

出售收入 36000 元存入银行。

要求：根据以上资料，编制有关会计分录。（8 分）

（三）某企业为建造厂房，2012 年 1 月 1 日从银行借入专门借款 250 万元，期限为 3 年，合同利率为 10%（假设实际利率与合同利率差异较小），单利计算，到期一次还本付息。款项借入后，以银行存款支付工程款 250 万元，该厂房产于 2013 年 1 月 1 日建造完成，达到预定可使用状态并办理竣工决算。

要求：根据上述资料编制借款、建造、每年计提利息和到期偿还的会计分录。

四、简述题（26 分，14 分，14 分，14 分，12 分；共 80 分）：

（一）会计计量属性包括哪 5 个方面？其各自的内容、其对资产和负债是怎样计量的？简要说明后 4 种属性的优缺点。（26 分）

（二）资产减值有哪七种迹象？发生这种减值迹象后应如何估计其可收回金额？可收回金额低于什么价值时应确认减值准备，怎样确认？（14 分）

（三）简述借款费用开始资本化必须同时满足哪三个条件？借款费用停止资本化的时点是什么，这个时点判断标准是怎样的？（14 分）

（四）简述资本公积的定义和其包括的两方面内容；试述第一方面内容出现的原因，然后试述第二方面内容是由哪三种交易或事项引起的（中级财务会计的内容中）、其简单会计处理是怎样的？（14 分）

（五）试述企业利润的分配顺序（12 分）。