



បង្ហាញលទ្ធផលព័ត៌មាន៖ គណនេយ្យនិងសវនកម្ម

ស្តង់ដារ CIFRS for SMEs

ផ្នែកទី២៖ ទស្សនវិស័យ និងគោលការណ៍ទូទៅ

អត្ថបទលេខ ០៣

ចេញផ្សាយខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

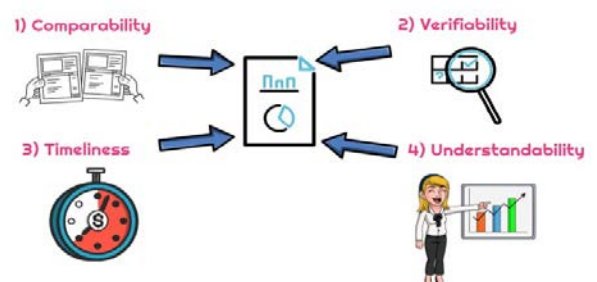
វិសាលភាពនៃស្តង់ដារ៖ ផ្នែកនៃស្តង់ដារនេះពិពណ៌នាអំពីគោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម និងគុណភាពដែលធ្វើឱ្យព័ត៌មាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម មានសារៈប្រយោជន៍ក្នុងការប្រើប្រាស់។

គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យមគឺដើម្បីផ្តល់ព័ត៌មានអំពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់សហគ្រាសដែលមានសារៈប្រយោជន៍ដល់ការធ្វើសេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ដូចជា ម្ចាស់សហគ្រាស វិនិយោគិន ជាដើម។ បុគ្គលិកលក្ខណៈបែបគុណភាពនៃព័ត៌មានដែលមានក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមមាន៖

- **ភាពអាចយល់បាន**៖ ព័ត៌មានត្រូវត្រូវបានដាក់បង្ហាញតាមរបៀបមួយដែលអាចយល់បានសម្រាប់អ្នកប្រើប្រាស់ដែលមានចំណេះដឹងសមល្មមអំពីសកម្មភាពអាជីវកម្ម សេដ្ឋកិច្ច និងគណនេយ្យ និងមានឆន្ទៈក្នុងការសិក្សាអំពីព័ត៌មាននោះដោយយកចិត្តទុកដាក់។
- **ភាពជាប់ទាក់ទិន**៖ ព័ត៌មានត្រូវមានភាពជាប់ទាក់ទិនទៅនឹងសេចក្តីត្រូវការក្នុងការធ្វើសេចក្តីសម្រេចចិត្តរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ នៅពេលដែលព័ត៌មាននោះអាចជះឥទ្ធិពលដល់ការធ្វើសេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ ដោយជួយឱ្យពួកគេអាចវាយតម្លៃអំពីព្រឹត្តិការណ៍នាពេលអតីត បច្ចុប្បន្ន ឬ អនាគត ឬ ធ្វើការបញ្ជាក់ ឬ កែតម្រូវការវាយតម្លៃនាពេលអតីតរបស់ខ្លួន។
- **ភាពជាសារវន្ត**៖ ព័ត៌មានមានភាពជាសារវន្ត ប្រសិនបើការលុប ឬ ការផ្លែងព័ត៌មានខុស អាចជះឥទ្ធិពលដល់សេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ដែលត្រូវបានធ្វើឡើងផ្អែកលើមូលដ្ឋាននៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។
- **ភាពអាចជឿទុកចិត្តបាន**៖ ព័ត៌មានអាចជឿទុកចិត្តបាន នៅពេលដែលព័ត៌មាននោះមិនមានកំហុសឆ្គងនិងភាពលម្អៀងជាសារវន្ត ព្រមទាំងបង្ហាញដោយស្មោះត្រង់អំពីអ្វីដែលព័ត៌មាននោះត្រូវបង្ហាញ។
- **ភាពពិតមានអាទិភាពលើទម្រង់**៖ ប្រតិបត្តិការ លក្ខខណ្ឌ និងព្រឹត្តិការណ៍ផ្សេងទៀត ត្រូវត្រូវបានទទួលស្គាល់ និងដាក់បង្ហាញដោយអនុលោមតាមខ្លឹមសារ មិនមែនត្រឹមតែទម្រង់ច្បាប់នៃប្រតិបត្តិការ លក្ខខណ្ឌ និងព្រឹត្តិការណ៍ទាំងនោះទេ។
- **គោលការណ៍ប្រុងប្រយ័ត្ន**៖ គឺជាការបញ្ចូលកម្រិតនៃការប្រុងប្រយ័ត្នទៅក្នុងការអនុវត្តការវិនិច្ឆ័យដែលចាំបាច់ក្នុងការធ្វើការប៉ាន់ស្មានដែលត្រូវបានតម្រូវក្រោមលក្ខខណ្ឌនៃភាពមិនច្បាស់លាស់ ដូចជាទ្រព្យសកម្ម ឬ ប្រាក់ចំណូលមិនត្រូវបានផ្លែងលើសកម្រិត ហើយបំណុល ឬ ចំណាយមិនត្រូវបានផ្លែងខ្លះ។

- **ភាពពេញលេញ**៖ ព័ត៌មានត្រូវមានភាពពេញលេញក្នុងវិសាលភាពនៃភាពជាសារវន្ត និងចំណាយ។ ការលុបអាចធ្វើឱ្យព័ត៌មាន មិនពិត ឬ នាំឱ្យមានការយល់ខុស ដែលជាលទ្ធផលមិនអាចជឿទុកចិត្តបាន និងមិនគ្រប់គ្រាន់ ពាក់ព័ន្ធនឹងភាពជាប់ទាក់ទិននៃព័ត៌មាននោះ។
- **ភាពអាចប្រៀបធៀបបាន**៖ អ្នកប្រើប្រាស់ត្រូវតែអាចប្រៀបធៀបរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពមួយតាមពេលវេលាជាបន្តបន្ទាប់ ដើម្បីកំណត់ពីនិន្នាការនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ព្រមទាំងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពផ្សេងទៀតដើម្បីវាយតម្លៃពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់ ពីការិយបរិច្ឆេទមួយទៅការិយបរិច្ឆេទមួយ ការវាស់វែង និងគោលការណ៍គណនេយ្យ។
- **ភាពទាន់ពេលវេលា**៖ ជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងការផ្តល់ព័ត៌មានក្នុងក្របខ័ណ្ឌពេលវេលានៃការធ្វើសេចក្តីសម្រេចចិត្ត។
- **តុល្យភាពរវាងអត្ថប្រយោជន៍ និងចំណាយ**៖ អត្ថប្រយោជន៍ដែលទទួលបានពីព័ត៌មាន គួរលើសពីចំណាយក្នុងការផ្តល់ព័ត៌មាននោះ។
- **ចំណាយ ឬ កិច្ចប្រឹងប្រែងហួសហេតុ**៖ ការពិចារណាថាតើការទទួលបាន ឬ ការកំណត់អំពីព័ត៌មានចាំបាច់ដើម្បីអនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌចាំបាច់ ជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងចំណាយ ឬ កិច្ចប្រឹងប្រែងហួសហេតុ ឬ ក៏អត់ គឺអាស្រ័យលើស្ថានភាពជាក់លាក់របស់អង្គភាព និងការវិនិច្ឆ័យរបស់ថ្នាក់ដឹកនាំ ទៅលើចំណាយនិងអត្ថប្រយោជន៍ដែលអាចទទួលបានពីការអនុវត្តលក្ខខណ្ឌចាំបាច់នោះ។

Enhancing Qualitative Characteristics



អត្ថបទ៖ កញ្ញា អេង រ័ត្នដា

ឯកសារយោង ៖
 ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ, ២០១៥ ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម។
 ប្រកាស លេខ០៦៨ សហវ ប្រក ចុះថ្ងៃទី០៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តីពី ការដាក់ឱ្យប្រើស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា
 សេចក្តីជូនដំណឹង លេខ០៩៧/០៩ ចុះសហវ ក.ជ.ក. ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែសីហា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តីពី ការដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (CIFRS) និងស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម (CIFRS for SMEs)





Accounting and Auditing Hub

CIFRS for SMEs

Article 03

Section 2÷ Concepts and Pervasive Principles

Published September 2023

Scope of this Section÷ This section describes the objective of financial statements of small and medium-sized entities (SMEs) and the qualities that make the information in the financial statements of SMEs useful.

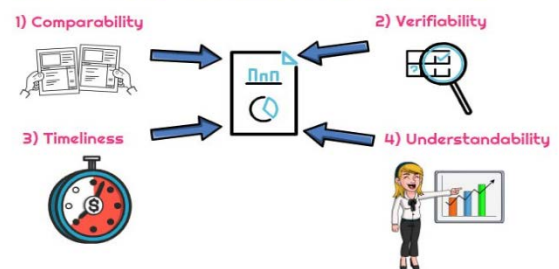
Objective of financial statements of small and medium-sized entities is to provide information about the financial position, performance and cash flows of the entity that is useful for economic decision-making by a broad range of users of the financial statements who are not in a position to demand reports tailored to meet their particular information needs.

Qualitative Characteristics of Information in the Financial Statements÷

- **Understandability:** Information should be presented in a way that makes it comprehensible by users who have a reasonable knowledge of business and economic activities and accounting and a willingness to study the information with reasonable diligence.
- **Relevance:** The information must be relevant to the decision-making needs of users when it is capable of influencing the economic decisions of users by helping them evaluate past, present or future events or confirming, or correcting, their past evaluations.
- **Materiality:** Information is material if its omission or misstatement could influence the economic decisions made on the basis of the financial statements.
- **Reliability:** Information is reliable when it is free from material error and bias and represents faithfully that which it purports to represent.
- **Substance over Form:** Transactions, conditions and other events should be accounted for and presented in accordance with their substance, not just their legal form.
- **Prudence:** Is the inclusion of a degree of caution in the exercise of the judgements needed in making the estimates required under conditions of uncertainty, such that assets or income are not overstated, and liabilities or expense are not understated.

- **Completeness:** Information must be complete within the bounds of materiality and cost. An omission can cause information to be false or misleading and thus unreliable and deficient in terms of its relevance.
- **Comparability:** Users must be able to compare the financial statements of an entity through time to identify trends in its financial position and performance and those of different entities to evaluate their relative financial position, performance and cash flows from period to period, measurements, and accounting principles.
- **Timeliness:** It involves providing the information within the decision time frame.
- **Balance between Benefit and Cost:** The benefits derived from information should exceed the cost of providing it.
- **Undue Cost or Effort:** Considering whether obtaining or determining the information necessary to comply with a requirement would involve undue cost or effort depends on the entity's specific circumstances and on management's judgement of the costs and benefits from applying that requirement.

Enhancing Qualitative Characteristics



Article ÷ Ms. Eng Roathchorda

Reference ÷

International Accounting Standard Boards (IASB), 2015. International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises (IFRS for SMEs).

PRAKAS No.068 MEF/BK dated 08 January 2009 on the Promulgation of Cambodian Financial Reporting Standards

ANNOUNCEMENT No.097/09 MF-NAC The introduction of the Cambodian International Financial Reporting Standards (CIFRS) and Cambodian International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities (CIFRS for SMEs)

This article is a summary of CIFRS for SMEs 2015 Edition.



Facebook



Website



Telegram