



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នគណនេយ្យ

CIAS 21

ឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួល អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស

The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates

ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នគណនេយ្យអន្តរជាតិ

International Accounting Standards Board (IASB®)



អារម្ភកថា

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

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

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

និងសវនករផងដែរ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា មិនត្រឹមតែរួមចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលព័ត៌មាននៃរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួមក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

ការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាផ្នែកមួយនៃយុទ្ធសាស្ត្រ និងជាផែនការនៃការកសាងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងផ្នែកអភិបាលកិច្ចសាធារណៈ និងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃ “**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំ២០១១-២០២០**” របស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលបានទទួលការអនុម័តពីគណៈរដ្ឋមន្ត្រីនៅក្នុងកិច្ចប្រជុំពេញអង្គ នាថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០១១។

ក្នុងនាមក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ ខ្ញុំសូមវាយតម្លៃខ្ពស់ និង សម្តែងនូវការកោតសរសើរដ៏ស្មោះចំពោះកិច្ចខិតខំប្រឹងប្រែងរបស់ឯកឧត្តម ជឿ តាយ៉ា រដ្ឋលេខាធិការក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យទាំងអស់ ព្រមទាំងថ្នាក់ដឹកនាំ និងមន្ត្រីនៃលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.គ ដែលបានខិតខំពុះពារគ្រប់ឧបសគ្គ និងលះបង់ពេលវេលា, ធនធាន និងកំលាំងកាយចិត្ត ក្នុងការធ្វើឱ្យឯកសារដ៏មានតម្លៃនេះលេចចេញជារូបរាងឡើង។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រី

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



បណ្ឌិត អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

អាមេរិក

២០២០ ០៩ ០៤

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

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

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីការ

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**


ជី សាយី

គោលបំណង

- ១ អង្គភាព អាចអនុវត្តសកម្មភាពក្រៅប្រទេស តាមមធ្យោបាយពីរយ៉ាង។ អង្គភាពអាចមានប្រតិបត្តិការជាប្រចាំប្រចាំប្រទេស ឬអាចមានកិច្ចប្រតិបត្តិ ក្រៅប្រទេស។ លើសពីនេះទៀត អង្គភាពអាច បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញ វត្ថុជាប្រចាំប្រទេស។ គោលបំណងនៃស្តង់ដារនេះ គឺដើម្បីពិពណ៌នា អំពីរបៀបត្រូវបញ្ចូលប្រតិបត្តិការជាប្រចាំប្រទេសនិងកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេសទៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព និងមានគោល បំណង ដើម្បីប្រែសម្រួលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឱ្យទៅជាប្រចាំប្រទេសសម្រាប់ ការបង្ហាញ ។
- ២ បញ្ហាចម្បង គឺអត្រាប្តូរប្រាក់មួយណាដែលត្រូវប្រើនិងរបៀបធ្វើរបាយការណ៍ ស្តីពីឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

វិសាលភាព

- ៣ **ស្តង់ដារនេះ អនុវត្ត:**
- (ក) ការធ្វើគណនេយ្យកម្មសម្រាប់ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាប្រចាំប្រតិបត្តិការ លើកលែងតែប្រតិបត្តិការដើរវេទិកា និងសមតុល្យទាំងឡាយ មាននៅក្នុងវិសាលភាព ស.គ.អ.ក ៣៩ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ*
- (ខ) នៅក្នុងការប្រែសម្រួលលទ្ធផល និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៃកិច្ច

ប្រតិបត្តិក្រៅប្រទេស ដែលបានដាក់បញ្ចូលទៅក្នុងរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព ដោយវិធីសាស្ត្របង្រួម ការបង្រួមតាម
សមាមាត្រ ឬ តាមវិធីសាស្ត្រមូលធន និង

(គ) នៅក្នុងការប្រែសម្រួលលទ្ធផល និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ របស់
អង្គភាព ទៅជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់បង្ហាញ ។

៤ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ អនុវត្តចំពោះដើរវេទិការូបិយប័ណ្ណបរទេសជាច្រើន ដូច្នេះ
ហើយទាំងនេះមិនត្រូវបានដកចេញពីវិសាលភាពនៃស្តង់ដារនេះទេ។ ទោះ
ជាយ៉ាងនេះក្តី ដើរវេទិការូបិយប័ណ្ណបរទេស ដែលមិនស្ថិតនៅក្នុងវិសាល
ភាពនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ (ឧទាហរណ៍ ដើរវេទិការូបិយប័ណ្ណបរទេសខ្លះ
ដែលមាននៅក្នុងកិច្ចសន្យាផ្សេងទៀត) គឺស្ថិតនៅក្នុងវិសាលភាពនៃស្តង់
ដារនេះ។ លើសពីនេះទៀត ស្តង់ដារនេះ អនុវត្តនៅពេល ដែលអង្គភាព
ប្រែសម្រួលទឹកប្រាក់ ដែលទាក់ទិននឹងដើរវេទិការូបិយប័ណ្ណមុខងារទៅជា
រូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញ។

៥ ស្តង់ដារនេះមិនប្រើចំពោះ គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ សម្រាប់ធាតុជា
រូបិយប័ណ្ណបរទេសទេ រួមទាំងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការវិនិយោគពិត
នៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស។ ស.គ.អ.ក ៣៩ អនុវត្តចំពោះគណនេយ្យ
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ។

៦ ស្តង់ដារនេះអនុវត្តចំពោះ ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព
ជារូបិយប័ណ្ណបរទេសនិងដាក់ចេញនូវការតម្រូវសម្រាប់របាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវចាត់ទុកថាបានអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍
ទាក់ទងនឹង ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (ស.រ.ហ.អ.ក)។ សម្រាប់ការប្រែ

សម្រួលព័ត៌មាន ហិរញ្ញវត្ថុទៅជាប្រែប្រួលបរទេសដែលមិនបំពេញការ
តម្រូវទាំងនេះស្តង់ដារ នេះ បញ្ជាក់ពីព័ត៌មានដែលត្រូវលាតត្រដាង។

៧ ស្តង់ដារនេះមិនអនុវត្តចំពោះ ការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍លំហូរសាច់
ប្រាក់នៃលំហូរសាច់ប្រាក់ ដែលកើតចេញពីប្រតិបត្តិការ ជាប្រែប្រួលបរទេស
បរទេសឬចំពោះការប្រែសម្រួលលំហូរសាច់ប្រាក់នៃកិច្ចប្រតិបត្តិការ
បរទេស (សូមមើល ស.គ.អ.ក ៧ លំហូរសាច់ប្រាក់) ។

និយមន័យ

៨ វាក្យស័ព្ទខាងក្រោមនេះត្រូវបានប្រើនៅក្នុងស្តង់ដារនេះជាមួយនឹង អត្ថន័យ
ដូចតទៅ៖

អត្រាបិទ គឺជាអត្រាប្តូរប្រាក់បច្ចុប្បន្ននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍។

ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ គឺជាភាពខុសគ្នាដែលកើតចេញពីការប្រែ
សម្រួល ចំនួនឯកតានៃរូបិយវត្ថុមួយ ទៅរូបិយវត្ថុមួយទៀតតាមអត្រាប្តូរ
ប្រាក់ ខុសៗគ្នា។

តម្លៃសមស្រប គឺជាទឹកប្រាក់ដែលទ្រព្យសកម្មមួយអាចត្រូវបានដោះដូរ ឬ
បំណុលត្រូវបានទូទាត់ រវាងភាគីដែលមានចំណេះដឹង និងស្ម័គ្រចិត្តនៅ ក្នុង
ប្រតិបត្តិការបើកចំហរមួយ។

រូបិយប័ណ្ណបរទេស គឺជារូបិយប័ណ្ណមួយ ក្រៅពីរូបិយវត្ថុមុខងាររបស់ អង្គភាព។

កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស គឺជាអង្គភាពមួយដែលមានក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធសមាគម ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសាខារបស់អង្គភាពរាយការណ៍ ដែលសកម្មភាពរបស់គេពឹងផ្អែកលើឬ ត្រូវបានដំណើរការនៅក្នុងប្រទេសមួយ ឬរូបិយប័ណ្ណក្រៅពីប្រទេស ឬរូបិយប័ណ្ណរបស់ អង្គភាពរាយការណ៍។

រូបិយប័ណ្ណមុខងារ គឺជារូបិយប័ណ្ណនៃបរិស្ថានសេដ្ឋកិច្ចសំខាន់ដែលអង្គភាពប្រើនៅក្នុងកិច្ច ប្រតិបត្តិការ។

បណ្តុំក្រុមហ៊ុន គឺជាក្រុមហ៊ុនមេ និង ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធទាំងអស់របស់វា។ ធាតុរូបិយវត្ថុ គឺជាឯកតានៃរូបិយប័ណ្ណដែលកាន់កាប់ និងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលត្រូវទទួល ឬត្រូវបានបង់តាមចំនួនឯកតារូបិយប័ណ្ណថេរ ឬអាចកំណត់បាន។

ការវិនិយោគពិតនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស គឺជាទឹកប្រាក់នៃភាគកម្មរបស់អង្គភាពរាយការណ៍នៅក្នុងទ្រព្យសកម្មពិតនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការនោះ។

រូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញ គឺជារូបិយប័ណ្ណដែលត្រូវបានដាក់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ។

អត្រាប្តូរប្រាក់បច្ចុប្បន្ន គឺជាអត្រាប្តូរប្រាក់សម្រាប់ការប្រគល់ភ្លាមៗ។ ភាពល្អិតល្អន់លើនិយមន័យ

រូបិយប័ណ្ណមុខងារ

៩ បរិស្ថានសេដ្ឋកិច្ចម្ខាង ដែលអង្គភាពមានកិច្ចប្រតិបត្តិការជាទូទៅ គឺជាបរិស្ថានមួយ ដែលជាម្ខាងអង្គភាពបង្កើតសាច់ប្រាក់ និងចំណាយសាច់

ប្រាក់ ។ អង្គភាពមួយពិចារណាពីកត្តាខាងក្រោមនៅក្នុងការកំណត់រូបិយ ប័ណ្ណមុខងារ:

(ក) រូបិយប័ណ្ណមុខងារ:

(១) ដែលជាសំខាន់មានឥទ្ធិពលលើតម្លៃលក់សម្រាប់ទំនិញ និង សេវា (ជារឿយៗ នេះជារូបិយប័ណ្ណដែលតម្លៃលក់ សម្រាប់ ទំនិញនិងសេវាត្រូវបានកំណត់ និង ត្រូវបាន ទូទាត់) និង

(២) របស់ប្រទេសដែលកំលាំងប្រកួតប្រជែង និងបទបញ្ញត្តិទាំង នោះជាសំខាន់កំណត់ពីតម្លៃលក់នៃទំនិញ និងសេវារបស់ គេ។

(ខ) រូបិយប័ណ្ណ ដែលជាសំខាន់មានឥទ្ធិពលលើថ្លៃដើមពលកម្ម វត្ថុធាតុ ដើម និងថ្លៃដើមផ្សេង ទៀតដើម្បីផ្តល់ទំនិញឬសេវា (ជារឿយៗនេះ ជារូបិយប័ណ្ណដែលថ្លៃដើមត្រូវបានកំណត់និង ត្រូវបានទូទាត់)។

១០ កត្តាទាំងឡាយខាងក្រោមអាចផ្តល់នូវភស្តុតាងនៃរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ អង្គភាពផងដែរ:

(ក) រូបិយប័ណ្ណ ដែលមូលនិធិពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន (ពោលគឺការ បោះផ្សាយឧបករណ៍ បំណុល និងឧបករណ៍មូលធន) ត្រូវបានបង្កើត ឡើង។

(ខ) រូបិយប័ណ្ណ ដែលប្រាក់ទទួលបានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការជាធម្មតា ត្រូវបានរក្សាទុក។

កត្តាបន្ថែមខាងក្រោមនេះ ត្រូវបានគេពិចារណា នៅក្នុងការកំណត់រូបិយ ប័ណ្ណមុខងារនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស ហើយថាតើរូបិយប័ណ្ណមុខងារគឺដូចគ្នានឹងរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពរាយការណ៍ (អង្គភាពរាយការណ៍នៅក្នុងបរិការណ៍នេះ ជាអង្គភាពដែលមានកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សាខា សមាគម ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន)

- (ក) ថា តើសកម្មភាពរបស់កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសត្រូវបានកត់ត្រាជាសកម្មភាពបន្ថែមរបស់អង្គភាពរាយការណ៍ ជាជាងត្រូវបានកត់ត្រាជាមួយនឹងកម្រិតសំខាន់នៃស្វ័យភាព ។ ឧទាហរណ៍នៃចំណុច ខាងដើមគឺ នៅពេលដែលកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសលក់តែ ទំនិញដែលបាននាំចូលពីអង្គភាពរាយការណ៍ និងធ្វើចំណូលទៅ ឱ្យអង្គភាពនោះ។ ឧទាហរណ៍ នៃចំណុចចុងក្រោយគឺនៅពេល ដែលកិច្ចប្រតិបត្តិការ បូកបន្ថែមសាច់ប្រាក់ និងធាតុរូបិយវត្ថុផ្សេង ទៀត កើតឡើងចំណាយ បង្កើតបានចំណូល និងរៀបចំការខ្ចី ទាំងអស់នេះសុទ្ធតែជារូបិយប័ណ្ណក្នុងស្រុកសំខាន់ៗ។
- (ខ) ថា តើប្រតិបត្តិការជាមួយអង្គភាពរាយការណ៍គឺជាចំណែកខ្ពស់ ឬទាបនៃសកម្មភាពរបស់កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស។
- (គ) ថា តើលំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសប៉ះពាល់ដោយផ្ទាល់នូវលំហូរសាច់ប្រាក់នៃអង្គភាពរាយការណ៍ និង រួចរាល់អាចរកបានសម្រាប់ការធ្វើទៅឱ្យអង្គភាព។
- (ឃ) ថា តើលំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពទាំងឡាយ នៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសគឺមានភាព គ្រប់គ្រាន់ដើម្បីផ្តល់សេវាដល់ភាគពូកិច្ច

បំណុល ដែលបានរំពឹងទុកជាធម្មតា និងមានស្រាប់ដោយពុំមាន
មូលនិធិដែលកំពុងបានធ្វើឱ្យមានដោយអង្គភាពរាយការណ៍។

១២ នៅពេលដែលសូចនាករខាងលើត្រូវបានបញ្ចូលគ្នា និងរូបិយប័ណ្ណមុខងារ
មិនច្បាស់លាស់ គណៈគ្រប់គ្រងប្រើប្រាស់ការវិនិច្ឆ័យ ដើម្បីកំណត់ពី
រូបិយប័ណ្ណមុខងារដែលតំណាងពិតប្រាកដឱ្យឥទ្ធិពលសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រតិបត្តិ
ការព្រឹត្តិការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌកំពុងកើតមាន ។ ជាផ្នែកមួយនៃ វិធីសាស្ត្រ
នេះ គណៈគ្រប់គ្រងផ្តល់អាទិភាពចំពោះសូចនាករសំខាន់ៗ នៅក្នុងកថា
ខណ្ឌ ៩ មុនពេលពិចារណាពីសូចនាករទាំងឡាយនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១០
និង ១១ ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើង ដើម្បីផ្តល់ភស្តុតាងគាំទ្របន្ថែមទៀត
ដើម្បីកំណត់ពីរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពមួយ។

១៣ រូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពមួយឆ្លុះបញ្ចាំងពីប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍
និងលក្ខខណ្ឌកំពុងកើតមានដែលទាក់ទិននឹងរូបិយប័ណ្ណនោះ។ ដូច្នេះ នៅ
ពេលកំណត់រួច រូបិយប័ណ្ណមុខងារមិន ត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរទេលុះត្រាតែមាន
ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងប្រតិបត្តិការព្រឹត្តិការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌកំពុងកើតមាន
ទាំងនោះ។

១៤ ប្រសិនបើ រូបិយប័ណ្ណមុខងារ គឺជារូបិយប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ចដែលមានអតិ-
ផរណាខ្ពស់ហួសហេតុ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពត្រូវបានបង្ហាញ
ឡើងវិញដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៩ *ការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
នៅក្នុងសេដ្ឋកិច្ចដែលមានអតិផរណាខ្ពស់ហួសហេតុ* ។ អង្គភាពមួយមិន
អាចជៀសវាងការបង្ហាញឡើងវិញបានទេដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក
២៩ ជាឧទាហរណ៍ ដោយការប្រើជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ខ្លួន ដែលជា

រូបិយប័ណ្ណក្រៅពីរូបិយប័ណ្ណមុខងារ ដែលបានកំណត់ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារនេះ (ដូចជា រូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុនមេ)។

ការវិនិយោគពិតនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស

១៥ អង្គភាពមួយអាចមានធាតុរូបិយវត្ថុដែលត្រូវទទួលពី ឬត្រូវសងចំពោះកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស។ ធាតុមួយដែលការទូទាត់មិនត្រូវបានគេរៀបចំទុកមុន និងតាមស្ថានភាពពិត មិនទំនងជាកើតឡើងនៅក្នុងពេលអនាគតដែលអាចប៉ាន់ស្មានបាន គឺជាផ្នែកមួយនៃការវិនិយោគពិតរបស់អង្គភាពនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសហើយត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្ម ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ៣២ និង ៣៣។ ធាតុរូបិយវត្ថុបែបនេះអាចរួមបញ្ចូលទាំងគណនីត្រូវទទួលនិងកម្ចីរយៈពេលវែងផងដែរ ។ ធាតុទាំងនោះមិនរួមបញ្ចូលគណនីត្រូវទទួលពាណិជ្ជកម្ម ឬគណនីត្រូវសងពាណិជ្ជកម្ម។

១៥ក អង្គភាពដែលមានធាតុរូបិយវត្ថុត្រូវទទួលពី ឬត្រូវសងចំពោះកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ដែលបានរៀបរាប់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥ អាចជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធរបស់បណ្តុំក្រុមហ៊ុន។ ជាឧទាហរណ៍ អង្គភាពមួយមានក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធពីរ ក និង ខ។ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ខ គឺជាកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅ។ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក ផ្តល់កម្ចីទៅឱ្យក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ខ។ កម្ចីត្រូវទទួលរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក ពីក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ខ អាច ជាផ្នែកមួយនៃការវិនិយោគពិតរបស់អង្គភាពនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ខ ប្រសិនបើការទូទាត់កម្ចីមិនត្រូវបានគ្រោងទុកនិងមិនទំនងថានឹងកើតឡើង

នៅក្នុងពេលអនាគតអាចដឹងបាន។ នេះក៏អាចពិតផងដែរ ប្រសិនបើក្រុម ហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក ជាកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសខ្លួនឯង។

ធាតុរូបិយវត្ថុ

១៦ លក្ខណៈសំខាន់ៗនៃធាតុរូបិយវត្ថុមួយគឺជាសិទ្ធិដើម្បីទទួល(ឬជាកាតព្វកិច្ច មួយដើម្បីផ្តល់) នូវចំនួនឯកតារូបិយប័ណ្ណថេរ ឬអាចកំណត់បាន។ ឧទាហរណ៍រួមមាន៖ ប្រាក់សោធន និងអត្ថប្រយោជន៍នយោបាយផ្សេងទៀត ដែលត្រូវបង់ជាសាច់ប្រាក់ សំវិធានធនដែលត្រូវទូទាត់ជា សាច់ប្រាក់ និង ភាគលាភជាសាច់ប្រាក់ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាបំណុល។ ស្រដៀង គ្នានេះដែរ កិច្ចសន្យាមួយដើម្បីទទួលបាន (ឬប្រគល់) ចំនួនអថេរនៃ ឧបករណ៍មូលធនរបស់អង្គភាពឬទឹកប្រាក់អថេរនៃទ្រព្យសកម្ម ដែលតម្លៃ សមស្របដែលត្រូវទទួល (ឬត្រូវប្រគល់) ស្មើនឹងចំនួនឯកតារូបិយប័ណ្ណ ថេរឬអាចកំណត់បានគឺជាធាតុរូបិយវត្ថុ។ ផ្ទុយទៅវិញ លក្ខណៈសំខាន់នៃ ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុ គឺជាអវត្តមាននៃសិទ្ធិដើម្បីទទួល (ឬជាកាតព្វកិច្ច ដើម្បីប្រគល់) ចំនួនឯកតារូបិយប័ណ្ណថេរ ឬអាចកំណត់បាន។ ឧទាហរណ៍ រួមមាន៖ ទឹកប្រាក់ដែលបានបង់មុន សម្រាប់ទំនិញនិងសេវា (ឧ. ជួលបង់ មុន) មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ទ្រព្យសកម្មអរូបី សន្និធិ ទ្រព្យ រោងចក្រ និង បរិក្ខារ និងសំវិធានធនដែលត្រូវបានទូទាត់ដោយការប្រគល់ទ្រព្យសកម្ម មិនមែនរូបិយវត្ថុ។

សេចក្តីសង្ខេបពីវិធីសាស្ត្រដែលបានតម្រូវដោយស្តង់ដារនេះ

១៧ នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អង្គភាពនីមួយៗ ថា តើអង្គភាពតែ ឯង ដែលជាអង្គភាពមានកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស (ដូចជា ក្រុមហ៊ុន

មេ) ឬកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស(ដូចជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ឬសាខា)កំណត់ ពីរូបិយប័ណ្ណមុខងារ ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ៩-១៤។ អង្គភាពប្រៃស ម្រួលធាតុរូបិយប័ណ្ណបរទេស ទៅជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ ហើយរាយ ការណ៍ ពី ផលប៉ះពាល់នៃការប្រៃសម្រួលដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ២០-៣៧ និង ៥០ ។

១៨ អង្គភាពរាយការណ៍ជាច្រើនរួមមានចំនួននៃអង្គភាពមួយៗ (ឧ.បណ្តុំក្រុម ហ៊ុនត្រូវបានបង្កើតឡើងពីក្រុមហ៊ុនមេ និងក្រុមហ៊ុនបុត្រមួយ ឬច្រើន)។ ប្រភេទអង្គភាពផ្សេងៗ ថាតើសមាជិកនៃ បណ្តុំក្រុមហ៊ុន ឬបើមិនដូច្នោះ ទេ អាចមានការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន។ អង្គភាពទាំង នោះក៏មានសាខាផងដែរ ។ វាមានភាពចាំបាច់សម្រាប់លទ្ធផល និង ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពនីមួយៗ ដែលបានបញ្ចូលនៅក្នុងអង្គភាព រាយការណ៍ ដែលត្រូវប្រៃសម្រួលទៅជា រូបិយប័ណ្ណដែលអង្គភាពរាយ ការណ៍ដាក់បង្ហាញ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ស្តង់ដារនេះ អនុញ្ញាត ឱ្យរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ ការបង្ហាញរបស់អង្គភាពរាយការណ៍ជារូបិយប័ណ្ណ ណាមួយ (ឬរូបិយប័ណ្ណ ផ្សេងទៀត)។ លទ្ធផល និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនៃ អង្គភាពនីមួយៗនៅក្នុង អង្គភាពរាយ ការណ៍ដែលរូបិយប័ណ្ណមុខងារខុសពី រូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការ បង្ហាញត្រូវបានប្រៃសម្រួលដោយ អនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ៣៨-៥០ ។

១៩ ស្តង់ដារនេះក៏អនុញ្ញាតផងដែរដល់អង្គភាពទោលដែលរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ ឬអង្គភាព មួយដែលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយ ឡែកដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៧ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម និង

ដាច់ដោយឡែក ដើម្បីដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនជាប្រចាំ ប័ណ្ណណាមួយ (ឬប្រចាំប័ណ្ណផ្សេងទៀត)។ ប្រសិនបើប្រចាំប័ណ្ណសម្រាប់ ការ បង្ហាញរបស់អង្គភាពខុសពី ប្រចាំប័ណ្ណមុខងារ លទ្ធផល និងស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជាប្រចាំប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញដោយ អនុលោមតាមកថាខន្ធ ៣៨-៥០ ។

ការរាយការណ៍ប្រតិបត្តិការប្រចាំប័ណ្ណបរទេសជាប្រចាំប័ណ្ណមុខងារ

ការទទួលស្គាល់លើកដំបូង

២០ ប្រតិបត្តិការប្រចាំប័ណ្ណបរទេសគឺជាប្រតិបត្តិការដែលត្រូវបានកំណត់ ឬតម្រូវឱ្យមានទូទាត់ជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស រួមបញ្ចូលទាំងប្រតិបត្តិការ ដែល កើត ឡើងនៅពេលដែលអង្គភាពមួយ៖

- (ក) ទិញ ឬលក់ទំនិញ ឬសេវាដែលតម្លៃបស់ទំនិញ ឬសេវានោះ ត្រូវ បានកំណត់ជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស
- (ខ) ខ្ចីឬឱ្យខ្ចីមូលនិធិនៅពេលដែលទឹកប្រាក់ត្រូវសង ឬត្រូវទទួលត្រូវ បានកំណត់ជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស ឬ
- (គ) បើមិនដូច្នោះទេ ទិញ ឬលក់ចោលទ្រព្យសកម្ម ឬកើតមាន ឬ ទូទាត់បំណុល ដែលត្រូវបានកំណត់ជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស។

២១ នៅពេលទទួលស្គាល់លើកដំបូងជាប្រចាំប័ណ្ណមុខងារប្រតិបត្តិការប្រចាំប័ណ្ណ បរទេសត្រូវបានកត់ត្រាដោយប្រើចំពោះទឹកប្រាក់ជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេសនូវ អត្រាប្តូរប្រាក់បច្ចុប្បន្នរវាងប្រចាំប័ណ្ណ មុខងារ និងប្រចាំប័ណ្ណបរទេសនៅ កាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ ។

២២ កាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ គឺជាកាលបរិច្ឆេទ ដែលប្រតិបត្តិការបំពេញ លក្ខណៈលើកដំបូងឱ្យការទទួលស្គាល់ដោយអនុលោមតាមស.រ.ហ.អ.ក។ សម្រាប់ហេតុផលអនុវត្ត អត្រាដែលប្រហាក់ប្រហែលនឹងអត្រាជាក់ស្តែង នៅ កាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការជារឿយៗ ត្រូវបានប្រើ ជាឧទាហរណ៍ អត្រាមធ្យមសម្រាប់សប្តាហ៍ ឬខែអាចត្រូវបានប្រើសម្រាប់គ្រប់ប្រតិបត្តិការ ទាំងអស់នៅក្នុងរូបិយប័ណ្ណបរទេសនីមួយៗដែលកើតឡើង ក្នុងកំឡុង កាលបរិច្ឆេទនោះ ។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើអត្រាប្តូរប្រាក់ឡើងចុះខ្លាំងការប្រើនៃ អត្រា មធ្យមសម្រាប់កាលបរិច្ឆេទគឺមិនស្របស្របទេ។

ការវាយការណ៍នៅក្នុងកាលបរិច្ឆេទវាយការណ៍បន្តបន្ទាប់

២៣ នៅក្នុងកាលបរិច្ឆេទវាយការណ៍នីមួយៗ៖

- (ក) ធាតុរូបិយវត្ថុតាមរូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានប្រែសម្រួល ដោយ ប្រើ អត្រាបិទបញ្ជី
- (ខ) ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុដែលត្រូវបានវាស់វែង នៅក្នុងលក្ខខណ្ឌនៃ ថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្ររូបិយប័ណ្ណបរទេស ត្រូវបានប្រែសម្រួល ដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទ នៃប្រតិបត្តិការ និង
- (គ) ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុដែលត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្រប នៅ ក្នុងរូបិយប័ណ្ណ បរទេសត្រូវបានប្រែសម្រួលដោយប្រើអត្រាប្តូរ ប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទដែលតម្លៃសមស្រប ត្រូវបានកំណត់។

២៤ តម្លៃយោងនៃធាតុមួយត្រូវបានកំណត់ដោយភ្ជាប់ជាមួយស្តង់ដារទាក់ទិន ផ្សេងទៀត។ ជាឧទាហរណ៍ ទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ អាចត្រូវបានវាស់

វែងនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌ នៃតម្លៃសមស្រប ឬថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ ដោយ
អនុលោម តាម ស.គ.អ.ក ១៦ ទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ។ ថាតម្លៃ
យោងត្រូវបានកំណត់តាមមូលដ្ឋាននៃថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ ឬមូលដ្ឋាននៃ
តម្លៃសមស្រប ឬយ៉ាងណា ប្រសិនបើ ទឹកប្រាក់ត្រូវបានកំណត់ជាប្រភេទ បំណុល
មុខងារ បន្ទាប់មកទឹកប្រាក់ នោះត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជាប្រភេទបំណុល
មុខងារដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារនេះ ។

២៥ តម្លៃយោងនៃធាតុមួយចំនួនត្រូវបានកំណត់ ដោយការប្រៀបធៀបរវាង
ទឹកប្រាក់ចំនួនពីរ ឬច្រើន។ ឧទាហរណ៍ តម្លៃយោងនៃសន្និធិ គឺជាតម្លៃ
ទាបជាងនៃថ្លៃដើមដើម និង តម្លៃទទួលស្គាល់ពិតដោយអនុលោមតាម
ស.គ.អ.ក២ សន្និធិ។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក
៣៦ ការធ្លាក់ចុះតម្លៃទ្រព្យសកម្ម តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មមួយ ដែល
មានសញ្ញាបង្ហាញថាមានការធ្លាក់ចុះតម្លៃ គឺជាតម្លៃយោងរបស់វាមុនការ
គិតពីការខាតពីការធ្លាក់ចុះ តម្លៃដែលអាចមាន និងតម្លៃទទួលបានមក
វិញ ។ នៅពេលដែលទ្រព្យសកម្មមួយ ជាទ្រព្យសកម្មមិនមែនរូបិយវត្ថុ
ហើយត្រូវបានវាស់វែងជាប្រភេទបំណុលបរទេស នោះតម្លៃយោងត្រូវបានកំ
ណត់ដោយការប្រៀបធៀប៖

(ក) ថ្លៃដើមឬតម្លៃយោង ពេលសមស្រប ត្រូវបានប្រែសម្រួលតាមអត្រា
ប្តូរប្រាក់នៅកាលរិយបរិច្ឆេទដែលទឹកប្រាក់នោះ ត្រូវបានកំណត់
(ពេលគឺអត្រានៅកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ សម្រាប់ធាតុមួយដែល
បានវាស់ វែងនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌនៃថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ និង

(ខ) តម្លៃទទួលស្គាល់ ឬតម្លៃទទួលបានមកវិញ ពេលសមស្រប ត្រូវបាន
ប្រែសម្រួលតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទដែលតម្លៃនោះត្រូវ
បាន កំណត់ (ពោលគឺ អត្រាបិទបញ្ជីនៅចុង ការិយបរិច្ឆេទរាយ
ការណ៍)។

ឥទ្ធិពលនៃការប្រៀបធៀបនេះអាចថាការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃត្រូវបាន
គេទទួលស្គាល់ជាប្រូប៊ីយប័ណ្ណមុខងារដែលនឹងមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា
ប្រូប៊ីយប័ណ្ណបរទេសឬ ផ្ទុយមកវិញ។

២៦ នៅពេលដែលអត្រាប្តូរប្រាក់ជាច្រើនអាចរកបាន អត្រាដែលបានប្រើ គឺជា
អត្រាដែលលំហូរសាច់ ប្រាក់នាពេលអនាគតដែលបានកំណត់ ដោយ
ប្រតិបត្តិការ ឬសមតុល្យអាចត្រូវបានទូទាត់ ប្រសិនបើលំហូរសាច់ប្រាក់
ទាំងនោះបានកើតមានឡើងនៅកាលបរិច្ឆេទរវាង។ ប្រសិនបើភាពអាច
ដោះដូរបានរវាងប្រូប៊ីយប័ណ្ណទាំងពីរមានភាពខ្វះខាតបណ្តោះអាសន្ន អត្រា
ដែលបានប្រើគឺជាអត្រាបន្ទាប់លើកទី១នៅពេលដែលការដោះដូរត្រូវបាន
ធ្វើឡើង។

ការទទួលស្គាល់ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់

២៧ ដូចមានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៣(ក) និង ៥ ស.គ.អ.ក ៣៩ អនុវត្ត
ចំពោះគណនេយ្យ សម្រាប់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ សម្រាប់ធាតុជា ប្រូប៊ីយប័ណ្ណ

បរទេស។ ការអនុវត្តនៃគណនេយ្យសម្រាប់ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យតម្រូវឱ្យ អង្គភាពមួយធ្វើគណនេយ្យកម្មសម្រាប់ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់មួយ ចំនួនខុសពីការទទួលស្គាល់ភាពខុសគ្នាពីប្តូរដែលបានតម្រូវដោយស្តង់ដារ នេះ។ ជាឧទាហរណ៍ ស.គ.អ.ក ៣៩ តម្រូវថាភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ លើធាតុរូបិយវត្ថុដែលបំពេញលក្ខណៈ ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៅក្នុង ការទប់ស្កាត់លំហូរសាច់ប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់លើកដំបូងនៅ ក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត តាមទំហំទឹកប្រាក់ ដែលការ ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យនោះមានប្រសិទ្ធភាព។

២៨ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលកើតឡើងលើការទូទាត់ធាតុរូបិយវត្ថុ ឬ លើ ការប្រែសម្រួលធាតុរូបិយវត្ថុ តាមអត្រាខុសពីអត្រាដែលធាតុទាំងនោះ ត្រូវ បានប្រែសម្រួលនៅពេលទទួលស្គាល់លើកដំបូងក្នុងកំឡុងគ្រា ឬនៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុគ្រាមុនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងនៅក្នុងរបាយ ការណ៍ចំណេញ ឬខាត នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ដែលភាពខុសគ្នា ទាំងនោះបានកើតឡើង លើកលែងតែដូច បានរៀបរាប់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៣២។

២៩ នៅពេលដែលធាតុរូបិយវត្ថុកើតពីប្រតិបត្តិការជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស ហើយ មានការប្រែប្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់រវាងកាលបរិច្ឆេទប្រតិបត្តិការ និងកាល បរិច្ឆេទទូទាត់ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់កើតមានឡើង ។ នៅពេលដែល ប្រតិបត្តិការ ត្រូវបានទូទាត់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យ ដូចគ្នានឹង ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យដែលប្រតិបត្តិការកើតឡើង នោះភាពខុសគ្នាពី អត្រាប្តូរប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនោះ ។ ប៉ុន្តែនៅ

ពេលដែលប្រតិបត្តិការ ត្រូវបានទូទាត់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យ
បន្ទាប់ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ ដែលទទួលស្គាល់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ
នីមួយៗត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃការទូទាត់ត្រូវបានកំណត់ដោយការប្រែប្រួល
អត្រាប្តូរប្រាក់ក្នុងកំឡុងការិយបរិច្ឆេទនីមួយៗ។

៣០ នៅពេលដែលចំណេញ ឬខាតលើធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុត្រូវបានទទួលស្គាល់
នៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត នោះសមាសធាតុនៃចំណេញ ឬខាតចេញ
ពីការប្តូរណាមួយនោះត្រូវបាន ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល
លម្អិតផ្សេងទៀត។ ផ្ទុយទៅវិញ នៅពេលដែលចំណេញ ឬខាត លើធាតុមិន
មែនរូបិយវត្ថុត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញឬខាត
សមាសធាតុ នៃចំណេញឬខាតពីការប្តូរនោះត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង
របាយការណ៍ចំណេញ ឬ ខាត។

៣១ ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀតតម្រូវឱ្យចំណេញនិងខាតមួយចំនួនត្រូវបាន
ទទួល ស្គាល់នៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត។ ឧទាហរណ៍ ស.គ.អ.ក
១៦ តម្រូវឱ្យចំណេញនិងខាត ដែលកើតចេញពីការវាយតម្លៃឡើងវិញនៃ
ទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ នៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិត
ផ្សេង ទៀត ។ នៅពេលដែល ទ្រព្យសកម្មមួយត្រូវបានវាស់វែងជាបរិយ-
ប័ណ្ណ បរទេស កថាខណ្ឌ២៣(គ) នៃស្តង់ដារនេះតម្រូវឱ្យទឹកប្រាក់វាយ
តម្លៃរួច ត្រូវបានប្រែសម្រួលដោយប្រើអត្រានៅកាលបរិច្ឆេទនៃតម្លៃ ដែល
ត្រូវបាន កំណត់ នាំឱ្យកើតមានភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលត្រូវទទួល
ស្គាល់ នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ។

៣២ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលកើតចេញពីធាតុរូបិយវត្ថុ ដែលបង្កើតផ្នែក
នៃការវិនិយោគពិតរបស់ អង្គភាពរាយការណ៍នៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅ
ប្រទេស (សូមមើលកថាខណ្ឌ ១៥) ត្រូវបានទទួល ស្គាល់នៅក្នុងរបាយ
ការណ៍ចំណេញ ឬខាត នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក របស់
អង្គភាពរាយការណ៍ ឬរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយៗ នៃកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅ
ប្រទេសពេលសមស្រប។ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលរួម បញ្ចូល
ទាំងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស និងអង្គភាពរាយការណ៍ (ឧទាហរណ៍
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម នៅពេលដែលកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេសជា
ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ) ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់បែបនេះត្រូវបានទទួល
ស្គាល់លើក ដំបូងនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត និងត្រូវ
បានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញពីគណនីមូលធន នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬ
ខាតនៅពេលលក់ការវិនិយោគពិតដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ៤៨ ។

៣៣ នៅពេលដែល ធាតុរូបិយវត្ថុបង្កើតផ្នែកមួយ នៃការវិនិយោគពិតរបស់ អង្គ
ភាពរាយការណ៍ នៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស និងត្រូវបាន កំណត់
ជាប្រភេទប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពរាយការណ៍ ភាពខុសគ្នាពីអត្រា ប្តូរប្រាក់
កើតមានឡើងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយៗរបស់កិច្ចប្រតិបត្តិការ
ក្រៅ ប្រទេសដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ២៨។ ប្រសិនបើធាតុ មួយត្រូវ
បានកំណត់ជាប្រភេទប័ណ្ណមុខងារ នៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ភាពខុស
គ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលកើតឡើងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដាច់ដោយ
ឡែករបស់អង្គភាពរាយការណ៍ ដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ២៨។
ប្រសិនបើធាតុមួយត្រូវបានកំណត់ជាប្រភេទប័ណ្ណមុខ ងារនៃ
អង្គភាពរាយការណ៍ឬកិច្ចប្រតិបត្តិក្រៅប្រទេស ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់

កើតឡើង នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែករបស់ អង្គភាព
រាយការណ៍ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយៗរបស់កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅ
ប្រទេសដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ២៨ ។ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់
បែបនេះត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត ផ្សេង
ទៀតនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលរួមបញ្ចូលទាំងកិច្ចប្រតិបត្តិការ
ក្រៅ បរទេស និងអង្គភាពរាយការណ៍ (ពោលគឺ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ដែលកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ត្រូវបានបង្រួមតាមសមាមាត្រ ឬត្រូវ
បានធ្វើគណនេយ្យកម្មដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន) ។

៣៤

នៅពេលដែលអង្គភាពមួយកាន់បញ្ជី និងឯកសារគណនេយ្យជាប្រែប្រួលបំណុល
មួយក្រៅពីរូបិយប័ណ្ណមុខងារ នៅពេលដែលអង្គភាពរៀបចំរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ ទឹកប្រាក់ទាំងអស់ ត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជាប្រែប្រួលបំណុលមុខងារ
ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ២០-២៦។ នេះនឹងផលិតនូវទឹក ប្រាក់ជា
ប្រែប្រួលបំណុលមុខងារដូចនឹងទឹកប្រាក់ដែលអាច នឹងកើតឡើងមានធាតុដែល
ត្រូវបានកត់ត្រា ជាលើកដំបូងជាប្រែប្រួលបំណុលមុខងារ។ ជាឧទាហរណ៍ ធាតុម
រូបិយវត្ថុត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជាប្រែប្រួលបំណុលមុខងារ ដោយប្រើអត្រាបិទ
បញ្ជី ហើយធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុ ដែលត្រូវបានវាស់វែងតាមមូលដ្ឋានថ្លៃ
ដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ ត្រូវបានប្រែសម្រួលដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាល
បរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការដែលបាននាំឱ្យមានការទទួលស្គាល់ ។

ការផ្លាស់ប្តូរប្រែប្រួលបំណុលមុខងារ

៣៥ នៅពេលមានផ្លាស់ប្តូររូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពមួយ អង្គភាព នោះ ត្រូវប្រើនីតិវិធីប្រែសម្រួល ដែលអាចអនុវត្តបាន ចំពោះរូបិយប័ណ្ណមុខងារ ថ្មីនៅពេលខាងមុខចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទនៃការ ផ្លាស់ប្តូរ។

៣៦ ដូចមានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ១៣ រូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពមួយគ្មាន បញ្ចាំងពីប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌដែលកំពុងកើតឡើងដែល ទាក់ទិននឹងអង្គភាព។ ដូច្នេះ នៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណមុខងារត្រូវបាន កំណត់រូបិយប័ណ្ណអាចត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរតែប្រសិនបើមានការផ្លាស់ប្តូរចំពោះ ប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ និងលក្ខខណ្ឌ ដែលកំពុងកើតមានទាំងនោះ។ ជា ឧទាហរណ៍ ការផ្លាស់ប្តូររូបិយប័ណ្ណ ដែលជាសំខាន់ជះឥទ្ធិពលលើតម្លៃ លក់នៃទំនិញ និងសេវា អាចនាំដល់ការផ្លាស់ប្តូររូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ អង្គភាព។

៣៧ ឥទ្ធិពលនៃការផ្លាស់ប្តូររូបិយប័ណ្ណមុខងារ ត្រូវបានគេធ្វើគណនេយ្យ ទៅ ពេលខាងមុខ។ ម្យ៉ាងវិញទៀត អង្គភាពមួយប្រែសម្រួលធាតុទាំងអស់ទៅ ជា រូបិយប័ណ្ណមុខងារថ្មីដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅ កាលបរិច្ឆេទនៃការ ផ្លាស់ ប្តូរ ។ ទឹកប្រាក់ដែលប្រែសម្រួលរួចសម្រាប់ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុត្រូវ បានទទួល ស្គាល់ជាថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ។ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ ដែលកើតចេញ ពីការប្រែសម្រួលនៃកិច្ច ប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ដែល បានទទួលស្គាល់ពី គ្រាមុននៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ដោយអនុលោម តាមកថាខណ្ឌ៣២ និង៣៩(គ)មិនត្រូវបានចាត់ទុកឡើងវិញ ពីគណនីមូលធន ទៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញឬខាតរហូតដល់ការលក់ ចោលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការនោះ ។

ការប្រើប្រាស់រូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញក្រៅពីរូបិយប័ណ្ណមុខងារ

ការប្រែសម្រួលចំពោះរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញ

៣៨ អង្គភាពមួយអាចដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនជារូបិយប័ណ្ណណាមួយ (រូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀត)។ ប្រសិនបើរូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការបង្ហាញ ខុសពីរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាព នោះអង្គភាពប្រែសម្រួលលទ្ធផលនិង ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់គេទៅជារូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការបង្ហាញវិញ។ ជា ឧទាហរណ៍ នៅពេលដែលបណ្តុំក្រុមហ៊ុនមានអង្គភាពមួយៗច្រើន ដែល មានរូបិយប័ណ្ណមុខងារខុសៗគ្នាលទ្ធផលនិងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនៃអង្គភាព នីមួយៗ ត្រូវបានបង្ហាញជារូបិយប័ណ្ណរួមមួយ ដូច្នេះហើយរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរួមអាចត្រូវបានគេដាក់បង្ហាញ ។

៣៩ លទ្ធផលនិងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពមួយដែលរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់គេមិនមែនជារូបិយប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ច ដែលមានអតិផរណាខ្ពស់ឬសហេតុ ត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជារូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការបង្ហាញផ្សេងដោយប្រើ នីតិវិធីដូចខាងក្រោម៖

(ក) ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលសម្រាប់ របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ បានដាក់បង្ហាញ (ពោលគឺ ការបញ្ចូលតួលេខប្រៀបធៀប) ត្រូវបានប្រែសម្រួលតាមអត្រាបិទបញ្ជី នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុនោះ។

(ខ) ចំណូលនិងចំណាយសម្រាប់របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត ឬរបាយការណ៍ លទ្ធផលដាច់ដោយឡែកបានដាក់បង្ហាញ (ពោលគឺ ការបញ្ចូលគ្នា លេខប្រៀបធៀប) ត្រូវបានប្រែសម្រួលតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាល បរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ និង

(គ) ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ទាំងអស់នេះត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត។

៤០ សម្រាប់ហេតុផលបែបអនុវត្ត អត្រាដែលប្រហាក់ប្រហែលនឹងអត្រាប្តូរប្រាក់ នៅកាលបរិច្ឆេទនៃ ប្រតិបត្តិការ ជាឧទាហរណ៍ អត្រាមធ្យមសម្រាប់ការិយ បរិច្ឆេទ ជារឿយៗត្រូវបានប្រើដើម្បីប្រែសម្រួលធាតុចំណូល និងចំណាយ។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើអត្រាប្តូរប្រាក់ឡើងចុះខ្លាំង ការប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យមសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមួយមិនមានភាពសមស្របទេ។

៤១ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលបាននិយាយនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៣៩ (គ) កើតចេញពី៖

(ក) ការប្រែសម្រួលចំណូល និងចំណាយតាមអត្រាប្តូរប្រាក់ នៅកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ និងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលតាមអត្រាបិទបញ្ជី។

(ខ) ការប្រែសម្រួលទ្រព្យសកម្មពិតដើមត្រាតាមអត្រាបិទបញ្ជីដែលខុស ពីអត្រាបិទបញ្ជីមុន។

ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ទាំងនេះមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតទេ ពីព្រោះការប្រែប្រួលអត្រាការប្រាក់មានឥទ្ធិពល

ផ្ទាល់តិចតួចឬមិនមានឥទ្ធិពលលើលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគត និងបច្ចុប្បន្ន ពីកិច្ចប្រតិបត្តិការ។ ទឹកប្រាក់បូកបន្តនៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់គឺត្រូវ បានដាក់បង្ហាញនៅក្នុងសមាសធាតុដាច់ដោយឡែកនៃមូលធនរហូតដល់ មានការលក់ចោលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសនោះ ។ នៅពេលដែល ភាពខុសគ្នាពីការប្តូរប្រាក់ទាក់ទិន នឹងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ដែល ត្រូវបានបង្រួម ប៉ុន្តែមិនកាន់កាប់ទាំងស្រុងទេ ភាពខុសគ្នា ពីអត្រាប្តូរប្រាក់ បូកបន្តដែលកើតចេញពីការប្រែសម្រួល ហើយដែលអាចបែងចែកទៅឱ្យ ភាគកម្មអប្បភាគត្រូវបានបែងចែកទៅឱ្យ និងត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាផ្នែក មួយនៃភាគកម្មអប្បភាគ នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

៤២ លទ្ធផលនិងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពមួយដែលរូបិយប័ណ្ណមុខងារ របស់អង្គភាពនោះ ជារូបិយប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ច ដែលមានអតិផរណាខ្ពស់ ហួសហេតុ ត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជារូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការបង្ហាញផ្សេង ដោយប្រើនីតិវិធីដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ទឹកប្រាក់ទាំងអស់ (ពោលគឺ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ធាតុមូលធន ចំណូល និងចំណាយ រួមបញ្ចូលទាំងតួរលេខប្រៀបធៀប) ត្រូវបាន ប្រែសម្រួលតាមអត្រាបិទបញ្ជីនៅកាលបរិច្ឆេទនៃ របាយការណ៍ ស្ថាន ភាពហិរញ្ញវត្ថុថ្មីៗបំផុត លើកលែងតែថា
- (ខ) នៅពេលទឹកប្រាក់ត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅរូបិយប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ច ដែល មានអតិផរណាខ្ពស់ ហួសហេតុ ទឹកប្រាក់ប្រៀបធៀបត្រូវជាទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបានដាក់បង្ហាញជាទឹកប្រាក់ ឆ្នាំបច្ចុប្បន្ននៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំមុនដែលទាក់ទិន (ពោលគឺ មិនត្រូវបានកែ សម្រួល

សម្រាប់ ការផ្លាស់ប្តូរកម្រិតតម្លៃបន្តបន្ទាប់ ឬការផ្លាស់ប្តូរអត្រាប្តូរប្រាក់
បន្តបន្ទាប់ ទេ)។

៤៣ នៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពមួយគឺជារូបិយប័ណ្ណនៃ សេដ្ឋ
កិច្ចអតិផរណាខ្ពស់ហួសហេតុ អង្គភាពត្រូវតែបង្ហាញឡើងវិញ នូវ របាយ
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៩ មុនប្រើ វិធីសាស្ត្រ
ប្រែសម្រួលដែលបានកំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៤២ លើកលែង តែទឹកប្រាក់
ប្រៀបធៀបដែលត្រូវបានប្រែសម្រួលទៅជារូបិយប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ចដែលមិន
មាន អតិផរណាខ្ពស់ហួសហេតុ (សូមមើលកថាខណ្ឌ ៤២(ខ))។ នៅពេល
ដែលសេដ្ឋកិច្ចឈប់មាន អតិផរណាខ្ពស់ហួសហេតុ ហើយអង្គភាព ឈប់
បង្ហាញឡើងនូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដោយអនុលោមតាម ស.គ.
អ.ក ២៩ អង្គភាពត្រូវប្រើជាថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រសម្រាប់ការប្រែសម្រួល
ទៅជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញនូវទឹកប្រាក់ ដែលបានបង្ហាញឡើងវិញ
ចំពោះកំរិតតម្លៃ នៅកាលបរិច្ឆេទដែលអង្គភាពឈប់បង្ហាញឡើងវិញរបាយ
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន។

ការប្រែសម្រួលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស

៤៤ កថាខណ្ឌ ៤៥ -៤៧ បន្ថែមលើកថាខណ្ឌ ៣៨ -៤៣ អនុវត្តនៅពេល
ដែលលទ្ធផលនិងស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស ត្រូវបាន
ប្រែសម្រួលទៅជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញ ដូច្នេះ កិច្ចប្រតិបត្តិការ
ក្រៅ ប្រទេសអាចត្រូវបានបញ្ចូលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃអង្គភាព

រាយការណ៍ដោយការបង្រួម ការបង្រួមតាមសមាមាត្រ ឬ វិធីសាស្ត្រមូល
ធន ។

៤៥ ការបញ្ចូលលទ្ធផលនិងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស
ជាមួយនឹងលទ្ធផល និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពរាយការណ៍អនុវត្ត
តាមនីតិវិធីបង្រួមធម្មតា ដូចជាការលុប ចោលនៃសមតុល្យអន្តរបណ្តាំ ក្រុម
ហ៊ុន ហើយប្រតិបត្តិការអន្តរបណ្តាំក្រុមហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រ សម្ព័ន្ធ
(សូមមើល ស.គ.អ.ក ២៧ និង ស.គ.អ.ក ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុន
រួមទុន*) ។ ប៉ុន្តែទ្រព្យសកម្មរូបិយវត្ថុរបស់អន្តរបណ្តាំក្រុមហ៊ុន (ឬបំណុល)
ថាតើរយៈពេលខ្លី ឬវែងទេ មិនអាចត្រូវបានលុបចោលទល់នឹងបំណុល (ឬ
ទ្រព្យសកម្ម) រូបិយវត្ថុអន្តរបណ្តាំក្រុមហ៊ុន ដោយពុំបង្ហាញលទ្ធផលនៃការ
ឡើងចុះរូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរួម។ នេះដោយ
សារតែធាតុរូបិយវត្ថុ តំណាងឱ្យការធានា ដើម្បីបំប្លែងរូបិយប័ណ្ណ មួយទៅ
រូបិយប័ណ្ណមួយទៀតនិងបង្ហាញអង្គភាពរាយការណ៍ចំពោះចំណេញ ឬខាត
តាមរយៈការឡើងចុះរូបិយប័ណ្ណ ។ ដូច្នេះ នៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ
រួមរបស់អង្គភាពរាយការណ៍ ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់បែបនេះ ត្រូវបាន
ទទួលស្គាល់ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ឬប្រសិនបើ ភាពខុស
គ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់កើតចេញពីហេតុការណ៍ ដូចមានចែងនៅក្នុង កថាខណ្ឌ
៣២ ភាពខុសគ្នានោះត្រូវទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ លទ្ធផល
លម្អិតផ្សេងទៀត និងត្រូវបានបូកបន្ថ ត្រូវបានសមាសធាតុដាច់ដោយឡែក
នៃមូលធនរហូតដល់មានការលក់ចោលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ។

៤៦ នៅពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសត្រឹម កាលបរិច្ឆេទខុសពីកាលបរិច្ឆេទរបស់អង្គភាពរបាយការណ៍ កិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេសជារឿយៗរៀបចំរបាយការណ៍បន្ថែមត្រឹមកាលបរិច្ឆេទ ដូចគ្នា នឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពរបាយការណ៍។ នៅពេលដែលការ ងារនេះមិនអាចធ្វើបានទេ ស.គ.អ.ក ២៧ អនុញ្ញាតឱ្យមានការប្រើប្រាស់ កាលបរិច្ឆេទផ្សេង ដែលដឹងថាភាពខុសគ្នាគឺមិនលើសពីរយៈពេលបីខែ ហើយការកែសម្រួលត្រូវធ្វើឡើងសម្រាប់ឥទ្ធិពលនៃប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ សំខាន់ៗណាមួយដែលកើតឡើងរវាងកាលបរិច្ឆេទខុសគ្នា។ នៅក្នុងករណី បែបនេះ ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរបស់កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅ ប្រទេសត្រូវ បានប្រែសម្រួលតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នៅចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយ ការណ៍របស់អង្គភាពរបាយ ការណ៍ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៧។ វិធីសាស្ត្រដូចគ្នា នេះត្រូវបានប្រើនៅក្នុងការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន ចំពោះសមាគម និង ក្រុមហ៊ុនរួមទុន និងនៅក្នុងការអនុវត្តការបង្រួម តាម សមាមាត្រចំពោះ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៨ ការវិនិយោគនៅក្នុង សមាគម និង ស.គ.អ.ក ៣១ ។

៤៧ មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មណាមួយដែលកើតឡើង នៅពេលទិញកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេស និងការកែសម្រួលតម្លៃសមស្របណាមួយទៅតម្លៃយោងនៃ ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលកើតពី ការទិញកិច្ចប្រតិបត្តិការនោះត្រូវបាន ចាត់ទុកជាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស។ ដូច្នេះ ពួកគេត្រូវបានបង្ហាញជាប្រភេទបំណុលមុខងារ នៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ហើយត្រូវបានប្រែសម្រួលតាមអត្រាបិទបញ្ជីដោយអនុលោមកថាខណ្ឌ ៣៩ និង ៤២។

ការលក់ចោលទាំងស្រុងឬការលក់ចោលដោយផ្នែកនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស

៤៨ នៅពេលមានកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ទឹកប្រាក់ឬកបន្តនៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ ដែលទាក់ទិនកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេសនោះ ដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល លម្អិតផ្សេងទៀត និងដែលបានឬកបន្តនៅក្នុងសមាសធាតុដាច់ដោយឡែកនៃមូលធន ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញពីមូលធនទៅរបាយការណ៍ចំណេញឬខាត (ដូចការកែសម្រួលនៃការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ) នៅពេលដែលចំណេញ ឬខាតលើការលក់ចោល ត្រូវបានគេទទួលស្គាល់ (សូមមើល ស.គ.អ.ក ១ ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ(ដូចបានកែប្រែក្នុងឆ្នាំ២០០៧)) ។

៤៨ក បន្ថែមលើការលក់ចោលនៃភាគកម្មទាំងអស់របស់អង្គភាពនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ចំណុចខាងក្រោម ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មជាការលក់ចោលទោះបីជាអង្គភាពនៅរក្សាភាគកម្ម នៅក្នុងអតីតក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សមាគម ឬ អង្គភាពគ្រប់គ្រងរួម៖

- (ក) ការបាត់បង់ការគ្រប់គ្រងនៃក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែលបញ្ចូលទាំងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស
- (ខ) ការបាត់បង់ឥទ្ធិពលសំខាន់លើសមាគមដែលរួម បញ្ចូលទាំងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស និង
- (គ) ការបាត់បង់ការគ្រប់គ្រងរួមលើអង្គភាពគ្រប់គ្រង រួមដែលបញ្ចូលទាំងកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេស

៤៨ខ នៅពេលដែលការលក់ចោលនៃក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែលរួមបញ្ចូលនូវ កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ទឹកប្រាក់បូកបន្ត នៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរ ប្រាក់ដែលទាក់ទិននឹងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសដែលបែងចែកទៅឱ្យ ភាគកម្មអប្បភាគត្រូវបានគេឈប់ទទួលស្គាល់ប៉ុន្តែមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ឡើងវិញទៅរបាយការណ៍ចំណេញឬខាតទេ។

៤៨គ នៅពេលលក់ចោលកិច្ចប្រតិបត្តិការដោយផ្នែកនៃក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែល រួមបញ្ចូលទាំង កិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស អង្គភាពត្រូវបែងចែក ឡើងវិញ នូវចំណែកតាមសមាមាត្រនៃទឹកប្រាក់ បូកបន្តនៃភាពខុសគ្នា ពីអត្រាប្តូរ ប្រាក់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀតទៅឱ្យ ភាគកម្មអប្ប ភាគនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសនោះ។ នៅក្នុងការ លក់ចោលដោយ ផ្នែកផ្សេងទៀតនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស អង្គភាព ត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើង វិញទៅរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាតតែចំណែក សមាមាត្រនៃចំនួនទឹក ប្រាក់បូកបន្តនៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ ដែល បានទទួលស្គាល់នៅក្នុង របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត។

៤៨ឃ ការលក់ចោលដោយផ្នែកនៃភាគកម្មរបស់អង្គភាពនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេសគឺជាការ កាត់បន្ថយនៃភាគកម្មកម្មសិទ្ធិរបស់អង្គភាពមួយ នៅ ក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស លើកលែងតែការកាត់បន្ថយទាំងនោះនៅ ក្នុងកថាខណ្ឌ៤៨ក ដែលត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មជាការលក់ចោល ។

៤៩ អង្គភាពមួយអាចលក់ចោលទាំងស្រុង ឬលក់ចោល ដោយផ្នែកនៃភាគកម្ម របស់ខ្លួននៅក្នុងកិច្ច ប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេសតាមរយៈការលក់ ការជំរះ បញ្ជី ការសងមកវិញនៃមូលធនជាភាគហ៊ុន ឬការបោះបង់ចោលទាំងអស់

ឬមួយផ្នែករបស់អង្គភាពនោះ។ ការធ្លាក់ចុះនៃតម្លៃយោងនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ដោយសារតែការខាតដោយខ្លួនឯង ឬដោយសារការធ្លាក់ចុះតម្លៃដែលបានទទួលស្គាល់ដោយអ្នកវិនិយោគ មិនបង្កើតឱ្យមានការលក់ចោលដោយផ្នែកទេ។ ដូច្នេះហើយ ពុំមានផ្នែកណាមួយនៃចំណេញ ឬខាតពីប្តូរប្រាក់បរទេសដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ត្រូវបានគេចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ទៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតនៅពេលធ្លាក់ចុះនោះទេ។

ឥទ្ធិពលពន្ធនៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់

៥០ ចំណេញនិងខាតលើប្រតិបត្តិការរូបិយប័ណ្ណបរទេសនិងភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលកើតឡើងពីការប្រែសម្រួលលទ្ធផល និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពមួយ (រួមបញ្ចូលទាំងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស) ទៅជា រូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀតអាចមានឥទ្ធិពលពន្ធ។ ស.គ.អ.ក ១២ ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល អនុវត្តចំពោះឥទ្ធិពលពន្ធទាំងនេះ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

៥១ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៥៣ និង ៥៥-៥៧ យោងចំពោះ “រូបិយប័ណ្ណមុខងារ” អនុវត្ត នៅក្នុងករណី នៃបណ្តុំក្រុមហ៊ុន ចំពោះរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ ក្រុមហ៊ុនមេ។

៥២ អង្គភាពមួយត្រូវលាតត្រដាង:

- (ក) ទឹកប្រាក់នៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលបានទទួលស្គាល់ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត លើកលែងតែទឹកប្រាក់ដែលកើតឡើងលើឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបាន វាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របតាមរយៈរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩ និង
- (ខ) ភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់ពិតដែលបានទទួលស្គាល់ នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត និងដែលបានបូកបន្ត នៅក្នុងសមាសធាតុដាច់ដោយឡែកនៃមូលធន និងការសម្របសម្រួលនៃទឹកប្រាក់នៃភាពខុសគ្នាពីអត្រាប្តូរប្រាក់បែបនេះនៅដើមនិងចុងការិយបរិច្ឆេទ។

៥៣ នៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញខុសពីរូបិយប័ណ្ណមុខងារហេតុការណ៍នោះត្រូវបាន បង្ហាញរួមជាមួយនឹងការលាតត្រដាងនៃរូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងមូលហេតុនៃការប្រើរូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការបង្ហាញ។

៥៤ នៅពេលដែលមានការផ្លាស់ប្តូររូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពរាយការណ៍ឬកិច្ចប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេសសំខាន់ៗ ហេតុការណ៍ និងមូលហេតុសម្រាប់ការផ្លាស់ប្តូរប័ណ្ណមុខងារនោះ ត្រូវបានលាតត្រដាង។

៥៥ នៅពេលដែលអង្គភាពមួយបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជារូបិយប័ណ្ណដែលខុសពីរូបិយប័ណ្ណ មុខងារ អង្គភាពត្រូវរៀបរាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាការអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក តែប្រសិនបើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

អនុលោមតាមការតម្រូវនៃ ស.រ.ហ.អ.ក រួមបញ្ចូលទាំងវិធីសាស្ត្រ ប្រែសម្រួល ដែលបានដាក់ចេញនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៣៩ និង ៤២។

៥៦ អង្គភាពមួយពេលខ្លះដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនឬព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត ជាប្រការប័ណ្ណមួយដែលមិនមែនជាប្រការប័ណ្ណមុខងារដោយពុំបានបំពេញការតម្រូវនៃកថាខណ្ឌ៥៥។ ជាឧទាហរណ៍ អង្គភាពមួយ អាចបំប្លែងទៅជាប្រការប័ណ្ណមួយផ្សេងទៀត នូវធាតុដែលបានជ្រើសរើស រួចតែប៉ុណ្ណោះពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ឬក៏អង្គភាពមួយដែលរូបិយប័ណ្ណ មុខងាររបស់អង្គភាពនោះមិនមែនជាប្រការប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ចដែលមានអតិផរណាខ្ពស់ហួសហេតុ អាចបំប្លែងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទៅជាប្រការប័ណ្ណ មួយផ្សេងទៀត ដោយការប្រែសម្រួលធាតុទាំង អស់តាមអត្រាបិទបញ្ជីថ្មីៗ បំផុត។ ការបំប្លែងបែបនេះមិនអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ហើយការ លាតត្រដាងបង្ហាញដែលបានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៥៧ ត្រូវបានតម្រូវឱ្យ ធ្វើឡើង ។

៥៧ នៅពេលដែលអង្គភាពបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ឬព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀតជាប្រការប័ណ្ណដែលខុសពីប្រការប័ណ្ណមុខងារឬប្រការប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញរបស់អង្គភាព ហើយការតម្រូវនៃកថាខណ្ឌ ៥៥ មិនត្រូវបានបំពេញទេនោះ អង្គភាពត្រូវ៖

- (ក) កំណត់ឱ្យបានច្បាស់ពីព័ត៌មានដែលជាព័ត៌មានបន្ថែម ដើម្បីញែកឱ្យដាច់ពីព័ត៌មាន ដែលអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក
- (ខ) លាតត្រដាងប្រការប័ណ្ណដែលព័ត៌មានបន្ថែមត្រូវបានដាក់បង្ហាញ និង

(គ) លាតត្រដាងរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពនិងវិធីសាស្ត្រសម្រាប់
ការប្រែសម្រួលដែលបានប្រើដើម្បីកំណត់ព័ត៌មានបន្ថែម ។

កាលបរិច្ឆេទប្រសិទ្ធិភាព និង អន្តរកាល

៥៨ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារនេះសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែល
ចាប់ ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ ។ ការអនុវត្តមុន
ត្រូវបាន លើកទឹកចិត្ត។ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដារនេះសម្រាប់
ការិយបរិច្ឆេទ មុនថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ អង្គភាពនោះ ត្រូវលាត
ត្រដាងពី ហេតុការណ៍នោះ ។

៥៨ក *ការវិនិយោគពិតនៅក្នុងកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស* (វិសោធនកម្មចំពោះ
ស.គ.អ.ក ២១) ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៥ បានបន្ថែម
កថាខណ្ឌ ១៥ក និងបានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ ៣៣។ អង្គភាពមួយ
ត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់
ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៦។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបាន
លើកទឹក ចិត្ត។

៥៩ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើកថាខណ្ឌ ៤៧ ទៅពេលខាងមុខចំពោះរាល់ការទិញ
ទាំងអស់បន្ទាប់ពីការចាប់ផ្តើមនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែល
ស្តង់ដារនេះត្រូវបានអនុវត្តជាលើកដំបូង ។ អនុវត្តប្រតិបត្តិសកម្មនៃកថា
ខណ្ឌ ៤៧ ចំពោះការទិញមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ សម្រាប់ការទិញកិច្ចប្រតិ-
បត្តិការក្រៅប្រទេស ដែលបានទទួលស្គាល់ទៅពេលខាងមុខ ប៉ុន្តែដែល

បានកើតឡើងមុនកាលបរិច្ឆេទដែលស្តង់ដារនេះត្រូវបានអនុវត្តលើកដំបូង អង្គភាពមិនត្រូវបង្ហាញឡើងវិញ នូវឆ្នាំមុនៗទេ ដូច្នេះនៅពេលសមស្រប អង្គភាពអាចទទួលស្គាល់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម និងការកែសម្រួលតម្លៃសម ស្របដែលកើតឡើងលើការទិញនោះជាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលនៃអង្គភាព ជាជាងជាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស។ ដូច្នេះ មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មទាំងនោះ និងការកែសម្រួលតម្លៃសមស្រប ត្រូវបាន បញ្ជាក់រួចហើយ ជាប្រភេទបំណុលមុខងាររបស់អង្គភាព ឬជាធាតុរូបិយប័ណ្ណ បរទេសមិនមែនរូបិយវត្ថុ ដែលត្រូវបានរាយការណ៍ ដោយប្រើអត្រាប្តូរ ប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទនៃការទិញ ។

៦០ រាល់ការផ្លាស់ប្តូរទាំងអស់ផ្សេងទៀត ដែលកើតចេញពីការអនុវត្តនៃស្តង់ដារនេះ ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្ម ដោយអនុលោមតាម ការតម្រូវនៃ ស.គ.អ.ក ៨ *គោលនយោបាយគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មាន គណនេយ្យ និងកំហុសឆ្គង។*

៦០ក ស.គ.អ.ក ១ (ដូចបានកែប្រែនៅក្នុងឆ្នាំ ២០០៧) បានធ្វើវិសោធនកម្ម វាក្យស័ព្ទដែលបានប្រើទាំងទាំង ស.វ.ហ.អ.ក។ លើសពីនេះ អង្គភាព បានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ ២៧ ៣០ - ៣៣ ៣៧ ៣៩ ៤១ ៤៥ និង ៥២។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។ ប្រសិនអង្គភាព មួយអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ១ (បានកែប្រែ ២០០៧) សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុន វិសោធនកម្មត្រូវបានប្រើសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុននោះ។

៦០ខ ស.គ.អ.ក ២៧ (ដូចបានវិសោធនកម្មនៅក្នុង ឆ្នាំ២០០៨) បានបន្ថែម

កថាខណ្ឌ ៤៨ក-៤៨យ និងបានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ៤៩ ។ អង្គភាព មួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះនៅពេលខាងមុខ សម្រាប់ការិយ- បរិច្ឆេទ ប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬក្រោយថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ ២០០៩។ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយប្រើ ស.គ.អ.ក ២៧ (បានវិសោធនកម្ម ២០០៨) សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុន វិសោធនកម្មទាំងនោះត្រូវបានអនុវត្ត សម្រាប់គ្រា មុននោះ។

៦០គ [លុបចោល]

៦០ឃ កថាខណ្ឌ ៦០ខ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មដោយ *ការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើង ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក* ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ ២០១០។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មនោះ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬក្រោយថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១០។ ការអនុវត្ត មុនត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត ។

៦០ង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០១០ បានធ្វើ វិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ៣(ក) ៤ និង៥២(ក) និងបានលុបចោលកថាខណ្ឌ ៦០គ។ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើ វិសោធនកម្មទាំងនោះនៅពេលដែល អង្គភាព អនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០១០។

ការដកចេញនៃសេចក្តីប្រកាសផ្សេងទៀត

៦១ ស្តង់ដារនេះជំនួសឱ្យ ស.គ.អ.ក ២១ *ភស្តុតាងនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូរ ប្រាក់បរទេស* (បានកែ ប្រែនៅក្នុងឆ្នាំ ១៩៩៣)។

៦២ ស្តង់ដារនេះជំនួសឱ្យការបកស្រាយដូចខាងក្រោម៖

- (ក) គ.ប.ស- ១១ ការប្តូរប្រាក់បរទេស-ការធ្វើមូលធនកម្មនៃការខាត
ដែលកើតឡើងពីឆ្នាក់ចុះរូបិយប័ណ្ណដ៏ធ្ងន់ធ្ងរ
- (ខ) គ.ប.ស- ១៩ រូបិយប័ណ្ណរាយការណ៍-ការវាស់វែង និងការបង្ហាញ
នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្រោម ស.គ.អ.ក ២១ និង ស.គ.អ.ក
២៩ និង
- (គ) គ.ប.ស- ៣០ រូបិយប័ណ្ណរាយការណ៍-ការប្រែសម្រួលពីរូបិយ-
ប័ណ្ណវាស់វែងទៅរូបិយប័ណ្ណ សម្រាប់ការបង្ហាញ។

ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ក.ជ.គ គឺជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករនៃវិស័យគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៅកម្ពុជា

អាសយដ្ឋាន: ផ្លូវ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា

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

ក.ជ.គ រក្សាសិទ្ធិក្នុងការកែប្រែស្តង់ដារទៅតាមការវិវត្តក្នុងក្របខណ្ឌអន្តរជាតិ