



第七节

中期财务报告



第七节 中期财务报告

知识点：中期财务报告的定义及其构成

“中期”是指短于一个完整的会计年度（自公历1月1日起至12月31日止）的报告期间，它可以是一个月、一个季度或者半年，也可以是其他短于一个会计年度的期间。

中期财务报告包括月度财务报告、季度财务报告、半年度财务报告，也包括年初至本中期末的财务报告。



第七节 中期财务报告

中期财务报告至少应当包括以下部分：

- (1) 资产负债表；
- (2) 利润表；
- (3) 现金流量表；
- (4) 附注。

中期财务报告中的附注相对于年度财务报告中的附注而言，是适当简化的。



第七节 中期财务报告

知识点：中期财务报告的编制要求

（一）中期财务报告应遵循的原则

1. 与年度财务报告相一致的会计政策

企业在编制中期财务报告时，应当将中期视同为一个独立的会计期间，所采用的会计政策应当与年度财务报表所采用的会计政策相一致，包括会计要素确认和计量原则相一致。企业在编制中期财务报告时不得随意变更会计政策。



第七节 中期财务报告

2. 重要性原则

重要性程度的判断应当以中期财务数据（既包括本中期、也包括年初至本中期）为基础，而不得以预计的年度财务数据为基础。

3. 及时性原则

为了体现企业编制中期财务报告的及时性原则，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。例如，企业通常在会计年度末对存货进行全面、详细的实地盘点，因此，对年末存货可以达到较为精确的计价。但是在中期末，由于时间上的限制和成本方面的考虑，对于中期末存货的计价就可在更大程度上依赖于会计估计。



第七节 中期财务报告

(二) 中期合并财务报表和提供母公司财务报表编制要求

1. 上年度编报合并财务报表的企业，其中期财务报告也应当编制合并财务报表，与上年度合并财务报表相一致。但当年新企业会计准则有新的规定除外。

2. 上年度财务报告包括了合并财务报表，但报告中期内处置了所有应纳入合并范围的子公司的，中期财务报告应包括当年子公司处置前的相关财务信息。



第七节 中期财务报告

3.企业在报告中期内新增子公司的，在中期末就应当将该子公司财务报表纳入合并财务报表的合并范围。

4.应当编制合并财务报表的企业，如果在上年度财务报告中除了提供合并财务报表之外，还提供了母公司财务报表，那么在中期财务报告中除了应当提供合并财务报表之外，也应当提供母公司财务报表。



第七节 中期财务报告

（三）比较财务报表编制要求

中期财务报告，应当按照下列规定提供比较财务报表：

1. 本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表。

2. 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表。其中，上年度可比期间的利润表包括：上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表。

3. 年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比本期末的现金流量表。（没有本中期的数据）



第七节 中期财务报告

（四）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表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。



第七节 中期财务报告

提示：

对于会计估计变更，在同一会计年度内，以前中期财务报表项目在以后中期发生了会计估计变更的，以后中期财务报表应当反映该会计估计变更后的金额，但对以前中期财务报表项目金额不作调整。

如：第三季度发生了会计估计变更，则应调整同一个会计年度内第一至第三季度的相关财务报表项目金额，这种说法错误。



第七节 中期财务报告

2.季节性、周期性或者偶然性取得的收入的确认和计量

企业取得季节性、周期性或者偶然性收入，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计或者递延，但会计年度末允许预计或者递延的除外。

3.会计年度中不均匀发生的费用的确认与计量

在编制中期财务报告时，企业在会计年度中不均匀发生的费用，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。

如：每年的员工集中培训活动于10月份举办，各季度的中期财务报表中应按比例预估计提相关培训费，这种说法错误。



第七节 中期财务报告

（五）中期会计政策变更的处理

企业在中期如果发生了会计政策的变更，应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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。



第七节 中期财务报告

知识点：中期财务报告附注的编制要求

（一）中期财务报告附注编制的基本要求

中期财务报告附注应当以“年初至本中期末”为基础进行披露，而不应当仅仅披露本中期所发生的重要交易或者事项。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于中期财务报告的有（ ）。

- A. 月度财务报告
- B. 季度财务报告
- C. 半年度财务报告
- D. 年初至本中期末的财务报告



经典例题

答案： ABCD

解析： 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。中期财务报告包括月度财务报告、季度财务报告或者半年度财务报告，当然也包括年初至本中期末的财务报告。



经典例题

【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（ ）

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



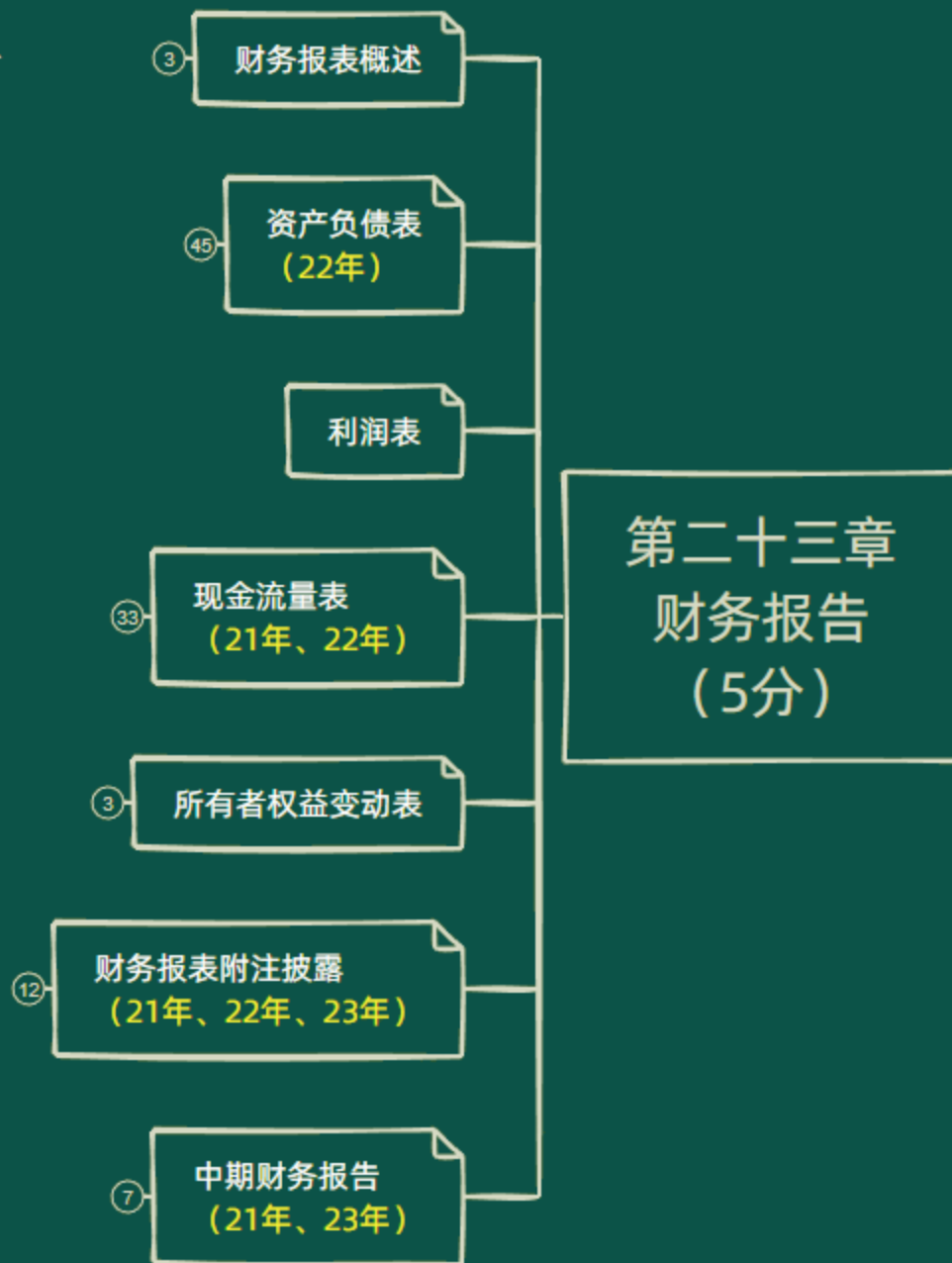
经典例题

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



谢谢 观看
THANK YOU