

ပြည်ထောင်စု မြန်မာနိုင်ငံတော်  
မြန်မာနိုင်ငံ တရာ်းကောင်စီ  
ရုံးအမှတ် (၁၂) နေပြည်တော်

အမိန့်ကြော်ငှာစာအမှတ် ၁/၂၀၁၀  
၁၃၇၁ ခုနှစ်၊ ကဆုန်လဆုတ် (၅) ရက်  
(၂၀၁၀ ခုနှစ်၊ မေလ ၆ ရက်)

မြန်မာနိုင်ငံ တရာ်းကိုင်စံများ ပြောန်းခြင်း

၁။ ၂၀၁၀ ခုနှစ်၊ မေလ ၄ ရက်တွင် ကျင်းပပြုလုပ်သော မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းကောင်စီ၊ အစည်းအဝေး အမှတ် ၁/၂၀၁၀ ၏ ဆုံးဖြတ်ချက်အရ မြန်မာနိုင်ငံလက်မှတ်ပြည်သူ့စာရင်းကိုင်များ၊ အများနှင့်သက်ဆိုင် သောကုမ္ပဏီများ (Public Companies) နှင့် ငွေရေးကြေးရေးအဖွဲ့အစည်းများ (Financial Institutions) လိုက်နာကျင့်သုံးရန် အောက်ဖော်ပြပါ မြန်မာနိုင်ငံ တရာ်းကိုင်စံများ (Myanmar Financial Reporting Standards) ကို ဤအမိန့်ကြော်ငှာစာ ထုတ်ပြန်သည့်နေ့မှ စ၍ ပြောန်းလိုက်သည်။

**Myanmar Financial Reporting Standards (MFRSs)**

1. MFRS 1 First-time Adoption of Myanmar Financial Reporting Standards
2. MFRS 2 Share-based Payment
3. MFRS 3 Business Combinations
4. MFRS 4 Insurance Contracts
5. MFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
6. MFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources
7. MFRS 7 Financial Instruments: Disclosures
8. MFRS 8 Operating Segments

**Myanmar Accounting Standards (MASs)**

9. MAS 1 Presentation of Financial Statements
10. MAS 2 Inventories
11. MAS 7 Statement of Cash Flows
12. MAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
13. MAS 10 Events after the Reporting Period
14. MAS 11 Construction Contracts
15. MAS 12 Income Taxes
16. MAS 16 Property, Plant and Equipment
17. MAS 17 Leases
18. MAS 18 Revenue
19. MAS 19 Employee Benefits
20. MAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
21. MAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
22. MAS 23 Borrowing Costs
23. MAS 24 Related Party Disclosures
24. MAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
25. MAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements
26. MAS 28 Investments in Associates
27. MAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
28. MAS 31 Interests in Joint Ventures
29. MAS 32 Financial Instruments: Presentation
30. MAS 33 Earnings per Share
31. MAS 34 Interim Financial Reporting
32. MAS 36 Impairment of Assets
33. MAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
34. MAS 38 Intangible Assets
35. MAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement
36. MAS 40 Investment Property
37. MAS 41 Agriculture

၂။ ယင်း မြန်မာနိုင်ငံ စာရင်းကိုင်စံများ (Myanmar Financial Reporting Standards) ကို ၂၀၁၀-၂၀၁၁ သာလျော့နှစ်အတွက် သာလျော့ရေးစာရင်းများ ရေးဆွဲရာတွင် လိုက်နာကျင့်ရာကျင့်သုံးရမည်။ မြန်မာနိုင်ငံ စာရင်းကောင်စီက ၂၀၀၃ ခုနှစ် မတ်လ ၅ ရက်စွဲပါ အမိန့်ကြော်ပြား အမှတ် ၁၀/၂၀၀၃ နှင့် ၂၀၀၄ ခုနှစ် ၃နှစ်ဝါရီလ ၇ ရက်စွဲပါ အမိန့်ကြော်ပြား အမှတ် ၇/၂၀၀၄ တို့ဖြင့် ပြောန်းထားသည့် မြန်မာနိုင်ငံ စာရင်းကိုင်စံ များကို ရပ်သိမ်းလိုက်သည်။

၃။ မြန်မာနိုင်ငံ စာရင်းကိုင်စံများ (စာမျက်နှာ ၇၁၇ ခန့်) ကို CD ဖြင့် မြန်မာနိုင်ငံ စာရင်းကောင်စီရုံး (စာရင်းစစ်ချေပုံးသင်တန်းကောင်း-ရန်ကုန်မြို့) တွင် ရယူနိုင်ပါသည်။

အမိန့်အရ



(သိန်းမြင်)  
အတွင်းရေးမှု။

တအမှတ်၊ မစက / စာရင်းကိုင်စံ / ၆၈

ရက်စွဲ၊ ၂၀၁၀ ပြည့်နှစ် မေလ ၆ ရက်။

ဖွန်ဝေခြင်း

- မြန်မာနိုင်ငံ စာရင်းကောင်စီဝင်များအားလုံး
- လက်မှတ်ရပြည်သုတေသန်းကိုင်များအားလုံး
- ဦးဆောင်ညွှန်ကြေားရေးမှု၊ ပုံနှိပ်ရေးနှင့်စာအုပ်ထုတ်ဝေရေးလုပ်ငန်းထံ ပြည်ထောင်စု မြန်မာနိုင်ငံတော် ပြန်တမ်း အပိုင်း(၂) တွင် ထည့်သွင်းကြော်ပြားပါရန် မေတ္တာရပ်ခံချက်ဖြင့် ပေးပို့ပါသည်။
- အမိန့်ကြော်ပြား စာတွဲ

ပြည်ထောင်စု မြန်မာနိုင်ငံတော်  
မြန်မာနိုင်ငံ တရာ်းကောင်စီ  
ရုံးအမှတ် (၁၂) နေပြည်တော်  
အမိန့်ခြော်ကြေားမှတ် ၁/၂၀၀၉  
၁၃၇၀ ပြည်နယ်၊ တရာ့တွေ့လဆုတ် (၄) ရက်  
(၂၀၀၉ ခုနှစ်၊ ဖေဖော်ဝါရီလ ၁၃ ရက်)

#### မြန်မာနိုင်ငံ တရာ်းစစ်ဆေး ပြုစာမျက်နှာများ

၁။ ၂၀၀၈ ခုနှစ်၊ ဒီဇင်ဘာလ ၂၉ ရက်တွင် ကျင်းပပြုလုပ်သော မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းကောင်စီ၊ အစည်းအဝေး အမှတ် ၁/၂၀၀၈ ၏ အုပြည်ချက် (၄)အရ မြန်မာနိုင်ငံ လက်မှတ်ပြည်သူတရာ်းကိုင်များ လိုက်နာကျင်သုံးရန် အောက်ပါ မြန်မာနိုင်ငံ တရာ်းစစ်ဆေးမှု (Myanmar Standards on Auditing) ကို ဤအမိန့်ခြော်ကြေားမှတ် ထုတ်ပြန်ထဲထည့်နေမှတ်၍ ပြုစာမျက်နှာများလိုက်သည်။

1. Preface to the **Myanmar** Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services
2. Code of Ethics for Professional Accountants
3. Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements
4. Myanmar Framework for Assurance Engagements
5. MSA 200 Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements
6. MSA 210 Terms of Audit Engagements
7. MSA 220 Quality Control for Audits of Historical Financial Information
8. MSA 230 Audit Documentation
9. MSA 240 The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements
10. MSA 250 Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements
11. MSA 260 Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance
12. MSA 300 Planning an Audit of Financial Statements
13. MSA 315 Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement
14. MSA 320 Audit Materiality
15. MSA 330 The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks
16. MSA 402 Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations
17. MSA 500 Audit Evidence
18. MSA 501 Audit Evidence—Additional Considerations for Specific Items
19. MSA 505 External Confirmations
20. MSA 510 Initial Engagements—Opening Balances

21. MSA 520 Analytical Procedures
22. MSA 530 Audit Sampling and Other Means of Testing
23. MSA 540 Audit of Accounting Estimates
24. MSA 545 Auditing Fair Value Measurements and Disclosures
25. MSA 550 Related Parties
26. MSA 560 Subsequent Events
27. MSA 570 Going Concern
28. MSA 580 Management Representations
29. MSA 600 Using the Work of Another Auditor
30. MSA 610 Considering the Work of Internal Auditing
31. MSA 620 Using the Work of an Expert
32. MSA 700 The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements
33. MSA 701 Modifications to the Independent Auditor's Report
34. MSA 710 Comparatives
35. MSA 720 Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements
36. MSA 800 The Independent Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements

၂။ အထက်ပါ မြန်မာနိုင်ငံတရ်းစစ်စများ (စမျက်နှာ ၆၁၅ ခန့်) ကို CD ဖြင့် မြန်မာနိုင်ငံတရ်းကောင်စီရွှေ့ (တရ်းစစ်ချုပ်ရုံးသင်တန်းကောင်း-ရန်ကုန်မြို့) တွင် ရယူနိုင်ပါသည်။

အမိန့်အရ

သိန်းမြင်

အတွင်းရေးမှူး

ဗားမှတ်၊ မစက / MSA / ၅၅

ရက်စွဲ၊ ၂၀၁၉ ခုနှစ် ဖေဖော်ဝါရီလ ၁၃ ရက်။

ဖြန့်ဝေခြင်း

- မြန်မာနိုင်ငံ တရ်းကောင်စီဝင်များအားလုံး
- မြန်မာနိုင်ငံတရ်းကောင်စီတွင်မှတ်ပုံတင်ထားသည့် လက်မှတ်ပြည်သူတရ်းကိုင်များအားလုံး
- ဦးဆောင်ညွှန်ကြားရေးမှူး၊ ပုန်းပြုရေးနှင့် တအုပ်ထုတ်ဝေရေးလုပ်ငန်းထဲ ပြည်ထောင်စု မြန်မာနိုင်ငံတော်းပြန်တမ်း အပိုင်း(၂) တွင် ထည့်သွင်းကြော်ကြာပေးပါရန် မေတ္တာရပ်ခချက်ဖြင့် ပေးပို့ ပါသည်။
- အမိန့်ကြော်ကြာစာ တတဲ့

ပြည်ထောင်စုမြန်မာနိုင်ငံတော်  
မြန်မာနိုင်ငံတရာ်ငါးကောင်စီ  
ရုံးအမှတ် (၁၂)  
နေပြည်တော်

## မန်မာနိုင်ငံဘရဲ့စစ်ဆေးမှုးပြောန်းခြင်း

၁။ ၂၀၁၀ ပြည့်နှစ်၊ စက်တင်ဘာလ ၂၇ ရက်နေ့တွင် ကျင်းပပြုလုပ်သော မြန်မာနိုင်ငံတရာ်ငါးကောင်စီအစည်းအဝေးအမှတ် ၂/၂၀၁၀ ၅၁ ဆုံးဖြတ်ချက်အရ မြန်မာနိုင်ငံ လက်မှတ်ပြည့်သူ့တရာ်ငါးကိုင်များလိုက်နာကျင့်သုံးရန် အောက်ပါ မြန်မာနိုင်ငံတရာ်ငါးစစ်စီမံးများ (Myanmar Standards on Auditing) ကို  
ကြော်ခြင်းကြော်ပြောစာ ထဲတဲ့ပြန်သည့်ရက်မှ စဉ် ပြောန်းလိုက်ပါသည်။

## **Myanmar Auditing Practice Statement**

- MAPS 1000 Inter-bank Confirmation Procedures
- MAPS 1004 The Relationship Between Banking Supervisors and Banks' External Auditors
- MAPS 1005 The Special Considerations in the Audit of Small Entities
- MAPS 1006 Audits of the Financial Statements of Banks
- MAPS 1010 The Consideration of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements
- MAPS 1012 Auditing Derivative Financial Instruments
- MAPS 1013 Electronic Commerce Effect on the Audit of Financial Statements
- MAPS 1014 Reporting by Auditors on Compliance with Myanmar Financial Reporting Standards

## **Myanmar Standard on Review Engagements**

MSRE 2400 Engagements to Review Financial Statements

MSRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity

## Myanmar Standard on Assurance Engagements

MSAE 3000	Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information
MSAE 3400	The Examination of Prospective Financial Information

## Myanmar Standard on Related Services

MSRS 4400 Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information

MSRS 4410 Engagements to Compile Financial Statements

၂။ အထက်ပါ မြန်မာနိုင်ငံတရ်းစစ်စုများ (Myanmar Standards on Auditing) ကို CD ဖြင့် မြန်မာနိုင်ငံတရ်းကောင်စီရုံး (တရ်းစစ်ချုပ်ရုံး - ရန်ကုန် သင်တန်းကောင်း) တွင် ဝယ်ယူ ရရှိနိုင်ပါသည်။

အမိန့်အရ



သိန်း မင်း  
အတွင်းရေးမှူး

စာအမှတ် ၁ မစက / MSA II / ၁၇၈  
ဖြန့်ဝေခြင်း

ရက်စွဲ ၂၀၁၀ ပြည့်နှစ်၊ အောက်တိုဘာလ (၁၄) ရက်

- မြန်မာနိုင်ငံတရ်းကောင်စီဝင်များအားလုံး
- လက်မှတ်ရပြည်သူ့တရ်းကိုင်များအားလုံး
- ဦးဆောင်ညွှန်ကြားရေးမှူး၊ ပုံနှိပ်ရေးနှင့်တာအုပ်ထုတ်ဝေရေးလုပ်ငန်းထံ ပြည်ထောင်စုမြန်မာနိုင်ငံတော် ပြန်တမ်း အပိုင်း (၂) တွင် ထည့်သွင်းကြော်ပေးပါရန် မေတ္တာရပ်ခံချက်ဖြင့် ပေးပို့အပ်ပါသည်။
- အမိန့်ကြော်ပြောစာ စာတွဲ

ပြည်ထောင်စုမြန်မာနိုင်ငံတော်  
မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းကောင်စီ  
ရုံးအမှတ် (၁၂)  
နေပြည်တော်

အမိန့်ကြော်ငြားအမှတ် ၂ / ၂၀၁၉  
သုတေသန ၁၄၁၁၊ တန်ဆောင်မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းရုံး  
(၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ နိုဝင်ဘာလ ၄ ရက်)

အသေးစားနှင့် အလယ်အလတ်စား လုပ်ငန်းများတွင် လိုက်နာကျင့်သုံးရန် Myanmar Financial Reporting Standards of Small and Medium- sized Entities (SMEs) ထုတ်ပြန်ခြင်း

၁။ အသေးစားနှင့်အလယ်အလတ်စားလုပ်ငန်းများတွင် လိုက်နာကျင့်သုံးရန်အတွက် Myanmar Financial Reporting Standards of Small and Medium- sized Entities (SMEs) ကို ၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ အောက်တိုဘာလ ၂၇ ရက်နေ့တွင် ကျင့်ပြေလုပ်သော မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းကောင်စီ၊ အစည်းအဝေးအမှတ် ၂/၂၀၁၉ ၏ အုံးဖြတ် ချက်အရ အတည်ပြုပြီးဖြစ်ပါ၍ တရာ်းကိုင်နှင့် တရာ်းစစ်များ ၁-၄-၂၀၁၀ နေ့မှစ၍ လိုက်နာကျင့်သုံးရန် ထုတ်ပြန် လိုက်ပါသည်။

၂။ အထက်ပါ Myanmar Financial Reporting Standards of Small and Medium- sized Entities (SMEs) ၏ Hard Copy နှင့် Soft Copy များကို မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းကောင်စီရုံး (တရာ်းစစ်ချက်ရုံး- ရန်ကုန် သင်တန်းကောင်း) တွင် ရယူနိုင်ပါသည်။

အမိန့်အရ



ဝန်းကြံး  
အတွင်းရေးမှူး

ရက်စွဲ ၂၀၁၉ ခုနှစ်၊ နိုဝင်ဘာလ (၄) ရက်

တာအမှတ်၊ မစက / SME / ၂၄၇

ဖော်ဝောင်း

- မြန်မာနိုင်ငံတရာ်းကောင်စီဝင်များအားလုံး
- လက်မှတ်ရပြည်သူ့တရာ်းကိုင်များအားလုံး
- ဦးဆောင်ညွှန်ကြေားရေးမှူး ပုံနှိပ်ရေးနှင့်တာအုပ်ထုတ်ဝင်ရေးလုပ်ငန်းထံ ပြည်ထောင်စုမြန်မာနိုင်ငံတော် ပြန်တမ်း အပိုင်း(၂) တွင် ထည့်သွင်းကြော်ပေးပါရန် မေတ္တာရပ်ခံချက်ဖြင့် ပေးပို့အပ်ပါသည်။
- အမိန့်ကြော်ငြားစာတွဲ