



**ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា**  
**ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ**

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ**

លេខ: ៥៥៩ សហវ. ២០០៨.

**ប្រកាស**

**ស្តីពី**

**គោលការណ៍ណែនាំផ្គត់ផ្គង់គណនេយ្យ**  
**សម្រាប់អាជីវកម្មធានារ៉ាប់រងទូទៅ**

**លិខិតប្រកាស**  
ថ្ងៃទី ៣១ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០០៨

**គោលការណ៍ណែនាំផ្គត់ផ្គង់គណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ**

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៧០៤/០០១ ចុះថ្ងៃទី ១៣ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០៤ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ធម្មនុញ្ញបន្ថែម សំដៅធានានូវដំណើរការជាប្រក្រតី នៃស្ថាប័នជាតិ
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៧០៤/១២៤ ចុះថ្ងៃទី១៥ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០៤ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ ០២/នស/៩៤ ចុះថ្ងៃទី ២០ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ១៩៩៤ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១៩៦/១៨ ចុះថ្ងៃទី ២៤ ខែ មករា ឆ្នាំ ១៩៩៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ ស្តីពីការបង្កើតក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ ០៤/អនក្រ/បក ចុះថ្ងៃទី ២០ ខែ មករា ឆ្នាំ ២០០០ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៧០០/០២ ចុះថ្ងៃទី ២៥ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០០ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ១០៦ អនក្រ ចុះថ្ងៃទី ២២ ខែ តុលា ឆ្នាំ ២០០១ ណែនាំអនុវត្តច្បាប់ ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ០៤ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី ២០ ខែ មករា ឆ្នាំ ២០០០ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៧៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី ១៨ ខែ វិច្ឆិកា ឆ្នាំ ២០០០ ស្តីពីការបំពេញបន្ថែម និងការកែសម្រួលនាយកដ្ឋានមួយចំនួននៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញប្រកាសលេខ ៥៨៤ សហវ ប្រក ចុះថ្ងៃទី ១៩ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០០៥ ស្តីពីការកែសម្រួល ការរៀបចំ និង ការប្រព្រឹត្តទៅនៃនាយកដ្ឋានឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញការងារចាំបាច់របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ

**សម្រេច**

**ប្រការ ១ :**

ដាក់ឱ្យអនុវត្តនូវគោលការណ៍ណែនាំផ្នែកគណនេយ្យ សំរាប់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងទូទៅ និង ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្តនៅកម្ពុជា។

**ប្រការ ២ : របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ**

- ១) គ្រប់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងទូទៅ និងធានារ៉ាប់រងបន្តនៅកម្ពុជា ត្រូវផ្តល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ នៃឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ (ពីថ្ងៃទី ១ ខែ មករា ដល់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ) តាមគំរូដូចភ្ជាប់ក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ ១ នៃ ប្រកាសនេះ។
- ២) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ មានមូលដ្ឋានលើបទដ្ឋានគណនេយ្យកម្ពុជា បទដ្ឋានសន្សំកម្ពុជា និងបទដ្ឋានរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា ស្តីពីការធានារ៉ាប់រង។ ក្នុងករណីដែលបទដ្ឋានខាងលើ មិនបានបញ្ជាក់អំពីប្រព្រឹត្តកម្មគណនេយ្យ ឬតម្រូវការបើកចំហព័ត៌មាន បទដ្ឋានរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិត្រូវបានប្រើជំនួស។
- ៣) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ត្រូវភ្ជាប់ជូនមកជាមួយនូវ លិខិតរបស់នាយកក្រុមហ៊ុន ដែលបញ្ជាក់អះអាងលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងនោះ។
- ៤) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ត្រូវភ្ជាប់ជូនមកជាមួយនូវរបាយការណ៍ របកគំហើញរបស់សវនករឯករាជ្យ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងអំពីចំនុចខ្សោយ ដែលបណ្តាលឱ្យមានផលប៉ះពាល់ដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ការផ្តល់អនុសាសន៍ និងការទទួលខុសត្រូវរបស់គណៈគ្រប់គ្រង ក្នុងគោលបំណងពង្រឹងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង និងធានាថានីតិវិធីនៃការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងនោះមានភាពគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីឱ្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានតម្លាភាព។
- ៥) របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំសម្រាប់ភាគទុនិក នឹងត្រូវបោះផ្សាយជារៀងរាល់ឆ្នាំនៅក្នុងអំឡុងពេលនៃឆមាសទី១។

**ប្រការ ៣ : ស្ថាប័នគណនេយ្យឯករាជ្យ**

១) នៅក្នុងរយៈពេល ៣ (បី) ខែ គិតចាប់ពីការបិទការិយបរិច្ឆេទនៃឆ្នាំ ហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណទាំងអស់ ត្រូវ ផ្តល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំមុន ដែលបានធ្វើសវនកម្មចេញដោយស្នងការ គណនេយ្យឯករាជ្យ (សវនករ) ដែល:

- ក) ជាសមាជិករបស់វិទ្យាស្ថានគណនេយ្យករជំនាញ និងសវនករកម្ពុជា។
- ខ) មាននៅក្នុងតារាងវិជ្ជាជីវៈសវនករ ដែលទទួលការអនុញ្ញាតពីក្រសួង សេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

២) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណ ត្រូវស្នើឈ្មោះស្នងការគណនេយ្យ ឯករាជ្យ ដែលមានបំណងផ្តល់សេវាកម្មដល់ក្រុមហ៊ុនរបស់ខ្លួននៃឆ្នាំនីមួយៗ មកក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ឱ្យបានមុនថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ នៃឆ្នាំ ប្រតិទិននីមួយៗនោះ។ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ មានសិទ្ធិបដិសេធ ស្នងការគណនេយ្យឯករាជ្យ ដែលក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបានស្នើ។

៣) សវនកររបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវបញ្ជាក់មតិយោបល់របស់ខ្លួនថាភ្លើ:

- ក) បានទទួលរាល់ព័ត៌មាន និងការបំភ្លឺដែលចាំបាច់ ដើម្បីធ្វើសវនកម្ម ដែរឬទេ។
- ខ) យោងតាមព័ត៌មានដែលសវនករបានទទួល របាយការណ៍លទ្ធផល និងតារាងតុល្យការមានភាពពិត និងត្រឹមត្រូវឬទេ។
- គ) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង បានរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនបាន ត្រឹមត្រូវឬទេ។
- ឃ) សវនករបានទទួលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រឹមត្រូវ និងគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីធ្វើសវនកម្មពីការិយាល័យរបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែរឬទេ។

៤) ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ អាចតម្រូវឱ្យសវនករ:

- ក) ផ្តល់ព័ត៌មានបន្ថែម និងស្រាយបំភ្លឺលើបញ្ហា ដែលទាក់ទងនឹង សវនកម្ម តាមការចង្អុលបង្ហាញរបស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។
- ខ) ធ្វើសវនកម្មបន្ថែម តាមការណែនាំរបស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ។ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ អាចកំណត់ពេលវេលា

ដែលត្រូវធ្វើសវនកម្ម និងណែនាំក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងឱ្យបង់សោហ៊ុយ  
សវនកម្មទៅឱ្យសវនករ។

- ៥) ស្នងការគណនេយ្យឯករាជ្យ ត្រូវផ្តល់របាយការណ៍ដោយឡែកមួយជាបន្ទាន់  
មកក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ប្រសិនបើក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម  
គាត់បានរកឃើញថា :
  - ក) មានការចំពានលើបទប្បញ្ញត្តិនៃច្បាប់ធានារ៉ាប់រង និងបទប្បញ្ញត្តិ  
ផ្សេងទៀត ឬក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ឬបុគ្គលិករបស់ក្រុមហ៊ុនធានា  
រ៉ាប់រងបានប្រព្រឹត្តការព្រៃងបន្តិ និងការមិនស្មោះត្រង់ ដែលផ្ទុយនឹង  
ច្បាប់ដែលមានជាធរមាន។
  - ខ) ភាពមិនប្រក្រតី ដែលអាចប៉ះពាល់ដល់ផលប្រយោជន៍របស់អ្នក  
ប្រើប្រាស់ ឬម្ចាស់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ឬភាពមិន  
ប្រក្រតីធ្ងន់ធ្ងរផ្សេងទៀត ដែលបានកើតឡើង។
  - គ) មិនបានបំពេញលក្ខខណ្ឌនៃកម្រិតសាធនភាព។
- ៦) ស្នងការគណនេយ្យឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណ  
មិនត្រូវទទួលខុសត្រូវលើការប្រព្រឹត្តផ្ទុយនឹងកាតព្វកិច្ច រក្សាការសម្ងាត់  
វិជ្ជាជីវៈ រវាងសវនករ និងក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ក្នុងការរាយការណ៍មក  
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងបំណងបំពេញតាមប្រការ ៣(៤) និង  
៣(៥)។

**ប្រការ ៤ : ស្ថិតិធានារ៉ាប់រង**

គ្រប់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវផ្ញើមកក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ នូវស្ថិតិ  
ដែលទាក់ទងនឹងអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រង តាមកាលកំណត់ និងគំរូបែបបទរបស់ក្រសួង  
សេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

**ប្រការ ៥ : ចំណូលបុព្វលាភ**

- គោលការណ៍អនុវត្តសម្រាប់ចំណូលបុព្វលាភ រួមមាន :
  - ក) បុព្វលាភត្រូវចាត់ទុកជាចំណូល នៅថ្ងៃចេញកិច្ចសន្យារ៉ាប់រង។ បុព្វលាភនៃ

ប័ណ្ណសន្យារ៉ាប់រងដែលមានអាយុកាលច្រើនជាង ១២ (ដប់ពីរ) ខែ ត្រូវ ផ្តល់ព័ត៌មានដល់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ។

បុព្វលាភដែលត្រូវចាត់ទុកជាចំណូលពីប័ណ្ណសន្យារ៉ាប់រងទាំងនោះ ត្រូវ សមាមាត្រជាមួយនឹងកម្រិតហានិភ័យ។

- ខ) កំលែងនៃបុព្វលាភមិនទាន់ទទួលទាំងអស់ រួមទាំងសមតុល្យរបស់ភ្នាក់ងារ ធានារ៉ាប់រង និងសមតុល្យធានារ៉ាប់រងបន្ត មិនត្រូវមានចំនួនលើសតម្លៃ បុព្វលាភមិនទាន់ទទួល ដកចេញនូវសិទ្ធិធនសម្រាប់បំណុលអាក្រក់ និងបំណុលសង្ស័យបានឡើយ។ ក្នុងន័យនេះ បុព្វលាភណាក៏ដោយ រួមទាំងសមតុល្យរបស់ភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង និងសមតុល្យធានារ៉ាប់រងបន្ត ដែលនៅតែមិនទាន់បានទទួលលើសពីរយៈពេល ៦ (ប្រាំមួយ)ខែ គិតចាប់ ពីថ្ងៃដែលត្រូវទទួល នឹងត្រូវចាត់ទុកជា “បំណុលអាក្រក់ និងបំណុល សង្ស័យ”។ ដូច្នោះ សិទ្ធិធនសម្រាប់រាល់បំណុលទាំងនោះដែលមាន រយៈពេលលើសពី ៦ (ប្រាំមួយ)ខែ ត្រូវកត់ត្រាជាសិទ្ធិធនទាំងស្រុង។ ចំពោះបំណុលអាក្រក់ណាដែលមានរយៈពេលតិចជាង ៦ (ប្រាំមួយ)ខែ ប៉ុន្តែមានការសង្ស័យ ត្រូវកំណត់ជាសិទ្ធិធនសម្រាប់បំណុលអាក្រក់។

**ប្រការ ៦ : ទុនបម្រុងសម្រាប់បុព្វលាភមិនទាន់ទទួល**

- ១) ទុនបម្រុងសម្រាប់ហានិភ័យមិនទាន់ផុតកំណត់ចំពោះអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រងទូទៅ នឹងត្រូវគណនាដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ ១/៨, ១/២៤, ១/៣៦៥ ឬ៤០ភាគរយ។ ទុនបម្រុងសម្រាប់ហានិភ័យមិនទាន់ផុតកំណត់ នឹងកំណត់ដោយផ្អែកលើ មូលដ្ឋាននៃបុព្វលាភដុល ដកចេញការធានារ៉ាប់រងបន្តដែលបានធានានៅ ក្នុងអំឡុងពេលនោះ។ ក្នុងន័យនេះ នឹងត្រូវធ្វើឡើងដោយយកបុព្វលាភដុល ដកនូវរាល់ការធានារ៉ាប់រងបន្ត រួមទាំងការធានារ៉ាប់រងលើហានិភ័យ ពិសេស និងការធានារ៉ាប់រងបន្ត ចំពោះប្រាក់តំកល់ជាទុនបម្រុងអប្បបរមា បានរក្សាទុក។

២) បំណុលនៃហានិភ័យមិនទាន់ផុតកំណត់ ត្រូវកំណត់តម្លៃតាមមូលដ្ឋានសម្មតិកម្ម ជាក់លាក់មួយនៃបុព្វលាភទទួលបាន និងបំណុលមិនទាន់ផុតកំណត់ ដែល ទាក់ទងនឹងបុព្វលាភទាំងនេះ។ ការកំណត់តម្លៃនេះមិនត្រូវតិចជាងចំនួនដែល កំណត់ដោយវិធីសាស្ត្រ ១/៨ សម្រាប់ប្រភេទអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រងមិនមែន នាវា តូនាវា និងអាកាសចរណ៍ ឬ តិចជាង២៥% ចំពោះអាជីវកម្មដឹក ទំនិញតាមនាវា។

៣) ក្រុមហ៊ុនត្រូវកំណត់វិធីសាស្ត្រណាមួយដើម្បីអនុវត្ត ហើយត្រូវជូនដំណឹង មកក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីធ្វើការអនុម័ត។ ក្នុងករណីចង់ប្តូរ វិធីសាស្ត្រ ត្រូវជូនដំណឹងមកក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីទទួល ការឯកភាពជាមុន។

**ប្រការ ៧ : សំណងដែលទទួលបាន**

គោលការណ៍អនុវត្តលើគណនេយ្យសម្រាប់ប្រាក់សំណង រួមមាន :

១) សំវិធានធនសម្រាប់សំណងមិនទាន់ទូទាត់ សម្រាប់អាជីវកម្មធានារ៉ាប់រង ទូទៅ នឹងត្រូវគណនាដោយប្រើវិធីសាស្ត្រសំណងមិនទាន់ទូទាត់ ដែលអាច ទទួលយកបាន។ ចំពោះសំវិធានធនសម្រាប់សំណងដែលនឹងត្រូវទូទាត់ ដែលត្រូវប្រើជាមូលដ្ឋាន គឺផ្អែកលើវិធីសាស្ត្រករណីនីមួយៗ។ ចំណែក ទុនបម្រុង អាចប្រើវិធីសាស្ត្រផ្សេងទៀត ដូចជា វិធីសាស្ត្រតម្លៃមធ្យម ឬវិធីសាស្ត្របមន្ត ដើម្បីវាយតម្លៃសំវិធានធនឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់។ វិធីសាស្ត្រ គណិតវិទ្យា ក្នុងការកំណត់ទុនបម្រុងសម្រាប់សំណង មិនអាចយកមកប្រើ ជំនួសវិធីសាស្ត្រតាមករណីបានឡើយ។

វិធីសាស្ត្រតម្លៃមធ្យម ឬវិធីសាស្ត្របមន្ត អាចប្រើបានតែក្នុងករណីដូចខាងក្រោម :

- ក) សម្រាប់សំណងដែលមិនមានទិន្នន័យគ្រប់គ្រាន់ សម្រាប់ធ្វើការប៉ាន់ ស្មានបំណុល។
- ខ) សម្រាប់សំវិធានធន នៃសំណងដែលបានកើតឡើងប៉ុន្តែមិនទាន់ រាយការណ៍។

ក) ដើម្បីពិនិត្យភាពគ្រប់គ្រាន់ នៃសិវិធានធនសម្រាប់សំណងមិនទាន់ ទូទាត់។

២) របាយការណ៍អំពីសំណង នាដំណាច់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវអនុវត្តដូចតទៅ :

ក) សំណង ត្រូវកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីសំណងជាបន្ទាន់ នៅពេលទទួល ដំណឹងជាលើកដំបូង ដោយមានការប៉ាន់ស្មានពីការចំណាយលើការ ខូចខាតផងដែរ។

ខ) សិវិធានធនសម្រាប់សំណង ត្រូវធ្វើឡើងដោយផ្អែកលើព័ត៌មានដែល មានទាំងអស់ ហើយសិវិធានធននោះ នឹងត្រូវត្រួតពិនិត្យឡើងវិញ និងកែតម្រូវទៅតាមព័ត៌មានថ្មីដែលមាន។ ចំពោះចំនួនទឹកប្រាក់ សំណង ត្រូវកំណត់យកតាមការប៉ាន់ប្រមាណពីចំនួនទឹកប្រាក់ ប្រហាក់ប្រហែលដែលត្រូវទូទាត់ ឱ្យបានត្រឹមត្រូវបំផុត ដោយ ផ្អែកលើរាល់ព័ត៌មានដែលមាន និងការសន្មតនៃបំណុលដែលទទួល យកបាន។

គ) សិវិធានធនសម្រាប់សំណង មិនត្រូវកាត់បន្ថយដោយសារតែកង្វះ ឯកសារ ឬអ្នកទាមទារប្រាក់សំណងមិនបានឆ្លើយតបភ្លាមៗ ។ សិវិធានធន នឹងត្រូវរក្សាទុករហូតទាល់តែសំណងត្រូវបានលុប ចោលទាំងស្រុង ឬផុតកំណត់។

ឃ) សិវិធានធនសម្រាប់សំណង មិនអាចលុបចោលទាំងស្រុង ដោយ សារតែក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង បានបដិសេធសំណងនោះបានឡើយ។ ករណីដែលការទាមទារសំណងណាមួយ មានទំហំលើសពីទំហំនៃ ការធានារ៉ាប់រង សិវិធានធននោះអាចនឹងត្រូវកាត់បន្ថយឱ្យនៅ ត្រឹមកម្រិតមួយ ដែលអាចទូទាត់សោហ៊ុយផ្លូវច្បាប់ ហើយនឹង បង្ការក្នុងករណីដែលមានបណ្តឹងទៅតុលាការ។ សិវិធានធននេះអាច លុបចោលទាំងស្រុងបន្ទាប់ពីរយៈពេល ១២ (ដប់ពីរ) ខែ ប្រសិន បើគ្មានការវិវត្តន៍ណាមួយទេ។

ង) នៅពេលដែលសំណងត្រូវបានបដិសេធ ដោយសារការបំពានលើ កិច្ចសន្យា ឬលក្ខខណ្ឌធានារ៉ាប់រងណាមួយ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង មិនអាចលុបសិវិធានធនសម្រាប់សំណងនោះ ចេញពីបញ្ជីរបស់ខ្លួន

បានឡើយ រហូតដល់ផុតកាលកំណត់នៃការធ្វើសំណង។ ទោះបី ជាយ៉ាងណាក៏ដោយ សំវិធានធននោះ អាចកាត់បន្ថយឱ្យនៅត្រឹម ចំនួនដែលគិតថាគ្រប់គ្រាន់ ទៅតាមស្ថានភាពនៃការបំពានកិច្ចសន្យា ដោយមានការឯកភាពពីគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់។

ច) សំវិធានធនសម្រាប់រាល់សំណងមិនទាន់ទូទាត់ ត្រូវតែមានការត្រួត ពិនិត្យឡើងវិញ យ៉ាងហោចណាស់ក្នុងមួយឆ្នាំម្តង ដោយបុគ្គលិក ជំនាញដែលមានបទពិសោធន៍គ្រប់គ្រាន់។

ឆ) គណៈគ្រប់គ្រងក្រុមហ៊ុន ត្រូវពិនិត្យឡើងវិញជារៀងរាល់ខែពីភាព គ្រប់គ្រាន់នៃសំវិធានធនលើសំណង ដោយផាត់ទាត់នូវចំនួនដែល បានបង់ជាមួយនឹងសំវិធានធនដែលមានចំពោះសំណងទាំងនោះ។ ក្នុងពេលពិនិត្យឡើងវិញ បើឃើញថានុបម្រុងមានមិនគ្រប់គ្រាន់ទេ ត្រូវចាត់វិធានការកែតម្រូវជាបន្ទាន់។

ជ) នៅចុងឆ្នាំ គណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់ ត្រូវពិនិត្យឡើងវិញលើភាព គ្រប់គ្រាន់នៃសំវិធានធន ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រស្ថិតិ ដូចជា វិធីសាស្ត្រ ចំណាយមធ្យមលើសំណង ឬលំនាំនៃការប្រែប្រួលសំណង។

៣) សំវិធានធនដែលសម្រាប់សំណង ដែលបានកើតឡើងប៉ុន្តែមិនទាន់ រាយការណ៍ ត្រូវកំណត់ដោយផ្អែកលើលំនាំសំណងជាក់ស្តែង ដែលបាន កើតមានក្នុងពេលថ្មីៗកន្លងមក ហើយប៉ាន់ប្រមាណទៅអនាគត ដោយ ពិចារណាដល់កត្តាដូចខាងក្រោម៖

ក) កំណើនអាជីវកម្ម ដែលរួមមាន បុព្វលាភ ទឹកប្រាក់ធានា ចំនួន ហានិភ័យ និងអាជីវកម្មទាំងមូល។

ខ) ករណីដែលមានបណ្តឹងទាមទារសំណង រួមមាន ចំនួន និងបរិមាណ ទឹកប្រាក់សំណង ដែលទាក់ទងនឹងទំហំអាជីវកម្ម។

គ) សំណងដែលកើតឡើងសម្រាប់ឆ្នាំប្រតិបត្តិការមួយ ប្រៀបធៀបនឹង ឆ្នាំកន្លងទៅ ដោយផ្អែកលើលំនាំនៃការរាយការណ៍ និងការ ដោះស្រាយសំណង។

ឃ) ផលប៉ះពាល់នៃអតិផរណា មកលើចំនួនទឹកប្រាក់សំណង និងការ ព្យាករណ៍សម្រាប់អនាគត។



- ង) ប្រៀបធៀបនឹងនិន្នាការទីផ្សារ តាមលទ្ធភាពដែលអាចធ្វើទៅបាន។
- ឆ) នៅពេលកំណត់ចំណែក ដែលត្រូវសងដោយក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត សម្រាប់សំណងមិនទាន់ទូទាត់ ត្រូវមានការប្រុងប្រយ័ត្នដោយមិនត្រូវរាប់ បញ្ចូលនូវអ្វីដែលត្រូវទទួលពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត ក្នុងករណីដែល៖
  - ក) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្តនោះ មិនអាចសងបំណុលបាន (អសាធន ភាព)។
  - ខ) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្តនោះ បានបដិសេធសំណងនោះ ដោយ ហេតុផលផ្សេងៗ។
  - គ) ការទាមទារសំណងពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត មានការលំបាកដោយ ហេតុផលផ្សេងៗ។

**ប្រការ ៨ : សន្និសីទស្តង់ដារនៃការងារនារ៉ាប់រង**

តាមធម្មតា បទដ្ឋានគណនេយ្យធានារ៉ាប់រង អនុញ្ញាតឱ្យក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ទទួលហានិភ័យតាមសន្និសីទស្តង់ដារ ហើយអាចប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រគណនេយ្យធានារ៉ាប់រងចំហ។ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង អាចប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រនេះ បន្ទាប់ពីទទួលបានការឯកភាព ពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។ នៅពេលទទួលបានការឯកភាពហើយ ត្រូវប្រកាន់ ខ្ជាប់នូវគោលការណ៍ណែនាំដូចខាងក្រោម៖

- ១) នៅពេលក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង សម្រេចចិត្តប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រគណនេយ្យ ធានារ៉ាប់រងចំហ ក្រុមហ៊ុនត្រូវតែប្រើវិធីសាស្ត្រគណនេយ្យនេះនៅឆ្នាំជា បន្តបន្ទាប់។ ប្រសិនបើ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង មានបំណងប្តូរទៅវិធីសាស្ត្រ គណនេយ្យ តាមឆ្នាំការិយបរិច្ឆេទ ក្រុមហ៊ុនត្រូវតែផ្តល់ហេតុផលនៃការ សម្រេចចិត្តផ្លាស់ប្តូរនោះ និងមានការឯកភាពពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ។
- ២) ឆ្នាំធានារ៉ាប់រង ត្រូវតែទុកបើកចំហសម្រាប់រយៈពេលអតិបរមា ៣៦ (សាមសិបប្រាំមួយ)ខែ ដែលនៅចុងរយៈពេលនៃឆ្នាំធានារ៉ាប់រងនោះ ត្រូវ បិទបញ្ជីដោយមានសមតុល្យឥណទាន និងប៉ាន់ប្រមាណពីបំណុលមិនទាន់ ទូទាត់សម្រាប់ឆ្នាំនោះឱ្យបានត្រឹមត្រូវ ហើយធ្វើការផ្ទេរបំណុល និង មូលនិធិដែលមានតម្លៃស្មើ ទៅក្នុងឆ្នាំធានារ៉ាប់រងចំហបន្ទាប់ទៀត។

- ៣) រាល់ចំណូលដែលត្រូវទទួលពីក្រុមហ៊ុនផ្ទេរហានិភ័យ និងរាល់ចំណាយដែលត្រូវទូទាត់ឱ្យក្រុមហ៊ុនផ្ទេរហានិភ័យ ដែលទាក់ទងនឹងប្រតិបត្តិការធានារ៉ាប់រងបន្តត្រូវបញ្ចូលជាមូលនិធិ។ ចំណូលផ្សេងទៀត ដូចជាចំណូលពីវិនិយោគ ឬចំណាយផ្សេងទៀត មិនត្រូវកាត់ត្រា ឬបញ្ចូលក្នុងមូលនិធិទេ។
- ៤) នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យនៃឆ្នាំធានារ៉ាប់រងចំហនីមួយៗ ត្រូវមានមូលនិធិគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីបំពេញកាតព្វកិច្ចសំណងចំពោះហានិភ័យដែលមិនទាន់ផុតកំណត់ និងកាតព្វកិច្ចចំពោះការទាមទារសំណងមិនទាន់ទូទាត់ (រួមទាំងការទាមទារសំណងដែលបានកើតឡើងប៉ុន្តែមិនទាន់រាយការណ៍)។ ប្រសិនបើមូលនិធិនោះត្រូវបានរកឃើញថា មានមិនគ្រប់គ្រាន់ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបំពេញភាពមិនគ្រប់គ្រាន់នោះឱ្យបានត្រឹមត្រូវជាបន្ទាន់ ដោយធ្វើការផ្ទេរប្រាក់ឱ្យបានគ្រប់ចំនួន ចូលទៅក្នុងមូលនិធិនោះ។
- ៥) ប្រសិនបើមូលនិធិធានារ៉ាប់រងក្លាយជាអវិជ្ជមាន ដោយសារមិនទាន់បានទទួលបុព្វលាភ មូលនិធិនោះត្រូវរក្សាឱ្យមានសមតុល្យវិជ្ជមាន ដោយមិនគិតពីទស្សនៈរបស់ក្រុមហ៊ុន អំពីលទ្ធផលចុងក្រោយដែលត្រូវទទួលបានសម្រាប់ឆ្នាំធានារ៉ាប់រងនោះឡើយ។ មូលនិធិនោះត្រូវបង្កើនបន្ថែមទៀតឱ្យដល់កម្រិតមួយដែលគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីទូទាត់រាល់បំណុលដែលត្រូវសង។
- ៦) បំណុលសម្រាប់ហានិភ័យមិនទាន់ផុតកំណត់ ត្រូវវាយតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននៃសម្មតិកម្មជាក់លាក់ ឱ្យស្របទៅតាមបុព្វលាភដែលមាន និងបំណុលមិនទាន់ផុតកំណត់ ដែលទាក់ទងនឹងបុព្វលាភទាំងនោះ។ កាតព្វកិច្ចសងបំណុលនេះ មិនត្រូវតិចជាងចំនួនដែលបានកំណត់ដោយវិធីសាស្ត្រ ១/៨ សម្រាប់ប្រភេទអាជីវកម្មធានារ៉ាប់រងមិនមែននារា តូនារា និងអាកាសចរណ៍ ឬវិធីសាស្ត្រ ២៥% ចំពោះអាជីវកម្មដឹកទំនិញតាមនារា។
- ៧) ក្រុមហ៊ុនត្រូវធ្វើការប៉ាន់ប្រមាណប្រាក់សំណងមិនទាន់ទូទាត់ ចំពោះសន្និសីទនីមួយៗ ដោយប្រើមធ្យោបាយល្អបំផុត ដែលអាចធ្វើបានផ្អែកលើទិន្នន័យដែលមាន។ ការប៉ាន់ប្រមាណនេះ ត្រូវបំពេញដោយការវាយតម្លៃសំណងដែលបានកើតឡើងប៉ុន្តែមិនទាន់រាយការណ៍ ឱ្យបានសមស្រប។ ក្នុងគោលបំណងនេះ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវពិចារណារៀបចំទិន្នន័យដាច់ដោយឡែកពីគ្នា សម្រាប់ប្រភេទអាជីវកម្មនីមួយៗ ដូចជា អគ្គិភ័យ

តួនាវា ការដឹកទំនិញតាមនាវា វិស្វកម្ម សម្រាប់សន្និសីទសមាមាត្រ ការធានារ៉ាប់រងបន្ត និងសន្និសីទទទួលសងលើសពីការខាត។ ក្រៅពី នេះការសិក្សាពីការវិវត្តន៍ នៃសំណងទៅតាមបទពិសោធន៍ផ្ទាល់របស់ ក្រុមហ៊ុន ស្របតាមការវិវត្តន៍នៃសំណងនៅក្នុងទីផ្សារ ដោយផ្អែកលើ ទិន្នន័យដែលមាន។

**ប្រការ ៩ : ទ្រព្យសកម្ម**

- ១) ទ្រព្យសកម្មដែលត្រូវកែតម្រូវ ត្រូវកំណត់ដូចខាងក្រោម :
  - ក) តម្លៃទ្រព្យសកម្មដែលជាបន្ទុក ឬជាប់សន្យា ឬខ្ចីមិនត្រូវរាប់បញ្ចូល ឡើយ។
  - ខ) ទ្រព្យសកម្មអរូបី ត្រូវបានរាប់បញ្ចូល លើកលែងតែមានការឯកភាព ពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីរាប់បញ្ចូលនូវទ្រព្យសកម្ម អរូបីមួយផ្នែក ឬទាំងស្រុង។
  - គ) ការផ្តល់ប្រាក់កម្ចី ការធ្វើវិនិយោគ ការផ្តល់ប្រាក់បុរេប្រទាន ឬ បំណុល ដែលត្រូវទទួលបានពីនាយក បុគ្គលិក សហការី ឬភាគី ពាក់ព័ន្ធ ព្រមទាំងក្រុមហ៊ុនជំពាក់ត្រូវបានដកចេញ។
- ២) ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ មានសិទ្ធិធ្វើការណែនាំជាលាយលក្ខណ៍ អក្សរ ដល់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង :
  - ក) មិនត្រូវវិនិយោគលើទ្រព្យសកម្មប្រភេទណាមួយ។
  - ខ) ត្រូវលក់ចេញនូវទ្រព្យសកម្មវិនិយោគមួយផ្នែក ឬទាំងស្រុងនៅមុន ផុតរយៈកាលកំណត់ ឬរយៈកាលពន្យារ។
- ៣) ការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម ត្រូវផ្អែកលើមូលដ្ឋានតាមប្រភេទទ្រព្យសកម្ម នីមួយៗ :
  - ក) **អចលនទ្រព្យ**  
 ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃទ្រព្យវិនិយោគនៅក្នុងគណនីទ្រព្យ វិនិយោគតាមថ្លៃដើម ឬតម្លៃដែលបានវាយតម្លៃឡើងវិញ ដោយអ្នក វាយតម្លៃ និងត្រូវមានការឯកភាពពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលវាយតម្លៃទ្រព្យវិនិយោគឡើងវិញ នៅក្នុង គណនីទ្រព្យវិនិយោគ ត្រូវធ្វើការវាយតម្លៃឡើងវិញរៀងរាល់ ៣ (បី) ឆ្នាំម្តង ឬឆាប់ជាងនេះ ក្នុងករណីដែលតម្លៃទីផ្សារថយចុះ លើសពី ១០ (ដប់) ភាគរយ។

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃទ្រព្យដែលក្រុមហ៊ុនកាន់កាប់ ផ្ទាល់នៅក្នុងគណនីមួយតាមថ្ងៃដើម ដករំលស់បង្ក ឬវាយតម្លៃ ឡើងវិញ ដោយអ្នកវាយតម្លៃដែលមានការឯកភាពពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវធ្វើការវាយតម្លៃទ្រព្យកាប់កាប់ផ្ទាល់ឡើង វិញ រៀងរាល់ ១០ (ដប់) ឆ្នាំម្តង ឬឆាប់ជាងនេះក្នុងករណីតម្លៃ ទីផ្សារថយចុះលើសពី ១០ (ដប់) ភាគរយ។

“ទ្រព្យកាន់កាប់ផ្ទាល់” ខាងលើមានន័យថា ជាអចលនទ្រព្យដែល មានក្រឡាផ្ទៃលើសពីហាសិប ៥០ (ហាសិប) ភាគរយ កាន់កាប់ ដោយក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងនោះ។

អ្នកវាយតម្លៃ មានន័យថា ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃអចលនទ្រព្យដែល ទទួលស្គាល់ដោយក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

**១) មូលបត្រសាជីវកម្ម**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវកំណត់តម្លៃមូលបត្រ ដោយយកតាមថ្ងៃ ដើម ឬតម្លៃទីផ្សារ (មូលបត្រមហាជន) ដែលទាបជាងគេ។ ប្រសិនបើ តម្លៃវិនិយោគក្នុងរយៈពេល ២៤ (ម្ភៃបួន)ខែ ទាបជាងថ្ងៃដើម រហូតដល់ ២០ (ម្ភៃ) ភាគរយ វិនិយោគនោះ ត្រូវបានចាត់ទុកថាមានការធ្លាក់ថ្លៃជាអចិន្ត្រៃយ៍ ដែលតម្រូវឱ្យធ្វើ សំវិធានធនសម្រាប់ការធ្លាក់ថ្លៃនៃវិនិយោគនោះ។

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ដែលកាន់កាប់ភាគហ៊ុនមិនមាននៅក្នុងទីផ្សារ មូលបត្រ ហើយភាគហ៊ុននោះមានតម្លៃជាក់ស្តែងខ្ពស់ជាងថ្លៃដើម អាចត្រូវអាចត្រូវអនុញ្ញាតឱ្យវាយតម្លៃឡើងវិញ តាមតម្លៃជាក់ស្តែង ដោយមានការឯកភាពជាមុនពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

**គ) ប្រាក់កម្ចី**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃប្រាក់កម្ចីដែលមិនទាន់បានទទួល តាមចំនួនទឹកប្រាក់ ដែលមិនលើសចំនួនប្រាក់ដើមដែលត្រូវទទួល ឬតាមតម្លៃជាក់ស្តែងនៃប្រាក់កម្ចី ដោយយកចំនួនទឹកប្រាក់ដែលទាប ជាងគេ។

**ឃ) មូលបត្ររដ្ឋ**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃមូលបត្ររដ្ឋ ឬប័ណ្ណផ្សេងទៀត ដែលកំណត់ដោយក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ តាមតម្លៃ មូលបត្រ ដែលប្រែប្រួលនៅឥណ្ឌូប្រតិទាន ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ វិលសំថេរ ឬវិធីសាស្ត្រទិន្នផលថេរ។

**ង) ប្រាក់បញ្ញើ**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃប្រាក់បញ្ញើនៅស្ថាប័នហិរញ្ញវត្ថុ ដែលទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និងប្រាក់បញ្ញើនៅ ធនាគារដែលទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណពីអាជ្ញាធរនៃប្រទេសផ្សេងៗ ដោយ យកតាមតម្លៃចុះបញ្ជីនៃប្រាក់បញ្ញើនោះ។

**ច) ប្រាក់ត្រូវទទួលពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត ឬក្រុមហ៊ុនផ្ទេរហានិភ័យ**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃទឹកប្រាក់ដែលត្រូវទទួលពី ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត ឬក្រុមហ៊ុនផ្ទេរហានិភ័យ រួមទាំង ប្រាក់ បញ្ញើរក្សាទុកតាមចំនួនទឹកប្រាក់ត្រូវទទួល បន្ទាប់ពីបានដកចេញនូវ សិទ្ធិធានធនសម្រាប់បំណុលអាក្រក់ និងបំណុលសង្ស័យ។

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃប្រាក់សំណងត្រូវទទួលពី  
ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបន្ត តាមចំនួនទឹកប្រាក់មិនលើសពីចំនួនទឹក  
ប្រាក់មិនទាន់ទទួល បន្ទាប់ពីការដកចេញនូវបំណុលអាក្រក់ និង  
បំណុលសង្ស័យ។

ក្នុងករណីដែល ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង មានទឹកប្រាក់ត្រូវទទួល  
ក្នុងរយៈពេលលើសពី ៦ (ប្រាំមួយ)ខែ ដោយគិតចាប់តាំងពីថ្ងៃ  
ដែលត្រូវទទួលត្រូវចាត់ទុកជាបំណុលសង្ស័យ។

**ឆ) បុព្វលាភត្រូវទទួល**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃចំនួនសរុបនៃបុព្វលាភត្រូវទទួល  
ពីអ្នកប្រើប្រាស់ ភ្នាក់ងារ ជើងសា និង អន្តរការីផ្សេងទៀត តាម  
ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវទទួល បន្ទាប់ពីដកសិវិធានធនសម្រាប់  
បំណុលអាក្រក់ និងបំណុលសង្ស័យ។ ថ្វីបើមានចែងខាងលើ  
ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវចាត់ទុករាល់ចំនួនទឹកប្រាក់ត្រូវទទួល  
ក្នុងរយៈពេលលើសពី ៦ (ប្រាំមួយ)ខែ ចាប់ពីថ្ងៃចាប់ផ្តើមនៃ  
បំណុលសន្យាធានារ៉ាប់រង ជាបំណុលសង្ស័យ។

**ជ) ចំណូលវិនិយោគ**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង មិនត្រូវចាត់ទុកទឹកប្រាក់ត្រូវទទួលក្នុងរយៈ  
ពេលលើសពី ៦ (ប្រាំមួយ)ខែ ជាចំណូលវិនិយោគដែលក្រុមហ៊ុន  
ត្រូវទទួលឡើយ។

**ឈ) គ្រឿងសង្ហារឹម និងឧបករណ៍ផ្សេងៗ**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃគ្រឿងសង្ហារឹម ឧបករណ៍  
ការិយាល័យ យានយន្ត និងឧបករណ៍កុំព្យូទ័រ តាមថ្លៃដើមដកចេញ  
រំលស់បង្ក។

**ញ) ទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត**

ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ត្រូវវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន តាមបទដ្ឋានគណនេយ្យកម្ពុជា ដែលអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ ក្នុងករណីដែលមិនមានចែងនៅក្នុងច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិស្តីពីការធានារ៉ាប់រង។

**ប្រការ ១០ : ការត្រួតពិនិត្យគណនេយ្យ**

- ១) យោងតាមមាត្រា ៩២ នៃអនុក្រឹត្យស្តីពីការធានារ៉ាប់រង អ្នកត្រួតពិនិត្យដែលទទួលបានការអនុញ្ញាត ជាលាយលក្ខណ៍អក្សរពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវត្រួតពិនិត្យដោយមិនចាំបាច់ជូនដំណឹងជាមុននូវឯកសាររបស់ :
  - ក) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណ ឬភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រងរបស់ក្រុមហ៊ុននោះ ទោះនៅក្នុង ឬនៅក្រៅប្រទេសកម្ពុជា ។
  - ខ) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណ ហើយកំពុងធ្វើការជម្រះបញ្ជី ឬក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមិនទាន់បានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណថ្មី។
- ២) ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណ :
  - ក) ត្រូវបង្កលក្ខណៈងាយស្រួលដល់មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យ ក្នុងការពិនិត្យរាល់ឯកសារពាក់ព័ន្ធរបស់ក្រុមហ៊ុន។
  - ខ) ត្រូវសម្រួលដល់ការអនុវត្តការត្រួតពិនិត្យនោះ។
  - គ) ត្រូវផ្តល់ព័ត៌មាន ដែលទាក់ទងនឹងអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ដោយផ្ទាល់មាត់ ឬជាលាយលក្ខណ៍អក្សរដល់មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យ។
- ៣) មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យអាចរឹបអូសឯកសារ ឬសាច់ប្រាក់ ដែលមន្ត្រីនោះពិនិត្យឃើញថា :
  - ក) ចាំបាច់សម្រាប់គោលបំណងនៃការចុះត្រួតពិនិត្យ រួមទាំងការថតចម្លង និងការដកហូតយកឯកសារផ្សេងៗ ។
  - ខ) ឯកសារអាចត្រូវបំផ្លាញចោល ដកចេញដោយក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើមន្ត្រីត្រួតពិនិត្យមិនបានរឹបអូសទុកឯកសារនោះ។

- គ) ឯកសារនោះ នឹងក្លាយជាភស្តុតាងនៅក្នុងនីតិវិធីតុលាការ ដែលអាចប្តឹងដោយក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។
- ៤) មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យអាចត្រួតពិនិត្យ :
  - ក) បុគ្គលដែលជានាយក បុគ្គលិករបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ភ្នាក់ងារធានារ៉ាប់រង ជើងសាធានារ៉ាប់រង ឬក្រុមហ៊ុនត្រួតពិនិត្យហានិភ័យធានារ៉ាប់រង។
  - ខ) បុគ្គលដែលជាអ្នកប្រើប្រាស់ ដែលមានការពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងនោះ។
  - គ) បុគ្គលដែលដឹងអំពីហេតុការណ៍ និងស្ថានភាពនៃករណីនោះ រួមទាំងសវនកររបស់ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងនោះផងដែរ។
  - ឃ) សវនករ នឹងមិនទទួលខុសត្រូវចំពោះការរំលោភកិច្ចសន្យាដែលទាក់ទងនឹងការរក្សាការសម្ងាត់វិជ្ជាជីវៈក្នុងការផ្តល់ឯកសារ ឬព័ត៌មានដល់មន្ត្រីត្រួតពិនិត្យ។

**ប្រការ ១១ :**

រដ្ឋមន្ត្រី និងមន្ត្រីនៃនាយកដ្ឋានឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបុគ្គលផ្សេងទៀតដែលបំពេញការងារតាមការណែនាំរបស់រដ្ឋមន្ត្រី ឬនាយកដ្ឋានឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុ នឹងមិនអាចត្រូវប្តឹងចំពោះការបំពេញមុខងារ និងភារកិច្ចរបស់ខ្លួន ដែលមានចែងនៅក្នុងប្រការ ១០ នៃប្រកាសនេះ ប្រសិនបើការបំពេញការងារនោះត្រូវបានធ្វើឡើងសុព្វិភាព។

**ប្រការ ១២ :**

បុគ្គលណាដែលប្រព្រឹត្តជ្វុយនឹងបទប្បញ្ញត្តិនៃប្រកាសនេះ នឹងត្រូវទទួលការផាកពិន័យជាប្រាក់ចំនួនពី ១០ (ដប់) លានរៀល ទៅ ២០ (ម្ភៃ) លានរៀល ដោយបង់ចូលរតនាគារជាតិតាមដីកាអមរបស់នាយកដ្ឋានឧស្សាហកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងទទួលទោសតាមច្បាប់ជាធរមាន។



**ប្រការ ១៣ :**

ប្រកាសលេខ ១៩៨ ស្តីពីគោលការណ៍ណែនាំផ្នែកគណនេយ្យចុះថ្ងៃទី ៤ ខែ មេសា ឆ្នាំ ២០០៥ ត្រូវទុកជានិរាករណ៍។ រាល់បទប្បញ្ញត្តិទាំងឡាយណា ដែលមានខ្លឹមសារផ្ទុយនឹងប្រកាសនេះត្រូវចាត់ទុកជានិរាករណ៍ ។

**ប្រការ ១៤ :**

ប្រកាសនេះ មានប្រសិទ្ធភាពអនុវត្តចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខានេះតទៅ *m*

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ៣០ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០៨

ទេសរដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



គាត ឈន់

**បម្រុង :**

- អគ្គលេខាធិការដ្ឋានព្រឹទ្ធសភា
- អគ្គលេខាធិការដ្ឋានរដ្ឋសភា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ
- ហ៊ុន សែន** នាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ឯកសារ-កាលប្បវត្តិ