02)2186-2130~2 • 일간

2000년 12월호 (동권 제54호)

한국조세연구원

## C . O . N . T . E . N . T . S

2		/
6	20	/ 安鍾錫
21		/ 李章揆
43	가 가	/ 韓道淑
67		( ) / 鄭在皓
74		/
76		/ 柳仁卿
78		/ 李 濬
84	4	
92	1998 OECD	
94		
96	가	
99		가
102	가	
104		
108		



/

19

88

, 1991

1995

가

5

가가



가?

가?

가

가

11 28

34

가

“

가

가

가

가

가 가

”

가

가

가

가

가

가  
가  
,

가

가

가

,

가

가

가

가

1 2

( , )

가

가



가

가

가

가





1. 20  
安 鍾 錫 /

2.  
李 章 揆 /

3. 가 가  
韓 道 淑 /

# 20



安鍾錫 (jsan@kipf.re.kr)

1991

1995

20

가

. 1991

1995

5

가

가

가

가

가

\*



(1)

20

20

< 1> 1980 가 가  
, 가  
[ 1] < 1> /  
/

20

39.6% 1998 2)  
81.8% 20 1980  
가

1980 1980 1990  
가 . 1980  
가 , 1980  
1990

가  
가 가  
가 1996  
가

13.27% 가 가 1989 1980 11.7% 1998  
22% , 1994 1998 21.7% 가 20

2)

< 1>

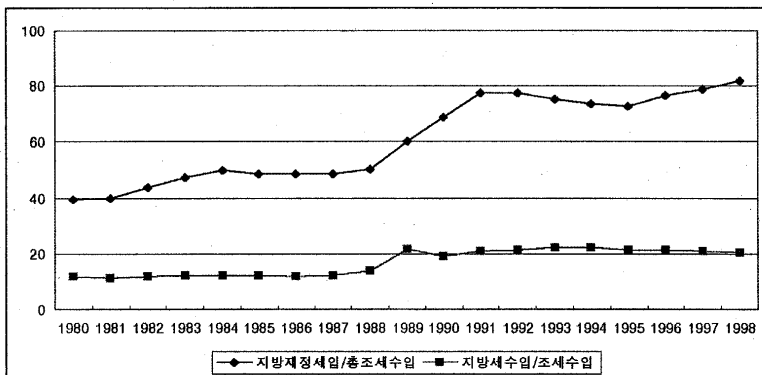
( : %)

	가	가	/	/
1980	22.7	19.7	39.6	11.7
1981	24.3	25.6	40.0	11.2
1982	16.4	27.6	43.9	11.8
1983	20.3	29.7	47.3	12.2
1984	8.4	13.6	49.6	12.2
1985	9.1	7.2	48.7	12.2
1986	13.9	13.3	48.5	11.7
1987	20.2	20.5	48.6	12.2
1988	21.8	25.6	50.1	13.7
1989	16.0	39.7	60.3	21.7
1990	26.8	45.0	69.0	19.2
1991	15.5	29.8	77.5	20.9
1992	16.5	16.6	77.6	21.2
1993	12.5	8.9	75.2	21.9
1994	20.3	17.5	73.4	21.9
1995	19.2	17.9	72.7	21.2
1996	14.2	20.4	76.6	21.1
1997	7.5	10.3	78.6	20.9
1998	-4.6	-0.6	81.8	20.3

1980 / 39.6%  
 1998 / 81.8%  
 20가

가

[ 1 ] 가



(1)

1990

1980

1990

가

가가

1990

가가

1980

14%

1980

1992

1998

가

가

가

1

6%

1980

1986

가

1990 1996

1998

1992

29.5%

24.2%가

27 30%

1998

24.8%

1990

1990

8

1998

(< 2> [ 2] ).

< 2 >

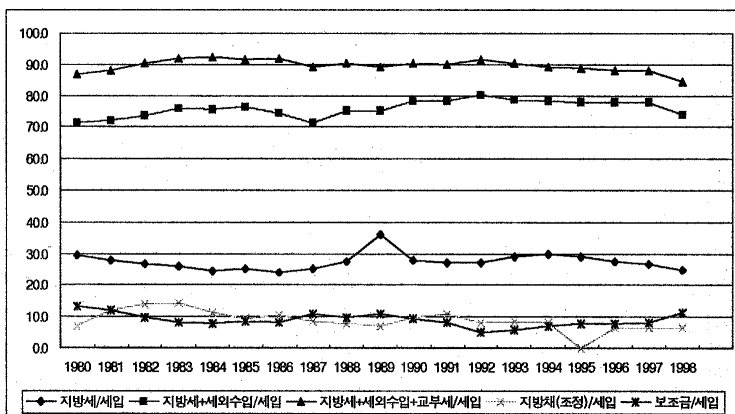
( : %)

		<sup>1)</sup>	( + )		
1980	29.5	71.2	87.0	6.8	13.0
1981	28.0	72.2	88.1	12.2	11.9
1982	26.8	73.6	90.4	13.9	9.6
1983	25.8	76.0	91.8	14.4	8.2
1984	24.5	75.6	92.2	11.3	7.8
1985	25.1	76.2	91.5	9.3	8.5
1986	24.2	74.5	91.8	10.6	8.2
1987	25.2	71.2	89.1	8.4	10.9
1988	27.4	75.1	90.3	7.7	9.7
1989	36.0	75.2	89.1	7.2	10.9
1990	27.8	78.4	90.4	9.8	9.3
1991	27.0	78.4	90.0	10.7	8.1
1992	27.3	80.1	91.4	8.1	5.0
1993	29.2	78.8	90.5	8.5	5.7
1994	29.8	78.3	89.1	8.1	7.1
1995	29.2	77.8	88.6	N.A.	7.8
1996	27.6	77.8	88.1	6.4	7.8
1997	26.6	77.8	87.9	6.4	8.0
1998	24.8	74.0	84.6	6.7	11.2

1990

: 1) + ( )  
: , P a

[ 2 ]



가

가



. < 3> 100  
 , 1 100  
 , , 1  
 가  
 , 가 0.2069, 0.1161 가  
 9 가 134( ) , 100 7  
 75( ) .  
 , 92 , 108 .  
 , 가  
 가 0.1327, 0.0729  
 가  
 1 64( ) 173( )  
 , 120 , 64  
 99( ) 가 . 가  
 0.2966, 0.1619 가  
 1 1 (-)  
 ,  
 < 4> 20 가  
 1  
 , 1980  
 가

(1)

< 3> 1998

1)

1  
1  
(-)

	1	1	1	/	/	/ +
	70	132	90	188	128	112
	81	92	92	114	114	102
	79	93	90	118	114	101
	91	89	107	97	118	104
	78	95	87	122	112	102
	99	91	109	91	110	102
	70	88	75	125	107	96
	64	103	76	161	118	107
	123	90	108	74	88	96
	97	110	114	114	118	107
	173	85	134	49	77	94
	133	77	107	58	80	96
	132	81	97	62	74	90
	135	72	103	53	77	92
	162	63	112	39	69	89
	126	79	88	63	70	88
	121	87	105	72	87	96
	148	103	126	70	85	95
가	0.2966 0.1619	0.2609 0.1161	0.1327 0.0729			

: 1) = 100  
: , P a

가

가

가 . 1

1990

가

1980

가

1990

, 1995

1

(

)

가

/

가

(-)

가

(-) 가

가  
가

가

가

&lt; 4&gt; 가

	가		가		가	
1980	0.1883	0.1016	0.4593	0.2486	0.3826	0.1995
1981	0.1828	0.0962	0.4301	0.2353	0.2660	0.1466
1982	0.1704	0.0940	0.4714	0.2555	0.3493	0.1992
1983	0.1904	0.1056	0.4929	0.2655	0.3982	0.2223
1984	0.1406	0.0788	0.4397	0.2412	0.3317	0.1855
1985	0.1425	0.0785	0.4241	0.2345	0.3436	0.1928
1986	0.1870	0.1020	0.4084	0.2265	0.3731	0.2004
1987	0.1910	0.1032	0.4086	0.2301	0.3368	0.1799
1988	0.1802	0.1006	0.3464	0.1915	0.2523	0.1358
1989	0.1906	0.1075	0.4710	0.2458	0.2419	0.1323
1990	0.1782	0.0974	0.2578	0.1458	0.1767	0.0975
1991	0.1890	0.1058	0.2370	0.1338	0.1392	0.0789
1992	0.1581	0.0894	0.2209	0.1241	0.1027	0.0567
1993	0.1717	0.0973	0.2227	0.1251	0.1038	0.0567
1994	0.1840	0.1041	0.2194	0.1226	0.1079	0.0607
1995	0.2185	0.1219	0.2018	0.1126	0.0973	0.0533
1996	0.2310	0.1252	0.1918	0.1078	0.0980	0.0541
1997	0.2663	0.1445	0.2086	0.1176	0.1314	0.1742
1998	0.2966	0.1619	0.2069	0.1161	0.1327	0.0729

(1)

가 (-) (1999) 1 가 1

(+) (-) 가 ,

(+) (1999) 3)

1 . [ 3] 1

1 ,

(-) 가

(+) 20 1 1980

(+) 가 1987 (-)

, 1995 가

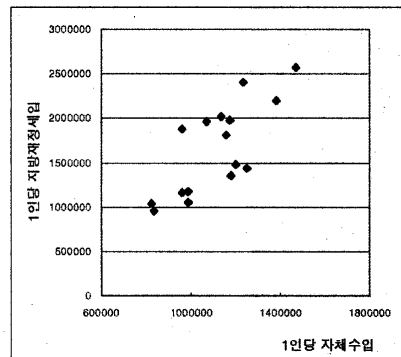
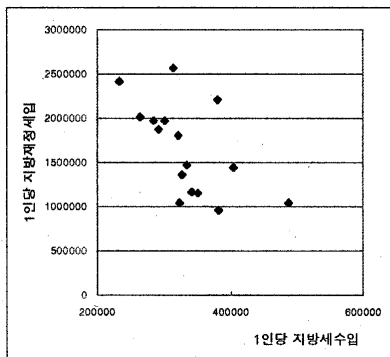
[ 3] 1998 1

3) , 「

↓ 「

과 13 2 ,

, 1999. 2.



( < 5 > ) . 1996 가 , 1 20  
 1 1980  
 1990 (-) 1  
 1 1980 (+)  
 가 가 , 1992 95 (-) 1980  
 . 1996 (+) (+)  
 가 가 가  
 1996 (+) 가 . 1987 (-)  
 < 6 > 1990 1995  
 가  
 < 5 > 1 1 . 1996  
 가

	vs		vs	
		1)		1)
1980	0.0370	0.069(0.11)	0.5023	0.510(1.742)
1981	-0.2063	-0.516(-0.699)	0.3187	0.496(1.115)
1982	-0.0244	-0.045(-0.081)	0.4936	0.455(1.883)
1983	0.1988	0.396(0.673)	0.6818	0.530(3.091)
1984	0.0207	0.038(0.069)	0.3848	0.286(1.383)
1985	0.1676	0.303(0.564)	0.4978	0.345(1.904)
1986	0.1692	0.446(0.595)	0.3375	0.342(1.242)
1987	-0.3072	-0.776(-1.118)	0.0265	0.034(0.092)
1988	-0.2293	-0.671(-0.816)	0.1489	0.212(0.522)
1989	-0.2652	-0.469(-0.992)	0.2017	0.280(0.743)
1990	-0.3222	-1.025(-1.227)	0.2917	0.357(1.099)
1991	-0.5627	-1.952(-2.454)	0.3997	0.693(1.572)
1992	-0.5535	-1.799(-2.397)	0.0291	0.059(0.105)
1993	-0.6737	-2.079(-3.287)	-0.1611	-0.339(-0.589)
1994	-0.6158	-2.084(-2.818)	-0.0764	-0.178(-0.276)
1995	-0.7156	-3.351(-3.694)	-0.0474	-0.177(-0.171)
1996	-0.6954	-4.230(-3.489)	0.3793	1.323(1.478)
1997	-0.6026	-4.266(-2.825)	0.6783	1.846(3.454)
1998	-0.5927	-5.079(-2.753)	0.7642	2.169(4.433)

: 1) t-

(1)

가 , .  
 1 가 , , , , .  
 1980 1 .  
 (+) , , /GRP  
 가 가 (1998 ), 가  
 가 , .  
 1992 95 가 , 1 가  
 (-) .  
 1996  
 (+) , 가

< 6 > 1

	1986	1992	1997	1986	1992	1997	1986	1992	1997
	2	1	1	12	11	11	7	7	1
	3	6	2	11	15	16	8	15	7
	6	2	3	7	5	5	9	6	2
	8	5	4	13	14	15	13	12	8
	11	7	5	9	13	12	12	13	10
	5	3	6	10	12	14	11	8	9
	7	8	7	6	7	7	5	4	5
	4	4	8	8	10	13	10	11	15
	10	10	9	3	3	2	4	2	3
		11	10	14	9	9	14	5	4
	13	15	11	5	8	10	6	14	6
			12			3			11
	12	13	13	2	4	4	3	9	13
	9	14	14	4	6	6	2	10	14
	1	12	15	1	1	1	1	3	12
		9	16		2	8		1	16







李章揆 (cklee57@kipf.re.kr)

가

「가」

1968 「」 2000

1974 「」, 2000 6 702

6 702 750,560 , 721 154,991 750,560 ,

( ₩ 2000 ). 721

154,991

1970

가

1, 2

---

\*



가 가 가 가

(1998) 가 (1999) 가

가 가 가

가 가 가

가 1974

가 1

가1993 1999 1

7

가

가

1.

(Employee Stock Ownership Plan; ESOP)

. 1850

William

Meredith

1920

(New

Capitalism)

(2)

Louis Kelso

Robert Brookings  
가

1930  
1930

2.5%가

가

가 Louis Kelso가  
)

가

1950  
(Kelso  
Louis Kelso

가

가

가

가

Louis Kelso

1974 ERISA(employment retirement income security  
act) 가

가

(Rosen and Young, 1990).

2.

가 .

401(k) 가  
(Employee Stock Ownership Trust)

가

1999 11,000 가

9 가 10%가

가 .

20 500

5 7%

15%

(Rodrick and Rosen, 1999).

가 .

가

가 .

(trust)

가

1980

(worker motivation)

(2)

가 가 가  
1)  
1980

가 가  
1990  
가 가  
가

1) 3.

가

(Non-leveraged ESOP) 가

가

가

(profit sharing)  
(gain sharing)  
가

(Leveraged ESOP) Kelso

$1/n(n)$   
가 가

가 가 (contribution)  
(1/n)

(repeated game) (suspense accounts)

가

(2000) 가  
(

(Tax-credit ESOP)

(borrowing)

TRASOP(Tax

Reduction Act Stock Ownership Plan)  
based Stock Ownership Plan)

PAYSOP(Payroll-

(TRASOP)

(PAYSOP)  
가

가 ,

4.

가

IRS

) 가 ( )  
(leverage)

가 (trustee)  
(benefit plan)

10% (employer securities)  
(profit-sharing plan)

10 55  
가

(2)

가 ,  
가 ,  
(valuation) 가 가  
가  
가  
5.  
가 (organized labor)  
(defined benefit pension plan) (defined contribution pension plan)  
(investment trust)

(contributions)

IRS

(department of labor)

IRS

가 가

가

가

가

<

1> (stock purchase plan)

가

가

가

가

< 1>

	( , ) deferred profit-sharing plan (ESOP)
	(stock purchase plan) (stock option plan) (producer cooperative)

: <http://www.nceo.org/>

6.

(closely held companies)

(2)

가.

(  
25% . 25% money purchase  
pension plan  
(borrowing) ( )

25%

(buybacks)

가

90

가

가 S

( § 042 Rollover

)

( )

§042

가 C (S )

가

가 30%  
가 12  
(qualified replacement property)  
가 , 가 가 .

. S  
1998 1 1 S

가 §1042 , .

가 59½  
가 , 가  
IRA  
가 10% . IRA

1.

가 가 ( )가

가 .

(2)

가

가

가

가가

가

가

2.

「

」

( )

「

」

가

가

「

」

20%

가 .

, ,

3.

가 .

「 2 18

.

.

,

,

( ),

3

가

.

,

,

,

,

「

」

가

,

,

.

「

」

「

」

.

.

4.

1958

1974 「

」

가

(2)

< 2 >

1968. 11. 22	10%
1972. 12. 30	10% 10%
1974. 7. 13	5% ( ) 10% ( 1 , )
1987. 9. 15	
1987. 11. 28	10% 20% 15%
1988. 6. 22	( 3 가 )
1993. 7. 28	7 , 3 2
1994. 12. 22	
1997. 4. 1	1
1999. 8. 7	2000 1 가

: (1999) (2000)

가

1974 「

< 2>

2000 6 702

750,560 , 721

154,991

< 3>

가 1990 75%

1999 5

75.8% 71.4%

가

< 3>

( : , %)

	(A)	(B)			(B/A)
1974	128	8	-	8	6.3
1980	352	345	35	380	96.9
1990	669	666	129	751	99.4
1991	685	681	132	813	99.6
1992	688	684	149	833	99.3
1993	693	689	165	854	99.4
1994	699	696	203	899	99.4
1995	721	719	239	958	99.6
1996	760	757	205	962	99.7
1997	776	773	237	1010	99.6
1998	748	743	268	1011	99.3
1999	-	709	456	1165	-
1999.5	-	702	721	1423	-

: P a 2000

5.

< 2>

가

(2)

< 4 >

			(A)	(B)	가 (B/A)
1980		346	568,256	193,709	34.1
		39	19,296	6,632	34.4
		385	587,552	200,341	34.2
1990		666	1,156,283	864,333	74.8
		118	115,427	81,279	70.4
		784	1,271,710	945,612	74.4
1995		719	1,211,850	927,619	76.5
		239	241,825	193,726	80.1
		958	1,453,984	1,121,345	77.1
1999.5		721	1,093,043	828,538	75.8
		292	142,930	102,038	71.4
		1013	1,235,973	930,576	75.3

: (1999)

20%

가

1987

10%

20%

20%

( , 1998).

20%

가

< 2 >

1974

. 1974

가

< 5>

( : %)

1994	25.4	31.0	29.0
1995	34.8	11.2	49.8
1996	22.3	12.0	39.9
1997	35.9	33.8	40.6
1998	36.7	38.4	33.6
1999	30.0	48.6	40.4

가

: P      a 2000

1      1988      가 1993  
 7      1999  
 1      가  
 . 1988  
 1      가  
 1989      가      가      1  
 가  
 가  
 가  
 6.  
 가

(2)

가.

: 189 2

( 20 , 20 ).

:

( 45 1 3 ).

:

( )

( )

( 44 3 ).

: , 가

가

가 가

가 ( 46 2 ).

가 :

2000 12 31 가 500

가 가 (

93 ).

:

(2000 12 31 가 . )

100 10 ,

( 89 1 7 ).

. 2000

2000

( 88 4) 2  
가 1,800

2000

2001 1 1

2000

1.

가

가

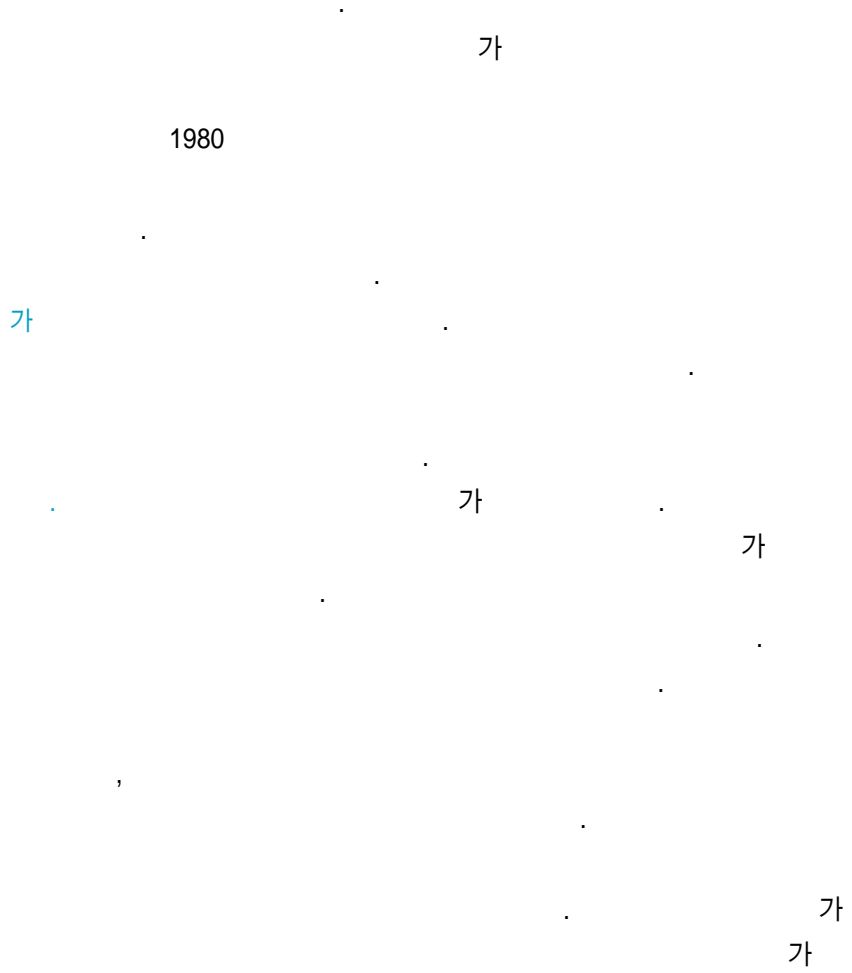
가

가

가

가

(2)



가 (2000) 가

2.

가 (ShareSave Schemes)  
가 1980

(employees' trust), (share option) (profit sharing)

5,000 (approved employee share scheme) 350

< 6 >

(unapproved)

1980 가

가 (SAYE savings contract)

가 (option)

가 (exercise price) 가(option price)

< 6 >

ShareSave Schemes	175	(1,200 )	
Profit Sharing Schemes	125	(900 )	
Company Share Option Plans(CSOP)	45	(3,750 )	가

: <http://www.inlandrevenue.gov.uk/shareschemes/>

가

2000-9, 2000.  
 , 2/4 , 2000.  
 , 266 , 1998.  
 , 1999.  
 , 169 , 1998.  
 2000 ( 274 ).

Rosen, C. and K. Young, eds., Understanding Employee Ownership, NY: ILR Press, 1990.

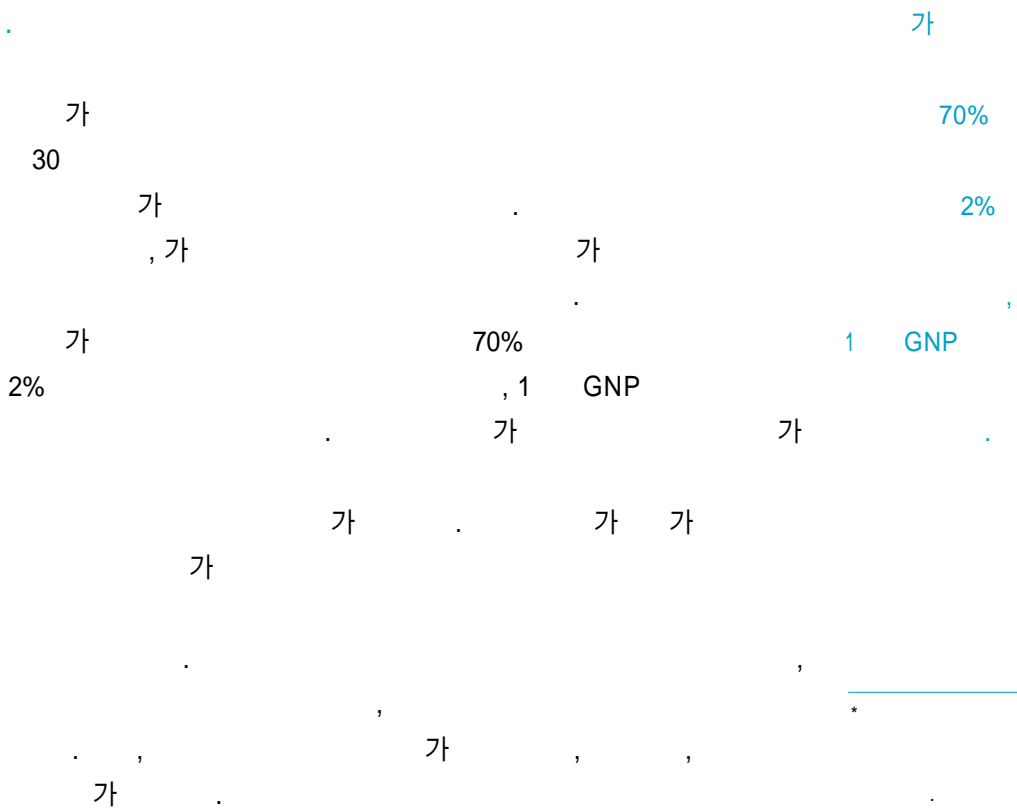
Rodrick, S. and C. Rosen, eds. Employee Stock Ownership Plans Harcourt, 1999

# 가 가



韓道淑

(dshan@kipf.re.kr)



(3)

가, . 가

가(welfare state) (institutional) 가  
(marginal) 가 가 가  
가 (allowances) (benefits)

가 . 가 가  
가 .  
가 .

가 (social nature) 가 (family- related) (social nature)

(earnings-related allowances) 가,  
가 가  
(sickness allowances), (parental allowances),  
(unemployment allowances), 가 (supplemental pension benefits)

가  
가  
(child allowance), (housing allowance), 가  
(advance on



(3)

가 < 2 > 가 가 (1997 )  
 ( : 1,000가 , % , )

			1)	2)	3)
0 17 가	644	630	39	570	1,137
-	64	68	55	64	81( , )
-	18	14	22	14	)
-	18	18	22	22	19
가	2,226	2,096	106	1,482	2,410
-	27	26	23	32	35( , )
-	7	7	3	..	)
-	65	67	74	68	65
가 ( )					
-	12	12	7	11	21
-	88	88	93	89	79
가 ( )					
-	50	48	54	48	59
-	50	52	46	53	41
가	1.8	1.9	2.9	2.1	2.1

: 1) 0 15 .

2)

3) Statistics Sweden

17,000

가 가 가

(child-minding

option)

< 3 >

가 가 가 가 가 가

가

1)

가  
가

1)

가

< 3> , , 가 20 44 PPP-Euro 가 <sup>1)</sup> 가  
 ( 가 =100, 1996 )

1	103	112	101	105	102	172	102	114	102	116
2	92	100	95	101	90	107	96	104	91	98
PPP-Euro 가	75	96	99	97	83	93	88	93	93	97
	12,283	18,116	9,978	13,431	10,818	11,324	11,838	16,673	10,240	13,026

가  
가  
가

: 1) 1996 가 100 가 가 Euro  
 : NOSOSCO, Social Protection in the Nordic Countries 1999.

가 가 , 1 가 2 가  
 .  
 가  
 가 (social cash benefits)  
 가 가 , 가  
 가  
 ( ) 가 가 ,  
 가  
 가 , 20 44

가 .

1. 가 (Cash Benefits to Families and Children)

가. (daily cash benefits in connection with childbirth or adoption)  
 가

. 가 .

(3)

< 4 >

(1997 12 )

( : )

가

가					
:	28	44(47)	26	42/52 <sup>4)</sup>	64 <sup>6)</sup>
-					
.	18	18	4	9	4
.	2 <sup>1)</sup>	3	-	4	4
.	10	26	22 <sup>3)</sup>	29/39	64 <sup>6)</sup>
-					
.	4 <sup>2)</sup>	5~8	4	12	9
.	24	36~39	22 <sup>3)</sup>	39/49	64
가					
:	-	44(47)	26		64
가	.				
가	.	26	x	x <sup>5)</sup>	가

: 1) 14

2) 가 8

3) 가 4 가

4) 100% 42 80% 52

5) 가 가

6) 10 64

가가( )

가

가

2)

( )

(daily cash benefit)

< 5> (1997 12 )

( )	100	70	..	100/80	75
-	-	360 FIM	6,682 ISK	618 NOK	420 SEK
- PPP-Euro	-	56	67	63	41
-	2,625 DKK <sup>1)</sup>	-	15,362 ISK <sup>2)</sup>	4,904 NOK	3,913 SEK
- PPP-Euro	288	-		497	378
	-	360 FIM	8,680 ISK	32,138 NOK	420 SEK

가  
가

: 1) 가 ;  
2) 가 .

. 가 가  
가 가  
가 가 (< 5> ).  
가 가  
100%가  
(housing allowance) 가 가 가 가  
가  
가 가  
가가 (< 5> ).  
가  
(< 6> ). 가 가 가

(3)

< 6> , , (1990 1997 )

1993

( : , 1,000 )

4 가가

1994

가

			1)		
1990	34,499	27,338	75	645	104,356
1995	41,003	40,267	10	25,166	130,786
1996	38,835	39,149	15	28,267	146,839
1997	39,138	39,806	13	30,003	133,948
1990	80,108	110,518	5,404	51,949	295,080
1995	90,335	108,429	5,066	76,088	327,846
1996	87,557	104,824	5,039	76,504	324,873
1997	85,652	101,990	4,943	77,015	299,841
가					
1990	12,523	16,900	725	5,149	50,607
1995	14,385	16,947	688	10,699	52,212
1996	13,895	16,238	676	10,926	43,636
1997	13,867	15,981	663	11,043	37,905

: 1) 가 가

가  
가 가 1993  
4 가가 1994  
가 (time-  
account) 가  
가 가  
가 8 가  
1996  
75%가 가 2

2. (Cash Benefits to Parents when Minding Children) 9

가. (Entitlement to leave of absence for child minding) 가

9 (child-minding)

가 . 1997 13 가 가

, 가1 26 가가 .

가 52

. 가 (leave scheme) , ,

가 3

, 3 8

. 가 1995 80%

70% , 1997 60%

35,000DKK( 4,302 )

(child-minding leave) 1996 31,000

1997 22,000 1998 20,000

. 1997 8 1

3 가 가

. (basic) 가 (supplement)

3 1 1,500FIM( 231 ) 3 가

500FIM( 77 ) .

300FIM( 46 ) 가 1,000FIM( 154 ) 1

가 . 1997 ,

11 8,600 . 3

375FIM( 58

)

(benefit) 가 .

(3)

가 , 가 42 52  
 . 80% 52 가  
 가 6 , 39  
 42 가 6 29  
 , 50, 60, 75, 80, 90%  
 가 (rate of maternity benefit) 50, 40, 25, 20, 10%가  
 . 1997 2/3가 80% 가 2  
 . 9,000 4 4  
 . 4 가  
 . 64  
 가 8 가  
 . 가 가  
 가 .  
 . (Minding of sick children)  
 가 가  
 , 가  
 . 1  
 (single provider) 20 , 10 가 . ,  
 , , (sickness benefit)가 .  
 , 75%가 가 , , ,

3. (child allowance)  
 가

가 18 가 , 가  
 17 가 , 가  
 16 20 가 가  
 < 7> (1997 12 )

	(DKK <sup>1)</sup> )	(FIM)	(ISK <sup>2)</sup> )	(NOK <sup>3)</sup> )	(SEK)
1	9,400	6,420	39,448	11,112	7,680
2	18,800	14,304	68,216	22,740	15,360
3	28,200	23,652	155,271	35,832	25,440
1					
1	17,400	8,820	176,166	22,740	7,680
2	31,336	19,104	331,481	35,832	15,360
3	45,272	30,852	496,946	49,572	25,440
1					
(KR/FIM)	9,938	7,682	67,317	13,930	8,150
1					
(PPP-Euro)	1,091	1,189	779	1,413	787

: 1) 1 가 3 6 가 2,350DKK 가  
 . 0 2 2,625DKK, 7 17 1,775DKK .

2) 가 0 15  
 0 6 가 30,176ISK가  
 93,164ISK, 1 100,999ISK . 7 1

3) 3 16  
 657NOK 가 1 3 316NOK

6 0 6  
 3 6 0 2  
 1 3 가

(3)

가 가 (special child allowance) 1  
가 . 1 가 가 1  
가 , 가 . 1 가  
가 가 1  
 . 1998 3 가 .  
 1 ,  
 가 .  
 18 2 가 .  
 가 가

4. (Advance on Maintenance Allowance for Children)

가 .  
(maintenance allowance)  
가 가 . 가  
가 , 가 . 가  
 18 , , 가  
 20 .  
 가 . ,  
 , 가 가  
 가  
 가 가  
 가

< 8> (1997 )

1					
- KR/FIM	8,700	7,682	137,950	12,600	14,076
- PPP-Euro	955	1,189	1,597	1,278	1,359

1

< 9> 18 (1990 1997)  
( : %)

1990	14	7	16	12	15
1995	15	10	17	15	16
1996	15	10	18	11	16
1997	15	11	19	12	16

5.

1  
(transition allowance) , , ,  
(child pension)

6. 가 (Services to Families and Children)

가 가가 , ,  
가 (family day care), 가 ,  
가 가



가  
가

가 (private day care)

2)

, ,

20

가

98%가

(after-school club schemes)

50%가 가

6

가 가

6

가

6

525

가

1998

525

3)

가

(youth center)

가

10

14

10

9 ,

10 ,

12

가

가

가

0 2



< 11>

(1990 1997)

( : %)

		1)	2)	3)	
<1990>					
0~2	48	31	24	11	29
3~6	73	58	60	57	64
0~6 ,	61	44	43	33	48
7~10	34	7	3		38
0~10 ,	52	30	28		44
<1995>					
0~2	48	18	37	22	37
3~6	83	55	64	61	74
0~6 ,	68	39	53	44	59
7~10	53	5	~		45
0~10 ,	63	27	35		54
<1996>					
0~2	51	22	37	23	40
3~6	86	63	64	61	83
0~6 ,	71	46	53	45	66
7~10	56	4	~		46
0~10 ,	66	31	34		59
<1997>					
0~2	55	25	39	28	41
3~6	89	67	66	73	84
0~6 ,	74	49	55	50	68
7~10	61	4	~		68
0~10 ,	70	33	35		60

: 1) 1995 1996

2) 1995 0 5

3) 1997 0 5

7. 가

가 가

1

가

가 가

(3)

가 < 12> 가 (1997)

1

가

가가  
가가

				<sup>1)</sup>	
( KR/FIM)					
A.	4,623	2,874	673	6,097	10,642
B. (Birth grants)	-	56	612	570	20
C. 가	1,867	2,076	-	480	2,640
D. 가 (Family allowances)	11,162	8,384	4,813	12,835	14,456
E. 가 (Supplements)	-	-	-	-	-
F.	15	484	547	3,075	3,023
a.	15	484	547	482	3,023
	17,667	13,874	6,644	23,057	30,781
( KR/FIM)					
A.	17,678	6,929	3,730	9,092	26,842
B. (Accommodation)	4,868	729	784	1,095	5,117
C.	197	185	32	-	-
D.	1,259	1,091	650	4,157	4,356
	24,002	8,934	5,197	14,344	36,315
( KR/FIM)	41,669	22,808	11,841	37,401	67,096
GDP	3.7	3.6	2.2	3.4	3.8
(%)					
-	85.5	87.9	93.0	80.7	74.3
-	0.3	4.6	7.0	11.0	11.5
- 가 ( )	14.2	7.5	-	8.3	14.3
1995 - 1996 (1996 가 )					
- ( KR/FIM)	429	81	228	510	2,849
- (%)	1.0	0.4	1.9	1.4	4.2

: 1)

1,335 NOK가

가

가가

가가

가

가

가

가 가 . 가 가 .

가 가 .

1 가 1 가

가 가 .

( < 7 > ).

가

가 , , .

가

가 가

가

가 1996 1997

가 가 70% 60%

가 가 가31,000 22,000 .

가 가 1996 1997

가 가 35,000 가

가 . 1996 20 DKK 1997

21 DKK 가 가

가 가 가1,400

1995 . 가 가

1996 1997 .

. 가

가 가 .

1996 1997 4% 가

가 .

1,200







가

Danish Ministry of Social Affairs, "From Passive to Active: Sickness Benefit, Cash Assistance, Activation and Rehabilitation," Social Policy in Denmark, Denmark, February 1995.

\_\_\_\_\_, "Child and Family Policies," Social Policy in Denmark, Denmark, February 1995.

Finish Ministry of Labor, "Family Leaves- a matter for both parents," Finland, 1999.

Finish Ministry of Social Affairs and Health, Trends in Social Protection in Finland 1999-2000, Finland, 2000.

\_\_\_\_\_, "Social Welfare in Finland," Finland, 1999.

\_\_\_\_\_, Unemployment, Social Protection and Families with Children, Finland, 1997.

ILO, ILO Yearbook of Labor Statistics, 1998.

Nordic Social-Statistical Committee (NOSOSCO), Social Protection in the Nordic Countries, Denmark, 1999.

Norwegian Ministry of Children and Family Affairs, "The Rights of Parents of Small Children in Norway," Norway, 1998.


\_\_\_\_\_, "The Aim of the Cash Benefit Scheme is to Give Families More Time to Care for Their Own Children," Norway, 2000.

\_\_\_\_\_, "Cash Benefit for Parents with Small Children: Cash Benefit Act," Act of 26th, No.41, Norway, June 1998.

Norwegian Ministry of Health and Social Affairs, "Benefits in Kind in the case of Sickness and Maternity, "Norway, January 1999.

\_\_\_\_\_, "The Norwegian Social Insurance Scheme: Survey, " Norway, January 2000.

Swedish Institute, "Fact Sheets on Sweden: Childcare in Sweden, October 1999.

Swedish Ministry of Health and Social Affairs, "Swedish Family Policy, "No.2, Sweden, January 2000. 



- ( ) -

鄭在皓

(jcheung@kipf.re.kr)

.

1. . , , ,

1) .

(非) , 2)

(非) .

. ( , )

. 가

. 가 ( , )

. 가 (Foreign Tax)

36% ,  
 2000 01 34%,  
 2001 02 30%

2.

36% ,  
 2000 ~ 2001  
 34%, 2001 ~ 2002 30%

Credit)

.  
 .  
 .

(small), (midium)  
 (large)

3

(Partnership)  
 (Form P)

5

( )

, 가 ,

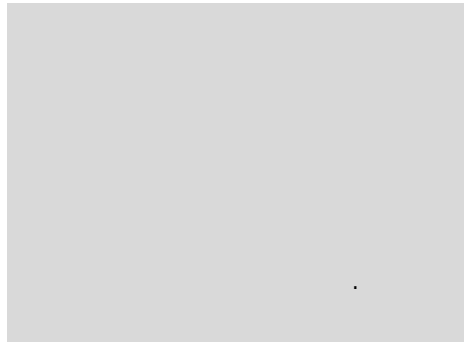
(Company) (Form  
 C)

, 75%가  
 20

(taxable income)  
 가

, 가 가  
 (bad debt, (貸損金)),

PAYG(Pay As You Go)



(Trust)  
가 , = (adjusted taxable  
income)

PAYG  
2000 7 1 (= gross tax ÷ taxable income)

(Australian Taxation Office) (rebates/tax  
offsets) (Foreign  
tax credits)

(taxable income) (= 34/36) 가 (架空)  
(notional tax) . 가

+ (losses deducted)  
+ (losses transferred in)  
- (total current  
year capital gains applied )  
+ (total current  
year capital losses applied )  
+ (prior year  
net capital losses applied)  
+ (capital  
losses and net capital losses  
transferred in)  
- (losses carried forward)



< 1 >

	· (Wholesale sales tax)
	· (Bed tax: )
	· (Financial institution duty: )
	· (Stamp duty: 가 )
	· (Debits tax)
	·
	· (Business stamp duty: , , , , , , )

: (<http://www.ato.gov.au>)

< 1 >

GST GST

(Financial Assistance Grants)

GST 가가

GST

10%

가

GST가

가

가

가

가

( )

(Grant)

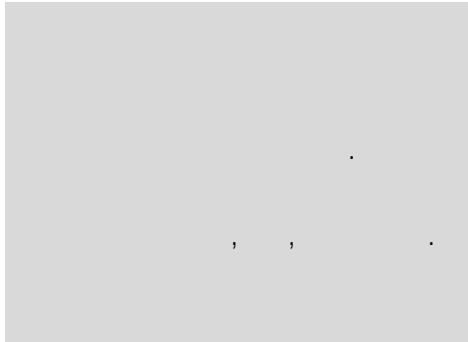
GST

GST

GST

4 ,

GST



(Excise Tax)

가

· \$50,000 ( )  
 · \$100,000 ( 가 )  
 가

가 (Consumer Price Index) (2 8 )

1.

GST

. GST

가 , (酒精)

가 < 2> 가

(wine)

< 2>

( : / )

	3% - 42.38
	3 3.5% - 35.98
	3.5% - 30.98
	48.99
(fruit brandy), (rum) (liqueurs)	52.46
( 10% )	30.98
( 10% )	52.46

: (<http://www.ato.gov.au>)

WET(Wine Equalisation Tax) 가가  
 가 29%

2.

< 3>

( : )

, , (tobacco)	0.19481/ (stick)
(snuff)	1.98/kg
	243.51/kg

: (<http://www.ato.gov.au>)

, 1 (20 )  
 \$3.88

3.

< 4>

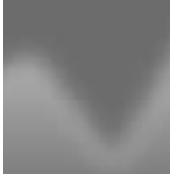
( : / )

	0.37481
	0.39725
	0.37481

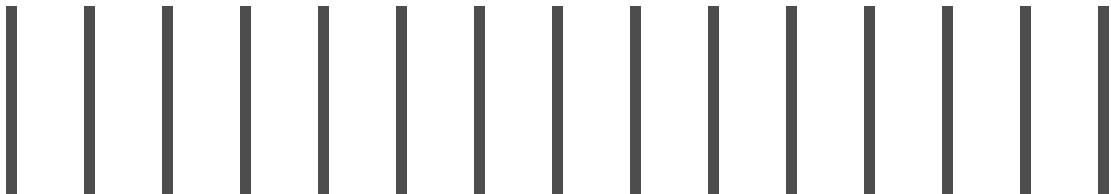
: (<http://www.ato.gov.au>)

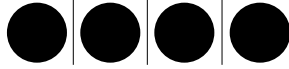
0.749  
 / (1999 12 ) 가  
 50%





1. 4
2. 1998 OECD
- 3.
4. 가 .
5. . 가 .





# 4

2000 11 14

「 4 」 .

「6·15」 가 ,

「 」 4 “ ”

· , .

· , .

가 가

가  
가

가

( 3 )

3

7

1.

가

가가

가.

가 (

( 1 )

1997

가

가

가 ( 2 )

가 ,

( 4 )

가



( 10 )

, . .  
가  
,

( 5 )

가

( 7 )

가

\*

가

♯

가

「

」

가

가

가

( 8 )

가

가

가( 14 , 15 , 17 )

가

2.

가.

1 183

( 10 , 11 , 12 )

1

10% ( )

183

\* 가

20%,

27.5%

( 22 )

( )

( 5 , 7 , 8 )

가

-SOC

6

< >

가

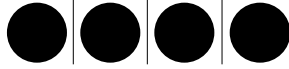
( )

( )

50%

A

100



: 14% 가  
 \* . 14%, 가 10% ( , , , )  
 : 28% 가  
 \* 1 16%  
 \* , ' ,  
 A ( + ) ' ' 가가  
 ( )  
 가 )  
 - : 14  
 - : 14 가  
 \* (28) (14)  
 - : 28(14+14) 가  
 .  
 - : 14  
 - : 0 가  
 - : 14(14+0) .

3.

가.

( 1 , 2 )

『 가 』 가 - , 가  
 가 . - .

( 8 )

가

가

( 3 ~ 7 , 9 )

가

\*

( 10 )

6

4.

가.

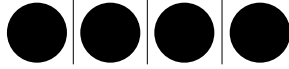
( 1 , 2 )

가

3

( )

가



( 2 , 3 )

『

『(ICSID)가

1 , 4

( 12 )

-

30

가

가

( 14 )

( 8 )

가

『

』

가『

』

( 9 , 10 )

가

3

가

( 10 )

가 1

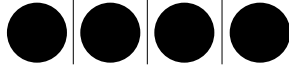
가

( 가 )

1988

( :  
, :  
)  
가 .

가  
가



# 1998 OECD

2000 11 3

「1998 OECD

1998

( : %)

OECD

1998

1)								
19.1	22.1	17.5	30.7	28.8	22.0	30.1	32.3	13.2

: 1) : (1999) 19.5%, (2000 2001) 20.7%

, 1998 GDP ( )  
OECD 27.6%

GDP ( )

(19.1%) 29 OECD  
(13.2%), (17.5%) 3

1998 OECD 37.0%  
(21.5%) (16.0%)

\* 2000 - 2001 20.7%

OECD 가 3

\* GDP 2.4%

OECD 가 5 15%

. 1998 OECD

1998

( : %)

GDP ( )

21.5	28.9	28.4	37.2	45.2	37.0	42.7	37.4	16.0

1998 OECD 27.6%

\* = ( + ) / GDP

(19.1%) 29 OECD  
(13.2%), (17.5%) 3

= + +

+

< 1> OECD

( : %)

	가		
1		48.2	49.8
2		37.1	52.0
3		35.2	35.2
4		34.5	46.2
5		33.4	43.6
6		32.3	37.4
7		31.4	45.9
8		30.8	41.5
9		30.8	33.6
10		30.7	37.2
11		30.1	42.7
12		29.9	29.9
13		29.2	44.4
14		28.8	45.2
15		28.2	32.2
16		25.7	37.9
17		25.4	34.2
18	가	24.8	38.7
19		24.7	41.0
20		24.5	28.7
21		23.1	33.7
22		22.6	35.1
23		22.2	34.2
24		22.1	28.9
25		22.0	37.0
26		21.4	38.3
27		19.1	21.5
28		17.5	28.4
29		13.2	16.0
OECD		27.6	37.0

: 가

< 2>

GDP 가  
가

( : % GDP , 1998 )

( )	17.5	22.1	28.8	22.0	30.1	32.3
	( 6.4)	( 0.5)	( 2.6)	( 1.9)	(1.3)	(2.9)

1990 가

1990

\* (%)

(1980)18.0 (1985)19.3 (1990)21.9 (1996)17.9  
(1997)18.1 (1998)17.5

1990

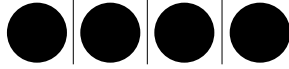
( : )

	1980	1990	1995	1996	1997	1998	1999	2000
							( )	( )
	43.4	69.3	75.9	78.9	78.5	84.4	89.0	85.0
	26.9	60.1	51.9	52.1	53.9	49.4	45.7	48.7
1)	7.2	1.0	4.8	11.0	8.5	17.0	25.5	23.5

: 1) .

\*

- (2001 ) : (85.2%), (3.0%), (11.8%)
- (2000 ) : (57.3%), (38.4%), (4.3%)



2000 11 20

「 」 .

2000 11 1 2001 6 30

- 가

- , , 가가  
6 , 가  
9

- .

- 1

\* 가 가 ,

- 가

( )

- 가

-

- 6 2

- 3

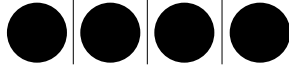
\* : 100 .

- 1

\* : 1

, 2 .

가가



# 가

■

가가 2000 11 10

「 가 가 . 」 .

1. 가 가 , 가

가 가 가 3. ,

: 2000 4

가 가 2000 5 1 가

2. 가 1 가 가 ( 5 9 가 ( ) 가 가 1,497 ( : 709 ) .

가 ( : , )

		5	6	7	8	9
	1,497	681	296	280	108	132
	709	369	160	96	42	43

5 681 가  
 5 9 132 5  
 20% , 5  
 369 9 43 5 12%

가 1

( )

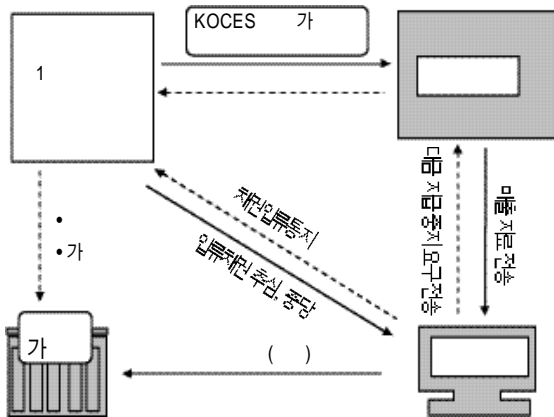
3 가

가가 0 4

가

4.

가



FAX

2000 11 1

가

가  
 935

가  
 가

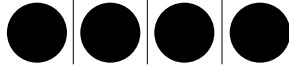


# 가

2000 11 28

「 가 」

가 (1,080 , )  
 - : 19,200 ( 400  
 4 )  
 -  
 •  
 : 9,600 ( 400 2 )  
 : 4,800 ( 400 1 )  
 • 5,000 ( 가 2 , )  
 1,980 , 1,080 가 , (9,200 )  
 9,200 - ( 2 , 1 ) : 1  
 850 1,000~7,600  
 • : 7,600  
 • : 3,800  
 • : 1,000  
 (1,980 )  
 - : (190 )  
 3,000~4,200 ( 50 5~7 ) - : 1 1,000~3,800  
 \* 1 (65 ), 2 : 7 4,200  
 \* 1 (65 ) : 5 3,000 (122 )  
 - : 1 4,800



- : 1 가  
15/100( 597 )

- : 1 7/1,000(  
448 )

- : 0.42/1000( 970 )

- : 0.5/1000( 630 )

- 1/1000( 52 )

2001 ,

2002 1

, 가 ,

< >

가

가

가

\*

- : 569 (1999 )

• 110

• 가 440

• . . 16

- : 286 (2000 )

• . . . 276

• 4

• 6

- : 92 , 1980

- : 50 / , 가

400 / , 0.5/1,000,

0.5/1,000, 1/1,000

- :

- : , . ,

,

-1999 : 569

• 110 , 가 440 ,

16

- 
- . 가
- 

- ( )

- : 14 , 1979

- 
- . . . ,

- : 1 1,000~7,600 ,  
 1 4,800 , 1  
 15/100

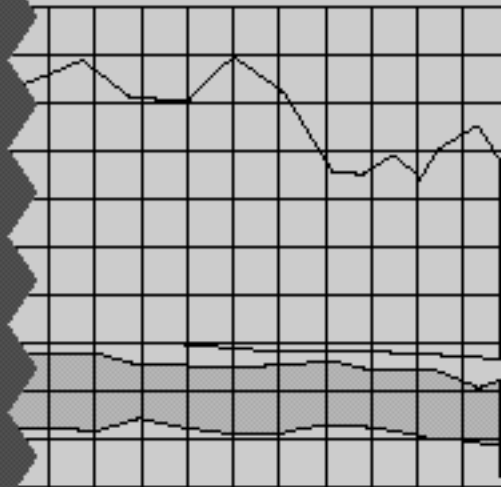
- :
- : .
- ,
- 2000 : 286

- 
- . 가



- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

10 (1998)



< 1 >

( :%, , )

1995			1,337,787	100.0	20,131,635	100.0	3,773,497	100.0
	400	5	548,430	41.0	1,854,607	9.2	49,223	1.3
	400	9	266,338	19.9	2,025,833	10.1	93,044	2.5
	800	18	234,547	17.5	3,129,716	15.5	274,045	7.3
	1,600	27	166,494	12.4	4,094,312	20.3	627,392	16.6
	3,200	36	83,936	6.3	3,918,339	19.5	874,506	23.2
	6,400	45	22,108	1.7	1,776,512	8.8	537,761	14.3
	1	45	15,154	1.1	2,536,339	12.6	967,917	25.7
	5	45	749	0.1	793,125	3.9	348,287	9.2
		-	31	-	2,852	-	1,322	-
1996			1,216,106	100.0	24,059,588	100.0	3,981,860	100.0
	1	10	786,184	64.6	5,636,204	23.4	285,881	7.2
	1	20	326,278	26.9	7,949,872	33.0	977,632	24.6
	4	30	69,125	5.7	4,109,688	17.1	771,497	19.4
	8	40	11,301	0.9	1,060,546	4.4	240,041	6.0
	1	40	20,013	1.6	3,104,705	12.9	884,385	22.2
	3	40	1,829	0.2	686,487	2.9	241,744	6.0
	5	40	1,376	0.1	1,512,086	6.3	580,680	14.6
1997			1,254,019	100.0	26,264,766	100.0	4,414,253	100.0
	1	10	800,669	63.9	5,797,218	22.1	258,277	6.5
	1	20	335,126	26.7	8,160,898	31.1	999,831	22.7
	4	30	76,568	6.1	4,586,469	17.4	837,896	19.0
	8	40	13,415	1.1	1,259,220	4.8	272,883	6.2
	1	40	24,312	1.9	3,817,571	14.5	1,052,850	23.8
	3	40	2,244	0.2	858,338	3.3	293,000	6.6
	5	40	1,685	0.1	1,785,052	6.8	672,516	15.2
1998			1,166,323	100.0	21,323,909	100.0	3,352,983	100.0
	1	10	772,297	66.4	5,590,273	26.2	273,945	8.2
	1	20	303,069	26.0	7,353,237	34.5	894,064	26.7
	4	30	56,616	4.8	3,361,996	15.8	642,828	19.2
	8	40	8,545	0.7	800,447	3.8	192,617	5.7
	1	40	13,329	1.1	2,025,857	9.5	611,298	18.2
	3	40	834	0.1	314,609	1.5	113,454	3.4
	5	40	408	0.0	396,560	1.8	152,956	4.5
		-	11,225	0.9	1,480,930	6.9	471,821	14.1

: 1.  
: , P a .

< 2>

( :%, , )

1995			7,198	100	52,598,866	100	5,116,258	100
	400	5	3,067	42.6	5,785,396	11.0	215,673	4.2
	400	9	1,890	26.3	10,853,078	20.6	484,741	9.5
	800	18	1,461	20.3	16,627,277	31.6	1,283,463	25.1
	1,600	27	690	9.6	14,481,966	27.5	1,904,033	37.2
	3,200	36	80	1.1	3,301,350	6.3	685,499	13.4
	6,400	45	10	0.1	1,549,799	3.0	542,849	10.6
1996			6,958	100	47,208,910	100	4,836,016	100
	1	10	5,322	76.5	16,385,462	34.7	962,742	19.9
	1	20	1,579	22.7	27,236,428	57.7	3,101,606	64.1
	4	30	50	0.7	2,585,207	5.5	481,228	10.0
	8	40	7	0.1	1,001,813	2.1	292,440	6.5
1997			6,944	100	49,795,159	100	5,010,597	100
	1	10	5,187	74.7	16,262,064	32.7	940,259	18.8
	1	20	1,690	24.3	29,580,726	59.4	3,261,936	65.1
	4	30	60	0.9	3,080,920	6.2	571,582	11.4
	8	40	7	0.1	871,449	1.8	236,820	4.7
1998			6,269	100	42,766,019	100	4,347,155	100
	1	10	4,802	76.6	14,638,900	34.2	849,406	19.5
	1	20	1,410	22.5	24,280,537	56.8	2,639,249	60.7
	4	30	49	0.8	2,507,419	5.9	466,642	10.7
	8	40	8	0.1	1,339,163	3.1	391,858	9.0

: 1.

: , P a .

< 3>

( : , )

1991	4,985(396)	126,217	97,034,393	3,871,980
1992	6,001(379)	146,155	112,783,745	5,317,149
1993	6,053(384)	157,165	157,915,307	5,917,018
1994	6,309(415)	182,055(10,060)	175,247,365(99,306,978)	7,131,755
1995	6,774(445)	176,975(10,467)	215,365,826(119,117,655)	9,032,479
1996	6,928(491)	141,847(9,911)	257,028,059(134,561,341)	9,852,439
1997	8,039(527)	300,348(10,212)	291,707,000(148,289,330)	10,062,422
1998	8,492(493)	360,982(9,276)	344,182,882(133,267,999)	13,640,682

: 1. ( ) , ( )  
 2. .  
 3. ( )  
 : ,<sup>¶</sup> a

< 4>

10 (1998)

( : , , %)

	1,225,614	21,409,712	100.0	3,015,607	100.0
10%	122,561	9,767,823	45.6	2,106,259	69.8
10 ~ 20%	122,561	3,428,417	16.0	407,262	13.5
20 ~ 30%	122,561	2,214,524	10.3	200,086	6.6
30 ~ 40%	122,561	1,598,459	7.5	107,038	3.6
40 ~ 50%	122,561	1,224,848	5.7	69,507	2.3
50 ~ 60%	122,561	978,972	4.6	47,090	1.6
60 ~ 70%	122,561	799,333	3.7	31,956	1.1
70 ~ 80%	122,561	653,789	3.1	21,582	0.7
80 ~ 90%	122,561	514,097	2.4	16,437	0.5
90 ~ 100%	122,561	229,450	1.1	8,390	0.3

: ,<sup>¶</sup> a 1999.

< 5>

( : , )

1997 <sup>1)</sup>		9,276	145,441
		2,855	56,449
		1,721	21,896
		1,261	18,857
		500	8,208
		557	6,391
		923	11,780
		1,459	21,860
1998 <sup>2)</sup>		8,506	178,339
		2,504	54,999
		1,653	39,167
		1,170	26,133
		619	11,055
		536	8,181
		581	12,153
	1,443	26,650	

: 1) 1995 ( , 1994 95 , 5,558 ).

2) 1995 , 1996 , 1997 .

: ,<sup>p</sup> a 1998, 1999.