



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ  
ក្រុមប្រឹក្សាស្ថិតិគណនេយ្យ

# CIAS 26

## គណនេយ្យ និងការរាយការណ៍ ស្តីពីផែនការអត្ថប្រយោជន៍ និវត្តន៍ភាព

Accounting and Reporting by  
Retirement Benefit Plans

ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ  
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 និងពង្រឹងនូវវឌ្ឍនភាពនេះ រាជរដ្ឋាភិបាល កម្ពុជា ក្រោមការដឹកនាំប្រកបដោយគតិបណ្ឌិតរបស់ សម្តេចតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី បានដាក់ចេញនិងធ្វើ បច្ចុប្បន្នកម្មជាបន្តបន្ទាប់នូវផែនការ និងយុទ្ធសាស្ត្រមួយនានា ដូចជា “យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណ-ដំណាក់កាល ទី១, ទី២ និង ទី៣”, “ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍ជាតិ ២០១៤-២០១៨”, “យុទ្ធសាស្ត្រត្រីកោណ”, “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ២០១១-២០២០” និង “យុទ្ធសាស្ត្រកៀរគរចំណូលរយៈពេលមធ្យម 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 មានភារកិច្ចចម្បងក្នុងការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារ គណនេយ្យ, ស្តង់ដារសវនកម្ម និងក្របខ័ណ្ឌទស្សនទានគណនេយ្យតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែងនៃសេដ្ឋកិច្ច កម្ពុជា ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិ និងការវិវឌ្ឍជាអន្តរជាតិនៅក្នុងវិស័យនេះ ។

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



និងសវនករផងដែរ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា មិនត្រឹមត្រូវម-  
ចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលពន្ធជូនរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏  
មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួម  
ក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

ការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាផ្នែកមួយនៃ  
យុទ្ធសាស្ត្រ និងជាផែនការនៃការកសាងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងផ្នែកអភិបាលកិច្ចសាធារណៈ  
និងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃ “**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំ២០១១-២០២០**” របស់រាជរដ្ឋា-  
ភិបាលកម្ពុជា ដែលបានទទួលការអនុម័តពីគណៈរដ្ឋមន្ត្រីនៅក្នុងកិច្ចប្រជុំពេញអង្គ នាថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា  
ឆ្នាំ២០១១។

ក្នុងនាមក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ ខ្ញុំសូមវាយតម្លៃខ្ពស់ និង សម្តែងនូវការកោតសរសើរដ៏ស្មោះ  
ចំពោះកិច្ចខិតខំប្រឹងប្រែងរបស់ឯកឧត្តម ជឿ តាយ៉ា រដ្ឋលេខាធិការក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យទាំងអស់ ព្រមទាំងថ្នាក់ដឹកនាំ  
និងមន្ត្រីនៃលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.គ ដែលបានខិតខំពុះពារគ្រប់ឧបសគ្គ និងលះបង់ពេលវេលា, ធនធាន  
និងកំលាំងកាយចិត្ត ក្នុងការធ្វើឱ្យឯកសារដ៏មានតម្លៃនេះលេចចេញជារូបរាងឡើង។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

**រដ្ឋមន្ត្រី  
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ**

**បណ្ឌិត អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន**

**អាម្ពកថា**

២០២០ ៖ ២០២៤

យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា បានរំលេចនូវទិសដៅចម្រុះ៤ គឺកំណើន ការងារ សមធម៌ និងប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់នូវគោលបំណងចម្បងរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល ក្នុងការសម្រេចបាននិងការរក្សានូវកំណើនសេដ្ឋកិច្ចប្រកបដោយចីរភាព រួមទាំងកិច្ចអភិវឌ្ឍន៍សង្គមកិច្ចមួយជ័រឹងមាំនិងជានិរន្តរ៍ ដែលធានាកម្រិតជីវភាពនិងសុខដុមរភាពរបស់ប្រជាជនឱ្យប្រសើរឡើងជាលំដាប់។ នៅក្នុងបរិការណ៍នេះ វិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មមានតួនាទីយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងជីវិតសេដ្ឋកិច្ចនិងសង្គម ពិសេសនៅក្នុងការធានាភាពត្រឹមត្រូវច្បាស់លាស់, គម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងអភិបាលកិច្ចល្អ ក្នុងការគ្រប់គ្រងកិច្ចប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈនិងវិស័យឯកជន។ អាស្រ័យហេតុនេះ រាជរដ្ឋាភិបាលបាន ចាត់ទុកវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មនេះ ជាផ្នែកមួយដ៏សំខាន់នៅក្នុងការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ជាតិ ដូចមានចែងនៅក្នុង “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ឆ្នាំ២០១១-២០២០” ។

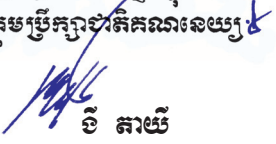
អនុវត្តតាមស្មារតីនៃយុទ្ធសាស្ត្រខាងលើ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលមានក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុជាសេនាធិការ បានជំរុញការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យនេះយ៉ាងសកម្ម ផ្ដើមចេញពីការកសាងមូលដ្ឋានគ្រឹះសម្រាប់ការចុះកិច្ចបញ្ជីគណនេយ្យនិងការធ្វើសវនកម្ម តាមរយៈការរៀបចំនិងដាក់ឱ្យប្រើនូវច្បាប់ស្តីពី “គណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស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

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញទៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

**រដ្ឋមន្ត្រីការ**

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**



**ជី សាយី**



- ១ ស្តង់ដានេះត្រូវបានយកទៅអនុវត្តទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្តីពី ផែនការអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ។
- ២ ផលប្រយោជន៍ សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ត្រូវបានឱ្យឈ្មោះផ្សេងៗគ្នា ដូចជា “គម្រោងសោធន” “គម្រោងប្រាក់បំណាច់” ឬ “គម្រោងផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍” ស្តង់ដានេះបានចាត់ទុកផែនការផលប្រយោជន៍ សម្រាប់ ចូលនិវត្តន៍ របស់អង្គការពរាយការណ៍មួយដាច់ដោយឡែកពីនិយោជិក របស់អ្នកចូលរួមនៅក្នុងផែនការ។ ស្តង់ដាទាំងអស់ផ្សេងទៀត ប្រើចំពោះ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ពុំអាចជំនួសស្តង់ដានេះបានឡើយ ។
- ៣ ស្តង់ដានេះជាប់ទាក់ទងជាមួយនឹងការធ្វើបញ្ជីគណនេយ្យ និងការរាយ- ការណ៍ដោយផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ចំពោះចូលរួម ទាំងអស់ជាក្រុម ។ ស្តង់ដានេះមិនទាក់ទងជាមួយនឹងអ្នកចូលរួមមួយៗ អំពីសិទ្ធិទទួលបានផលប្រយោជន៍ សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍នោះទេ ។
- ៤ ស.គ.អ.ក ១៩ ស្តីពីផលប្រយោជន៍និយោជិកគឺជាស្តង់ដា ដែលទាក់ទង ទៅនឹងការកំណត់ថ្លៃដើមនៃផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ នៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលនិយោជិកដែលមានផែនការនេះ។ ហេតុដូច្នេះ ស្តង់ដានេះ ជួយបំពេញបន្ថែម ស.គ.អ.ក ១៩។

៥ ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ អាចមានន័យថាជាផែនការ វិភាគទាន ឬផែនការផលប្រយោជន៍បានកំណត់ ។ ផែនការជាច្រើន តម្រូវឱ្យមានការបង្កើតមូលនិធិដាច់ដោយឡែកដែលអាចតម្រូវឱ្យមាន ឬមិនតម្រូវឱ្យមាន អត្តសញ្ញាណគតិយុត្តផ្សេងគ្នា និងអាចតម្រូវឱ្យមាន ឬមិនតម្រូវឱ្យមានអ្នក គ្រប់គ្រងមូលនិធិនេះ សម្រាប់ទទួលយកវិភាគទាន ពីអ្នកចូលរួម និងប្រើសម្រាប់ទូទាត់ទៅឱ្យអ្នកដែលទទួលបានផលប្រយោ- ជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍នេះ ។ ស្តង់ដានេះ អនុវត្តដោយមិនគិតថា តើមូលនិធិនេះ ត្រូវបានបង្កើតឡើងនិងដោយមិនគិតថាមានអ្នកគ្រប់គ្រង មូលនិធិនេះនោះទេ។

៦ ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍តាមរយៈការវិនិយោគទ្រព្យ សកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ដែលតម្រូវឱ្យមានការធ្វើបញ្ជីគណ- នេយ្យផងដែរ និងតម្រូវឱ្យមានការ កំណត់មូលនិធិដែលត្រូវការសម្រាប់ វិនិយោគ ហើយត្រូវចាត់ទុកថាជាការរៀបចំវិនិយោគ ជាលក្ខណៈឯកជន របស់មូលនិធិ។ ផែនការនេះគឺស្ថិតនៅក្នុងដែនកំណត់របស់ស្តង់ដាលើក លែងតែកិច្ចសន្យា ធ្វើឡើងជាមួយក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ក្នុងនាមអ្នកចូល រួមច្បាស់លាស់ណាមួយឬក្នុងនាមអ្នកចូលរួមជាក្រុម ហើយកាតព្វកិច្ច ផ្តល់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ជាបន្ត ក៏ដូចជាទទួលខុសត្រូវដោយក្រុមហ៊ុន ធានារ៉ាប់រង។

៧ ស្តង់ដានេះមិនអនុវត្តទៅលើទំរង់ផលប្រយោជន៍របស់និយោជក ដូចជា ប្រាក់បំណាច់បញ្ចប់ការងារការចាត់ចែងទូទាត់ប្រាក់សំណងផលប្រយោជន៍ ទទួលបានពីការចូលនិវត្តន៍មុនពេលកំណត់ ឬផលប្រយោជន៍បានពី ផែនការកាត់បន្ថយការងារ។

៨ វាក្យសព្ទនិងអត្ថន័យរបស់វាដែលប្រើក្នុងស្តង់ដារនេះរួមមាន៖

*ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍:* គឺជាការរៀបចំឡើងដោយអង្គភាពមួយដែល ផ្តល់ផលប្រយោជន៍ដល់និយោជកដែលកំពុងបំពេញការងារ ឬនិយោជកដែលបានបញ្ចប់ការងារ (ផលប្រយោជន៍ទាំងនោះអាចត្រូវផ្តល់ឱ្យក្នុងទម្រង់ជាប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ឬផ្តល់ឱ្យជាសរុបតែមួយលើក)។ ផលប្រយោជន៍នោះជាការផ្តល់វិភាគទានសម្រាប់និយោជកទាំងនោះត្រូវអាចប៉ាន់ស្មាន និងកំណត់បានមុនពេលចូលនិវត្តន៍តាមរយៈការធ្វើ សំវិធានធនដោយផ្អែកទៅលើឯកសារដែលមាន ឬតាមរយៈបទពិសោធន៍ដែលធ្វើឡើងដោយអង្គភាព។

*ផែនការផ្តល់វិភាគទាន:* គឺជាផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ដែលនៅក្នុងនោះ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវផ្តល់ឱ្យសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ត្រូវបានកំណត់ទៅតាមវិភាគទានដែលបានបង់សម្រាប់បង្កើតមូលនិធិសម្រាប់ចូលនិវត្តន៍រួមជាមួយនិងចំណូលដែលទទួលបានពីការវិនិយោគ នៃមូលនិធិនោះ។

*ផែនការផលប្រយោជន៍:* គឺជាផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ដែលក្នុងនោះ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវផ្តល់ឱ្យសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ត្រូវបានកំណត់ដោយយោងលើរូបមន្តមួយនិងដោយយោងទៅលើប្រាក់ចំណូលរបស់និយោជក ឬចំនួនឆ្នាំ ដែលនិយោជកបំពេញការងារ។

*មូលនិធិសម្រាប់ចូលនិវត្តន៍:* គឺជាការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មទៅកាន់អង្គភាពមួយ (ហៅថាមូលនិធិ) ដែលត្រូវរក្សាទុកដោយឡែកពីមូលនិធិរបស់និយោជកដើម្បីប្រើសម្រាប់ចំណាយទៅលើ ផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ។

**ពាក្យវាក្យសព្ទមួយចំនួនក៏ត្រូវយកមកប្រើសម្រាប់ស្តង់ដារនេះ**

*ភាគីន*: គឺជាសមាជិកដែលមាននៅក្នុងផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍និងអ្នកទាំងឡាយណាដែលទទួលបានផលប្រយោជន៍ពីផែនការមេ។

*ទ្រព្យសកម្មពិតរបស់ផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍* គឺជាទ្រព្យសកម្មសម្រាប់ផែនការចូលនិវត្តន៍ដកបំណុលផ្សេងៗក្រៅពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មដែលនឹងទទួលបានពីផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ។

*តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ដែលត្រូវទទួល* គឺជាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃសាច់ប្រាក់ដែលត្រូវបង់សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ជូនដល់និយោជិកដែលកំពុងបំពេញការងារនិងអតីតនិយោជិកដែលត្រូវបានទទួលសម្រាប់ការងារដែលខ្លួនបានបំពេញកន្លងមក ។

*ផលប្រយោជន៍ដែលផ្តល់ឱ្យ* គឺជាផលប្រយោជន៍ដែលមិនជាប់ទៅនឹងលក្ខខណ្ឌសម្រាប់ការងារជាប់លាប់។ គឺជាសិទ្ធិដែលត្រូវបានកំណត់នៅក្នុងផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ ចូលនិវត្តន៍ ។

៩ ផែនការផលប្រយោជន៍ សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍មួយចំនួនមានការចូលរួមជួយឧបត្ថម្ភបន្ថែម ដោយភាគីផ្សេងទៀតក្រៅពីនិយោជក ក៏ត្រូវអនុវត្តទៅតាមស្តង់ដារនេះផងដែរ សម្រាប់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលទាក់ទងទៅនឹងផែនការនេះ ។

១០ ផែនការផលប្រយោជន៍ សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ភាគច្រើន ត្រូវបានធ្វើឡើងក្នុងរបៀបជាតិច្ចព្រមព្រៀងជាផ្លូវការ។ ហើយផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍មួយចំនួន ទៀតត្រូវបានធ្វើឡើងមិនមានលក្ខណៈជាផ្លូវការទេ

ប៉ុន្តែមានការកំណត់កាតព្វកិច្ចទាំង ឡាយដែលធ្លាប់កើតឡើងតាមការអនុវត្តន៍ដោយនិយោជិកកន្លងមក ។

១១ ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍មួយត្រូវបង្កើត ឱ្យមានការបែងចែកមូលនិធិសម្រាប់ទទួលយកការចូលរួមវិភាគទាន និងសម្រាប់ការចំណាយដែលផ្តល់ទៅឱ្យសម្រាប់អ្នកទទួលបានផលប្រយោជន៍ ។ មូលនិធិអាចត្រូវគ្រប់គ្រងដោយភាគីឯករាជ្យណាមួយ ដែលជាអ្នកគ្រប់គ្រងលើទ្រព្យរបស់មូលនិធិនេះ ។

១២ ផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ត្រូវបានឱ្យគេឱ្យនិយមន័យថាជាផែនការវិភាគទាន ឬផែនការផលប្រយោជន៍ ។ ហើយផែនការនីមួយៗមានលក្ខណៈពិសេសរបស់វា។ មានពេលខ្លះផែនការនេះរួមមានលក្ខណៈ ទាំងពីរហៅថាផែនការកូនកាត់គឺជាផែនការដែលកំណត់ស្តីពីផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ដែលជាគោលបំណងរបស់ស្តង់ដានេះ ។

**និយមន័យផែនការវិភាគទាន**

១៣ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃផែនការវិភាគទានត្រូវរួមបញ្ចូលរបាយការណ៍ស្តីពីទ្រព្យសកម្មពិតរបស់ផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ និងការចែងស្តីពីគោលនិយោបាយរបស់មូលនិធិ ។

១៤ យោងតាមផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ ពីជាចំនួនទឹកប្រាក់ផលប្រយោជន៍សម្រាប់ អ្នកដែលនឹងត្រូវទទួល គឺជាទឹកប្រាក់ដែលបង់ចូលរួមវិភាគទានដោយនិយោជក ដោយភាគីសមាជិក ឬដោយភាគីទាំងពីររួមទាំងផលចំណេញដែលបានមកពីការវិនិយោគនិង ការគ្រប់គ្រងមូលនិធិ



នេះប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព។ កាតព្វកិច្ចរបស់និយោជិកជាទូទៅត្រូវបាន  
 បន្ធូរបន្ថយតាមរយៈ ការចូលរួមបរិចាតសម្រាប់មូលនិធិនេះ ។ ការ  
 កំណត់ចំនួនទឹកប្រាក់ ឱ្យច្បាស់លាស់មួយមិនតម្រូវឱ្យមានទេ ទោះបីជា  
 ការកំណត់នេះត្រូវបានគេយកទៅប្រើ ដើម្បីប៉ាន់ស្មានទឹកប្រាក់ផល  
 ប្រយោជន៍ដែលនឹងទទួលបាននាពេលអនាគត ដោយយោងទៅលើ  
 មូលដ្ឋាននៃការចូលរួមបង់វិភាគទាន ក្នុងពេលបច្ចុប្បន្នរួមនឹងការប្រែ  
 ប្រួលនៃការចូលរួមបង់វិភាគទានដែលអាចមាននៅក្នុងពេលខាងមុខ រួម  
 ទាំងផលចំណេញ នៃការវិនិយោគ ។

១៥ សមាជិកដែលចូលរួមបង់វិភាគទាន មានការចាប់អារម្មណ៍នូវសកម្មភាព  
 ទាំងឡាយ ដែលមាននៅក្នុងផែនការផលប្រយោជន៍សម្រាប់ចូលនិវត្តន៍ ពី  
 ព្រោះពួកគេជាអ្នកទទួលរងផលប៉ះពាល់ដោយផ្ទាល់ទៅលើផលប្រយោជន៍  
 អនាគតរបស់ពួកគេ។ សមាជិកមានការចាប់ អារម្មណ៍ក្នុងការចង់ដឹងថាតើ  
 ប្រាក់វិភាគទានត្រូវបានទទួលត្រឹមត្រូវទេហើយប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងត្រួតពិនិត្យ  
 ដ៏ត្រឹមត្រូវត្រូវបង្កើតឡើងដើម្បីការពារដល់សិទ្ធិទាំងឡាយសម្រាប់ដែល  
 ត្រូវបានផលប្រយោជន៍ ។ និយោជិកក៏មានការចាប់អារម្មណ៍អំពី  
 ប្រសិទ្ធភាព និងការប្រព្រឹត្តទៅរបស់ផែនការនេះប្រកបដោយភាពត្រឹមត្រូវ  
 ផងដែរ ។

១៦ កម្មវត្ថុនៃការរាយការណ៍តាមផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ គឺជាការ  
 ផ្តល់ព័ត៌មាន អំពីផែនការចូលនិវត្តន៍ និងលទ្ធផលវិនិយោគរបស់មូលនិធិ  
 ផែនការ។ ដើម្បីសម្រេចកម្មវត្ថុនេះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវរួមបញ្ចូល  
 ព័ត៌មានដូចខាងក្រោមនេះ៖

- (ក) រួមមានការបរិយាយ អំពីសកម្មភាពសំខាន់ៗ ដែលកើតមាននៅក្នុងគ្រាវាយការណ៍ និងផលប៉ះពាល់ ដែលអាចមានដោយសារមានការប្រែប្រួលនៅក្នុងផែនការ ដូចជាការប្រែប្រួលចំនួនសមាជិក និងលក្ខខណ្ឌផ្សេងៗដែលមាននៅក្នុងផែនការនោះ ។
- (ខ) របាយការណ៍វាយការណ៍ស្តីពីប្រតិបត្តិការណ៍ និងលទ្ធផលវិនិយោគនៅក្នុងគ្រាវាយការណ៍ ហើយនិងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ នៅចុងគ្រាវាយការណ៍ ។
- (គ) រួមមានការបរិយាយអំពីគោលនយោបាយវិនិយោគរបស់មូលនិធិនៃផែនការចូលនិវត្តន៍ ។

**និយមន័យរបស់ផលប្រយោជន៍នៃផែនការចូលនិវត្តន៍**

**១៧ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផលប្រយោជន៍នៃផែនការចូលនិវត្តន៍ ដែលបានកំណត់មួយ ត្រូវមាន៖**

- (ក) របាយការណ៍មួយដែលបង្ហាញពី ÷
  - (១) ទ្រព្យសកម្មពិតដែលនៅទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍នៃផែនការចូលនិវត្តន៍ ។
  - (២) តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ នឹងការបង្ហាញឱ្យឃើញយ៉ាងច្បាស់លាស់រវាងផលប្រយោជន៍ដែលផ្តល់ឱ្យ និងផលប្រយោជន៍ដែលមិនផ្តល់ឱ្យ ។
  - (៣) លទ្ធផលស្តីពីឧត្តមភាព ឬឱនភានៃការវិនិយោគរបស់មូលនិធិនៃផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ។

(ខ) របាយការណ៍ស្តីពីទ្រព្យសកម្មពិត ដែលនៅទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍

រួមមាន៖

(១) កំណត់បង្ហាញស្តីពីតម្លៃនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ដែលបង្ហាញឱ្យឃើញយ៉ាងច្បាស់លាស់រវាងផលប្រយោជន៍ដែលផ្តល់ឱ្យ និងផលប្រយោជន៍ដែលមិនផ្តល់ឱ្យ ឬ

(២) ឯកសារយោងសម្រាប់ជាព័ត៌មាននៅក្នុងសេចក្តីវាយការណ៍ស្តីពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍ ។

ប្រសិនបើ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍មិនទាន់ត្រូវបាន គេគណនានៅថ្ងៃធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផលប្រយោជន៍ នៃផែនការចូលនិវត្តន៍ទេ នោះគេត្រូវយកតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម ដែលទើបតែវាយតម្លៃពីមុនយកមកធ្វើជាមូលដ្ឋានគ្រឹះ ក្នុងការកំណត់តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍នេះ ហើយគេត្រូវបញ្ជាក់អំពីថ្ងៃដែលគេគណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនេះ ។

១៨ សម្រាប់គោលបំណងកថាខណ្ឌទី១៧ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍គឺជាតម្លៃដោយផ្អែកទៅលើផលប្រយោជន៍ដែលនឹងទទួលបានទៅតាមលក្ខខណ្ឌដែលមាននៅក្នុងផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដោយផ្អែកទៅលើការងារដែលបានបំពេញពីមុនមករហូតដល់បច្ចុប្បន្ន ដោយគណនាលើមូលដ្ឋានកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍បច្ចុប្បន្ន ឬកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍ដែលបានប៉ាន់ស្មាន នឹងបង្ហាញប្រាប់ពីមូលដ្ឋានដែលប្រើ

សម្រាប់គណនា។ ការប្រែប្រួលនៃតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មប៉ាន់ស្មាន ដែលនាំឱ្យមានការប្រែប្រួលខ្លាំងដល់ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យ ត្រូវបង្ហាញភ្ជាប់មកផងដែរ ។

១៩ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផលប្រយោជន៍នៃផែនការចូលនិវត្តន៍ត្រូវពន្យល់អំពី ទំនាក់ទំនងរវាងតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យ និងទ្រព្យសកម្មពិតដែលនៅទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍នៃផែនការចូលនិវត្តន៍ រួមទាំងគោលនយោបាយសម្រាប់មូលនិធិនៃផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យ ។

២០ យោងទៅតាមផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ការទូទាត់ឱ្យដល់អ្នកនឹងទទួលបានផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍គឺអាស្រ័យទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការនឹងលទ្ធភាពរបស់អ្នកចូលរួមវិភាគទានដើម្បីជាវិភាគទានសម្រាប់មូលនិធិរបស់ផែនការនាពេលអនាគតនឹងរួមទាំងផលចំណេញដែលបានមកពីការវិនិយោគនិងការគ្រប់គ្រងមូលនិធិនេះប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព ។

២១ ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍តម្រូវឱ្យមានការពិគ្រោះយោបល់ទៀងទាត់ រួមទាំងការវិភាគដ៏ត្រឹមត្រូវទៅលើលក្ខខណ្ឌហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍នេះ ការពិនិត្យឡើងវិញអំពីការប៉ាន់ស្មានកន្លងមក និងការផ្តល់អនុសាសន៍សម្រាប់កំរិតនៃការចូលរួមវិភាគទាននាពេលខាងមុខ ។

២២ កម្មវត្ថុនៃការរាយការណ៍ តាមផែនការផលប្រយោជន៍ គឺក្នុងបំណងផ្តល់ព័ត៌មានជា ទៀងទាត់ស្តីពីធនធានហិរញ្ញវត្ថុ និងបណ្តាសកម្មភាពទាំងឡាយរបស់ផែនការ ដែលមានប្រយោជន៍សម្រាប់សិក្សាពីទំនាក់ទំនងរវាង

ធនធានបង្ក និងផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍។ កម្មវត្ថុនេះអាចសម្រេចបានតាមរយៈការផ្តល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលរួមមានព័ត៌មានដូចខាងក្រោមនេះ ៖

- (ក) ការបរិយាយអំពីសកម្មភាពសំខាន់ៗ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងគ្រោយការណ៍ ហើយនឹងផលប៉ះពាល់ដែលអាចមាន ដោយសារមានការប្រែប្រួលនៅក្នុងផែនការ ដូចជាការប្រែប្រួលចំនួនសមាជិក និងលក្ខខណ្ឌផ្សេងៗដែលមាននៅក្នុងផែនការនោះ ។
- (ខ) របាយការណ៍រាយការណ៍អំពីប្រតិបត្តិការណ៍និងលទ្ធផលវិនិយោគនៅក្នុងគ្រោយការណ៍ រួមទាំងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ នៅក្នុងគ្រោយការណ៍ ។
- (គ) ព័ត៌មានស្តីពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មដែលជាផ្នែកមួយដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍ ឬដោយការរាយការណ៍ដោយឡែក ។
- (ឃ) ការបរិយាយអំពីគោលនយោបាយសម្រាប់វិនិយោគ ។

**តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យ**

- ២៣ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបង់ សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ត្រូវគណនា និងរាយការណ៍ដោយផ្អែកលើកំរិតប្រាក់បៀវត្សន៍បច្ចុប្បន្ន ឬកំរិតប្រាក់បៀវត្សន៍ព្យាករណ៍រហូតដល់អ្នកដែលទទួលផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ។
- ២៤ ហេតុផលដែលតម្រូវឱ្យយកកំរិតប្រាក់បៀវត្សន៍បច្ចុប្បន្នសម្រាប់គណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបង់ សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍មានដូចខាង ក្រោម ៖

- (ក) តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបង់ សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលជាផលបូកនៃចំនួនទឹកប្រាក់ជាក់ស្តែងដែលត្រូវផ្តល់ដល់សមាជិកនីមួយៗ ដែលមាននៅក្នុងផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍អាចជួយឱ្យការគណនាមានភាពច្បាស់លាស់ជាងការគណនា ដោយប្រើកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍ព្យាករណ៍ពីព្រោះវាមិនតម្រូវឱ្យមានការឧបមាច្រើនពេកទេ ។
- (ខ) ការកើនឡើងនូវ ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ជំរុញមានការកើនឡើងប្រាក់បៀវត្តន៍ ហើយវាក្លាយជាកាតព្វកិច្ច នៅក្នុងផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ នៅពេលមានការតម្លើងប្រាក់បៀវត្តន៍និង
- (គ) ចំនួនទឹកប្រាក់នៃតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម នៃទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបង់សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ដោយប្រើកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍បច្ចុប្បន្នសម្រាប់គណនា គឺមានចំនួនស្មើនឹងទឹកប្រាក់ដែល ត្រូវទូទាត់ឱ្យដល់អ្នកដែលនឹងទទួលបានផលប្រយោជន៍នៅពេល ដែលផែនការនេះត្រូវចប់ឬត្រូវបង្អាក់។

២៥ ហេតុផលដែលតម្រូវឱ្យយកកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍ព្យាករណ៍ សម្រាប់គណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបង់សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍មានដូចខាង ក្រោម ÷

- (ក) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវរៀបចំឡើង ដោយផ្អែកលើគោលការណ៍និរន្តរភាព ដែលជាគោលការណ៍មិនទាក់ទងទៅនឹងការឧបមា ឬការប៉ាន់ស្មាននោះទេ ។

(ខ) ការបង់ផ្តាច់ដែលមាននៅក្នុងផែនការ គឺផលប្រយោជន៍ដែលត្រូវផ្តល់ត្រូវគណនាដោយយោងទៅលើប្រាក់បៀវត្តន៍ ដែលជិតដល់ពេលចូលនិវត្តន៍ឬដល់ពេលចូលនិវត្តន៍ នេះបានបង្ហាញឱ្យឃើញថាប្រាក់បៀវត្តន៍ កំរិតនៃការចូលរួមវិភាគទាន និងអត្រាកម្រៃត្រូវតែធ្វើការព្យាករណ៍ហើយ

(គ) ការខកខាន ក្នុងការបញ្ចូលកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍ព្យាករណ៍ សម្រាប់គណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបង់សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ នៅពេលដែលប្រភពរបស់មូលនិធិជាប្រាក់បៀវត្តន៍ព្យាករណ៍ អាចបណ្តាលឱ្យការរាយការណ៍បង្ហាញឱ្យឃើញមូលនិធិមានចំនួនលើសពីមូលនិធិ ដែលមានជាក់ស្តែង ឬបង្ហាញឱ្យឃើញមូលនិធិមានចំនួនតិចជាងពីមូលនិធិដែលមានជាក់ស្តែង ។

២៦ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យ ដោយប្រើកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍បច្ចុប្បន្នសម្រាប់គណនា ត្រូវបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ផែនការផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍ដើម្បីបង្ហាញប្រាប់អំពីភាពព្វកិច្ច សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ដែលត្រូវទទួលនៅថ្ងៃដែលគេរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យដោយប្រើកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍ព្យាករណ៍ សម្រាប់គណនាត្រូវបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ដើម្បីបង្ហាញប្រាប់អំពីកំរិតសក្តានុពលនៃភាពព្វកិច្ចដោយផ្អែកលើគោលការណ៍និរន្តរភាព ដែលជាមូលដ្ឋានសម្រាប់មូលនិធិ ។ ជាងនេះទៅទៀតការបង្ហាញតម្លៃ

បច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ដែលនឹងផ្តល់ឱ្យ តម្រូវឱ្យមានការពន្យល់ឱ្យសមរម្យមួយនៅក្នុងបរិបទដែលតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនេះត្រូវបានគណនា។ ការពន្យល់នេះអាចធ្វើឡើងក្នុងទម្រង់ជាព័ត៌មានអំពីភាពច្បាស់លាស់នៃផែនការរបស់មូលនិធិនាពេលអនាគត រួមទាំងគោលនយោបាយរបស់មូលនិធិដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់បៀវត្តន៍ព្យាករណ៍ ។ ព័ត៌មាន ទាំងនេះត្រូវបញ្ចូលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ឬនៅក្នុងសេចក្តីរាយការណ៍ដ៏ច្បាស់លាស់ ។

**ប្រៀបធៀបនៃការវាយតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម**

២៧ នៅក្នុងប្រទេសជាច្រើន ការវាយតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មត្រូវបានគេវាស់តម្លៃរៀងរាល់បីឆ្នាំ ។ ប្រសិនបើ ការវាយតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មមិនទាន់បានកំណត់នៅថ្ងៃធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ផលប្រយោជន៍នៃផែនការចូលនិវត្តន៍ទេ នោះគេត្រូវយកតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មដែលទើប តែវាយតម្លៃពីមុនយកមកធ្វើជាមូលដ្ឋានគ្រឹះ ក្នុងការកំណត់តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍នេះហើយគេត្រូវបញ្ជាក់អំពីថ្ងៃដែលគេគណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនេះ ។

**មាតិការបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

២៨ សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍មាតិការបស់ព័ត៌មានអាចត្រូវបញ្ជាក់ទៅតាមទម្រង់ណាមួយ ក្នុងចំណោមទម្រង់ខាងក្រោមនេះ ដែលបញ្ជាក់អំពីភាព



ខុសគ្នាក្នុងការអនុវត្តន៍ស្តីពីការ ដាក់បង្ហាញ និងបរិយាយអំពីព័ត៌មានស្តីពី តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម ដូចខាងក្រោមនេះ ៖

- (ក) សេចក្តីបញ្ជាក់ ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែល បង្ហាញឱ្យឃើញពីទ្រព្យសកម្មពិត ដែលទំនេរសម្រាប់ផល ប្រយោជន៍តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍និងឧត្តមភាពឬអោនភាពរបស់វា ។ របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ផែនការត្រូវរួមបញ្ចូលអំពីរបាយការណ៍ស្តីពី បម្រែបម្រួលទ្រព្យសកម្មពិតដែលទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ និង របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម នៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍។ របាយការណ៍ច្បាស់លាស់ មួយត្រូវ ភ្ជាប់នៅក្នុងរបាយ ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ឯកសារ ជំនួយស្តីពី តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃ ទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍
- (ខ) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលរួមបញ្ចូលរបាយការណ៍ ស្តីពីទ្រព្យ សកម្មពិតដែលទំនេរ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ និងរបាយការណ៍ ស្តីពីបម្រែបម្រួលទ្រព្យសកម្មពិតដែលទំនេរ សម្រាប់ផលប្រ- យោជន៍។ តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍ ត្រូវដាក់បង្ហាញឱ្យឃើញ នៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ របស់របាយ-ការណ៍ ។ របាយការណ៍ច្បាស់លាស់មួយត្រូវភ្ជាប់ នៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ឯកសារជំនួយ ស្តីពីតម្លៃ បច្ចុប្បន្ន កម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍

(គ) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលរួមបញ្ចូលរបាយការណ៍ ស្តីពីទ្រព្យសកម្មពិតដែលទំនេរ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ និងរបាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលទ្រព្យសកម្មពិតដែលទំនេរ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ដែលរួមមានរបាយការណ៍ ច្បាស់លាស់មួយត្រូវភ្ជាប់នៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ឯកសារជំនួយស្តីពីតម្លៃបច្ចុប្បន្ន កម្មនៃទឹក ប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍ ។

២៩ ចំពោះអ្នកដែលពេញចិត្តនឹងទំរង់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានបរិយាយនៅក្នុងចំណុច ២៨(ក) និង(ខ) យល់ឃើញថា ការកំណត់តម្លៃផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលត្រូវផ្តល់ និងការផ្តល់ព័ត៌មានដែលតម្រូវឱ្យមានទៅតាមទំរង់ខាងលើ អាចជួយឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ស្វែងយល់ពីស្ថានភាពបច្ចុប្បន្នរបស់ផែនការ និងហានិភ័យដែល អាចកើតមានសម្រាប់កាតព្វកិច្ចដែលមាននៅក្នុងផែនការ ។ ពួកគេយល់ឃើញថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវតែជារបាយការណ៍មានលក្ខណៈពេញលេញ ហើយមិនគួរពឹងផ្អែកតែទៅលើរបាយការណ៍ដែលភ្ជាប់មកជាមួយនោះទេ ។ ក៏ប៉ុន្តែមាន ពួកគេមួយចំនួនយល់ឃើញថាទំរង់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងចំណុច ២៨(ក) អាចធ្វើឱ្យគេមានអារម្មណ៍យល់ឃើញពីការជំពាក់បំណុលដែលការពិតទៅតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ មិនមានលក្ខណៈជាបំណុលទេ ។

៣០ សម្រាប់អ្នកដែលពេញចិត្តនឹងទំរង់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានបរិយាយ នៅក្នុងចំណុច ២៨ (គ) យល់ឃើញថា ការតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ មិនត្រូវរួមបញ្ចូលនៅក្នុង

របាយការណ៍ ស្តីពីទ្រព្យសកម្មពិត ដែលទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ដែលមាននៅក្នុង ទំរង់របាយការណ៍ចំណុច២៨(ក) ឬមិនត្រូវដាក់បង្ហាញ នៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ របស់របាយការណ៍ដូចមានចែងនៅក្នុងទំរង់របាយ ការណ៍ចំណុច ២៨ (ខ) ពីព្រោះវានឹងបណ្តាលឱ្យគេធ្វើការប្រៀបធៀប ជាមួយនឹងទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការ ហើយការប្រៀបធៀបនឹងមិនអាច យកជាបានការឡើយ។ ពួកគេ មិនយល់ស្របអំពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម ដែល មិនចាំបាច់ត្រូវការធ្វើការប្រៀបធៀបរវាងតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម នៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ជាមួយនឹងតម្លៃទីផ្សាររបស់មូលនិធិ ដែលវិនិយោគនោះទេ គឺគួរតែយក តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃលំហូរសាច់ប្រាក់ ដែលនឹងទទួលបានពីការវិនិយោគ ។ ដូច្នេះចំពោះអ្នកដែលពេញចិត្តនឹង ទំរង់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះជឿជាក់ថាការប្រៀបធៀបរបៀបនេះ មិន បានស្តែងឱ្យឃើញតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មជា រួមរបស់ផែនការនោះទេ ហើយ វាអាចបង្កើតឱ្យមានការភាន់ច្រឡំផងដែរ។ មានការយល់ឃើញផងដែរថា ដោយមិនរាប់បញ្ចូលអំពីវិធីគណនាព័ត៌មាន ស្តីពីផលប្រយោជន៍ចូល និវត្តន៍ ដែលត្រូវផ្តល់គួរតែរួមបញ្ចូលតែនៅក្នុងសេចក្តីរាយការណ៍ស្តីពី តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម ដែលរួមមានការពន្យល់ឱ្យបាន ត្រឹមត្រូវផងដែរ ។

៣១

ស្តង់ដានេះគាំទ្រលើគំនិត ដែលអនុញ្ញាតឱ្យមានការដាក់បង្ហាញព័ត៌មាន ដែលទាក់ទិនទៅនឹងផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលត្រូវផ្តល់នៅក្នុងសេចក្តី រាយការណ៍ដាច់ដោយ ឡែកស្តីពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម។ ស្តង់ដានេះមិនយល់ ស្របនឹងគំនិត ដែលមិនទទួលយកការ គណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹក ប្រាក់សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ។ ស្តង់ដាក់ទទួលយកទំរង់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានបរិយាយនៅក្នុងចំណុច ២៨(ក) និង(ខ)

ដូចនឹងទម្រង់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានបរិយាយនៅក្នុងចំណុច ២៨ (គ) ដរាបណារបាយការណ៍នោះមានយោង ឬភ្ជាប់មកជាមួយនូវសេចក្តី រាយការណ៍ស្តីពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្មនៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ ចូលនិវត្តន៍ ។

**ផែនការទាំងអស់**

៣២ ការវាយតម្លៃទឹកប្រាក់វិនិយោគទៅលើផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ត្រូវយកទៅតាមតម្លៃដ៏សមរម្យ ហៅថាតម្លៃទីផ្សារ។ សម្រាប់មូលបត្រ ដែល អាចជួញដូរបានតម្លៃទីផ្សាររបស់វាគឺជាតម្លៃ ដែលគេទិញលក់វា។ នៅពេល ដែលតម្លៃទីផ្សាររបស់តម្លៃវិនិយោគទៅលើផែនការផលប្រយោជន៍ចូល និវត្តន៍មិនអាចកំណត់បានទេនោះ គេត្រូវបង្ហាញពីមូលហេតុដែលតម្លៃ ទីផ្សារមិនអាចធ្វើទៅបាន ។

៣៣ តម្លៃសមរម្យសម្រាប់មូលបត្រអាចជួញដូរបានគឺជាតម្លៃទីផ្សារ ពីព្រោះវា ជាតម្លៃដ៏ សមរម្យសម្រាប់វាយតម្លៃមូលបត្រនៅថ្ងៃរាយការណ៍ និងវាយ តម្លៃរបស់លទ្ធផលនៃការ វិនិយោគនៅក្នុងគ្រា។ មូលបត្រណាដែល មានតម្លៃរំដោះថេរ ហើយត្រូវបានគេទិញដើម្បី ធ្វើឱ្យមានលក្ខណៈ ស្របគ្នាដូចនឹងការត្រួតពិនិត្យរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ឬផ្នែក ពិសេសមួយចំនួន របស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ នោះគេត្រូវ វាយតម្លៃ វាដោយយោងទៅលើតម្លៃខ្ពស់បំផុតនៃទឹកប្រាក់រំដោះ ដែល គេសន្មតថាវាត្រូវទទួលបានផលចំណូលថេររហូតដល់ថ្ងៃមជ្ឈិមវ័យ។ នៅ ពេលដែលតម្លៃវិនិយោគ ទៅលើផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍មិន អាចប៉ាន់ស្មានតម្លៃសមរម្យរបស់វាបាន នោះគេត្រូវបង្ហាញពីមូលហេតុ

ដែលតម្លៃសមរម្យរបស់វាមិនអាចកំណត់បាន។ សម្រាប់តម្លៃវិនិយោគទាំង ឡាយណា ដែលតម្លៃរបស់វាមិនត្រូវបានគេវាយតម្លៃសមរម្យរបស់វា ឬ តម្លៃទីផ្សាររបស់វាទេនោះ គេត្រូវបង្ហាញឱ្យឃើញអំពីតម្លៃទីផ្សាររបស់វា ផងដែរ។ ទ្រព្យសកម្ម ដែលប្រើនៅក្នុងដំណើរការរបស់មូលនិធិត្រូវកត់ ត្រាទៅតាមស្តង់ដារដែលចូលជាធរមាន ។

**ការត្រដាងបង្ហាញ**

៣៤ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍នោះជា ក្នុងលក្ខណៈជាផលប្រយោជន៍ ឬជាការរួមវិភាគទាន ត្រូវរួមមានព័ត៌មាន ដូចខាងក្រោមនេះ ៖

- (ក) របាយការណ៍ស្តីពីការប្រែប្រួលទ្រព្យសកម្មទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍
- (ខ) ការបរិយាយដោយសង្ខេបទៅលើចំណុចសំខាន់ៗ នៃគោលការណ៍ គណនេយ្យ និង
- (គ) ការបរិយាយអំពីផែនការ និងផលប៉ះពាល់ដែលកើតមានឡើង បណ្តាលមកពីមាន ការប្រែប្រួលនៃផែនការនៅក្នុងគ្រា ។

៣៥ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ គួរត្រូវរួម បញ្ចូលព័ត៌មានដូចខាងក្រោម ៖

- (ក) ការបង្ហាញរបាយការណ៍ស្តីពីទ្រព្យសកម្មទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍
  - (១) ការចាត់ថ្នាក់ទ្រព្យសកម្ម នៅចុងគ្រាវាយការណ៍ឱ្យបាន ត្រឹមត្រូវ
  - (២) មូលដ្ឋានសម្រាប់ការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម

- (៣) បញ្ជាក់ឱ្យបានលំអិតចំពោះការវិនិយោគណាមួយដែលមានចំនួនលើសពី ៥% នៃទ្រព្យសកម្មទំនេរសម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ឬ៥% នៃប្រភេទ ឬថ្នាក់មូលបត្រណាមួយ ។
- (៤) បញ្ជាក់ឱ្យបានលំអិតអំពីការវិនិយោគជាមួយនឹងនិយោជិកនិង
- (៥) បំណុលផ្សេងៗដែលមានក្រៅពីតម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម នៃទឹកប្រាក់ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ។
- (ខ) របាយការណ៍ស្តីពីការប្រែប្រួលទ្រព្យសកម្មទំនេរ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ត្រូវបង្ហាញនូវព័ត៌មានដូចខាងក្រោម
  - (១) ការចូលរួមវិភាគទានដោយនិយោជិក
  - (២) ការចូលរួមវិភាគទានដោយនិយោជិក
  - (៣) ផលចំណូលពីការវិនិយោគ ដូចជា ការប្រាក់ និងភាគលាភ
  - (៤) ចំណូលផ្សេងៗ
  - (៥) ផលប្រយោជន៍ដែលបានទូទាត់ ឬដែលត្រូវទូទាត់ (ដូចជាផលប្រយោជន៍ ការចូលនិវត្តន៍ ការទទួលមរណភាពពិការភាព និងការបង់ផ្តាច់)
  - (៦) ចំណាយរដ្ឋបាល
  - (៧) ចំណាយផ្សេងៗ
  - (៨) ពន្ធលើចំណូល

(៩) ផលចំណេញ និងខាត ទៅលើការលក់ចេញទ្រព្យវិនិ-  
យោគ និងការប្រែប្រួលតម្លៃវិនិយោគ និង

(១០) ការផ្ទេរពីផែនការមួយ ទៅផែនការមួយ ។

(គ) ការបរិយាយពីគោលនយោបាយរបស់មូលនិធិ

(ឃ) សម្រាប់ផែនការផលប្រយោជន៍តម្លៃបច្ចុប្បន្នកម្ម នៃទឹកប្រាក់  
សម្រាប់ ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ (ដែលត្រូវបែងចែករវាងផល  
ប្រយោជន៍ដែលត្រូវទទួលនិងផលប្រយោជន៍ដែលមិនត្រូវទទួល)  
ដោយ យោងទៅលើផលប្រយោជន៍ដែលនឹងផ្តល់ដោយ ស្របទៅ  
តាមលក្ខខណ្ឌដែលមានចែងនៅក្នុងផែនការចូលនិវត្តន៍ សម្រាប់  
ការងារដែលបានបំពេញកន្លងមកដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន កំរិត  
ប្រាក់បៀវត្តន៍បច្ចុប្បន្ន ឬកំរិតប្រាក់បៀវត្តន៍ ព្យាករណ៍។ ព័ត៌មាន  
ទាំងនេះត្រូវរួមបញ្ចូលសេចក្តីវាយការណ៍អំពីតម្លៃ បច្ចុប្បន្នកម្ម  
ដែលត្រូវភ្ជាប់សម្រាប់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ ។

(ង) សម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍បានកំណត់ការ បរិយាយពីការ  
សន្មតប៉ាន់ស្មានសំខាន់ៗ ដែលបានធ្វើឡើង និងវិធីសាស្ត្រដែល  
បានប្រើដើម្បីគណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្នប៉ាន់ស្មាន នៃអត្ថប្រយោជន៍  
ចូលនិវត្តន៍ដែលបានសន្យា។

៣៦ ការវាយការណ៍ស្តីពីផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ត្រូវរួមបញ្ចូលការ  
បរិយាយអំពីផែនការផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ដែលជាផ្នែកមួយនៃរបាយ  
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ផែនការ

ផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ ឬជាការរាយការណ៍ដោយឡែកមួយ ដែលរួម  
មាន ÷

- (ក) ឈ្មោះរបស់និយោជិក និងឈ្មោះរបស់ក្រុមនិយោជិក ដែលជាអ្នក  
ទទួលផលប្រយោជន៍
- (ខ) ចំនួនអ្នកដែលទទួលបានផលប្រយោជន៍ និងចំនួនអ្នកដែលអាច  
សមនឹងទទួល បានផលប្រយោជន៍ ។
- (គ) ប្រភេទរំផែនការវិភាគទាន ឬ ប្រភេទរំផែនការផលប្រយោជន៍
- (ឃ) កំណត់សម្គាល់ស្តីពីការបង់វិភាគទានសម្រាប់រំផែនការ
- (ង) ការបរិយាយស្តីពីផលប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍សម្រាប់អ្នកដែលចូល  
រួម
- (ច) ការបរិយាយស្តីពីការបញ្ចប់របស់រំផែនការ ហើយ
- (ឆ) ការប្រែប្រួលនៅក្នុងបណ្តាចំណុច ក ដល់ចំណុច ច  
វាជាការធម្មតា ក្នុងការសំអាងទៅលើឯកសារផ្សេងទៀត សម្រាប់អ្នកប្រើ  
ប្រាស់ ដែលឯកសារនិយាយអំពីរំផែនការចូលនិវត្តន៍នោះ និងរួមទាំង  
ព័ត៌មានផ្សេងៗ ដែលបញ្ជាក់ពីបម្រែបម្រួល របស់រំផែនការផងដែរ ។

**ថ្ងៃចូលជាធរមាន**

---

៣៧ ស្តង់ដារនេះអាចអនុវត្ត សម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រំផែនការផល  
ប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍សម្រាប់គ្រាវាយការណ៍ចាប់ពី ឬក្រោយពីថ្ងៃទី១  
មករា ឆ្នាំ ១៩៨៨ ។





## ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ក.ជ.គ គឺជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករនៃវិស័យគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៅកម្ពុជា

អាសយដ្ឋាន: ផ្លូវ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា

អ៊ីម៉ែល: [info@naccambodia.gov.kh](mailto:info@naccambodia.gov.kh) | គេហទំព័រ: [www.naccambodia.gov.kh](http://www.naccambodia.gov.kh)

ក.ជ.គ រក្សាសិទ្ធិក្នុងការកែប្រែស្តង់ដារទៅតាមការវិវត្តក្នុងក្របខណ្ឌអន្តរជាតិ