

注册会计师 教材精讲班 会计

【知识点 7】中期财务报告

1. 中期财务报告，是指以中期为基础编制的财务报告。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，有可能是月度、季度、半年度、年初至本中期末的财务报告。中期财务报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注，即三表一注。中期报告可以不编制所有者权益变动表。

中期报表应当是完整报表，其格式和内容应当与上年度财务报表相一致。

2. 中期财务报告编制的基本原则

(1) 一致性原则：中期财务报告应当采取与年度财务报告相一致的会计政策。

(2) 重要性原则：重要性程度的判断应当以中期财务数据为基础，不得以预计的年度财务数据为基础。这里所指的“中期财务数据”，既包括本中期的财务数据，也包括年初至本中期末的财务数据。

(3) 及时性原则，中期财务报告计量相对于年度财务数据的计量而言，在很大程度上依赖于估计。

3. 中期合并报表的编报要求：在上年度编报合并会计报表和提供母公司财务报表的企业，中期财务报告也应当编制合并财务报表和提供母公司财务报表。企业中期内如发生合并范围变化，应当按合并财务报表准则处理。如果中期内处置了所有子公司而且中期又没有新增子公司，则本中期就不必编制合并会计报表，但仍然应提供上年度合并会计报表。

4. 中期财务报告的确认与计量

(1) 中期财务报告的确认与计量的基本原则

①中期财务报告中各会计要素的确认和计量原则应当与年度财务报告所采用的原则相一致。

②中期会计计量应当以年初至本中期末为基础，财务报告的频率不应当影响年度结果的计量。

③企业在中期不得随意变更会计政策，应当采用与年度财务报表相一致的会计政策。

(2) 季节性、周期性或者偶然性取得的收入的确认与计量，应当在发生时予以确认和计量，不应当在中期财务报表中预提或者递延，但会计年度末允许预提或者递延的除外。

(3) 会计年度中不均匀发生的费用的确认与计量，应当在发生时予以确认和计量，不应当在中期财务报表中预提或者待摊，但会计年度末允许预提或者待摊的除外。

5. 企业在中期如果发生了会计政策的变更，应当按照《会计政策、会计估计变更和差错更正准则》的规定处理，并按照准则规定在财务报表附注中作相应披露。

6. 中期附注披露应当以年初至本中期末为基础编制，不应当仅仅披露本中期发生的重要交易或者事项。

【例题·多选题】下列各项关于中期财务报告会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2021 年)

A. 编制中期财务报告时对于重要性的判断应以预计的年度财务报告数据为基础

B. 编制中期财务报告时应将中期视为一个独立的会计期间，所采用的会计政策应与年度财务报表所采用的会计政策相一致

C. 中期财务报告附注相对于年度财务报告中的附注而言，可以适当简化

D. 中期财务报告计量相对于年度财务数据的计量而言，在很大程度上依赖于估计

【答案】BCD

【解析】编制中期财务报告时，对于重要性程度的判断应当以中期财务数据为基础，而不得以预计的年度财务数据为基础，选项 A 不正确。

本章小结：

(1) 财务报表列报的基本要求 (2) 财务报表相关项目填列 (3) 关联方关系的认定 (4) 中期财务报告