



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នគណនេយ្យ

CIAS 8

គោលនយោបាយគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូររបៀបវារគណនេយ្យ និងកំហុសឆ្គង

Accounting Policies, Changes in Accounting
Estimates and Errors

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 “យុទ្ធសាស្ត្ររៀបរៀងចំណូលរយៈពេលមធ្យម 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 អ៊ុន 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 ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាប្រភពសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវតម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបង្គោលមួយក្នុងការជំរុញកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍនភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីការ

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**


ជី សាយី

- ១ គោលបំណងនៃស្តង់ដានេះ គឺបញ្ញត្តិលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យសម្រាប់ការ ជ្រើសរើស និងការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ ព្រមជាមួយ និងការធ្វើគណនេយ្យកម្ម និងការលាតត្រដាងព័ត៌មាននៃការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ និងការកែតម្រូវនូវកំហុសឆ្គង។ ស្តង់ដានេះមានបំណងបង្កើនភាពទាក់ទិន និងភាពជឿជាក់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព និងការប្រៀបធៀបរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ ពីគ្រាមួយទៅគ្រាមួយទៀត និងប្រៀបធៀបជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពដទៃទៀត។
- ២ លក្ខខណ្ឌតម្រូវការលាតត្រដាងចំពោះ គោលនយោបាយគណនេយ្យលើកលែងចំពោះលក្ខខណ្ឌតម្រូវ ការលាតត្រដាងចំពោះ ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ គណនេយ្យ ត្រូវបានកំណត់នៅក្នុង ស.គ.អ.ក. ១ ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

វិសាលភាព

- ៣ ស្តង់ដានេះត្រូវបានប្រើប្រាស់នៅក្នុងការជ្រើសរើស និងការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ និងការកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុន ។

៤ ផលប៉ះពាល់ពន្ធនៃការកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុន និងនៃការកែសម្រួល
ប្រតិសកម្ម ដែលបានធ្វើ ដើម្បីអនុវត្តការផ្លាស់ប្តូរ គោលនយោបាយ
គណនេយ្យ ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្ម និងលាតត្រដាងដោយអនុលោម
តាម ស.គ.អ.ក. ១២ ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ។

និយមន័យ

៥ វាក្យស័ព្ទទាំងនេះ ត្រូវបានប្រើនៅក្នុងស្តង់ដារនេះដែលមានអត្ថន័យជាក់
លាក់ដូចខាងក្រោម ÷
គោលនយោបាយគណនេយ្យ គឺជាគោលការណ៍មូលដ្ឋាន ការសន្មតច្បាប់
និងការអនុវត្តជាក់លាក់ ដោយអង្គភាពមួយនៅក្នុងការរៀបចំនិង
ការបង្ហាញនូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ គឺជាការកែតម្រូវនៃចំនួនឬក
យោងនៃទ្រព្យសកម្ម ឬ បំណុល ឬចំនួនសន្មត់ក្នុងអំឡុងពេលណាមួយ
នៃទ្រព្យសកម្ម ដែលលទ្ធផលបានមកពីការវាយតម្លៃនៃស្ថានភាពបច្ចុប្បន្ន
និង អត្ថប្រយោជន៍និងកាតព្វកិច្ចរំពឹងទុកនាពេលអនាគតទាក់ទិន និងទ្រព្យ
សកម្មនិងបំណុល ។ ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យកើត ឡើងដោយ
សារព័ត៌មានថ្មី ឬ ការអភិវឌ្ឍថ្មីពីមិនមែនការកែតម្រូវកំហុស ឆ្គងនោះទេ ។

ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (ស.រ.ហ.អ.ក) ជា ស្តង់ដារ និងការពន្យល់បកស្រាយដែលធ្វើឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សា

ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ (IASB) ។ ស្តង់ដារនេះ រួមមាន ÷

- (ក) ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា
- (ខ) ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា
- (គ) ការបកស្រាយ IFRIC
- (ឃ) ការបកស្រាយ SIC

ការលុបចោលឬកំហុសជាសារវ័ន្ត នៃធាតុទាំងឡាយណា ដែលមានភាព ជាសារវ័ន្តប្រសិនបើធាតុមួយៗ ឬធាតុបញ្ចូលគ្នានោះអាចមាន ឥទ្ធិពលលើ ការសម្រេចចិត្តដែលអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ យកជាមូលដ្ឋាន។ ភាពជាសារវ័ន្តផ្អែកលើទំហំ និងប្រភេទនៃការលុបចោល ឬកំហុស ដែល បានវិនិច្ឆ័យជុំវិញហេតុការណ៍នោះ ។ ទំហំ ឬប្រភេទនៃធាតុ ឬការបញ្ចូល គ្នាទាំងពីរ អាចក្លាយជាកត្តាកំណត់ ។

កំហុសក្នុងគ្រាមុន គឺជាការលុបចេញពី និងកំហុសនៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព ក្នុងគ្រាមុនមួយឬច្រើនគ្រា ដែលកើតឡើងពីការ ខកខានប្រើ ឬប្រើប្រាស់ខុសនូវព័ត៌មាន គួរឱ្យជឿជាក់ដែល:

- (ក) មានស្រាប់នៅពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់អំឡុង ពេលទាំងនោះត្រូវបាន អនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយ និង

(ខ) អាចរំពឹងទុកដោយសមហេតុផលថានឹងទទួលបាន និងត្រូវបានពិចារណាសម្រាប់ការរៀបចំ និងបង្ហាញរបាយការណ៍របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ ។

កំហុស ឆ្គង បែបនេះរួមបញ្ចូលផលប៉ះពាល់ពីកំហុសខាងគណិតវិទ្យា កំហុសក្នុងការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យការមើលរំលង ឬការបកស្រាយហេតុការណ៍ខុស និងការកេងបន្លំ ។

ការអនុវត្តប្រតិសកម្ម គឺជាការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីចំពោះប្រតិបត្តិការព្រឹត្តិការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌទាំងឡាយ ប្រសិនបើគោលនយោបាយនោះតែងតែត្រូវបានអនុវត្តកន្លងមក ។

ការបង្ហាញឡើងប្រតិសកម្មគឺជាការកែតម្រូវនូវការទទួលស្គាល់ការ វាស់វែង និងលាតត្រដាងពីចំនួនទឹកប្រាក់នៃធាតុនៃ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រសិនបើកំហុសឆ្គងនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទមុននេះ ពុំដែលកើតឡើង ។

លក្ខណៈមិនអាចអនុវត្តបាន ការអនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវមិនអាចអនុវត្តបាននៅពេលដែល អង្គភាពមិនអាចអនុវត្តលក្ខខណ្ឌ តម្រូវនោះ ទោះបីជាខិតខំប្រឹងប្រែង អនុវត្តយ៉ាងណាក៏ដោយ ។ សម្រាប់គ្រាមុនជាក់លាក់ គេមិន អាចអនុវត្តការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ ប្រតិសកម្ម ឬ ការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម កែតម្រូវកំហុសឆ្គងនោះ ប្រសិនបើ៖

(ក) ឥទ្ធិពលនៃការអនុវត្តប្រតិសកម្ម ឬការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម មិនអាចកំណត់បាន

- (ខ) ការអនុវត្តប្រតិសកម្ម ឬការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្មតម្រូវឱ្យមាន ការសន្មត់អំពីចេតនារបស់គណៈគ្រប់គ្រង ដែលបានធ្វើឡើងក្នុង គ្រានោះ ឬ
- (គ) ការអនុវត្តប្រតិសកម្ម ឬការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្មតម្រូវឱ្យមាន ការប៉ាន់ស្មានចំនួនទឹកប្រាក់សំខាន់ៗ និងមិនអាចញែកដាច់ពីគ្នា បាននូវព័ត៌មានអំពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះដែល៖
 - (១) ផ្តល់ភស្តុតាងនៃហេតុការណ៍ ដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃនោះតាមចំនួនទឹកប្រាក់ទាំងនោះ ដែលនឹងត្រូវបានទទួលត្រូវបានវាស់វែង ឬលាតត្រដាង និង
 - (២) អាចមានពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់គ្រាមុន នោះត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យ បោះផ្សាយពីព័ត៌មានផ្សេង ទៀត ។

ការអនុវត្តនៅអនាគត នៃការផ្លាស់គោលនយោបាយគណនេយ្យ និងនៃការទទួលស្គាល់ឥទ្ធិពលនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យតាមលំដាប់លំដោយ គឺ៖

- (ក) អនុវត្តគោលនយោបាយថ្មីចំពោះប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍និងលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀត និងដែលបានកើតឡើងបន្ទាប់ពី ថ្ងៃដែលគោលនយោបាយត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរ និង
- (ខ) ទទួលស្គាល់ឥទ្ធិពល នៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យនៅក្នុងគ្រាបច្ចុប្បន្ននិងគ្រាអនាគតដែលបានប៉ះពាល់ដោយការផ្លាស់ប្តូរ ។

៦ ការវាយតម្លៃថា តើការលុបចោលឬកំហុសអាចមានឥទ្ធិពលលើការសម្រេច ចិត្តរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ និងមានភាពជាសារវន្តតម្រូវឱ្យមានការពិចារណា នៃ ចរិតលក្ខណៈ នៃអ្នកប្រើប្រាស់ទាំងនោះ ។ *ក្របខណ្ឌសម្រាប់ការរៀបចំ និងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ* បង្ហាញក្នុងកថាខណ្ឌ ២៥ ដែលអ្នក ប្រើប្រាស់ត្រូវបានសន្មត់ថា មានចំណេះដឹងអាជីវកម្ម និងសកម្មភាព សេដ្ឋកិច្ច និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងមានការស្ម័គ្រចិត្តដើម្បីសិក្សាពី ព័ត៌មាន ដោយយកចិត្តទុកដាក់បំផុត ។ ដូច្នេះ ការវាយតម្លៃចាំបាច់ត្រូវ ពិចារណាពីរបៀប ដែលអ្នកប្រើប្រាស់ព័ត៌មានបែបនេះអាចត្រូវបានរំពឹង ដោយសមស្របថានឹងមានឥទ្ធិពលក្នុងការធ្វើសេចក្តីសម្រេចចិត្ត ។

គោលនយោបាយ

ការជ្រើសរើសនិងអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ

- ៧ នៅពេលដែល ស.រ.ហ.អ.ក អនុវត្តជាក់លាក់ចំពោះប្រតិបត្តិការមួយ ព្រឹត្តិការណ៍ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតគោលនយោបាយគណនេយ្យ ឬគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តចំពោះធាតុនោះគួរត្រូវបាន កំណត់ដោយការអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ។
- ៨ ស.រ.ហ.អ.ក ដាក់ចេញគោលនយោបាយដែល ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ បានបញ្ចូលលទ្ធផលនៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ រួមមានព័ត៌មានទាក់ទិននិងអាចទុកចិត្តបានអំពីប្រតិបត្តិការព្រឹត្តិការណ៍និងលក្ខខណ្ឌដែលពួកគេបានអនុវត្ត ។ គោលនយោបាយទាំងនោះមិនចាំ

បាច់អនុវត្តទេពេលដែលឥទ្ធិពលនៃការអនុវត្តគោលនយោបាយនោះមាន ភាពជាសារវ័ន្ត។ ប៉ុន្តែវាមិនសមស្របទេដើម្បីធ្វើឱ្យមានការឃ្លាតឆ្ងាយ ឬ ទុកចោលនូវការឃ្លាតឆ្ងាយដែលមិនមានភាពជាសារវ័ន្ត និងមិនត្រឹមត្រូវពី ស.រ.ហ.អ.ក ដើម្បីសម្រេចឱ្យបាននូវការបង្ហាញច្បាស់លាស់ពីស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ ឬ លំហូរសាច់ប្រាក់របស់អង្គភាព ។

៩ ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវបានភ្ជាប់ដោយការណែនាំ ដើម្បីជួយអង្គភាពក្នុងការ អនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវរបស់គេ។ ការណែនាំទាំងអស់នេះថា តើ វាជាផ្នែក សំខាន់នៃ ស.រ.ហ.អ.ក។ ការណែនាំ ដែលជាផ្នែកសំខាន់មួយ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក គឺជាការតម្រូវចាំបាច់។ ការណែនាំដែលមិនមែនជាផ្នែក សំខាន់ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក មិនមានលក្ខខណ្ឌតម្រូវសម្រាប់របាយ ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

១០ នៅក្នុងពេលអវត្តមាននៃ ស.រ.ហ.អ.ក ដែលអនុវត្តជាក់លាក់ចំពោះ ប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀត គណៈគ្រប់គ្រងត្រូវប្រើការ វិនិច្ឆ័យនៅក្នុងការអភិវឌ្ឍន៍ និងការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលនាំឱ្យព័ត៌មានដែល៖

- (ក) ទាក់ទិននឹងសេចក្តីត្រូវការរបស់ អ្នកប្រើប្រាស់ក្នុងធ្វើសេចក្តី សម្រេចចិត្ត និង
- (ខ) ជឿជាក់ នៅក្នុងនោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖
 - (១) បង្ហាញដោយស្មោះត្រង់នូវស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផល ហិរញ្ញវត្ថុ និង លំហូរសាច់ប្រាក់របស់អង្គភាព
 - (២) ឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារៈសំខាន់សេដ្ឋកិច្ចនៃ ប្រតិបត្តិការព្រឹត្តិ- ការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀត និងមិនមែនទម្រង់

ច្បាប់ ទេ ។

(៣) អព្យាក្រឹត្យ ពោលគឺ ពុំមានភាពលំអៀង

(៤) ប្រុងប្រយ័ត្ន

(៥) ពេញលេញដោយមិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវិន្ត។

១១ នៅក្នុងការវិនិច្ឆ័យដែលបានពិពណ៌នានៅក្នុង កថាខណ្ឌ ១០ គណៈគ្រប់គ្រង ត្រូវយោងទៅ និងពិចារណាពីភាពអនុវត្តបាននៃប្រភពតាមលំដាប់ដូចខាងក្រោម៖

(ក) លក្ខខណ្ឌតម្រូវនៅក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ដោះស្រាយបញ្ហាស្រដៀងគ្នា និងទាក់ទិន ព្រមទាំង

(ខ) និយមន័យ លក្ខណៈវិនិច្ឆ័យទទួលស្គាល់ និងទស្សនទានទទួលស្គាល់សម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយនៅក្នុងក្របខណ្ឌ ។

១២ នៅក្នុងការវិនិច្ឆ័យ ដែលបានរៀបរាប់នៅក្នុង កថាខណ្ឌ១០ គណៈគ្រប់គ្រងក៏អាចពិចារណាលើសេចក្តីប្រកាសរបស់ស្ថាប័នកំណត់ស្តង់ដារផ្សេងទៀត ដែលប្រើក្របខណ្ឌទស្សនទានស្រដៀងគ្នា ដើម្បីអភិវឌ្ឍស្តង់ដារគណនេយ្យ ទ្រឹស្តីគណនេយ្យផ្សេងទៀត និងការអនុវត្តដែលអាចបានទទួលយកក្នុងឧស្សាហកម្មរហូតដល់ទាំងអស់នេះមិនមានជំលោះជាមួយប្រភពទាំងឡាយនៅក្នុងកថាខណ្ឌ១១ ។

សង្កត់តាវនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យ

១៣ អង្គភាពមួយត្រូវជ្រើសរើស និងអនុវត្តគោលនយោបាយ គណនេយ្យប្រកបដោយសង្កត់ភាពសម្រាប់ប្រតិបត្តិការស្រដៀងគ្នា ព្រឹត្តិការណ៍និង

លក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀត លុះត្រាតែ ស.រ.ហ.អ.ក តម្រូវ ឬអនុញ្ញាតជាក់លាក់ ពីការ ចាត់ខ្ទង់នៃធាតុ ចំពោះគោលនយោបាយខុសគ្នាដែលសមស្រប ។
ប្រសិនបើ ស.រ.ហ.អ.ក តម្រូវឬអនុញ្ញាតការចាត់ខ្ទង់បែបនេះ គោល នយោបាយគណនេយ្យសមស្រប ត្រូវបានជ្រើសរើស និងអនុវត្តប្រកប ដោយសង្គតិភាពចំពោះខ្ទង់នីមួយៗ ។

ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ

១៤ អង្គភាពមួយគួរផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យតែក្នុងករណី ប្រសិនបើការផ្លាស់ប្តូរ:

- (ក) ត្រូវបានតម្រូវដោយ ស.រ.ហ.អ.ក ឬ
- (ខ) ផ្តល់លទ្ធផលក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលផ្តល់ព័ត៌មានទាក់ទិន និងគួរឱ្យជឿជាក់ច្រើនជាងមុនអំពីផលប៉ះពាល់នៃប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុលទ្ធផល ហិរញ្ញវត្ថុ ឬ លំហូរសាច់ប្រាក់របស់អង្គភាព ។

១៥ អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ចាំបាច់ត្រូវមាន លទ្ធភាពអាចប្រៀប ធៀបរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព ពីពេលមួយទៅពេលមួយ ដើម្បី កំណត់ពីគន្លងនៅក្នុង ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរ សាច់ប្រាក់។ ដូច្នេះ គោលនយោបាយគណនេយ្យដូចគ្នាត្រូវបានអនុវត្ត នៅក្នុងគ្រានីមួយៗ និងពីគ្រាមួយទៅគ្រាមួយទៀតរហូតដល់ការផ្លាស់ គោលនយោបាយគណនេយ្យបំពេញលក្ខខណ្ឌ មួយក្នុងចំណោមលក្ខខណ្ឌ ទាំងឡាយនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៤ ។

១៦ ខាងក្រោមគឺមិនមែនជាការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយទេ:

- (ក) ការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យសម្រាប់ប្រតិបត្តិការ
ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតដែលខុសគ្នា ក្នុងភាពសំខាន់
ពីប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតដែលបាន
កើតឡើងគ្រាមុន និង
- (ខ) ការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីសម្រាប់ប្រតិបត្តិការ
ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតដែលមិនបានកើតឡើង
ពីគ្រាមុន ឬ មិនមានភាពជាសារវិន្ត ។

១៧ ការអនុវត្តគោលនយោបាយលើកដំបូងដើម្បីវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម
ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ១៦ ទ្រព្យរោងចក្រ និងបរិក្ខារ ឬ
ស.គ.អ.ក ៣៨ ទ្រព្យសកម្មអរូបី គឺជាការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ
ដែលជាប់ទាក់ទងនឹងការវាយតម្លៃឡើងវិញដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក
១៦ ឬ ស.គ.អ.ក ៣៨ ជាជាការអនុលោមតាមស្តង់ដារនេះ។

១៨ កថាខណ្ឌ ១៩-៣១ មិនអនុវត្តការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយដែលបាន
រៀបរាប់ក្នុងកថាខណ្ឌ ១៧ ។

ការអនុវត្តការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ

១៩ ជាកម្មវត្ថុនៃកថាខណ្ឌ ២៣

- (ក) អង្គភាពមួយ ត្រូវធ្វើគណនេយ្យកម្មការផ្លាស់ប្តូរគោល នយោ
បាយគណនេយ្យ ដែលកើតចេញពីការអនុវត្តលើកដំបូងនៃ
ស.រ.ហ.អ.ក ដោយអនុលោមតាមអន្តរបញ្ញត្តិជាក់លាក់នៅក្នុង
ស.រ.ហ.អ.ក នោះប្រសិនបើមាន និង
- (ខ) នៅពេលដែល អង្គភាពមួយផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ
ពេលអនុវត្តលើកដំបូងនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ដែល មិនរួមបញ្ចូល

**អនុវត្តវិធានការណ៍ដែលអនុវត្តចំពោះការផ្លាស់ប្តូរនោះ ឬ
ផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយដោយស្ម័គ្រចិត្ត អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការ
ផ្លាស់ប្តូរប្រតិសកម្ម។**

- ២០ សម្រាប់គោលបំណងនៃស្តង់ដារនេះការអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក មុនមិនមែន
ជាការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យដោយស្ម័គ្រចិត្តទេ ។
- ២១ នៅក្នុងពេលអវត្តមាន ស.រ.ហ.អ.ក ដែលអនុវត្តដោយជាក់លាក់ចំពោះ
ប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀត ដោយយោងតាម
កថាខណ្ឌ ១២ គណៈគ្រប់គ្រងអាចអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យពី
សេចក្តីប្រកាសថ្មីៗបំផុតនៃស្ថាប័នកំណត់ស្តង់ដារផ្សេងៗ ដែលប្រើក្រប
ខណ្ឌទស្សនទានស្រដៀងគ្នា ដើម្បីបង្កើតស្តង់ដារគណនេយ្យ ។ បន្ទាប់ពី
ការធ្វើវិសោធនកម្មនៃសេចក្តីប្រកាស ប្រសិនបើអង្គភាពជ្រើសរើសផ្លាស់
ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យការផ្លាស់ប្តូរនោះត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យ-
កម្ម និងលាតត្រដាងបង្ហាញជាការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ
ដោយស្ម័គ្រចិត្ត។

ការអនុវត្តប្រតិសកម្ម

- ២២ ជាកម្មវត្ថុនៃកថាខណ្ឌ ២៣ នៅពេលដែលការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ
គណនេយ្យត្រូវបានអនុវត្តដោយប្រតិសកម្ម តាមកថាខណ្ឌ១៩(ក) ឬ (ខ)
អង្គភាពត្រូវកែសម្រួលសមតុល្យដើមគ្រានៃសមាសធាតុដើមទុនដែលបាន
ប៉ះពាល់ ចំពោះ គ្រាមុនដំបូងបង្អស់ដែលបានបង្ហាញ ហើយចំនួនទឹកប្រាក់
ប្រៀបធៀបផ្សេងទៀតដែលបានលាតត្រដាងសម្រាប់គ្រាមុននីមួយៗ ដែល
បានដាក់បង្ហាញប្រសិនបើគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីតែងតែ
ត្រូវបានអនុវត្ត ។

២៣ នៅពេលដែលការអនុវត្តប្រតិសកម្មត្រូវបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១៩(ក) ឬ (ខ) ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ ត្រូវបានអនុវត្តប្រតិសកម្ម លើកលែង រហូតដល់គេមិនអាចកំណត់ពីផលប៉ះពាល់គ្រាមួយជាក់លាក់ ឬឥទ្ធិពល បង្កនៃការផ្លាស់ប្តូរ។

២៤ នៅពេលដែលគេមិនអាចកំណត់ពីផលប៉ះពាល់គ្រាមួយជាក់លាក់នៃ ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យលើព័ត៌មានប្រៀបធៀប សម្រាប់គ្រាមុនមួយឬច្រើនដែលបានដាក់បង្ហាញអង្គភាពត្រូវអនុវត្ត គោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីចំពោះតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃទ្រព្យ សកម្មនិងបំណុលនៅត្រឹមដើមគ្រាដំបូងបង្អស់ដែលការអនុវត្តប្រតិសកម្ម នោះអាចអនុវត្តបានដែលអាចជាគ្រាបច្ចុប្បន្ន និង ត្រូវធ្វើការកែសម្រួល ព្រមពេលជាមួយគ្នាចំពោះសមតុល្យដើមគ្រានៃសមាសធាតុដើមទុន នីមួយៗ ដែលបានប៉ះពាល់សម្រាប់គ្រានោះ ។

២៥ នៅពេលដែលគេមិនអាចកំណត់ពីផលប៉ះពាល់បង្ក នៅដើមគ្រាបច្ចុប្បន្ន នៃការអនុវត្តគោលនយោបាយថ្មី ចំពោះគ្រាមុនទាំងអស់ អង្គភាព ត្រូវកែសម្រួលព័ត៌មានប្រៀបធៀប ដើម្បីអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ ថ្មី នៅខាងមុខចាប់ពីថ្ងៃ ដែលអាចអនុវត្តបាន គេបំផុត ។

២៦ នៅពេលដែលអង្គភាពមួយអនុវត្តគោលនយោបាយថ្មីដោយប្រតិសកម្ម អង្គភាពអនុវត្តគោលនយោបាយថ្មី ចំពោះព័ត៌មានប្រៀបធៀបសម្រាប់គ្រា មុន ត្រឡប់ថយក្រោយកាន់តែយូរ បើអាចអនុវត្តបាន។ ការអនុវត្តប្រតិ

សកម្មចំពោះគ្រាមិនត្រូវអាចអនុវត្តបាន លុះត្រាវាអាចអនុវត្តបាន ដើម្បី
កំណត់ពីផលប៉ះពាល់បង្ក លើចំនួនទឹកប្រាក់ ទាំងនៅក្នុងរបាយការណ៍
ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដើមគ្រានិងចុងគ្រាសម្រាប់គ្រានោះ។ ចំនួនទឹកប្រាក់
កើតចេញពីការសម្រួល ដែលទាក់ទងនឹងគ្រាមុនចំនួនទឹកប្រាក់ទាំងនោះ
ដែល បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវកែសម្រួលទៅសមតុល្យ
ដើមគ្រា នៃសមាសធាតុដើមទុននៃគ្រាមុនបង្អស់ដែលបានបង្ហាញ ។ ជា
ធម្មតាការ កែសម្រួលត្រូវបានធ្វើចំពោះគណនីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ។
ប៉ុន្តែការកែ សម្រួលអាចត្រូវបានធ្វើចំពោះសមាសធាតុដើមទុនមួយទៀត
(ឧទាហរណ៍ ដើម្បីអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក)។ ព័ត៌មានណាផ្សេង
ទៀតអំពីគ្រាមុន ដូចជាសេចក្តីសង្ខេបទិន្នន័យហិរញ្ញវត្ថុកាលពីអតីតកាល
ក៏ត្រូវបានកែសម្រួលត្រឡប់ថយក្រោយយូរឆ្នាំបើអាចអនុវត្តបាន។

២៧ នៅពេលដែលមិនអាចអនុវត្ត សម្រាប់អង្គភាព ត្រូវអនុវត្តប្រតិសកម្ម
គោលនយោបាយថ្មី ពីព្រោះគេមិនអាចកំណត់ពីផលប៉ះពាល់បង្កនៃការ
អនុវត្តគោលនយោបាយចំពោះគ្រាមុនទាំងអស់ ដោយអនុលោមតាមកថា
ខណ្ឌ ២៥ អង្គភាពអនុវត្តគោលនយោបាយថ្មីនៅពេលខាងមុខ ពីថ្ងៃចាប់
ផ្តើមនៃគ្រាដំបូងបង្អស់ ដែលអាចអនុវត្តបាន ។ ដូច្នេះ អង្គភាពមិនត្រូវ
ចាត់ទុកផ្នែកនៃការកែសម្រួលបង្ករចំពោះទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងដើមទុន
ដែលកើតមុនថ្ងៃនោះ។ ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យត្រូវបាន
អនុញ្ញាតទោះបីជា មិនអាចអនុវត្តគោលនយោបាយនៅពេលខាងមុខ
សម្រាប់គ្រាមុនណាមួយក៏ដោយ។ កថាខណ្ឌ ៥០-៥៣ ផ្តល់ការ
ណែនាំនៅ ពេលគេមិនអាចអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីចំពោះ
គ្រាមុនមួយ ឬច្រើន ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

នៅពេលអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក មានផលប៉ះពាល់ដល់គ្រាបច្ចុប្បន្ន ឬ គ្រាមុនណាមួយ ដែលមានផលប៉ះពាល់លើកលែងតែ គេមិនអាចកំណត់ ពីចំនួនទឹកប្រាក់នៃការកែសម្រួល ឬ អាចមានផលប៉ះពាល់ទៅគ្រាអនាគត អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង៖

(ក) ចំណងជើង ស.រ.ហ.អ.ក

(ខ) ពេលអាចអនុវត្តបាន ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ នោះត្រូវបានបង្កើតឡើង ដោយអនុលោមតាម អន្តរបញ្ញត្តិ

(គ) លក្ខណៈនៃការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ

(ឃ) ពេលដែលអាចអនុវត្តបានត្រូវមានការពិពិណនាអំពីអន្តរបញ្ញត្តិ

(ង) ពេលដែលអាចអនុវត្តបានអន្តរបញ្ញត្តិ ដែលអាចមានផលប៉ះពាល់លើគ្រាអនាគត

(ឃ) សម្រាប់គ្រាបច្ចុប្បន្ន និងគ្រាមុននីមួយៗដែលបានដាក់បង្ហាញរហូត ដល់អាចអនុវត្តបានចំនួនទឹកប្រាក់កែតម្រូវ៖

(១) សម្រាប់ធាតុនីមួយៗនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានប៉ះពាល់

(២) ប្រសិនបើ ស.គ.អ.ក ៣៣ ប្រាក់ចំណេញក្នុង១ភាគហ៊ុន
អនុវត្តចំពោះអង្គភាពសម្រាប់ប្រាក់ចំណេញ ក្នុងភាគហ៊ុន
ធម្មតា និងកាត់បន្ថយ

- (ង) ចំនួនទឹកប្រាក់កែសម្រួល ដែលទាក់ទងនឹងគ្រាទាំងឡាយមុន
ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានដាក់បង្ហាញ រហូតដល់អាចអនុវត្តបាននិង
- (ច) ប្រសិនបើការអនុវត្តប្រតិសកម្មដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ
១៩(ក) ឬ (ខ) ដែលមិនអាចអនុវត្តបាន សម្រាប់គ្រាមុនជាក់លាក់
ឬ គ្រាមុនពេលចំនួនទឹកប្រាក់នោះបានបង្ហាញហេតុការណ៍
ដែលនាំដល់អត្ថិភាពនៃលក្ខខណ្ឌនោះ និង ការពិពណ៌នាពីរបៀប
និងពីពេលវេលាដែលការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងគោលនយោបាយ
គណនេយ្យត្រូវបានអនុវត្ត ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាបន្តបន្ទាប់មិនចាំបាច់បង្ហាញឡើងវិញពីការ
រលាតត្រដាងទាំងនេះទេ ។

២៩ នៅពេលដែលការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយដោយស្ម័គ្រចិត្តមានផល
ប៉ះពាល់លើគ្រាបច្ចុប្បន្នឬគ្រាមុនណាមួយដែលមានផលប៉ះពាល់
នៅគ្រានោះលើកលែងថាវាមិនអាចអនុវត្តបានដើម្បីកំណត់ចំនួន
ទឹកប្រាក់កែសម្រួល ឬ អាចមានផលប៉ះពាល់លើគ្រាអនាគត អង្គភាព
ត្រូវរលាតត្រដាង:

- (ក) លក្ខណៈនៃការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ

(ខ) មូលហេតុក្នុងការអនុវត្តគោលនយោបាយថ្មី ដែលផ្តល់ព័ត៌មាន
ទាក់ទិននឹងជឿទុកចិត្តច្រើន

(គ) សម្រាប់គ្រាបច្ចុប្បន្ន និង គ្រាមុននីមួយៗដែលបានដាក់បង្ហាញ
រហូតដល់អាចអនុវត្តបាន ចំនួនទឹកប្រាក់កែសម្រួល៖

(១) សម្រាប់ធាតុនីមួយៗនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបាន
ប៉ះពាល់ និង

(២) ប្រសិនស.គ.អ.ក ៣៣ អនុវត្តចំពោះអង្គភាពសម្រាប់
ប្រាក់ចំណេញក្នុង១ភាគហ៊ុនធម្មតា និង បន្សាប

(ឃ) ចំនួនទឹកប្រាក់កែសម្រួលដែលទាក់ទិននឹងគ្រាមុនចំនួនទឹកប្រាក់
ដែលបានបង្ហាញរហូតដល់អាចអនុវត្តបាន និង

(ង) ប្រសិនបើការអនុវត្តប្រតិសកម្មមិនអាចអនុវត្តបានសម្រាប់គ្រាមុន
ជាក់លាក់ឬសម្រាប់គ្រាមុនពេលចំនួនទឹកប្រាក់កែសម្រួលនោះ
បានបង្ហាញហេតុការណ៍ទាំងឡាយដែលនាំដល់អត្ថិភាពនៃ
លក្ខខណ្ឌនោះ ហើយការពិពណ៌នាពីរបៀប និងពីការផ្លាស់ប្តូរ
គោលនយោបាយគណនេយ្យត្រូវបានអនុវត្ត ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាបន្តបន្ទាប់មិនចាំបាច់បង្ហាញឡើងវិញពីការ
រ លាតត្រដាងទាំងនោះទេ។

៣០ នៅពេលដែលអង្គភាពមួយមិនបានអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មីដែល
បានចេញផ្សាយ ប៉ុន្តែមិនទាន់ចូលជាធរមាន អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង៖

(ក) ហេតុការណ៍នេះ និង

- (ខ) ព័ត៌មានដែលបានដឹង ឬ ព័ត៌មានដែលអាចប៉ាន់ស្មានបានត្រឹមត្រូវ ទាក់ទងនឹងការវាយតម្លៃពីផលប៉ះពាល់ដែលកើតមានឡើង ដែលការអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មីនេះនឹងមានមកលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពនៅក្នុងគ្រានៃការអនុវត្តដំបូង ។

៣១ នៅក្នុងការអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ៣០ អង្គភាពពិចារណាពីការលាតត្រដាង:

- (ក) ចំណងជើង ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មី
- (ខ) ប្រភេទនៃការផ្លាស់ប្តូរជិតកើតមានឡើង ឬ ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ
- (គ) ថ្ងៃដែលការអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវបានតម្រូវ
- (ឃ) ថ្ងៃត្រឹមអង្គភាពមានគំរោងអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង និង
- (ង) ឬ
- (១) ការពិចារណាពីផលប៉ះពាល់ដែលការអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង ត្រូវបានរំពឹងទុកថាមាននៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬ
- (២) របាយការណ៍ពីផលប៉ះពាល់នោះ ប្រសិនបើផលប៉ះពាល់នោះមិនត្រូវបានដឹង ឬ មិនអាចប៉ាន់ស្មានបានត្រឹមត្រូវ

ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ

៣២ ជាលទ្ធផល នៃភាពមិនប្រាកដប្រជា ដែលមាននៅក្នុងសកម្មភាពអាជីវកម្មធាតុជាច្រើននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនអាចត្រូវបានវាស់វែងដោយភាពច្បាស់លាស់ប៉ុន្តែអាចប៉ាន់ស្មានបានតែប៉ុណ្ណោះ។ ការប៉ាន់ស្មានពាក់ព័ន្ធនឹងការ ការវិនិច្ឆ័យដែលផ្អែកលើព័ត៌មានដែលអាចជឿជាក់បាន និងមានចុងក្រោយបំផុត ។ ឧទាហរណ៍ ការប៉ាន់ស្មានអាចត្រូវបានតម្រូវសំរាប់៖

- (ក) បំណុលអាក្រក់
- (ខ) ការហួសសម័យនៃសន្និធិ
- (គ) តម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យហិរញ្ញវត្ថុឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ
- (ឃ) អាយុកាលនៃ ឬគំរូដែលបានរំពឹងទុកនៃការប្រើប្រាស់នៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចអនាគតដែលមានទ្រព្យសកម្មអាចដករំលស់បាន និង
- (ង) កាតព្វកិច្ចធានា

៣៣ ការប្រើប្រាស់នៃការប៉ាន់ស្មានត្រឹមត្រូវគឺជាផ្នែកសំខាន់មួយ នៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និង មិនបានធ្វើឱ្យការជឿជាក់របស់គេ

៣៤ ការប៉ាន់ស្មានអាចចាំបាច់ឱ្យការកែប្រែ ប្រសិនបើការផ្លាស់ប្តូរកើតឡើងនៅក្នុងសភាពការណ៍ដែលការប៉ាន់ស្មានផ្អែកលើ ឬជាលទ្ធផល នៃព័ត៌មានថ្មីឬបទពិសោធន៍ច្រើន ។ តាមលក្ខណៈរបស់ការប៉ាន់ស្មាន ការកែប្រែនៃការប៉ាន់ស្មានមិនជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងគ្រាមុន និងមិនមែនជាការកែតម្រូវនៃកំហុសឆ្គងទេ ។

៣៥ ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងមូលដ្ឋានវាស់វែង ដែលបានអនុវត្តគឺជាការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយនិងមិនមែនជាការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការប៉ាន់ស្មាន។

ពេលដែលមានការលំបាកក្នុងការញែកចេញការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យពីការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូរត្រូវបានចាត់ទុកជាការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ ។

៣៦ ផលប៉ះពាល់ពីការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យក្រៅពីការផ្លាស់ប្តូរដែលអនុវត្តចំពោះកថាខណ្ឌ ៣៧ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលខាងមុខដោយរួមបញ្ចូលការផ្លាស់ប្តូរនោះនៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាតនៅក្នុង៖

- (ក) គ្រានៃការផ្លាស់ប្តូរប្រសិនបើការផ្លាស់ប្តូរប៉ះពាល់ដល់គ្រានោះតែប៉ុណ្ណោះ ឬ
- (ខ) គ្រានៃការផ្លាស់ប្តូរនិងគ្រាអនាគតប្រសិនបើការផ្លាស់ប្តូរប៉ះពាល់ទាំងពីរ។

៣៧ រហូតដល់ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យផ្តល់ការកើនឡើងចំពោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងទ្រព្យសកម្ម និង បំណុល ឬ ទាក់ទិននឹងធាតុមួយនៃដើមទុន ការផ្លាស់ប្តូរត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយការកែសម្រួលតម្លៃពិតគណនេយ្យ នៃធាតុទ្រព្យសកម្ម បំណុល ឬ ដើមទុននៅក្នុងគ្រានៃការផ្លាស់ប្តូរ ។

៣៨ ការទទួលស្គាល់នៅពេលខាងមុខ នៃឥទ្ធិពលនៃការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យមានន័យថាការផ្លាស់ប្តូរ ត្រូវបានអនុវត្តចំពោះប្រតិ-

បត្តិការព្រឹត្តិការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតចាប់ពីថ្ងៃនៃការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មាន ។ ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានអាចជះឥទ្ធិពល តែក្នុងចំណេញ ឬ ខាតក្នុងគ្រាបច្ចុប្បន្ន ឬចំណេញឬខាតទាំងគ្រាបច្ចុប្បន្នផង និង គ្រាអនាគតផង ។ ប៉ុន្តែការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងអាយុកាលនៃ ឬ គំរូដែលរំពឹងទុកនៃការ ប្រើប្រាស់នៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចអនាគត ដែលមានទ្រព្យសកម្មដក រំលស់បានប៉ះពាល់ដល់ចំណាយរំលស់សម្រាប់គ្រាបច្ចុប្បន្ន និងគ្រាអនាគត នីមួយៗក្នុងកំឡុងអាយុកាលនៅសល់ របស់ទ្រព្យសកម្ម។ នៅក្នុងករណី ទាំងពីរ ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរទាក់ទងនឹងគ្រាបច្ចុប្បន្ន ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណូលឬចំណាយនៅក្នុងគ្រាបច្ចុប្បន្ន។ ប្រសិនបើមាន ផលប៉ះពាល់នៅពេលអនាគតត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណូល ឬចំណាយនៅក្នុងគ្រាអនាគតនោះ ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានពីប្រភេទនិងចំនួនទឹកប្រាក់នៃការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យដែលមានឥទ្ធិពលនៅក្នុងគ្រាបច្ចុប្បន្នឬត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានឥទ្ធិពលនៅក្នុងគ្រាអនាគតលើកលែងការលាតត្រដាងព័ត៌មានពីឥទ្ធិពលនៃគ្រាអនាគតពេលដែលគេមិនអាចប៉ាន់ស្មានពីឥទ្ធិពលនោះ ។

៤០ ប្រសិនបើចំនួនទឹកប្រាក់នៃឥទ្ធិពលនៅក្នុងគ្រាអនាគតមិនត្រូវបានលាតត្រដាងពីព្រោះការប៉ាន់ស្មានមិនអាចអនុវត្តបានអង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុការណ៍នោះ ។

៤១ កំហុសឆ្គងអាចកើតឡើងទាក់ទងនឹងការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការដាក់បង្ហាញ ឬការលាតត្រដាងធាតុនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនអនុលោមតាម ស.វ.ហ.អ.ក ប្រសិនបើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះមានកំហុសឆ្គងសារវ័ន្ត ឬកំហុសឆ្គងមិនសារវ័ន្តដែលបានកើតមានឡើងដោយចេតនា ដើម្បីសម្រេចឱ្យនូវការបង្ហាញស្ថានភាពហិរញ្ញ- វត្ថុរបស់អង្គភាពលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ ឬ លំហូរសាច់ប្រាក់ ។ កំហុសឆ្គងគ្រា បច្ចុប្បន្នផងដែរ ដែលបានរកឃើញនៅក្នុងគ្រានោះត្រូវបានកែតម្រូវមុនពេល របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយ។ ប៉ុន្តែកំហុសជា សារវ័ន្តជួនកាលត្រូវបានរកឃើញរហូតដល់គ្រាបន្ទាប់និងកំហុសឆ្គងគ្រា មុនទាំងនេះត្រូវបានកែតម្រូវនៅក្នុងព័ត៌មានប្រៀបធៀបដែលបានបង្ហាញ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាបន្ទាប់នោះ (សូមមើលកថាខណ្ឌ ៤២-៤៧) ។

៤២ ជាកម្មវត្ថុនៃកថាខណ្ឌ៤៣ អង្គភាពមួយត្រូវកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុនដែល មានភាពជាសារវ័ន្ត ដោយប្រតិសកម្មនៅក្នុងសំណុំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដំបូងដែលបានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយបន្ទាប់ពីការរក ឃើញដោយ:

- (ក) បង្ហាញឡើងវិញនូវចំនួនទឹកប្រាក់ប្រៀបធៀប សម្រាប់គ្រាដែលបង្ហាញកំហុសឆ្គងនោះបានកើតឡើងឬ

(ខ) ប្រសិនបើ កំហុសឆ្គងបានកើតឡើងមុនគ្រាមុនដំបូងបង្អស់បាន
បង្ហាញត្រូវបង្ហាញឡើងវិញ ពីសមតុល្យទ្រព្យសកម្ម ដើមគ្រា
បំណុលដើមគ្រា និងដើមទុនគ្រា សម្រាប់គ្រាមុនបង្អស់
ដែលបាន បង្ហាញ។

ការកំរិតលើការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម

៤៣ កំហុសឆ្គងគ្រាមុនត្រូវបានកែតម្រូវដោយការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម
លើកលែងរហូតដល់គេមិនអាចកំណត់បានពីផលប៉ះពាល់ ជាក់លាក់
សម្រាប់គ្រា ឬផលប៉ះពាល់នៃកំហុសឆ្គងបង្អស់ ។

៤៤ នៅពេលដែលគេមិនអាចកំណត់បានពី ផលប៉ះពាល់ពីកំហុសឆ្គងជាក់លាក់
សម្រាប់គ្រាលើព័ត៌មានប្រៀបធៀបសម្រាប់គ្រាមួយឬច្រើនគ្រាដែល
បានដាក់បង្ហាញអង្គភាពត្រូវបង្ហាញឡើងវិញនូវសមតុល្យដើមគ្រានៃ
ទ្រព្យសកម្មបំណុលដើមទុន ចំពោះគ្រាបង្អស់សម្រាប់ការបង្ហាញ
ឡើងវិញប្រតិសកម្មដែលអាចអនុវត្តបាន (ដែលអាចជាគ្រាបច្ចុប្បន្ន) ។

៤៥ នៅដើមគ្រាបច្ចុប្បន្ន នៅពេលដែលគេមិនអាចអនុវត្តបានពីផលប៉ះពាល់
បង្អស់ពីកំហុសឆ្គងនៅគ្រប់គ្រាមុនៗទាំងអស់ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញឡើងវិញពី
ព័ត៌មានប្រៀបធៀបដើម្បីកែតម្រូវកំហុសឆ្គងនៅពេលខាងមុខពីថ្ងៃដំបូង
បង្អស់ដែលអាចអនុវត្តបាន ។

៤៦ ការកែតម្រូវនៃកំហុសឆ្គងគ្រាមុនត្រូវបានដកចេញពីចំណេញ ឬខាត
នៅក្នុង គ្រាដែលកំហុសឆ្គងនោះត្រូវបានរកឃើញ។ ព័ត៌មានណាមួយ
ដែលបាន ដាក់បង្ហាញអំពីគ្រាមុន រួមបញ្ចូលសេចក្តីសង្ខេបពី

ទិន្នន័យហិរញ្ញវត្ថុអតីត- កាល ត្រូវបានបង្ហាញឡើងវិញត្រឡប់ថយក្រោយ បំផុតដែលអាចអនុវត្ត បាន ។

៤៧ នៅពេលដែលគេមិនអាចកំណត់ពីចំនួនទឹកប្រាក់កំហុសឆ្គង (ឧ. កំហុស ក្នុងការអនុវត្តគោលនយោបាយ គណនេយ្យ) ចំពោះ គ្រាមុនទាំងអស់ អង្គភាពដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ៤៥ ត្រូវបង្ហាញឡើងវិញពីព័ត៌មាន ប្រៀបធៀបទៅថ្ងៃ ខាងមុខចាប់ពីថ្ងៃដំបូងបង្អស់ដែលអាចអនុវត្តបាន។ ដូច្នេះហើយ អង្គភាពមិនត្រូវយកចិត្តទុកដាក់លើផ្នែកនៃការបង្ហាញ ឡើង វិញបង្អស់នៃ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងដើមទុន ដែលកើតមុនថ្ងៃនោះ។ កថាខណ្ឌ ៥០-៥៣ ផ្តល់ការណែនាំ ពីពេលវេលាដែលមិនអាចកែតម្រូវ កំហុសឆ្គងសម្រាប់គ្រាមួយ ឬច្រើនគ្រាមុន។

៤៨ ការកែតម្រូវនៃកំហុសឆ្គងត្រូវបានញែកចេញពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ ស្មាន គណនេយ្យ។ ការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យតាមប្រភេទ គឺជាភាព ប្រហាក់ ប្រហែលដែលអាចត្រូវការកែប្រែឡើងវិញជាព័ត៌មានបន្ថែមដែលបានដឹង។ ឧទាហរណ៍ ចំណេញ ឬខាត ដែលបានទទួលស្គាល់ទៅលើលទ្ធផលនៃ យថាភាពមិនមែនជាការកែតម្រូវកំហុសឆ្គងទេ ។

ការរលាតត្រដាងកំហុសគ្រាមុន

៤៩ នៅក្នុងការអនុវត្តកថាខណ្ឌ ៤២ អង្គភាពមួយត្រូវរលាតត្រដាងដូចខាង ក្រោម៖

(ក) លក្ខណៈនៃកំហុសឆ្គងគ្រាមុន

(ខ) ចំពោះគ្រាមុន ដែលបានបង្ហាញនីមួយៗ រហូតដល់អាចអនុវត្តបានចំនួនទឹកប្រាក់នៃការកែតម្រូវ៖

(១) ចំពោះធាតុនីមួយៗនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានប៉ះពាល់និង

(២) ប្រសិនបើ ស.គ.អ.កណ្តា អនុវត្តចំពោះអង្គភាពចំពោះប្រាក់ចំណេញក្នុង១ភាគហ៊ុនធម្មតា និងប្រាក់ចំណេញក្នុង១ភាគហ៊ុនបន្សាប ។

(គ) ចំនួនទឹកប្រាក់ នៃការកែតម្រូវនៅដើមគ្រាបង្អស់ ដែលបានបង្ហាញ និង

(ឃ) ប្រសិនបើ ការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម មិនអាចអនុវត្តបានសម្រាប់គ្រាមុនជាក់លាក់ សភាពការណ៍ដែលបាននាំដល់អត្ថិភាពនៃលក្ខខណ្ឌនោះ និងការពិពណ៌នាពីរបៀប និងពិពេលវេលា ដែលកំហុសឆ្គងត្រូវបានកែតម្រូវ ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃគ្រាបន្ទាប់មិនចាំបាច់បង្ហាញឡើងវិញពីការលាតត្រដាងទាំងនេះទេ។

តាមមិនអាចអនុវត្តបានចាក់នឹងការអនុវត្តប្រតិសកម្មនិងការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម

៥០ នៅក្នុងសភាពការណ៍ខ្លះ គេមិនអាចកែសម្រួលព័ត៌មានប្រៀបធៀបសម្រាប់ គ្រាមួយ ឬច្រើនគ្រាបាន ដើម្បីសម្រេចឱ្យនូវការប្រៀបធៀប ជាមួយគ្រា បច្ចុប្បន្ន។ ឧទាហរណ៍ ទិន្នន័យមិនអាចត្រូវបានប្រមូលនៅក្នុងគ្រាមុន នៅក្នុងមធ្យោបាយ ដែលអនុញ្ញាតការអនុវត្តប្រតិសកម្ម

នៃគោលនយោបាយថ្មី (រួមបញ្ចូលទាំងគោលបំណងនៃកថាខណ្ឌ ៥១-៥៣ ការអនុវត្ត ទៅពេលខាងមុខចំពោះគ្រាមុន) ឬការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្មដើម្បីកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុន និងគេមិនអាចបង្កើតព័ត៌មាន។

៥១ ជារឿយៗវាមានភាពចាំបាច់ ដើម្បីធ្វើការប៉ាន់ស្មាន នៅក្នុងការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ ចំពោះធាតុរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានទទួលស្គាល់ ឬបានលាតត្រដាងបង្ហាញទាក់ទងនឹងប្រតិបត្តិការព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀត។ ការប៉ាន់ស្មានគឺជាប៉ារ៉ាម៉ែត ហើយការប៉ាន់ស្មាន អាចត្រូវបានបង្កើតឡើងបន្ទាប់ពីគ្រាវាយការណ៍។ ការបង្កើតការប៉ាន់ស្មាន គឺមានភាពលំបាកច្រើននៅពេលការអនុវត្តប្រតិសកម្មនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ ឬ ធ្វើការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្ម ដើម្បីកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុន ដោយសាររយៈពេលកាន់តែយូរដែលអាចកន្លង ផុតទៅ ចាប់តាំងពីប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ឬលក្ខខណ្ឌរងផលប៉ះពាល់ បានកើតឡើង។ ប៉ុន្តែគោលបំណងនៃការប៉ាន់ស្មានដែលទាក់ទងនឹងគ្រា មុននៅរក្សាទុកដដែលដូចការប៉ាន់ស្មានដែលបានធ្វើនៅក្នុងគ្រាបច្ចុប្បន្ន ដោយដាក់ឈ្មោះសម្រាប់ការប៉ាន់ស្មានដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីហេតុការណ៍ ដែល បានកើតឡើងពេលប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតបាន កើតឡើង

៥២ ដូច្នេះហើយ ការអនុវត្តប្រតិសកម្មលើគោលនយោបាយថ្មី ឬកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រាមុនតម្រូវឱ្យមានព័ត៌មានខុសគ្នា ដែល

(ក) ផ្តល់ភស្តុតាងពីហេតុការណ៍ ដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃត្រឹមប្រតិ-

បត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬ លក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតបានកើតឡើង និង

(ខ) អាចមាននៅពេលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាមុន នោះត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យបោះផ្សាយពីព័ត៌មានផ្សេងទៀត។ សម្រាប់ប្រភេទខ្លះនៃការប៉ាន់ស្មាន (ឧ. ការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃទីផ្សារដែលមិនអាស្រ័យលើថ្លៃឬធាតុចូលដែលអាចដឹងបាន) គេមិនអាចញែកដាច់ចេញពីគ្នា ពីប្រភេទព័ត៌មានទាំងនេះ។ នៅពេលដែលការអនុវត្តប្រតិសកម្ម ឬ ការបង្ហាញឡើងវិញប្រតិសកម្មអាចតម្រូវឱ្យធ្វើ ការប៉ាន់ស្មានចំពោះការប៉ាន់ស្មានដែលមិនអាចញែកប្រភេទព័ត៌មាន ទាំងពីរនេះ គេមិនអាចអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មី ឬ កែតម្រូវ ដោយប្រតិសកម្មពីកំហុសឆ្គងគ្រាមុនបានទេ។

៥៣ ការយល់ឃើញពីក្រោយ គួរមិនត្រូវបានប្រើពេលដែលអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យថ្មីចំពោះ ឬ ចំនួនទឹកប្រាក់ កែតម្រូវសម្រាប់គ្រាមុននៅក្នុង ការធ្វើការសន្មត់ អំពីចេតនារបស់គណៈគ្រប់គ្រង ដែលអាចមាននៅក្នុងគ្រាមុន ឬប៉ាន់ស្មានពីចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានទទួលស្គាល់បានវាស់វែង ឬ បានលាតត្រដាងនៅក្នុងគ្រាមុន។ ឧទាហរណ៍ នៅពេលដែលអង្គភាព មួយកែតម្រូវកំហុសឆ្គងគ្រា មុននៅក្នុងការគណនាបំណុលសម្រាប់ការឈប់ សំរាកពេលឈឺរបស់នយោជិក ដោយអនុលោមតាមស.គ.អ.ក ១៩ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក អង្គភាពមិនត្រូវយកចិត្តទុកដាក់លើព័ត៌មានអំពីរដូវ កាលមានជំងឺឆ្លងមិនធម្មតាក្នុងកំឡុងគ្រាបន្ទាប់ដែលបានកើតមានបន្ទាប់ ពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាមុនត្រូវ

បានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយ។ ការពិតនោះ គឺ ការប៉ាន់ស្មានជារឿយៗ ត្រូវបានតម្រូវឱ្យមាននៅពេល ដែលធ្វើវិសោធនកម្មព័ត៌មានប្រៀបធៀប ដែលបានបង្ហាញចំពោះគ្រាមុន មិនបានការពារការកែសម្រួលនិងការ កែតម្រូវដែលអាចទុកចិត្តបាន នៃព័ត៌មានប្រៀបធៀប ។

ថ្ងៃចូលធរមាន

៥៤ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារនេះ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ដោយចាប់ផ្តើមនៅ ថ្ងៃទី០១ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី០១ខែមករា ឆ្នាំ ២០០៥។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបាន លើកទឹកចិត្ត។ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដារនេះសម្រាប់គ្រាចាប់ផ្តើម មុនថ្ងៃទី០១ ខែ មករា ឆ្នាំ ២០០៥ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុការណ៍ នោះ។

៥៤ក លុបចោល

៥៤ខ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុង ខែតុលា ឆ្នាំ២០១០ ដែលបានធ្វើវិសោធនកម្ម កថាខណ្ឌ ៥៣ និង បានលុបចោល កថាខណ្ឌ ៥៤ក ។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះពេល អង្គភាពអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០១០ ។

ការដកចេញនៃសេចក្តីប្រកាសផ្សេងទៀត

៥៥ ស្តង់ដារនេះជំនួស ស.គ.អ.ក ៨ ប្រាក់ចំណេញ ឬខាតសម្រាប់គ្រា កំហុស ឆ្លងសំខាន់ៗ និងការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលបានកែ ប្រែនៅក្នុងឆ្នាំ ១៩៩៣ ។

៥៦ ស្តង់ដារនេះជំនួសឱ្យការបកស្រាយខាងក្រោម៖

- (ក) SIC-2 សង្គត់ភាព- ការធ្វើមូលធនកម្មនៃបន្ទុកលើប្រាក់កម្ចី និង
- (ខ) SIC-18 សង្គត់ភាព វិធីសាស្ត្រដំរើស

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