



ក្រសួងអប់រំ យុវជន និងកីឡា
MINISTRY OF EDUCATION YOUTH AND SPORTS
សាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដា
VANDA UNIVERSITY



របាយការណ៍ស្រាវជ្រាវបញ្ចប់ការសិក្សា
ថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់

សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ វីង ចេង
កែតម្រូវជីវិត ឯ.ក

INDEPENDENCE AUDIT COMPANY AUDIT ON THE
FINANCIAL STATEMENT OF WING CHENG
PACKAGING CO., LTD.

ជំនាញៈ សវនកម្ម
រៀបរៀងដោយ៖ ស៊ុំ ចាន់ធុ

អត្តលេខ៖ MA21/015

ឆ្នាំសិក្សា៖ ឆ្នាំ២០២៣ - ២០២៥



ក្រសួងអប់រំ យុវជន និងកីឡា
MINISTRY OF EDUCATION YOUTH AND SPORTS
សាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដា
VANDA UNIVERSITY



របាយការណ៍ស្រាវជ្រាវបញ្ចប់ការសិក្សា
ថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់

សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ វីង ចេង
តែកឃីជីង ឯ.ក

INDEPENDENCE AUDIT COMPANY AUDIT ON THE
FINANCIAL STATEMENT OF WING CHENG
PACKAGING CO., LTD.

ជំនាញៈ សវនកម្ម
សាស្ត្រាចារ្យណែនាំ៖ បណ្ឌិត កង ឱម
លោកគ្រូណែនាំ៖ បេក្ខបណ្ឌិត យ៉ែម សុខហៀក
ឆ្នាំសិក្សា៖ ឆ្នាំ២០២៣ - ២០២៥



**គណៈកម្មការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវបញ្ចប់ការសិក្សា
ថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់ជំនាន់ទី២១
ប្រធានបទ៖ សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យ លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
របស់រោងចក្រ ទី១ បេង តែកឃីជីង ឯ.ក**

លោកគ្រូណែនាំ

សាស្ត្រាចារ្យណែនាំ

បេក្ខបណ្ឌិត យ៉ែម សុខហៀក

បណ្ឌិត កង ឌឹម

សាកលវិទ្យាធិការរងអចិន្ត្រៃយ៍

នាយកមជ្ឈមណ្ឌលស្រាវជ្រាវ

បណ្ឌិត ហ៊ុំ គុជគន្ធលីនណា

បណ្ឌិត សេង សំអឿន

សាកលវិទ្យាធិការ

បណ្ឌិត ហេង វ៉ាន់ដា

ឧទ្ទិសស្នាដៃ

នាងខ្ញុំឈ្មោះ ពុំ ចាន់ធួ ជាបេក្ខជនបរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់ ជំនាញ សវនកម្ម ជំនាន់ទី២១ នៃសាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដា។

សូមឧទ្ទិសស្នាដៃ នៃការស្រាវជ្រាវនេះថ្វាយចំពោះព្រះវិញ្ញាណក្ខន្ធវីព្រះមហាក្សត្រខ្មែរ គ្រប់សម័យកាល ដែលព្រះអង្គបានធ្វើព្រះរាជបូជនីយកិច្ច ដើម្បីបុព្វហេតុជាតិនិងមាតុភូមិ។

សូមឧទ្ទិសស្នាដៃនៃការស្រាវជ្រាវនេះ ជូនចំពោះវិញ្ញាណក្ខន្ធមេដឹកនាំខ្មែរគ្រប់សម័យកាល ដែលបានធ្វើពលិកម្មគ្រប់បែបយ៉ាង ដើម្បីបុព្វហេតុជាតិ ប្រជាជន និងទឹកដី។

សូមឧទ្ទិសស្នាដៃនៃការស្រាវជ្រាវនេះ ជូនចំពោះវិញ្ញាណក្ខន្ធយុទ្ធជន យុទ្ធនារី កុលបុត្រ កុលធីតា និងជនរួមជាតិខ្មែរគ្រប់រូប ពុទ្ធបរិស័ទខ្មែរ និងជនស្នេហាជាតិទាំងអស់ ដែលបានធ្វើពលិកម្ម នៅគ្រប់សម័យកាល ដើម្បីបុព្វហេតុជាតិ មាតុភូមិ និងប្រជាពលរដ្ឋរបស់យើងទាំងអស់គ្នា។

សូមឧទ្ទិសស្នាដៃនៃការស្រាវជ្រាវនេះជូនចំពោះពុទ្ធបរិស័ទខ្មែរ និងជនស្នេហាជាតិទាំងអស់ដែលបានលះបង់ ធ្វើពលិកម្មគ្រប់បែបយ៉ាងដើម្បីបុព្វហេតុជាតិមាតុភូមិ។

សូមឱ្យមាតុភូមិកម្ពុជាស្ថិតនៅគង់វង្ស មានភាពរុងរឿង សម្បូរសប្បាយ មានភាពថ្លៃថ្នូរ និង ប៉ូប្លែងតរៀងទៅ។

ការប្តូរថា

ក្រោយពីបានសិក្សាថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់ជំនាញសវនកម្ម នៅសាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដាអស់រយៈពេល២ឆ្នាំរួចមក នាងខ្ញុំបានទទួលនូវចំណេះដឹងជាច្រើន ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងមុខវិជ្ជាសវនកម្ម គណនេយ្យ ពន្ធជាពិសេសយល់ច្បាស់ថាជំនាញសវនកម្ម គឺជាជំនាញមួយដ៏មានសារៈសំខាន់ សម្រាប់តម្រូវការស្ថាប័នទាំងអស់ មិនថាស្ថាប័នរដ្ឋ ស្ថាប័នឯកជន ឬអង្គការក្រៅរដ្ឋាភិបាលឡើយ។ ក្នុងនោះផងដែរដើម្បីឱ្យការសិក្សារបស់និស្សិតកាន់តែស៊ីជម្រៅលើជំនាញរបស់ខ្លួន សាកលវិទ្យាល័យក៏បានបញ្ចូលមុខវិជ្ជាជាច្រើន ដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងកម្មវិធីសិក្សាទៅតាមកម្រិតពីឆ្នាំទីមួយរហូតដល់ឆ្នាំទីពីរដែលត្រូវបញ្ចប់ការសិក្សា។ គ្រប់មុខវិជ្ជាទាំងអស់ សុទ្ធតែជាយានសម្រាប់ឱ្យនិស្សិតយកទៅប្រើប្រាស់ នៅក្នុងវិស័យការងារបាន ជាពិសេសនោះ គឺមុខវិជ្ជាសវនកម្មដែលគ្រប់ស្ថាប័នត្រូវឱ្យបុគ្គលិកពាក់ព័ន្ធមានចំណេះដឹងដើម្បីរៀបចំនិងកាន់កាប់បញ្ជី រៀបចំប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងឱ្យបានត្រឹមត្រូវ ស្របទៅតាមការណែនាំរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ដើម្បីជៀសវាងនូវបញ្ហាផ្សេងៗដែលអាចកើតមានឡើង និងធ្វើឱ្យមានការរាំងស្ទះដល់ដំណើរការអាជីវកម្មទៅថ្ងៃក្រោយ។

ដោយនាងខ្ញុំយល់ថាចំណេះវិជ្ជាខាងជំនាញសវនកម្មជាពិតជាមានសារៈសំខាន់សម្រាប់សវនករទាំងអស់ធ្វើការសិក្សាស្វែងយល់ និងស្របពេលដែលនាងខ្ញុំមានឱកាសបានសរសេររបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវបញ្ចប់ការសិក្សាថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់ផងដែរនោះ ទើបនាងខ្ញុំបានសម្រេចចិត្តជ្រើសរើសយកប្រធានបទមួយស្តីពី «សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ វ៉ែង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក»យកមកធ្វើការសិក្សាស្រាវជ្រាវ និងចងក្រងជារបាយការណ៍ក្នុងគោលបំណងឱ្យអ្នកអាន និងអ្នកសិក្សាស្រាវជ្រាវក្រោយៗទៀតឱ្យយល់កាន់តែច្បាស់ពីសវនកម្ម។ នាងខ្ញុំសង្ឃឹមថាការរៀបចំរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវនេះនឹងបានចូលរួមចំណែកក្នុងការស្រាវជ្រាវរបស់និស្សិតជំនាន់ក្រោយៗ ព្រមទាំងអ្នកដទៃទៀត ដែលមានបំណងលើការសិក្សាពីជំនាញសវនកម្មនេះ។

ជាទីបញ្ចប់នាងខ្ញុំ សូមមេត្តាខន្តី អភ័យទោសពីសំណាក់សាស្ត្រាចារ្យ រៀបច្បង និងមិត្តអ្នកអាននូវរាល់កំហុសឆ្គងដែលកើតមានដោយអចេតនានៅក្នុងរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវនេះ ហើយនាងខ្ញុំរីករាយនិងទទួលយករាល់ការរិះគន់ក្នុងន័យស្ថាបនា ដើម្បីឱ្យការរៀបចំលើកក្រោយៗទៀតមានភាពល្អប្រសើរ។

សេចក្តីថ្លែងអំណរគុណ

នាងខ្ញុំឈ្មោះ ធី បាត់ធួ ជានិស្សិតថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់ ជំនាន់ទី២១ ជំនាញសវនកម្ម នៃសាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដា។

សូមថ្លែងអំណរគុណយ៉ាងជ្រាលជ្រៅដល់ព្រះបិតា

លោកឪពុក និងអ្នកម្តាយដែលបានផ្តល់កំណើត ហើយខិតខំបីបាច់ថែរក្សាកូន ព្រមទាំងផ្គត់ផ្គង់ដល់កូនសព្វបែបយ៉ាង ខិតខំលើកទឹកចិត្តកូនក្នុងការសិក្សា តាំងពីកូនចូលរៀនដំបូងរហូតមកដល់ពេលនេះ និងបានបង្រៀនកូនឱ្យចេះស្នេហាជាតិមាតុភូមិកម្ពុជា។

នាយក គណៈគ្រប់គ្រង បុគ្គលិក សាស្ត្រាចារ្យនៃសាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដា ដែលជានិច្ចកាលតែងតែផ្តល់នូវការលើកទឹកចិត្ត អនុគ្រោះដល់នាងខ្ញុំរហូតធ្វើឱ្យការសិក្សាបានបញ្ចប់ និងទទួលបានជោគជ័យគួរជាទីមោទនៈ។

ជាពិសេសសាស្ត្រាចារ្យ **បណ្ឌិត កង ឱម** និងលោកគ្រូ **យ៉ែម សុខហៀក** ដែលលោកបានផ្លាស់ប្តូរពេលវេលាដ៏មានតម្លៃ ដើម្បីជួយណែនាំដល់ការសរសេរបាយការណ៍របស់នាងខ្ញុំឱ្យរឹតតែមានភាពល្អប្រសើរ។

ជាទីបញ្ចប់នាងខ្ញុំ សូមលើកដៃសម្តែងស្នងដល់គុណព្រះរតនត្រ័យ និងវត្ថុស័ក្តិសិទ្ធិក្នុងលោកជួយបីបាច់ថែរក្សាដល់លោកអ្នកមានគុណខាងលើឱ្យជួបតែសេចក្តីសុខគ្រប់ប្រការកុំបីអាក់ខានឡើយ។

សូមគោរពជូនពរដល់គុណូបការជនទាំងអស់ សូមជួបប្រទះនូវពុទ្ធពរទាំងបួនប្រការ ដ៏មហាប្រសើរ គឺ៖ អាយុ វណ្ណៈ សុខៈ និងពលៈ កុំបីឃ្លៀងឃ្លាតឡើយ។

អំណះអំណាច

នាងខ្ញុំសូមធានាអះអាង និងទទួលខុសត្រូវលើខ្លឹមសារនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវនេះថារបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវនេះ គឺជាស្នាដៃស្រាវជ្រាវផ្ទាល់របស់នាងខ្ញុំ ដោយគ្មានពាក់ព័ន្ធជាមួយសារណា ឬរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវរបស់អ្នកផ្សេងទៀត។ ចំពោះទិន្នន័យលទ្ធផលនៃការស្រាវជ្រាវដែលមានក្នុងរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវនេះ គឺថ្មីហើយក៏មិនទាន់មានជនណាម្នាក់យកទៅប្រើប្រាស់នៅក្នុងសារណា ឬរបាយការណ៍ស្រាវជ្រាវរបស់គេឡើយ។

ភ្នំពេញ ថ្ងៃទី.....ខែ.....ឆ្នាំ២០២.....

ហត្ថលេខា

ថ្ងៃ.....ខែ.....ឆ្នាំម្សៅ សប្តស័ក ព.ស. ២៥៦.....

ភ្នំពេញ ថ្ងៃទី.....ខែ.....ឆ្នាំ២០២.....

គ្រូលោត

សេចក្តីសង្ខេបនៃការស្រាវជ្រាវ

ដោយហេតុប្រទេសមានច្បាប់ គ្រួសារមានវិន័យ មិនថាជនជាតិបរទេស ឬជាជនជាតិខ្មែរផ្ទាល់ដែលរស់នៅ និង ប្រកបរបរនៅក្នុងប្រទេសកម្ពុជា ត្រូវគោរពតាមច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ រាល់រោងចក្រសហគ្រាស ធនាគារ សាលារៀន មន្ទីរពេទ្យ កន្លែងកំសាន្ត កន្លែងទេសចរណ៍ អចលនទ្រព្យ។ល។ សុទ្ធតែត្រូវបង់ពន្ធជូនរដ្ឋទៅតាមកំរិតនៃការជាប់ពន្ធតាមថ្នាក់នីមួយៗ។

លទ្ធផលនៃការស្រាវជ្រាវលើប្រធានបទ **«សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង ភែកយីជីង ឯ.ក»** មានដូចជា៖ ប្រវត្តិទាក់ទងនឹងប្រធានបទ ប្រវត្តិការបង្កើតក្រុមហ៊ុន ច្បាប់នៅក្នុងការបង្កើតក្រុមហ៊ុន ទស្សនៈវិស័យ បេសកកម្ម រចនាសម្ព័ន្ធ នឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ២០២៣ របស់រោងចក្រ រឹង ចេង ភែកយីជីង ឯ.ក ផ្ទាល់។

ក្រោយពីនាងខ្ញុំបានធ្វើការស្រាវជ្រាវទៅលើប្រធានបទ **«សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង ភែកយីជីង ឯ.ក»** សរុបសេចក្តីមកនាងខ្ញុំសង្កេតឃើញថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រឹមត្រូវសមស្របតាមស្តង់ដារ ដែលរាជរដ្ឋាភិបាលបានកំណត់ និងបានឆ្លងកាត់ការធ្វើសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យ រួចបានយករបាយការណ៍យកទៅដាក់ជូនខាងនិយ័តករ និងបានបោះផ្សាយចេញទៅខាងក្រៅដើម្បីឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់ យកទៅអាន វិភាគ និង ធ្វើការសំរេចចិត្តខាងផ្នែកសេចក្តីច្នៃ ដូច្នេះរបាយការណ៍មានភាពត្រឹមត្រូវដែលអាចជឿទុកចិត្តបាន។

ដំណោះស្រាយមួយចំនួនក្រោយពីបានសិក្សាស្រាវជ្រាវជាក់ស្តែងលើប្រធានបទមានដូចជា៖រាល់ការធ្វើរបាយការណ៍ត្រូវតែស្របតាមស្តង់ដារដែលរាជរដ្ឋាភិបាលបានកំណត់។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវតែឆ្លងកាត់ការធ្វើសវនកម្មមុននឹងចេញបោះផ្សាយ ដើម្បីបញ្ជាក់ពីភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍។

Research Summary

Because the country has laws, families have rules, whether foreigners or Cambodians living and working in Cambodia must comply with the laws of the Kingdom of Cambodia. All factories, enterprises, banks, schools, hospitals, entertainment venues, tourism venues, real estate, etc. must pay taxes to the state according to the level of taxation in each class.

The results of the research on the topic of "Audit by an independent auditing company on the financial statements of Wing Cheng Packaging Co., Ltd." include: Background related to the topic, history of the company's establishment, laws in establishing the company, vision, mission, structure, and the 2023 annual financial report of Wing Cheng Packaging Co., Ltd. itself.

After conducting research on the topic of "Audit by an independent auditing company on the financial statements of Wing Cheng Packaging Co., Ltd.", in conclusion, I observed that the factory's financial statements are accurate, in accordance with the standards set by the Royal Government and have passed the audit of the independent auditing company. The report was submitted to regulators and published externally for users to read, analyze, and make economic decisions. Therefore, the report is accurate and reliable. Some solutions after studying the actual research on the topic are: All reporting must comply with the standards set by the Royal Government. Financial statements must be audited before being published to confirm the accuracy of the report.

មាតិកា

ទំព័រ

ឧទ្ទិសស្នាដៃ.....	i
អារម្ភកថា	ii
សេចក្តីថ្លែងអំណរគុណ	iii
អំណះអំណាង	iv
សេចក្តីសង្ខេបនៃការស្រាវជ្រាវ	v
Research summary	vi

ជំពូកទី១: សេចក្តីផ្តើម

១.១ លំនាំបញ្ហានៃការស្រាវជ្រាវ.....	១
១.២ ចំណេញបញ្ហានៃការស្រាវជ្រាវ	២
១.៣ គោលបំណងនៃការស្រាវជ្រាវ	២
១.៤ ដែនកំណត់ និងវិសាលភាពនៃការស្រាវជ្រាវ.....	២
១.៥ វិធីសាស្ត្រនៃការស្រាវជ្រាវ	៣
១.៦ សារៈសំខាន់នៃការស្រាវជ្រាវ	៣
១.៧ រចនាសម្ព័ន្ធនៃការស្រាវជ្រាវ.....	៤

ជំពូកទី២: វិធីសាស្ត្រស្រាវជ្រាវ

២.១ លក្ខណៈទូទៅនៃសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	៥
២.១.១ និយមន័យសវនកម្ម	៥
២.១.២ ប្រវត្តិសវនកម្ម	៥
២.១.៣ ប្រភេទនៃសវនកម្ម	៦
២.២ ផែនការរបស់សវនករឯករាជ្យសម្រាប់ធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ.....	៧
២.២.១ និយមន័យផែនការ	៧
២.២.២ សារៈសំខាន់នៃការធ្វើផែនការ	៨
២.២.៣ ប្រភេទនៃផែនការ	៨
២.៣ នីតិវិធីនៃការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ.....	៩
២.៣.១ និយមន័យនីតិវិធីសវនកម្ម	៩
២.៣.២ សារៈសំខាន់នៃនីតិវិធីសវនកម្ម	៩
២.៣.៣ ប្រភេទនៃនីតិវិធីសវនកម្ម	១០

ជំពូកទី៣: លទ្ធផលនៃការស្រាវជ្រាវ

៣.១ ស្ថានភាពទូទៅរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក	១១
៣.១.១ ប្រវត្តិរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក	១១
៣.១.២ ទស្សនវិស័យរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីងឯ.ក.....	១១

៣.១.៣ បេសកកម្មរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីងឯ.ក	១២
៣.១.៤ ចេនាសម្ព័ន្ធរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីងឯ.ក	១២
៣.២ រៀបចំផែនការសម្រាប់ធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ. ក	១២
៣.២.១ ការធ្វើផែនការនៃការធ្វើសវនកម្ម.....	១២
៣.២.២ ការអនុវត្តផែនការនៃការធ្វើសវនកម្ម	១៣
៣.២.៣ របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដែលសវនករករាជ្យបានធ្វើសវនកម្មរួច របស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក	១៨
៣.៣ នីតិវិធីដើម្បីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក	៣៣
៣.៣.១ នីតិវិធីដើម្បីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ.....	៣៣
៣.៣.២ គោលនយោបាយ និងនីតិវិធីដើម្បីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សំរាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង.....	៣៣
៣.៣.៣ គោលការណ៍ និងនីតិវិធីនៃការគ្រប់គ្រងមូលធន	៤២

ជំពូកទី៤: ការវិភាគលើចំណុចខ្លាំង និងចំណុចខ្សោយ

៤.១ ការវិភាគលើចំណុចខ្លាំង.....	៤៤
៤.២ ការវិភាគលើចំណុចខ្សោយ	៤៤

ជំពូកទី៥: សេចក្តីសន្និដ្ឋាន និងការផ្តល់អនុសាសន៍

៥.១ សេចក្តីសន្និដ្ឋាន	៤៥
៥.២ ការផ្តល់អនុសាសន៍	៤៥

ឯកសារយោង

ឧបសម្ព័ន្ធ

ជំពូកទី១
សេចក្តីផ្តើម

ជំពូកទី១ **សេចក្តីផ្តើម**

១.១ លំនាំបញ្ជាក់នៃការស្រាវជ្រាវ

វិស័យឧស្សាហកម្មនៅកម្ពុជា(លើកលែង ឧស្សាហកម្មនិស្សារណកម្ម និងការរុករករ៉ែ) ភាគច្រើនសំដៅលើវិស័យកាត់ដេរ កសិកម្ម សំណង់ និងទេសចរណ៍។ វិស័យឧស្សាហកម្មចំបងៗ រួមមានវិស័យកាត់ដេរ និង កម្មន្តសាលធន់ស្រាល វិស័យសិប្បកម្មកែច្នៃម្ហូបអាហារ និង ភេសជ្ជៈ វិស័យសំណង់ វិស័យអចលនទ្រព្យ វិស័យទេសចរណ៍ ព្រមទាំងវិស័យរុករករ៉ែ និងការរុករកផ្សេងៗទៀត ដែលកំពុងកើតមាន។ វិស័យកាត់ដេររោងចក្រស្បែកជើង កាបូប អំពូល សំភារៈផ្ទះបាយ។ នៅតែជាក្បាលម៉ាស៊ីនដ៏សំខាន់ ចំពោះកំណើនសេដ្ឋកិច្ចរបស់ប្រទេសកម្ពុជាដែលផ្តល់ការងារដល់មនុស្សក្នុងសង្គមកម្ពុជាមួយភាគធំ។ ប្រទេសចិនគឺជានិយោគបរទេសដ៏សំខាន់នៅក្នុងរោងចក្រសំលៀកបំពាក់និងស្បែកជើងនៅកម្ពុជា។ ឧស្សាហកម្មកាត់ដេរនៅកម្ពុជា បានចាប់ កំណើតឡើងនៅពាក់កណ្តាលទសវត្សរ៍ឆ្នាំ ១៩៩០។ ដោយមានការបង្កើតរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានៅ ឆ្នាំ១៩៩៣ (“រដ្ឋធម្មនុញ្ញ”) ដែលប្រែក្លាយសេដ្ឋកិច្ច កម្ពុជាជាទីផ្សារសេរី និងច្បាប់វិនិយោគនៅ ឆ្នាំ ១៩៩៤ ដែលផ្តល់នូវកិច្ចអនុគ្រោះជាច្រើនចំពោះវិនិយោគិននៃឧស្សាហកម្មកាត់ដេរ។

កត្តាទាំងនេះបានធ្វើឱ្យឧស្សាហកម្មកាត់ដេរកម្ពុជាលូតលាស់យ៉ាងឆាប់រហ័ស ជាហេតុនាំឱ្យកម្ពុជាឈានចូលយ៉ាងលឿនទៅក្នុងបណ្តាប្រទេសនៅអាស៊ីដែលមានឧស្សាហកម្មកាត់ដេរធំៗដូចជាចិន បង់ក្លាដេស និងស្រីលង្ការ។ ឧស្សាហកម្មនេះបន្តលូតលាស់ជាលំដាប់ ដោយសារកម្ពុជាមានកិត្តិសព្ទល្អផ្នែកទំនួលខុសត្រូវសង្គម ដែលមានអ្នកបញ្ជាទិញអន្តរជាតិ កាន់តែច្រើនបានចាប់ផ្តើមទិញពីរោងចក្រកាត់ដេរកម្ពុជា ហើយក្លាមៗនោះទាំងប្រទេសកម្ពុជា និងឧស្សាហកម្មកាត់ដេររបស់ខ្លួន បានក្លាយជាគំរូសម្រាប់ប្រទេសកំពុងអភិវឌ្ឍន៍ផ្សេងទៀតនៅអាស៊ី។ សព្វថ្ងៃនេះឧស្សាហកម្មកាត់ដេរនៅតែដើរតួនាទីសំខាន់នៅក្នុងសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។ផលិតផលសម្លៀកបំពាក់ សុទ្ធសឹងត្រូវបាននាំចេញទៅក្រៅប្រទេស ដែលតំណាងឱ្យប្រមាណ ៨០% នៃការនាំចេញផលិតផលរបស់កម្ពុជា ហើយទីផ្សារសំខាន់ៗសម្រាប់ផលិតផលវាយនភ័ណ្ឌ និងសម្លៀកបំពាក់មានចំនួនបីគឺ សហរដ្ឋអាមេរិក សហភាពអឺរ៉ុប និងហុងកុង។

ជាក់ស្តែងរោងចក្រដែលបង្កើតឡើងដោយជនជាតិបរទេស ម្ចាស់ហ៊ុនមិនមែនជាជនជាតិខ្មែរបានមកដាក់វិនិយោគ ជួលទីតាំង អាគារ ឡាន គ្រឿងចក្រ ម៉ាស៊ីន គ្រឿងបរិក្ខារសំរាប់បំពេញតំរូវការខ្សែសង្វាក់ផលិតកម្ម ការនាំចូលនូវវត្ថុធាតុដើម គ្រឿងបន្សំផលិតកម្ម កំលាំងពលកម្មជំនាញ ឬកំលាំងពលកម្មក្នុងស្រុកផ្ទាល់ ត្រូវគោរពតាមច្បាប់របស់ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក៏ដូចជាការទិញលក់ក្នុងស្រុក ឬ ការនាំចេញ ឬការបំរើឱ្យរោងចក្រកាត់ដេរ ស្បែកជើង កាបូប អំពូល ចំណីសត្វ ល ការវេចខ្ចប់សំរាប់នាំចេញ។ គ្រប់សកម្មភាពអាជីវកម្មទាំងអស់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្ទៃក្នុងត្រូវសម្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យដើម្បីជាគ្រឹះសម្រាប់ជំហានបន្ទាប់។ដោយសារតែវិស័យរោងចក្រនៅកម្ពុជាមានសន្ទុះរីកចំរើនខ្លាំង ដូច្នេះនាងខ្ញុំសម្រេចចិត្តជ្រើសរើសយកប្រធានបទពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់រោងចក្រ **វីង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក (២០២៣)** យកមកសិក្សាស្រាវជ្រាវ នឹងរៀបចំរបាយការណ៍បញ្ចប់ការសិក្សាថ្នាក់បរិញ្ញាបត្រជាន់ខ្ពស់។

១.២ ចំណោទបញ្ហានៃការស្រាវជ្រាវ

ជាទូទៅបញ្ហាអាចកើតមានឡើងនៅគ្រប់ពេលវេលា និងគ្រប់ទីកន្លែង។ ដូចនេះក្នុងនាមជាម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន អ្នកគ្រប់គ្រង ឬជាបុគ្គលិកក៏ដោយក៏ត្រូវដឹងដែរថា តើមានបញ្ហាប្រឈមអ្វីខ្លះដែលគេជួបប្រទះសព្វថ្ងៃ។ មិនថាគ្រប់វិស័យអាជីវកម្មរកស៊ីទាំងអស់សុទ្ធតែត្រូវស្វែងយល់ និងរកដំណោះស្រាយចំពោះបញ្ហាទាំងនោះ ព្រោះថាបរិយាកាសតែងតែមានភាពបត់បែន រីឯបញ្ហាក៏ប្លែកទៅតាមនោះដូចគ្នាដែរ។ ដើម្បីជាទុន និងកញ្ចក់សម្រាប់ឆ្លុះបញ្ចាំង ពីទិដ្ឋភាពទូទៅជុំវិញប្រធានបទនៃ ការធ្វើសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក យើងគម្បីស្វែងយល់ពីសំណួរដែលមានដូចខាងក្រោមនេះ៖

- ១. តើសវនករឯករាជ្យបានរៀបចំផែនការអ្វីខ្លះ សម្រាប់ធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ?
- ២. តើមាននីតិវិធីអ្វីខ្លះ ដើម្បីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក?

១.៣ គោលបំណងនៃការស្រាវជ្រាវ

ការស្រាវជ្រាវមានគោលបំណងទៅលើចំណុចសំខាន់ៗនៅក្នុងប្រធានបទ «សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក (២០២៣)» ដែលមានដូចខាងក្រោមនេះ៖

- ស្ថានភាពទូទៅរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក
- ផែនការរបស់សវនករឯករាជ្យសំរាប់ធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- នីតិវិធីនៃការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- ចំណុចខ្លាំង និងចំណុចខ្សោយរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក
- សេចក្តីសន្និដ្ឋាន និង ការផ្តល់អនុសាសន៍

១.៤ ដែនកំណត់ និងវិសាលភាពនៃការស្រាវជ្រាវ

១.៤.១ ដែនកំណត់នៃការសិក្សាស្រាវជ្រាវ

ការសិក្សាស្រាវជ្រាវនេះគឺផ្ដោតតែលើប្រធានបទ និងការអនុវត្តការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក ចំពោះបញ្ហាផ្សេងៗដែលមិនទាក់ទងនឹងប្រធានបទ ខ្ញុំមិនបានលើកយកមកសរសេរលំអិតនោះទេ។ ហើយអ្វីដែលយកមកសរសេរក្នុងរបាយការណ៍នេះជាទិន្នន័យដែលប្រមូលបានពីអង្គភាពខាងលើផ្តល់ឱ្យតាមរយៈការស្រាវជ្រាវ ចុះទៅសិក្សាដល់ទីតាំងផ្ទាល់ ជួបជាមួយបុគ្គលិកផ្ទាល់ និងការវិភាគផ្ទាល់។ ក្នុងនោះផងដែរខ្ញុំសង្ឃឹមថាក្រោយកាបញ្ចប់របាយការណ៍ស្រាវជ្រាវនេះនាងខ្ញុំទទួលបានចំណេះដឹងថ្មីៗបន្ថែមតាមរយៈការសរសេររបាយការណ៍នេះដោយមានផ្សារភ្ជាប់ទ្រឹស្តី និងការអនុវត្តប្រកបដោយបទពិសោធន៍។ រោងចក្រមានទីតាំងនៅលើផ្លូវទំនប់កប់ស្រូវ(ផ្លូវវិមានឈ្នះៗ) ភូមិជង្រែក សង្កាត់ត្រពាំងក្រសាំង ខណ្ឌពោធិ៍សែនជ័យ រាជធានីភ្នំពេញ។

១.៤.២ វិសាលភាពនៃការស្រាវជ្រាវ

ដោយសារការសិក្សាស្រាវជ្រាវនេះមានរយៈពេលកំណត់ហើយឯកសារមួយចំនួនរបស់រោងចក្រ ជាឯកសារសំងាត់។ ហេតុដូច្នេះធ្វើឱ្យនាងខ្ញុំមានការលំបាកខ្លះៗក្នុងការប្រមូលទិន្នន័យឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងពេញ

លេញ។ ហេតុនេះនាងខ្ញុំសូមធ្វើការផ្ដោតសំខាន់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយី ជឹង ឯ.ក ក្នុងឆ្នាំ២០២៣ មកសិក្សាតែប៉ុណ្ណោះ។

១.៥ វិធីសាស្ត្រនៃការស្រាវជ្រាវ

ក. វិធីសាស្ត្រប្រមូលទិន្នន័យ៖

• ទិន្នន័យចម្បង៖ ជាទិន្នន័យដែលរកបានពីការចុះសិក្សាស្រាវជ្រាវផ្ទាល់ ដែលមានដូចជា ជួបសម្ភាសន៍ផ្ទាល់ជាមួយលោកប្រធានផ្នែកគណនេយ្យ ទាក់ទងនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជួបសន្ទនាផ្ទាល់ ជាមួយបុគ្គលិកធនាគារមួយចំនួនក្នុងគោលបំណងសុំការពន្យល់ និងសាកសួរអំពី ព័ត៌មានទូទៅស្តីពីធនាគារ។

• ទិន្នន័យបន្ទាប់បន្សំ៖ ជាប្រភេទទិន្នន័យដែលមានស្រាប់ ហើយធ្លាប់មានគេសិក្សាចម្លងហើយដូចជាការចុះកម្មសិក្សាផ្ទាល់ទៅទិន្នន័យដែលត្រូវការ និងរបាយការណ៍លទ្ធផល និងតារាតុល្យការរបស់ធនាគារ ឯកសារមានស្រាប់ដែលតម្កល់ទុកនៅបណ្ណាល័យ នៃសាកលវិទ្យាល័យវ៉ាន់ដា ឯកសារនានាដែលទទួលបាន មកពីគេហទំព័រ (Website) និងឯកសារផ្សេងៗដែលពាក់ព័ន្ធនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ខ. វិធីសាស្ត្រនៃការវិភាគទិន្នន័យ៖

សម្រាប់វិធីសាស្ត្រនៃការវិភាគទិន្នន័យដែលប្រមូលបាន នាងខ្ញុំបានជ្រើសរើសយកវិធីសាស្ត្រវិភាគ តាមបែបបរិមាណ។ ការវិភាគបែបបរិមាណ គឺចាំបាច់ត្រូវប្រើប្រាស់កម្មវិធីកុំព្យូទ័រមួយចំនួនជាជំនួយក្នុងការគណនាដូចជាកម្មវិធី Microsoft Excel ជាដើមដើម្បីផ្តល់បានភាពងាយស្រួលដូចជាការវិភាគទិន្នន័យ។ ចំពោះវិធីសាស្ត្រសិក្សាស្រាវជ្រាវនេះ គឺនាងខ្ញុំបានប្រើប្រាស់ចំនួន៣វិធីសាស្ត្រដូចជា វិធីសាស្ត្រវិភាគតាម ជួរដេក វិធីសាស្ត្រវិភាគតាមជួរឈរ និងវិធីសាស្ត្រវិភាគតាមអនុបាត។

១.៦ សារៈសំខាន់នៃការស្រាវជ្រាវ

សារៈសំខាន់នៃការសិក្សាស្រាវជ្រាវលើប្រធានបទ គឺរំពឹងទុកថានឹងមានអ្នកទទួលបានផលពីផ្នែកគឺ នាងខ្ញុំផ្ទាល់ និង រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជឹង ឯ.ក។

❖ សារៈប្រយោជន៍សំរាប់នាងខ្ញុំផ្ទាល់

- ទទួលបានចំណេះដឹងបន្ថែមអំពីស្ថានភាពទូទៅរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជឹង ឯ.ក។
- យល់ដឹងកាន់តែច្រើនថែមទៀតអំពីដំណើរការនៃការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ បន្ថែមលើទ្រឹស្តីដែលបានសិក្សាកន្លងមក។
- ទទួលបានបទពិសោធន៍ខ្លះៗអំពីការងារសវនកម្មរបស់សវនករឯករាជ្យ។
- ធ្វើឱ្យខ្ញុំបានទទួលនូវការដឹងបន្ថែមអំពីការស្រាវជ្រាវ ការចងក្រង ដើម្បីបានជារបាយការណ៍ជ័យមានសារៈសំខាន់នេះ។
- ទុកជាឯកសារសំរាប់និស្សិតជំនាន់ក្រោយៗទៀត។

❖ សារៈសំខាន់ដល់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជឹង ឯ.ក

- យល់ដឹងពីចំណុចខ្លាំង និង ចំណុចខ្សោយ និងទទួលបាននូវអនុសាសន៍ល្អនានា នៅពេលនាងខ្ញុំបញ្ចប់ការស្រាវជ្រាវ។
- ជាឱកាសដល់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជឹង ឯ.ក ដែលអាចធ្វើការអភិវឌ្ឍន៍ និង ទទួលបានការផ្សព្វផ្សាយជាប្រយោលទៅកាន់សាធារណៈជន តាមរយៈការស្រាវជ្រាវរបស់នាងខ្ញុំ។

❖ សារៈសំខាន់ចំពោះសង្គមជាតិ

- ប្រទេសជាតិសំបូរទៅដោយធនធានមនុស្ស ជាសរសរទ្រូងរបស់ប្រទេសជាតិ ជាមនុស្សមានការសិក្សា ស្រាវជ្រាវស្តែងយល់ច្បាស់នូវភាពជាក់ស្តែង ពិតប្រាកដ មិនស្ថិតក្រោមការពង្វក់របស់ជនរង្វេង។
- ការសិក្សា ស្រាវជ្រាវ វិភាគ រួចចងក្រដាសៀវភៅទុកឱ្យក្មេងជំនាន់ក្រោយសិក្សា ស្វែងយល់បន្ត។

១.៧ រចនាសម្ព័ន្ធនៃការស្រាវជ្រាវ

ក្នុងការសិក្សាស្រាវជ្រាវសរសេររបាយការណ៍នេះត្រូវបានចែកចេញជា ៥ ជំពូកដូចខាងក្រោម៖

ជំពូកទី១ ៖ សេចក្តីផ្តើម

នៅក្នុងជំពូកនេះបាននិយាយអំពីលំនាំបញ្ហានៃការស្រាវជ្រាវ ចំណោទបញ្ហានៃការស្រាវជ្រាវ គោលបំណងនៃការស្រាវជ្រាវ ដែនកំណត់ និង វិសាលភាពនៃការស្រាវជ្រាវ វិធីសាស្ត្រនៃការស្រាវជ្រាវ សារៈសំខាន់នៃការស្រាវជ្រាវ និង រចនាសម្ព័ន្ធនៃការស្រាវជ្រាវ។

ជំពូកទី២ ៖ រំលឹកទ្រឹស្តី

ជំពូកនេះនិយាយអំពី និយមន័យសវនកម្ម ប្រវត្តិសវនកម្ម ប្រភេទសវនកម្ម និយមន័យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ប្រវត្តិរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក និង ទ្រឹស្តីសំខាន់ៗផ្សេងទៀតដែលជាប់ទាក់ទងទៅនឹងប្រធានបទនៃការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ជំពូកទី៣ ៖ លទ្ធផលនៃការស្រាវជ្រាវ

និយាយពីលទ្ធផលដែលទទួលបានពីការស្រាវជ្រាវគឺ លើកឡើងពីស្ថានភាពទូទៅរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក ប្រវត្តិត្រួសៗរបស់រោងចក្រ រឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក ទីតាំងរបស់រោងចក្រ ទស្សនៈវិស័យបេសកកម្ម និងគុណតម្លៃរបស់រោងចក្រ និង រចនាសម្ព័ន្ធរបស់រោងចក្រផងដែរ។ សមាសធាតុនៃរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់រោងចក្រក្រោយពេលធ្វើសវនកម្មរួច និងនីតិវិធីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍។

ជំពូកទី៤ ៖ ការវិភាគលើចំណុចខ្លាំង និងចំណុចខ្សោយ

ជំពូកនេះនិយាយអំពីការវិភាគទៅលើចំណុចទាំងអស់ដែលបានអនុវត្តជាក់ស្តែង គឺក្នុងគោលបំណងវិភាគឱ្យឃើញនូវចំណុចខ្វះខាតទាំងឡាយដើម្បីធ្វើការកែលម្អ។

ជំពូកទី៥ ៖ សេចក្តីសន្និដ្ឋាន និងការផ្តល់អនុសាសន៍

ជំពូកនេះនិយាយអំពីការធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើគ្រប់ចំណុចទាំងអស់ និង ផ្តល់ជាយោបល់អនុសាសន៍ទៅលើចំណុចដែលត្រូវកែលម្អ។

ជំពូកទី២
រំលឹកច្រើន

ជំពូកទី២

សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
២.១ លក្ខណៈទូទៅនៃសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ

២.១.១ និយមន័យសវនកម្ម

សវនកម្ម គឺជាមុខវិជ្ជាម្យ៉ាងដែលតាមដាន ឆែកឆេរ រុករក ស្នាក់បាប់ ប្រមូលភស្តុតាង ប្រឹក្សាយោបល់ ឬផ្សេងៗទៀត ដើម្បីជួយដល់ការស្រាវជ្រាវក្នុងការស្វែងរកកំហុសរបស់អ្នកប្រតិបត្តិ សវនកម្មមិនមែនជាអ្នកប្រតិបត្តិទេ។ សវនកម្មគឺដើររកកំហុស ដើររកអ្វីដែលខុសប្រក្រតី ឆែកឆេរទៅលើទិន្នន័យ មើលបញ្ជីគណនេយ្យ ទូរលេខ មើលពី Balance ក្នុងសៀវភៅ និង Balance ជាក់ស្តែង គឺត្រូវតែស្មើគ្នាទៅលើគ្រប់រឿងទាំងអស់។¹

សវនកម្ម គឺជាដំណើរការនៃការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកជាមួយព័ត៌មានគណនេយ្យផ្សេងទៀតរបស់អង្គភាពអាជីវកម្ម។ វាគឺជានីតិវិធី ជាប្រព័ន្ធដែលស្ថានភាពសេដ្ឋកិច្ចរបស់អង្គភាពត្រូវបានវិភាគ ហើយបុគ្គលដែលទទួលខុសត្រូវក្នុងដំណើរការនេះត្រូវបានគេហៅថា “សវនករ”។

សវនកម្ម គឺជាសកម្មភាពផ្ទៀងផ្ទាត់ទៅនឹងកន្លែងដូចជាការត្រួតពិនិត្យឬការពិនិត្យលើដំណើរការ ឬប្រព័ន្ធគុណភាពដើម្បីធានានូវការអនុលោមទៅតាមតម្រូវការ។ ការធ្វើសវនកម្មមួយអាចអនុវត្តទៅលើអង្គភាពទាំងមូល ឬអាចមានលក្ខណៈជាក់លាក់ចំពោះដំណើរការ។²

សវនកម្ម ជាប្រព័ន្ធឯករាជ្យ និង ឯកភាពសម្រាប់ទទួលបានភស្តុតាងសវនកម្ម (កំណត់ត្រាការពិត ឬព័ត៌មានផ្សេងទៀតដែលពាក់ព័ន្ធ និង ផ្ទៀងផ្ទាត់) និងវាយតម្លៃវាដោយមានគោលបំណងដើម្បីកំណត់វិសាលភាពដែលមានលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យសវនកម្ម(សំណុំគោលនយោបាយនីតិវិធី ឬតម្រូវការ) ត្រូវបានបំពេញ។³

២.១.២ ប្រភេទសវនកម្ម

នៅដំណាក់កាលដំបូងនៃអរិយធម៌វិធីសាស្ត្រនៃការរក្សាគណនីគឺមិនមានភាពច្បាស់លាស់។ បុគ្គលនោះធ្លាប់ស្តាប់គណនីដែលអានដោយគណនេយ្យកម្លាំងដើម្បីពិនិត្យមើលពួកគេត្រូវបានគេស្គាល់ថាជាសវនករ។ ការធ្វើសវនកម្មមានអាយុកាលដូចគណនេយ្យ ហើយមានសញ្ញាណនៃអត្ថិភាពរបស់វានៅក្នុងវប្បធម៌បុរាណទាំងអស់ដូចជាមេសូប៉ូតាមៀ ក្រិក អេហ្ស៊ីប រ៉ូម ចក្រភពអង់គ្លេស និងឥណ្ឌា ។ Arthashastra ដោយ Anuths ច្បាប់លម្អិតសម្រាប់គណនេយ្យ និងសវនកម្មហិរញ្ញវត្ថុសាធារណៈ នៅសម័យបុរាណគោលបំណងសំខាន់នៃសវនកម្មគឺដើម្បីទទួលបានព័ត៌មានអំពីប្រព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុនិងកំណត់ត្រាអាជីវកម្ម។ ទោះយ៉ាងណាក៏ដោយ ថ្មីនេះសវនកម្មបានចាប់ផ្តើមរួមបញ្ចូលនូវប្រធានបទ មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុដូចជាសុវត្ថិភាពសន្តិសុខ ការអនុវត្តប្រព័ន្ធព័ត៌មាន និង កង្វល់បរិស្ថាន។ ជាមួយអង្គការមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ និង ទីភ្នាក់ងាររដ្ឋាភិបាលមានការកើនឡើងនូវតម្រូវការក្នុងការធ្វើសវនកម្ម ដោយពិនិត្យមើលឃើញពីភាពជោគជ័យរបស់ពួកគេក្នុងការបំពេញនូវគោលបំណងបេសកកម្មនៃអាជីវកម្ម។ ប្រភពដើមនៃការធ្វើសវនកម្មអាចមានដើមកំណើតនៅ សតវត្សរ៍ទី១៨ នៅពេលដែលការអនុវត្តផលិតកម្មទ្រង់ទ្រាយធំបានវិវត្តជាលទ្ធផលនៃបដិវត្តន៍ឧស្សាហកម្ម។ ប្រព័ន្ធនៃការត្រួតពិនិត្យ និងការត្រួតពិនិត្យរាប់ត្រូវបានអនុវត្តដើម្បីរក្សាគណនីសាធារណៈនៅដើមសម័យអេហ្ស៊ីប

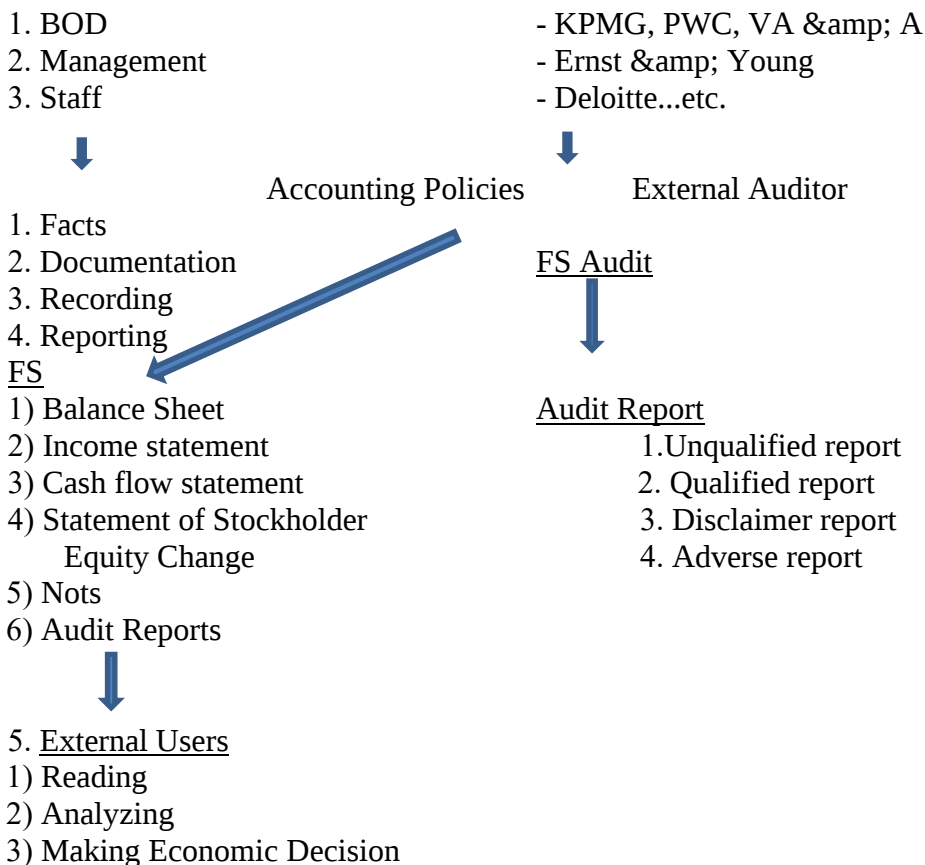
¹ <https://www.google.com> Ex: 23-01-2025
² <https://l.facebook.com/l.php> Ex: 23-01-2025
³ <https://l.facebook.com/l.php> Ex: 23-01-2025

ក្រិច និងរ៉ូម។ ទសវត្សចុងក្រោយនៃសតវត្សទី ១៥ គឺជាកំឡុងពេលដ៏សំខាន់មួយដែលកម្លាំងព្រៃបានដំបូង ត្រូវបានផ្តល់ដោយអាជីវកម្ម និង ពាណិជ្ជកម្មដោយក្រុមហ៊ុន Renaissance នៅក្នុងប្រទេសអ៊ីតាលី ហើយ គោលការណ៍នៃការធ្វើបញ្ជីឈ្មោះទ្រព្យត្រូវបានវិវត្ត និង បោះពុម្ពនៅឆ្នាំ១៤៩៤ នៅទីក្រុង Venice ប្រទេសអ៊ីតាលីដោយ Luca Paciolo។ ប្រព័ន្ធគណនេយ្យនេះមានសមត្ថភាពអាចកត់ត្រាលំហូរប្រតិបត្តិការលក់រាយ។ បដិវត្តន៍ឧស្សាហកម្មនៃប្រទេសអង់គ្លេស គឺជាចំណុចសំខាន់មួយទៀតនៅក្នុងប្រវត្តិសាស្ត្រពាណិជ្ជកម្ម និងអាជីវកម្មបដិវត្តន៍ឧស្សាហកម្មបាននាំឱ្យមានការពង្រីកទំហំនៃប្រតិបត្តិការជួញដូរ ដែលបង្ខំឱ្យបើកប្រាក់កាន់តែច្រើន ហើយពាណិជ្ជករ ធម្មតាត្រូវបានគេបង្ខំឱ្យផ្សំជាមួយភាពជាដៃគូជាមួយអ្នកដទៃ។ ដូច្នេះសហគ្រាសធំមួយត្រូវបានបង្កើតឡើងក្នុងទម្រង់ជាក្រុមហ៊ុនដៃគូ និង ក្រុមហ៊ុនភាគហ៊ុនរួមគ្នា។ ការរីកចម្រើននៃសហគ្រាសពាណិជ្ជកម្មមុននិងក្រោយបដិវត្តន៍នេះបានអមជាមួយប្រព័ន្ធគណនេយ្យប្រសើរឡើង។ ក្រៅពីនេះក្រុមហ៊ុនអង់គ្លេសបានធ្វើឱ្យម្ចាស់ភាគហ៊ុនដឹងថាសវនកម្មឯករាជ្យ និង មិនលំអៀងអាចការពារផលប្រយោជន៍របស់ពួកគេបានយ៉ាងល្អ។ ការវិវត្តបែបនេះមានឥទ្ធិពលផ្ទាល់ទៅលើការវិវត្តនៃការអនុវត្តសវនកម្ម ប៉ុន្តែការធ្វើសវនកម្មគណនីជំនួញមិនអាចមានលក្ខណៈស្តង់ដាររហូតដល់សតវត្សទី ១៩ ។ ធម្មនុញ្ញមួយបាន បញ្ចូលវិទ្យាស្ថានគណនេយ្យក្នុងប្រទេសអង់គ្លេសនិងដែលនៅថ្ងៃទី ១១ ខែឧសភាឆ្នាំ ១៨៨០ គោលបំណងសំខាន់នៃការបញ្ចូលនេះគឺដើម្បីរៀបចំសវនករ។

២.១.៣ ប្រភេទនៃសវនកម្ម

សវនកម្មមានពីរប្រភេទគឺ៖ សវនកម្មផ្ទៃក្រៅ និង សវនកម្មផ្ទៃក្នុង

❖ សវនកម្មផ្ទៃក្រៅ (External Audit)

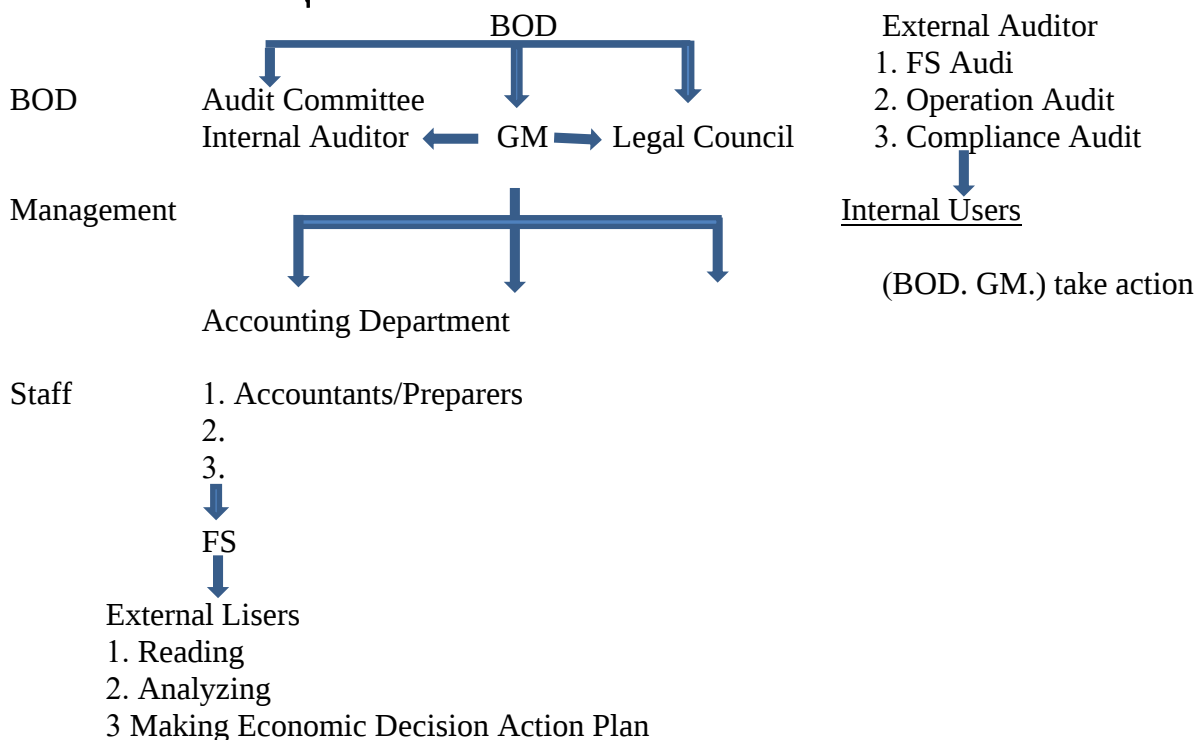


សវនកម្មផ្ទៃក្រៅ (External Audit) : គឺជាវិធីសាស្ត្រតាមដាន ឆែកឆេរ ប្រមូលភស្តុតាង រួចវាយតម្លៃ ថា តើអ្នកគ្រប់គ្រងរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (Financial Statement) ស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យដែរឬទេ រួចចេញរបាយការណ៍សវនកម្មមានលក្ខណៈ៤យ៉ាងគឺ៖ 1. Unqualified, 2. Qualified, 3. Disclaimer, 4. Adverse ជូនអ្នកប្រើប្រាស់ខាងក្រៅ ដើម្បីអាន វិភាគ និង ធ្វើការសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ច។

របាយការណ៍សវនកម្មមាន ៤ យ៉ាងគឺ៖

1. Unqualified Opinion: របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យទាំងស្រុង មិនមានបញ្ហាធំដុំ នោះទេ។
2. Qualified Opinion: របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យ ប៉ុន្តែលើកលែងចំណុចខ្លះ។
3. Disclaimer Opinion: សវនករមិនហ៊ានបញ្ចេញយោបល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ថាស្របតាមស្តង់ដារ គណនេយ្យ មិនស្របនោះទេ។
4. Adverse Opinion: របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យនោះទេ។

❖ សវនកម្មផ្ទៃក្នុង (Internal Audit)



សវនកម្មផ្ទៃក្នុង (Internal Audit) : គឺជាវិធីសាស្ត្រតាមដាន ឆែកឆេរ ប្រមូលភស្តុតាង រួចវាយតម្លៃថា តើក្រុមប្រតិបត្តិបានធ្វើតាមនិងគោរពតាមគោលនយោបាយដែល BOD បានសម្រេចឬទេ? រួចចេញរបាយការណ៍សវនកម្មជូនអ្នកប្រើប្រាស់ខាងក្នុង ដើម្បីអាន វិភាគ និងចាត់វិធានការ។ សវនកម្មផ្ទៃក្នុងក៏ជួយត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផងដែរ។

២.២ ផែនការរបស់សវនករឯករាជ្យសម្រាប់ធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

២.២.១ និយមន័យផែនការ

ផែនការ គឺជាគម្រោងការងារណាមួយ ដែលលើកឡើងប្រកបដោយការត្រិះរិះពិចារណា មានបទដ្ឋានត្រឹមត្រូវ មានលក្ខណៈវិទ្យាសាស្ត្រ ហើយអាចអនុវត្តបាន ។

ផែនការ គឺជាដំណើរការនៃការកំណត់គោលដៅអង្គភាព និងសម្រេចចិត្តនូវវិធីដែលល្អបំផុត ដើម្បីសម្រេចគោលដៅទាំងនោះ ។

ផែនការ គឺជាការរៀបចំកាលវិភាគ សកម្មភាព យុទ្ធសាស្ត្រ ដើម្បីសម្រេចបាននូវ គោលដៅ និងគោលបំណង។ ការរៀបចំផែនការយើងត្រូវគិតពីសកម្មភាពនៅពេលអនាគត នូវអ្វីដែលយើងចង់បាន និងអ្វីដែលយើងអាចធ្វើបាន ជាជំហានៗ ដោយត្រូវស្វែងរកធាតុផ្សំដែលយើងអាចសម្រេចវាបាន។

២.២.២ សារៈសំខាន់នៃការធ្វើផែនការ

ការធ្វើផែនការផ្តល់នូវសារៈសំខាន់ជាច្រើនសម្រាប់អ្នកអនុវត្តន៍គម្រោង ឬសកម្មភាព ក្នុងនោះរួមមាន៖

- ផ្តល់នូវទិសដៅ ការធ្វើផែនការជាចំណុចសំខាន់សម្រាប់ជួយដល់អ្នកអនុវត្តន៍គម្រោង ឬ សកម្មភាពដឹងច្បាស់ពីគោលដៅ ឬទិសដៅដែលពួកគេចង់សម្រេចបាននៅក្នុងគម្រោង។
- សម្របសម្រួលការធ្វើផែនការអាចភ្ជាប់រាល់ការប្រឹងប្រែងទាំងអស់របស់អ្នកអនុវត្តគម្រោងសកម្មភាពក្នុងការសម្របសម្រួលធ្វើអ្វីមួយជាមួយអ្នកពាក់ព័ន្ធ។
- ផ្តល់នូវខ្នាតគំរូ ការធ្វើផែនការអាចឱ្យអ្នកដឹង ឬស្គាល់ពីទំហំនៃប្រតិបត្តិការងារ ដែលអាច ជួយអ្នកក្នុងការកំណត់ និងផ្តល់នូវខ្នាតគំរូជាក់លាក់មួយនៅក្នុងគម្រោង។
- បញ្ជាក់ ការធ្វើផែនការអាចផ្តល់នូវភាពច្បាស់លាស់នៃគោលបំណង សកម្មភាព និងធនធានដែលអ្នកអនុវត្តត្រូវដឹងមុននឹងធ្វើសកម្មភាព។

២.២.៣ ប្រភេទនៃផែនការ

ផែនការមានច្រើនប្រភេទដូចជា៖

- ផែនការរយៈពេលវែង (៥ឆ្នាំ) ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រ
- ផែនការរយៈពេលមធ្យម (៣ឆ្នាំ) ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រ និងផែនការប្រតិបត្តិ
- ផែនការរយៈពេលខ្លី (១ឆ្នាំ) ផែនការប្រតិបត្តិ
- **អំពីផែនការការងារសវនកម្ម**
 - ស្វែងយល់ពីអង្គភាពរងសវនកម្ម
 - ការផ្លាស់ប្តូរប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រង
 - កម្មវត្ថុ និងដែនកំណត់សវនកម្ម (ពិនិត្យមើលក្នុងកំរិតណាមានTool)
 - បញ្ហាគណនេយ្យ និងសវនកម្ម (បើចុះទៅជួបបញ្ហា ហើយដោះស្រាយយ៉ាងណា មានន័យថា មន្ត្រីសវនកម្ម ត្រូវផ្តល់យោបល់ឱ្យមានការដោះស្រាយនៅពេលជួបបញ្ហា គឺសវនករត្រូវរកវិធីសាស្ត្រដោះស្រាយទោះបីតាមរូបភាពណាក៏ដោយ)
 - កម្មវិធីសវនកម្ម (ចង្អុលបង្ហាញឱ្យសវនករចុះទៅរកកន្លែងដែលមានហានិភ័យខ្ពស់)
 - ការផ្លាស់ប្តូរផែនការសវនកម្ម (ចង់បញ្ជាក់ពីការពិនិត្យរបស់សវនករដែលរកឃើញ ហើយឱ្យមានការផ្លាស់ប្តូរនូវផែនការរបស់គាត់ ដែលត្រូវបន្តស៊ើបអង្កេត)
 - ពេលវេលានៃរបាយការណ៍សវនកម្ម (ត្រូវធ្វើឱ្យទាន់ពេលវេលារបាយការណ៍ និងជាក់លាក់)
 - គណប្រតិភូសវនកម្ម (ជ្រើសរើសក្រុមការងារមានចន្លោះសម្ព័ន្ធដឹកនាំ និងអ្នកដឹកនាំនោះត្រូវមានបទពិសោធន៍ខ្ពស់)

- ការអនុម័តផែនការសវនកម្មដោយអគ្គសវនកម្ម

២.៣ នីតិវិធីនៃការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

២.៣.១ និយមន័យនីតិវិធីសវនកម្ម

នីតិវិធីសវនកម្ម គឺជាជំហានជាក់លាក់ និងបច្ចេកទេសដែលសវនករប្រើដើម្បីប្រមូលភស្តុតាង និងវាយតម្លៃភាពត្រឹមត្រូវ និងភាពជឿជាក់នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ នីតិវិធីទាំងនេះជួយឱ្យសវនករបង្កើតមតិមួយថា តើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបង្ហាញពីទិដ្ឋភាពពិត និងយុត្តិធម៌នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនឬអត់។

ឧទាហរណ៍នៃនីតិវិធីសវនកម្ម៖

ត្រួតពិនិត្យការបញ្ចេញទិញ និងវិក្កយបត្រអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖ ដើម្បីផ្ទៀងផ្ទាត់អត្ថិភាព និងការវាយតម្លៃនៃសារពើភ័ណ្ឌ។
ការសង្កេតលើចំនួនសារពើភ័ណ្ឌរាងកាយ៖ ដើម្បីវាយតម្លៃភាពត្រឹមត្រូវនៃកំណត់ត្រាសារពើភ័ណ្ឌ។
ការបញ្ជាក់សមតុល្យបំណុលជាមួយអតិថិជន៖ ដើម្បីផ្ទៀងផ្ទាត់អត្ថិភាព និងការវាយតម្លៃនៃអ្នកទទួល។
អនុវត្តការគណនាការចំណាយរំលោះឡើងវិញ៖ ដើម្បីធានាថាវាត្រូវបានគណនាត្រឹមត្រូវ។ ការវិភាគនិន្នាការចំណូលដើម្បីកំណត់អត្តសញ្ញាណការប្រែប្រួលមិនធម្មតាដែលអាចកើតមាន។

២.៣.២ សារៈសំខាន់នៃនីតិវិធីសវនកម្ម

នីតិវិធីសវនកម្មត្រូវបានអនុវត្តដើម្បីសាកល្បងការអះអាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ដូច្នេះជំហានដំបូងក្នុងការពន្យល់អំពីនីតិវិធីសវនកម្មគឺដើម្បីកំណត់អត្តសញ្ញាណការអះអាងដែលត្រូវធ្វើតេស្ត។

ការអះអាងដែលបង្កប់នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដូចដែលបានប្រើដោយសវនករដើម្បីពិចារណាប្រភេទផ្សេងគ្នានៃសវនកម្មដែលមានសក្តានុពលដែលអាចកើតមាន អាចមានទម្រង់ដូចខាងក្រោម៖

➤ **ភាពពេញលេញ**

នេះមានន័យថា ប្រតិបត្តិការទាំងអស់ត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពោលគឺទ្រព្យសកម្ម បំណុល ផលប្រយោជន៍ភាគហ៊ុនទាំងអស់ (ដើមទុន និងទុនបំរុង) និងការបង្ហាញផ្សេងទៀតត្រូវបានបញ្ចូលក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

➤ **ការកើតឡើង**

ការអះអាងនេះមានន័យថា ប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ និងបញ្ហាផ្សេងទៀតដែលត្រូវបានកត់ត្រាពិតជាបានកើតឡើង - និងទាក់ទងនឹងអង្គការនេះ។

➤ **ការវាយតម្លៃនិងការបែងចែក**

នេះមានន័យថាធាតុទាំងអស់ត្រូវបានបញ្ចូលក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងបរិមាណសមស្របទៅតាមគោលការណ៍របស់ក្រុមហ៊ុន និងក្របខ័ណ្ឌរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលពាក់ព័ន្ធ។ លើសពីនេះ ការបែងចែក ឬការកែតម្រូវការវាយតម្លៃណាមួយដែលទាមទារ(ដូចជាការចុះខ្សោយ)ត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងព័ត៌មានផ្សេងទៀតត្រូវបានបង្ហាញដោយយុត្តិធម៌ និងក្នុងបរិមាណសមស្រប។

➤ **ចំណាត់ថ្នាក់និងការយល់ដឹង**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានបង្ហាញ និងលាតត្រដាងយ៉ាងត្រឹមត្រូវ ហើយការបង្ហាញត្រូវបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់លាស់ ដើម្បីធ្វើឱ្យពួកគេយល់បានចំពោះអ្នកប្រើប្រាស់។ ចំពោះបញ្ហានេះ ការបង្ហាញត្រូវប្រើភាសាសាមញ្ញ និងបញ្ហាដូចយ៉ាងច្បាស់ និងសង្ខេប។

➢ ភាពត្រឹមត្រូវ

ភាពត្រឹមត្រូវមានន័យថាបរិមាណ និងទិន្នន័យផ្សេងទៀតដែលទាក់ទងនឹងប្រតិបត្តិការ និង ព្រឹត្តិការណ៍ត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងបរិមាណត្រឹមត្រូវ ពោលគឺតាមចំនួនដែលបង្ហាញក្នុងឯកសារប្រភព។

➢ សិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ច

នេះមានន័យថា អង្គភាពមានសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មរបស់ខ្លួន ពោលគឺវាមានសេរីភាពក្នុងការប្រើប្រាស់ ឬបោះចោលទ្រព្យសម្បត្តិតាមដែលខ្លួនយល់ឃើញ។ លើសពីនេះ អង្គភាពត្រូវមានកាតព្វកិច្ចទូទាត់បំណុល ដែលបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

➢ អត្ថិភាព

នេះមានន័យថា ទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងផលប្រយោជន៍សមធម៌ (ដើមទុន និងទុនបម្រុង) មាន វត្តមានជាក់ស្តែង/ជាកម្មសិទ្ធិរបស់អង្គភាពនៅកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍។

➢ កាត់ផ្តាច់

នេះមានន័យថាប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរយៈពេលគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ - ឧទាហរណ៍ ប្រសិនបើទំនិញត្រូវបានប្រគល់ឱ្យមុនដំណាច់ឆ្នាំ ពួកគេត្រូវបានបញ្ចូលក្នុងថ្ងៃដើមនៃទំនិញ ដែលបានលក់ មិនមែនសារពើភ័ណ្ឌទេ។

២.៣.៣ ប្រភេទនៃនីតិវិធីសវនកម្ម

ប្រភេទសំខាន់ៗនៃនីតិវិធីសវនកម្ម៖

អធិការកិច្ច៖ ពិនិត្យកំណត់ត្រា ឯកសារ ឬទ្រព្យសម្បត្តិរបស់រដ្ឋ ដើម្បីផ្ទៀងផ្ទាត់ព័ត៌មាន។

ការសង្កេត៖ ការមើលដំណើរការ ឬនីតិវិធីរបស់ក្រុមហ៊ុនដើម្បីមើលពីរបៀបដែលពួកគេត្រូវបានអនុវត្ត។

ការបញ្ជាក់ខាងក្រៅ៖ ទទួលបានការផ្ទៀងផ្ទាត់ជាលាយលក្ខណ៍អក្សរពីភាគីទីបី (ឧ. ធនាគារ អតិថិជន) អំពី សមតុល្យគណនី ឬប្រតិបត្តិការ។

ការសាកសួរ៖ ការសួរដំណួររបស់បុគ្គលិកក្រុមហ៊ុនដើម្បីប្រមូលព័ត៌មាន។

ការគណនាឡើងវិញ៖ ផ្ទៀងផ្ទាត់ភាពត្រឹមត្រូវនៃការគណនាគណិតវិទ្យា។

ការអនុវត្តឡើងវិញ៖ ធ្វើឡើងវិញដោយឯករាជ្យនូវនីតិវិធីដែលបានអនុវត្តពីមុនរបស់អតិថិជន។

នីតិវិធីវិភាគ៖ ការវាយតម្លៃព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដោយសិក្សាពីនិន្នាការ សមាមាត្រ និងទំនាក់ទំនងរវាងទិន្នន័យ។ របៀបដែលនីតិវិធីសវនកម្មត្រូវបានប្រើ៖

នីតិវិធីសវនកម្មត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងដំណាក់កាលធ្វើផែនការការងាររាល់ឆ្នាំនិងដំណាក់កាលរាយការណ៍នៃ សវនកម្ម។ សវនករជ្រើសរើសនីតិវិធីសមស្របដោយផ្អែកលើគោលបំណងសវនកម្មជាក់លាក់ ហានិភ័យ ដែលបានវាយតម្លៃ និងលក្ខណៈនៃគណនីដែលកំពុងត្រូវបានពិនិត្យ។ គោលដៅគឺដើម្បីប្រមូលភស្តុតាង សវនកម្មគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្រប ដើម្បីគាំទ្រដល់មតិរបស់សវនករលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ជំពូកទី៣

លទ្ធផលនៃការស្រាវជ្រាវ

ជំពូកទី៣

**សវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
របស់រោងចក្រ ទី១ ចេញ តែកម្រិត ៦.ក**

៣.១ ស្ថានភាពទូទៅរបស់រោងចក្រ ទី១ ចេញ តែកម្រិត ៦.ក

៣.១.១ ប្រភេទរបស់រោងចក្រ ទី១ ចេញ តែកម្រិត ៦.ក

រោងចក្ររឹង ចេញ តែកម្រិត ៦.ក គឺជាសហគ្រាសបោះពុម្ពដ៏ទូលំទូលាយមួយដែលរួមបញ្ចូលគ្នានូវការចេញ និងការបោះពុម្ព ដែលមានឯកទេសក្នុងការផលិតក្រដាសកាតុងធ្វើកេស ប្រអប់ពណ៌ ប្រអប់វេចខ្ចប់កាតពណ៌ កាតព្យួរ ស្លឹកយ៉ែ ដែលមានគ្រប់ម៉ូត និងសំបុត្របែប។ វេចខ្ចប់គ្រឿងសំណង់គ្រឿងសម្អាងការវេចខ្ចប់ឧស្សាហកម្មអេឡិចត្រូនិក ការវេចខ្ចប់ប្រដាប់ក្មេងលេង ការវេចខ្ចប់ប្រអប់ស្បែកជើង ការវេចខ្ចប់ឧស្សាហកម្មវាយនភ័ណ្ឌ និងសម្លៀកបំពាក់។ ក្រុមហ៊ុននេះមានទីតាំងនៅភូមិ ជង្រុក សង្កាត់ ត្រពាំងក្រសាំង ខណ្ឌពោធិ៍សែនជ័យ រាជធានីភ្នំពេញ ដែលមានផ្ទៃដី ៨០,០០០ ម៉ែតការ៉េ លើផ្លូវវិមានឈ្នះៗនិងមានមធ្យោបាយធ្វើដំណើរដោយស្រួល សហគ្រាសផលិត និងចេញការវេចខ្ចប់ខាងក្រៅ រហូតដល់ការបោះពុម្ព។ ក្រុមហ៊ុនមានម៉ាស៊ីនខ្សែសង្វាក់ផលិតកម្មកម្រិតខ្ពស់ចំនួន២ ម៉ាស៊ីនបោះពុម្ព៣ពណ៌ ៤ពណ៌ ៥ពណ៌ និង៨ពណ៌ ម៉ាស៊ីនបោះពុម្ពរន្ទដោតល្បឿនលឿន ម៉ាស៊ីនកាត់ ម៉ាស៊ីនបោះពុម្ពអុហ្វសិត៤ពណ៌របស់ជប៉ុន។ ម៉ាស៊ីនបោះពុម្ព៥ពណ៌ និងម៉ាស៊ីនបោះពុម្ព៦ពណ៌ពេញ ម៉ាស៊ីនបោះពុម្ព CTP របស់អាឡឺម៉ង់ ម៉ាស៊ីនបិទដោយស្វ័យប្រវត្តិ ម៉ាស៊ីនក្រឡុកប្រអប់ស្វ័យប្រវត្តិ ម៉ាស៊ីនក្រឡុកប្រអប់ដោយដៃ ម៉ាស៊ីនអ៊ុតចង ម៉ាស៊ីនអ៊ុតកាំរស្មី UV ម៉ាស៊ីនដាក់បិទភ្ជាប់។ ម៉ាស៊ីនអ៊ុតត្រា ម៉ាស៊ីនបោះពុម្ពសញ្ញា ដើម្បីពង្រឹងគុណភាព និងបង្កើនគុណភាពផលិតផលក្រុមហ៊ុនបាននាំចូលឧបករណ៍ធ្វើតេស្តកម្រិតខ្ពស់ដូចជា៖ ឧបករណ៍វាស់កម្រិតពណ៌, ឧបករណ៍វាស់ស្ទង់ទឹកថ្នាំ, ឧបករណ៍វាស់កម្លាំងបំបែកមីក្រូកុំព្យូទ័រ, ឧបករណ៍វាស់កម្លាំងបង្គាប់មីក្រូកុំព្យូទ័រ។ល។ នាំចូលពីប្រទេសអាល្លឺម៉ង់ និងឧបករណ៍ធ្វើតេស្តរាប់សិបផ្សេងទៀត។

រោងចក្ររឹង ចេញ តែកម្រិត ៦.ក មានជំនាញក្នុងការផលិតក្រដាសកាតុងធ្វើកេស ប្រអប់ពណ៌ កាតពណ៌ ប្រអប់ក្រដាសកាតុងធ្វើកេស ប្រអប់ ប្រអប់ស្បែកជើង ក្រដាសរុំ កាតុង បាកូដ ស្លាក កាសែត សៀវភៅណែនាំផលិតផល ប័ណ្ណធានា ខិត្តប័ណ្ណពណ៌ ការបោះពុម្ពពណ៌ កាំរស្មី UV និងសេវាកម្មបោះពុម្ពពិសេសផ្សេងទៀត។

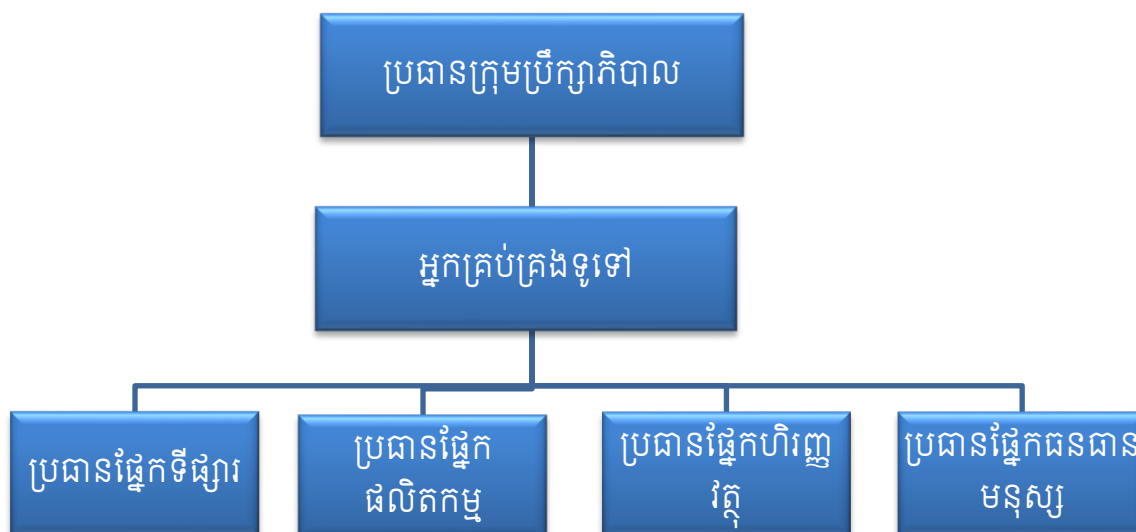
៣.១.២ ទស្សនវិស័យរបស់រោងចក្រទី១ ចេញ តែកម្រិត ៦.ក

របៀបធ្វើការរបស់យើងគឺសាមញ្ញ យើងព្យាយាមបញ្ចូលអ្វីគ្រប់យ៉ាងដែលយើងធ្វើដោយវិជ្ជាជីវៈ និងសុចរិតភាពផ្ទាល់ខ្លួន ការសម្លឹងឆ្ពោះទៅមុខ ស្មារតីច្នៃប្រឌិត និងបំណងប្រាថ្នាក្នុងការច្នៃប្រឌិតផលិតផលដែលផ្តល់នូវគុណភាពខ្ពស់បំផុតតាមស្តង់ដារវិជ្ជាជីវៈ។ ការផ្លាស់ប្តូរគ្រឿងម៉ាស៊ីន គ្រឿងចក្រ ជំនាន់ថ្មី ធ្វើឱ្យការផលិត មានគុណភាព ស្តង់ដារ ចំនួន ផលិតទាន់តម្រូវការអ្នកប្រើប្រាស់ និង បំពេញចិត្តអតិថិជនគ្រប់អាជីវកម្ម នៅសម័យបច្ចេកវិទ្យានេះបាន។ សេវាកម្មល្អ បុគ្គលិក មានភាពរួសរាយរាក់ទាក់ ធ្វើការដោយភ្ជាប់នូវក្រមសីលធម៌ល្អ ស្មារតីទទួលខុសត្រូវបានខ្ពស់ ដំណោះស្រាយបញ្ហាដោយគ្មានការអាក់អន់ ធ្វើឱ្យអតិថិជន មានទទួលបាននូវការបំរើបេសកកម្មផលិតផលមានគុណភាព និងសេវាកម្មល្អផងដែរ។

៣.១.៣. បេសកកម្មរបស់រោងចក្រនីង បេង តែកឃីជីង ៦.ក

ការវេចខ្ចប់ដោយប្រើក្រដាសកាតុង(កេស) សំដៅលើការវេចខ្ចប់ផលិតផលក្នុងប្រអប់ក្រដាស ដើម្បីការពារផលិតផល សម្រួលដល់ការផ្ទុក ការដឹកជញ្ជូន និងការដាក់តាំងលក់ផលិតផល ធ្វើឱ្យមានសោ ភណ្ឌភាពល្អ។ ការវេចខ្ចប់ដោយកេសកាតុង គឺជាវិធីសាស្ត្រវេចខ្ចប់ដែលគេនិយមប្រើប្រាស់យ៉ាងទូលំទូលាយ បំផុត។ ខុសពីការវេចខ្ចប់ដូចជាការតំឡើងប្រអប់ឈើ ការវេចខ្ចប់ចង់ក្រណាត់ និងការវេចខ្ចប់ប្រអប់ផ្លាស្ទិច។ ការវេចខ្ចប់តាមកេសកាតុងមានលក្ខណៈងាយស្រួល ទម្ងន់ស្រាល ការបោះពុម្ពក៏មានភាពងាយស្រួល ការ រចនាស្អាត តាមចំណង់ចំណូលចិត្ត និងមិនមានដុះផ្សិត ហើយតម្លៃទាបត្រូវបានប្រើប្រាស់យ៉ាងទូលំទូលាយ សម្រាប់ការលក់ ការវេចខ្ចប់ និងការដឹកជញ្ជូន ការវេចខ្ចប់ទំនិញ។

៣.១.៤ បេសកកម្មរបស់រោងចក្រនីង បេង តែកឃីជីង ៦.ក



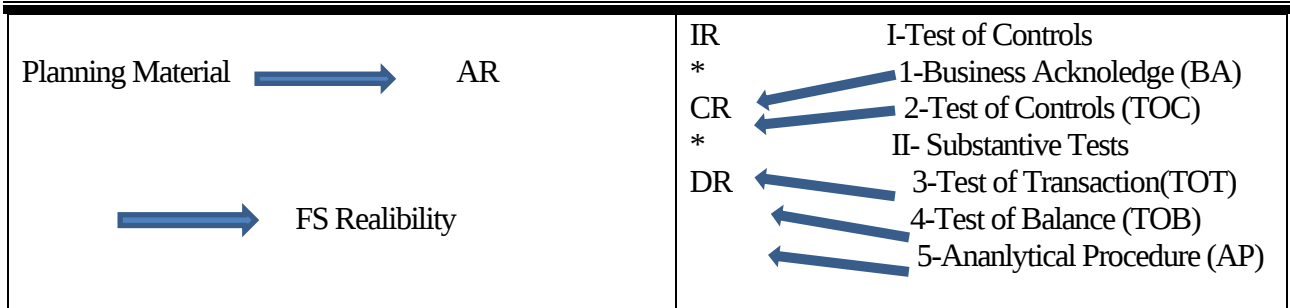
៣.២ ការរៀបចំផែនការសម្រាប់ធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោង ចក្រ នីង បេង តែកឃីជីង ៦. ក

- ដំណើរការនៃការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានលក្ខណៈពីរយ៉ាងគឺ៖

៣.២.១ ការធ្វើផែនការនៃការធ្វើសវនកម្ម

ការរៀបចំផែនការល្អទាន់ពេលវេលា គឺមានសារៈសំខាន់បំផុតនៅក្នុងការអនុវត្តសវនកម្មឲ្យមាន ប្រសិទ្ធភាព និងទទួលបានផលល្អ។ ជាកិច្ចចាប់ផ្តើមដំបូងនៅក្នុងការរៀបចំផែនការត្រូវបង្កើនការយល់ដឹង របស់យើងអំពីប្រភេទអាជីវកម្ម កិច្ចប្រតិបត្តិការ និងបរិយាកាសរបស់អង្គភាពរងសវនកម្ម។

<u>Audit Planning</u>		Audit Risks	Audit Tests
Planning Material	➡ AR	IR	I- Test of Controls
		*	1-Business Acknowledge (BA)
		CR	2-Test of Controls (TOC)
		*	II- Substantive Tests
		DR	3-Test of Transaction(TOT)
			4-Test of Balance(TOB)
			5-Analytical Procedure(AP)
		Audit Risks	Audit Tests
<u>Material Concept</u>			
Material	➡ Benefits to Users		
Material	➡ Benefits to Users		
	<u>Audit Performances</u>		



៣.២.២ ការអនុវត្តន៍ផែនការនៃការធ្វើសវនកម្ម

- ការអនុវត្តន៍ផែនការនៃការធ្វើសវនកម្មបែងចែកជា ២ យ៉ាងធំ និង ៥យ៉ាងតូចដូចខាងក្រោម៖

I. Test of Control

1. Business Acknowledge (BA) (ការយល់ដឹងពីអាជីវកម្មរបស់អង្គភាព)

ការយល់ដឹងអំពីអាជីវកម្មរបស់អង្គភាព(BA)មួយ គឺក្នុងគោលបំណងដើម្បីកំណត់អត្តសញ្ញាណ ហានិភ័យសវនកម្មនិងទីកន្លែងដែលអាចនឹងកើតឡើងដើម្បីធ្វើផែនការសវនកម្មស្នាក់ចាប់វាឲ្យនៅទំហំអសារន្ត (Immaterial) ដែលអាចទទួលយកបាន ។ ហើយមាននីតិវិធី ៣ចំណុច៖

1. Entity Environment
 - . Industry Sector
 - . Compliance and Regulation
 - . Financial Reporting Framework
2. Nature of Entity
 - . Business Operation
 - . Financial Reporting
3. Objective, Strategy and Business Risks.

រីឯ ចង ភកយីជីង ង. ក (បានបង្កើតឡើងនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

ចុះបញ្ជីលេខ ០០០៥៨២៧៥

➢ របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលសូមដាក់ជូននូវរបាយការណ៍របស់ខ្លួន ព្រមទាំងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចរបស់ ក្រុមហ៊ុន រីឯ ចង ភកយីជីង ង.ក ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣។

ក្រុមហ៊ុន៖ ក្រុមហ៊ុន រីឯ ចង ភកយីជីង ង.ក បានបង្កើតក្នុងប្រទេសកម្ពុជាក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត ដែលបាន ចុះបញ្ជីលេខ ១០០០០៦៥៧៩០ នៅថ្ងៃទី២១ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២១ ចេញដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម និងចុះបញ្ជីជា គម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ជាមួយក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជាក្រោមអាជ្ញាប័ណ្ណលេខ ១៣៤៥/ ២១ គ.វ.ក ចុះថ្ងៃទី១២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២១។ ក្រុមហ៊ុនបានចុះបញ្ជីសារជាថ្មីជាមួយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម នៅថ្ងៃទី២៧ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រោមលេខចុះបញ្ជីលេខ ០០០៥៨២៧៥។

ការិយាល័យចុះបញ្ជី និងអាសយដ្ឋានបច្ចុប្បន្នរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺមានទីតាំងស្ថិតនៅ ភូមិជង្រុក សង្កាត់ត្រពាំងក្រសាំង ខណ្ឌពោធិ៍សែនជ័យ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បង ៖ សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺ រោងចក្រផលិតកេសកាតុង ប្រអប់ ក្រដាស ចងពីក្រដាស និងបោះពុម្ព។ ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរជាសារវន្តសម្រាប់សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុ និងភាគលាភ ៖ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ត្រូវបានកំណត់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានបង្ហាញខាងក្រោមនេះ។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមិនបានប្រកាសបែងចែកភាគលាភទេ សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ ២០២៣

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖ សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដែលបានបម្រើការនៅក្នុងឆ្នាំការិយបរិច្ឆេទ និងនាកាលបរិច្ឆេទ ចេញរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

ឈ្មោះ	តួនាទី
លោក Liu Jian Hua	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
លោក តៃ ហ៊ានតាំង	អភិបាល
លោក Deng Hui	អភិបាល
លោក Du Chang Ping	អភិបាល

សវនករ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនាកាល និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ត្រូវបានធ្វើសវនកម្ម ដោយក្រុមហ៊ុន ខេ ប្រើហ្វេសិនណាល អ៊ីខានប៊ិន។

➢ **ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានភារកិច្ចធ្វើការបញ្ជាក់អះអាងថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានរៀបចំឡើងបង្ហាញ នូវ ទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ព្រម ទាំងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងស្ថានភាពលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទនេះ។ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះក្រុមប្រឹក្សាភិបាលតម្រូវឱ្យ៖

ក. អនុម័តគោលនយោបាយគណនេយ្យស្របតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ នៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម(CIFRS for SMEs) ដែលគាំទ្រដោយការវិនិច្ឆ័យ និង ការប៉ាន់ស្មានសមហេតុផល និងប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយបន្ទាប់មកធ្វើការអនុវត្តគោលការណ៍ទាំងនេះ ឱ្យបាន ជាប់លាប់។

ខ. អនុលោមតាមគោលការណ៍ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យមហើយប្រសិនបើមាន ការប្រាសចាកណាមួយពីស្តង់ដារទាំង នោះក្នុងការ បង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវប្រាកដថាការប្រាសចាកទាំង នេះត្រូវបានលាតត្រដាងពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឱ្យបានត្រឹមត្រូវនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវ ត្ថុ។

គ. រក្សាកំណត់ត្រាគណនេយ្យគ្រប់គ្រាន់និងប្រព័ន្ធគ្រូតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព។

យ. រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានគោលការណ៍និរន្តរភាព នៃដំណើរការអាជីវកម្ម លើកលែងតែក្នុងករណីមិនអាចសន្មតសមស្របថាក្រុមហ៊ុន នឹងបន្តធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់ខ្លួននាពេលអនាគត និង

ង. ត្រួតពិនិត្យ និងដឹកនាំក្រុមហ៊ុនឱ្យមានប្រសិទ្ធភាពលើរាល់សេចក្តីសម្រេចចិត្តសំខាន់ៗដែលប៉ះពាល់ដល់ ប្រតិបត្តិការ និងដំណើរការក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវប្រាកដថាកិច្ចការទាំងនេះត្រូវបានបង្ហាញត្រឹមត្រូវនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

➢ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ក៏មានទំនួលខុសត្រូវក្នុងការ ការពារទ្រព្យសម្បត្តិរបស់ក្រុមហ៊ុនដូច្នេះហើយក៏ត្រូវចាត់វិធានការឱ្យ សមស្រប ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងរកឱ្យឃើញ ការក្លែងបន្លំ និងភាពមិនប្រក្រតីផ្សេងៗទៀត។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអះអាងថាក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តតាមរាល់តម្រូវការខាងលើក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

➢ សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្នុងនាមក្រុមប្រឹក្សាភិបាល យើងខ្ញុំសូមបញ្ជាក់អះអាងថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមជាមួយ នឹងកំណត់សម្គាល់នានា បង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ព្រមទាំងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងស្ថានភាពលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ ការិយបរិច្ឆេទនេះដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទង នឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់ សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (CIFRS for SMEs) ។

ខ.របាយការណ៍សវនកម្មឯករាជ្យ

ជូនចំពោះភាគហ៊ុនិក របស់ក្រុមហ៊ុន រឹង ចេង ភកយីជើង ឯ.ក

មតិយោបល់

យើងខ្ញុំបានធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន រឹង ចេង ភកយីជើង ឯ.ក ហៅកាត់ថា (ក្រុមហ៊ុន) ដែលមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗ របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទនេះ នឹងកំណត់សម្គាល់ហិរញ្ញវត្ថុនានា ព្រមទាំង សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ និងកំណត់ពន្យល់ផ្សេងៗ។

ជាមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលភ្ជាប់មកជាមួយ បង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវ នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ព្រមទាំង លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងស្ថានភាពលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទនេះ ដោយអនុលោមទៅតាម ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុន តូចនិងមធ្យម (CIFRS for SMEs) ។

មូលដ្ឋាននៃការបញ្ចេញមតិយោបល់

យើងខ្ញុំបានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CISAs”)។ ការទទួលខុស ត្រូវ របស់យើងខ្ញុំ ស្ថិតក្រោមស្តង់ដារទាំងនោះ ដូចបានពណ៌នាបន្ថែមក្នុងការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ សម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងផ្នែករបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ។ យើងខ្ញុំមានឯករាជ្យភាព ពីក្រុមហ៊ុន ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារ វិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យអន្តរជាតិ “ក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈរបស់គណនេយ្យករជំនាញ (“IESBA Code”)” រួមជាមួយនឹង តម្រូវការក្រមសីលធម៌ វិជ្ជាជីវៈដែលពាក់ព័ន្ធទៅ

នឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងប្រទេសកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំ ក៏បានបំពេញ ការទទួលខុសត្រូវទៅតាមតម្រូវការ ក្រមសីលធម៌ទាំងនោះ និង IESBA Code។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថាការសវនកម្មដែលយើងខ្ញុំប្រមូលបានមានភាពគ្រប់គ្រាន់និងសមស្របសម្រាប់ ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ។

ព័ត៌មានផ្សេងៗ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលទទួលខុសត្រូវទាំងស្រុងទៅលើព័ត៌មានផ្សេងៗទៀត។ ព័ត៌មានផ្សេងៗទាំងនេះរួមមានរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលមិនរួមបញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។

មតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនបានគ្របដណ្តប់លើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះទេហើយយើង

ខ្ញុំក៏មិនបញ្ចេញយោបល់ទៅលើព័ត៌មានទាំងនោះដែរ។

ពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើង ខ្ញុំ គឺត្រូវអានព័ត៌មានផ្សេងៗ ហើយពិចារណាថាតើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះមានភាពមិនស្របគ្នាជាសារវន្តជាមួយរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុឬការយល់ដឹង របស់យើងខ្ញុំនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្ម ឬមានបង្ហាញនូវកំហុសឆ្គងជាសារវន្ត។ ប្រសិនបើការអានព័ត៌មានផ្សេងៗ នេះអាចឱ្យយើងខ្ញុំសន្និដ្ឋានថាមានកំហុសឆ្គង ជាសារវន្តកើតឡើងលើព័ត៌មានផ្សេងៗ នេះយើងខ្ញុំត្រូវរាយការណ៍ទៅតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែង។ យើងខ្ញុំពុំមានអ្វីដែលត្រូវរាយការណ៍ ពាក់ព័ន្ធនឹងព័ត៌មានផ្សេងៗ នេះទេ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះឱ្យបានត្រឹមត្រូវដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹង ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់ សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម និងទទួលខុសត្រូវលើការរក្សានូវប្រព័ន្ធគ្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងសំខាន់ៗដែលក្រុម ប្រឹក្សាភិបាលកំណត់ថា វាមានភាពចាំបាច់ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឱ្យជឿជាក់ពីកំហុសឆ្គង ជាសារវន្តដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងផ្សេងៗ។

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវចំពោះ ការវាយតម្លៃសមត្ថភាពរបស់ ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តប្រតិបត្តិការដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាព លាតត្រដាង ប្រសិនបើមានការព្រួយបារម្ភ និរន្តរភាព និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាព ជាមូលដ្ឋានគណនេយ្យ លុះត្រាតែក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានគោល បំណងរំសាយក្រុមហ៊ុន ឬបញ្ឈប់ប្រតិបត្តិការ ឬក៏គ្មានជម្រើសផ្សេងប៉ុន្តែចាំបាច់ត្រូវធ្វើ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករទៅលើការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គោលបំណងរបស់យើងខ្ញុំ គឺដើម្បីទទួលបាននូវការធានាអះអាងដ៏សមហេតុផលទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយពុំមានលក្ខណៈខុសឆ្គងជាសារវន្ត បណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងហើយនិងការធ្វើរបាយការណ៍សវនកម្មដែលរួមមានមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ។ ការធានាអះអាងដែលសមហេតុផល គឺជាការ ធានាមួយដ៏ខ្ពស់ ប៉ុន្តែវាមិនបានធានាថា ការធ្វើសវនកម្មដោយផ្អែកទៅលើស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា នឹងតែងតែរកឃើញនូវការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្តដែលមានឡើយ។ការរាយការណ៍ខុសអាចកើតមានឡើង ពី

ការក្លែងបន្លំឬកំហុសឆ្គងដែលអាចចាត់ទុកថាជាសារវន្តនៅពេលដែលកំហុសមួយឬកំហុសរួមគ្នាបានធ្វើ ឱ្យប៉ះពាល់ដល់សេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។ ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅ តាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា យើងខ្ញុំអនុវត្តនូវ វិជ្ជាជីវៈវិនិច្ឆ័យ និងការសង្ស័យដែលមានវិជ្ជាជីវៈទៅលើការធ្វើសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំក៏៖

- (ក) កំណត់អត្តសញ្ញាណ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យ នៃការរាយការណ៍ខុស ជាសារវន្តនៃ របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុថាវាកើតឡើងដោយការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងរៀបចំនិងអនុវត្តនីតិវិធីសវនកម្មដែលឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ រួមទាំងការប្រមូលយកភស្តុតាងសវនកម្មឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របដើម្បីគាំទ្រជាមូលដ្ឋានសម្រាប់ការបញ្ចេញមតិរបស់យើងខ្ញុំ។ ហានិភ័យដែលមិនអាចរកឃើញដោយការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្ត ដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ គឺជាកំហុសឆ្គងដោយអចេតនា ដោយសារតែការក្លែងបន្លំរួមបញ្ចូលទាំងការរួមគំនិតការក្លែងបន្លំដោយចេតនាការលុបចោលដោយចេតនា ការបង្ហាញខុស ឬការលើសលប់ទៅលើការអនុវត្តប្រព័ន្ធគ្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។
- (ខ) ធ្វើការស្វែងយល់អំពីការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលទាក់ទងនឹងការធ្វើសវនកម្ម ដើម្បីបង្កើតនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅ នឹងកាលៈទេសៈប៉ុន្តែមិនមែនជាគោលបំណង ក្នុងការបង្ហាញនូវ មតិយោបល់លើប្រសិទ្ធភាពគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ។
- (គ) ធ្វើការវាយតម្លៃភាពសមស្របលើគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃគណនេយ្យប៉ាន់ស្មាន ក៏ដូចជាការបង្ហាញនានាដែលធ្វើឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។
- (ឃ) ធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើភាពសមស្របនៃមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពគណនេយ្យ ដែលប្រើប្រាស់ដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបាន ថាតើភាពមិនប្រាកដប្រជា ជាសារវន្ត កើតឡើងទាក់ទងនឹងព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌដែលធ្វើឱ្យមានមន្ទិលសង្ស័យខ្លាំងទៅ លើលទ្ធភាពការបន្តនិរន្តរភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន។ប្រសិនបើយើងខ្ញុំ សន្និដ្ឋានថាភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្តនឹងកើតមានឡើងយើងខ្ញុំតម្រូវឱ្យធ្វើការលាតត្រដាងព័ត៌មានចាំបាច់ដើម្បីទាញការយកចិត្តទុកដាក់នៅក្នុងរបាយការណ៍សវនកម្ម របស់យើងខ្ញុំទៅនឹងការលាតត្រដាងនៅ ក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ ឬក៏ប្រសិនបើការលាតត្រដាងនោះមិនគ្រប់គ្រាន់នោះមតិយោបល់មិនត្រឹមត្រូវត្រូវបាន ផ្តល់។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបានគិតត្រឹមថ្ងៃនៃការ ចេញរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ ក៏ប៉ុន្តែស្ថានភាព ឬក៏ព្រឹត្តិការណ៍នាពេលអនាគតអាច បណ្តាលឱ្យក្រុមហ៊ុនមិនអាចបន្តប្រតិបត្តិការជានិរន្តរភាពបាន។
- (ង) ធ្វើការវាយតម្លៃការបង្ហាញទូទៅទម្រង់ និងអត្ថន័យរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមបញ្ចូលទាំងការលាតត្រដាងនានា ថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបង្ហាញនូវប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍នានាដើម្បីបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវសមស្របរបស់វា។ យើងខ្ញុំ ប្រាស្រ័យទាក់ទងជាមួយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលទៅលើបញ្ហាផ្សេងៗ ការរៀបចំដែនកំណត់ និង ពេលវេលាក្នុងការធ្វើសវនកម្ម និង របកគំហើញសវនកម្ម សំខាន់ៗ រួមបញ្ចូលទាំងកង្វះខាតធំៗ មួយចំនួនទៅលើការ គ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលយើងខ្ញុំរកឃើញកំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។

៣.២.៣ របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដែលសវនករឯករាជ្យបានធ្វើសវនកម្មរួចរបស់ក្រុមហ៊ុន វីង បេង កែកឃីជីង ឯ.ក
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

	កំណត់ សម្គាល់	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
ទ្រព្យសកម្ម					
រយៈពេលវែង					
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៥	១.២៦៧.៨២៨	៥.១៧៩.០៧៧	៩៨៩.៧៥៩	៤.០៧៤.៨៣៨
រយៈពេលខ្លី					
សន្និធិ	៦	១.៤៨៧.៦៨០	៦.០៧៧.១៧៣	២.៨២៩.៩៣២	១១.៦៥០.៨៣០
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	៧	៣.៨០៧.៩៧៥	១៥.៥៥៥.៥៧៨	២.៤៩៩.៧៣៤	១០.២៩១.៤០៥
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	៨	៣២៣.២៤៩	១.៣២០.៤៧២	២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧
		៥.៦១៨.៩០៤	២២.៩៥៣.២២៣	៥.៥៨២.៩៣៧	២២.៩៨៤.៩៥២
ទ្រព្យសកម្មសរុប		៦.៨៨៦.៧៣២	២៨.១៣២.៣០០	៦.៥៧២.៦៩៦	២៧.០៥៩.៧៩០
មូលធន និងបំណុល					
មូលធន					
ដើមទុន	៩	៧.០៨១.៤៥៥	២៨.៣២៥.៨២០	៦.៦៩១.១០០	២៦.៧៦៤.៤០០
ខាតបង្គរ		(១.៨៥៧.០១២)	(៧.៥៩៧.២៨៥)	(១.២៦០.៦៥៥)	(៥.១៤៦.២៥៧)
លម្អៀងពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ		-	៦១៣.៣១៥	-	៧៣៨.៩៩៩
មូលធនសរុប		៥.២២៤.៤៤៣	២១.៣៤១.៨៥០	៥.៤៣០.៤៤៥	២២.៣៥៧.១៤២
បំណុល					
រយៈពេលខ្លី					
ទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក	១៥	១៧.៩២២	៧៣.២១១	-	-
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ	១០	១.៦៤៤.៣៦៧	៦.៧១៧.២៣៩	១.១៤៦.៤៥១	៤.៧០២.៦៤៨
បំណុលសរុប		១.៦៦២.២៨៩	៦.៧៩០.៤៥០	១.១៤៦.៤៥១	៤.៧០២.៦៤៨
មូលធន និង បំណុលសរុប		៦.៨៨៦.៧៣២	២៨.១៣២.៣០០	៦.៥៧២.៦៩៦	២៧.០៥៩.៧៩០

ក. របាយការណ៍ចំណេញ ខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ
សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
ចំណូល	១១	១០.៩១២.០៦៦	៤៤.៨៤៨.៥៩១	៨.៥២០.៨៤០	៣៤.៨២៤.៦៧៣
ថ្លៃដើមលក់ទំនិញ	១២	(៩.៧៩៣.៥៧០)	(៤០.២៥១.៥៧៣)	(៨.០៣៩.៦៥៤)	(៣២.៨៥៨.០៦៦)
ចំណេញដុល		១.១១៨.៤៩៦	៤.៥៩៧.០១៨	៤៨១.១៨៦	១.៩៦៦.៦០៧
ចំណូលផ្សេងៗ		១.០០៤	៤.១២៦	៩៣៧	៣.៨៣០
ចំណាយទូទៅ និងរដ្ឋបាល	១៣	(១.៧១៥.៨៥៧)	(៧.០៥២.១៧២)	(១.៤២៣.៨៧៤)	(៥.៨១៩.៣៧៣)
ខាតមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៤៥១.០២៨)	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៨៤៨.៩៣៦)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	១៤.១	-	-	-	-
ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៤៥១.០២៨)	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៨៤៨.៩៣៦)
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ					
លម្អៀងពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ		-	(១២៥.៦៨៤)	-	៤៦៤.៨៤២
សរុបលទ្ធផលលម្អិតសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៥៧៦.៧១២)	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៣៨៤.០៩៤)

ខ. របាយការណ៍បំរែបំរួលមូលធន

សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

	ដើមទុន		ខាតបង្គរ		ការបកប្រែ	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	រូបិយវត្ថុ ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	៦.៦៩១.១០០	២៦.៧៦៤.៤០០	(១.២៦០.៦៥៥)	(៥.១៤៦.២៥៧)	៧៣៨.៩៩៩	៥.៤៣០.៤៤៥	២២.៣៥៧.១៤២
ការដាក់បញ្ចូលដើមទុន	៣៩០.៣៥៥	១.៥៦១.៤២០	-	-	-	៣៩០.៣៥៥	១.៥៦១.៤២០
ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៤៥១.០២៨)	-	(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៤៥១.០២៨)
លម្អៀងពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(១២៥.៦៨៤)	-	(១២៥.៦៨៤)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	៧.០៨១.៤៥៥	២៨.៣២៥.៨២០	(១.៨៥៧.០១២)	(៧.៥៩៧.២៨៥)	៦១៣.៣១៥	៥.២២៤.៤៤៣	២១.៣៤១.៨៥០
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២២	៣.៧៣០.៦០៦	១៤.៩២២.៤២៤	(៣១៧.៨៨៥)	(១.២៩៣.១៥៦)	២៧៤.១៥៧	៣.៤១២.៧២១	១៣.៩០៣.៤២៥
ការដាក់បញ្ចូលដើមទុន	២.៩៦០.៤៩៤	១១.៨៤១.៩៧៦	-	-	-	២.៩៦០.៤៩៤	១១.៨៤១.៩៧៦
ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៨៤៨.៩៣៦)	-	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៨៤៨.៩៣៦)
និយ័តកម្ម	-	-	(១.០១៩)	(៤.១៦៥)	-	(១.០១៩)	(៤.១៦៥)
លម្អៀងពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	៤៦៤.៨៤២	-	៤៦៤.៨៤២
សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	៦.៦៩១.១០០	២៦.៧៦៤.៤០០	(១.២៦០.៦៥៥)	(៥.១៤៦.២៥៧)	៧៣៨.៩៩៩	៥.៤៣០.៤៤៥	២២.៣៥៧.១៤២

គ. របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់

សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ					
ខាតមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៤៥១.០២៨)	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៨៤៨.៩៣៦)
និយ័តកម្មលើ៖					
រំលស់ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៥	៣២៣.៦១៤	១.៣៣០.០៥៤	២១២.៧០៩	៨៦៩.៣៤២
និយ័តកម្ម		-	-	(១.០១៩)	(៤.១៦៥)
ខាតប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល		(២៧២.៧៤៣)	(១.១២០.៩៧៤)	(៧៣០.០៦១)	(២.៩៨៣.៧៥៩)
បម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល៖					
បម្រែបម្រួលសន្និធិ		១.៣៤២.២៥២	៥.៥១៦.៦៥៦	(១៩១.៥៦០)	(៧៨២.៩០៦)
បម្រែបម្រួលទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក		១៧.៩២២	៧៣.៦៥៩	-	-
បម្រែបម្រួលគណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		(១.៣០៨.២៤១)	(៥.៣៧៦.៨៧១)	(៦៥៤.១១៧)	(២.៦៧៣.៣៧៦)
បម្រែបម្រួលគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ		៥០២.១១៦	២.០៦៣.៦៩៧	(១.០៦០.០៩០)	(៤.៣៣២.៥៨៨)
បម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិលសុទ្ធ		៥៥៤.០៤៩	២.២៧៧.១៤១	(១.៩០៥.៧៦៧)	(៧.៧៨៤.៨៧០)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានមកពី (ប្រើក្នុង) សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		២៨១.៣០៦	១.១៥៦.១៦៧	(២.៦៣៥.៨២៨)	(១០.៧៧២.៦២៩)
សកម្មភាពវិនិយោគ					
ការទិញ ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៥	(៦០១.៦៨៣)	(២.៤៧២.៩១៧)	(១៥៩.៥១៤)	(៦៥១.៩៣៤)
ការដាក់បញ្ចូលដើមទុន		៣៩០.៣៥៥	១.៦០៤.៣៥៩	២.៩៦០.៤៩៤	១២.០៩៩.៥៣៩
សាច់ប្រាក់សុទ្ធ (ប្រើក្នុង) បានមកពីសកម្មភាពវិនិយោគ		(២១១.៣២៨)	(៨៦៨.៥៥៨)	២.៨០០.៩៨០	១១.៤៤៧.៦០៥
បម្រែបម្រួលសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		៦៩.៩៧៨	២៨៧.៦០៩	១៦៥.១៥២	៦៧៤.៩៧៦
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមការិយបរិច្ឆេទ		២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧	៨៨.១១៩	៣៥៨.៩៩៧
លម្អៀងពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ		-	(៩.៨៥៤)	-	៨.៧៤៤
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងការិយបរិច្ឆេទ		៣២៣.២៤៩	១.០៣២.៨៦៣	២៥៣.២៧១	១.០៤៦.៧៤៥
បានបង្ហាញដោយ					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យក្នុងធនាគារ		៣២៣.២៤៩	១.០៣២.៨៦៣	២៥៣.២៧១	១.០៤៦.៧៤៥

ឃ. កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

➢ ព័ត៌មានទូទៅនិងសកម្មភាពចម្បង

ក្រុមហ៊ុន រឹង ចេង ភ្នែកយីដឹង ឯ.ក ហៅកាត់ថា (“ក្រុមហ៊ុន”) បានបង្កើតក្នុងប្រទេសកម្ពុជា ជាក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុស ត្រូវមានកម្រិត ដែលបានចុះបញ្ជីលេខ ១០០០០៦៥៧៩០ នៅថ្ងៃទី២១ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២១ ចេញដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម និងចុះបញ្ជីជាគម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ជាមួយក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជាក្រោមអាជ្ញាប័ណ្ណលេខ ១៣៤៥/ ២១ គ.វ.ក ចុះថ្ងៃទី១២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២១។ ក្រុមហ៊ុនបានចុះបញ្ជីសារជាថ្មីជាមួយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម នៅថ្ងៃ ទី២៧ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រោមលេខចុះបញ្ជីលេខ ០០០៥៨២៧៥។

ការិយាល័យចុះបញ្ជី និងអាសយដ្ឋានបច្ចុប្បន្នរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺមានទីតាំងស្ថិតនៅ ភូមិជង្រុក សង្កាត់ត្រពាំងក្រសាំង ខណ្ឌពោធិ៍សែនជ័យ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺ រោងចក្រ ផលិតកេសកាតុង ប្រអប់ក្រដាស ថង់ពីក្រដាស និងបោះពុម្ព។ ពុំមាន ការផ្លាស់ប្តូរជាសារវន្តសម្រាប់សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

➢ មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

• របាយការណ៍អនុលោមភាព (CIFRS for SMEs)

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹង ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (“CIFRS for SMEs”) ចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យមតម្រូវឱ្យក្រុមប្រឹក្សាភិបាលធ្វើការប៉ាន់ស្មាន និងសន្មតដែលអាចប៉ះពាល់ទៅលើ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយ ដែលបានរាយការណ៍ ព្រមទាំងការលាតត្រដាងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ជាយថាហេតុ។ ជាងនេះទៅទៀតក្រុមប្រឹក្សាភិបាលតម្រូវឱ្យធ្វើការវិនិច្ឆ័យនិងអនុវត្តគោលការណ៍គណនេយ្យទាំងនេះ។ ចំណុចទាំងឡាយ ដែលទាក់ទងនឹងការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតខាងលើ ត្រូវបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់លេខ៤។ ទោះបីជាការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតខាងលើធ្វើឡើងដោយផ្អែកលើការយល់ដឹងច្រើនបំផុតរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ប៉ុន្តែលទ្ធផលជាក់ស្តែងអាចខុសគ្នាពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។

• រូបិយប័ណ្ណមុខងារនិងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការកំណត់បង្ហាញនិងកត់ត្រារាល់បញ្ជី

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាគឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថា ប្រាក់ដុល្លារ អាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណ មុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំង ពីសារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និង កាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

ប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀតក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកត្រូវបានប្តូរទៅជា ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់នៅថ្ងៃប្រតិបត្តិការនោះ។ ទ្រព្យសកម្មរូបិយវត្ថុ និងបំណុលរូបិយវត្ថុនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ដែលជារូបិយប័ណ្ណ ក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកក៏ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើអ

ត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍។ ភាពលំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសដែលកើតមកពីការប្តូរនោះត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណេញ ឬខាតនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល ដូចដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បី ឱ្យស្របទៅតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្ម និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាចុះថ្ងៃទី១១ ខែ មេសា ឆ្នាំ២០១៦ ហើយត្រូវបានធ្វើឡើងដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ផ្លូវការ ដែលបានកំណត់ដូចមានបង្ហាញក្នុង អត្រាប្តូរប្រាក់រៀលផ្នែកលើអត្រាប្តូរប្រាក់ ១ ដុល្លារអាមេរិកដែលប្រកាសដោយនិយ័តករគណនេយ្យ និងសវនកម្ម។

	ឆ្នាំ២០២៣	ឆ្នាំ២០២២
អត្រាមធ្យម	៤.១១០	៤.០៨៧
អត្រាចុងគ្រា	៤.០៨៥	៤.១១៧

តួលេខជាប្រាក់រៀលនេះ គឺសម្រាប់ជាការបង្ហាញតែប៉ុណ្ណោះហើយមិនត្រូវ បានយកមកបកស្រាយថាតួលេខប្រាក់ដុល្លារ អាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀលនាពេលអនាគតតាម អត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ ។

• **សង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ**

គោលការណ៍គណនេយ្យដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានកំណត់ដូចខាងក្រោម។ គោលការណ៍ទាំងនេះត្រូវបានអនុវត្តយ៉ាងទៀងទាត់ចំពោះគ្រប់ឆ្នាំដែលបានបង្ហាញលុះត្រាតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

❖ **ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ**

ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារត្រូវបានកត់ត្រាដំបូងតាមថ្លៃដើម។ ថ្លៃដើមរាប់បញ្ចូលចំណាយទាំងអស់ដែលទាក់ទងផ្ទាល់ នឹងការទិញទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ ចំណាយបន្ទាប់ត្រូវបានរួមបញ្ចូលទៅក្នុងតម្លៃពិត របស់ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ ឬ ទទួលស្គាល់ជាទ្រព្យសកម្មមួយផ្សេងទៀត នៅពេលដែលទ្រព្យសកម្មនេះមាន លទ្ធភាពផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច នាពេលអនាគតដល់ក្រុមហ៊ុនហើយតម្លៃនោះអាចវាស់វែងបានត្រឹមត្រូវ។ ថ្លៃជួសជុល និងថែទាំត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា ចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗនៅពេលដែលចំណាយនោះបានកើតឡើង។

ក្រោយការទទួលស្គាល់ដំបូង ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារត្រូវបានកត់ត្រាតាមថ្លៃដើមដករំលស់បង្គរ និងការខាតបង់ បង្គរពីឱនភាពផ្សេងៗ។

រំលស់ត្រូវបានគណនាដើម្បីជម្រះថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសម្បត្តិឱ្យនៅត្រឹមតម្លៃសំណល់របស់ខ្លួន ដូចខាងក្រោម៖

	អត្រា	វិធីសាស្ត្រ
កុំព្យូទ័រ និងឧបករណ៍	៥០%	រំលស់ថយ
គ្រឿងសង្ហារឹម និងគ្រឿងបំពាក់	២៥%	រំលស់ថយ
គ្រឿងម៉ាស៊ីន	២០%	រំលស់ថយ

ចំណេញឬខាតដែលកើតឡើងពីការចូលនិវត្តន៍ឬការដកហូតទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារត្រូវបានកំណត់ថាជាភាពខុសគ្នារវាងប្រាក់ចំណេញដែលបានប៉ាន់ស្មានសុទ្ធ និងចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានយកនៃ

ទ្រព្យសម្បត្តិហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណូលពេញលេញនៅកាលបរិច្ឆេទចុះត្រួតពិនិត្យ ការបោះបង់ចោល ។

❖ **ការធ្វើតេស្តឱនភាពតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម**

ដើម្បីធ្វើការវាយតម្លៃឱនភាព ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានចាត់ជាក្រុមក្នុងកម្រិតទាបបំផុតដែលមានលំហូរសាច់ប្រាក់ឯករាជ្យ មួយផ្នែកធំ (ឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់)។ ជាលទ្ធផលទ្រព្យសកម្មមួយចំនួនត្រូវបានវាយតម្លៃឱនភាពដាច់ដោយឡែក និង មួយចំនួនទៀតវាយតម្លៃជាក្រុម។

ការខាតបង់លើឱនភាពតម្លៃ នឹងត្រូវបានទទួលស្គាល់នូវចំនួនដែលលើសរវាងទ្រព្យសកម្ម ឬតម្លៃយោងនៃឯកតាបង្កើត សាច់ប្រាក់ និងចំនួនដែលអាចស្រង់មកវិញបានហើយតម្លៃដែលអាចស្រង់មកវិញ គឺជាតម្លៃមួយណាដែលខ្ពស់ជាង រវាងតម្លៃទីផ្សារសមស្របដកការចំណាយដែលពាក់ព័ន្ធក្នុងការលក់ និងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគត។

ដើម្បីកំណត់តម្លៃប្រើប្រាស់គណៈគ្រប់គ្រងត្រូវធ្វើការប៉ាន់ប្រមាណតម្លៃបច្ចុប្បន្ន នៃលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃក្រុមនីមួយៗដោយកំណត់អត្រាការប្រាក់ដ៏សមរម្យ ដើម្បីគណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃលំហូរសាច់ប្រាក់ទាំងនោះ។ ទិន្នន័យ ប្រើប្រាស់ដើម្បីធ្វើការវាយតម្លៃឱនភាពមានការទាក់ទងដោយផ្ទាល់ទៅនឹងគម្រោងផែនការរបស់ក្រុមហ៊ុន និងដែលបាន អនុម័ត និងធ្វើនិយ័តកម្មប្រសិនបើចាំបាច់ ដើម្បីដកផលប៉ះពាល់ពីការរៀបចំ និងធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងវិញ នៃទ្រព្យសកម្ម នោះនាពេលអនាគត។ អត្រាអប្បហារត្រូវបានកំណត់ឡើងសម្រាប់ក្រុមទ្រព្យសកម្មនីមួយៗ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីប្រវត្តិសង្ខេបនៃហានិភ័យរបស់ទ្រព្យសកម្មនីមួយៗដូចដែលបានវាយតម្លៃដោយគណៈគ្រប់គ្រង។

❖ **សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល**

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមានសាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ និងប្រាក់បញ្ញើតាមតំរូវការការវិនិយោគរយៈពេលខ្លីផ្សេងៗ និងការវិនិយោគដែលអាចបំប្លែងទៅជាសាច់ប្រាក់ក្នុងរយៈពេល៩០ថ្ងៃ គិតចាប់ពីថ្ងៃទិញ ហើយដែលវាមានហានិភ័យតិចតួចចំពោះការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃ។

❖ **សន្និធិ**

សន្និធិ រួមមានវត្ថុធាតុដើម និងផលិតផលសម្រេច ដែលត្រូវបានវាស់វែងតាមតំលៃទាបរវាងតម្លៃថ្លៃដើមនិងតម្លៃលក់ពិត។ ថ្លៃដើមសន្និធិ ត្រូវបានកំណត់ដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រថ្លៃដើមមធ្យម។ ថ្លៃដើមនៃដំណាក់ផលិតកម្មកំពុងបន្ត និង ផលិតផលសម្រេចរួមមានថ្លៃដើមពលកម្មផ្ទាល់ ថ្លៃដើមផ្ទាល់ផ្សេងៗនិងសមាត្រ នៃការចំណាយផលិតកម្មផ្សេងៗដោយ ផ្អែកលើលទ្ធភាពប្រតិបត្តិការធម្មតានៃផលិតកម្ម។ តម្លៃលក់ពិត គឺ ជាតម្លៃលក់ប៉ាន់ស្មានតាមប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតាដកថ្លៃដើមប៉ាន់ស្មាននៃការសម្រេចឱ្យបាត់ផលិតផលនិងចំណាយប៉ាន់ស្មានចាំបាច់ក្នុងការលក់។

❖ **គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ**

គណនីពាណិជ្ជត្រូវបានទទួលស្គាល់នូវតម្លៃដំបូងនៃប្រតិបត្តិការ។ នៅពេលដែលរយៈកាលនៃការខ្ចីយូរជាងការកំណត់ទឹកប្រាក់ដែលត្រូវទទួល ក៏ត្រូវគណនាតាមការរំលស់ប្រាក់ដើមដោយប្រើវិធីសាស្ត្រអត្រាការប្រាក់មានប្រសិទ្ធភាព។

នៅចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នីមួយៗ ចំនួនទឹកប្រាក់នៃគណនីពាណិជ្ជនិងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងទៀតដែលយោង មកពីការិយបរិច្ឆេទមុននិងត្រូវត្រួតពិនិត្យ ដើម្បីបញ្ជាក់ថាមានភស្តុតាងជាសារវន្តណាមួយដែលចំនួនទឹកប្រាក់ទាំងនោះ មិនទាន់បានសងត្រលប់មកវិញ។ ក្នុងករណីដែលមាននោះការខាតបង់ផ្សេងៗ និងត្រូវបានកត់ត្រាភ្លាមៗ ទៅក្នុង របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

❖ **គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ**

គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗត្រូវបានទទួលស្គាល់តម្លៃដំបូងផ្អែកលើរយៈកាលនៃការជំពាក់ និងមិនត្រូវបានគិតការប្រាក់។ គណនីត្រូវសង និងគណនីបង្គរ ត្រូវបានទទួលស្គាល់និងទូទាត់នៅពេលខាងមុនបន្ទាប់ពីទទួលបានទំនិញ និងសេវារួចរាល់ ទោះបីក្នុងករណីមិនទាន់មានការទារប្រាក់ពីភាគីអ្នកផ្គត់ផ្គង់មកក្រុមហ៊ុនក៏ដោយតែជាទូទៅគឺនឹង ទូទាត់តាមតម្លៃក្នុងវិកិយប័ត្រ។

❖ **សំវិធានធន បំណុលយថាភាព និងទ្រព្យសកម្មយថាភាព**

សំវិធានធនសម្រាប់កិច្ចសន្យាផ្លូវច្បាប់ការទាមទារផ្សេងទៀត ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុននេះមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ ឬប្រយោលដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍កន្លងផុតទៅហើយមានលទ្ធភាពដែលតម្រូវឱ្យមានលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ច ហើយតម្លៃនោះអាចប៉ាន់ស្មានដោយជាក់លាក់បាន។ ការកំណត់ពេល វេលា ឬចំនួនទឹកប្រាក់នៃលំហូរនៅតែអាចមានភាពមិនច្បាស់លាស់។ កាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នកើតឡើងពីកិច្ចសន្យាផ្លូវច្បាប់ ឬ ការទាមទារផ្សេងទៀតដែលកើតចេញពីព្រឹត្តិការណ៍កន្លងមកជាឧទាហរណ៍ ដោះស្រាយផ្លូវច្បាប់ ឬកិច្ចសន្យាជាច្រើន។

សំវិធានធនត្រូវបានវាស់វែងដោយការប៉ាន់ប្រមាណការចំណាយ ដែលចាំបាច់ក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចនោះដោយយោង ទៅតាមភស្តុតាងដែលអាចជឿទុកចិត្តបាន នៅចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍រួមទាំងហានិភ័យ និងភាពមិនជាក់លាក់ដែលទាក់ទងទៅនឹងកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្ន ប្រសិនបើមានកាតព្វកិច្ចស្រដៀងគ្នាដែលអាចនឹង តម្រូវឱ្យមានលំហូរចេញសាច់ ប្រាក់ដើម្បីបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចត្រូវបានកំណត់ដោយពិចារណាទៅលើថ្នាក់នីមួយៗនៃកាតព្វកិច្ចនោះជាក្រុម។ សំវិធានធនត្រូវធ្វើអប្បបរមាមកជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ន ប្រសិនបើតម្លៃនោះមានភាពជាសារវន្ត។

សំណងណាមួយ ដែលក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថានឹងអាចមានសិទ្ធិប្រមូលបាន ពីតតិយជននឹងត្រូវបានគេទទួលស្គាល់ជាទ្រព្យ សកម្មជាចំណាយឡើងវិញ។ ទោះជាយ៉ាងណាទ្រព្យសកម្មនេះមិនអាចលើសពីចំនួនទឹកប្រាក់ដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងសំវិធាន ធននោះទេ។ សំវិធានធនទាំងអស់ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យរៀងរាល់កាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ និងធ្វើនិយ័តកម្មដើម្បីឆ្លុះ បញ្ចាំងពីការប៉ាន់ប្រមាណបច្ចុប្បន្ន។

បំណុលនឹងមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ប្រសិនបើលំហូរចេញនៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច ដែលជាលទ្ធផលនៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នមិនមានភាពជាក់លាក់។

ភាពអាចទៅរួចនៃលំហូរចូលនៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅក្នុង ក្រុមហ៊ុនដែលមិនគ្រប់លក្ខខណ្ឌក្នុងការទទួលស្គាល់ ទ្រព្យ សកម្មត្រូវបានចាត់ទុកជាទ្រព្យសកម្មយថាហេតុ។

❖ ភាគីសម្ព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុ

ភាគីសម្ព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុគឺជាបុគ្គល ឬអង្គភាពដែលពាក់ព័ន្ធជាមួយក្រុមហ៊ុន។ ប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីសម្ព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុ គឺជាការផ្ទេរ ធនធាន សេវាកម្ម ឬកាតព្វកិច្ចរវាងក្រុមហ៊ុន និងភាគីសម្ព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដោយមិនគិតពីតម្លៃដែលត្រូវបានទទួលពី ភាគី សម្ព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុ។

(ក) បុគ្គលម្នាក់ ឬសមាជិកជិតស្និទ្ធនៃគ្រួសាររបស់បុគ្គលនោះមានទំនាក់ទំនងជាមួយក្រុមហ៊ុនប្រសិនបើបុគ្គលនោះ៖

- (i) មានការគ្រប់គ្រងឬចូលរួមក្នុងការគ្រប់គ្រងរួមលើក្រុមហ៊ុន
- (ii) មានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើក្រុមហ៊ុន ឬ
- (ii) គឺជាសមាជិកនៃគណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗរបស់ក្រុមហ៊ុនមេចុងក្រោយរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់ក្រុមហ៊ុន

(ខ) អង្គភាពមានទំនាក់ទំនងជាមួយក្រុមហ៊ុនប្រសិនបើមានលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- (i) អង្គភាពនិងក្រុមហ៊ុនគឺជាសមាជិកនៃក្រុមតែមួយ។
- (ii) អង្គភាពមួយគឺជាភាគីសម្ព័ន្ធ ឬការបណ្តាក់ទុនរួមគ្នានៃអង្គភាពផ្សេងទៀត។
- (ii) អង្គភាពទាំងពីរបណ្តាក់ទុនរួមគ្នាទៅលើភាគីទីបីដូចគ្នា។
- (iv) អង្គភាពមួយបណ្តាក់ទុនរួមគ្នាទៅអង្គភាពទីបី ហើយអង្គភាពផ្សេងទៀតគឺជាភាគីសម្ព័ន្ធ នៃអង្គភាពទីបី។
- (v) អង្គភាព គឺជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយការងារសម្រាប់ផលប្រយោជន៍របស់និយោជិកទាំងក្រុមហ៊ុនឬអង្គភាពដែលទាក់ទងនឹងក្រុមហ៊ុន។
- (vi) អង្គភាពត្រូវបានគ្រប់គ្រង ឬរួមគ្នាគ្រប់គ្រងដោយបុគ្គលម្នាក់បានកំណត់នៅក្នុងចំណុច (ក) ខាងលើ
- (vii) បុគ្គលម្នាក់បានកំណត់នៅក្នុងចំណុច (ក) (i) ខាងលើមានឥទ្ធិពលលើអង្គភាព ឬជាសមាជិកនៃគណៈ គ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនមេចុងក្រោយ ឬរបស់អង្គភាព។
- (viii) អង្គភាព ឬសមាជិកនៅក្នុងសម្ព័ន្ធមួយផ្តល់សេវាគណៈគ្រប់គ្រងទៅឱ្យក្រុមហ៊ុន ។

❖ ភតិសន្យា

ការសម្រេចថា តើ ការរៀបចំមួយមានឬមានកិច្ចសន្យាជួល គឺផ្អែកទៅលើខ្លឹមសារនៃការរៀបចំនៅពេលកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើម ថា តើការសម្រេចនៃការរៀបចំនេះពឹងផ្អែកលើការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បត្តិ ឬទ្រព្យសម្បត្តិជាក់លាក់ ឬការរៀបចំមានសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បត្តិ។

ក្រុមហ៊ុនជាអ្នកជួល

ការទូទាត់ភតិសន្យាប្រតិបត្តិត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាការចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតផ្អែកលើមូលដ្ឋានថេរលើរយៈពេលជួលនោះ។

❖ មូលធន និងបក់ខាតបង្គរ

ដើមទុនតំណាងឱ្យតម្លៃចារឹកនៃតម្លៃដើមរបស់ភាគហ៊ុនដែលបានបោះផ្សាយ និងដាក់បញ្ចូល ប្រាក់ខាតបង្គរទុករួមមាន ប្រាក់ខាត និងចំណេញនាឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន និងឆ្នាំមុន។

❖ ចំណូល

ចំណូលពីការលក់ទំនិញត្រូវបានទទួលស្គាល់ នៅពេលដែលហានិភ័យ និងអត្ថប្រយោជន៍ទាំងអស់ក្នុងនាមជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិ នៃទំនិញត្រូវបានផ្តល់ឱ្យអតិថិជន (ដែលជាទូទៅនៅពេលប្រគល់ទំនិញ) និងនៅពេលអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចដែលពាក់ព័ន្ធ ជាមួយប្រតិបត្តិការអាចនឹងហូរ ចូលទៅក្នុងក្រុមហ៊ុន ហើយប្រាក់ចំណូលអាចនឹងត្រូវបានវាស់វែងគួរឱ្យទុកចិត្ត។ ប្រាក់ ចំណូលត្រូវបានវាស់តាមតម្លៃសមរម្យដែលទទួលបាន ឬនឹងទទួលបានមិនរាប់បញ្ចូលការបញ្ចុះតម្លៃពាណិជ្ជកម្មបង្វិលសង ត្រលប់ និងបញ្ជូនទំនិញត្រលប់វិញឡើយ។

❖ ចំណាយទូទៅ និងរដ្ឋបាល

ចំណាយទូទៅនិងរដ្ឋបាល ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញខាតនៅពេលប្រើប្រាស់សេវា ឬមានការចំណាយ ជាក់ស្តែង។

❖ ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតរួមមានពន្ធពន្យារ និងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ប្រចាំឆ្នាំ មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណូលពេញលេញ ឬទទួលស្គាល់ដោយផ្ទាល់ក្នុងមូលធន។

ពន្ធជាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធ គឺមានកាតព្វកិច្ច ឬការទាមទារពីអាជ្ញាធរសារពើពន្ធដែលពាក់ព័ន្ធក្នុង កំឡុងពេល បច្ចុប្បន្ន ឬឆ្នាំមុនៗដែលមិនបានបង់នៅក្នុងកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។ ពន្ធត្រូវបង់លើពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុងគ្រាខុសគ្នា ពីប្រាក់ចំណេញ ឬខាតនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ពន្ធពន្យារ ត្រូវបានគណនាដោយផ្អែកលើភាពលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ន រវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល និងមូល ដ្ឋានពន្ធដែលបានរំពឹងទុកថានឹងកើនឡើង ឬកាត់បន្ថយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបង់នៅពេលអនាគត និងខាតបង់ពន្ធដែល មិនបានប្រើ និងឥណទានមិនបានប្រើ។

ពន្ធពន្យារទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវបានគណនាដោយមិនគិតអប្បហារនៅអត្រាពន្ធដែលរំពឹងទុកថាអាចប្រើប្រាស់ទៅ ក្នុងរយៈពេលនៃដែលអាចសម្រេចផ្តល់ឱ្យដែលអនុម័តផ្តល់ឱ្យ ឬបានអនុម័តយ៉ាងជាក់លាក់នៅ កាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ពិចារណាទៅលើលទ្ធផលដែលអាចកើតមានទាំងអស់នៃការពិនិត្យឡើងវិញអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

តម្លៃយោងនៃពន្ធពន្យារទ្រព្យសកម្មត្រូវបានពិនិត្យឡើងវិញនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ និងកែតម្រូវជាចាំបាច់ទៅ តាមការវាយតម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ននៃពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់នៅពេលអនាគត។

❖ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

គណនីពាណិជ្ជ និងសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងនៅប្រតិបត្តិការថ្លៃដើម។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែង ជាបន្តបន្ទាប់នៅថ្លៃដើមរំលស់ដោយប្រើប្រាស់ វិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពដកខិនភាពនៃសំវិធានធន។

នៅពេលដែលមានកស្មតាងបង្ហាញថាតម្លៃយោងដែរត្រូវទទួលបានមិនអាចប្រមូលបានមកវិញ ការខាតបង់ខិនភាព ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណេញ ឬខាត។

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនរួមមានគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានទទួល ស្គាល់ដំបូងក្នុងតម្លៃប្រតិបត្តិការដំបូង។

បន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ដំបូងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងដោយថ្លៃដើមរំលស់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ ដែលមាន ប្រសិទ្ធភាព។ ការទូទាត់ពាណិជ្ជកម្មគឺស្ថិតនៅលើលក្ខខណ្ឌឥណទានធម្មតាហើយមិនទទួលបានការប្រាក់ទេ។

❖ **ការបង្កត់ទឹកប្រាក់**

ទឹកប្រាក់ជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក និងប្រាក់រៀលដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបង្ហាត់ជាចំនួនគត់ ដុល្លារអាមេរិក និងចំនួនគត់ពាន់រៀល។

៣.៣ នីតិវិធីដើម្បីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្រ ទី១ ចេង តែកយីជីង ឯ.ក

៣.៣.១ នីតិវិធីដើម្បីធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

❖ ដើម្បីយល់ដឹងពីយល់ដឹងពីប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងរបស់អង្គភាពមួយ សវនករត្រូវប្រើនីតិវិធី ៣យ៉ាងដូចខាងក្រោម ៖

1. Inquiry: សួរផ្ទាល់មាត់ទៅលើបុគ្គលិក (គ្រាន់តែសួរ) ។ជួនកាលសួរអ្នកគ្រប់គ្រងតែម្តង។
2. Inspection: ការត្រួតពិនិត្យឯកសារ
3. Observation អង្កេតមើលរឿងរ៉ាវជាក់ស្តែងហើយបើចង់ឲ្យមានប្រសិទ្ធភាពមិនចាំបាច់ឲ្យគេដឹង មុនឡើយ (Suprise Basic).

៣.៣.២ គោលនយោបាយ និងនីតិវិធីផ្ទៃក្នុង(Internal Control Policies and Procedures) មានសមាសភាព៥ គ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង

❖ គោលនយោបាយ និងនីតិវិធីផ្ទៃក្នុង(Internal Control Policies and Procedures) មានសមាសភាព៥ យ៉ាងដូចខាងក្រោម៖

១. បរិជ្ជានគ្រប់គ្រង (Control Environment)
២. សកម្មភាពគ្រប់គ្រង(Control Activities)
៣. ព័ត៌មាននិងទំនាក់ទំនង(Infomation and Communication)
៤. ការវាយតម្លៃហានិភ័យ (Risk Assessment)
៥. ការត្រួតពិនិត្យតាមដាន (Monitoring)

• **Test of Control (IOC)** គឺជាបំណែកមួយនៃសវនកម្ម ដែលវាយតម្លៃទៅលើឯកសារ គណនេយ្យរបស់អង្គភាពហើយគោលបំណងគឺចង់ពិនិត្យមើលថាតើឯកសារគណនេយ្យអាចឆ្លុះបញ្ចាំងឲ្យឃើញនូវសាច់រឿងពិតដែរឬទេ? ព្រោះថាឯកសារគណនេយ្យមានសារៈសំខាន់ណាស់ សម្រាប់គាំទ្រដល់ការធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយ ដ៏ជឿទុកចិត្តបាន ។ វិធីសាស្ត្រនៃការធ្វើការលើប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដោយមាននីតិវិធី៦ចំណុច៖

1. Existences សក្ខីបត្រទាំងអស់តំណាងឲ្យភាពពិតឬទេ? សក្ខីបត្រទាំងអស់មានលក្ខណៈគតិយុត្តិឬទេ? សក្ខីបត្រស៊ីគ្នាគ្រប់ប្រភពឬទេ? ស្របតាមគោលនិយោបាយនិងនីតិវិធីឬទេ?
2. Completenes សក្ខីបត្រមានដាក់លេខរៀងឬទេ? ពិនិត្យមើលតើមានលេខតាមលំដាប់ ជាប់គ្នាឬទេ?

3. Accuracy សក្ខីបត្រមានសង្គតភាពឬទេ ? ស៊ីគ្នានិងសក្ខីបត្រផ្សេងទៀតឬទេ ?
4. Classification សក្ខីបត្រមានរៀបចំឯកសារ (Filling) បានត្រឹមត្រូវតាមថ្ងៃខែ(Date) ឬអក្សរក្រម (A-Z)ឬលេខរៀង (Numerically) ដែរឬទេ ?
5. Timing សក្ខីបត្រទាំងអស់មានដាក់ថ្ងៃខែ ហើយស៊ីគ្នាជាមួយសក្ខីបត្រផ្សេងៗទៀតដែរឬទេ ?
6. Posting and Summarizing សក្ខីបត្រទាំងអស់ មានបានកត់ត្រាចូលក្នុងគណនីរង (Posting to Sub-Ledger) ហើយឬនៅ ?មានកត់ត្រាក្នុងតារាងមូលប្រចាំថ្ងៃនិងខែដែរឬទេ ?

❖ **Substantive Tests.**

• **Test of Transaction (TOT)** គឺជាបំណែកមួយនៃសវនកម្មដែលវាយតម្លៃការកត់ត គណនេយ្យរបស់អង្គភាព ។ គោលបំណងគឺចង់ពិនិត្យមើលថា តើកំណត់ត្រាគណនេយ្យអាចកែច្នៃ សក្ខីបត្រគណនេយ្យទៅជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានឬទេ ? ព្រោះថាការកត់ត្រាគណនេយ្យមានសារៈ សំខាន់ណាស់ សម្រាប់កែច្នៃរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុមួយជំរឿទុកចិត្តបាន។ វិធីសាស្ត្រនៃករណីនេះទៅលើកំណត់ត្រាប្រតិបត្តិការ មាននីតិវិធី ៦ យ៉ាងគឺ៖

1. Existence ប្រតិបត្តិការដែលកត់ត្រា គឺពិតជាមានកើតឡើងមែនឬទេ ? (Journal to Invoice)
2. Completeness ប្រតិបត្តិការដែលកើតមានឡើងត្រូវបានកត់ត្រាទាំងអស់ហើយឬនៅ?(Invoicing to Journal)
3. Accuracy ប្រតិបត្តិការដែលកត់ត្រាគឺត្រឹមត្រូវតាមទឹកប្រាក់ក្នុងសក្ខីបត្រដែរឬទេ ?
4. Classification ប្រតិបត្តិការទាំងនោះ ត្រូវបានកត់ត្រាបែកទៅតាមទិន្នន័យប្រភេទនីមួយៗ
5. Timing ប្រតិបត្តិការទាំងនោះត្រូវបានកត់ត្រាទៅតាមលំដាប់នៃថ្ងៃខែដែលកើតមានឡើងដែរឬទេ ?
6. Posting & Summarization ប្រតិបត្តិការទាំងនោះ មានកត់ត្រាបន្តចូលក្នុងគណនីធំ (GL) គណនីរងនីមួយៗ (Sub-Ledger)តើត្រឹមត្រូវឬទេ?(Posting) តើប្រតិបត្តិការទាំងនោះមានបានដកស្រង់ វាទៅធ្វើតារាងសរុប ប្រចាំថ្ងៃខែបានត្រឹមត្រូវដែរឬទេ ?

• **Test of Balance(TOB)** គឺជាបំណែកមួយនៃសវនកម្ម ដែលវាយតម្លៃទៅសមតុល្យគណនេយ្យ របស់អង្គភាព ។ គោលបំណងគឺចង់ពិនិត្យមើលថា តើសមតុល្យគណនេយ្យនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពិតជាត្រឹមត្រូវ និងស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យដែលកំណត់ដោយ គោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់អង្គភាពឬទេ ?

វិធីសាស្ត្រនៃករណីនេះទៅលើសមតុល្យនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមាននីតិវិធីចំនួន ៩ យ៉ាង៖

1. Existence សមតុល្យគណនីទាំងអស់ ពិតជាមានដាក់ស្តែងមែន នៅថ្ងៃតុល្យការ (Balance Sheet Date)
2. Completeness រាល់បណ្តា សមតុល្យគណនីទាំងអស់ ដែលកើតមានពិតជាត្រូវបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់។
3. Accuracy សមតុល្យគណនីទាំងអស់ ពិតជាមានលេខនព្វន្ឋ ត្រឹមត្រូវមែន។
4. Classification សមតុល្យគណនីទាំងអស់ពិតជាបានចាត់ថ្នាក់ត្រឹមត្រូវ (Asset, Liabilities, Equity, Revenues and Expenses)
5. Cut-off សមតុល្យគណនីទាំងអស់ត្រូវបានកាត់ត្រឹមថ្ងៃ Balance Sheet Date។
6. Detial Tie-in សមតុល្យគណនីទាំងអស់គឺជាស៊ីគ្នាទាំងអស់ (Master File, Sub-Ledger:GL, TB,Job, BS, IS, CFS...)
7. Realizable Value សមតុល្យទាំងអស់ត្រូវបានវាយតម្លៃឡើងវិញ នៅថ្ងៃ Balance Sheet Date តាមវិធីសាស្ត្រនានា ស្របទៅតាម US GAAP or IAS/IFRS

8. Right and Obligations សមតុល្យគណនីទ្រព្យសកម្មទាំងអស់ពិតជាកម្មសិទ្ធិ ឬ គណនីបំណុលពិតជាបំណុលរបស់អង្គភាពមែន។

9. Presentation and Disclosures សមតុល្យគណនីទាំងអស់ត្រូវបានបង្ហាញក្នុង Financial Statement and Note to Financial Statement [UUM US GAAP or IAS/IFRS

- **Analytical Procedures (AP)** គឺជានិវិធីវិភាគសំដៅទៅដល់ហិរញ្ញវត្ថុ និង មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ហិរញ្ញវត្ថុ (Finance) មាន៖

- Current Ratio
- Quick Ratio - Working Capital
- Return On Equity Ratio
- មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ (Non-Finance) មាន៖
- Employee Number
- Square of Warehouse - Units Produce
- Square of Selling Space

❖ របាយការណ៍ដែលធ្វើសវនកម្មរួចមានសមាសធាតុ ៦ យ៉ាង៖

១. តារាងតុល្យការ (Balance Sheet)

២. របាយការណ៍លទ្ធផល (Income Statement)

៣. របាយការណ៍ដើមទុន (The Statement of Stockholder Equity Change)

៤. របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ (Cash Flow Statement)

៥. កំណត់សំគាល់របាយការណ៍ (Noted to Financial Statement)

៦. របាយការណ៍របស់សវនកម្មឯករាជ្យ (Audit Report)

ក. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ

	ឧបករណ៍ និងកុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និងគ្រឿងបំបាត់ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក
តម្លៃដើម				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	២.០៧៤	២៧.០២៥	១.២៤៩.០១២	១.២៧៨.១១១
ការទិញបន្ថែម	-	៧៩.៥០០	៥២២.១៨៣	៦០១.៦៨៣
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	២.០៧៤	១០៦.៥២៥	១.៧៧១.១៩៥	១.៨៨០.៧៩៤
ជំកះ រំលស់បង្គរ				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	(៩៤៤)	(៦.៨០៣)	(២៨០.៦០៥)	(២៨៨.៣៥២)
រំលស់ក្នុងឆ្នាំ	(៥៦៦)	(១៤.៩៣០)	(២៩៨.១១៨)	(៣២៩.៦១៤)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	(១.៥១០)	(២១.៧៣៣)	(៥៧៨.៧២៣)	(៦០១.៩៦៦)
តម្លៃពិតគណនេយ្យ				
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	៥៦៤	៧៤.៧៩២	១.១៩២.៤៧២	១.២៦៧.៨២៨
ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	២.៣០៤	៣០៥.៥២៥	៤.៨៧១.២៤៨	៥.១៨០.៥៨៧
តម្លៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	១.១៣០	២០.២២២	៩៦៨.៤០៧	៩៨៩.៧៥៩
ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	៤.៦៥២	៨៣.២៥៤	៣.៩៨៦.៩៣២	៤.០៧៤.៨៣៨

ខ. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
វត្ថុធាតុដើម	១.៤៧១.៤២០	៦.០១០.៧៥១	២.៧៨០.២៥៩	១១.៤៤៦.៣២៦
ផលិតផលមិនទាន់សម្រេច	១១.៩៧៤	៤៨.៩១៤	៤៩.៦៧៣	២០៤.៥០៤
ផលិតផលសម្រេច	៤.២៨៦	១៧.៥០៨	-	-
	១.៤៨៧.៦៨០	៦.០៧៧.១៧៣	២.៨២៩.៩៣២	១១.៦៥០.៨៣០

គ. គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
គណនីពាណិជ្ជ	៣.៥៥៦.៦៣២	១៤.៥២៨.៨៤២	២.២៨៧.៩៨៧	៩.៤១៩.៦៤២
ប្រាក់កក់	១៨០.០០០	៧៣៥.៣០០	១៨០.០០០	៧៤១.០៦០
ប្រាក់បង់មុន	៥៨.៨៥០	២៤០.៤០២	-	-
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	១២.៤៩៣	៥១.០៣៤	១២.៦២៨	៥១.៩៩០
អាករលើតម្លៃបន្ថែមត្រូវទទួល	-	-	១៩.១១៩	៧៨.៧១៣
	៣.៨០៧.៩៧៥	១៥.៥៥៥.៥៧៨	២.៤៩៩.៧៣៤	១០.២៩១.៤០៥

ឃ. សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
សាច់ប្រាក់នៅធនាគារ	៣១៣.២៥៦	១.២៧៩.៦៥១	២៤០.០៤១	៩៨៨.២៤៩
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	៩.៩៩៣	៤០.៨២១	១៣.២៣០	៥៤.៤៦៨
	៣២៣.២៤៩	១.៣២០.៤៧២	២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧

ង. ដើមទុន

នៅក្នុងកំឡុងឆ្នាំ ដើមទុនចុះបញ្ជីរបស់ក្រុមហ៊ុនបានកើនពី ៦.៨០០.០០០ ដុល្លារអាមេរិក ដល់ចំនួន ៨.០០០.០០០ ដុល្លារអាមេរិក ដែលចែកជា៨.០០០ភាគហ៊ុន ដែលភាគហ៊ុននីមួយៗមានតម្លៃ ១.០០០

ដុល្លារអាមេរិក។ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ដើមទុនត្រូវបានចេញផ្សាយ និងត្រូវបានបង់ខ្លះដោយម្ចាស់ភាគហ៊ុនសរុបចំនួន ៧.០៨១.៤៥៥ ដុល្លារអាមេរិក ដូចខាងក្រោម៖

	ភាគរយនៃកម្មសិទ្ធិ	ចំនួនភាគហ៊ុន	ដើមទុន		
			បានចុះបញ្ជីដុល្លារអាមេរិក	បានបង់ដុល្លារអាមេរិក	មិនទាន់បានបង់ដុល្លារអាមេរិក
លោក តៃ ហ៊ានកាំង; សញ្ជាតិខ្មែរ	៦៣%	៥.០៤០	៥.០៤០.០០០	៤.៣២៥.៤៥៦	៧១៤.៥៤៤
លោក Liu Jian Hua; សញ្ជាតិចិន	២០%	១.៦០០	១.៦០០.០០០	១.៦០០.០០	-
លោក Deng Hui; សញ្ជាតិចិន	១២%	៩៦០	៩៦០.០០០	៨១៦.០០០	១៤៤.០០០
លោក Du Chang Ping; សញ្ជាតិចិន	៥%	៤០០	៤០០.០០០	៣៣៩.៩៩៩	៦០.០០១
	១០០%	៨.០០០	៨.០០០.០០០	៧.០៨១.៤៥៥	៩១៨.៥៤៥

ច. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់	១.៣១៦.២២០	៥.៣៧៦.៧៥៩	៨៧៦.១៩៩	៣.៦០៧.៣១១
គណនីបង្គរ និងគណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	២៩៩.៣១៤	១.២២២.៦៩៨	២៦១.៥៤៧	១.០៧៦.៧៨៩
ពន្ធកាត់ទុកនិងពន្ធផ្សេងៗត្រូវបង់	២៨.៨៣៣	១១៧.៧៨២	៤.៥០៥	១៨.៥៤៨
	១.៦៤៤.៣៦៧	៦.៧១៧.២៣៩	១.១៤២.២៥១	៤.៧០២.៦៤៨

ឆ. ចំណូល

ចំនួននេះគឺជាប្រាក់ចំណូលដែលបានមកពីការលក់នាំចេញកាតុង កេសកាតុង បង់ក្រដាស និងបោះពុម្ព។

១. ថ្លៃដើមលក់ទំនិញ

	សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
វត្ថុធាតុដើមផ្ទាល់	៨.០៨៤.៥៦៤	៣៣.២២៧.៥៥៨	៦.៥៩៥.១០០	២៦.៩៥៤.១៧៤
ពលកម្មផ្ទាល់	៨៣០.១៤០	៣.៤១១.៨៧៥	៦៩៨.៥៣០	២.៨៥៤.៨៩២
ថ្លៃដើមលក់កម្មផ្សេងៗ	៥៨០.៧៤៨	២.៣៨៦.៨៧៥	៥៤០.៨៩៨	២.២១០.៦៥០
រំលស់	២៩៨.១១៨	១.២២៥.២៦៥	២០៥.១២៦	៨៣៨.៣៥០
	៩.៧៩៧.៥៦០	៤០.២៥១.៥៧៣	៨.០៣៩.៦៥៤	៣២.៨៥៨.០៦៦

ឈ. ចំណាយទូទៅ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងចំណាយបុគ្គលិកពាក់ព័ន្ធ	៥០៥.១២៩	២.០៧៦.០៨០	៤៣២.៣៤៣	១.៧៦៦.៩៨៦
ថ្លៃជួល	៥០២.៦២០	២.០៦៥.៧៦៨	៤៨៥.១៤០	១.៩៨២.៧៦៧
ទឹកភ្លើង	២៣៦.៨២៩	៩៧៣.៣៦៧	២៤០.៣០៥	៩៨២.១២៧
ការធ្វើដំណើរ និងការដឹកជញ្ជូន	១៧៩.៩៦១	៧៣៩.៦៤០	១១០.៧៥៦	៤៥២.៦៦០
ការជួសជុល និងថែទាំ	៨២.៣៥២	៣៣៨.៤៦៧	៤.៣១៩	១៧.៦៥២
ពន្ធកាត់ទុក និងពន្ធផ្សេងៗ	៣៧.២៣០	១៥៣.០១៥	៤៧.៦០១	១៩៤.៥៤៥
សេវាធានារ៉ាប់រង	២៦.៤៥០	១០៨.៧១០	១៣.២២៥	៥៤.០៥១
រំលស់	២៥.៤៩៦	១០៤.៧៨៩	៧.៥៨៣	៣០.៩៩២
សេវាច្បាប់ និងវិជ្ជាជីវៈ	២២.៤៧០	៩២.៣៥២	២៣.៧៨៧	៩៧.២១៧
សេវាសន្តិសុខ	២១.៩១២	៩០.០៥៨	២១.៩១២	៨៩.៥៥៤
ប្រេងសាំង	១៤.៥០៦	៥៩.៦២០	១៥.៥៩៩	៦៣.៧៥៣
សេវាធានាគារ	១០.០២៦	៤១.២០៧	៧.៣៤៦	៣០.០២៣
សម្ភារៈការិយាល័យ	៤.៨២៣	១៩.៨២៣	៣.០៧៩	១២.៥៨៤
សេវាអ៊ីនធឺណិត	១.២០០	៤.៩៣២	៧០០	២.៨៦១
ចំណាយផ្សេងៗ	៤៤.៨៥៣	១៨៤.៣៤៤	៩.៦២៩	៣៩.៣៥២
ការបរិច្ចាគ	-	-	៥៥០	២.២៤៨
	១.៧១៥.៨៥៧	៧.០៥២.១៧២	១.៤២៣.៨៧៤	៥.៨១៩.៣៧៣

ឆ. ពន្ធ

➢ ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការលើកលែងពន្ធតាមរយៈវិញ្ញាបនបត្រចុះបញ្ជីជាស្ថាពរនៅថ្ងៃទី៤ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២១ ចេញដោយ ក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជា (“CDC”) សម្រាប់គម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (“QIP”) លើការផលិតកស កាតុង ប្រអប់ក្រដាស ថង់ក្រដាស និងបោះពុម្ព។

- យោងតាមវិញ្ញាបនបត្រ ក្រុមហ៊ុននឹងទទួលបានការលើកទឹកចិត្តលើការលើកលែងពន្ធដូចខាងក្រោម ៖
 ៖ លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលសម្រាប់រយៈពេលគន្លឹះបូរ ឆ្នាំ បូកនឹងរយៈពេលអាទិភាព។ រយៈពេលគន្លឹះ អតិបរិមាដែលត្រូវបានអនុញ្ញាតគឺជាឆ្នាំដែលក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ចំណេញមុនដំបូងបង្អស់ ឬបីឆ្នាំបន្ទាប់ពីក្រុមហ៊ុនទទួលបានប្រាក់ចំណូលដំបូងរបស់ខ្លួន (ណាមួយដែលឆាប់ជាង)។ រយៈពេលអាទិភាពនឹងត្រូវបានកំណត់ដោយច្បាប់ស្តីពី ការគ្រប់គ្រងហិរញ្ញវត្ថុ។
- លើកលែងពន្ធនាំចូលនូវសម្ភារៈផលិតកម្ម សម្ភារៈសាងសង់ និងវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ផលិតកម្ម ផលិតផលសម្រេច សម្រាប់ការនាំចេញជាបន្ទុករបស់រដ្ឋ។

- ការលើកទឹកចិត្តដែលអាចអនុវត្តបានលើចំណុចផ្សេងទៀតដោយអនុលោមតាមច្បាប់ពាក់ព័ន្ធស្តីពីការវិនិយោគ។

ក្រុមហ៊ុនទទួលបានប្រាក់ចំណូលដំបូងរបស់ខ្លួននៅឆ្នាំ២០២១។

ក្នុងនាមជាគម្រោងវិនិយោគដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានលើកលែងពីពន្ធអប្បបរមានៅពេលដែលមានរបាយការណ៍សវនកម្មឯករាជ្យស្របតាមច្បាប់ថ្មីស្តីពីសារពើពន្ធ ចុះថ្ងៃទី១៦ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៣។

➢ **ការត្រួតពិនិត្យពន្ធពីអត្តនាយកដ្ឋានពន្ធដារ**

លទ្ធផលនៃការធ្វើសវនកម្មមានកម្រិតសម្រាប់រយៈពេលចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២១ ដល់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២២ បានចេញនៅថ្ងៃទី១១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ជាមួយបំណុលពន្ធសរុបចំនួន ២៦.១៨៣ ពាន់រៀល។ បំណុលពន្ធ ត្រូវបង់ទាំងស្រុងនៅថ្ងៃទី១៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍នេះ អាជ្ញាធរពន្ធមិនទាន់បានធ្វើសវនកម្មពេញលេញលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ឆ្នាំដែលបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ និងឆ្នាំមុនៗដើម្បីកំណត់បំណុលពន្ធនៅឡើយទេ។

➢ **ការមិនទទួលស្គាល់ ទ្រព្យសកម្មពន្ធពន្យារ**

ខាតពន្ធដែលកើតឡើងដោយក្រុមហ៊ុនអាចត្រូវបានយោងទៅមុខក្នុងរយៈពេល៥ឆ្នាំ ដើម្បីទូទាត់សងនឹងប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគត។ អត្ថប្រយោជន៍នៃការខាតពន្ធបែបនេះនឹងទទួលបានលុះត្រាតែលិខិតប្រកាសពន្ធ មានការយល់ព្រមពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ ហើយមិនមានការផ្លាស់ប្តូរកម្មសិទ្ធិ និងច្បាប់ពន្ធ ដែលជះឥទ្ធិពលយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរដល់សមត្ថភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការយោងប្រាក់ខាតបង់។

ទ្រព្យសកម្មពន្ធពន្យារ កើតឡើងជាចម្បងពីការខាតបង់ប្រតិបត្តិការ ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ ដោយសារភាពមិនប្រាកដប្រជានៃប្រើប្រាស់អត្ថប្រយោជន៍របស់វា ។

➢ **យថាភាពពន្ធ**

ប្រព័ន្ធពន្ធដារនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានសភាពថ្មីហើយពន្ធ ត្រូវបានបែងចែកជាច្រើនប្រភេទ និងបទប្បញ្ញត្តិ មានការ ផ្លាស់ប្តូរញឹកញាប់ដែលជាធម្មតាពុំមានភាពច្បាស់លាស់ មានភាពផ្ទុយគ្នានិងពឹងផ្អែកនៃការបកស្រាយ។ ជាញឹកញាប់ ការ បកស្រាយខុសៗគ្នាជាច្រើនកើតមានឡើងក្នុងចំណោមអាជ្ញាធរពន្ធដារ និងយុត្តាធិការ។ ពន្ធដារគឺជាកម្មវត្ថុនៃការពិនិត្យឡើង វិញ និងការសង្កេតដោយភ្នាក់ងារពន្ធដារផ្សេងៗ ជាច្រើនដែលមានសមត្ថកិច្ចក្នុងការដាក់ពិន័យធ្ងន់ធ្ងរ និងពិន័យលើការ ប្រាក់។

កត្តាទាំងនេះហើយ ដែលអាចធ្វើឱ្យមានហានិភ័យពន្ធដារនៅក្នុង ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាខ្លាំងជាងប្រទេសដទៃទៀត។ ថ្នាក់ដឹកនាំមានការជឿជាក់ថាខ្លួនបានធ្វើសវិធានធនបំណុលពន្ធគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកលើការបកស្រាយបទប្បញ្ញត្តិពន្ធរបស់ខ្លួន។ ទោះបីយ៉ាងនេះក្តីសមត្ថកិច្ចពន្ធពាក់ព័ន្ធអាចធ្វើការបកស្រាយខុសៗគ្នាហើយអាចធ្វើឱ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្ត។

ជ. សមតុល្យជាមួយភាគីសម្ព័ន្ធព្យាបាទ

សមតុល្យមិនទាន់ទូទាត់សងជាមួយភាគីសម្ព័ន្ធព្យាបាទមានដូចខាងក្រោម ៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
ទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក	១៧.៩២២	៧៣.២១១	-	-

(*) ទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក គឺជាចំនួនទឹកប្រាក់ ដែលបានបង់លើសដោយលោក Liu Jian Hua ចំពោះ ចំណែកភាគហ៊ុន ចុះបញ្ជីរបស់ខ្លួន ដើម្បីគាំទ្រដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ទឹកប្រាក់ជំពាក់នេះ គឺមិន តម្រូវឱ្យមានវត្ថុធានា គ្មានការប្រាក់ និងអាចសងវិញតាមតម្រូវការ។ ទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក គឺមិនជាប់ ទាក់ទងនឹងសកម្មភាពអាជីវកម្មនោះទេ។

៩. បំណុលប្រាក់ប្រកួតប្រជែងសកម្មភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
<i>ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវបានវាស់តាមរំលស់ថ្លៃដើមដកឱនភាពតម្លៃ</i>				
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ(*)	៣.៥៦៩.១២៥	១៤.៥៧៩.៨៧៦	២.៣០០.៦១៥	៩.៤៧១.៦៣២
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	៣២៣.២៤៩	១.៣២០.៤៧២	២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧
	៣.៨៩២.៣៧៤	១៥.៩០០.៣៤៨	២.៥៥៣.៨៨៦	១០.៥១៤.៣៤៩

(*) មិនរាប់បញ្ចូលប្រាក់កក់ ប្រាក់បង់មុន និងពន្ធអាករលើតម្លៃបន្ថែមត្រូវទទួល

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
<i>បំណុលហិរញ្ញវត្ថុវាស់វែងតាមថ្លៃដើមរំលស់</i>				
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ(**)	១.៦១៥.៥៣៤	៦.៥៩៩.៤៥៧	១.១៣៧.៧៤៦	៤.៦៨៤.១០០
ទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក	១៧.៩២២	៧៣.២១១	-	-
	១.៦៣៣.៤៥៦	៦.៦៧២.៦៦៨	១.១៣៧.៧៤៦	៤.៦៨៤.១០០

(**) មិនរាប់បញ្ចូលបំណុលពន្ធ

ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាប្រតិបត្តិការសម្រាប់ការប្រើប្រាស់រោងចក្រ។ កិច្ចសន្យាជួលនេះអាចធ្វើឡើងវិញបានតាមការព្រមព្រៀងទៅវិញទៅមករបស់ភាគីទាំងពីរ។ មិនមានការដាក់កម្រិតលើក្រុមហ៊ុនក្នុងការចុះ កិច្ចសន្យានេះទេ។

ការជួលអប្បបរមាដែលត្រូវបង់នាពេលអនាគតក្រោមកិច្ចសន្យាប្រតិបត្តិការនេះនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ គឺមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	៥០៦.៤០០	២.០៨១.៣០៤	៤៩៩.២០០	២.០៤០.២៣០
ក្នុងរយៈពេលពីរឆ្នាំ ទៅប្រាំឆ្នាំ	២.៧៣៧.៨០០	១១.២៥២.៣៥៨	២.៦៧៩.០០០	១០.៩៤៩.០៧៣
ក្នុងរយៈពេលលើសពីប្រាំឆ្នាំ	៨៤៧.៨០០	៣.៤៨៤.៤៥៨	១.៤១៣.០០០	៥.៧៧៤.៩៣១
	៤.០៩២.០០០	១៦.៨១៨.១២០	៤.៥៩១.២០០	១៨.៧៦៤.២៣៤

៣.៣.៣ គោលការណ៍ និងនីតិវិធីនៃការគ្រប់គ្រងមូលធន

គោលបំណងនៃការគ្រប់គ្រងមូលធនរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺដើម្បីធានាបាននូវសមត្ថភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាព និង ដើម្បីផ្តល់ទុនត្រឡប់មកវិញឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់ដល់ម្ចាស់ភាគហ៊ុន។

ក. ព្រឹត្តិការណ៍បន្ទាប់ពីការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍

មិនមានព្រឹត្តិការណ៍ដែលត្រូវធ្វើការកែតម្រូវ ឬមិនធ្វើការកែតម្រូវដែលគួរឱ្យកត់សម្គាល់បានកើតឡើងរវាងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ និងការិយបរិច្ឆេទអនុម័តរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះទេ។

ខ. ការអនុម័តរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន នាកាលនិងសម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ត្រូវបាន ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អនុម័តឱ្យចេញផ្សាយនៅថ្ងៃទី២៨ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤។

ជំពូកទី៤

ការវិភាគលើចំណុចខ្លាំង និងចំណុចខ្សោយ

ជំពូកទី៤

ការវិភាគលើចំណុចខ្លាំង និងចំណុចខ្សោយ

បន្ទាប់ពីធ្វើការប្រៀបធៀប រវាងទ្រឹស្តីទៅនឹងលទ្ធផលស្រាវជ្រាវជាក់ស្តែងមក នាងខ្ញុំបានរកឃើញ ចំណុចខ្លាំង និង ចំណុចខ្សោយមួយចំនួនដូចខាងក្រោម៖

៤.១ ការវិភាគលើចំណុចខ្លាំង

រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីដឹង ឯ.ក មានចំណុចខ្លាំងដូចខាងក្រោម៖

. របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីដឹង ឯ.ក ពិតជាអាចឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់ខាងក្រៅ ជឿទុកចិត្តបាន ចំពោះការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីដឹង ឯ.ក គឺបានអនុវត្តទៅ តាមគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានចែងយ៉ាងត្រឹមត្រូវ គោរពបទដ្ឋាននានារបស់ជាតិ និងមានតម្លា ភាពចំពោះអ្នកប្រើប្រាស់។

. របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីដឹង ឯ.ក (២០២៣) រងនូវសវនកម្មពីក្រុមហ៊ុនសវន កម្ម ឯករាជ្យ (K Professional Accountants (KPA)) គឺ Unqualified Opinion; មានន័យថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្រប តាមស្តង់ដារគណនេយ្យទាំងស្រុង មិនមានបញ្ហាធំដុំនោះទេ។ នោះនាំឱ្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោង ចក្រ កាន់តែមានភាពជឿជាក់កាន់តែខ្លាំងថែមទៀត។

. រោងចក្រមានគោលនយោបាយ និង ច្បាប់បទដ្ឋាននានា ក្នុងការធ្វើរបាយការណ៍ និង បញ្ជីផ្សេងៗ ហើយមានភាពល្អិតល្អន់ និង ប្រុងប្រយ័ត្នខ្ពស់ផងដែរ។

. រាល់ការធ្វើប្រតិបត្តិការ និងរបាយការណ៍ទាំងអស់ សុទ្ធតែបានឆ្លងកាត់ការត្រួតពិនិត្យពីផ្នែក សវនកម្ម និង ប្រធាននាយករហូតដល់អគ្គនាយក។

៤.២ ការវិភាគលើចំណុចខ្សោយ

រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីដឹង ឯ.ក ក៏មានចំណុចខ្សោយបន្តិចបន្តួចផងដែរដូចខាងក្រោម៖

. ភាពកំសោយរបស់គណនេយ្យ ពេលខ្លះសវនករមានការនឿយហត់ ភាពអស់កម្លាំង ការងារច្រើន ហួសហេតុពេក។

. នីតិវិធីសវនកម្ម Sampling Test គឺធ្វើគោលៗ ធ្វើបោះៗកិច្ចការគណនេយ្យធ្វើមួយឆ្នាំតែសវនកម្ម ទៅពិនិត្យតែបួនដប់ថ្ងៃប៉ុណ្ណោះដូចនេះអាចមានការខ្លាំងបន្តិចដែលមិនបានរកឃើញ។

ជំពូកទី៥

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន និងការផ្តល់អនុសាសន៍

ជំពូកទី៥

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន និងការផ្តល់អនុសាសន៍

៥.១ សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ក្រោយពីបានឆ្លងកាត់ការធ្វើការសិក្សាស្រាវជ្រាវមួយរយៈពេលកន្លងមក នាងខ្ញុំសង្កេតឃើញថា រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក (២០២៣) ពិតជាដើរតួយ៉ាងសំខាន់ក្នុងការអភិវឌ្ឍសេដ្ឋកិច្ចប្រទេសកម្ពុជាឱ្យមាន ការរីកចម្រើនមែន។ ផ្អែកលើការសិក្សាស្រាវជ្រាវ និង ការវិភាគចំណុចខ្លាំង ចំណុចខ្សោយទៅលើការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់ រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក (២០២៣) រួចមកនាងខ្ញុំឃើញថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ធនាគារពិតជាបានឆ្លងកាត់ការធ្វើសវនកម្មដោយសវនករឯករាជ្យ។ ប៉ុន្តែដូចដែល យើងធ្លាប់ដឹងស្រាប់ហើយថា ការធ្វើសវនកម្មមិនត្រឹមត្រូវ ល្មើតខ្លះនោះទេ គឺមិនច្បាស់១០០% ទេ។ ថ្វីត្បិតតែសវនកម្មធ្វើការត្រួតពិនិត្យ តាមដានដោយសវនករជំនាញក៏ពិតមែន តែការធ្វើសវនកម្មមិនបានធានាថាត្រឹមត្រូវ ១០០% នោះទេ ដោយសារហេតុផលដូចខាងក្រោម៖

1. Accounting Limitation (ដែនកំណត់គណនេយ្យ)
 - . Accounting Policies: Straight line, DBM, DDBM, FIFO, LIFO..... (គោលនយោបាយគណនេយ្យ)
 - . Accounting Estimate: Provision, LCM, Depreciation, Impairment Loss (គណនេយ្យប៉ាន់ស្មាន)
2. Audit Procedure (នីតិវិធីសវនកម្ម)
 - . Sampling Test: ធ្វើគោល ធ្វើបោះៗ
 - . កិច្ចការគណនេយ្យធ្វើរយៈពេល ១ឆ្នាំ តែសវនកម្មទៅពិនិត្យតែបួនដប់ថ្ងៃប៉ុណ្ណោះ។
3. Natural Law (ច្បាប់ធម្មជាតិ)
 - . Human Weakness: ភាពអស់កម្លាំង នឿយហត់ ការងារច្រើនហួសហេតុ
 - . ការស្រលាញ់ ស្តាប់ ខ្ជាប់ ខ្ជាញ់ ជោរជោល។

សរុបសេចក្តីមកទោះបីមានឬមិនមានរឿងដូចដែលនាងខ្ញុំបានលើកខាងលើ ប៉ុន្តែរោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក (២០២៣) បានបោះផ្សាយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានឆ្លងកាត់ការធ្វើសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនឯករាជ្យ (K Professional Accountants (KPA)) ដែលបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក (២០២៣) មានភាពត្រឹមត្រូវ និងអាចជឿទុកចិត្តបានដល់សំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់ខាងក្រៅសម្រាប់ធ្វើការ សម្រេចចិត្តផ្អែកសេដ្ឋកិច្ច។

៥ ២ ការផ្តល់អនុសាសន៍

ក្រោយពីធ្វើការបូកសរុប និងវិភាគរួចមក នាងខ្ញុំសូមផ្តល់ជាមតិយោបល់ខ្លះៗដល់រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក ដើម្បីធ្វើការកែលម្អ និង ស្វែងរកចំណុចល្អប្រសើរមកអភិវឌ្ឍក្រុមហ៊ុនបន្ថែមទៀត។ ចំណុចទាំងនោះរួមមានដូចជា៖

- . រោងចក្ររឹង ចេង កែកយីជីង ឯ.ក គួរតែមានវិធានការពង្រឹងសមត្ថភាពបុគ្គលិកគណនេយ្យករដែលជាអ្នករៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយការមានការចូលរួមវគ្គសិក្សាខ្លីៗបន្ថែមលើសមត្ថភាពបច្ចុប្បន្ន មានការ

លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិកគណនេយ្យករនៅពេលបញ្ចប់ការបរិច្ឆេទ ឬចុងឆ្នាំ។ ដាក់ផែនការ និងមានការទទួលខុសត្រូវឱ្យបានម៉ត់ចត់រាល់បុគ្គលិកនីមួយៗដើម្បីឱ្យការងារដែលពួកគាត់កំពុងអនុវត្តក្នុងដៃមានប្រសិទ្ធភាពជាងមុន។

. នីតិវិធីសំណាក Sampling Test របស់សវនករអំឡុងធ្វើសំណាកម្មប្តីត្បិតតែមិនមានរកឃើញនៅកំហុសអ្វីដែលគួរជាទីកត់សម្គាល់ខ្លាំង តែរោងចក្ររឹង ចង កែកយីដឹង ឯ.ក គប្បីពង្រឹងបន្ថែមនូវប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ប្រធានផ្នែកទាំងអស់គ្នាតាមដាន អង្កេត ត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំថ្ងៃរាល់ការងារ តាំងពីការទិញចូលវត្ថុធាតុដើម ខ្សែសង្វាក់ផលិតកម្ម រហូតដល់ការបញ្ជូនផលិតផលសម្រេចដល់ទីតាំងអតិថិជន។

ឯកសារយោង

ឯកសារយោង

- ¹ <https://www.google.com> Ex: 23-01-2025
 - ² <https://l.facebook.com/l.php?> Ex: 23-01-2025
 - ³ <https://l.facebook.com/l.php?> Ex: 23-01-2025
 - ⁴ <https://l.facebook.com/l.php?> Ex: 23-01-2025
- <https://kpaglobal.com/> Ex: 2-14-2025
- wingchengpackaging.com

ឧបសម្ព័ន្ធ

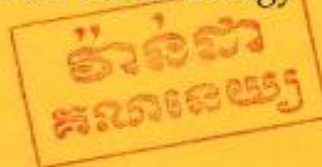
ឧបសម្ព័ន

ក្រសួងអប់រំ យុវជន និងកីឡា
វិទ្យាស្ថាន ភ្នំពេញ
ជំនាញ គណនេយ្យ សវនកម្ម និងពន្ធដារ
Specialization of Accounting Auditing & Taxation



Master of Auditing
Year 2 Semester1

Research Methodology



Prepare and taught by Mr Kang Om
For Internal use only
Batch 21 2024



Master of Auditing

International

Standard on Related

Services

Chapter XIII

- ISRS 4400** : -Engagements to perform Agreed-Upon
(Previously ISA 920) Procedures Regarding Financial Information page (001-011)
- ISRS 4410** : -Engagements to Compile Financial Data page (012-022)
(Previously ISA 930)

Lecturer: ***A group of professors of
Vanda Institute of Accounting***

Date: ***February 03, 2023***

Address: N°216-218, Mao Tse Tung Blvd, Sangkat Tomnong Toek, Khan Chamkarmon, Phnom Penh
Tel: 023 213 563, H/P: 012 778 644, Fax: 023 213 562 E-Mail: vanda@comnet.com.kh, website: www.vanda.edu.kh



Master of Auditing

International

Standard on Reviews

Engagement

Chapter XII

2006 ISA 910 : Engagement to Review Financial Statement page (001-027)

2012 ISRE 2400: Engagements to Review Financial Statement page (028-035)

2012 ISRE 2410: Review of Interim Financial Information
Performed by the Independent Auditor
of the Entity page (036-069)

Lecturer: ***A group of professors of
Vanda Institute of Accounting***

Date: ***February 03, 2023***

Address: N°216-218, Mao Tse Toung Blvd, Sangkat Tomnop Toek, Khan Chamkarmon, Phnom Penh
Tel: 023 213 563, H/P: 012 778 644, Fax: 023 213 562 E-Mail: vanda@camnet.com.kh, website: www.vanda.edu.kh



Master of Auditing

Part VI : The Standard Audit Report

Chapter IX

Unit 1	: The Standard Audit Report	page (001-005)
Unit 2	: Modification of the Standard Audit Report	page (006-020)
Unit 3	: Other Type of Report	page (021-035)

Lecturer: ***A group of professors of
Vanda Institute of Accounting***

Date: ***December 30, 2022***

Address: N°216-218, Mao Tse Tung Blvd, Sangkat Tamaop Toek, Khan Chamkarmon, Phnom Penh
Tel: 023 213 563, 012 778 644, Fax: 023 213 562, E-Mail: vanda@canet.com.kh, website: www.vanda.edu.kh



Master of Auditing

International

Standard on Assurance

Engagements

Chapter XI

International Standard on Assurance Engagements 3000 :

- Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information

page (001-010)

International Standard on Assurance Engagements 3400 : (Previously ISA810)

- The Examination of Prospective Financial Information.

page (011-028)

Lecturer: ***A group of professors of
Vanda Institute of Accounting***

Date: ***February 03, 2023***

Address: N°216-218, Mao Tse Toung Blvd, Sangkat Tonle Sap Toek, Khan Chamkarmon, Phnom Penh
Tel: 023 213 563, H/P: 012 778 644, Fax: 023 213 562 E-Mail: vanda@camnet.com.kh, website: www.vanda.edu.kh



Master of Auditing

Part V

Chapter VIII

SAMPLING CONCEPT

Unit 1	:	Sampling Concept	page (001-009)
Unit 2	:	Non Statistic Sampling: Test of Control	page (010-015)
Unit 3	:	Statistic Sampling: Test of Control	page (016-026)
Unit 4	:	Non Statistic Sampling: Test of Transaction	page (027-032)
Unit 5	:	Statistic Sampling: Test of Transaction	page (033-041)
Unit 6	:	Non Statistic Sampling: TOC and TOT	page (042-051)
Unit 7	:	Statistic Sampling: TOC&TOT	page (052-064)
Unit 8	:	Non Statistic Sampling: TOB	page (065-072)
Unit 9	:	Statistic Sampling: TOB(Mean)	page (073-082)
Unit 10	:	Statistic Sampling: TOB(PPS)	page (083-092)

Lecturer:

***A group of professors of
Vanda Institute of Accounting***

Date:

October 03, 2023



Master of Auditing

International

Standard on Auditing

Chapter X Audit Report

2006 ISA 700	: -The Auditor's Report on Financial Statement	page (001-020)
2012 ISA 700	: -Forming an Opinion and Reporting on Financial Statement Standard Audit Report	page (021-027)
ISA 705	: -Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report	page (028-039)
ISA 706	: -Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report	page (040-045)
2006 ISA 710	: -Comparative	page (046-063)
2012 ISA 710	: -Comparative Information, Corresponding Figures and Comparative Financial Statement	page (064-072)
2006 ISA 720	: Other Information Documents Containing Audited Financial Statement	page (073-079)
2012 ISA 720	: The Auditor's Responsibility Relating to Other Information in Documents Containing Audit FS	page (080-084)

Lecturer: **A group of professors of
Vanda Institute of Accounting**

Date: **February 03, 2023**



Unit 5	:	Internal Auditing Standards	page (038-043)
Unit 4	:	Code of Ethics	page (030-034)
Unit 3	:	Compliance Audit	page (017-029)
Unit 2	:	Operational Audit	page (006-016)
Unit 1	:	Internal Auditing	page (001-005)

Chapter XIV

Internal Auditing

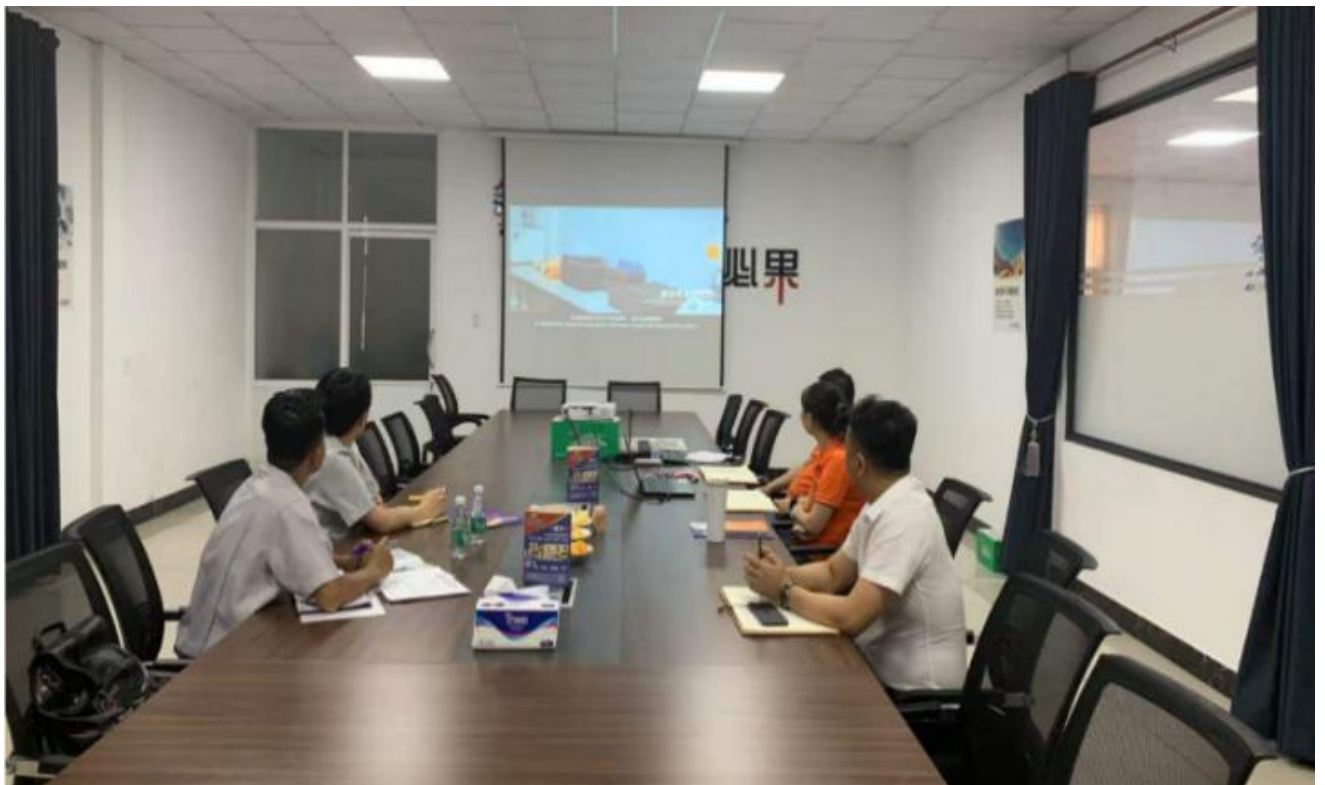
Lecturer: A group of professors of Vanda Institute of Accounting
Date: February 27, 2023

Address: 4716-318, Main Street, North York, Ontario, Canada M2N 6K1
Tel: (416) 491-1111 Fax: (416) 491-1111 E-Mail: info@northstar.com Website: www.northstar.com

វិច ចេច កែកយីជី ៦. ក

(ការកែតម្រូវនៅពេលជាយកកម្មវិធី)

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
និងរបាយការណ៍របស់សមាជិកក្រុម
៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣



សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ២.២)
សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ					
ខាតមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		(៥៩៦.៣៥៧)	(២.៤៥១.០២៨)	(៩៤១.៧៥១)	(៣.៨៤៨.៩៣៦)
និយ័តកម្មលើ៖					
រំលស់ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៥	៣២៣.៦១៤	១.៣៣០.០៥៤	២១២.៧០៩	៨៦៩.៣៤២
និយ័តកម្ម		-	-	(១.០១៩)	(៤.១៦៥)
ខាតប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល		(២៧២.៧៤៣)	(១.១២០.៩៧៤)	(៧៣០.០៦១)	(២.៩៨៣.៧៥៩)
បម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល៖					
បម្រែបម្រួលសន្និធិ		១.៣៤២.២៥២	៥.៥១៦.៦៥៦	(១៩១.៥៦០)	(៧៨២.៩០៦)
បម្រែបម្រួលទឹកប្រាក់ជំពាក់ភាគហ៊ុនិក		១៧.៩២២	៧៣.៦៥៩	-	-
បម្រែបម្រួលគណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		(១.៣០៨.២៤១)	(៥.៣៧៦.៨៧១)	(៦៥៤.១១៧)	(២.៦៧៣.៣៧៦)
បម្រែបម្រួលគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ		៥០២.១១៦	២.០៦៣.៦៩៧	(១.០៦០.០៩០)	(៤.៣៣២.៥៨៨)
បម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិលសុទ្ធ		៥៥៤.០៤៩	២.២៧៧.១៤១	(១.៩០៥.៧៦៧)	(៧.៧៨៨.៨៧០)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានមកពី (ប្រើក្នុង) សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		២៨១.៣០៦	១.១៥៦.១៦៧	(២.៦៣៥.៨២៨)	(១០.៧៧២.៦២៩)
សកម្មភាពវិនិយោគ					
ការទិញ ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៥	(៦០១.៦៨៣)	(២.៤៧២.៩១៧)	(១៥៩.៥១៤)	(៦៥១.៩៣៤)
ការដាក់បញ្ចូលដើមទុន		៣៩០.៣៥៥	១.៦០៤.៣៥៩	២.៩៦០.៤៩៤	១២.០៩៩.៥៣៩
សាច់ប្រាក់សុទ្ធ (ប្រើក្នុង) បានមកពីសកម្មភាពវិនិយោគ		(២១១.៣២៨)	(៨៦៨.៥៥៨)	២.៨០០.៩៨០	១១.៤៤៧.៦០៥
បម្រែបម្រួលសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		៦៩.៩៧៨	២៨៧.៦០៩	១៦៥.១៥២	៦៧៤.៩៧៦
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមការិយបរិច្ឆេទ		២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧	៨៨.១១៩	៣៥៨.៩៩៧
លម្អៀងពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ		-	(៩.៨៥៤)	-	៨.៧៤៤
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងការិយបរិច្ឆេទ		៣២៣.២៤៩	១.៣២០.៤៧២	២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧
បានបង្ហាញដោយ					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យក្នុងធនាគារ		៣២៣.២៤៩	១.៣២០.៤៧២	២៥៣.២៧១	១.០៤២.៧១៧