



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

CIAS 34

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល Interim Financial Reporting

ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ

International Accounting Standards Board (IASB®)



អារម្ភកថា

ដោយសារនយោបាយ “ឈ្នះ-ឈ្នះ”របស់ សម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ **ហ៊ុន សែន** នាយករដ្ឋមន្ត្រី នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ប្រទេសកម្ពុជាសម្រេចបាននូវឯកភាពជាតិ, បូរណភាពទឹកដី, អធិបតេយ្យ, និងសុខសន្តិភាពពេញលេញទាំងប្រទេស ហើយបង្កើតបានជាបុរេលក្ខណៈសម្បត្តិសម្រាប់ពង្រឹងស្ថិរភាព នយោបាយ, សណ្តាប់ធ្នាប់សង្គម និងស្ថិរភាពម៉ាក្រូសេដ្ឋកិច្ច ដែលបានលើកកម្ពស់ជីវភាព, សុខុមាលភាព និងកាត់បន្ថយភាពក្រីក្ររបស់ប្រជាជនជាបន្តបន្ទាប់។ ដើម្បីបន្ត និងពង្រឹងនូវខ្សែនភាពនេះ រាជរដ្ឋាភិបាល កម្ពុជា ក្រោមការដឹកនាំប្រកបដោយគតិបណ្ឌិតរបស់ សម្តេចតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី បានដាក់ចេញនិងធ្វើ បច្ចុប្បន្នកម្មជាបន្តបន្ទាប់នូវផែនការ និងយុទ្ធសាស្ត្រមួយនានា ដូចជា “យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណ-ដំណាក់កាល ទី១, ទី២ និង ទី៣”, “ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍ជាតិ ២០១៤-២០១៨”, “យុទ្ធសាស្ត្រត្រីកោណ”, “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ២០១១-២០២០” និង “យុទ្ធសាស្ត្ររៀបចំការចំណូលរយៈពេលមធ្យម ២០១៤-២០១៨” ព្រមទាំងធ្វើការកែទម្រង់លើគ្រប់វិស័យ ដែលក្នុងនោះ ការកែទម្រង់លើការគ្រប់គ្រងប្រព័ន្ធ ហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រព័ន្ធគណនេយ្យ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈ ទាំងក្នុងវិស័យឯកជន ជាអទិភាពចម្បងមួយ។

ច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ ដែល ប្រកាសឱ្យប្រើដោយព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៧០២/០១១ ចុះថ្ងៃទី ០៨ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០២ និង ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយអនុក្រឹត្យលេខ ០៣ ខែ មីនា ឆ្នាំ ២០០៣ ជា ក្របខ័ណ្ឌគតិយុត្ត និងក្របខ័ណ្ឌស្ថាប័ន ក្នុងទិសដៅអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ការកែទម្រង់គណនេយ្យនិង សវនកម្មឯកជន ដើម្បីបង្កើតនូវបរិយាកាសទីផ្សារប្រកួតប្រជែងប្រកបដោយតម្លាភាព សម្រាប់ជំរុញ កំណើនធុរៈកិច្ច និងវិនិយោគឆ្លងប្រទេសនៅកម្ពុជា ។ ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ (ក.ជ.គ) ដែលជាស្ថាប័ន បញ្ញត្តិករ និងនិយ័តករនៅក្នុងវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្ម មានភារកិច្ចចម្បងក្នុងការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដា គណនេយ្យ, ស្តង់ដាសវនកម្ម និងក្របខ័ណ្ឌទស្សនទានគណនេយ្យតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែងនៃសេដ្ឋកិច្ច កម្ពុជា ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាអន្តរជាតិ និងការវិវឌ្ឍជាអន្តរជាតិនៅក្នុងវិស័យនេះ ។

សៀវភៅស្តីពី “ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ” ត្រូវបានបកប្រែ ទាំងស្រុងចេញពីស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សា ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ (International Accounting Standard Board-IASB) ដើម្បីឆ្លើយតបទៅ នឹងសេចក្តីត្រូវការប្រើប្រាស់របស់សហគ្រាសអាជីវកម្មក្នុងការរៀបចំព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន សំដៅនានា បាននូវតម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបាននៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ការអនុវត្តស្តង់ដា របាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាកាតព្វកិច្ចរបស់ម្ចាស់សហគ្រាស, គណនេយ្យករ

និងសវនករផងដែរ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា មិនត្រឹមត្រូវម-
ចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលពន្ធជូនរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏
មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួម
ក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

ការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាផ្នែកមួយនៃ
យុទ្ធសាស្ត្រ និងជាផែនការនៃការកសាងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងផ្នែកអភិបាលកិច្ចសាធារណៈ
និងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃ “**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំ២០១១-២០២០**” របស់រាជរដ្ឋា-
ភិបាលកម្ពុជា ដែលបានទទួលការអនុម័តពីគណៈរដ្ឋមន្ត្រីនៅក្នុងកិច្ចប្រជុំពេញអង្គ នាថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា
ឆ្នាំ២០១១។

ក្នុងនាមក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ ខ្ញុំសូមវាយតម្លៃខ្ពស់ និង សម្តែងនូវការកោតសរសើរដ៏ស្មោះ
ចំពោះកិច្ចខិតខំប្រឹងប្រែងរបស់ឯកឧត្តម ជឿ តាយ៉ា រដ្ឋលេខាធិការក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យទាំងអស់ ព្រមទាំងថ្នាក់ដឹកនាំ
និងមន្ត្រីនៃលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.គ ដែលបានខិតខំពុះពារគ្រប់ឧបសគ្គ និងលះបង់ពេលវេលា, ធនធាន
និងកំលាំងកាយចិត្ត ក្នុងការធ្វើឱ្យឯកសារដ៏មានតម្លៃនេះលេចចេញជារូបរាងឡើង។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រី
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



បណ្ឌិត អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

អាមេរិក

២០២០ ០៩ ០៤

យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា បានរំលេចនូវទិសដៅចម្បង៤ គឺកំណើន ការងារ សមធម៌ និងប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់នូវគោលបំណងចម្បងរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល ក្នុងការសម្រេចបាននិងការរក្សានូវកំណើនសេដ្ឋកិច្ចប្រកបដោយចីរភាព រួមទាំងកិច្ចអភិវឌ្ឍន៍សង្គមកិច្ចមួយដ៏រឹងមាំនិងជានិរន្តរ៍ ដែលធានាកម្រិតជីវភាពនិងសុខដុមរភាពរបស់ប្រជាជនឱ្យប្រសើរឡើងជាលំដាប់។ នៅក្នុងបរិការណ៍នេះ វិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មមានតួនាទីយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងជីវិតសេដ្ឋកិច្ចនិងសង្គម ពិសេសនៅក្នុងការធានាភាពត្រឹមត្រូវច្បាស់លាស់, តម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងអភិបាលកិច្ចល្អ ក្នុងការគ្រប់គ្រងកិច្ចប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈនិងវិស័យឯកជន។ អាស្រ័យហេតុនេះ រាជរដ្ឋាភិបាលបាន ចាត់ទុកវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មនេះ ជាផ្នែកមួយដ៏សំខាន់នៅក្នុងការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ជាតិ ដូចមានចែងនៅក្នុង “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ឆ្នាំ២០១១-២០២០” ។

អនុវត្តតាមស្មារតីនៃយុទ្ធសាស្ត្រខាងលើ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលមានក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុជាសេនាធិការ បានជំរុញការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យនេះយ៉ាងសកម្ម ផ្ដើមចេញពីការកសាងមូលដ្ឋានគ្រឹះសម្រាប់ការចុះកិច្ចបញ្ជីគណនេយ្យនិងការធ្វើសវនកម្ម តាមរយៈការរៀបចំនិងដាក់ឱ្យប្រើនូវច្បាប់ស្តីពី “គណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ” នៅឆ្នាំ២០០២។ ផ្អែកតាមស្មារតីនៃច្បាប់ខាងលើ ក្នុងខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា ដែលរួមមាន “ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា” និង “ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសពុទ្ធភូតនិងមជ្ឈម” ត្រូវបានដាក់ឱ្យប្រើដោយប្រកាសលេខ ០៦៨ ស.ហ.វ.ប.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥។ ក្នុងន័យនេះ សហគ្រាសសាធារណៈនិងក្រុមហ៊ុនឯកជននានាដែលកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅកម្ពុជា ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាក្របបង្គោលសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវតម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបង្គោលមួយជួយជំរុញកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍនភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីការ

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**


ជី សាយី

គោលបំណង

គោលបំណងនៃស្តង់ដារនេះ គឺពិពណ៌នាមាតិកាអប្បបរមានៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល និងពិពណ៌នាគោលការណ៍សម្រាប់ទទួលស្គាល់ និងវាស់វែងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពេញលេញ ឬមិនពេញលេញ សម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលទាន់ពេល និងអាចជឿទុកចិត្តបាន បង្កើនលទ្ធភាពដល់វិនិយោគិន ម្ចាស់បំណុល និងភាគីដទៃទៀតក្នុងការស្វែងយល់ពីសមត្ថភាពរបស់សហគ្រាសក្នុងការស្វែងរកចំណូល និងលំហូរសាច់ប្រាក់ និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងសន្ទនីយភាព។

វិសាលភាព

- ១ ស្តង់ដារនេះ មិនតម្រូវឱ្យសហគ្រាសបោះផ្សាយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ញឹកញាប់ប៉ុណ្ណា ឬរយៈពេលប៉ុន្មានបន្ទាប់ពីគ្រាបណ្តោះអាសន្ននោះទេ ។ ប៉ុន្តែរដ្ឋាភិបាល អាជ្ញាធរមូលបត្រ ទីផ្សារមូលបត្រ និងស្ថាប័នគណនេយ្យករ តម្រូវឱ្យសហគ្រាស ដែលមូលបត្របំណុល ឬមូលធន ដែលបានជួញដូរជាសាធារណៈ បោះផ្សាយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

ស្តង់ដានេះអនុវត្ត ប្រសិនបើសហគ្រាសមួយតម្រូវឱ្យអនុវត្ត ឬជ្រើសរើស បោះផ្សាយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលស្របតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (ស.រ.ហ.អ.ក) ។ គណៈកម្មាធិការស្តង់ដារ គណនេយ្យអន្តរជាតិ* ជំរុញឱ្យសហគ្រាស ដែលជួញដូរជាសាធារណៈ ផ្តល់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដែលស្របតាមគោលការណ៍នៃការទទួល ស្គាល់ វាស់វែង និងលាតត្រដាងព័ត៌មាន ដូចបានកំណត់ក្នុងស្តង់ដានេះ។ ជាពិសេស សហគ្រាសជួញដូរជាសាធារណៈ ត្រូវបានជំរុញឱ្យ៖

- (ក) ផ្តល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ចន្លោះពេលយ៉ាងហោចណាស់នៅចុងពាក់ កណ្តាលឆ្នាំដំបូងនៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ និង
- (ខ) រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល មិនលើសពី ៦០ ថ្ងៃ បន្ទាប់ ពីចុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន ។

២ ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ ប្រចាំឆ្នាំ ឬចន្លោះពេល ត្រូវវាយតម្លៃដោយខ្លួនឯង ដោយស្របតាម ស.រ.ហ.អ.ក ។ ហេតុដែលសហគ្រាសមួយមិនអាចផ្តល់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលកំឡុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុឬអាចផ្តល់របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ ចន្លោះពេលបានដែលមិនអនុវត្តស្របតាមស្តង់ដានេះ មិនអាចការ ពាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់សហគ្រាសពីការមិនអនុវត្តតាម ស.រ .ហ.អ.ក បាននោះទេ លើកលែងតែមានការអនុញ្ញាត ។

* គណៈកម្មការធិការស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ត្រូវបានសម្រេចដោយ ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិដែលបានចាប់ផ្តើមក្នុងឆ្នាំ ២០០១។

៣ ប្រសិនបើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ចន្លោះពេលរបស់សហគ្រាសត្រូវបាន បរិយាយជាការអនុវត្តតាម ស.រ.ហ.អ.ក របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល នោះ ត្រូវតែអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌស្តង់ដារនេះទាំងស្រុង។ កថាខណ្ឌទី ១៩ តម្រូវឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាននៃការអនុវត្តនេះ។

និយមន័យ

៤ ពាក្យបច្ចេកទេស ត្រូវបានប្រើក្នុងស្តង់ដារនេះ មានអត្ថន័យជាក់លាក់ ដូចខាង ក្រោម៖

គ្រាបណ្តោះអាសន្ន គឺគ្រាវាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលខ្លីជាងមួយឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ ពេញលេញ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល មានន័យថាជា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានសំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពេញលេញ ដូចបានបរិយាយក្នុង ស. គ.អ.ក ១ *ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ* (ដូចបានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧) ឬដែលមានសំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនពេញលេញ (ដូចបាន បរិយាយក្នុងស្តង់ដារនេះ) សម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន។

មាតិកានៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល

- ៥ ស.គ.អ.ក១(បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ២០០៧)កំណត់សំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពេញលេញ រួមមានដូចខាងក្រោម៖
- (ក) របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនៅចុងគ្រា
 - (ខ) របាយការណ៍ចំណេញសរុបសម្រាប់គ្រា
 - (គ) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលក្នុងមូលធនសម្រាប់គ្រា
 - (ឃ) របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់គ្រា
 - (ង) កំណត់សម្គាល់រួម មានការសង្ខេបពី គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ និងពន្យល់ព័ត៌មានមួយចំនួនទៀត និង
 - (ច) របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៅថ្ងៃចាប់ផ្តើមនៃគ្រាមុនប្រៀបធៀបនៅពេលដែលសហគ្រាសអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យត្រឡប់ក្រោយ ឬបង្ហាញឡើងវិញនូវការត្រឡប់ក្រោយនៃធាតុដែលមានក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវធាតុក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។
- ៦ ភាពទាន់ពេល និងចំណាយតបស្នងនិងជឿសវាងការជ្រើសរើសដែលព័ត៌មានដែលបានរាយការណ៍ពីមុន សហគ្រាសអាចត្រូវបានតម្រូវ ឬអាចជ្រើសរើសក្នុងការផ្តល់ព័ត៌មានតិចនៅថ្ងៃបណ្តោះអាសន្នប្រៀបធៀបជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ។ ស្តង់ដារនេះកំណត់មាតិកាអប្បបរមានៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ដែលរួមមានរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនពេញលេញ

និងជ្រើសរើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់សម្គាល់ ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ចន្លោះពេលក្នុងគោលបំណងផ្តល់នូវបច្ចុប្បន្នកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ប្រចាំឆ្នាំពេញលេញ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ចន្លោះពេលផ្ដោតលើ
សកម្មភាព ព្រឹត្តិការណ៍ និងស្ថានភាពថ្មីៗ ហើយមិនស្ទួននឹងព័ត៌មានដែល
បានរាយការណ៍ពីមុន។

៧ គ្មានអ្វីក្នុងស្តង់ដារនេះ ដែលហាមឃាត់ឬមិនជំរុញឱ្យសហគ្រាសបោះផ្សាយ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពេញលេញ (ដូចបានបរិយាយក្នុង ស.គ.អ.ក ១) ក្នុង
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ជាជាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនពេញ
លេញ និងជ្រើសរើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់សម្គាល់។ ស្តង់ដារនេះក៏មិនហាម
ឃាត់ ឬមិនជំរុញ សហគ្រាសបញ្ចូលធាតុ ឬជ្រើសរើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់
សម្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលច្រើនជាងធាតុ ឬការជ្រើស
រើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់សម្គាល់ ដូចបានកំណត់ក្នុងស្តង់ដារនេះដែរ។ ការ
ណែនាំនៃការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង ក្នុងស្តង់ដារនេះក៏អនុវត្តចំពោះ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពេញលេញសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន ហើយរបាយ
ការណ៍នេះបញ្ចូលការលាតត្រដាងព័ត៌មានដូចបានតម្រូវក្នុងស្តង់ដារនេះ (ជា
ពិសេសការជ្រើសរើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់សម្គាល់ក្នុងកថាខណ្ឌ ទី ១៦)
ក៏ដូចជាបានតម្រូវក្នុង ស.វ.ហ.អ.ក ផ្សេងផងដែរ។

ធាតុអប្បបរមានៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល

៨ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ត្រូវមានធាតុជាអប្បបរមាដូចខាងក្រោម
÷

- (ក) របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុមិនពេញលេញ
- (ខ) របាយការណ៍ចំណេញសរុបមិនពេញលេញ បង្ហាញជា÷
 - (១) របាយការណ៍មិនពេញលេញតែមួយ ឬ
 - (២) របាយការណ៍ចំណេញ មិនពេញលេញដោយឡែក និងរបាយការណ៍ចំណេញសរុបមិនពេញលេញ
- (គ) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលក្នុងមូលធនមិនពេញលេញ
- (ឃ) របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់មិនពេញលេញ និង
- (ង) ការជ្រើសរើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់សម្គាល់។

៨ ក ប្រសិនបើសហគ្រាសបង្ហាញធាតុនៃចំណេញ ឬខាតក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញដោយឡែក ដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី៨១នៃ ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧) សហគ្រាសបង្ហាញព័ត៌មានបណ្តោះអាសន្នមិនពេញលេញពីរបាយការណ៍ដោយឡែកនោះ។

ទម្រង់ និងមាតិកានៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល

៩ ប្រសិនបើ សហគ្រាសបោះផ្សាយសំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពេញលេញ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ចន្លោះពេលទម្រង់និងមាតិកា នៃរបាយការណ៍ទាំងនោះ

ត្រូវអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌ ស.គ.អ.ក ១ សម្រាប់សំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពេញលេញ។

១០ ប្រសិនបើសហគ្រាសបោះផ្សាយសំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនពេញលេញ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល របាយការណ៍បណ្តោះអាសន្នទាំងនោះ ត្រូវបញ្ចូល ជាអប្បបរមា នូវចំណងជើង និងសរុបរួមដែលត្រូវបានបញ្ចូលក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីៗបំផុត និងជ្រើសរើសការពន្យល់ក្នុងកំណត់ សម្គាល់បានតម្រូវក្នុងស្តង់ដារនេះ។ ធាតុ និងកំណត់សម្គាល់បន្ថែម ត្រូវ បញ្ចូល ប្រសិនបើការលុបចេញធាតុ និងកំណត់សម្គាល់បន្ថែមអាចធ្វើឱ្យ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនពេញមិនពិត។

១១ ក្នុងរបាយការណ៍ដែលបង្ហាញធាតុនៃចំណេញឬខាតសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន សហគ្រាស ត្រូវបង្ហាញចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាននិងចំណេញក្នុង មួយភាគហ៊ុនពង្រាវ/បន្ទាប់ សម្រាប់គ្រាដែលសហគ្រាសអនុវត្តក្នុងវិសាល ភាពស.គ.អ.ក៣ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន។*

១១ក ប្រសិនបើសហគ្រាស បង្ហាញធាតុនៃចំណេញ ឬខាត ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញដោយឡែក ដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨១ នៃ ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុង ឆ្នាំ២០០៧) សហគ្រាសបង្ហាញចំណេញក្នុងមួយភាគ

* កថាខណ្ឌនេះត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មឱ្យប្រសើរឡើងចំពោះ ស.វ.ហ.អ.ក បានបោះផ្សាយក្នុងឆ្នាំ២០០៨ ដើម្បីបញ្ជាក់ឱ្យច្បាស់ក្នុងវិសាលភាព ស.គ.អ .ក ៣៤។

ហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន និងចំណេញ ក្នុងមួយភាគហ៊ុនពង្រាវ/បន្សុប ក្នុងរបាយការណ៍ដោយឡែកនោះ។

១២ ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧) ផ្តល់ការណែនាំលើរចនាសម្ព័ន្ធនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។ ការអនុវត្តការណែនាំសម្រាប់ស.គ.អ.ក ១ គឺបង្ហាញពីរបៀបក្នុងការបង្ហាញរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបាយការណ៍ចំណេញសរុប និងរបាយការណ៍បម្រែបម្រួលក្នុងមូលធន។

១៣ លុបចោល

១៤ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ចន្លោះពេលត្រូវរៀបចំលើ មូលដ្ឋានរួមបញ្ចូលគ្នាប្រសិន បើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីបំផុតរបស់សហគ្រាសត្រូវបានរួមបញ្ចូលគ្នា។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែក របស់ក្រុមហ៊ុនមេមិនមាននិរន្តរភាព ឬមិនអាចប្រៀបធៀប ជាមួយរបាយការណ៍រួមក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីបំផុត។ ប្រសិនបើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់សហគ្រាស បានរួមបញ្ចូលក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែក របស់ក្រុមហ៊ុនមេបន្ថែមលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ស្តង់ដានេះមិនតម្រូវ ឬហាមឃាត់ការសម្រេចរបាយការណ៍ដោយឡែករបស់ក្រុមហ៊ុនមេក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

ព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការណ៍សំខាន់ៗ

១៥ សហគ្រាសត្រូវបញ្ចូលក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលនូវការពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការណ៍ សំខាន់ៗដើម្បីសម្រួលដល់ការស្វែងយល់ពី

បាយការណ៍ស្ថានភាព និងលទ្ធផល របស់សហគ្រាសចាប់ពីចុងគ្រារាយការណ៍
ប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយ។ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងព្រឹត្តិការណ៍ និង
ប្រតិបត្តិការណ៍នោះ ត្រូវធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មព័ត៌មានបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីបំផុត។

១៥ក អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាស នឹងទទួលបានរបាយ
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីបំផុតរបស់សហគ្រាសនោះ។ ដូចនេះ ក្នុងកំណត់
សំគាល់នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលមិនចាំបាច់ផ្តល់ព័ត៌មានបច្ចុប្បន្ន
កម្ម ដែលមិនសំខាន់ដែលមាននៅក្នុងនោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មី
បំផុតរួចហើយនោះទេ។

១៥ខ ខាងក្រោមនេះ ជាបញ្ជីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការណ៍សំខាន់ៗដែលត្រូវ
លាតត្រដាង៖ ប៉ុន្តែបញ្ជីនេះមិនបង្ហាញព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការណ៍បាន
ទាំងអស់នោះទេ។

- (ក) ការបន្ថយតម្លៃនៃសន្និធិទៅតម្លៃអាចប៉ាន់ស្មានពិត និងការប្រែត្រឡប់
ការបន្ថយតម្លៃ
- (ខ) ការទទួលស្គាល់ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទ្រព្យ
និងបរិក្ខារ ទ្រព្យសកម្មអរូបីឬទ្រព្យសកម្មដទៃទៀត និងការប្រែ
ត្រឡប់នៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ
- (គ) ការប្រែត្រឡប់នៃសំវិធានធនសម្រាប់ចំណាយនៃការរុះរើ
- (ឃ) ការទិញ និងលក់នៃធាតុនៃទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ
- (ង) ការតាំងចិត្តទិញទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ
- (ច) ការដោះស្រាយបណ្តឹង
- (ឆ) ការកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុន

- (ជ) ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអាជីវកម្ម ឬស្ថានភាពសេដ្ឋកិច្ច ដែលប៉ះពាល់ដល់ តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាស ថាតើទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅតម្លៃសមស្រប ឬថ្លៃដើមបានរំលស់
- (ឈ) កិច្ចខូចខាត ឬការបំពានកិច្ចព្រមព្រៀងកំរិតដែលទាន់មិនដោះស្រាយ នៅ ឬមុនពេល ចុងគ្រាវាយការណ៍
- (ញ) ប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ
- (ដ) ការផ្ទេររវាងកំរិតនៃថាវនានុក្រមតម្លៃសមស្រប បានប្រើក្នុងការវាស់ វែងតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- (ប) ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការចាត់ថ្នាក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ជាលទ្ធផលបណ្តាលមកពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលបំណង ឬការប្រើប្រាស់នៃទ្រព្យសកម្ម ទាំងនោះ និង
- (ឧ) ការផ្លាស់ប្តូរបំណុលជាយថាហេតុ ឬទ្រព្យសកម្មជាយថាហេតុ។

១៥គ ស.រ.ហ.អ.ក នីមួយៗ ផ្តល់ការណែនាំនូវលក្ខខណ្ឌ លាតត្រដាងព័ត៌មាន សម្រាប់ធាតុដែលមាននៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ១៥ខ។ នៅពេលព្រឹត្តិការណ៍ ឬ ប្រតិបត្តិការណ៍មួយសំខាន់ ដើម្បីសម្រួលដល់ស្វែងយល់នៃការផ្លាស់ប្តូរស្ថាន ភាពហិរញ្ញវត្ថុ ឬលទ្ធផលរបស់សហគ្រាស ចាប់ពីចុងគ្រាវាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំ ចុងក្រោយ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលត្រូវផ្តល់ការពន្យល់ និងការធ្វើ បច្ចុប្បន្នកម្មព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធ ដែលបានបញ្ចូលក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅ គ្រាវាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយ។

១៦-១៨ លុបចោល

ការលាតត្រដាងព័ត៌មានផ្សេងៗទៀត

១៦ក បន្ថែមទៅលើការលាតត្រដាងព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការណ៍សំខាន់ៗ ស្របតាមកថាខណ្ឌទី ១៥ - ១៥គ គសហគ្រាសត្រូវបញ្ចូលព័ត៌មានខាងក្រោម ក្នុងកំណត់សម្គាល់នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ប្រសិនបើមិនទាន់មានការលាតត្រដាងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។ ជាទូទៅព័ត៌មានត្រូវបានរាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុដល់បច្ចុប្បន្ន។

- (ក) សេចក្តីថ្លែងថាគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងវិធីសាស្ត្រគណនាដូចគ្នាដែលបានប្រើក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលប្រៀបធៀបជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីបំផុត ឬ ប្រសិនបើគោលការណ៍ឬវិធីសាស្ត្របានផ្លាស់ប្តូរ ត្រូវបរិយាយពីលក្ខណៈ និងផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរ។
- (ខ) ការពន្យល់ពីរដូវកាល ឬរដ្ឋ នៃប្រតិបត្តិការណ៍បណ្តោះអាសន្ន។
- (គ) លក្ខណៈ និង តម្លៃនៃធាតុប៉ះពាល់ទ្រព្យសកម្ម បំណុល មូលធនចំណេញសុទ្ធ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់ដែលមិនប្រក្រតីដោយសារតែលក្ខណៈ ទំហំ ឬចៃដន្យ។
- (ឃ) លក្ខណៈ និងតម្លៃនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃប៉ាន់ស្មានបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះ អាសន្នមុននៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុបច្ចុប្បន្ន ឬការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃប៉ាន់ស្មានបានរាយការណ៍ក្នុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុមុន។
- (ង) បោះផ្សាយ ទិញយកមកវិញ និងសងត្រឡប់មូលបត្របំណុល និងមូលបត្រមូលធន

- (ច) បង់ភាគលាភដោយឡែក (សរុប ឬមួយភាគហ៊ុន) សម្រាប់ភាគហ៊ុនធម្មតា និងភាគហ៊ុនដទៃទៀត។
- (ឆ) ព័ត៌មានតាមផ្នែកខាងក្រោម (ការលាតត្រដាងព័ត៌មាននៃព័ត៌មានតាមផ្នែកត្រូវបានតម្រូវ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលរបស់សហគ្រាស ប្រសិនបើ ស.រ.ហ.អ.ក ៨ ប្រតិបត្តិការណ៍តាមផ្នែក តម្រូវឱ្យសហគ្រាសលាតត្រដាងព័ត៌មានតាមផ្នែកក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ)÷
 - (១) ចំណូលពីអតិថិជនខាងក្រៅ ប្រសិនបើបានរួមបញ្ចូលក្នុងការវាស់វែងនៃចំណេញ ឬខាតតាមផ្នែក ដែលសម្រេចដោយរបស់ប្រធានប្រតិបត្តិការណ៍ឬក៏បានផ្តល់ឱ្យជាប្រចាំដល់ការសម្រេចរបស់ប្រធានប្រតិបត្តិការណ៍។
 - (២) ចំណូលអាស្រ័យតាមផ្នែក ប្រសិនបើបានរួមបញ្ចូលក្នុងការវាស់វែងចំណេញ ឬខាតដែលសម្រេចដោយរបស់ប្រធានប្រតិបត្តិការណ៍ ឬក៏បានផ្តល់ឱ្យជាប្រចាំ ដល់ការសម្រេចរបស់ប្រធានប្រតិបត្តិការណ៍។
 - (៣) ការវាស់វែងចំណេញ ឬខាតតាមផ្នែក។
 - (៤) តម្លៃទ្រព្យសកម្មសរុប ដែលមានការផ្លាស់ប្តូរជាសារវន្តពីតម្លៃដែលបានលាតត្រដាង ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយ។

- (៥) ការបរិយាយភាពខុសគ្នាពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយតាមមូលដ្ឋានតាមផ្នែក ឬ តាមមូលដ្ឋានការវាស់វែងចំណេញ ឬខាតតាមផ្នែក។
- (៦) ការផ្លាស់ប្តូរការវាស់វែងនៃចំណេញ ឬ ខាតនៃការរាយការណ៍តាមផ្នែករបស់សហគ្រាសទៅចំណេញឬខាតរបស់សហគ្រាស ឬមុនពេលបង់ពន្ធ (ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល) និងប្រតិបត្តិការណ៍មិនបន្ត។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើសហគ្រាសបែងចែកទៅការរាយការណ៍តាមផ្នែក ធាតុដូចជា ចំណាយបង់ពន្ធ (ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល) សហគ្រាសអាចផ្លាស់ប្តូរការវាស់វែងនៃចំណេញ ឬខាតនៃការរាយការណ៍តាមផ្នែករបស់សហគ្រាស ទៅចំណេញ ឬខាតរបស់សហគ្រាស បន្ទាប់ពីដកចេញធាតុទាំងនោះ។ ការផ្លាស់ប្តូរជាសារវន្តធាតុត្រូវបានកំណត់ដោយឡែកនិងបរិយាយក្នុងការផ្លាស់ប្តូរនោះ។
- (៧) ព្រឹត្តិការណ៍បន្ទាប់ពីគ្រាបណ្តោះអាសន្ន ដែលមិនបានឆ្លុះបញ្ចាំង ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន។
- (ឈ) ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងសមាសធាតុរបស់សហគ្រាសកំឡុងពេលគ្រាបណ្តោះអាសន្ន រួមទាំងការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្ម ការទទួលបាន ឬបាត់បង់ការគ្រប់គ្រងលើក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ និង ការវិនិយោគរយៈពេលវែង ការរុះរើ និងប្រតិបត្តិការមិនបន្ត។ ក្នុងករណី ការរួមបញ្ចូល

អាជីវកម្ម សហគ្រាសត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដូចតម្រូវដោយស.រ.ហ.
អ.កពាការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្ម។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាននៃការអនុវត្តតាម ស.រ.ហ.អ.ក

១៩ ប្រសិនបើរបាយការណ៍ចន្លោះពេលរបស់សហគ្រាសអនុវត្តស្របតាមស្តង់ដារ
នេះ ត្រូវបង្ហាញពីហេតុ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលមិនត្រូវបានចាត់
ទុកថាអនុវត្តតាម ស.រ.ហ.អ.ក ទេ លើកលែងតែអនុវត្តទាំងស្រុងតាម
លក្ខខណ្ឌនៃ ស.រ.ហ.អ.ក។

គ្រាដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលតម្រូវឱ្យធ្វើការបង្ហាញ

២០ គ្រាបណ្តោះអាសន្នត្រូវបញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល (មិនពេញ
លេញ ឬពេញលេញ) សម្រាប់គ្រាដូចខាងក្រោម៖

- (ក) របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៅក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នបច្ចុប្បន្ន
និងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ប្រៀបធៀបនៅក្នុងឆ្នាំ ហិរញ្ញវត្ថុ
មុន។
- (ខ) របាយការណ៍ចំណេញសរុបសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្នបច្ចុប្បន្ន និងឆ្នាំ
ហិរញ្ញវត្ថុដល់បច្ចុប្បន្នឬក្របខ័ណ្ឌប្រៀបធៀបជាមួយរបាយការណ៍ចំណេញ
សរុបសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្នប្រៀបធៀប (បច្ចុប្បន្ន និងឆ្នាំហិរញ្ញ
វត្ថុដល់បច្ចុប្បន្ន) នៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុមុន។ ដូចបានអនុញ្ញាតដោយ ស.គ.អ
.ក ១ (បានកែសម្រួល ឆ្នាំ ២០០៧) របាយការណ៍បណ្តោះអាសន្នអាច

បង្ហាញសម្រាប់គ្រានីមួយៗក្នុង៖ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសរុបតែមួយ
ឬរបាយការណ៍ដែលបង្ហាញធាតុនៃចំណេញ ឬខាត (របាយការណ៍
ចំណេញដោយឡែក) និងរបាយការណ៍ទី២ ចាប់ផ្តើមជាមួយ ចំណេញ
ឬខាត និងបង្ហាញធាតុនៃចំណេញសរុបផ្សេងទៀត (របាយការណ៍
ចំណេញសរុប)។

- (គ) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលក្នុងមូលធនបូកបន្ត សម្រាប់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុដល់
បច្ចុប្បន្ន ប្រៀបធៀបជាមួយរបាយការណ៍បម្រែបម្រួល ក្នុងមូលធន
សម្រាប់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុដល់បច្ចុប្បន្នឆ្នាំមុន។
- (ឃ) របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់បូកបន្តសម្រាប់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុដល់បច្ចុប្បន្ន
ប្រៀបធៀប ជាមួយរបាយការណ៍របាយការណ៍ លំហូរសាច់ប្រាក់
សម្រាប់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុដល់បច្ចុប្បន្នឆ្នាំមុន។

២១ សម្រាប់សហគ្រាសដែលមានអាជីវកម្មប្រែប្រួលខ្លាំងតាមរដូវកាល ព័ត៌មាន
ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់១២ខែ ដល់ចុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន និងប្រៀបធៀប
ព័ត៌មាន ១២ខែមុន ។ យោងតាមសហគ្រាសដែលមានអាជីវកម្មប្រែប្រួល
ខ្លាំងតាមរដូវកាល ត្រូវបានជំរុញឱ្យរាយការណ៍ព័ត៌មានទាំងនោះបន្ថែមទៅ
លើព័ត៌មានដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌមុន។

២២ ឧទាហរណ៍ផ្នែក ក ក្នុងស្តង់ដារនេះបង្ហាញពីគ្រាដែលសហគ្រាសបង្ហាញ
របាយការណ៍ពាក់កណ្តាលឆ្នាំ និងសហគ្រាសបង្ហាញរបាយការណ៍ប្រចាំត្រី
មាស ។

សារវន្ត

២៣ក្នុងការសម្រេចពីធាតុដែលត្រូវទទួលស្គាល់ វាស់វែង ការបញ្ជាក់ ឬការលាតត្រដាងសម្រាប់គោលបំណងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ត្រូវវាយតម្លៃពីភាពជាសារវន្តពាក់ព័ន្ធនឹងទិន្នន័យហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន។ ក្នុងការវាយតម្លៃភាពជាសារវន្ត ត្រូវទទួលស្គាល់ការវាស់វែងបណ្តោះអាសន្នអាចផ្អែកលើការប៉ាន់ស្មានក្នុងទំហំធំជាងការវាស់វែងទិន្នន័យហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។

២៤ស.គ.អ.ក ១ និង ស.គ.អ.ក ៨ គោលនយោបាយគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ និងកំហុសឆ្គង កំណត់ធាតុមានភាពជាសារវន្តប្រសិនបើការការលុបចេញ ឬការរាយការណ៍ខុសអាចធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់សេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ ដោយផ្អែកលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះ។ ស.គ.អ.ក ១ តម្រូវឱ្យលាតត្រដាងធាតុមានភាពជាសារវន្តដោយឡែក រួមទាំង (ឧទាហរណ៍) ប្រតិបត្តិការមិនបន្ត និងស.គ.អ.ក ៨ តម្រូវឱ្យលាតត្រដាងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ និងកំហុសឆ្គង និងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ។ ស្តង់ដារទាំងពីរមិនបញ្ជាក់ការណែនាំពីភាពជាសារវន្តនោះទេ។

២៥ ការវិនិច្ឆ័យ តម្រូវឱ្យប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃពីភាពជាសារវន្តលើស្តង់ដារនេះ ផ្តល់មូលដ្ឋានក្នុងការសម្រេចចិត្តទទួលស្គាល់ និងលាតត្រដាងព័ត៌មានពីទិន្នន័យសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន សម្រាប់ការស្វែងយល់នៃតួលេខបណ្តោះអាសន្ន។ ដូចនេះ ឧទាហរណ៍ ធាតុមិនប្រក្រតី ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ ឬការប៉ាន់ស្មាន និងកំហុសឆ្គង ត្រូវទទួលស្គាល់ និង

លាតត្រដាងផ្នែកលើមូលដ្ឋានភាពជាសាវ័ន្តពាក់ព័ន្ធនឹងទិន្នន័យគ្រាបណ្តោះ
អាសន្ន ដើម្បីជៀសវាងការរាយការណ៍ខុសដែលបណ្តាលមកពីការមិនបាន
លាតត្រដាងព័ត៌មាន។ ក្នុងគោលដៅដើម្បីប្រាកដថារាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ចន្លោះពេលរួមបញ្ចូលព័ត៌មានទាំងអស់ដែលពាក់ព័ន្ធសម្រួលដល់ការស្វែង
យល់ពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់សហគ្រាសកំឡុងពេលគ្រាប
ណ្តោះអាសន្ន ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មានក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ

២៦ ប្រសិនបើតម្លៃប៉ាន់ស្មានបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នត្រូវបានផ្លាស់
ប្តូរខ្លាំងកំឡុងពេល គ្រាបណ្តោះអាសន្នចុងក្រោយនៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ ប៉ុន្តែរបាយ
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែកមិនត្រូវបានបោះផ្សាយសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន
ចុងក្រោយនោះ លក្ខណៈ និងតម្លៃដែលផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានត្រូវបាន
លាតត្រដាងក្នុងកំណត់សម្គាល់ នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំសម្រាប់ឆ្នាំ
ហិរញ្ញវត្ថុនោះ។

២៧ ស.គ.អ.ក ៨ តម្រូវឱ្យលាតត្រដាងលក្ខណៈ និង (ប្រសិនបើមាន) តម្លៃ
ដែលផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានទាំង ការប៉ះពាល់ជាសាវ័ន្តក្នុងគ្រាបច្ចុប្បន្ន ឬ
រំពឹងថាមានការប៉ះពាល់ជាសាវ័ន្តក្នុងគ្រាបន្ទាប់។ កថាខណ្ឌទី ១៦ ក(ឃ) នៃ
ស្តង់ដារនេះតម្រូវស្រដៀងគ្នា ក្នុងការលាតត្រដាងព័ត៌មានក្នុងរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។ ឧទាហរណ៍រួមបញ្ចូលទាំងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់

ស្ថានក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នចុងក្រោយពាក់ព័ន្ធនឹងការបន្ថយតម្លៃសន្និធិ ការរុះរើ ឬការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃដែលត្រូវបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នមុននៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ។ ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន បានតម្រូវក្នុងកថាខណ្ឌមុន ត្រូវមាននិរន្តរភាពជាមួយក្នុងខណ្ឌនៃ ស.គ.អ.ក ៨ និងក្នុងវិសាលភាពតូចៗ (ពាក់ព័ន្ធនឹងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មាន)។ សហគ្រាសមិនតម្រូវឱ្យបញ្ចូលព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុគ្រាបណ្តោះអាសន្នបន្ថែមក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំនោះទេ។

ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

គោលនយោបាយគណនេយ្យដូចគ្នាប្រចាំឆ្នាំ

២៨ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដូចគ្នាទៅនឹងការអនុវត្តរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំដែរ លើកលែងតែគោលនយោបាយគណនេយ្យមានការផ្លាស់ប្តូរ បន្ទាប់ពីថ្ងៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីបំផុត ដែលនឹងត្រូវឆ្លុះបញ្ចាំង ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំបន្ទាប់។ ប៉ុន្តែ ការរាយការណ៍ញឹកញាប់របស់សហគ្រាស (ប្រចាំឆ្នាំពាក់កណ្តាលឆ្នាំ ឬប្រចាំត្រីមាស) មិនត្រូវប៉ះពាល់ដល់ការវាស់វែងលទ្ធផលប្រចាំឆ្នាំឡើយ។ ដើម្បីសម្រេចបានកម្មវត្ថុនោះ ការវាស់វែងសម្រាប់គោលបំណងការរាយការណ៍បណ្តោះអាសន្ន ត្រូវធ្វើឡើងលើមូលដ្ឋានប្រចាំឆ្នាំដល់បច្ចុប្បន្ន។

២៩ តម្រូវឱ្យសហគ្រាសអនុវត្ត គោលនយោបាយគណនេយ្យ ក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដូចគ្នាទៅនឹងការអនុវត្តរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ អាចស្នើថាការវាស់វែងគ្រាបណ្តោះអាសន្នអាចធ្វើឡើងប្រសិនបើគ្រាបណ្តោះ អាសន្នរៀបចំតែងតែជាការរាយការណ៍ឯករាជ្យ។ ប៉ុន្តែ ការរាយការណ៍ញឹក ញាប់របស់សហគ្រាសមិនប៉ះពាល់ដល់ការវាស់វែងលទ្ធផលប្រចាំឆ្នាំ កថា- ខណ្ឌទី ២៨ ទទួលស្គាល់ថាគ្រាបណ្តោះអាសន្នគឺជាផ្នែកមួយនៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ ធំ។ ការវាស់វែងប្រចាំឆ្នាំដល់បច្ចុប្បន្នអាចពាក់ព័ន្ធជាមួយការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃ ប៉ាន់ស្មាន ដែលបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន មុននៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ បច្ចុប្បន្ន។ប៉ុន្តែ គោលការណ៍សម្រាប់ទទួលស្គាល់ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណេញ និងចំណាយ សម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្នគឺដូចគ្នាក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។

៣០ បង្ហាញ៖

(ក) គោលការណ៍សម្រាប់ទទួលស្គាល់ និងវាស់វែងខាតពីការបន្ថយតម្លៃ សន្និធិ ការរុះរើ ឬការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នគឺដូចគ្នា ទៅនឹងសហគ្រាសអនុវត្ត ប្រសិនបើសហគ្រាសរៀបចំតែរបាយ ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។ ប៉ុន្តែបើធាតុទាំងនេះត្រូវបានទទួលស្គាល់ និងវាស់វែង ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នមួយ ហើយការផ្លាស់ប្តូរនៃការ ប៉ាន់ស្មានក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន បន្ទាប់នៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុនោះ ការប៉ាន់ ស្មានដើមដំបូង ត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន បន្ទាប់ទាំង

តាមរយៈតម្លៃខាតបង់នៃមបន្ត ឬការប្រែត្រឡប់នៃការទទួលស្គាល់តម្លៃ ពីមុន។

(ខ) ចំណាយ ដែលមិនអាចគោរពបានតាមនិយមន័យនៃ ទ្រព្យសកម្មនៅ ចុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន មិនត្រូវបានពន្យាក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុទាំង ការរងចាំព័ត៌មានបន្ថែមពីការអាចគោរពបានតាមនិយម ន័យនៃទ្រព្យសកម្ម ឬទទួលបានចំណូលដោយរលូនលើគ្រាបណ្តោះ អាសន្នក្នុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ និង

(គ) ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ក្នុងគ្រាបណ្តោះ អាសន្ននីមួយៗ ផ្អែកលើការប៉ាន់ស្មានដ៏ល្អនៃអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូល មធ្យមរំពឹងទុកសម្រាប់ពេញមួយឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ។ តម្លៃបន្តសម្រាប់ចំណាយ ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នមួយ អាចត្រូវបានកែ សម្រួលក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នបន្ទាប់នៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុនោះ ប្រសិនបើ ការប៉ាន់ស្មាននៃអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលផ្លាស់ប្តូរ។

៣១ ក្រោមក្របខណ្ឌសម្រាប់ការរៀបចំ និងបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ក្រប ខណ្ឌ)* ការទទួលស្គាល់ គឺជាដំណើរការនៃការបង្កើត ធាតុដែលគោរពបាន តាមនិយមន័យ និងលក្ខខណ្ឌសម្រាប់ទទួលស្គាល់ក្នុងតារាងតុល្យការ ឬ

* គណៈកម្មាធិការស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ (គ.ស.គ.អ) ក្របខណ្ឌ សម្រាប់ការរៀបចំ និងបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានអនុវត្តដោយ ក .ស.គ.អ ក្នុងឆ្នាំ២០០១។ ក្នុងខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១០គ.ស.គ.អ ជំនួស ក្រប ខណ្ឌជាមួយទស្សនៈក្របខណ្ឌសម្រាប់ការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

របាយការណ៍ចំណេញ។ និយមន័យទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណេញ និង ចំណាយគឺជាគោលការណ៍គ្រឹះសម្រាប់ទទួលស្គាល់នៅចុងគ្រាទាំងប្រាំឆ្នាំ និងគ្រាបណ្តោះអាសន្ននៃការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

៣២ សម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ការធ្វើតេស្តអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចអនាគតនៅគ្រា បណ្តោះអាសន្ន និងនៅចុងគ្រាឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសដូចគ្នា។ លក្ខណៈចំណាយមិនមានគុណវុឌ្ឍិជាទ្រព្យសកម្មនៅចុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ និងនៅចុង គ្រាបណ្តោះអាសន្ន។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរបំណុលនៅចុងគ្រារាយការណ៍ប ណ្តោះ អាសន្ន ត្រូវបង្ហាញថាជាកាតព្វកិច្ចដែលមាននៅថ្ងៃនោះ ដូចគ្នានៅ ចុងគ្រារាយការណ៍ប្រាំឆ្នាំដែរ។

៣៣ ចរិកលក្ខណៈសំខាន់នៃចំណេញ (ចំណូល) និងចំណាយ គឺជាកំណត់ត្រានឹង លំហូរចូល និងលំហូរចេញ នៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលបានកើតឡើង រួចហើយ។ ប្រសិនបើលំហូរចូល ឬលំហូរចេញបានកើតឡើងរួច ត្រូវទទួល ស្គាល់ចំណូល និងចំណាយពាក់ព័ន្ធដែលមិនទាន់បានទទួលស្គាល់។ ក្រប ខណ្ឌនិយាយថា (ចំណាយត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ នៅ ពេលដែលអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចអនាគត ថយចុះពាក់ព័ន្ធនឹងការថយចុះ ក្នុងទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលកើនឡើងដែលអាចវាស់វែងជឿទុកចិត្តបាន។ ក្របខណ្ឌមិនអនុញ្ញាតឱ្យទទួលស្គាល់ធាតុនៅក្នុងតារាងតុល្យការ ដែលមិន អាចគោរពបានទៅតាមនិយមន័យទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល)។

៣៤ ការវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណេញ ចំណាយ និងលំហូរសាច់ប្រាក់ បានរាយការណ៍ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សហគ្រាសដែលរាយការណ៍

ប្រចាំឆ្នាំអាចពិចារណាព័ត៌មានដែលមានពេញមួយឆ្នាំ។ ការវាស់វែងគឺប៉ះពាល់ដល់ប្រចាំឆ្នាំដល់បច្ចុប្បន្ន។

៣៥ សហគ្រាស ដែលរាយការណ៍ពាក់កណ្តាលឆ្នាំ ប្រើប្រាស់ព័ត៌មានដែលមានពាក់កណ្តាលឆ្នាំ ឬខ្លីៗ ក្នុងការវាស់វែងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេល ៦ ខែដំបូង និងព័ត៌មានដែលមាននៅចុងឆ្នាំ ឬខ្លីៗ សម្រាប់រយៈពេល ១២ ខែ។ ការវាស់វែង ១២ ខែ នឹងឆ្លុះបញ្ចាំងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃបានរាយការណ៍សម្រាប់រយៈពេល ៦ ខែដំបូង។ តម្លៃបានរាយការណ៍ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល សម្រាប់រយៈពេល ៦ ខែដំបូង គឺមិនមានការកែត្រូវត្រឡប់ក្រោយនោះទេ។ ប៉ុន្តែ កថាខណ្ឌទី ១៦ ក(ឃ) និង ២៦ តម្រូវឱ្យលាតត្រដាងព័ត៌មានពីការប្រែប្រួលសំខាន់ៗក្នុងការប៉ាន់ស្មាននៃលក្ខណៈ និងតម្លៃ។

៣៦ សហគ្រាសដែលរាយការណ៍ញឹកញាប់ជាងពាក់កណ្តាលឆ្នាំការវាស់វែងចំណេញ និង ចំណាយ ផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រចាំឆ្នាំដល់បច្ចុប្បន្នសម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ននីមួយៗ ដោយប្រើព័ត៌មានដែលមានសម្រាប់រៀបចំសំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ។ តម្លៃនៃចំណេញនិងខាតបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នបច្ចុប្បន្ននឹងឆ្លុះបញ្ចាំងការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃប៉ាន់ស្មានបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នមុននៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ។ តម្លៃបានរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នមុនមិនត្រូវបានកែតម្រូវត្រឡប់ទេ។ ប៉ុន្តែ កថាខណ្ឌទី ១៦ ក(ឃ) និង ២៦ តម្រូវឱ្យលាតត្រដាងព័ត៌មាន ពីការប្រែប្រួលសំខាន់ៗក្នុងការប៉ាន់ស្មាននៃលក្ខណៈ និងតម្លៃ។

ចំណូលទទួលបានតាមរដ្ឋកាល វដ្ត និងឱកាស

៣៧ ចំណូលដែលត្រូវទទួលបានតាមរដ្ឋកាល វដ្ត និងឱកាសក្នុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ មិនត្រូវ ព្យាករណ៍ ឬពន្យារ នៅថ្ងៃបណ្តោះអាសន្ន ប្រសិនបើការព្យាករណ៍ ឬពន្យារ មិនសមស្របនៅចុងគ្រានៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាស។

៣៨ ឧទាហរណ៍ រួមមានចំណូលពីភាគលាភ ការបង់តម្លៃសិទ្ធិ និងអំណោយរបស់ រដ្ឋាភិបាល។ បន្ថែមពីនេះ សហគ្រាសជានិរន្តរ៍អាចទទួលបានចំណូលច្រើន ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នជាក់លាក់ណាមួយ នៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុជាជាងគ្រាបណ្តោះ អាសន្នផ្សេងទៀត ឧទាហរណ៍ ចំណូលតាមរដ្ឋការពីអ្នកលក់រាយ។ ចំណូល ទាំងនេះត្រូវទទួលស្គាល់នៅពេលដែលកើតឡើង។

ចំណាយបានកើតឡើងមិនស្មើគ្នាកំឡុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ

៣៩ ចំណាយដែលត្រូវកើតឡើងមិនស្មើគ្នាកំឡុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាស ត្រូវ ព្យាករណ៍ឬពន្យារសម្រាប់គោលបំណងត្រាយការណ៍បណ្តោះអាសន្នប្រសិន បើការព្យាករណ៍ ឬពន្យារសមស្របប្រភេទចំណាយនោះនៅចុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ។

ការអនុវត្តគោលការណ៍នៃការទទួលស្គាល់ និងការចាត់ចែង

៤០ ផ្នែក ខ នៃឧទាហរណ៍បង្ហាញក្នុងស្តង់ដារនេះផ្តល់នូវគោលការណ៍នៃការ ទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងទូទៅ កំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ២៨-៣៩។

ការប្រើការប៉ាន់ស្មាន

- ៤១ នីតិវិធីវាស់វែង ដែលត្រូវអនុវត្តតាម ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្កើតឡើងដើម្បីប្រាកដថា ព័ត៌មានគឺអាចជឿទុកចិត្តបាន ហើយ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្តទាំងអស់ ដែលសម្រួលដល់ការស្វែងយល់នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ឬលទ្ធផលរបស់សហគ្រាសគឺត្រូវបានលាតត្រដាងសមស្រប។ ការវាស់វែងទាំងក្នុងការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន និងប្រចាំឆ្នាំ គឺផ្អែកលើការប៉ាន់ស្មានសមហេតុផល ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ជាទូទៅនឹងតម្រូវឱ្យប្រើវិធីសាស្ត្រប៉ាន់ស្មានប្រសើរជាងការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។
- ៤២ ផ្នែក គ នៃឧទាហរណ៍បង្ហាញក្នុងស្តង់ដារនេះ ផ្តល់នូវការប្រើវិធីសាស្ត្រប៉ាន់ស្មានក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្ន។

ការបង្ហាញឡើងវិញនៃការរាយការណ៍ក្នុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នមុន

- ៤៣ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ មិនមែនសម្រាប់ត្រាអន្តរកាលគឺបញ្ជាក់ដោយ ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មី ត្រូវឆ្លុះបញ្ចាំងដោយ÷
- (ក) ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើងវិញនៃគ្រាបណ្តោះអាសន្នមុននៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុបច្ចុប្បន្ន និងការប្រៀបធៀបគ្រាបណ្តោះអាសន្នណាមួយនៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុមុន ដែលត្រូវបង្ហាញឡើងវិញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំស្របតាម ស.គ.អ.ក ៨ ឬ

(ខ) នៅពេលមិនអាចអនុវត្តបានក្នុងការកំណត់ផលប៉ះពាល់បន្តនៅដើមឆ្នាំ ហិរញ្ញវត្ថុនៃការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មី ទៅគ្រប់គ្រាមុន ទាំងអស់កែតម្រូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នៃគ្រាបណ្តោះអាសន្នមុននៃឆ្នាំ ហិរញ្ញវត្ថុបច្ចុប្បន្ន និងការប្រៀបធៀបគ្រាបណ្តោះអាសន្ននៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ មុនដោយអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីទៅមុខពីកាលបរិច្ឆេទ ដែលត្រូវអនុវត្ត។

៤៤ គោលបំណងនៃគោលការណ៍មុន គឺដើម្បីប្រាកដថាគោលនយោបាយគណនេយ្យមួយគឺអនុវត្ត ចំពោះថ្នាក់ប្រតិបត្តិការណ៍ជាក់លាក់ណាមួយពេញមួយ ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ។ ក្រោម ស.គ.អ.ក ៨ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយ គណនេយ្យ គឺឆ្លុះបញ្ចាំងតាមរយៈការអនុវត្តត្រឡប់ក្រោយ ជាមួយនឹងការ បង្ហាញឡើងវិញនៃទិន្នន័យហិរញ្ញវត្ថុគ្រាមុនដូចកាលបរិច្ឆេទដែលត្រូវ អនុវត្ត ។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើតម្លៃនៃការកែតម្រូវបន្តពាក់ព័ន្ធនឹងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុមុនមិនអាច កំណត់បាន ក្រោម ស.គ.អ.ក ៨ គោលនយោបាយថ្មីត្រូវអនុវត្តទៅមុខចាប់ពី កាលបរិច្ឆេទដែលត្រូវអនុវត្ត។ ការប៉ះពាល់នៃគោលការណ៍ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៤៣ គឺតម្រូវឱ្យក្នុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុបច្ចុប្បន្នការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយ គណនេយ្យណាមួយត្រូវបានអនុវត្តទាំង ត្រឡប់ក្រោយ ឬបើមិនអាចអនុវត្ត បាន អនុវត្តទៅមុខ មិនយឺតជាងការចាប់ផ្តើមឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ។

៤៥ ការអនុញ្ញាតផ្លាស់ប្តូរគណនេយ្យ គឺត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងនៅថ្ងៃបណ្តោះអាសន្ន ក្នុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ អាចអនុញ្ញាតការអនុវត្តគោលនយោបាយ គណនេយ្យពីរ ចំពោះថ្នាក់ប្រតិបត្តិការណ៍ជាក់លាក់ក្នុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុតែមួយ។ ជាលទ្ធផលគឺ

មានការលំបាកដល់ការបែងចែកបណ្តោះអាសន្ន លទ្ធផលប្រតិបត្តិការណ៍
មិនច្បាស់ និងការវិភាគស្មុគស្មាញ និងលទ្ធភាពស្វែងយល់ព័ត៌មានគ្រាប់
បណ្តោះអាសន្ន។

ថ្ងៃចូលជាធរមាន

- ៤៦ ស្តង់ដានេះចាប់ផ្តើមចូលជាធរមាន សម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុគ្របដណ្តប់គ្រាចាប់ផ្តើមនៅ ឬ បន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៩។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។
- ៤៧ ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ២០០៧) បានធ្វើវិសោធនកម្មពាក្យបច្ចេកទេសប្រើក្នុង ស.វ.ហ.អ.ក ទាំងមូល។ បន្ថែមទៅលើការធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌទី ៤ ៥ ១១ ១២ និង ២០ លុបចោលកថាខណ្ឌទី ១៣ និងបន្ថែមកថាខណ្ឌទី ៨ ក និង ១១ក។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មទាំងនោះ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។ ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧) សម្រាប់គ្រាមុនការធ្វើវិសោធនកម្មត្រូវបានអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុនដែរ។
- ៤៨ ស.វ.ហ.អ.ក ៣ (ដូចបានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៨) បានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌទី ១៦ (ឈ)។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មនោះ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។

ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៨) សម្រាប់គ្រាមុន ការធ្វើវិសោធនកម្មត្រូវបានអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុន ដែរ ។

៤៩ កថាខណ្ឌទី ១៥ ២៧ ៣៥ និង ៣៦ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្ម កថាខណ្ឌទី ១៥ ក-១៥គ និង ១៦ក ត្រូវបានបន្ថែម និងកថាខណ្ឌទី ១៦-១៨ ត្រូវបានលុបចោល ដោយការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ ២០១០។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មនោះសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១១។ ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្ត ការធ្វើវិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាមុន ត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានពីហេតុនោះ ។

ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ក.ជ.គ គឺជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករនៃវិស័យគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៅកម្ពុជា

អាសយដ្ឋាន: ផ្លូវ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា

អ៊ីម៉ែល: info@naccambodia.gov.kh | គេហទំព័រ: www.naccambodia.gov.kh

ក.ជ.គ រក្សាសិទ្ធិក្នុងការកែប្រែស្តង់ដារទៅតាមការវិវត្តក្នុងក្របខណ្ឌអន្តរជាតិ