

※ 아래 문제에서 특별한 언급이 없는 한, 회계기준은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 의미하고, 보고주체는 계속해서 회계기준(한국채택국제회계기준)을 적용해오고 있으며, 보고기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 정답선택에 있어서 문항 중 질문에 가장 합당한 것을 선택하고, 계산문제는 다양한 풀이방법에 의해 차이가 발생할 수 있으며, 주어진 문항 중 최 근사치를 선택한다.

1. 재무보고를 위한 개념체계에서 측정에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 취득하거나 창출할 때의 역사적 원가는 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가로 인해 증가하지 않으며 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하지 않는다.
- ③ 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가는 포함하되, 그 날에 발생할 거래원가는 포함하지 않는다.

2. (주)한국이 20×1년 중 (주)대한과의 계약 등 상품 판매 관련 내용이 다음과 같을 때, (주)한국이 상품 판매와 관련하여 20×1년도에 인식할 수익은?

11월 1일 : 20×2년 1월 말까지 상품 70개를 개당 ₩50에 판매하기로 계약 체결
 11월 15일 : 상품 50개에 대한 통제를 (주)대한에 이전
 11월 30일 : 기존 계약과는 별도로 20×2년 1월 말까지 상품 30개를 개당 ₩40에 추가 판매하기로 계약을 변경 (단, 추가된 상품은 구별되는 재화에 해당하며, 가격 ₩40은 개별 판매가격을 반영하지 못함)
 12월 15일 : 기존 계약 중 이전하지 않은 20개와 추가 계약 중 10개에 대한 통제를 (주)대한에 이전

- ① ₩3,760 ② ₩3,820 ③ ₩3,900 ④ ₩4,700

3. (주)한국은 20×1년 10월 초 5개월 내 반품을 허용하는 조건으로 개당 원가가 ₩40인 상품 100개를 개당 ₩50에 현금판매하였다. (주)한국은 20×1년에 반품가능성을 20%로 예측하였다. 동 상품의 판매로 (주)한국이 20×1년도에 인식할 당기이익은?

- ① ₩0 ② ₩750 ③ ₩800 ④ ₩1,000

4. (주)한국은 20×1년 7월 초 장부금액 ₩100,000의 매출채권을 공정가치인 ₩80,000에 양도하였다. (주)한국은 매출채권의 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양수인은 양도받은 동 매출채권을 제3자에게 매도할 수 있는 실질적인 능력이 없다. 한편 (주)한국은 3개월간 동 매출채권에 손상이 발생하면 최대 ₩20,000까지 지급을 보증하기로 하고, 동 보증의 대가로 ₩5,000을 별도로 수취하였다. (주)한국이 동 매출채권 양도 시 인식할 (A)매출채권처분손실과 (B)지속적관여자산은?

- | | (A) | (B) | | (A) | (B) |
|---|---------|---------|---|---------|---------|
| ① | ₩15,000 | ₩20,000 | ② | ₩15,000 | ₩25,000 |
| ③ | ₩20,000 | ₩20,000 | ④ | ₩20,000 | ₩25,000 |

5. (주)한국 20×1년 초 매출채권의 장부금액은 ₩80,000 (매출채권 ₩100,000, 손실충당금 ₩20,000)이다. (주)한국 20×1년 외상매출액은 ₩200,000, 매출채권 회수액은 ₩150,000이며, 손상이 확정된 금액은 ₩10,000이다. (주)한국 20×1년 말 재무상태표 상 손실충당금을 차감한 매출채권의 장부금액이 ₩120,000일 경우 (주)한국 20×1년도 매출채권손상차손은?

- ① ₩0 ② ₩10,000 ③ ₩20,000 ④ ₩30,000

12. 투자부동산에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자부동산을 개발하지 않고 처분하기로 결정하는 경우에는 그 부동산이 제거될 때까지 재무상태표에 재고자산으로 재분류한다.
- ② 부동산 보유자가 부동산 사용자에게 부수적인 용역을 제공하는 경우, 전체 계약에서 그러한 용역의 비중이 경미하다면 부동산 보유자는 당해 부동산을 투자부동산으로 분류한다.
- ③ 지배기업에게 부동산을 리스하는 경우 이러한 부동산은 연결 재무제표에 투자부동산으로 분류할 수 없다.
- ④ 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.

13. 재무제표 표시에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식은 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보이다.
- ② 총포괄손익은 거래나 그 밖의 사건으로 인한 기간 중 자본의 변동을 의미하며, 소유주와의 거래로 인한 자본의 변동을 포함한다.
- ③ 기타포괄손익은 한국채택국제회계기준서에서 요구하거나 허용하여 당기손익으로 인식하지 않은 수익과 비용항목을 포함한다.
- ④ 재분류조정은 당기나 과거 기간에 기타포괄손익으로 인식되었으나 당기손익으로 재분류된 금액을 말한다.

14. 재무제표 분석기법 중 재무비율을 이용한 분석에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유동비율과 당좌비율은 활동성 비율에 해당한다.
- ② 유동비율은 (유동부채 ÷ 유동자산) × 100으로 산정한다.
- ③ 배당수익률은 (총배당액 ÷ 당기순이익) × 100으로 산정한다.
- ④ 재고자산회전율은 (매출원가 ÷ 평균재고자산)으로 산정한다.

15. (주)한국은 정부의 토지에 다음과 같은 유형자산을 설치하여 사용하는 계약을 체결하였다. (주)한국이 20×1년도에 인식할 총비용은?

- (주)한국은 20×1년 초에 유형자산(취득원가 ₩90,000)을 취득·설치하고 즉시 사용을 시작하였다. 원가모형을 적용하는 동 유형자산은 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)으로 감가상각하며, 손상차손은 발생하지 않았다.
- (주)한국은 동 유형자산의 내용연수 종료 시점에 유형자산을 철거해야 하는 법적 의무를 부담하는데, 이는 총당부채의 인식요건을 충족한다.
- (주)한국이 20×1년 초에 추정된 철거 시 예상되는 지출액의 현재가치는 ₩10,000이다. 동 현재가치 계산에 적용된 할인율은 연 10%로 매년 변동이 없다.

- ① ₩19,000 ② ₩20,000
- ③ ₩21,000 ④ ₩22,000

16. 20×1년 초 설립된 (주)한국은 20×3년 3월에 배당가능 이익을 고려하여 20×2년도 현금배당금으로 총 ₩100을 결의하고 지급하였는데, 이는 설립 이후 처음으로 지급된 배당금이다. 20×3년 3월에 지급하는 현금배당금을 위한 (주)한국의 자본금은 다음과 같으며, 동 자본금의 구성과 금액 및 배당률은 설립 이후 변동이 없다. (주)한국의 현금배당금 총 ₩100과 관련하여 (A)우선주가 누적적·비참가적인 경우의 보통주 배분 현금배당금과 (B)우선주가 누적적·완전참가적인 경우의 보통주 배분 현금배당금은?

- 보통주 40주(배당률 1%, 주당 액면금액 ₩100)
- 우선주 10주(배당률 2%, 주당 액면금액 ₩100)

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩60	₩50	②	₩60	₩56
③	₩80	₩50	④	₩80	₩56

17. 법인세 회계에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세자산과 이연법인세부채의 장부금액은 비교가능성을 높이기 위해 현재가치로 할인한다.
- ② 법인세비용과 법인세수익은 당기법인세 및 이연법인세와 관련하여 당해 회계기간의 손익을 결정하는 데 포함되는 총액이다.
- ③ 이연법인세부채는 가산할 일시적차이와 관련하여 미래 회계기간에 납부할 법인세 금액이다.
- ④ 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토한다.

18. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)한국의 20×1년도 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

- 20×1년 1월 1일 유통보통주는 1,000주이며, 자기주식은 없다.
- 20×1년 4월 1일 무상증자 10%(100주)를 실시하였다.
- 20×1년 7월 1일 자기주식 240주를 취득하였다.
- 20×1년 12월 1일 자기주식 120주를 처분하였다.

- ① 965주 ② 975주 ③ 980주 ④ 990주

19. (주)한국은 20×1년 초에 (주)대한이 발행한 사채(액면금액 ₩100,000)를 동 일자에 ₩90,000에 취득하고 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 금융자산으로 분류하였다. 사채발행일 현재 시장이자율은 연 10%이고, 표시이자율은 연 5%(매년 말 이자지급)이다. 20×1년 말 동 사채의 공정가치가 ₩97,000인 경우, (주)한국이 20×1년도 기타포괄이익으로 인식할 금융자산평가이익은? (단, 손상차손은 없다.)

- ① ₩1,000 ② ₩2,000 ③ ₩3,000 ④ ₩4,000

20. (주)한국은 20×1년 초에 액면금액 ₩100,000인 사채(표시이자율 연 6%, 매년 말 이자지급)를 동 시점의 현재가치인 ₩90,000(시장이자율 연 10% 적용)에 발행하려고 하였으나, 내부 사정으로 20×1년 7월 1일에 동 사채를 실제로 발행하였다. 20×1년 초와 20×1년 7월 1일의 시장이자율이 연 10%로 동일한 경우, 20×1년 7월 1일 사채의 발행금액(장부금액)은? (단, 이자비용은 월할 계산한다.)
- ① ₩90,000 ② ₩91,500
 ③ ₩93,000 ④ ₩94,500

21. (주)한국은 20×1년 초에 액면금액 ₩100,000인 신주인수권부사채(표시이자율 연 7%, 매년 말 이자지급, 상환할증금 미지급조건)를 액면발행하였다. 신주인수권부사채 발행 시점에 신주인수권이 없는 일반사채의 현재가치(시장이자율 연 10% 적용)는 ₩90,000이며, 행사금액은 ₩1,000(행사비율 100%, 사채 액면금액 ₩1,000당 주당 액면금액 ₩500인 보통주 1주 인수)이다. 20×2년 초에 사채 액면금액 중 70%의 신주인수권이 행사된 경우, 20×2년 초에 증가하는 주식발행초과금은? (단, 자본요소(신주인수권대가) 중 행사된 부분은 주식발행초과금으로 대체 한다.)
- ① ₩35,000 ② ₩39,000
 ③ ₩42,000 ④ ₩45,000

22. (주)한국은 20×2년 말 다음과 같은 중요한 오류사항을 발견하고 장부 마감 전에 수정을 완료하였다. 동 오류사항의 수정 반영 전 20×2년도 당기순이익이 ₩100,000인 경우, 오류사항을 수정 반영한 (주)한국의 20×2년도 당기순이익은?
- 20×1년 기말 채고자산은 ₩10,000이 과소계상 되고, 20×2년 기말 채고자산은 ₩20,000이 과대계상 되었다.
 - 20×1년 초 취득한 본사건물 ₩30,000(내용연수 3년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각, 원가모형 적용, 손상차손 없음)이 취득 시점에 전액 비용으로 잘못 처리되었다.
- ① ₩40,000 ② ₩60,000
 ③ ₩80,000 ④ ₩100,000

23. 다음에 제시된 (주)한국의 20×1년 재무상태표와 포괄손익계산서 자료를 이용하여 영업활동 현금흐름을 직접법으로 계산하는 경우, 20×1년도 현금흐름표에 표시될 고객으로부터의 현금유입액은?

재무상태표		
계정과목	기초	기말
매출채권(순액)	₩9,000	₩6,000
채고자산	7,000	5,000
매입채무	3,000	2,000
선급급여	1,000	3,000

포괄손익계산서	
매출액	₩17,000
매출원가	(10,000)
매출총이익	7,000
급여	(3,000)
매출채권손상차손	(1,000)
영업이익	₩3,000

- ① ₩16,000 ② ₩17,000
 ③ ₩18,000 ④ ₩19,000

24. (주)한국은 20×1년 초에 영업사원 10명에게 각각 10개씩의 주식선택권을 부여하였다. (주)한국이 20×2년도에 인식할 보상비용은?

- 주식선택권에는 10년의 용역제공조건이 부과되어 있다.
- 영업사원은 가득일로부터 2년간 행사가 가능하며, 주식선택권의 행사가격은 단위당 ₩30이다.
- 부여일 시점에 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩10이다.
- 20×1년 말과 20×2년 말 시점에 추정한 영업사원의 퇴사율은 각각 10%와 20%이며, 주식선택권의 가득일까지 퇴사율의 변동은 없다.

- ① ₩70 ② ₩80 ③ ₩90 ④ ₩100

25. 종업원급여에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?
- ① 종업원급여는 종업원이 제공한 근무용역의 대가 또는 종업원을 해고하는 대가로 기업이 제공하는 모든 종류의 보수이다.
- ② 확정기여제도는 기업이 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고, 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무가 더는 없는 퇴직급여제도이다.
- ③ 사외적립자산의 공정가치는 과소적립액이나 초과적립액을 결정할 때 확정급여채무의 현재가치에서 차감한다.
- ④ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채와 순확정급여자산의 재측정요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류한다.

26. 다음에 제시된 (주)한국의 20×1년 재무상태표 자료와 <당기 중 발생 거래>를 이용하는 경우, 20×1년도 현금흐름표에 표시될 재무활동순현금흐름은?

재무상태표		
계정과목	기초	기말
단기차입금	₩23,000	₩20,000
자본금	25,000	26,000
자본잉여금	10,000	13,100
자기주식	(1,000)	(700)
이익잉여금	3,000	3,400

<당기 중 발생 거래>

- 단기차입금 ₩3,000을 상환하였다.
- 유상증자(발행금액 총 ₩4,000, 액면금액 총 ₩1,000)를 하였다.
- 취득원가가 ₩300인 자기주식을 처분하였다.
- 당기순이익은 ₩1,000이며, 현금배당금 지급 외의 이익잉여금 변동은 없다.
- 배당금 지급은 재무활동으로 분류하며, 당기 중 모든 거래는 현금거래이다.

- ① ₩700 ② ₩800 ③ ₩900 ④ ₩1,000

27. (주)한국의 20×1년 제품의 생산과 관련된 원가자료는 다음과 같다. (주)한국의 20×1년 매출원가는?

기 초 재 공 품	₩13,000	기 말 재 공 품	₩25,000
기 초 제 품	40,000	기 말 제 품	32,000
직접재료원가	320,000	직접노무원가	90,000
제조간접원가	145,000		

- ① ₩551,000 ② ₩559,000
 ③ ₩567,000 ④ ₩575,000

28. (주)한국은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조 간접원가는 직접노무시간을 기준으로 예정배부하고 있다. 20×1년 예산 및 원가자료는 다음과 같다. (주)한국의 20×1년 제조간접원가 배부차이는?

제조간접원가(예산)	₩250,000
제조간접원가(실제)	₩220,000
직접노무시간(예산)	10,000 시간
직접노무시간(실제)	8,000 시간

- ① ₩20,000 과소배부 ② ₩20,000 과대배부
 ③ ₩30,000 과소배부 ④ ₩30,000 과대배부

29. 보조부문원가의 배부방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단계배분법은 보조부문의 배분순서가 달라지면 배분 후의 결과가 달라진다.
 ② 직접배분법은 보조부문의 배분순서와 관계없이 배분 후의 결과는 일정하다.
 ③ 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 고려하지 않는 방법으로 적용이 간편하다.
 ④ 상호배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계가 중요하지 않을 때 적용하는 것이 타당하다.

30. (주)한국은 제조부문인 절단부문과 조립부문이 있으며, 동력부문을 보조부문으로 두고 있다. 동력부문에서는 ₩210,000의 원가가 발생하였는데, 이 중 고정원가인 발전기의 감가상각비는 ₩150,000이며, 변동원가는 ₩60,000이다. 20×1년에 제조부문이 사용한 전력의 실제사용량과 최대사용가능량은 다음과 같다. (주)한국이 이중배부율법을 적용하는 경우, 절단부문에 배부되는 동력부문원가는?

구 분	절단부문	조립부문	합 계
실 제 사 용 량	400시간	200시간	600시간
최대사용가능량	600시간	400시간	1,000시간

- ① ₩80,000 ② ₩126,000
 ③ ₩130,000 ④ ₩140,000

31. 활동기준원가계산(activity based costing, ABC)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 활동기준원가계산은 원가의 발생행태보다 원가를 소모하는 활동에 초점을 맞추어 원가를 집계하여 배부한다.
 ② 활동기준원가계산은 제품의 생산수량과 직접 관련이 없는 비단위수준활동의 원가동인을 사용하여 원가를 배부한다.
 ③ 제품과 생산공정의 다양화로 거액의 간접원가가 발생하는 경우 활동기준원가계산은 전통적 원가계산보다 정확한 제품원가를 제공한다.
 ④ 활동기준원가계산의 절차는 활동중심점의 설정, 활동분석, 원가동인의 선택, 활동별 제조간접원가 배부율의 계산, 제조간접원가의 배부 순으로 이루어진다.

32. (주)한국은 가중평균법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있다. 직접재료는 공정초에 전량 투입되고, 전환원가(가공원가)는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20×1년 제품의 생산과 관련된 자료는 다음과 같다. 20×1년의 완성품원가는? (단, 공손은 없다.)

구 분	수량	완성도	직접재료원가	전환원가
기초재공품	500단위	60%	₩6,000	₩1,300
당기착수량	2,000단위		44,000	24,000
당기완성량	2,100단위			
기말재공품	400단위	50%		

- ① ₩56,800
 ② ₩64,100
- ③ ₩65,100
 ④ ₩66,500

33. (주)한국은 동일공정에서 결합제품 A와 B를 생산하고 있다. 결합원가는 분리점에서의 상대적 판매가치를 기준으로 배분하고 있다. 결합제품 A는 1,000단위, B는 500단위를 생산하였으며, 분리점에서 결합제품 A와 B의 단위당 판매가격은 각각 ₩300과 ₩400이다. 결합제품 A에 배분된 결합원가가 ₩150,000일 경우, 결합원가의 총액은? (단, 재공품은 없다.)

- ① ₩200,000
 ② ₩250,000
- ③ ₩270,000
 ④ ₩300,000

34. (주)한국은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 20×1년 직접재료원가와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국의 20×1년 직접재료의 kg당 실제구입가격은?

실제 제품생산량	1,500 단위
직접재료 제품 단위당 수량표준	2 kg
직접재료 제품 단위당 가격표준	₩20
실제 발생한 직접재료원가	₩55,000
직접재료원가 수량(능력)차이	₩10,000 (유리)

- ① ₩21
 ② ₩22
 ③ ₩23
 ④ ₩24

35. (주)한국은 20×1년 초에 영업을 개시하였으며, 단일제품을 생산·판매하고 있다. 20×1년 제품의 생산량, 판매량 및 원가자료는 다음과 같다. (주)한국의 20×1년 변동원가계산에 의한 영업이익은 ₩105,000이다. 전부원가계산에 의한 영업이익은?

생 산 량	2,000 단위
관 매 량	1,700 단위
단 위 당 변 동 제 조 원 가	₩200
단 위 당 변 동 판 매 관 리 비	₩50
고 정 제 조 간 접 원 가	₩100,000
고 정 판 매 관 리 비	₩50,000

- ① ₩82,500
 ② ₩90,000
- ③ ₩120,000
 ④ ₩127,500

36. (주)한국은 단일제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩1,000이고, 공헌이익률은 20%이며, 총고정원가는 ₩300,000이다. 법인세율이 40%인 경우, 세후목표이익 ₩60,000을 달성하기 위한 제품의 판매량은? (단, 생산량과 판매량은 일치한다.)

- ① 1,500단위
 ② 1,800단위
- ③ 2,000단위
 ④ 2,250단위

37. (주)한국은 완제품 생산에 필요한 부품 1,000단위를 자가제조하고 있으며, 20×1년 부품의 생산과 관련된 원가자료는 다음과 같다. (주)한국은 외부업체로부터 부품 1,000단위 전량을 단위당 ₩110에 공급하겠다는 제안을 받았다. (주)한국이 이 제안을 수락할 경우, 기계장치 임차료 ₩10,000을 절감할 수 있으며, 유희설비는 임대해서 ₩15,000의 수익을 창출할 수 있다. (주)한국이 외부업체의 제안을 수락할 경우, 20×1년의 증분이익은?

	단위당 원가	총원가
변 동 제 조 원 가	₩90	₩90,000
고 정 제조간 접 원가	40	40,000
합 계	₩130	₩130,000

- ① ₩5,000
 ② ₩10,000
- ③ ₩15,000
 ④ ₩20,000

38. (주)한국의 20×1년 1분기와 2분기의 목표생산량은 다음과 같다. (주)한국은 제품 1단위를 생산하는데 원재료 3kg이 투입되며, 원재료의 구입가격은 kg당 ₩20이다. 각 분기말 원재료 재고량은 다음 분기 목표생산량에 필요한 원재료량의 20%를 유지하고 있다. 1분기 원재료 구입예산은?

	1분기	2분기
목표생산량	1,500단위	2,000단위

- ① ₩90,000
 ② ₩96,000
- ③ ₩106,000
 ④ ₩114,000

39. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 수익과 비용에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 그 원천에 따라 교환수익과 비교환수익으로 구분하고, 그 성질에 따라 국세수익, 이전수익, 국가운영수익으로 구분한다.
- ② 비용은 국가의 재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공하여 발생하거나, 직접적인 반대급부 없이 발생하는 자원 유출이나 사용 등에 따른 순자산의 감소를 말한다.
- ③ 비용은 그 성질에 따라 이전비용과 국가운영비용으로 구분한다.
- ④ 교환수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

40. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 현금흐름표에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계연도 중의 운영활동, 투자활동과 재무활동의 구분에 따른 활동으로 인한 현금흐름에 회계연도 초의 현금을 더하여 회계연도 말의 현금을 산출하는 형식으로 표시한다.
- ② 운영활동으로 인한 현금흐름은 간접법으로 작성하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 자금의 융자와 회수 활동은 투자활동에 속한다.
- ④ 국채의 발행과 상환 활동은 재무활동에 속한다.