

2018 中级会计《会计实务》第二批次

一、单选

1.2018 年 3 月 1 日，乙公司应付甲公司 105000 元，甲公司为该债权计提了坏账准备 1000 元，由于乙公司发生严重财务困难，经与甲公司协商达成债务重组协议，乙公司以账面价值 20000 元、公允价值 80000 元的存货抵偿全部债务，不考虑相关税费，乙公司应确认的债务重组利得为()元。

- A. 25000
- B.24000
- C.35000
- D.34000

【答案】A

【解析】债务人债务重组利得=105000-80000=25000 元。

2、下列各项中，应确认为房地产开发企业固定资产的是()

- A.作为本企业办公用房购入的写字楼
- B.已完成开发并拟出售的商品房
- C.以经营租赁方式租入的写字楼
- D.以融资租赁方式整体出租的商铺

【答案】：A

【解析】：B 选项为存货，c 选项没有所有权，d 选项为融资租赁出租，实质已是承租人的资产。

3、甲公司系增值税一般纳税人，2018年3月2日购买W商品1000千克，运输途中合理损耗50千克，实际入库950千克。甲公司取得的增值税专用发票上注明的价款为95000元，增值税税额为16150元。不考虑其他因素，甲公司入库W商品的单位成本为（ ）元/千克。

A.100

B.95

C.117

D.111.15

答案：A

解析：合理损耗的成本应由未损耗的部分承担 $95000/950=100$ 元/千克

4、丙公司为甲、乙公司的母公司。2018年1月1日，甲公司以银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份，另以银行存款100万元支付了与合并直接相关的中介费用，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权；乙公司在丙公司合并财务报表中的净资产账面价值为9000万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为（ ）万元。

>丙公司为甲、乙公司的母公司。2018年1月1日，甲公司以银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份，另以银行存款100万元支付了与合并直接相关的中介费用，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权；乙公司在丙

公司合并财务报表中的净资产账面价值为 9 000 万元。不考虑其他因素,甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为 () 万元。

- A.7100
- B.7000
- C.5400
- D.5500

答案：c

解析：同一控制下企业合并，合并成本 = 最终控制方可辨认净资产账面价值 = $9000 \times 60\% = 5400$ 万元。

5.下列各项中，属于企业会计估计变更的是 ()。

- A.政府补助的会计处理方法由总额法变更为净额法
- B.政府补助的会计处理方法由总额法变更为净额法
- C.无形资产的摊销方法由年限平均法改为产量法
- D.发出存货成本的计价由移动加权平均法改为先进先出法

答案：c

解析：会计估计变更是对金额的估计，选项 ABD 均为会计政策变更。

6、2016 年 12 月 20 日，甲公司以 4 800 万元购入一台设备并立即投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。2017 年 12 月 31 日，该设备出现减值迹象，甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 3900 万元，未来现金流量的现值为 3950 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，2017 年 12 月 31 日，甲公

司应为该设备计提减值准备的金额为()万元。

- A.420
- B.410
- C.370
- D.460

答案：c

解析：固定资产可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值孰高者，即3950万元，固定资产账面价值=4800-4800/10=4320万元，减值准备金额=4320-3950=370万元。

7.甲公司2017年度财务报告批准报出日为2018年3月20日。甲公司发生的下列交易或事项中，属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A.2018年2月20日发现上年度重大会计差错
- B.2018年1月5日地震造成重大财产损失
- C.2018年2月10日外汇汇率发生重大变化
- D.2018年3月9日公布资本公积转增资本方案

解析：资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。选项BCD均为非调整事项。

8.2017年12月31日，甲公司有一项未决诉讼，预计在2017年度财务报告批准报出日后判断，胜诉的可能性为60%。如甲公司胜诉，将获得40万元至60万元的赔款，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司2017年12月31

日资产负债表中资产的影响金额为()万元。

- A.40
- B.60
- C.0
- D.50

本题纠错参考答案：C

解析:或有应收不做账务处理，只有在基本确定的时候才可以确认或有应收。

9、2017年1月10日，甲公司以银行存款5110万元(含交易费用10万元)购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2017年4月28日，甲公司收到乙公司2017年4月24日宣告分派的现金股利80万元。2017年12月31日，甲公司持有的该股票公允价值为5600万元。不考虑其他因素，该项投资使甲公司2017年营业利润增加的金额为()万元。

- A.580
- B.490
- C.500
- D.570

答案：D

解析：交易性金融资产的交易费用不计入成本，计入投资收益。2017年营业利润增加额
 $=5600-5100+80-10=570$ 万元

10.2017年度，甲公司当期应交所得税为15800万元，递延所得税资产本期净增加320万元(其中20万元相应增加了其他综合收益)，递延所得税负债未发生变化。不考虑其他因素，甲公司2017年度利润表中应列示的所得税费用金额为()万元。

A16 120

B15 480

C15 500

D16 100

本题纠错参考答案：C

解析：所得税费用=应交所得税+递延所得税负债-递延所得税资产=15800-(320-20)
=15500万元。

二、多选

11、企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品，收回后直接用于销售。不考虑其他因素，下列各项中，应当计入收回的已加工产品成本的有（ ）。

- A.委托加工耗用原材料的实际成本
- B.收回委托加工产品时支付的运杂费
- C.支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D.支付的加工费

答案：A B C D

解析：委托加工非金银的应税消费品收回后直接用于销售，消费税计入收回产品的成本，收回产品成本=料+工+费+不可抵扣的税。

12.下列各项现金收支中，应作为企业筹资活动现金流量进行列报的有（ ）。

- A 支付的现金股利
- B 预收的商品销售款

C 支付的借款利息

D 购买固定资产支付的现金

参考答案：A C

解析：B 为经营活动，D 为投资活动。

13、下列各项关于企业递延所得税负债会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A.商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异应确认相应的递延所得税负债

B.与损益相关的应纳税暂时性差异所确认的递延所得税负债应计入所得税费用

C.应纳税暂时性差异转回期间超过一年的，相应的递延所得税负债应以现值进

D.递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率计量

答案：B D

解析：A 选项商誉不确认递延所得税负债，C 选项递延所得税负债不折现。

14.下列各项中，企业应作为短期薪酬进行会计处理的有（ ）。

A 由企业负担的职工医疗保险费

B 向职工发放的高温补贴

C 由企业负担的职工住房公积金

D 向职工发放的工资

参考答案：A B C D

解析：上述处理均正确。

15.甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算。乙公司发生的下列各项交易或事项中，

将导致甲公司长期股权投资账面价值发生变动的有()。

- A 提取法定盈余公积
- B 接受其他企业的现金捐赠
- C 宣告分派现金股利
- D 发行可转换公司债券

参考答案：B C D

解析：乙公司所有者权益没有发生变动，不影响甲公司长期股权投资账面价值。

16.下列各项关于企业固定资产折旧会计处理的表述中，正确的有()。

- A 当月增加的固定资产，当月计提折旧
- B 当月减少的未提足折旧的固定资产，当月仍计提折旧
- C 以经营租赁方式租出的未提足折旧的固定资产，在租赁期间照提折旧
- D 以融资租赁方式租入的固定资产，在租赁期间不计提折旧

参考答案：B C

解析：A 选项当月增加的固定资产下月计提折旧，D 选项融资租赁租入的固定资产应当计提折旧

17、下列各项关于企业外币财务报表折算会计处理的表述中，正确的有()。

- A. “营业收入”项目按照资产负债表日的即期汇率折算
- B. “货币资金”项目按照资产负债表的即期汇率折算
- C. “长期借款”项目按照借款的即期汇率折算
- D. “实收资本”项目按照收到投资者投资当日的即期汇率折算

答案：B D

解析：A 选项以历史汇率折算，C 选项以资产负债表日的即期汇率折算。

18、下列各项关于企业具有融资性质的分期收款销售商品会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 应收的合同价款与其公允价值之间的差额应计入未实现融资收益
- B. 应收的合同价款与其公允价值的差额在合同期内摊销时应冲减财务费用
- C. 按照合同约定的收款日期分期确认销售收入
- D. 按照应收的合同价款的公允价值计量收入

参考答案：A B D

19. 具有融资性质的分期收款销售商品收入应该按应收的现值一次性确认。

下列各项关于企业政府补助会计处理的表述中，正确的有()。

- A 总额法下收到的自然灾害损失补贴款应确认为营业外收入
- B 净额法下收到的人才引进奖励金应确认为营业外收入
- C 收到的用于未来购买环保设备的补贴款应确认为递延收益
- D 收到的即征即退增值税应确认为其他收益

参考答案：A C D

解析：选项 B，收到的人才引进奖励金应确认为日常活动的政府补助，计入管理费用。

20、下列各项满足资本化条件后发生的企业内部研发支出，应予以资本化会计处理的有()。

- A. 开发过程中的研发人员薪酬
- B. 开发过程中正常耗用的材料

- C.开发过程中所用专利权的摊销
- D.开发过程中所用固定资产的折旧

参考答案：A B cD

解析：上述均需要资本化。

三、判断

21.企业从政府取得的经济资源，如果与自身销售商品密切相关，且是企业商品对价的组成部分，不应作为政府补助进行会计处理。（ ）

正确

错误

参考答案：正确

解析：应该作为正常销售收入

22.企业合并形成的商誉至少应当于每年年末进行减值测试。（ ）

正确

错误

参考答案：正确

23.企业以扣除成本计量的金融资产应用于初始确认时计算实际利率，并在预期有 X 期内保持不变。

企业以摊余成本计量的金融资产应于初始确认时计算其实际利率，并在预期存续期间内保持不变。（ ）

【答案】√

24.企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币时，所有项目均应采用变更当日的即期汇率折算。()

正确

错误

参考答案：正确

25.企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目性质和金额大小两个方面判断会计信息的重要性。()

正确

错误

参考答案：正确

26、被认定为融资租赁的售后租回交易，售价与资产账面价值之间的差额应当一次性计入当期损益。()

×

27.不具有商业实质的非货币性资产交换，应以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。()

正确

错误

参考答案： 错误

28.民间非营利组织接受捐款后，因无法满足捐赠所附条件而将部分捐款退还给捐赠人时，应冲减捐赠收入。（ ）

正确

错误

参考答案： 错误

参考解析：民间非营利组织接受捐款后，因无法满足捐赠所附条件而将部分捐款退还给捐赠人时，会计处理应为借记管理费用，贷记其他应付款。

29.根据《政府会计准则——基本准则》的规定，行政事业单位对于纳入预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。（ ）

正确

错误

参考答案： 正确

30.甲企业购入一项土地使用权并用于开发建造一栋自用厂房，该土地使用权的取得成本应当计入厂房的建造成本。（ ）

正确

错误

参考答案： 错误



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

更多备考资讯·学习资料·会计干货

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解最新动态

四、计算分析题(本类题共 2 小题。第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，共 22 分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。)

31. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2017 年至 2018 年与投资性房地产相关的资料如下：

资料一：2017 年 3 月 1 日，甲公司将原作为固定资产核算的一栋写字楼以经营租赁方式出租给乙公司并办妥相关手续，租期为 18 个月。当日，该写字楼的公允价值为 16 000 万元。账面原价为 15 000 万元，已计提折旧 3 000 万元。

资料二：2017 年 3 月 31 日，甲公司收到第一个月租金 125 万元，已存入银行。2017 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 17 000 万元。

资料三：2018 年 9 月 1 日，该写字楼租期届满，甲公司以 17 500 万元将其对外出售。价款已收存银行，出售该写字楼满足收入确认条件。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）

[问题 1][简答题]

编制甲公司 2017 年 3 月 1 日出租写字楼的会计分录。

参考答案：

固定资产转投资性房地产公允模式：

借：投资性房地产-成本 16000

 累计折旧 3000

贷：固定资产 15000

 其他综合收益 4000

[问题 2][简答题]编制甲公司 2017 年 3 月 31 日收到写字楼租金的会计分录。

参考解析：

收到租金：

借：银行存款 125

 贷：其他业务收入 125

[问题 3][简答题]

编制甲公司 2017 年 12 月 31 日写字楼公允价值变动的会计分录

参考解析：

写字楼公允价值变动：

借：投资性房地产-公允价值变动 1000

 贷：公允价值变动损益 1000

[问题 4][简答题]

编制甲公司 2018 年 9 月 1 日出售写字楼的相关会计分录。

参考解析：

出售写字楼：

借：银行存款 17500

贷：其他业务收入 17500

借：其他业务成本 17000

贷：投资性房地产-成本 16000

-公允价值变动 1000

借：公允价值变动损益 1000

其他综合收益 4000

贷：其他业务成本 5000

32.甲公司于 2016 年 1 月 1 日采用出包方式动工兴建一幢厂房，工期预计为 2 年，相关资料如下：

资料一：甲公司为建造厂房，经批准于 2016 年 1 月 1 日专门发行面值总额为 20 000 万元的 3 年期的分期付息、一次还本、不可提前赎回的公司债券。该债券的票面年利率为 7%（与实际年利率一致），发行所得 20 000 万元已收存银行。甲公司将尚未投入厂房建设的闲置资金用于固定收益投资，该投资的月收益率为 0.3%。

资料二：甲公司在建造厂房过程中还占用了两笔一般借款：（1）2016 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 5 000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%；（2）2017 年 1 月 1 日向银行借入长期

借款 3 000 万元，期限为 5 年，年利率为 8%。

资料三:甲公司分别于 2016 年 1 月 1 日、2016 年 7 月 1 日、2017 年 1 月 1 日和 2017 年 7 月 1 日支付工程进度款 15 000 万元、5 000 万元、4 000 万元和 2 000 万元。

资料四:甲公司的该厂房产于 2017 年 12 月 31 日达到预定可使用状态。

甲公司所有借款均于每年年末计息并于次年 1 月 1 日支付。本题计息时，假定全年按 360 天计算,每月按 30 天计算，不考虑其他因素。

[问题 1][简答题]

编制甲公司 2016 年 1 月 1 日发行债券的会计分录。

参考解析：

2016 年 1 月 1 日发行债券：

借：银行存款 20000

贷：应付债券-面值 20000

问题 2][简答题]

计算甲公司 2016 年建造厂房时应予资本化的借款利息金额并编制相关会计分录。

参考解析：

2016 年应予资本化的借款利息金额=20000*7%-5000*0.3%*6=1310 万元，费用化利息

金额=5000*6%=300 万元

会计分录：

借：在建工程 1310

 应收利息 90

 财务费用 300

贷：应付利息 1700 (=20000*7%+5000*6%)

[问题 3][简答题]

分别计算甲公司 2017 年建造厂房时应予资本化的借款利息金额和费用化的借款利息金额，并编制相关会计分录。

参考解析：

2017 年专门借款资本化利息 金额=20000*7%=1400 万元，

一般借款应付利息=5000*6%+3000*8%=540 万元

一般借款利息资本化率=540/ (5000+3000) *100%=6 . 75%

一般借款资本化利息=5000*6 . 75%+1000*6 . 75%*6/12=337 . 5+33 . 75=371 . 25
万元

一般借款费用化利息=540-371 . 25=168 . 75 万元

会计分录：

借：在建工程 1771 . 25 (=1400+371 . 25)

财务费用 168 . 75

贷：应付利息 1940



扫码关注【中公中级会计职称】微信公众号

部分内容还在更新，大家可关注微信公众号了解更新动态

五、综合题

33、甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。甲公司 2017 年度财务报告批准报出日为 2018 年 3 月 23 日，2017 年度企业所得税汇算清缴于 2018 年 4 月 10 日完成。2018 年 3 月 1 日，注册会计师与甲公司就 2017 年年度财务报表审计报表中发现的重大问题进行沟通，注册会计师对甲公司 2017 年度财务报表中与 A 产品减值以及非专利技术摊销相关的会计处理提出质疑，相关资料如下：

资料一：2017 年 12 月 31 日，甲公司库存 200 件当年投产并完工的 A 产品，成本为 48 万元/件（与计税基础一致），市场价格为 47 万元/件，其中，50 件将用于履行一份不可撤销的销售合同，合同价格为 51 万元/件，预计 A 产品的销售费用均为 1 万元/件。

2017 年 12 月 31 日，甲公司对 200 件 A 产品计提了 200 万元存货跌价准备。税法规定当期计提的存货跌价准备不允许当期税前扣除，甲公司因此确认了递延所得税资产 50 万元。

资料二：2017 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 1 200 万元购入一项行政管理部门使用的非专利技术并立即投入使用，甲公司无法合理确定其使用寿命。该非专利技术取得时的初始入账金额与计税基础一致，税法规定，该非专利技术不低于 10 年进行摊销扣除，为此甲公司会计核算和纳税申报均按 10 年采用年限平均法对该非专利技术进行摊销，2017 年摊销金额为 120 万元。2017 年 12 月 31 日，该非专利技术没有发生减值。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

[问题 1][简答题]

根据资料一，判断甲公司对 A 产品计提的存货跌价准备金额是否正确。如不正确，计算甲

公司对 A 产品应计提的存货跌价准备金额并编制差错更正的会计分录（与企业所得税、留存收益相关的会计分录一并更正）。

甲公司对 A 产品计提的存货跌价准备金额不正确。A 产品有合同部分成本=50*48=2400 万元，可变现净值=50*(51-1)=2500 万元，成本<可变现净值，没有发生减值；A 产品无合同部分成本=150*48=7200 万元，可变现净值=150*(47-1)=6900 万元，成本>可变现净值，发生减值，应计提减值准备金额=7200-6900=300 万。题目中甲公司计提存货跌价准备 200 万，结转递延所得税资产 50 万，应该补提存货跌价准备 100 万，补结转递延所得税资产 25 万。会计分录如下：

借：以前年度损益调整 100

贷：存货跌价准备 100

借：递延所得税资产 25

贷：以前年度损益调整-所得税费用 25

借：盈余公积 7.5

利润分配-未分配利润 67.5

贷：以前年度损益调整 75

[问题 2][简答题]

根据资料二，判断甲公司对行政管理部门使用的非专利技术进行摊销的会计处理是否正确，并简要说明理由。如不正确，编制甲公司更正该非专利技术会计处理差错的会计分录（与企业所得税、留存收益等相关的会计分录一并更正）。

参考解析：

甲公司对行政管理部门使用的非专利技术进行摊销的会计处理不正确。因为该非专利技术使

使用寿命不确定，根据企业会计准则 6 号准则，对于使用寿命不确定的无形资产不需进行摊销。更正差错会计分录如下：

借：累计摊销 120

贷：以前年度损益调整 120

借：应交税费-应交所得税 30

贷：以前年度损益调整-所得税费用 30

借：以前年度损益调整-所得税费用 30

贷：递延所得税负债 30 (=120*25%)

借：以前年度损益调整 120

贷：盈余公积 12

利润分配-未分配利润 108

34.2017 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 5 700 万元自非关联方取得乙公司 80%有表决权股份，取得对乙公司的控制权。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下：

资料一：2017 年 1 月 1 日，乙公司所有者权益的账面价值为 5 900 万元，其中，股本 2 000 万元，资本公积 1 000 万元，盈余公积 900 万元，未分配利润 2 000 万元。除存货的公允价值高于账面价值 100 万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

资料二：2017 年 6 月 30 日，甲公司将其生产的成本为 900 万元的设备以 1 200 万元的价格出售给乙公司。当日，乙公司以银行存款支付全部货款，并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用。乙公司预计该设备的使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平

均法计提折旧。

资料三：至 2017 年 12 月 31 日，乙公司已将 2017 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

资料四：2017 年度，乙公司实现净利润 600 万元，提取法定盈余公积 60 万元，宣告并支付现金股利 200 万元。

本题不考虑增值税、企业所得税相关税费及其他因素，甲公司编制合并财务报表时以甲、乙公司个别财务报表为基础，在合并工作底稿中将甲公司对乙公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

[问题 1][简答题]

分别计算甲公司在 2017 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。

参考解析：

2017 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉 = $5700 - (5900 + 100) * 80\% = 900$ 万元，

少数股东权益金额 = $(5900 + 100) * 20\% = 1200$ 万元。

[问题 2][简答题]

编制甲公司 2017 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。

参考解析：

2017 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录：

借：存货 100

贷：资本公积 100

问题 3][简答题]

编制甲公司 2017 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。

参考解析：

2017 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录：

借：股本 2000

资本公积 1100 (=1000+100)

盈余公积 900

未分配利润 2000

商誉 900

贷：长期股权投资 5700

少数股东权益 1200

[问题 4][简答题]

编制甲公司 2017 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

参考解析：

2017 年 12 月 31 日合并报表调整及抵销分录如下：

调子公司账：

借：存货 100

贷：资本公积 100

借：营业成本 100

贷：存货 100

调整后净利润=600-100=500 万元

调整后净资产 = $(5900 + 100) + (600 - 100) - 200 = 6300$ 万元

调母公司账：

借：长期股权投资-损益调整 400

贷：投资收益 400 ($=500 \times 80\%$)

借：投资收益 160 ($=200 \times 80\%$)

贷：长期股权投资-损益调整 160

调整后长期股权投资账价 = $5700 + 400 - 160 = 5940$ 万元

与资产负债表相关抵销分录：

借：股本 2000

资本公积 1100 ($=1000 + 100$)

盈余公积 960 ($=900 + 60$)

未分配利润 2240 ($=2000 + 600 - 100 - 60 - 200$)

商誉 900

贷：长期股权投资 5940

少数股东权益 1260 ($=6300 \times 20\%$)

与利润表相关抵销分录：

借：投资收益 400

少数股东损益 100

未分配利润-年初 2000

贷：提取盈余公积 60

向股东分配现金股利 200

未分配利润-年末 2240

抵销内部交易：

借：营业收入 1200

贷：营业成本 900

 固定资产-原价 300

借：累计折旧 30 (= $300/5*6/12$)

 贷：管理费用 30