



# ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

## ការអនុវត្តកាតព្វកិច្ចតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធ

រៀបចំដោយ ៖

អគ្គលេខាធិការដ្ឋាន  
ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ



# បេតិកភណ្ឌក្រុម

១. ការកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ
២. ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
៣. ការដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ
៤. ពិន័យអន្តរការណ៍
៥. ករណីមិនពេល ឬ យឺតយ៉ាវមិនបង្កប្រាក់ពិន័យ
៦. បណ្តឹងតវ៉ា



# ១. ការកាត់បញ្ជីគណនេយ្យ

## ១.១. បញ្ជីគណនេយ្យ មានជាអាទិ៍៖

- ✓ បញ្ជី/សៀវភៅទិញ
- ✓ បញ្ជី/សៀវភៅលក់
- ✓ បញ្ជី/សៀវភៅទទួលប្រាក់
- ✓ បញ្ជី/សៀវភៅបង់ប្រាក់
- ✓ បញ្ជី/សៀវភៅផ្សេងទៀត...



# ១. ការកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ (ត១)

## ១.២. ភាសា÷

- ✓ បញ្ជី/សៀវភៅ អាចប្រើជាភាសាខ្មែរ ឬ អង់គ្លេស
- ✓ ឯកសារគាំទ្រ÷ ត្រូវមានភាសាខ្មែរ ឬ លើកលែងឯកសារ ពីដៃគូបរទេស

## ១.៣. រូបិយបណ្ណ÷

- ✓ រូបិយបណ្ណមុខងារអាចជាប្រាក់រៀល ឬ ប្រាក់ដុល្លារ



# ១. ការកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ (ត២)

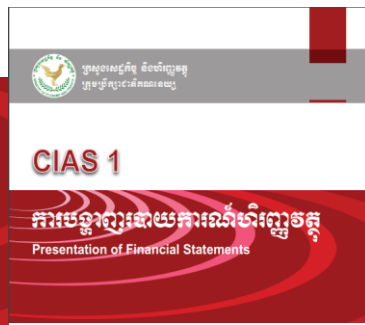
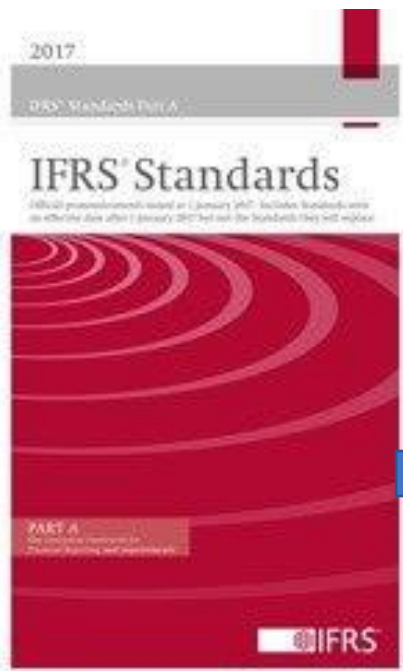
## ១.៤. ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យ៖

- ១ មករា ដល់ ៣១ ធ្នូ នៃឆ្នាំដដែល
- សហគ្រាសថ្មី (ចាប់ផ្តើមពីថ្ងៃបង្កើត និងបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ នៃឆ្នាំដដែល)
- សហគ្រាសអាចស្នើសុំបិទបញ្ជីនៅកាលបរិច្ឆេទផ្សេងៗ ក្នុងករណីពិសេស



## ២. ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

- ស្តង់ដារគណនេយ្យ
  ១. សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យ CIFRS (ឧ. ក្រុមហ៊ុនបោះផ្សាយលក់មូលបត្រ, ធនាគារពាណិជ្ជ ឬគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុទទួលប្រាក់បញ្ញើ...)
  ២. សហគ្រាសមិនទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ អាចប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យ CIFRS ឬ CIFRS for SMEs



(+855) 23 432 154  
 (+855) 23 432 174

[www.naccambodia.gov.kh](http://www.naccambodia.gov.kh)



## ២. ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត១)

- ភាសា៖ ត្រូវតែជាភាសាខ្មែរ។ ភាសាអង់គ្លេសអាចប្រើបន្ថែមបាន
- រូបិយវត្ថុ៖ ត្រូវតែជាប្រាក់រៀល។ រូបិយវត្ថុបរទេសផ្សេងទៀតអាចប្រើបន្ថែមបាន។

### កាតព្វកិច្ចផ្សេងទៀត៖

- រក្សាទុកក្នុងរយៈពេលយ៉ាងតិច **១០ (ដប់) ឆ្នាំ** គិតពីកាលបរិច្ឆេទនៃការបង្កើតឯកសារ
- ធ្វើជាមូលដ្ឋានសម្រាប់បំពេញកាតព្វកិច្ចសារពើពន្ធ ។





# ៣. ការដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យទទួលបានកម្រងករណី

- ស្វ័យប្រវត្តិ
  - ✓ សហគ្រាសសាធារណៈ
  - ✓ សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ
  - ✓ គម្រោងវិនិយោគដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (QIP)



# ការដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យទស្សនកម្មឯករាជ្យ (ត១)

- អនុវត្តលក្ខខណ្ឌ

- ✓ សហគ្រាសដែលស្ថិតក្នុងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យ២យ៉ាងតិចក្នុងចំណោម៣ ខាងក្រោម៖

១. ផលរបរចាប់ពី ៤ ពាន់បីលានរៀល
២. តម្លៃទ្រព្យសកម្ម ចាប់ពី ៣ ពាន់បីលានរៀល ឡើងទៅ
៣. ចំនួនកម្មករនិយោជិក ចាប់ពី ១០០ នាក់ ឡើងទៅ



### ៣. ការដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ (ត២)

✓ អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ស្ថិតក្នុងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យ ទាំង ២ ខាងក្រោម៖

១. ចំណាយប្រចាំឆ្នាំសរុប ចាប់ពី ២ បីលានរៀល និង
២. ចំនួនកម្មករនិយោជិក ចាប់ពី ២០ នាក់ ឡើងទៅ



# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍

## ❖ ចំពោះសហគ្រាស និងអង្គការមិនស្រូវអក្រប្រាក់ចំណេញ(ត)

ល.រ.	អំពើល្មើស	អ្នកជាប់ពន្ធដំ	អ្នកជាប់ពន្ធបធម្ម	អន្តការណ៍មិនស្រូវអក្រប្រាក់ចំណេញ
ក	ការប្រើការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យខុសពីច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត	២ ០០០ ០០០	១ ៥០០ ០០០	៨០០ ០០០
ខ	ការមិនប្រើភាសាខ្មែរនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	២ ០០០ ០០០	១ ៥០០ ០០០	៨០០ ០០០
ឃ	ការប្រើរូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្រៅពីប្រាក់រៀល ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត	២ ០០០ ០០០	១ ៥០០ ០០០	៨០០ ០០០



# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍ (ត១)

## ❖ ចំពោះសហគ្រាស និងអង្គការពិសេសស្របច្បាប់កម្ពុជាកម្ពុជា(ត)

ល.រ.	អំពើខ្លីស	អ្នកជាប់ពន្ធដំ	អ្នកជាប់ពន្ធបធម្ម	អន្តការណ៍ពិសេសស្របច្បាប់កម្ពុជាកម្ពុជា
ឃ	ការមិនដាក់ ឬភាពយឺតយ៉ាវក្នុងដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មកអគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ គ.ជ.គ. តាមពេលវេលាកំណត់	២ ០០០ ០០០	២ ០០០ ០០០	១ ២០០ ០០០
ង	ការមិនកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ	១០ ០០០ ០០០	១០ ០០០ ០០០	៦ ៤០០ ០០០
ច	ការមិនរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន	១០ ០០០ ០០០	៨ ០០០ ០០០	៦ ៤០០ ០០០



# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍ (ត២)

## ❖ ចំពោះសហគ្រាស និងអង្គការមិនស្នេហាអក្របាភកំចំណេញ (ត)

ល.រ.	អំពើល្មើស	អ្នកជាប់ពន្ធដំ	អ្នកជាប់ពន្ធបច្ចុប្បន្ន	អន្តការណ៍មិនស្នេហាអក្របាភកំចំណេញ
ក	ការខកខានមិនដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ	២០ ០០០ ០០០	១៦ ០០០ ០០០	១ ៦០០ ០០០
ខ	ការមិនប្រើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមសង្គមគណនេយ្យជាធរមានសម្រាប់ការបំពេញកាតព្វកិច្ចសារពើពន្ធ	១០ ០០០ ០០០	៨ ០០០ ០០០	៤ ៨០០ ០០០
ឃ	ការមិនរក្សាទុកឯកសារគណនេយ្យតាមច្បាប់កំណត់	១០ ០០០ ០០០	៨ ០០០ ០០០	៨ ០០០ ០០០



# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍ (ត៣)

## ❖ ចំពោះគណនេយ្យកម្របវត្ថុបុគ្គល និងនីតិបុគ្គល

ល.រ.	អំពើល្មើស	រូបវត្ថុបុគ្គល	នីតិបុគ្គល
ក	ប្រព្រឹត្តល្មើសទៅនឹងកថាខណ្ឌទី២ នៃមាត្រា២៨ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យនិងសវនកម្ម	៥.០០០.០០០	មិនមាន
ខ	ការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់កម្រៃអាជ្ញាប័ណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ ប្រចាំឆ្នាំ ម្ចាស់អាជ្ញាប័ណ្ណ	១០០.០០០ / ក្នុង១ ថ្ងៃគិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ	១៥០.០០០ / ក្នុង១ ថ្ងៃគិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ
ក	ការយឺតយ៉ាវក្នុងការស្នើសុំបន្តអាជ្ញាប័ណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យម្ចាស់អាជ្ញាប័ណ្ណ	១០០.០០០ / ក្នុង១ ថ្ងៃគិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ	១៥០.០០០ / ក្នុង១ ថ្ងៃគិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ



# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍ (ត៤)

## ❖ ចំពោះសវនករអរូបវណ្ណបុគ្គល និងនីតិបុគ្គល

ល.រ.	អំពើល្មើស	រូបវណ្ណបុគ្គល	នីតិបុគ្គល
ក	ការរៀបចំរបាយការណ៍សវនកម្មដោយមិនប្រើភាសាខ្មែរ ឬប្រើភាសាអង់គ្លេសដោយគ្មានការអនុញ្ញាត	១០.០០០.០០០	មិនមាន
ខ	ការរៀបចំរបាយការណ៍សវនកម្មមិនស្របតាមស្តង់ដារទាក់ទងនឹងសវនកម្ម និងការអះអាងអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា	១០.០០០.០០០	មិនមាន
គ	ការផ្តល់សេវាសវនកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គការមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ១ នៃមាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម (ផ្តល់សេវាសវនកម្មលុះត្រាតែសេវាគណនេយ្យបានបញ្ចប់ទៅពាណិជ្ជករយ៉ាងតិច)	២០.០០០.០០០	២០.០០០.០០០





# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍ (តង់)

## ❖ ចំពោះសវនករអរូបវណ្ណបុគ្គល និងនីតិបុគ្គល

ល.រ.	អំពើល្មើស	រូបវណ្ណបុគ្គល	នីតិបុគ្គល
២៥	<p>ការផ្តល់សេវាកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ២ នៃមាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម (មិនត្រូវផ្តល់សេវាសវនកម្មលើសពី៥ឆ្នាំជាប់ៗគ្នាទេ)</p>	២០.០០០.០០០	២០.០០០.០០០
២៦	<p>ការមិនរក្សាទុកភស្តុតាងសវនកម្មក្នុងរយៈពេលដប់ឆ្នាំយ៉ាងតិច ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទចេញរបាយការណ៍សវនកម្ម</p>	២០.០០០.០០០	មិនមាន
២៧	<p>ការប្រព្រឹត្តល្មើសទៅនឹងកថាខណ្ឌទី ២ នៃមាត្រា ២៨ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម (វិសមិតភាពមុខងារ)</p>	២០.០០០.០០០	មិនមាន



# ៤. ពិន័យអន្តការណ៍ (តប)

## ❖ ចំពោះសវនករអរូបវន្តបុគ្គល និងនីតិបុគ្គល

ល.រ.	អំពើល្មើស	រូបវន្តបុគ្គល	នីតិបុគ្គល
ក	ការផ្តល់សេវាកម្មជូនសហគ្រាសឬអង្គការមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទីបី នៃមាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យនិងសវនកម្ម (សហព័ទ្ធ ញាតិលោហិត...)	មិនមាន	៣.០០០.០០០
ខ	ការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់កម្រៃអាជ្ញាប័ណ្ណសវនកម្មប្រចាំឆ្នាំ	១៥០.០០០/ក្នុង១ ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ	២០០.០០០/ក្នុង១ ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ
ឃ	ការយឺតយ៉ាវក្នុងការស្នើសុំបន្តអាជ្ញាប័ណ្ណសវនកម្ម	១៥០.០០០/ក្នុង១ ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ	២០០.០០០/ក្នុង១ ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាប័ណ្ណ



# ៥. ករណីមិនរាងចាល និងការយឺតយ៉ាវមិនបានបង់ប្រាក់ពិន័យតាមកាលកំណត់

## ❖ ករណីមិនរាងចាល

- ក្នុងករណីមិនរាងចាល បុគ្គលលើសត្រូវទទួលរងការពិន័យអន្តរការណ៍បន្ថែមជាប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖
  - មិនរាងចាលលើកទី ១ ត្រូវបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍គុណនឹងពីរដងនៃប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ដែលបង់លើកដំបូង
  - មិនរាងចាលលើកទី ២ ត្រូវបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍គុណនឹងពីរដងនៃប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ដែលបង់ក្នុងករណីមិនរាងចាលលើកទី១
  - មិនរាងចាលលើកទី ៣ **ក.ជ.ក.** សម្រេច ព្យួរ ឬដកហូតអាជ្ញាប័ណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ចំពោះគណនេយ្យករ និងសវនករ។ **ក.ជ.ក.** នឹងរៀបចំលិខិតស្នើសុំទៅក្រសួងស្ថាប័នមានសមត្ថកិច្ចពាក់ព័ន្ធដើម្បីចាត់វិធានការស្របតាមច្បាប់ជាធរមានចំពោះសហគ្រាស និងអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ។



# ៥. ករណីមិនអាចបាន និងការយឺតយ៉ាវមិនបានបង់ប្រាក់ពិន័យតាមការកំណត់(ត១)

## ❖ ការយឺតយ៉ាវមិនបានបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍តាមការកំណត់

### ✓ ក្នុងករណីបុគ្គលលើសមិនបានបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ ៖

- ក្នុងរយៈពេល ៣០ ថ្ងៃ ចំនួនទឹកប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍នឹងត្រូវដំឡើងជាពីរដង
- លើសពី ៦០ ថ្ងៃ ចំនួនទឹកប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍នេះនឹងត្រូវដំឡើងជាបីដង
- ផុតរយៈពេល ៩០ ថ្ងៃ **គ.ជ.គ.** នឹងចាត់វិធានការតាមផ្លូវច្បាប់ជាធរមាន។

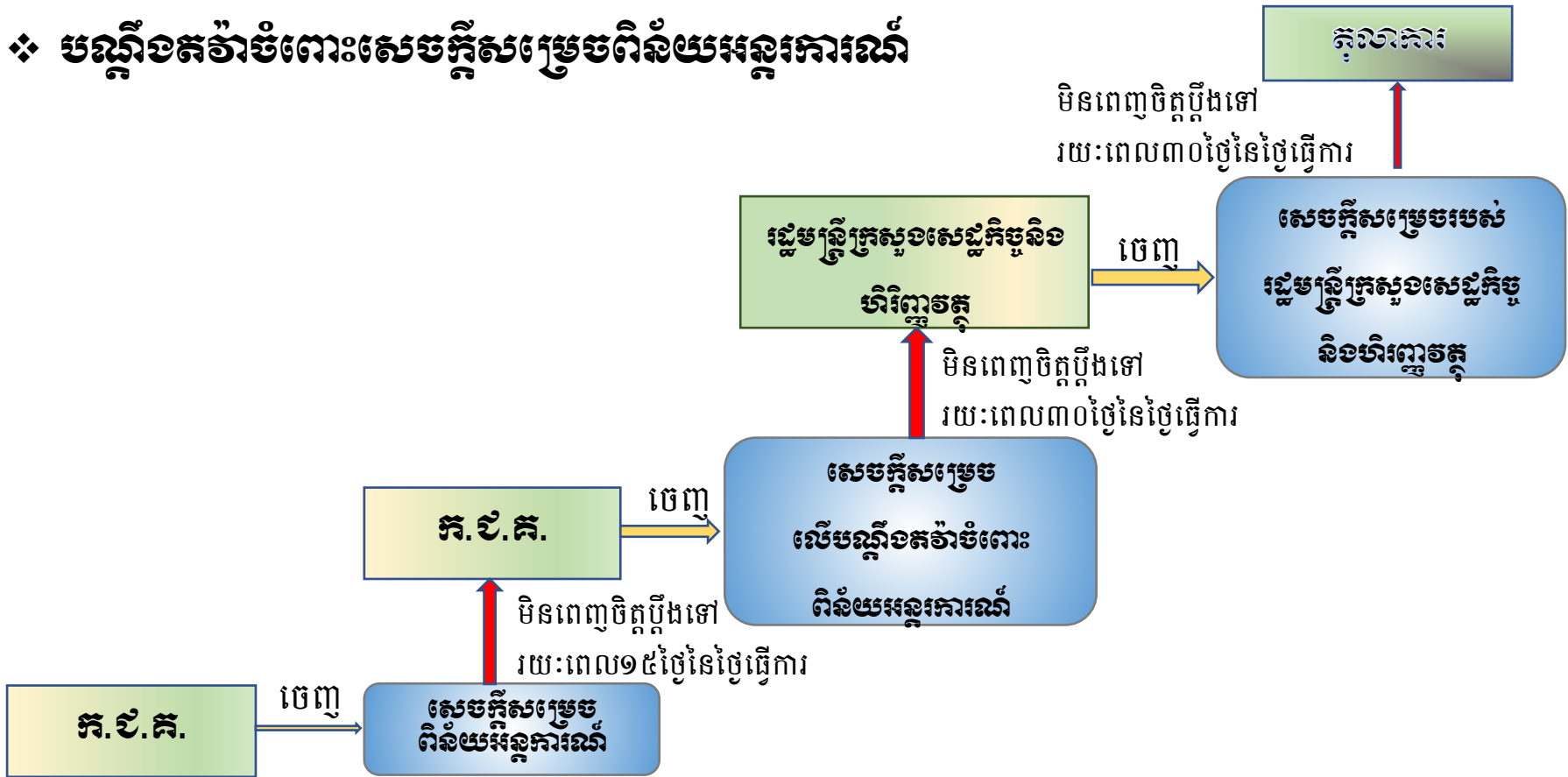
ចំណាំ ៖ រយៈពេល ៣០ (សាមសិប) ថ្ងៃ ៦០ (ហុកសិប) ថ្ងៃ និង ៩០ (កៅសិប) ថ្ងៃ ចាប់គិតពីថ្ងៃ

បុគ្គលលើសទទួលបានលិខិតជូនដំណឹងអំពីការបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ពី **គ.ជ.គ.** ។



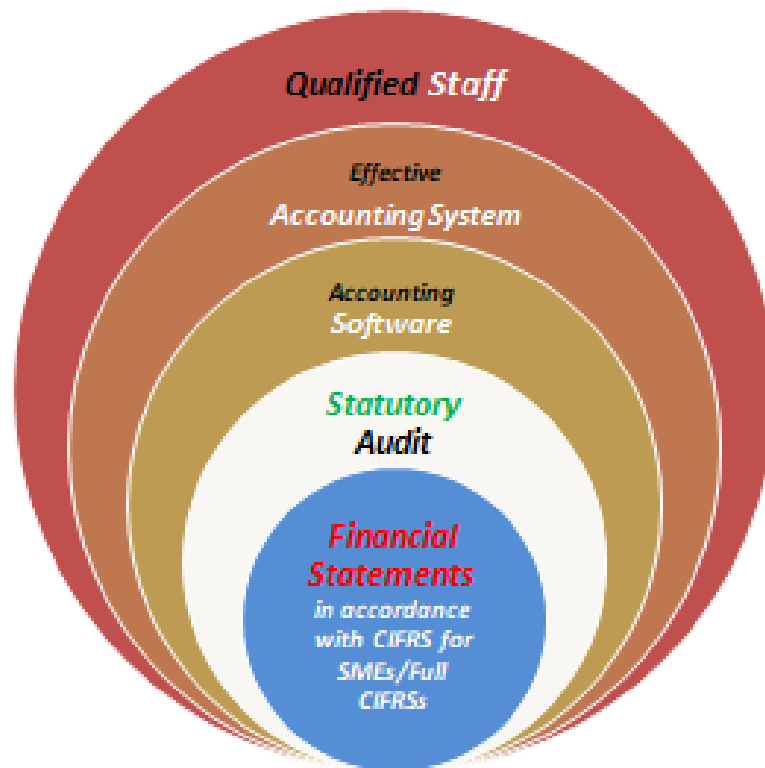
# ៦. បណ្តឹងតវ៉ាចំពោះសេចក្តីសម្រេចពិន័យអន្តរការណ៍

## ❖ បណ្តឹងតវ៉ាចំពោះសេចក្តីសម្រេចពិន័យអន្តរការណ៍



**ចំណាំ** :- បណ្តឹងទៅតុលាការ ពុំមានអនុភាពដាក់ការអនុវត្តសេចក្តីសម្រេចរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ទេ

# Getting the Basic Right





# ស្រុកអនុគណនា

# CIFRS & CIAS

Cambodia International Financial Reporting  
Standards  
&  
Cambodia International Accounting Standard



<b>No</b>	<b>Standard</b>	<b>Title</b>
1	CIFRS 1	First-time Adoption of Cambodian International Financial Reporting Standards
2	CIFRS 2	Share-Based Payment
3	CIFRS 3	Business Combinations
4	CIFRS 4	Insurance Contracts
5	CIFRS 5	Non-Current Assets Held For Sale and Discounted Operations
6	CIFRS 6	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources
7	CIFRS 7	Financial Instruments : Disclosure
8	CIFRS 8	Operating Segments

9	CIFRS 9	Financial Instruments (2018)
10	CIFRS 10	Consolidated Financial Statements
11	CIFRS 11	Joint Arrangements
12	CIFRS 12	Disclosure of Interests in Other Entities
13	CIFRS 13	Fair Value Measurement
14	CIFRS 14	Regulatory Deferral Accounts
15	CIFRS 15	Revenue from Contracts with Customers (2018)
16	CIFRS 16	Leases (2019)
17	CIFRS 17	Insurance Contracts (2022)

<b>No.</b>	<b>Standard</b>	<b>Title</b>
1	CIAS 1	Presentation of Financial statement
2	CIAS 2	Inventories
3	CIAS 7	Statement of Cash Flows
4	CIAS 8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
5	CIAS 10	Events after the Reporting Period
6	CIAS 12	Income Taxes
7	CIAS 16	Property, Plant and Equipment
8	CIAS 17	Leases
9	CIAS 19	Employee Benefits

<b>No.</b>	<b>Standard</b>	<b>Title</b>
10	CIAS 20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
11	CIAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
12	CIAS 23	Borrowing Costs
13	CIAS 24	Related Party Disclosure
14	CIAS 26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
15	CIAS 27	Separate Financial Statement
16	CIAS 28	Investments in Associates and Joint Ventures
17	CIAS 29	Financial Reporting in Hyperinflationary Economics
18	CIAS 32	Financial Instruments: Presentation
19	CIAS 33	Earnings per Share
20	CIAS 34	Interim Financial Reporting
21	CIAS 36	Impairment of Assets

No.	Standard	Title
22	CIAS 37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
23	CIAS 38	Intangible Assets
24	CIAS 37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
25	CIAS 40	Investment Property
26	CIAS 41	Agriculture

# CIFRS for SMEs

1	Small and Medium-Sized Entities
2	Concepts and Pervasive Principles
3	Financial Statement Presentation
4	Statement of Financial Position
5	Statement of Comprehensive Income and Income Statement
6	Statement of Changes in Equity and Statement of Income And retained Earnings
7	Statement of Cash Flows
8	Notes to the Financial Statements
9	Consolidated and Separate Financial Statements
10	Accounting Policies, Estimate Financial Statements
11	Basic Financial Instruments
12	Other Financial Instrument Issues

# CIFRS for SMEs

13	Inventories
14	Investments in Associates
15	Investments in Joint Ventures
16	Investments Property
17	Property, Plant and Equipment
18	Intangible Assets other than Goodwill
19	Business Combinations and Goodwill
20	Leases
21	Provisions and Contingencies
22	Liabilities and Equity
23	Revenue
24	Government Grants

# CIFRS for SMEs

25	Borrowing Costs
26	Share-Based Payment
27	Impairment of Assets
28	Employee Benefits
29	Income Tax
30	Foreign Currency Translation
31	Hyperinflation
32	Events after the end of the Reporting Period
33	Related Party Disclosures
34	Specialised Activities
35	Transition to the IFRS for SMEs