



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

CIAS 19

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក

Employee Benefits

ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ

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 មិនត្រឹមតែរួមចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលពន្ធជូនរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួមក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

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

ក្នុងនាមក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ ខ្ញុំសូមវាយតម្លៃខ្ពស់ និង សម្តែងនូវការកោតសរសើរដ៏ស្មោះចំពោះកិច្ចខិតខំប្រឹងប្រែងរបស់ឯកឧត្តម ជឿ តាយ៉ 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.ប.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥។ ក្នុងន័យនេះ សហគ្រាសសាធារណៈនិងក្រុមហ៊ុនឯកជននានាដែលកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅកម្ពុជា ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាក្របបង្គោលសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវតម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបង្គោលមួយជួយជំរុញកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍនភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីការ

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**


ជី សាយី

កម្មវត្ថុនៃស្តង់ដារនេះ គឺដើម្បីដាក់បញ្ញត្តិគណនេយ្យ និងការលាតត្រដាង ព័ត៌មានសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក ។ ស្តង់ដារនេះ តម្រូវឱ្យមាន អង្គភាពមួយទទួលស្គាល់នូវ ÷

- ក បំណុលនៅពេលដែលនិយោជិកបានផ្តល់សេវាកម្មជាថ្ងៃចំពោះ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក ដែលត្រូវទូទាត់នាពេលអនាគត និង
- ខ. ការចំណាយ ឬបន្ទុកនៅពេលដែលអង្គភាពនេះប្រើប្រាស់អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចផ្ដើមចេញពីសេវាកម្ម ដែលបានផ្តល់ដោយ និយោជិក ដើម្បីជាថ្ងៃចំពោះអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក ។

វិសាលភាព

- ១. ស្តង់ដារនេះនឹងត្រូវបានអនុវត្តដោយនិយោជកខាងផ្នែកគណនេយ្យសម្រាប់ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកទាំងអស់លើកលែងតែអ្នកទាំងឡាយណាដែលប្រើ ប្រាស់ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ
- ២ ការទូទាត់ផ្នែកលើសន្លឹកភាគហ៊ុន។

២. ស្តង់ដារនេះ មិនទាក់ទងទៅនឹងការរាយការណ៍តាមផែនការអត្ថប្រយោជន៍ និយោជិកឡើយ (សូមមើលស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ២៦ គណនេយ្យ និងការរាយការណ៍តាមផែនការអត្ថប្រយោជន៍សោធននិវត្តន៍) ។

៣. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកដែលអនុលោមតាមស្តង់ដារនេះ

រួមមានអ្នកទាំងឡាយណាដែលត្រូវបានផ្តល់ឱ្យ ÷

- ក. ស្ថិតក្រោមផែនការផ្លូវការ ឬកិច្ចព្រមព្រៀងផ្លូវការផ្សេងទៀតរវាងអង្គភាពមួយ និងនិយោជិកក្រុមនិយោជិក ឬតំណាងរបស់ពួកគេ
- ខ. ស្ថិតក្រោមតម្រូវការរបស់ច្បាប់ ឬតាមរយៈការរៀបចំអាជីវកម្មធានា ដែលអង្គភាពទាំងឡាយតម្រូវឱ្យរួមភាគទានដល់ជាតិរដ្ឋអាជីវកម្ម ឬផែនការរបស់ ពហុនិយោជកដ៏ទៃទៀត ។ ឬ
- គ. តាមរយៈការអនុវត្តក្រៅផ្លូវការទាំងនោះ ដែលផ្តល់ឱ្យមានការកើនឡើងនូវកតព្វកិច្ចស្ថាបនា ។ ការអនុវត្តក្រៅផ្លូវការផ្តល់ឱ្យមានការកើនឡើងនូវកតព្វកិច្ចស្ថាបនាដែលអង្គភាពនេះគ្មានជម្រើសច្បាស់លាស់ប៉ុន្តែត្រូវទូទាត់ចំពោះអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក ។ ជាឧទាហរណ៍កតព្វកិច្ចស្ថាបនា គឺនៅពេលដែលការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការអនុវត្ត ក្រៅផ្លូវការរបស់អង្គភាព អាចនឹងបង្កឱ្យមានការខូចខាតដែលមិនអាចទទួលយកបានចំពោះទំនាក់ទំនងរបស់ខ្លួនជាមួយ នឹងនិយោជិក ។

៤. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករួមមាន ÷

- ក. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលខ្លី ដូចជា ប្រាក់ឈ្នួល ប្រាក់ខែ និងការរួមភាគទានលើសន្តិសុខសង្គម ការឈប់សម្រាកប្រចាំឆ្នាំ

ដែលត្រូវបានទូទាត់ ការឈប់សម្រាកនៅពេលមានជំងឺដែលត្រូវ
បានទូទាត់ ការបែងចែក ប្រាក់ចំណេញ ប្រាក់បន្ថែម (ប្រសិនបើ
បំណុល ឬគណនេយ្យត្រូវសងក្នុងរយៈពេល ១២ ខែ)
និងអត្ថប្រយោជន៍មិនមែនរូបិយវត្ថុ (ដូចជា ការថែទាំសុខភាព
ផ្ទះ រថយន្ត ទំនិញ ឬសេវាកម្មដោយមិនគិតថ្លៃ ឬដោយតម្លៃ
ឧបត្ថម្ភ) សម្រាប់និយោជិកនាពេលបច្ចុប្បន្ន ។

ខ. អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ ដូចជា សោធន-
និវត្ត អត្ថប្រយោជន៍សោធននិវត្ត ធានារ៉ាប់រងជីវិតក្រោយពី
បំពេញការងារ និងការថែទាំសុខភាពក្រោយពីបំពេញការងារ។

គ. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងៗទៀត រួមទាំងការ
ឈប់សម្រាកពីសេវាកម្មរយៈពេលវែង
ឬការឈប់សម្រាកសម្រាប់ ពួកជីហ្វ បុណ្យគំរប់ខួប ៥០ ឆ្នាំ
ឬអត្ថប្រយោជន៍សេវាកម្មរយៈពេលវែងផ្សេងទៀត
អត្ថប្រយោជន៍ពិការភាពរយៈពេលវែង និង ប្រសិនបើអ្នកមិន
ត្រូវបានទូទាត់ពេញ ១២ខែ បន្ទាប់ពីការបញ្ចប់ នៃរយៈពេល
នោះ ការបែងចែកប្រាក់ចំណេញ ប្រាក់បន្ថែម និងការទទួល
បានសំណងទូទាត់ ឬការប៉ះប៉ូវពន្យា ។

ឃ. ការអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារដោយសារ តែប្រភេទនីមួយៗ
ដែលបានកំណត់ក្នុងចំណុច (ក) ដល់ (ឃ) ខាងលើមានចរិត
លក្ខណៈផ្សេងគ្នា ស្តង់ដារនេះ បង្កើតឱ្យមានតម្រូវការដាច់ដោយ
ឡែកពីគ្នាសម្រាប់ប្រភេទនីមួយៗ។

៥. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករួមមាន អត្ថប្រយោជន៍ដែលផ្តល់ឱ្យទាំងនិយោជិក និងអ្នកដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងរបស់និយោជិកទាំងនោះ ហើយប្រហែលជានឹងអាចត្រូវបានដោះស្រាយដោយការទូទាត់ (ឬការផ្តល់ឱ្យនូវទំនិញ ឬសេវាកម្មផ្សេងៗ) ដែលត្រូវបានធ្វើដោយផ្ទាល់ទៅនិយោជិក ឬគ្រួសាររបស់និយោជិកបុត្រធីតាឬអ្នកស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្សេងទៀត ឬអ្នកដទៃទៀត ដូចជាក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងជាដើម។
៦. និយោជិកអាចផ្តល់សេវាធានាទៅកាន់អង្គភាពតាមលក្ខណៈពេញម៉ោង មិនពេញម៉ោង អចិន្ត្រៃយ៍ ក្នុងមូលដ្ឋានធម្មតា ឬបណ្តោះអាសន្ន។ ចំពោះគោលបំណងនៃស្តង់ដារនេះ និយោជិកមានរួមបញ្ចូលទាំងនាយក និងបុគ្គលិកគ្រប់គ្រងផ្សេងៗទៀត ។

និយមន័យ

៧. ពាក្យសព្ទខាងក្រោមត្រូវបានប្រើប្រាស់នៅក្នុងស្តង់ដារនេះដោយមានកំណត់អត្ថន័យជាក់លាក់ ÷
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក
 គឺជាទម្រង់នៃការពិចារណាទាំងអស់ដែលផ្តល់ដោយអង្គភាពមួយជាថ្នូរទៅនឹងសេវាកម្ម ដែលផ្តល់ដោយនិយោជិក។
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលខ្លី គឺជាអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក (ខុសពីអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារ)
 ដែលចាំបាច់ត្រូវទូទាត់ក្នុងរយៈពេល ១២ខែ បន្ទាប់ពីបញ្ចប់អំឡុងពេលមួយ ដែលក្នុងនោះនិយោជិកផ្តល់សេវាកម្មការងារដែលពាក់ព័ន្ធ ។

អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារគឺជាអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក
ទាំងឡាយណា (ខុសពីអត្ថប្រយោជន៍ពីការ បញ្ឈប់ការងារ) ដែល
ត្រូវទូទាត់បន្ទាប់ពីការបញ្ចប់ការងារ ។

ផែនការអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ គឺជាការរៀបចំផ្លូវការ
ឬក្រៅផ្លូវការដែលក្នុងនោះ

អង្គភាពមួយផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយពីបំពេញការងារសម្រាប់និយោជិកម្នា
ក់ ឬច្រើននាក់។

ផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់

គឺជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយពីបំពេញការងារ ដែលក្នុងនោះអង្គភាព
មួយទូទាត់ វិភាគទានថេរទៅឱ្យអង្គភាពដាច់ដោយឡែកមួយទៀត (មូលនិធិ)
ហើយគ្មានកតព្វកិច្ចនីត្យានុកូល ឬកតព្វកិច្ចស្ថាបនាដើម្បីទូទាត់វិភាគទាន
បន្ថែមទៀតទេ ប្រសិនបើមូលនិធិគ្មានទ្រព្យសកម្មគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីទូទាត់
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកពាក់ព័ន្ធទៅនឹងសេវាកម្មនិយោជិកក្នុងអំឡុងពេល
បច្ចុប្បន្ន និងអំឡុងពេលកន្លងមក ។

ផែនការនិយោជិកដែលបានកំណត់ គឺជាផែនការនិយោជិកក្រោយពីបំពេញ
ការងារ ដែលមានលក្ខណៈខុសពីផែនការវិភាគ ទានដែលបានកំណត់ ។

ផែនការរបស់ពហុនិយោជក គឺជាផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់
(ខុសពីផែនការរបស់រដ្ឋ) ឬផែនការអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់
(ខុសពីផែនការរបស់រដ្ឋ) ដែល ÷

ក. បញ្ចូលទ្រព្យសកម្ម រួមវិភាគទានដោយអង្គភាពជាច្រើន ដែល
មិនមែនស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យរួម និង

ខ. ប្រើទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ

ដើម្បីផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ដល់និយោជិកដែលមានច្រើនជាងមួយអង្គ
ភាព ដោយឈរលើមូលដ្ឋានដែលថាកំរិតនៃការរួមភាគទាននិង
អត្ថប្រយោជន៍ត្រូវបានកំណត់ ដោយមិនចាំបាច់គិតអំពី
អត្តសញ្ញាណរបស់អង្គភាពមួយ ដែលជួលនិយោជិកដែលពាក់ព័ន្ធ។

អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិករយៈពេលវែងដ៏ទៀត គឺជាអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក
(ខុសពីអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ និងអត្ថប្រយោជន៍
ពីការបញ្ឈប់ការងារ) មិនមែនជាបំណុលដែលត្រូវបានទូទាត់ក្នុងអំឡុងពេល
១២ខែ បន្ទាប់ពីការបញ្ឈប់នៃរយៈពេលនោះ ដែលនិយោជិកបានផ្តល់នូវ
សេវាកម្មនានាដែលពាក់ព័ន្ធ ។

អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារគឺជាអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកទាំងឡាយ
ណាត្រូវទូទាត់ ដែលជាលទ្ធផលនៃ ÷

ក. សេចក្តីសម្រេចរបស់អង្គភាពមួយ ដើម្បីបញ្ឈប់ការងាររបស់
និយោជិក មុនពេលកាលបរិច្ឆេទចូលនិវត្តន៍ធម្មតា ឬ

ខ. សេចក្តីសម្រេចរបស់និយោជិក ក្នុងការឈប់ពីការងារដោយ
ស្ម័គ្រចិត្តជាថ្ងៃទៅនឹងអត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះ ។

អត្ថប្រយោជន៍ជាប់លាប់របស់និយោជិកគឺជាអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកទាំង
ឡាយណា ដែលមិនមានលក្ខខណ្ឌទៅនឹង ការងារនៅពេលអនាគត ។

តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ គឺជាតម្លៃ
បច្ចុប្បន្ននៃការទូទាត់នាពេលអនាគតដែលបានរំពឹងទុក
ដែលតម្រូវឱ្យទូទាត់ចំពោះកាតព្វកិច្ច ដែលបានមកពីសេវាកម្មរបស់

និយោជិកក្នុងពេលបច្ចុប្បន្ន និងក្នុងអំឡុងពេលកន្លងមក ដោយគ្មានការ កាត់ចេញនូវទ្រព្យសកម្មដែលបានណាមួយឡើយ ។

បន្តក៏បង្កើនសេវាកម្មរយៈពេលខ្លី គឺជាកំណើននៃតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃ កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ដែលជាលទ្ធផលនៃសេវាកម្ម និយោជិកក្នុងអំឡុងពេលបច្ចុប្បន្ន ។

បន្តការប្រាកដ

គឺជាកំណើនក្នុងអំឡុងពេលនៃតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចដែលបានកំណត់មាន ការកើនឡើងដោយសារអត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះ គឺជារយៈពេលមួយ ដែលខិតជិតទៅនឹងការទូទាត់បំណុល ។

ទ្រព្យសកម្មដែលបានគ្រោង មាន ÷

ក. ទ្រព្យសកម្មដែលរក្សាទុកសម្រាប់មូលនិធិអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត រយៈពេលវែង និង

ខ. គោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងមានគុណវុឌ្ឍិ

ទ្រព្យសកម្មដែលរក្សាទុកសម្រាប់មូលនិធិអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈ

ពេលវែង គឺជាទ្រព្យសកម្ម ទាំងឡាយណា (ខុសពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែល មិនអាចផ្ទេរបាន) ដែល ÷

ក. ត្រូវបានរក្សាទុកដោយអង្គភាពមួយ (មូលនិធិ) ដែលត្រូវបាន បែងចែកតាមច្បាប់ចេញពីអង្គភាពដែលត្រូវធ្វើការរាយការណ៍ ហើយស្ថិតនៅតែឯកឯង ដើម្បីទូទាត់ ឬផ្តល់មូលនិធិអត្ថប្រយោជន៍ និយោជិក និង

ខ. អាចរកបានសម្រាប់ប្រើប្រាស់ដើម្បីទូទាត់ឬផ្តល់មូលនិធិអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកតែមួយគត់ហើយទ្រព្យសកម្មនេះមិនអាចប្រើ

ប្រាស់បានដោយឥណទាយក ឬម្ចាស់បំណុលផ្ទាល់របស់អង្គភាព ដែលត្រូវធ្វើការរាយការណ៍នោះទេ ហើយក៏មិនអាចប្រគល់ ត្រឡប់វិញទៅឱ្យអង្គភាពដែលត្រូវធ្វើការរាយការណ៍បានដែរ ប៉ុន្តែអាចធ្វើទៅបានដរាបណា ÷

- (i) ទ្រព្យសកម្មដែលនៅសល់ពីមូលនិធិគ្រប់គ្រាន់ដើម្បី បំពេញនូវកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកដែលពាក់ ព័ន្ធទាំងអស់នៃការធ្វើផែនការ ឬអង្គភាពដែលត្រូវធ្វើការ រាយការណ៍ ឬ
- (ii) ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានប្រគល់ត្រឡប់ទៅអង្គភាពដែលត្រូវ ធ្វើការរាយការណ៍ ដើម្បីចេញសងវិញចំពោះអត្ថប្រ យោជន៍និយោជិកដែលបានទូទាត់រួចហើយ ។

គោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងមានគុណវុឌ្ឍិគឺជាគោលនយោបាយធានារ៉ាប់ រង ដែលចេញដោយអ្នកធានារ៉ាប់រងដែលមិនពាក់ព័ន្ធនឹងភាគីណាមួយ (ដូចដែលបានកំណត់នៅក្នុង IAS 24 ការលាតត្រដាងព័ត៌មានរបស់ ភាគីពាក់ព័ន្ធ) នៃអង្គភាពដែលត្រូវធ្វើការរាយការណ៍ ហើយប្រសិនបើបន្ត ដំណើរការនៃគោលនយោបាយ ÷

- ក. អាចត្រូវបានប្រើប្រាស់តែដើម្បីទូទាត់ឬផ្តល់មូលនិធិ អត្ថប្រយោជន៍ និយោជិក ដែលមានចែងនៅក្នុងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន កំណត់និង
- ខ. មិនអាចប្រើប្រាស់បានចំពោះឥណទាយក ឬម្ចាស់បំណុលផ្ទាល់ របស់អង្គភាពដែលត្រូវរាយការណ៍ (បើទោះបីជានៅក្នុងស្ថានភាព

ក្ស័យធន) និងមិនអាចត្រូវបានទូទាត់សងទៅអង្គភាពដែលត្រូវ
ធ្វើការរាយការណ៍បានទេ លុះត្រាតែ ÷

- (i) ដំណើរការទាំងនោះ តំណាងឱ្យទ្រព្យសកម្មមានចំនួន
លើស ដែលមិនចាំបាច់សម្រាប់គោលនយោបាយ
ដើម្បីបំពេញ នូវកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក
ដែលពាក់ព័ន្ធទាំងអស់ ឬ
- (ii) ដំណើរការទាំងនោះ ត្រូវបានប្រគល់ត្រឡប់ទៅអង្គភាព
ដែលត្រូវធ្វើការរាយការណ៍ ដើម្បីទូទាត់សងចំពោះអត្ថ
ប្រយោជន៍និយោជិកដែលបានទូទាត់រួចហើយ។

តម្លៃសមស្រប គឺជាចំនួនដែលទ្រព្យសកម្មអាចត្រូវបានដោះដូរ ឬ
បំណុលអាចត្រូវបានទូទាត់ក្នុងកំរិតមួយអាចទទួលយកបាន ដែលភាគី
មានឆន្ទៈស្ថិតក្នុងប្រតិបត្តិការធម្មតា ។

អត្រាចំណេញពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង គឺជាការប្រាក់ ភាគលាភ និង
ចំណូលដែលបានមកពីទ្រព្យសកម្មដែលបានគ្រោង រួមជាមួយនឹង
ប្រាក់ចំណេញ ឬការខាតបង់ផ្សេងៗដែលបានទទួលស្គាល់ ឬមិនបានទទួល
ស្គាល់ការដកចេញនូវថ្លៃដើម នៃការអនុវត្តផែនការ (ក្រៅពីអ្វីដែល
បានបញ្ចូលនៅក្នុងការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់ ដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់ដើម្បីវាស់វែងកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍
ដែលបានកំណត់)និងការដកចេញនូវបំណុលពន្ធអាករដោយផែនការខ្លួនឯង
ផ្ទាល់ ។

ចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
មានដូចជា ÷

- ក. ការកែតម្រូវគណនីសម្រុង (ប្រសិទ្ធភាពនៃភាពខុសប្លែកគ្នារវាង ការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ និងអ្វីដែលបានកើតឡើងជាក់លាក់) និង
- ខ. ប្រសិទ្ធភាពនៃការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុង ការសន្មតលើការគណនាតម្លៃ ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់

បន្តកសេវាកម្មពីអតីត

គឺជាការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់សម្រាប់សេវា កម្មនិយោជិកក្នុងរយៈពេលកន្លងមកដែលឱ្យលទ្ធផលជាសេចក្តីណែនាំ, ឬការផ្លាស់ប្តូរផ្សេងៗ អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ ឬអត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលផ្សេងៗទៀត ។ បន្តកសេវាកម្មពីអតីត អាចវិជ្ជមាន (នៅពេលដែលអត្ថប្រយោជន៍នានាត្រូវបានបញ្ចូល ឬត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរ ដើម្បីឱ្យតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់មានការកើនឡើង) ឬ អវិជ្ជមាន (នៅពេលដែលអត្ថប្រយោជន៍ដែលមានស្រាប់ត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរ ដើម្បីឱ្យតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់មានការថយចុះ)

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលខ្លី

- ៨. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលខ្លី មានដូចជា ÷
 - ក. ប្រាក់ឈ្នួល ប្រាក់បៀវត្ស វិភាគទាន ឬការចូលរួមសន្តិសុខសង្គម
 - ខ. អវត្តមានដែលទទួលបានសំណងទូទាត់ ឬ ការប៉ះប៉ូវរយៈពេលខ្លី (ដូចជាការឈប់សម្រាកប្រចាំឆ្នាំដែលត្រូវ

បានបង់ការឈប់សម្រាកឈឺដែលត្រូវបានបង់)

ដែលសំណងទូទាត់ ឬការប៉ះប៉ូវសម្រាប់ការអវត្តមាន ត្រូវដោះស្រាយក្នុងរយៈពេល ១២ ខែ បន្ទាប់ការបញ្ចប់នៃរយៈពេលមួយដែលនិយោជិក ផ្តល់សេវាកម្មការងារដែលពាក់ព័ន្ធ ។

គ. អត្ថប្រយោជន៍មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ (ដូចជាការថែទាំសុខភាព ឈ្នួលផ្ទះ រថយន្ត និងទំនិញ ឬសេវាកម្មដោយ ឥតគិតថ្លៃ ឬក្នុងតម្លៃបន្ថែម) សម្រាប់និយោជិកបច្ចុប្បន្ន ។

៩. ជាទូទៅគណនេយ្យសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈខ្លីមានលក្ខណៈមិនស្មុគស្មាញទេ ពីព្រោះមិនតម្រូវឱ្យមានការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ដើម្បីវាស់វែងកាតព្វកិច្ច ឬថ្លៃដើមហើយក៏មិនតម្រូវឱ្យមាន ចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ។ បន្ថែមលើនេះ កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលខ្លីត្រូវបានវាស់វែងដោយឈរលើមូលដ្ឋានគ្រឹះ ដែលមិនមែនជាអប្បបរមា ។

ការទទួលស្គាល់និងការវាស់វែង

អត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលខ្លីទាំងអស់របស់និយោជិក

១០. នៅពេលនិយោជិកមួយម្នាក់ផ្តល់សេវាកម្មដល់អង្គភាពក្នុងមួយកំឡុងពេលគណនេយ្យអង្គភាពនោះត្រូវទទួលស្គាល់ចំនួនមិនមែនអប្បបរមានៃអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលខ្លីរបស់និយោជិកដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថានឹងត្រូវទូទាត់អោយដើម្បីដោះដូរនូវសេវាកម្មនោះ÷

- ក. បំណុល(ការចំណាយកត់ត្រា)បន្ទាប់ពីការកាត់នូវចំនួនទាំងឡាយណាដែលបានទូទាត់រួចហើយ ។ ប្រសិនបើចំនួនដែលទូទាត់នោះលើស **ពីចំនួនមិនមែនអប្បហារនៃអត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះ** អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ថាកំណើននោះជាទ្រព្យសកម្ម(ការចំណាយដែលទូទាត់ជាមុន)ដែលជាឧទាហរណ៍៖ ការទូទាត់ទុកជាមុននឹងនាំអោយមានការកាត់បន្ថយនូវការទូទាត់នាពេលអនាគត ឬការបើកប្រាក់សុទ្ធជូនវិញនិង
- ខ. ការចំណាយប្រសិនបើស្តង់ដារមួយទៀតតម្រូវអោយ ឬ អនុញ្ញាតអោយមានការបញ្ចូលអត្ថប្រយោជន៍ជាបន្ទុកនៃទ្រព្យសកម្ម(ឧទាហរណ៍សូមមើលស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ២ សន្និធិ និងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ១៦ ទ្រព្យសម្បត្តិ វត្ថុធាតុដើម និងសំភារៈ) ។

កថាខណ្ឌទី១១១៤និង១៧ពន្យល់ពីរបៀបដែលអង្គភាពមួយត្រូវប្រើប្រាស់តម្រូវការនេះចំពោះអត្ថប្រយោជន៍ក្នុងទម្រង់នៃការឈប់សម្រាក ដែលត្រូវបានទូទាត់សងវិញឬការប៉ះប៉ូវការបែងចែកប្រាក់ចំណេញ និងគម្រោងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម ។

អវត្តមានដែលទទួលបានសំណងទូទាត់ឬការប៉ះប៉ូវរយៈពេលខ្លី

១១. អង្គភាពមួយត្រូវទទួលស្គាល់ថ្លៃដើមរំពឹងទុកនៃអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលខ្លីរបស់និយោជិកក្នុងទម្រង់នៃការឈប់សម្រាកដែលទទួលបានសំណងទូទាត់ ឬការប៉ះប៉ូវ
នៅកថាខណ្ឌទី១០ដូចខាងក្រោម÷

- ក. ក្នុងករណីបូកបន្ថែមយោងនូវការឈប់សម្រាកដែលមានការទូទាត់សងនៅពេលដែលនិយោជិកផ្តល់នូវសេវាកម្មដែលបង្កើនសិទ្ធិទទួលសំណងទូទាត់ឬការប៉ះប៉ូវចំពោះការឈប់សម្រាកនាពេលខាងមុខនិង
- ខ. ក្នុងករណីមិនបូកបន្ថែមយោងសម្រាប់ការឈប់សម្រាកដែលមានការទូទាត់សងនៅពេលដែលការឈប់សម្រាកកើតឡើង

១២. អង្គភាពមួយអាចផ្តល់សំណងដល់បុគ្គលិកចំពោះការឈប់សម្រាកសម្រាប់មូលហេតុផ្សេងៗរួមមានវិស្សមកាលឈឺនិងភាពអសមត្ថភាព រយៈពេលខ្លីមាតុភាពវិបត្តិភាព សេវាកម្មគណៈវិនិច្ឆ័យនិងកាតព្វកិច្ចយោធា។ ការផ្តល់សិទ្ធិទទួលចំពោះការឈប់សម្រាកដែលមានសំណងទូទាត់ឬការប៉ះប៉ូវត្រូវបានចាត់ជាពីរផ្នែក៖

- ក. ការឈប់សម្រាកដោយបូកបន្ថែមនិង
- ខ. ការឈប់សម្រាកដោយមិនបូកបន្ថែម

១៣. ការឈប់សម្រាកដោយបូកបន្ថែម

គឺជាការឈប់សម្រាកទាំងឡាយណាដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់បន្តរហូត និងត្រូវបានប្រើប្រាស់ពេលអនាគតប្រសិនបើសិទ្ធិមិនត្រូវបានប្រើប្រាស់អស់នៅឡើយទេ ការឈប់សម្រាកដោយបូកបន្ថែមអាចចំណេញ (ក្នុងន័យមួយទៀតដែលថានិយោជិកត្រូវបានផ្តល់សិទ្ធិនៃការឈប់សម្រាកដោយការទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ចំពោះការឈប់សម្រាកទាំងឡាយណាដែលមិនបានប្រើប្រាស់) ឬអាចខាតបង់ (នៅពេលដែល និយោជិកមិនត្រូវបានផ្តល់សិទ្ធិចំពោះការទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សម្រាប់ការឈប់សម្រាកដែលមិនបានប្រើប្រាស់) ។ កាតព្វកិច្ចនេះកើតមានឡើងនៅពេលដែល

និយោជិកផ្តល់សេវាកម្មការងារ ដែលបង្កើននូវសិទ្ធិចំពោះការឈប់សម្រាក បូកបន្ថែមនាពេលអនាគត ។ បើទោះបីជាការឈប់សម្រាកបូកបន្ថែម គឺជា ការឈប់សម្រាកខាតបង់ក៏ដោយ ក៏កាតព្វកិច្ចនេះនៅតែមាន និងត្រូវបាន ទទួលស្គាល់ថ្វីបើនិយោជិកអាចនឹងលាឈប់ពីការងារមុនពេលដែលគេប្រើ សិទ្ធិឈប់សម្រាកដែលបានបូកបន្ថែមប៉ះពាល់ចំពោះការវាស់វែងនៃកាតព្វកិ ច្ចនោះ ។

១៤. អង្គភាពត្រូវវាស់វែងថ្លៃដើមនៃការប៉ាន់ស្មាននូវការឈប់សម្រាកដោយបូក បន្ថែមដោយរំពឹងទុកនូវចំនួនបន្ថែមដែលអង្គភាពរំពឹងថាត្រូវទូទាត់ចំពោះ ការឈប់សម្រាកដែលមិនបានប្រើប្រាស់

ដែលបានបូកបន្ថែមនូវពេលបញ្ចប់ក្នុងកំឡុងពេលនៃរាយការណ៍ ។

១៥. វិធីសាស្ត្រដែលបានកំណត់ជាក់លាក់នៅក្នុងកថាខណ្ឌមុនវាស់វែងកាត- ព្វកិច្ចនូវចំនួននៃការទូទាត់បន្ថែមដែលត្រូវបានរំពឹងថាកើនឡើង ដោយ ឯកឯងក្នុងហេតុផលដែលថាការបូកបន្ថែមអត្ថប្រយោជន៍។នៅក្នុងករណី ជាច្រើនអង្គភាពមិនចាំបាច់ធ្វើសេចក្តីលំអិតអំពីការគណនាដើម្បីប៉ាន់ ប្រមាណថាមិនមានកាតព្វកិច្ចជាសារវន្ត សម្រាប់ការឈប់សម្រាកបូក បន្ថែមដែលមិនប្រើប្រាស់ ។ ឧទាហរណ៍៖កាតព្វកិច្ចឈប់សម្រាក ពេលមាន ជំងឺទំនងជាសារវន្តត្រឹមតែពេលដែលមានការយល់ដឹងជាផ្លូវការ ឬមិនមែន ផ្លូវការ ដែលការឈប់សម្រាកពេលមានជំងឺត្រូវបានទូទាត់ដែល មិនត្រូវបាន ប្រើប្រាស់ អាចប្តូរចាត់ទុកថាជាវិស្សមកាលដែលត្រូវ បានទូទាត់ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី ១៤ និង ១៥

អង្គភាពមួយមាននិយោជិកចំនួន ១០០ នាក់ ដែលក្នុងម្នាក់ៗទទួលបានច្បាប់
 ឈប់សម្រាកពីការងារពេលមានជំងឺចំនួន ៥ថ្ងៃ នៃថ្ងៃធ្វើការសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗ។
 ច្បាប់ឈប់សម្រាកពេលមានជំងឺមិនទាន់បានប្រើនោះកើនឡើងក្នុងប្រតិទិនរយៈ
 ពេល ១ឆ្នាំ។ ច្បាប់ឈប់សម្រាកពីការងារពេលមានជំងឺត្រូវយកជាដំបូងពី
 សិទ្ធិទទួល បានរបស់ឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន ហើយបន្ទាប់មកទៀតយកពីឆ្នាំកន្លងទៅ
 (ចូលក្រោយ ចេញមុនជាមូលដ្ឋាន) ។ នៅថ្ងៃទី៣០ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០x១
 ចំនួនមធ្យមនៃសិទ្ធិមិនបាន ប្រើប្រាស់ គឺមានចំនួន ២ថ្ងៃសម្រាប់និយោជិក ១នាក់
 ។ អាស្រ័យទៅតាមបទពិសោធន៍ពីអតីតកាលដែលរំពឹងថាត្រូវបន្ត អង្គភាពរំពឹង
 ទុកថានិយោជិក ៩២នាក់ នឹងមិនអាចទទួលបានច្បាប់ឈប់សម្រាកពេលឈឺ
 ដែលទទួលបានប្រាក់ខែធម្មតា លើសពី ៥ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការឡើយនៅឆ្នាំ ២០x២
 ហើយថានិយោជិកដែលនៅសេសសល់ចំនួន ៨នាក់ទៀតនឹងទទួលបានច្បាប់
 នេះជាមធ្យមចំនួន ៦ថ្ងៃកន្លះម្នាក់ៗ។

*អង្គភាពរំពឹងថា វានឹងបើកប្រាក់បន្ថែមចំនួន ១២ថ្ងៃ នៃប្រាក់បើកអោយនិយោជិក
 មានជំងឺមិនអាចធ្វើការបានជាលទ្ធផលនៃការមិនបានប្រើប្រាស់ដែលបានបូកបន្ត
 តាំងពីថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០x១(ក្នុងចំណោមនិយោជិកទាំង៨នាក់ ម្នាក់ទទួលបាន
 ១ថ្ងៃកន្លះ)។ ដូច្នេះ អង្គភាពទទួលស្គាល់បំណុលស្មើនឹង ១២ថ្ងៃ នៃប្រាក់បើកអោយ
 និយោជិកមានជំងឺមិនអាចធ្វើការបាន។*

១៦. ការឈប់សម្រាកដែលមានសំណងឬការប៉ះប៉ូវមិនបូកបន្តមិនបានអនុវត្ត
 ទេះការឈប់សម្រាកទាំងនោះអស់សុពលភាពប្រសិនបើសិទ្ធិសុំច្បាប់ក្នុង
 ពេលបច្ចុប្បន្ននោះមិនត្រូវបានប្រើប្រាស់អោយបានពេញលេញនោះទេនិង
 មិនបានផ្តល់សិទ្ធិដល់និយោជិកចំពោះការទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់

សម្រាប់សិទ្ធិ ឈប់សម្រាកនៅពេលលាឈប់ពីអង្គភាពនេះគឺជាករណី
ទូទៅចំពោះការទូទាត់សម្រាប់ពេលមានជំងឺ (សិទ្ធិឈប់សម្រាកពី
អតីតកាលដែលមិនបានប្រើ ប្រាស់មិនបង្កើនអោយមានសិទ្ធិឈប់
សម្រាកពេលអនាគតទេ) ការឈប់សម្រាកនៅពេលមានមាតុភាពឬបិតុភា
ពនិងការឈប់សម្រាកដែលមានសំណងឬ ការប៉ះប៉ូវសម្រាប់សេវា
កម្មគណៈវិនិច្ឆ័យឬកាតព្វកិច្ចយោធា។ អង្គភាពមួយទទួលស្គាល់ ថាគ្មាន
បំណុលឬការចំណាយរហូតដល់ពេលការឈប់សម្រាក ពីព្រោះសេវាកម្ម
របស់និយោជិកមិនបានបង្កើនបរិមាណអត្ថប្រយោជន៍។

ការបែងចែកប្រាក់ចំណេញនិងផែនការប្រាក់បន្ថែម

១៧. អង្គភាពមួយត្រូវទទួលស្គាល់ថ្លៃដើមរំពឹងទុកនៃការបែងចែកប្រាក់ចំណេញ
និងការទូទាត់ប្រាក់បន្ថែមនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី១០នៅពេលដែល÷

- ក. អង្គភាពមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់នាពេលបច្ចុប្បន្នឬកាតព្វកិច្ច
ស្ថាបនា ដើម្បីធ្វើអោយការទូទាត់បែបនេះ ជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិ-
ការណ៍អតីតកាលនិង
- ខ. ការប៉ាន់ប្រមាណកាតព្វកិច្ចដែលជឿជាក់បាន អាចនឹងត្រូវធ្វើឡើង។
កាតព្វកិច្ចក្នុងពេលបច្ចុប្បន្នមាននៅពេលដែលអង្គភាពគ្មាន
ជម្រើសពិតប្រាកដប៉ុន្តែបានធ្វើការទូទាត់ ។

១៨. នៅក្នុងគម្រោងបែងចែកអត្ថប្រយោជន៍មួយចំនួននិយោជិកទទួលបានអត្ថ-
ប្រយោជន៍បន្ថែមនៅពេលណាដែលពួកគេនៅបម្រើការងារជូនអង្គភាព
ក្នុង អំឡុងពេលជាក់លាក់ប៉ុណ្ណោះ។ ផែនការប្រភេទនេះបង្កើតអោយមាន
កាតព្វកិច្ចស្ថាបនានៅពេលនិយោជិកផ្តល់សេវាកម្មដែលបង្កើនចំនួន

ដែលត្រូវបានទូទាត់ប្រសិនបើពួកគេបន្តផ្តល់សេវាកម្មរហូតដល់ចុងបញ្ចប់
ក្នុងអំឡុងពេលជាក់លាក់នោះ។ ការវាស់វែងនៃកាតព្វកិច្ចស្ថាបនានេះឆ្លុះ
បញ្ចាំងពីលទ្ធភាពដែលនិយោជិកមួយចំនួនអាចនឹងចាកចេញ ដោយមិន
ទទួលបានការទូទាត់ការបែងចែកប្រាក់ចំណេញ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី១៨

ផែនការបែងចែកប្រាក់ចំណេញតម្រូវអោយអង្គភាពមួយចំណាយប្រាក់លើសមាមា
ត្រដែលកំណត់ច្បាស់លាស់នៃប្រាក់ចំណេញក្នុងឆ្នាំនោះផ្តល់អោយនិយោជិក ដែល
បានបម្រើការងារពេញមួយឆ្នាំ ។ ប្រសិនបើគ្មាននិយោជិកចាកចេញក្នុងឆ្នាំនោះ
ការបែងចែកប្រាក់ចំណេញសរុបសម្រាប់ឆ្នាំគឺត្រូវជា៣%នៃចំនួនប្រាក់ចំណេញទាំង
អស់។អង្គភាពបានប្រមាណថាអត្រាលាវលែងពីការងាររបស់និយោជិកនឹងកាត់បន្ថយ
ការបែងចែកមកត្រឹម ២,៥%នៃចំនួនប្រាក់ចំណេញ។

- ១៩. អង្គភាពមួយអាចមិនមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ក្នុងការទូទាត់ប្រាក់បន្ថែម
ឡើយ។ប៉ុន្តែក្នុងករណីមួយចំនួន អង្គភាពមានការអនុវត្តន៍ការទូទាត់
ប្រាក់បន្ថែម។ក្នុងករណីនេះអង្គភាពមានកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាពីព្រោះអង្គភាព
នោះមិនមានជម្រើសពិតប្រាកដប៉ុន្តែត្រូវផ្តល់អោយនូវប្រាក់បន្ថែម ។ ការ
វាស់វែងកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាឆ្លុះបញ្ចាំងអោយឃើញនូវលទ្ធភាពដែលនិយោ-
ជិកមួយចំនួនប្រហែលជាចាកចេញដោយមិនទទួលបានប្រាក់បន្ថែម ។
- ២០. អង្គភាពមួយអាចធ្វើការប៉ាន់ប្រមាណនូវកាតព្វកិច្ចស្ថាបនា ឬកាតព្វកិច្ច
ស្របច្បាប់របស់ខ្លួនដែលអាចជឿជាក់បានក្រោមផែនការប្រាក់បន្ថែម ឬ
ការបែងចែកប្រាក់ចំណេញនៅពេលដែល÷

ក.

លក្ខខណ្ឌផ្លូវការនៃគម្រោងមានរូបមន្តសម្រាប់កំណត់ចំនួនអត្ថប្រយោជន៍

- ខ. អង្គភាពកំណត់ចំនួនដែលត្រូវបើកមុនពេលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានអនុញ្ញាតដោយចេញផ្សាយ
- គ. ការអនុវត្តន៍កាលពីអតីតកាលផ្តល់នូវភស្តុតាងច្បាស់លាស់នៃចំនួនកាតព្វកិច្ចស្ថាបនារបស់អង្គភាព

- ២១. កាតព្វកិច្ចមួយស្ថិតនៅក្រោមគម្រោងបែងចែកប្រាក់ចំណេញនិងប្រាក់បន្ថែម បានមកពីសេវាកម្មនិងមិនបានមកពីប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់អង្គភាព ។ ដូច្នេះអង្គភាពទទួលស្គាល់នូវថ្លៃដើមនៃផែនការប្រាក់បន្ថែមនិងការបែងចែកភាគលាភមិនត្រឹមតែការចែករំលែកនៃភាគលាភ ប៉ុន្តែជាការ ចំណាយមួយផងដែរ ។
- ២២. ប្រសិបើការទូទាត់ប្រាក់បន្ថែម និងការបែងចែកភាគលាភ មិនដល់ពេលកំណត់១២ខែបន្ទាប់ពីការបញ្ចប់រយៈពេលដែលនិយោជិកផ្តល់សេវាកម្មពាក់ព័ន្ធការទូទាត់ប្រាក់ការទូទាត់ទាំងនោះ គឺជាអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងទៀត ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

- ២៣. បើទោះបីជាស្តង់ដារនេះមិនតម្រូវអោយមានការលាតត្រដាងព័ត៌មានជាក់លាក់អំពីអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលខ្លីរបស់និយោជិកប៉ុន្តែស្តង់ដារផ្សេងទៀតអាចនឹងតម្រូវអោយមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាន។ ឧទាហរណ៍៖ ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិទី២៤តម្រូវអោយមានការលាតត្រដាង

ព័ត៌មានអំពីអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិកសម្រាប់បុគ្គលិកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ
 ។ ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិទី១បង្ហាញនូវរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុដែល
 តម្រូវអោយមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាននៃការចំណាយអត្ថប្រយោជន៍
 របស់និយោជិក។

**អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ: ភាពខុសប្លែកគ្នារវាងផែនការ
 វិភាគទានដែលបានកំណត់និងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់**

២៤. អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងាររួមមានជាឧទាហរណ៍ ៖
- ក. អត្ថប្រយោជន៍សោធននិវត្តន៍ មានដូចជាសោធននិវត្តនិង
 - ខ. អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ
 មានដូចជាការធានារ៉ាប់រងអាយុជីវិតក្រោយពីបំពេញ
 ការងារនិងការថែរក្សាសុខភាពក្រោយពីបំពេញការងារ។
- ការរៀបចំពីរបៀបដែលអង្គភាពមួយផ្តល់នូវអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយ
 ពីបំពេញការងារគឺជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញ
 ការងារ ។ អង្គភាពត្រូវប្រើប្រាស់ស្តង់ដារនេះរាល់ការរៀបចំទាំងអស់ទោះ
 ជាពួកគេជាប់ពាក់ព័ន្ធឬមិនជាប់ពាក់ព័ន្ធក្នុងការបង្កើតអង្គភាពដាច់ដោយ
 ឡែកដើម្បីទទួលបានវិភាគទានឬសំណងអត្ថប្រយោជន៍ ។

- ២៥.
- គម្រោងអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារត្រូវបានចាត់ចំណាត់
 ត់ ថ្នាក់ជាផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ឬជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍
 ដែលបានកំណត់ដោយអាស្រ័យលើខ្លឹមសារសេដ្ឋកិច្ចនៃផែនការដែលបាន

មកពីលក្ខខណ្ឌ និងកំណត់ជាគោលរបស់ខ្លួន។នៅក្នុងផែនការវិភាគទាន ដែលបានកំណត់÷

ក. កាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬកាតព្វកិច្ចស្ថាបនារបស់អង្គភាពគឺត្រូវបាន កំណត់នូវចំនួនដែលអង្គភាពបានឯកភាពផ្តល់វិភាគទានចំពោះ មូលនិធិ។ដូច្នេះចំនួនអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការ ងារទទួលដោយនិយោជិកគឺត្រូវបានកំណត់ដោយចំនួនវិភាគទាន សងដោយអង្គភាព (ហើយក៏ប្រហែលជានិយោជិក)ដល់គម្រោង អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារឬដល់ការធានា រាប់រងជាមួយនិងទូទាត់សងវិញនូវការបណ្តាក់ទុនដែលកំពុងតែ កើនឡើងពីវិភាគទាននិង

ខ. នៅទីបញ្ចប់ហានិយ័ក័យដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ (អត្ថប្រយោជន៍អាចនឹងមានចំនួនតិចជាងការ រំពឹងទុក) និងហានិយ័ក័យនៃការវិនិយោគទុន (ទ្រព្យសកម្មដែល បានវិនិយោគនឹងមិនគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីឆ្លើយតបនូវអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានរំពឹងទុក) ។

២៦. ឧទាហរណ៍នៃករណីដែលកាតព្វកិច្ចរបស់អង្គភាពមិនត្រូវបានកំណត់នូវ ចំនួនដែលវាបានឯកភាពផ្តល់វិភាគទានដល់ប្រាក់ទុនគឺនៅពេលដែល អង្គភាព នោះមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាតាមរយៈ÷

ក. រូបមន្តអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានគ្រោង មិនជាប់ទាក់ទងតែទៅនឹង ចំនួននៃការរួមវិភាគទាននោះទេ

ខ. ការធានាដោយប្រយោល ឬមិនប្រយោលតាមរយៈផែនការ នៃ ការទូទាត់សងដែលបានកំណត់យ៉ាងជាក់លាក់លើវិភាគទានឬ

គ. ការអនុវត្តន៍មិនផ្លូវការទាំងឡាយដែលផ្តល់ការកើនឡើងដល់ កាតព្វកិច្ចស្ថាបនា។ ឧទាហរណ៍៖ កាតព្វកិច្ចអាចកើនឡើងនៅកន្លែងដែលអង្គភាពមួយមានប្រវត្តិនៃកំនើនអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់អតីតនិយោជិកដើម្បីរក្សាល្បឿនជាមួយអតិថិជននោះបីជានៅកន្លែងដែលមិនមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ដើម្បីធ្វើដូច្នេះក៏ដោយ។

២៧. នៅក្រោមផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់៖

- ក. កាតព្វកិច្ចរបស់អង្គភាពគឺត្រូវផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានឯកភាពគ្នាអោយនិយោជិកកំពុងបម្រើការងារនិងអតីតនិយោជិកនិង
- ខ. ហានិយ័ក័យដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ (អត្ថប្រយោជន៍មានតម្លៃលើសពីរំពឹងទុក) និងហានិយ័ក័យនៃការវិនិយោគធ្លាក់ចុះនៅអង្គភាពនោះដោយខ្លឹមសារ។ ប្រសិនបើបទពិសោធន៍ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់គឺមានសភាពអាក្រក់ជាងដែលបានគិតទុកកាតព្វកិច្ចរបស់អង្គភាពនោះអាចត្រូវបង្កើនឡើង ។

២៨. កថាខណ្ឌពី២៩-៤២ខាងក្រោមពន្យល់ពីភាពខុសប្លែកគ្នារវាងផែនការវិភាគទានដែល បានកំណត់និងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់នៅក្នុងបរិបទនៃផែនការរបស់ពហុនិយោជកផែនការរបស់រដ្ឋនិងអត្ថប្រយោជន៍របស់អ្នកដែលត្រូវធានារ៉ាប់រង ។

ផែនការរបស់ពហុនិយោជក

២៩. អង្គភាពមួយត្រូវចែកចំណាត់ថ្នាក់ផែនការរបស់ពហុនិយោជកជាផែនការ
 វិភាគទានដែលបានកំណត់និងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់នៅ
 ក្នុងលក្ខខណ្ឌរបស់គម្រោង (រួមមានកាតព្វកិច្ចទាំងឡាយដែលហួសពីការ
 កំណត់នៃលក្ខខណ្ឌផ្លូវការ) ។ នៅកន្លែងណាដែលផែនការរបស់ពហុនិយោ-
 ជកគឺជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់អង្គភាពត្រូវ ៖

ក. ពន្យល់ហេតុផលសមាមាត្រសម្រាប់បែងចែករបស់កាតព្វកិច្ច
 អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ធ្វើផែនការទ្រព្យសកម្មតម្លៃញាតិ
 សម្ព័ន្ធជាមួយផែនការក្នុងរបៀបដូចគ្នាសម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោ-
 -ជន៍ដទៃដែលបានកំណត់និង

ខ. លាតត្រដាងព័ត៌មានដែលតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ១២០ក

៣០. នៅពេលដែលពុំមានព័ត៌មានគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីប្រើប្រាស់គណនីអត្ថប្រយោ-
 ជន៍សម្រាប់ផែនការរបស់ពហុនិយោជកដែលជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍
 ដែល បានកំណត់នោះអង្គភាពត្រូវ ៖

ក. ពន្យល់ផែនការក្នុងកថាខណ្ឌពី ៤៤-៤៦ ហាក់ដូចជាផែនការ
 វិភាគទានដែលបានកំណត់

ខ. ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន៖

(i) ការពិតដែលផែនការនោះគឺផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែល
 បានកំណត់និង

(ii) មូលហេតុដែលព័ត៌មានគ្រប់គ្រាន់មិនមានដើម្បីផ្តល់ភា-
 ពងាយស្រួលដល់អង្គភាពអោយពន្យល់ផែនការថាជាផែ-
 នការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ។

គ. វិសាលភាពដែលចំនួនលើសឬខ្វះនៅក្នុងផែនការអាចប៉ះពាល់
ចំនួនវិភាគទាននាពេលអនាគតលាតត្រដាងព័ត៌មានជាការ
បន្ថែម ÷

(i) ព័ត៌មានដែលអាចរកបានទាំងឡាយអំពីការលើសឬ
ខ្វះនោះ

(ii) មូលដ្ឋានដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់ដើម្បីកំណត់ពីការ
លើសឬខ្វះនោះ

(iii) ការជំពាក់ជំពិនប្រសិនបើមានសម្រាប់អង្គភាព

៣១. ឧទាហរណ៍ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងផែនការអត្ថប្រយោជន៍របស់ពហុនិយោជក
ដែលបានកំណត់គឺជាផែនការដែល÷

ក. ផែនការ គឺត្រូវធ្វើហិរញ្ញប្បទានលើមូលដ្ឋាននៅពេលចាប់ផ្តើម
ប្រតិបត្តិការណ៍ដូចដែលវិភាគទានត្រូវបានចាត់ទុក នៅក្នុង
កម្រិតមួយដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថាគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីទូទាត់ប្រាក់អ
ត្ថប្រយោជន៍ត្រឹមពេលកំណត់ដូចគ្នា និងអត្ថប្រយោជន៍ពេល
អនាគតដែលរកបានកំឡុងពេលបច្ចុប្បន្ន នឹងត្រូវបើកអោយ
វិភាគទាន ក្នុងពេលអនាគតនិង

ខ. អត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិកត្រូវបានកំណត់ដោយរយៈពេល
សេវាកម្មរបស់ពួកគេហើយអង្គភាពដែលចូលរួមពុំមានមធ្យោបាយ
នៃការដកចេញជាក់លាក់ពីផែនការដោយមិនបង់ប្រាក់ វិភាគទាន
ចំពោះអត្ថប្រយោជន៍ដែលរកបានដោយនិយោជិក រហូតដល់
កាលបរិច្ឆេទនៃការដកចេញនេះ។ ផែនការនេះបង្កើតហានិភ័យ
ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់សម្រាប់អង្គភាពប្រសិនបើ

តម្លៃខ្ពស់បំផុតនៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលរកបានរួចហើយនៅទីបញ្ចប់
របស់រយៈពេលនៃសេចក្តីរាយការណ៍គឺច្រើនជាងបានរំពឹងទុក
អង្គភាពនឹងត្រូវបង្កើនវិភាគទានរបស់ខ្លួន ឬបញ្ចុះបញ្ចូល
និយោជិកអោយទទួលយកការកាត់បន្ថយអត្ថប្រយោជន៍។ ដូច្នេះ
ផែនការបែបនេះគឺផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់។

៣២. នៅពេលដែលមានព័ត៌មានគ្រប់គ្រាន់ស្តីពីផែនការពហុនិយោជកដែល
ជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់អង្គភាពទទួលខុសត្រូវចំពោះ
ភាគហ៊ុនសមាមាត្រនៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍របស់ខ្លួនផែនការទ្រព្យ
សកម្មនិងបន្ទុកអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារពាក់ព័ន្ធទៅ
នឹងផែនការក្នុងរបៀបដូចគ្នាសម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន
កំណត់។ ប៉ុន្តែករណីមួយចំនួនអង្គភាពមួយប្រហែលមិនអាចលទ្ធភាព
កំណត់ពីគោលជំហរហិរញ្ញវត្ថុជាមូលដ្ឋានរបស់ខ្លួននិងការអនុវត្តផែនការ
ដោយ មានការជឿជាក់គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គោលបំណងគណនេយ្យ។
ករណីនេះអាច កើតឡើងប្រសិនបើ÷

- ក. អង្គភាពពុំមានព័ត៌មានអំពីផែនការដែលបំពេញនូវតម្រូវការ
របស់ស្តង់ដារនេះ។
- ខ. ផែនការនោះបង្ហាញអំពីភាគី ចូលរួមទៅនឹងហានិភ័យដោយ
ផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ពាក់ព័ន្ធជានិយោជិកកំពុងបម្រើ
ការងារនិងអតិថិជននិយោជិករបស់អង្គភាពជាមួយនឹងលទ្ធផលដែល
មិនមានមូលដ្ឋានស្ថេរភាពឬទុកចិត្តបានសម្រាប់ផ្តល់កាតព្វកិច្ចផែ
នការទ្រព្យសកម្មនិងថ្លៃដើមនៃអង្គភាពនីមួយៗដែលចូលរួមក្នុង
ផែនការ ។

ក្នុងករណីទាំងនោះអង្គភាពមួយទទួលខុសត្រូវចំពោះផែនការ ប្រសិនបើ ផែនការនោះជាផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់និងលាតត្រដាង ព័ត៌មានបន្ថែមដែលតម្រូវដោយកថាខណ្ឌទី៣០ ។

៣២ក. ចំពោះករណីខ្លះ អាចនឹងមានការព្រមព្រៀងជាកិច្ចសន្យារវាងផែនការ របស់ពហុនិយោជកនិងអ្នកចូលរួមដែលកំណត់ថា តើភាពលើសនៅក្នុង ផែនការនឹងត្រូវបានបែងចែកអោយអ្នកចូលរួម ឬទេ(ឬក៏ការធ្លាក់ចុះនៃការ ផ្តល់មូនីធិ)។អ្នកចូលរួមម្នាក់ៗនៅក្នុងផែនការពហុនិយោជក ដែលមាន ក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងបែបនេះ ដែលទទួលបន្ទុកចំពោះផែនការ នេះជា ផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ដោយយោងទៅលើកថាខណ្ឌ ៣០ ត្រូវទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មឬការទទួលខុសត្រូវដែលកើនឡើងពីការ ព្រមព្រៀងជាកិច្ចសន្យានិងលទ្ធផលប្រាក់ចំនូលឬការជំណាយនូវប្រាក់ ចំណេញឬប្រាក់បង់ខាត ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៣២ក
អង្គភាពមួយចូលរួមក្នុងផែនការអត្ថប្រយោជន៍របស់ពហុនិយោជកដែលមិន រៀបចំការវាយតម្លៃផែនការតាមមូលដ្ឋានស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ១៩។ដូច្នេះវាពន្យល់ផែនការជាផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ ។ ការ ផ្តល់ប្រាក់សម្រាប់ការវាយតម្លៃផែនការមិនតាមមូលដ្ឋានស្តង់ដារគណនេយ្យ អន្តរជាតិទី១៩បង្ហាញពីខ្វះប្រាក់១០០លានក្នុងផែនការ។ផែនការបានឯកភាព ក្រោមកិច្ចសន្យាកាលវិភាគនៃវិភាគទានដែលមានការចូលរួមរបស់និយោជក ក្នុងផែនការដែលនឹងប៉ាន់ប្រមាណកង្វះខាតអស់រយៈពេល៥ឆ្នាំបន្ទាប់។វិភាគ

ទានសរុបរបស់អង្គភាពក្រោមកិច្ចសន្យាគីចិន្តន័យ៨លាន។

អង្គភាពទទួលស្គាល់ទំនួលខុសត្រូវចំពោះវិភាគទានសមស្របសម្រាប់ពេលវេលាដែលមានតម្លៃជាប្រាក់និងការចំណាយស្មើគ្នាក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬ ខាតបង់ ។

៣២ខ. ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ៣៧បណ្តោះអាសន្នភាព អាចទុកចិត្តបានជាយថាហេតុនិងទ្រព្យសកម្មយថាហេតុតម្រូវអោយអង្គភាពមួយលាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីភាពអាចទុកបានជាយថាហេតុមួយចំនួន។ ឧទាហរណ៍៖ ក្នុងបរិបទនៃផែនការរបស់និយោជកភាពអាចទុកចិត្តបានជាយថាហេតុកើតឡើងពីរ៖

ក. ការខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មានទំនាក់ទំនងជាមួយអង្គភាពចូលរួមដ៏ទៃផ្សេងទៀតពីព្រោះអង្គភាពនីមួយៗដែលចូលរួមនៅក្នុងផែនការរបស់ពហុនិយោជកចែកចាយហានិយ័ក័យដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់របស់អង្គភាពចូលរួមទាំងអស់ផ្សេងទៀត ។

ខ. ការទទួលខុសត្រូវទាំងអស់ក្រោមលក្ខខណ្ឌនៃផែនការដើម្បីផ្តល់ហិរញ្ញប្បទានដល់កង្វះខាតនៅក្នុងផែនការប្រសិនបើអង្គភាពផ្សេងទៀតឈប់ចូលរួម ។

៣៣. ផែនការពហុនិយោជកគឺខុសប្លែកពីផែនការរដ្ឋបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ផែនការរដ្ឋបាលរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺគ្រាន់តែជាការរួមបញ្ចូលគ្នានៃផែនការ

របស់និយោជកម្នាក់ៗដើម្បីអនុញ្ញាតអោយនិយោជកដែលចូលរួមបញ្ចូល
ទ្រព្យសកម្មសម្រាប់គោលបំណងនៃការវិនិយោគ និងកាត់បន្ថយការ
គ្រប់គ្រង ការវិនិយោគនិងតម្លៃរដ្ឋបាលប៉ុន្តែ ការទាមទាររបស់និយោជក
គឺត្រូវបាន រក្សាទុកជា ក្រុមផ្សេងៗគ្នាសម្រាប់ផលប្រយោជន៍តែមួយគត់
របស់និយោជិករបស់ពួកគេផ្ទាល់។ ផែនការរដ្ឋបាលរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនបង្ក
អោយមានបញ្ហាគណនេយ្យពិសេសពីព្រោះព័ត៌មានដែលអាចរកបានរួច
ហើយសម្រាប់ បង្ហាញក្នុងរបៀបដូចផែនការរបស់និយោជកម្នាក់ហើយ
ពីព្រោះផែនការ ប្រភេទនេះមិនបង្ហាញអង្គភាពចូលរួមជាសាធារណៈនូវ
ហានិភ័យដែល គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែល
ពាក់ព័ន្ធជាមួយនិយោជិកកំពុងបម្រើការងារ និងអតីតនិយោជិករបស់
អង្គភាពដ៏ទៃទៀត។ និយម ន័យនៅក្នុងស្តង់ដារតម្រូវអោយអង្គភាពចាត់
ចំណាត់ថ្នាក់ផែនការរដ្ឋបាល របស់ក្រុមហ៊ុនជាផែនការវិភាគទានដែល
បានកំណត់ឬផែនការអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់ស្របតាម
លក្ខខណ្ឌផែនការ (រួមបញ្ចូលទាំងកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាដែលហួសពី
លក្ខខណ្ឌផ្លូវការ) ។

**ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ដោយចែកចាយហានិភ័យរវាងអង្គភាពផ្សេងគ្នាក្រោម
មករគ្រប់គ្រងទូទៅ**

៣៤. ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ចែកចាយហានិភ័យរវាងអង្គ-
ភាពផ្សេងគ្នាក្រោមការគ្រប់គ្រងទូទៅឧទាហរណ៍ដូចជាក្រុមហ៊ុនមេនិង
ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធគឺមិនមែនជាផែនការរបស់ពហុនិយោជក។

៣៤ក. អង្គភាពដែលចូលរួមក្នុងផែនការនេះត្រូវទទួលព័ត៌មានអំពីផែនការទាំងស្រុងវាស់វែងស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ១៩តាម មូលដ្ឋាន នៃការប៉ាន់ស្មានដែលត្រូវប្រើក្នុងគម្រោងទាំងស្រុង។ ប្រសិនបើមានការព្រមព្រៀងជាកិច្ចសន្យា ឬគោលនយោបាយដែលបានប្រើសម្រាប់គិតថ្លៃអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់សុទ្ធសម្រាប់ផែនការទាំងមូលដែលបានវាស់វែងស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិទី១៩ដល់ក្រុមហ៊ុនទាំងមូលដោយឡែក នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយឡែកពីគ្នាអង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់នូវតម្លៃអត្ថប្រយោជន៍សុទ្ធដែល បានកំណត់ត្រូវបានគិតថ្លៃ។ ប្រសិនបើគ្មានការឯកភាពគ្នាឬគោល នយោបាយទេនោះតម្លៃអត្ថប្រយោជន៍សុទ្ធដែលបានកំណត់ត្រូវទទួល ស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែកពីគ្នារបស់អង្គភាពទាំងមូលដែលលោកនិយោជកឧបត្ថម្ភដោយស្របច្បាប់សម្រាប់ផែនការ ។ អង្គភាពទាំងមូលផ្សេងទៀតនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែកពីគ្នាត្រូវទទួលស្គាល់តម្លៃដែលស្មើនឹងវិភាគទានរបស់ពួកគេបំណុលឬគណនីត្រូវសងសម្រាប់រយៈពេល ។

៣៤ខ. ការចូលរួមក្នុងផែនការបែបនេះគឺជាប្រតិបត្តិការភាគីពាក់ព័ន្ធសម្រាប់អង្គភាពទាំងមូលដោយឡែកនីមួយៗ។ ដូច្នេះនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែកពីគ្នាអង្គភាពមួយត្រូវធ្វើការលាតត្រដាងដូចខាងក្រោម ៖

ក. ការឯកភាពជាកិច្ចសន្យាឬគោលនយោបាយដែលបានប្រើសម្រាប់គិតថ្លៃអត្ថប្រយោជន៍សុទ្ធដែលបានកំណត់ឬការពិតដែលមិនមានគោលនយោបាយប្រភេទនេះ។

- ខ. គោលនយោបាយសម្រាប់កំណត់វិភាគទានដែលត្រូវសងដោយអង្គភាព។
- គ. ប្រសិនបើអង្គភាពពន្យល់បកស្រាយពីការធ្វើវិភាគនៃតម្លៃអត្ថប្រយោជន៍សុទ្ធដែលបានកំណត់ស្របតាមកថាខណ្ឌ៣៤ក ព័ត៌មានទាំងអស់ស្តីពីផែនការទាំងមូលស្របតាមកថាខណ្ឌទី ១២០ -១២១។
- ឃ. ប្រសិនបើអង្គភាពពន្យល់បកស្រាយពីវិភាគទានបំណុលឬគណនីត្រូវសងសម្រាប់រយៈពេលស្របតាមតាមកថាខណ្ឌទី៣៤ក ព័ត៌មានស្តីពីផែនការទាំងមូលដែលត្រូវការស្របតាមកថាខណ្ឌទី ១២០ក (b)-(e), (j), (n), (o), (q) និង ១២១ ។

៣៥. (ត្រូវបានលុបចោល)

ផែនការរបស់រដ្ឋ

- ៣៦. អង្គភាពមួយត្រូវពន្យល់បកស្រាយផែនការរបស់រដ្ឋក្នុងរបៀបដូចគ្នានៃការពន្យល់ផែនការរបស់ពហុនិយោជក (មើលកថាខណ្ឌទី២៩និង៣០)។
- ៣៧. ផែនការរបស់រដ្ឋគឺត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយច្បាប់ដើម្បីគ្រប់គ្រងអង្គភាពទាំងអស់(ឬអង្គភាពទាំងអស់តាមផ្នែកឧទាហរណ៍ឧស្សាហកម្មជាក់លាក់មួយ)និងត្រូវប្រតិបត្តិដោយរដ្ឋាភិបាលជាតិឬក្នុងស្រុកឬដោយគណៈផ្សេងមួយទៀត(ឧទាហរណ៍ភ្នាក់ងារស្វ័យរាជបង្កើតជាពិសេស សម្រាប់គោល បំណងនេះ)ដែលមិនមែនជារឿងត្រូវគ្រប់គ្រងឬមានឥទ្ធិពលដោយអង្គភាពដែលរាយការណ៍ ។ គម្រោងមួយចំនួនដែលបង្កើតឡើងដោយអង្គភាពមួយផ្តល់ទាំងអត្ថប្រយោជន៍ចំបាច់ដែលជំនួសអោយអត្ថប្រយោ-

ជន់គ្រប់ គ្រងដោយផែនការរបស់រដ្ឋនិងអត្ថប្រយោជន៍ស្ម័គ្រចិត្តបន្ថែម ។
ផែនការ បែបនេះគឺមិនមែនជាផែនការរបស់រដ្ឋនោះទេ។

៣៨. ផែនការរបស់រដ្ឋត្រូវបានកំណត់ចំណិតក្នុងឈ្មោះ ជាអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន
កំណត់ឬវិភាគទានដែលបានកំណត់ដោយអាស្រ័យលើកាតព្វកិច្ចរបស់
អង្គភាពនៅក្នុងផែនការ ។ ផែនការរបស់រដ្ឋមួយចំនួនគឺត្រូវបានឧបត្ថម្ភ
ដោយឈរមូលដ្ឋាននៅពេលនិយោជិកម្នាក់បំពេញការងារ៖ វិភាគទាន
ត្រូវបានចាត់ទុកថាមួយដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថាគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីទូទាត់
ចំពោះអត្ថប្រយោជន៍ ដែលត្រូវការក្នុងអំឡុងពេលដូចគ្នា អត្ថប្រយោជន៍នា
ពេលអនាគតដែលបានមកការបំពេញការងារពេលបច្ចុប្បន្នត្រូវបានផ្តល់
អោយជាការរួមវិភាគទាននាពេលអនាគត ។ ប៉ុន្តែផែនការរបស់រដ្ឋភាគច្រើន
អង្គភាពមិនមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬស្ថាបនាដើម្បីទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍
ទាំងនោះនាពេលអនាគត៖ កាតព្វកិច្ចតែ មួយគត់គឺសងវិភាគទាននៅពេល
ដល់កាលកំណត់ហើយប្រសិនបើអង្គភាពឈប់ជួលសមាជិកនៃផែនការរដ្ឋ
នោះនឹងមិនមានកាតព្វកិច្ចសង អត្ថប្រយោជន៍ដែលរកបានដោយ
និយោជិកនាឆ្នាំមុន។ ។ ចំពោះហេតុផល នេះផែនការរបស់រដ្ឋនេះ
គឺធម្មតាជាផែនការវិភាគទាន។ ប៉ុន្តែនៅក្នុងករណីកំរពេលដែលផែនការរបស់
រដ្ឋគឺជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍អង្គភាពមួយត្រូវប្រើប្រាស់តាមការណែនាំ
ដែលបានពិពណ៌នាក្នុងកថាខណ្ឌទី២៩និង៣០ ។

អត្ថប្រយោជន៍ដែលត្រូវបានធានា

៣៩. អង្គភាពមួយអាចចំណាយប្រាក់ធានារ៉ាប់រងដើម្បីផ្តល់ប្រាក់ផែនការអត្ថ-
ប្រយោជន៍ក្រោយពីបំពេញការងារ។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តផែនការនោះជា

ផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ប្រសិនបើអង្គភាពមិនមាន(តាមរយៈ
ផែនការដោយផ្ទាល់ឬមិនផ្ទាល់) កាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬស្ថាបនាដើម្បី ÷

ក. បើកអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិកដោយផ្ទាល់នៅពេលដល់
កំណត់ឬ

ខ. បើកអោយបន្ថែមទៀតប្រសិនបើអ្នកធានាមិនបើកអត្ថប្រយោជន៍
របស់និយោជិកនៅពេលអនាគតទាំងអស់ដែលទាក់ទងទៅនឹងសេ
វាកម្មរបស់និយោជិកក្នុងពេលបច្ចុប្បន្ននិងពេលមុន។

**ប្រសិនបើអង្គភាពរក្សាទុកកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬស្ថាបនានេះអង្គភាពនេះត្រូវអនុវត្តផែនការនេះ
ជាផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់។**

៤០. អត្ថប្រយោជន៍ដែលត្រូវបានធានាដោយកិច្ចសន្យាធានាមួយមិនចាំបាច់
មានទំនាក់ទំនងផ្ទាល់ឬស្វ័យប្រវត្តិជាមួយកាតព្វកិច្ចរបស់អង្គភាពចំពោះអ
ត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិក។ ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយពីបំពេញការ
ងារពាក់ព័ន្ធកិច្ចសន្យាធានាគឺជាបែងចែកក្នុងភាពដូចគ្នារវាងគណនេយ្យ
និងការ ផ្តល់មូលនិធិ ដែលជាផែនការផ្តល់មូលនិធិផ្សេងទៀត។

៤១. នៅពេលអង្គភាពមួយផ្តល់មូលនិធិដល់កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ ក្រោយពី
បំពេញការងារដោយការធ្វើវិភាគទានទៅដល់គោលនយោបាយធានា
រ៉ាប់រង ដែលអង្គភាពនោះ (តាមរយៈផែនការដោយផ្ទាល់ឬប្រយោល តាម
រយៈយន្តការសម្រាប់កំណត់បុព្វលាភនាពេលអនាគតឬតាមរយៈទំនាក់
ទំនងភាគីដែលពាក់ព័ន្ធជាមួយអ្នកធានារ៉ាប់រង) រក្សាកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬ
ស្ថាបនាការទូទាត់បុព្វលាភមិនបានកំណត់ចំនួននៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង
ដែលបានកំណត់។ អង្គភាពគួរ ÷

- ក. ទទួលខុសត្រូវចំពោះគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងគុណវុឌ្ឍិគ្រប់គ្រាន់ ជាផែនការទ្រព្យសកម្ម(មើលកថាខណ្ឌទី៧) និង
- ខ. ទទួលស្គាល់គោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងផ្សេងទៀតជាសិទ្ធិដែលត្រូវសងត្រឡប់វិញ(ប្រសិនបើគោលនយោបាយពេញតាមលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យក្នុងកថាខណ្ឌទី ១០៤ក)។

៤២. នៅពេលគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងអ្នកចូលរួមរបស់ផែនការជាក់លាក់ឬអ្នកចូលរួមផែនការរបស់ក្រុមហ៊ុននិងអង្គភាពមិនមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ឬកាតព្វកិច្ចស្ថាបនា ដើម្បីគ្រប់គ្រងការខាតទាំងឡាយតាមគោលនយោបាយអង្គភាពមិនមានកាតព្វកិច្ចសងអត្ថប្រយោជន៍ដល់និយោជិកនិងអ្នកធានារ៉ាប់រងមានទទួលខុសត្រូវមួយចំពោះការសងអត្ថប្រយោជន៍។ ឧទាហរណ៍៖ការបង់ប្រាក់ធានារ៉ាប់រងដែលបានកំណត់នៅក្នុងកិច្ចសន្យានេះគឺជាការទូទាត់បំណុលនៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិកមិនមែនការវិនិយោគទុនដើម្បីឆ្លើយតប និងកាតព្វកិច្ចនោះឡើយ ។ ជាលទ្ធផលអង្គភាពលែងមានទ្រព្យសកម្មឬភាពទទួលខុសត្រូវ ។ ដូច្នេះអង្គភាពអនុវត្តការចំណាយប្រាក់ជាវិភាគទានចំពោះផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់។

អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់

៤៣. គណនេយ្យសម្រាប់ផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់គឺមិនស្តុកស្តាញនោះទេពីព្រោះកាតព្វកិច្ចរបស់អង្គភាពដែលរាយការណ៍សម្រាប់រយៈពេលនីមួយៗគឺបានកំណត់ដោយចំនួនដែលត្រូវធ្វើវិភាគទានសម្រាប់រយៈពេល

នោះដែរ។ ជាលទ្ធផលការមិនសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់គឺតម្រូវអោយមានការវាស់វែងនូវកាតព្វកិច្ចឬការចំណាយ និងមិនមានលទ្ធភាពនៃចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់។ ជាងនេះទៅទៀតកាតព្វកិច្ចទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងលើមូលដ្ឋានគ្រឹះដែលបានចុះអប្បបរមាលើកលែងតែត្រង់កន្លែងមិនបានកំណត់ទាំងស្រុងក្នុងរយៈពេល១២ខែបន្ទាប់ពីការបញ្ចប់របស់រយៈពេលដែលនិយោជិកផ្តល់នូវសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធ ។

ការទទួលស្គាល់នឹងការវាស់វែង

៤៤. នៅពេលដែលនិយោជិកផ្តល់សេវាកម្មអោយអង្គភាពនៅកំឡុងពេលមួយអង្គភាពនោះត្រូវទទួលស្គាល់វិភាគទានត្រូវសងអោយផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ក្នុងការដោះដូរយកសេវាកម្មនោះ÷

ក. ជាការទទួលខុសត្រូវ(ការចំណាយដែលកើនឡើង)បន្ទាប់ពីការកាត់បន្ថយវិភាគទានទាំងឡាយដែលបានសងរួចហើយ។

ឧទាហរណ៍៖

ប្រសិនបើវិភាគទានដែលបានសងរួចហើយលើសពីវិភាគកំណត់សម្រាប់សេវាកម្មមុនពេលនៃការបញ្ចប់របស់រយៈពេលដែលបានរាយការណ៍អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ចំនួនលើសជាទ្រព្យសកម្ម (ការចំណាយដែលបានបង់ប្រាក់ជាមុន)សម្រាប់វិសាលភាពដែលការបង់ប្រាក់ជាមុននឹងជំរុញដល់ការកាត់បន្ថយក្នុងការបង់ប្រាក់នាពេលអនាគតឬការបើកជាប្រាក់សុទ្ធអោយវិញនិង

ខ. ជាការចំណាយប្រសិនបើស្តង់ដារផ្សេងមិនតម្រូវឬអនុញ្ញាតអោយ
មានការដាក់បញ្ចូលរបស់វិភាគទានក្នុងតម្លៃ នៃទ្រព្យសកម្ម
(ឧទាហរណ៍៖មើលស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិទី២និង១៦) ។

៤៥. នៅពេលដែលវិភាគទានសម្រាប់ផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់មិន
ដល់ការកំណត់ទាំងស្រុងក្នុងរយៈពេល១២ខែបន្ទាប់ការបញ្ចប់របស់រយៈ
ពេលដែលនិយោជិក ផ្តល់សេវាកម្មពាក់ព័ន្ធច្នកត្រូវអប្បបរមានដោយការ
ប្រើប្រាស់អត្រាអប្បបរមាដែលបានកំណត់យ៉ាងជាក់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៧៨ ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

៤៦. អង្គភាពមួយត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីចំនួនទឹកប្រាក់ចំណាយដែល
ត្រូវទទួលស្គាល់សម្រាប់ផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់។

៤៧. អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីវិភាគទានសម្រាប់ផែនការវិភាគទាន
ដែលបានកំណត់អោយបុគ្គលិកជាអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗនៅពេលដែល
តម្រូវដោយស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ២៤ ។

អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយចំពោះការទារៈផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់

៤៨. គណនេយ្យសម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់គឺមានភាព
ស្មុគស្មាញពីព្រោះការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់តម្រូវអោយវាស់វែងកាតព្វកិច្ចនិងការចំណាយនិងលទ្ធភាពចំ
ណេញ/ ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់។ ជាងនេះ
ទៅទៀតកាតព្វកិច្ចត្រូវវាស់វែងលើមូលដ្ឋានគ្រឹះដែលបានចុះអប្បបរមាពី

ព្រោះពួកគេអាចត្រូវបានទូទាត់ជាច្រើនឆ្នាំបន្ទាប់ពីនិយោជិកផ្តល់សេវាកម្ម
ពាក់ព័ន្ធ ។

ការទទួលស្គាល់និងការវាស់វែង

៤៩. ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់អាចមិនត្រូវបានផ្តល់ជាមូលនិធិ
ឬអាចត្រូវបានផ្តល់ជាវិភាគទានដោយផ្នែកឬទាំងស្រុងដោយអង្គភាព
មួយ។ ពេលខ្លះទៀត និយោជិកស្ថិតនៅក្នុងអង្គភាពឬមូលនិធិនោះ ត្រូវ
កាត់ផ្តាច់ស្របច្បាប់ចេញពីអង្គភាពដែលត្រូវ ដែលរំលែកពីគ្នាដោយស្រប
ច្បាប់ពីអង្គភាពរាយការណ៍និងពិធីដែលអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិក ត្រូវ
បានសង ។ ធ្វើការរាយការណ៍ ហើយត្រូវទូទាត់ចំពោះអត្ថប្រយោជន៍របស់
និយោជិក ។ ការទូទាត់ចំពោះអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានផ្តល់នៅពេល
ប្រតិបត្តិមូលនិធិសម្រាប់វិនិយោគទាំងនោះដល់ ពេលកំណត់អាស្រ័យទៅ
លើមិនត្រឹមតែលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនិងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការវិនិយោគ
នៃមូលនិធិប៉ុណ្ណោះទេប៉ុន្តែថែមទាំងសមត្ថភាពរបស់អង្គភាព(ធន្ទះ) ដើម្បី
ធ្វើអោយប្រសើរឡើងចំពោះទ្រព្យសកម្មរបស់មូលនិធិ។ ដូច្នេះអង្គភាពធានា
ហានិភ័យដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់និងហានិភ័យរបស់ការ
វិនិយោគដែលទាក់ទងជាមួយនឹងផែនការ។ ជាលទ្ធផលការចំណាយដែល
ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់គឺ
មិនចាំបាច់តែជាចំនួននៃការរួមវិភាគទានសម្រាប់អំឡុងពេលនោះទេ ។

៥០. ការធ្វើគណនេយ្យដោយអង្គភាពមួយសម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែល
បានកំណត់ពាក់ព័ន្ធនិងជំហាន ដូចខាងក្រោម៖

- ក. ការប្រើប្រាស់បច្ចេកទេសដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ដើម្បីធ្វើការប៉ាន់ប្រមាណមួយដែលអាចទុកចិត្តបានរបស់ចំនួន អត្ថប្រយោជន៍ដែលនិយោជិកអាចរកបានក្នុងការតបស្នងចំពោះ សេវាកម្មរបស់ពួកគេនៅក្នុងពេលបច្ចុប្បន្ននិងពីមុន។នេះតម្រូវ អោយអង្គភាពមួយដើម្បីកំណត់អំពីចំនួនអត្ថប្រយោជន៍ដែលអាច សន្មត់បានចំពោះរយៈពេលបច្ចុប្បន្ន(មើលកថាខណ្ឌ៦៧-៧១)និង ធ្វើការប៉ាន់ប្រមាណ(ការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើ មូលដ្ឋានច្បាស់លាស់)អំពីវិបរិណាមភាពខាងប្រជាសាស្ត្រ(ការ លាឈប់ពីការងារនិងការជំនួសរបស់និយោជិក និងចំនួន មរណៈភាពរបស់និយោជិក)និងវិបរិណាមភាពហិរញ្ញវត្ថុ (ដូចជា ការឡើងប្រាក់បៀវត្សរ៍នៅពេលអនាគតនិងតម្លៃថែទាំសុខភាព) ដែលនិងជះឥទ្ធិពលដល់តម្លៃរបស់អត្ថប្រយោជន៍ (មើល កថាខណ្ឌ ៧២-៩១)
- ខ. ការចុះអប្បហារដែលអត្ថប្រយោជន៍ដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រ ឥណទានតាមឯកតាព្យាករណ៍ដើម្បីកំណត់តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ន របស់អត្ថប្រយោជន៍កាតព្វកិច្ចដែលបានកំណត់និងតម្លៃសេវាកម្ម នាពេលបច្ចុប្បន្ន (មើលកថាខណ្ឌ៦៤-៦៦)
- គ. ការកំណត់តម្លៃបង្អួចរបស់ផែនការទ្រព្យសកម្មទាំងអស់ (មើល កថាខណ្ឌ១០២-១០៤)
- ឃ. ការកំណត់ចំនួនសរុបនៃចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយ ផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់និងចំនួនចំណេញ/ខាតដែល

គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ទាំងនោះត្រូវបាន
ទទួលស្គាល់ (មើលកថាខណ្ឌ៩២-៩៥)

ង. កន្លែងដែលផែនការត្រូវបានដាក់អោយប្រើប្រាស់ប្តូរ ដោយការ
កំណត់តម្លៃលទ្ធផលសេវាកម្មពីអតីតកាល (មើលកថាខណ្ឌ៩៦-
១០១)និង

ច. កន្លែងដែលផែនការត្រូវបានកាត់បន្ថយអោយខ្លីបន្ទាន់ដោយការ
កំណត់លទ្ធផលចំណេញឬខាត (មើលកថាខណ្ឌ១០៩-១១៥) ។

កន្លែងដែលអង្គភាពមួយមានផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់លើ
សពី១អង្គភាពនោះអាចប្រើនីតិវិធីទាំងនេះសម្រាប់ផែនការជាសារវន្តដាច់
ចេញពីគ្នា។

៥១. ក្នុងករណីមួយចំនួនការប៉ាន់ប្រមាណមធ្យមភាគនិងផ្លូវកាត់ដែលគិត
លេខផ្តល់ចំនួនប្រហាក់ប្រហែលដែលអាចទុកចិត្តបាននៃការគិតលេខ
លំអិតដែលមានបង្ហាញនៅក្នុងស្តង់ដារនេះ ។

គណនេយ្យសម្រាប់កាតព្វកិច្ចស្ថាបនា

៥២. អង្គភាពមួយត្រូវពន្យល់មិនត្រឹមតែកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ក្រោមលក្ខណ
ផ្លូវការនៃផែនការអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់ប៉ុណ្ណោះទេថែមទាំង
កាតព្វកិច្ចស្ថាបនាទាំងឡាយដែលកើនឡើងពីការអនុវត្តន៍មិនផ្លូវការរបស់
អង្គភាពនោះ។ការអនុវត្តន៍មិនផ្លូវការផ្តល់ការតម្លឹងប្រាក់ខែដល់កាតព្វកិច្ច
ស្ថាបនានៅកន្លែងដែលអង្គភាពនោះមិនមានជម្រើសប្រាកដ
និយមប៉ុន្តែដើម្បី សងអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិក។ ឧទាហរណ៍មួយនៃ
កាតព្វកិច្ចស្ថាបនាគឺជាកន្លែងដែលការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការអនុវត្តន៍មិនផ្លូវការ

អាចបង្កអោយមាន ការបំផ្លាញដែលមិនអាចទទួលយកបានចំពោះ
ទំនាក់ទំនងជាមួយនិយោជិក ។

៥៣. លក្ខខណ្ឌផ្លូវការនៃផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់អនុញ្ញាត
អោយអង្គភាពបញ្ចប់កាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមផែនការ ។ ប៉ុន្តែជាធម្មតា
វាពិបាកសម្រាប់អង្គភាពមួយដើម្បីលុបចោលផែនការប្រសិនបើនិយោជិក
ត្រូវបានរក្សាទុក។ ដូច្នេះប្រសិនបើគ្មានភស្តុតាងផ្ទុយគ្នាគណនេយ្យសម្រាប់
អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារស្មានថាអង្គភាពមួយដែលសន្យាផ្តល់
អោយអត្ថប្រយោជន៍នេះនឹងបន្តធ្វើដូច្នេះរហូតដល់អស់រយៈពេលធ្វើការ
ដែលនៅសល់របស់និយោជិក ។

សេចក្តីរាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

៥៤. ចំនួនដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាបំណុលអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន
កំណត់ត្រូវតែជាចំនួនសរុបសុទ្ធនៃចំនួនដូចខាងក្រោម៖
- ក. តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់
របស់កាតព្វកិច្ចនៅចុងបញ្ចប់នៃកំឡុងពេលរាយការណ៍
(មើលកថាខណ្ឌ៦៤)
 - ខ. បូកប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់
លាស់(តិចជាងប្រាក់ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ពីព្រោះតែប្រព្រឹត្តកម្មដែល
មាននៅក្នុងកថាខណ្ឌទី៩២និង៩៣
 - គ. ដកតម្លៃសេវាកម្មពិភពលោកទាំងឡាយដែលមិនទាន់ត្រូវបាន
ទទួលស្គាល់ (មើលកថាខណ្ឌ៩៦)

ឃ. ដកតម្លៃសមស្របនៅចុងបញ្ចប់នៃកំឡុងពេលរាយការណ៍របស់
ផែនការទ្រព្យសកម្ម (ប្រសិនបើមាន) ចេញពីកាតព្វកិច្ច ដែលត្រូវ
ទូទាត់ដោយផ្ទាល់ (មើលកថាខណ្ឌ១០២-១០៤)

៥៥. តម្លៃនៅពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់កាតព្វកិច្ចគឺជា
កាតព្វកិច្ចចំណេញដុលមុននឹងការកាត់តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់
ផែនការទាំងឡាយ។

៥៦. អង្គភាពមួយត្រូវកំណត់តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន
កំណត់របស់កាតព្វកិច្ចនិងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការ ទាំង
ឡាយជាមួយនឹងភាពទៀងទាត់គ្រប់គ្រាន់ដែលចំនួនត្រូវបានកំណត់ក្នុង
សេចក្តីរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនខុសប្លែកជាសារវ័ន្តពីចំនួនដែលគួរតែត្រូវបាន
កំណត់នៅចុងបញ្ចប់នៃកំឡុងពេលរាយការណ៍ ។

៥៧. ស្តង់ដារនេះលើកទឹកចិត្តប៉ុន្តែមិនចាំបាច់អង្គភាពមួយដើម្បីដាក់អោយ
ពាក់ព័ន្ធដល់ការធ្វើអោយមានការពិតដែលមានគុណវុឌ្ឍិក្នុងការវាស់វែង
នូវរាល់អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយពីបំពេញការងារទាំងអស់របស់កាតព្វកិច្ចជា
សារវ័ន្ត។ ចំពោះហេតុផលប្រតិបត្តិអង្គភាពមួយអាចស្នើសុំធ្វើអោយមានការ
ពិតដែលមានគុណវុឌ្ឍិដើម្បីអនុវត្តការវាយតម្លៃលំអិតនៃកាតព្វកិច្ចមុន
ទីបញ្ចប់នៃកំឡុងពេលរាយការណ៍។ ប៉ុន្តែលទ្ធផលនៃការវាយតម្លៃនោះត្រូវ
បានធ្វើអោយទាន់សម័យកាលសម្រាប់ការប្រតិបត្តិជា សារវ័ន្តនិង
ការផ្លាស់ប្តូរ ជាសារវ័ន្តក្នុងកាលទេសៈ (រួមបញ្ចូលទាំងការផ្លាស់ប្តូរ
តម្លៃតាមទីផ្សារនិង អត្រាការប្រាក់) រហូតដល់ទីបញ្ចប់នៃកំឡុងពេល
រាយការណ៍ ។

៥៨. ចំនួនដែលបានកំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤អាចអវិជ្ជមាន(ទ្រព្យសកម្ម)។
អង្គភាពមួយត្រូវវាស់វែងលទ្ធផលទ្រព្យសកម្មនៅចំនុះទាបជាងនៃ៖

ក. ចំនួនដែលបានកំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤និង

ខ. ចំនួនសរុបនៃ៖

(i) ការបូកយោងទាំងឡាយ មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ការ
ខាតសុទ្ធដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់
លាស់និងតម្លៃសេវាកម្មអតីត(មើលកថាខណ្ឌ៩២-៩៣
និង ៩៦)និង

(ii) តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចទាំង
ឡាយដែលមានក្នុងទម្រង់នៃការប្រគល់ប្រាក់អោយវិញពី
ផែនការឬការកាត់បន្ថយនៅក្នុងវិភាគទាននាពេលអនាគត
សម្រាប់ផែនការនោះ។តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រ-
យោជន៍សេដ្ឋកិច្ចត្រូវបានកំណត់ដោយការប្រើប្រាស់អ
ត្រាអប្បហារដែលត្រូវបានកំណត់យ៉ាងច្បាស់លាស់ក្នុងក
ថាខណ្ឌទី៧៨។

៥៨ក. ការប្រើប្រាស់កថាខណ្ឌទី៥៨នឹងមិនមានលទ្ធផលចំណេញត្រូវបានតែ
មួយជាលទ្ធផលខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ឬ
តម្លៃសេវាកម្មអតីតកាលក្នុងរយៈពេលបច្ចុប្បន្ននៅក្នុងការខាតបង់ដែល
ត្រូវបានទទួលស្គាល់តែមួយគត់ជាលទ្ធផលចំណេញដែលគណនាដោយ
ផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ក្នុងរយៈពេលបច្ចុប្បន្ន។ដូច្នេះអង្គភាពនោះ
ត្រូវទទួលស្គាល់ភ្លាមៗក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤ជាបន្តបន្ទាប់នូវវិសាលភាពដែល

កើនឡើងខណៈដែលទ្រព្យសកម្មរបស់អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់
ត្រូវបានកំណត់ស្របតាមកថាខណ្ឌទី៥៨ (ខ)

ក. ចំនួនខាតសុទ្ធដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
នៃរយៈពេលបច្ចុប្បន្ននិងតម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលនៃរយៈពេល
បច្ចុប្បន្នដែលលើសពីការកាត់បន្ថយទាំងឡាយក្នុងតម្លៃនាពេល
បច្ចុប្បន្នរបស់អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចដែលត្រូវបានកំណត់យ៉ាង
ច្បាស់លាស់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៨(ខ)(ii) ។ ប្រសិនបើមិនមានការផ្លាស់ប្តូរ
ឬការរក្សាទុកតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចចំនួនខាត
សុទ្ធទាំងអស់ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
នៃរយៈពេលបច្ចុប្បន្ននិងតម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលត្រូវទទួលស្គាល់
ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤ ។

ខ. ចំនួនចំណេញសុទ្ធដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់
លាស់នៃរយៈពេលបច្ចុប្បន្នបន្ទាប់ពីការកាត់បន្ថយតម្លៃសេវាកម្ម
ពីអតីតកាលនៃរយៈពេលបច្ចុប្បន្នដែលលើសពីការកាត់បន្ថយ
ទាំងឡាយក្នុងតម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្នរបស់អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច
ដែលត្រូវបានកំណត់យ៉ាងច្បាស់លាស់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៨(ខ) (ii) ។
ប្រសិនបើមិនមានការផ្លាស់ប្តូរ ឬការធ្លាក់ចុះតម្លៃ
បច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចចំនួនចំណេញសុទ្ធទាំងអស់
ដែលគណនា ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់នៃរយៈពេល
បច្ចុប្បន្ននិងតម្លៃ សេវាកម្មពីអតីតកាលត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុង
កថាខណ្ឌទី៥៤ ។

៥៨ខ. កថាខណ្ឌទី៥៨កប្រើក្នុងអង្គភាពមួយប្រសិនបើវាមានចំនួនលើសពេល
 ចាប់ផ្តើមនិងបញ្ចប់រយៈពេលនៃការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យនៅក្នុងផែនការ
 អត្ថប្រយោជន៍និងអាស្រ័យលើលក្ខខណ្ឌនានាពេលបច្ចុប្បន្ននៃផែនការមិន
 អាចទទួលបានចំនួនលើសតាមរយៈការផ្តល់ប្រាក់ដោយវិញ្ញប្បការកាត់
 បន្ថយនូវភាគទាននាពេលអនាគត។ នៅក្នុងករណីនេះតម្លៃសេវាកម្មពី
 អតីតកាលនិងចំនួនខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
 ដែលកើនឡើងមួយរយៈពេលការទទួលស្គាល់ដែលខុសប្លែកពី កថាខណ្ឌ
 ទី៥៤នឹង បង្កើនចំនួនដែលត្រូវបានកំណត់ជាក់លាក់ក្នុងកថាខណ្ឌ ទី៥៨
 (ខ)(i) ។ ប្រសិនបើការកើនឡើងនោះមិនអាចទូទាត់បានស្មើនឹងការធ្លាក់ចុះ
 នៃតម្លៃបច្ចុប្បន្នរបស់អត្ថប្រយោជន៍ដែលមានសិទ្ធិស្របច្បាប់ក្នុងការទទួល
 ស្គាល់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៨(ខ)(ii) ដូច្នេះវានឹងមានការកើនឡើងចំនួនសរុប
 សុទ្ធដែលត្រូវបានកំណត់យ៉ាងជាក់លាក់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៨(ខ) និងការ
 ចំណេញដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់។ កថាខណ្ឌទី៥៨កមិនអនុញ្ញាតអោយ
 មានការទទួលស្គាល់ការចំណេញក្នុងកាលៈទេសៈនេះឡើយ។ ប្រសិទ្ធភាព
 ផ្ទុយកើនឡើងជាមួយការចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
 ច្បាស់លាស់ដែលកើនឡើងមួយរយៈពេលការទទួលស្គាល់ដែលខុសពី
 កថាខណ្ឌទី៥៤ចំពោះវិសាលភាពដែលការចំណេញដែលគណនាដោយ
 ផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់កាត់បន្ថយផលបូកចំនួនខាតដែលមិនត្រូវ
 បានទទួលស្គាល់ផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់។ កថាខណ្ឌទី៥៨កមិន
 អនុញ្ញាតអោយមានការទទួលស្គាល់ការខាតក្នុងកាលៈទេសៈនេះឡើយ ។

សម្រាប់ឧទាហរណ៍នៃការប្រើប្រាស់កថាខណ្ឌនេះសូមមើលផ្នែកនៃការ
អនុវត្តន៍ការណែនាំតាម ស្តង់ដារនេះ ។¹

៥៩. ទ្រព្យសកម្មមួយអាចកើនឡើងនៅកន្លែងដែលផែនការអត្ថប្រយោជន៍
ដែលបានកំណត់មួយទទួលបាននូវការប្រាក់លើស ឬ ក៏នៅក្នុងករណី
ជាក់លាក់ដែលប្រាក់ចំណេញគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់
ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ។ អង្គភាពមួយទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មក្នុងករណី
នេះ ពីព្រោះ÷

- ក. អង្គភាពនោះធនធានដែលជាសម្បត្តិភាពក្នុងការប្រើប្រាស់
ចំនួនលើសដើម្បីបង្កើតនៅពេលអនាគត
- ខ. ការគ្រប់គ្រងគឺជាលទ្ធផលរបស់ព្រឹត្តិការណ៍ពីអតីតកាល (វិភាគ
ទានសងដោយអង្គភាពនោះ និង សេវាកម្មផ្តល់ដោយនិយោជិក)
និង
- គ. អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគត មានសម្រាប់អង្គភាព
នោះ នៅក្នុងទម្រង់នៃការកាត់បន្ថយវិភាគទាន នាពេលអនាគត
ឬ ការ
ផ្តល់ប្រាក់សុទ្ធត្រលប់អោយវិញដល់អង្គភាពនោះដោយផ្ទាល់ ឬ
មិនផ្ទាល់សម្រាប់ផែនការមួយផ្សេងទៀតក្នុងឱ្យនភាព ។

¹ ចំនួនលើស

គឺជាអតិរេកភាពនៃតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការនៅលើតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រ
យោជន៍ដែលបានកំណត់របស់ កាតូកិច្ច។

៦០. ការកំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨(ខ) មិនមានភាពលើសលប់លើការទទួលស្គាល់ដែលត្រូវបានពន្ធ ពេលនៃចំនួនខាតបង់ជាក់លាក់ដែលគណនាដោយមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ (មើលកថាខណ្ឌទី ៩២ និង ៩៣) និងតម្លៃសេវាកម្មពិតប្រាកដពីអតីតកាល (មើលកថាខណ្ឌទី ៩៦) ក្រៅពីអ្វីដែលត្រូវបានកំណត់ច្បាស់លាស់រួចហើយ ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨ក ។ ប៉ុន្តែការកំណត់នោះ មិនលើសលប់លើជម្រើស អន្តរកាលនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ទី ១៥៥ (ខ) ។ កថាខណ្ឌទី១២០ក(ច)(iii) តម្រូវអោយអង្គភាពមួយលាត ត្រដាងពណ៌មានអំពីចំនួនទាំងឡាយ ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាទ្រព្យសកម្មពីព្រោះតែការកំណត់នៅកថាខណ្ឌទី ៥៨ (ខ)

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៦០	
ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់មួយ មានចរិកលក្ខណៈដូចខាងក្រោម៖	
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ច	១១០០
តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការ	(១១៩០)
	(៩០)
ផលខាតដែលមិនស្គាល់បានគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់	(១១០)
តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលដែលមិនស្គាល់	(៧០)
កំណើនដែលមិនស្គាល់នៅក្នុងបំណុលលើការទទួលយកដំបូងនៃស្តង់ដារនៅកថាខណ្ឌ ១៥៥(ខ)	(៥០)

ចំនួនអវិជ្ជមានដែលបានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៤	(៣២០)
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃប្រាក់ដែលត្រូវប្រគល់អោយវិញដែលមាននាពេលអនាគតនិងការកាត់បន្ថយនៅវិភាគទាននាពេលអនាគត	៩០
ដែនកំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៨(ខ) គឺត្រូវបានបំពេញដូចខាងក្រោម:	
ផលខាតដែលមិនស្គាល់បានគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់	១១០
តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលដែលមិនស្គាល់	៧០
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃប្រាក់ដែលត្រូវប្រគល់អោយវិញដែលមាននាពេលអនាគត និងការកាត់បន្ថយនៅវិភាគទាននាពេលអនាគត	៩០
ដែនកំណត់	២៧០
២៧០គឺជាជាង៣២០ ។ ដូច្នេះអង្គភាពស្គាល់នូវទ្រព្យសកម្មចំនួន២៧០ និងលាតត្រដាងពណ៌មានថា ដែនកំណត់បានកាត់បន្ថយតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃទ្រព្យសកម្មត្រឹម៥០(មើលកថាខណ្ឌ ១២០ក (ច)(iii)) ។	

ប្រាក់ចំណេញឬប្រាក់ខាតបង់

៦១. អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ចំនួនសរុបសិស្សនៃចំនួនដូចខាងក្រោម ក្នុងប្រាក់ចំណេញឬខាតបង់ លើកលែងតែក្នុងវិសាលភាព ដែលស្តង់ដារមួយផ្សេងទៀតដែលតម្រូវ ឬអនុញ្ញាតិអោយមានការបញ្ចូល ក្នុងតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម÷
- ក. តម្លៃសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្ន(មើលកថាខណ្ឌទី ៦៣ ដល់ ៩១)

- ខ. តម្លៃការប្រាក់ (មើលកថាខណ្ឌទី ៨២)
- គ. ការតបស្នងដែលបានបំពេញទុកលើទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការ
ទាំងឡាយ(មើលកថាខណ្ឌទី ១០៥ ដល់ ១០៧) និងលើសិទ្ធិសង
ត្រលប់វិញទាំងឡាយ(មើលកថាខណ្ឌទី ១០៤ក)
- ឃ. ចំនួនចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
ដែលតម្រូវអោយស្របទៅតាម គោលនយោបាយគណនេយ្យ
របស់ អង្គភាពនោះ(មើលកថាខណ្ឌទី ៩២ ដល់ ៩៣ខ)
- ង. តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាល(មើលកថាខណ្ឌទី ៩៦)
- ច. ប្រសិទ្ធិភាពនៃការកាត់បន្ថយអោយខ្លី ឬការសងបំណុល (មើល
កថាខណ្ឌទី ១០៩ និង ១១០)
- ឆ. ប្រសិទ្ធិភាពការកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨ខ ប្រសិនបើវាមិន
ទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណេញ ពីរខាងក្រៅ ឬការខាតបង់ស្រប
ទៅតាមកថាខណ្ឌទី ៩៣ច។

៦២. ស្តង់ដារផ្សេងទៀតតម្រូវអោយមានការបញ្ចូលតម្លៃនៃអត្ថប្រយោជន៍ពិត
ប្រាកដរបស់នយោជិកទៅក្នុងតម្លៃ ទ្រព្យសកម្មដូចជាបញ្ជីរសារពីរភណ្ឌ
ឬក៏កម្មសិទ្ធិរោងចក្រហើយនិង សំភារៈបរិក្ខារ (មើលស្តង់ដាគណនេយ្យទី
២ និងទី ១៦) ។ តម្លៃនៃអត្ថប្រយោជន៍ទាំងឡាយក្រោយបំពេញការងារ
ដែលត្រូវបានដាក់បញ្ចូលនៅក្នុងតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មប្រភេទនោះរួមមាន
សមាមាត្រសមរម្យ នៃសមាសភាពដូចមានរាយនៅក្នុងតារាងនៅក្នុងកថា
ខណ្ឌទី ៦១ ។

ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង: តម្លៃនៃពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ទុករបស់កាតព្វកិច្ច និងថ្លៃដើមសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្ន។

៦៣. តម្លៃចុងក្រោយនៃផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់អាចមានឥទ្ធិពលដោយសារតែវិបរិណាមជាច្រើនដូចជាប្រាក់ខែចុងក្រោយការលាឈប់ពីការងារ និងមរណៈភាពរបស់នយោជិក ការវិវឌ្ឍរបស់តម្លៃថែទាំសុខភាព និងការវិនិយោគទុនដែលរកបានលើទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការសម្រាប់ តែផែនការដែលទទួលបានលើមូលនិធិ ។ តម្លៃចុងក្រោយនៃផែនការ មិនមានភាពច្បាស់លាស់ ហើយភាពមិនច្បាស់លាស់នោះទំនងជាបិតនៅយូរអង្វែង ។ ដើម្បីវាស់វែងតម្លៃបច្ចុប្បន្ន នៃអត្ថប្រយោជន៍ ក្រោយបំពេញ ការងាររបស់កាតព្វកិច្ច និងតម្លៃសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្នដែលទាក់ទង វាមានភាពចាំបាច់ដែលត្រូវ:

- ក. ប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រកំណត់តម្លៃតាមការគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់(មើលកថាខ័ណ្ឌទី ៦៤ ដល់ ៦៦)
- ខ. អត្ថប្រយោជន៍ដែលអាចកំណត់អោយបាននូវយូររយះពេលនៃសេវាកម្ម(មើលកថាខ័ណ្ឌទី ៦៧ ដល់ ៧១) និង
- គ. ធ្វើការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកទៅលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់

វិធីសាស្ត្រកំណត់តម្លៃតាមការគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់

៦៤. អង្គភាពមួយត្រូវប្រើវិធីសាស្ត្រឥន្ទទានតាមឯកតាភាគដើម្បីកំណត់តម្លៃបច្ចុប្បន្ន នៃអត្ថប្រយោជន៍ដែល បានកំណត់របស់កាតព្វកិច្ច ហើយនិង

តម្លៃសេវាកម្មនាពេល បច្ចុប្បន្នដែលបានពាក់ព័ន្ធ និងតម្លៃសេវាកម្មពីរ អតីតកាល (កន្លែងដែលអាចអនុវត្តបាន)។

៦៥. វិធីសាស្ត្រឥន្ទទានតាមឯកតាព្យាករណ៍(ពេលខ្លះត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា វិធីសាស្ត្រនៃអត្ថប្រយោជន៍បូកបន្តដែលបានលៃតាមចំនួនសេវាកម្ម ឬ ជាវិធីសាស្ត្រសេវាកម្មនៃអត្ថប្រយោជន៍/ឆ្នាំ)មើលឃើញរយៈពេលនីមួយៗ នៃសេវាកម្មដូចជាការតម្កើងប្រាក់បៀវត្សរ៍ជាក្រុមបន្ថែមសិទ្ធិទទួលបាន អត្ថប្រយោជន៍(មើលកថាខ័ណ្ឌទី ៦៧ ដល់ ៧១)។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៦៨
ផលបូកបន្តនៃអត្ថប្រយោជន៍គឺអាចសងបានលើការកំណត់នៃសេវាកម្មហើយស្ទើរ ហួតដល់១%នៃប្រាក់បៀវត្សរ៍ ចុងក្រោយសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗនៃសេវាកម្ម។ប្រាក់បៀវត្សរ៍នៅឆ្នាំទី១គឺមានចំនួន១ ០០០និងត្រូវបានសន្មត់ថាកើន ដល់៧% (ការផ្សំបញ្ចូលគ្នា) ឆ្នាំនីមួយៗ។ អត្រាអប្បហារដែលបានប្រើគឺ១០%ក្នុង១ឆ្នាំ។ តារាងខាងក្រោម បង្ហាញពីរបៀប ដែលកាតព្វកិច្ចដែលបានបង្កើតឡើងសម្រាប់និយោជិកម្នាក់ដែលត្រូវបាន រំពឹងថាលាយបំនៅចុងឆ្នាំទី៥ ប្រសិនបើគ្មានការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការសន្មត់ លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់។ ដោយភាពសាមញ្ញ ឧទាហរណ៍មួយមិនដាក់បញ្ចូលនូវកំណត់ត្រាបន្ថែមដែលត្រូវការ ដើម្បីឆ្លុះ បញ្ចាំងភរនិយ ភាពដែលនិយោជិកចាកចេញពីអង្គភាពនៅមុនកាលបរិច្ឆេទ ឬបន្ទាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ។

ឆ្នាំ	១	២	៣	៤	៥
អត្ថប្រយោជន៍ដែលសន្មត់ថាបាន៖					
- ឆ្នាំកន្លង	០	១៣១	២៦២	៣៩៣	៥២៤
- ឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន(១%នៃ ប្រាក់ខែចុងក្រោយ)	១៣១	១៣១	១៣១	១៣១	១៣១
- ឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន និងឆ្នាំកន្លងមក	១៣១	២៦២	៣៩៣	៥២៤	៦៥៥
កាតព្វកិច្ចគ្រាដំបូង	-	៨៩	១៩៦	៣២៤	៤៧៦
ការប្រាក់ត្រឹម១០%	-	៩	២០	៣៣	៤៨
តម្លៃសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្ន	៨៩	៩៨	១០៨	១១៩	១៣១
កាតព្វកិច្ចចុងគ្រា	៨៩	១៩៦	៣២៤	៤៧៦	៦៥៥
កំណត់សំគាល់៖					
១. កាតព្វកិច្ចដើមគ្រាគឺជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលសន្មត់ថាបាននាឆ្នាំកន្លងមក។					
២. តម្លៃសេវាកម្មបច្ចុប្បន្នគឺជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលសន្មត់ថា					

បាននាឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន

៣. កាតព្វកិច្ចចុងគ្រាគឺតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែល
សន្មត់ថាបាននាឆ្នាំបច្ចុប្បន្ននិងឆ្នាំកន្លងមក។

៦៦. អង្គភាពមួយចុះអប្បបរមាអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញភារកិច្ចរបស់កាត-
ព្វកិច្ចទាំងមូលបើទោះ បីជាកាតព្វកិច្ច នោះដល់ពេលកំណត់ក្នុងរយៈពេល
១២ខែបន្ទាប់ពីរយៈពេលដែលបានរាយការណ៍។

ការកំណត់អត្ថប្រយោជន៍ដល់រយៈពេលនៃសេវាកម្ម

៦៧. ក្នុងការកំណត់តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់កាត-
ព្វកិច្ចនិងតម្លៃសេវាកម្មបច្ចុប្បន្នពាក់ព័ន្ធ និងតម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាល
ត្រង់កន្លែងដែលអាចអនុវត្តបានអង្គភាព មួយត្រូវកំណត់អត្ថប្រយោជន៍
ដល់រយៈពេលនៃសេវាកម្មក្រោមរូបមន្តអត្ថប្រយោជន៍របស់ផែនការ ។
ប៉ុន្តែប្រសិនបើសេវាកម្មរបស់នយោជិកម្នាក់នៅឆ្នាំបន្ទាប់នឹងឈានដល់
កម្រិតខ្ពស់ជាសារវន្តនៃអត្ថប្រយោជន៍ជាងឆ្នាំកន្លងទៅអង្គភាពត្រូវកំណត់
អត្ថប្រយោជន៍អោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានដករំលស់ថេរពីរ÷

ក. ការបរិច្ឆេទពេលវេលាដែលសេវាកម្មផ្តល់ដោយនិយោជិកនោះ
ឈានដល់អត្ថប្រយោជន៍ក្នុងការ (ទោះបីអត្ថប្រយោជន៍ប្រកប
ដោយ លក្ខខណ្ឌចំពោះសេវាកម្មបន្ត) រហូតដល់

ខ. កាលបរិច្ឆេទពេលសេវាកម្មបន្តដោយនិយោជិកនោះនឹងមិន
ឈានដល់ចំនួនជាសារវន្តនៃប្រយោជន៍បន្តក្នុងផែនការក្រៅ
ពីការបន្តឡើងប្រាក់បៀវត្ស។

៦៨. វិធីសាស្ត្រតាមដកតាមព្យាករណ៍តម្រូវអង្គភាពអោយកំណត់អត្ថប្រយោ-
ជន៍ចំពោះរយៈពេលបច្ចុប្បន្ន) និងរយៈពេលបច្ចុប្បន្ននិងពីរមុន (ដើម្បី
កំណត់តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដល់រយៈពេលដែលកាត-
ព្វកិច្ចត្រូវផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារកើនឡើង។ កាតព្វកិច្ច
នោះកើនឡើង នៅពេលនិយោជិកផ្តល់សេវាកម្មដើម្បីតបស្នងចំពោះ
អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារដែលអង្គភាពមួយរំពឹងថាត្រូវសងនៅ
ក្នុងរយៈពេលរាយការណ៍នាពេលអនាគត។ បច្ចេកទេសគណនាដែលផ្អែក
លើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់អនុញ្ញាតិអោយអង្គភាពមួយវាស់វែងកាតព្វកិច្ច
នោះជាមួយភាពជឿជាក់គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ធ្វើយុត្តិកម្មលើការទទួលស្គាល់
នៃបំណុល ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៦៨	
១.	ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ផ្តល់នូវផលបូកអត្ថប្រយោជន៍ ចំនួន១០០ដែលអាចសងបាននៅពេលចូលនិវត្តសម្រាប់ឆ្នាំផ្តល់សេវាកម្ម នៃសេវាកម្ម ។ <i>អត្ថប្រយោជន៍ចំនួន១០០គឺត្រូវសន្មត់ថាទទួលបាននៅឆ្នាំនីមួយៗ។</i> <i>តម្លៃសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្នគឺជាតម្លៃបច្ចុប្បន្នចំនួន១០០ ។ តម្លៃនៃ</i> <i>អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់កាតព្វកិច្ចគឺជាតម្លៃ បច្ចុប្បន្នចំនួន</i>

១០០គុណ និងចំនួនឆ្នាំនៃសេវាកម្មរហូតដល់ចុងបញ្ចប់នៃរយៈពេល
រាយការណ៍។

ប្រសិនបើអត្ថប្រយោជន៍អាចសងបានភ្លាមៗនៅពេលដែលនិយោជិក
នោះចាកចេញពីអង្គភាពតម្លៃសេវាកម្មនាពេលនិងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃ
អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់កាតព្វកិច្ចឆ្លុះបញ្ចាំងពីរកាលបរិច្ឆេទ
ដែលនិយោជិកត្រូវបានរំពឹងថាចាកចេញ ។ ដូច្នេះពីរព្រោះតែ
ប្រសិទ្ធភាពនៃការចុះអប្បបរមា តម្លៃនោះគឺតិចជាងចំនួនដែលត្រូវបាន
កំណត់ប្រសិនបើនិយោជិកនោះបានចាកចេញទៅនៅពេលបញ្ចប់នា
រយៈពេលរាយការណ៍។

២. ផែនការមួយផ្តល់ប្រាក់សោធននិវត្តន៍ចំនួន២%នៃប្រាក់ខែចុងក្រោយ
សម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗនៃសេវាកម្ម ។ ប្រាក់សោធននិវត្តន៍នេះគឺអាចសង
បានពីអាយុ៦៥ឆ្នាំតទៅ ។ នៅត្រឹមកាលបរិច្ឆេទចូលនិវត្ត ដែលបាន
រំពឹងទុកអត្ថប្រយោជន៍ស្មើនឹងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃប្រាក់សោធន ប្រចាំខែ
ចំនួន ២%នៃប្រាក់បៀវត្សរ៍ចុងក្រោយដែលបានប៉ាន់ប្រមាណអាចសង
បានពីរកាលបរិច្ឆេទចូលនិវត្តដែលបានរំពឹងទុករហូតដល់ថ្ងៃមរណៈភាព
គឺត្រូវបានសន្មត់ថាបានទទួលនៅឆ្នាំនីមួយៗនៃតម្លៃសេវាកម្មបច្ចុប្បន្នគឺ
ជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍នោះ។ តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍
ដែលបាក់កំណត់របស់កាតព្វកិច្ចគឺតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃការសងប្រាក់សោធននិវត្ត
ត្រូវប្រចាំខែចំនួន២%នៃប្រាក់បៀវត្សរ៍ចុងក្រោយ គុណជាមួយនិង
ចំនួនឆ្នាំនៃសេវាកម្មរហូតទីបញ្ចប់នៃរយៈពេលរាយការណ៍ ។ តម្លៃសេវានា
ពេលបច្ចុប្បន្ននិងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់កា

ភូមិភាគកណ្តាល
នៅអាយុ៦៥ឆ្នាំ។

៦៩. សេវាកម្មរបស់និយោជិកផ្តល់អោយមានការឡើងប្រាក់បៀវត្សចំពោះ កាតព្វកិច្ចក្នុងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់បើទោះបីជា អត្ថប្រយោជន៍នោះប្រកបដោយលក្ខខណ្ឌការងារនាពេលអនាគត (ឬ អាចនិយាយបានថាអត្ថប្រយោជន៍មិនត្រូវបានផ្តល់អោយ) ។ សេវាកម្ម របស់និយោជិកមុននិងកាលបរិច្ឆេទនៃការផ្ទេរអោយមានការឡើងប្រាក់ បៀវត្សចំពោះកាតព្វកិច្ចស្ថាបនា ពីព្រោះនៅទីបញ្ចប់នៃរយៈពេលរាយ ការណ៍បន្តបន្ទាប់ ចំនួនសេវាកម្មនាពេលអនាគតដែលនិយោជិកមួយរូបនឹង ត្រូវផ្តល់សេវាកម្មមុនពេលបានសិទ្ធិទទួលអត្ថប្រយោជន៍គឺត្រូវបានកាត់បន្ថយ។ នៅក្នុងការវាស់វែង អត្ថប្រយោជន៍របស់កាតព្វកិច្ច អង្គភាពមួយត្រូវ ពិចារណាអំពីភរវិនិយភាពដែលនិយោជិកមួយចំនួនអាចមិនពេញចិត្តនូវ តម្រូវការសម្រាប់ ការផ្ទេរអោយទាំងឡាយ ។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរទោះបីជា អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារពិតប្រាកដ ឧទាហរណ៍អត្ថប្រយោជន៍ នៃការថែទាំសុខភាពក្រោយបំពេញការងារអាចសងបានប្រសិនបើព្រឹត្តិ- ការណ៍មួយដែលបានកំណត់យ៉ាងជាក់លាក់កើនឡើងនៅពេលនិយោជិក មិនត្រូវបានជួលបន្ត កាតព្វកិច្ចត្រូវបានបង្កើតឡើងនៅពេលនិយោជិក នោះផ្តល់សេវាកម្មដែលផ្តល់សិទ្ធិទទួលអត្ថប្រយោជន៍ប្រសិនបើព្រឹត្តិការ ណ៍ដែលបានកំណត់យ៉ាងជាក់លាក់កើតឡើង។ ភរវិនិយភាពដែលព្រឹត្តិការ ណ៍ដែលបានកំណត់យ៉ាងជាក់លាក់នឹងកើតឡើងប៉ះពាល់ដល់ការវាស់វែង នៃកាតព្វកិច្ច ប៉ុន្តែមិនកំណត់ទោះបីកាតព្វកិច្ចមានឬគ្មាននោះ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៦៩

១. ផែនការសងអត្ថប្រយោជន៍មួយនៃចំនួន ១០០ ។ អត្ថប្រយោជន៍ផ្ទេរ
បន្ទាប់ពី ១០ឆ្នាំនៃសេវាកម្ម។អត្ថប្រយោជន៍ចំនួន១ឆ្នាំ គឺត្រូវសន្មត់ថា
ទទួលបាន នៅឆ្នាំនីមួយៗ។ នៅឆ្នាំនីមួយៗនៃរយៈពេល១០ ឆ្នាំដំបូង
តម្លៃសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្ននិងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចឆ្លុះបញ្ចាំងពី
ភរវិនិយោគ ដែលនិយោជិកអាចនិងមិនបំពេញគ្រប់ ១០ឆ្នាំនៃសេវាកម្ម។
២. ផែនការសងអត្ថប្រយោជន៍មួយនៃចំនួន១០០សម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗនៃសេវា
កម្មមិនរួមបញ្ចូលសេវាកម្មមុនអាយុ ២៥ឆ្នាំ ។ អត្ថប្រយោជន៍អាចផ្ទេរ
បានភ្លាមៗ ។
មិនមានអត្ថប្រយោជន៍ដែលត្រូវសន្មត់ថាបានទទួលសេវាកម្មមុនអាយុ
២៥ឆ្នាំ ពីព្រោះសេវាកម្មមុន កាលបរិច្ឆេទនេះមិនឈានទៅដល់អត្ថ-
ប្រយោជន៍នោះឡើយ (ដោយមានលក្ខខណ្ឌ ឬគ្មានលក្ខខណ្ឌ)។ អត្ថ-
ប្រយោជន៍មួយនៃចំនួន ១០០គឺសន្មត់ថាបានទទួលនៅឆ្នាំនីមួយៗជា
បន្តបន្ទាប់។

៧០. កាតព្វកិច្ចកើនឡើងរហូតដល់កាលបរិច្ឆេទដែលសេវាកម្មបន្តផ្តល់ដោយ
និយោជិកនឹងមិនឈានដល់ចំនួននៃអត្ថប្រយោជន៍បន្ត។ដូច្នេះអត្ថប្រយោ-
ជន៍ទាំងអស់ត្រូវផ្តល់អោយត្រឹមរយៈពេលបញ្ចប់ ឬមុនកាលបរិច្ឆេទនោះ។
អត្ថប្រយោជន៍គឺត្រូវបានផ្តល់អោយបុគ្គលនីមួយៗក្នុងរយៈពេលគណ-
នេយ្យក្រោមរូបមន្តអត្ថប្រយោជន៍របស់ផែនការ ។ ប៉ុន្តែប្រសិនបើ

សេវាកម្មរបស់និយោជិកនៅឆ្នាំបន្ទាប់ឈានដល់កម្រិតខ្ពស់ជាសារវន្តជាងនៅឆ្នាំកន្លងទៅអង្គភាពផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍តាមមូលដ្ឋាន ដករំលោះថេររហូតដល់កាលបរិច្ឆេទ ដែលសេវាកម្មបន្តផ្តល់ដោយនិយោជិកនោះមិនឈានដល់ចំនួនសារវន្តនៃអត្ថប្រយោជន៍បន្ត។នេះក៏ព្រោះតែសេវាកម្មរបស់និយោជិកពេញរយៈពេលទាំងអស់ដែលចុងក្រោយឈានដល់អត្ថប្រយោជន៍នៅកម្រិតខ្ពស់ជាងគេនោះ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៧០	
១.	ផែនការសងបន្តបន្ទាប់នៃអត្ថប្រយោជន៍មួយនៃចំនួន១០០ដែលផ្ទេរបន្ទាប់ពី ១០ឆ្នាំនៃសេវាកម្ម ។ ផែនការនេះមិនផ្តល់នៅអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមសម្រាប់សេវាកម្មបន្តបន្ទាប់ ។ <i>អត្ថប្រយោជន៍នៃចំនួន ១០០ (១០០០ថែកនិង១០) គឺត្រូវបានសន្មត់ថាបានទទួលនៅឆ្នាំនីមួយៗនៃរយៈពេល ១០ឆ្នាំដំបូង ។ តម្លៃនាពេលបច្ចុប្បន្នក្នុងនីមួយៗនៃរយៈពេល១០ឆ្នាំដំបូងឆ្លុះបញ្ចាំងពីភរនីយភាពដែលនិយោជិកអាចមិនបំពេញគ្រប់ ១០ឆ្នាំនៃសេវាកម្ម ។ មិនមានអត្ថប្រយោជន៍ ដែលត្រូវទទួលបាននៅឆ្នាំបន្តបន្ទាប់។</i>
២.	ផែនការសងបន្តបន្ទាប់នៃអត្ថប្រយោជន៍មួយនៃចំនួន២០០ដល់និយោជិកទាំងអស់ដែលនៅបន្តការងារនៅអាយុ៥៥ឆ្នាំបន្ទាប់ពីរបាយការណ៍ប្រើការ ២០ឆ្នាំ រួចមក ឬអ្នកដែលនៅបន្តការងារមានវ័យ ៦៥ឆ្នាំ ដោយមិនគិតពីរយៈពេលប្រើការងារឡើយ ។

ចំពោះនិយោជិកដែលចូលបម្រើការងារមុនអាយុ ៣៥ឆ្នាំ សេវាកម្មដំបូង និងផ្តល់អោយនៅក្នុងគម្រោងវ័យ៣៥ឆ្នាំ (និយោជិកអាចលាឈប់ពីរ ការងារក្នុងវ័យ៣០ឆ្នាំហើយចូលបម្រើការងារវិញនៅវ័យ៣៣ឆ្នាំ ដោយ មិនមានប៉ះពាល់លើចំនួនអត្ថប្រយោជន៍ឬលើការកំណត់ពេលវេលានៃ អត្ថប្រយោជន៍) ។ អត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះគឺប្រកបដោយលក្ខខណ្ឌលើ សេវាកម្មបន្តទៅទៀត ។ ថែមទាំងសេវាកម្មក្រោយវ័យ ៥៥ឆ្នាំនឹងមិនផ្តល់ ចំនួនជាសារវន្តនៃអត្ថប្រយោជន៍បន្តឬបន្ថែមឡើយ។ចំពោះនិយោជិកទាំង នេះអាចផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍នៃចំនួន១០០ (២០០០ថែកអោយ២០) អង្គផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍នៃឆ្នាំនីមួយៗរាប់ចាប់តាំងពីអាយុ ៣៥ឆ្នាំ ដល់ ៥៥ឆ្នាំ។

ចំពោះនិយោជិកដែលចូលបម្រើការងារនៅរវាងអាយុ៣៥ដល់ ៤៥ឆ្នាំ សេវាកម្មក្រោយរយៈពេល ២០ឆ្នាំ និងមិនផ្តល់ចំនួនជាសារវន្ត នៃ អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមឡើយ ។ ចំពោះនិយោជិកទាំងនេះ អង្គភាពអាច កំណត់អោយអត្ថប្រយោជន៍នៃចំនួន១០០ (២០០០ថែកអោយ២០) ដល់ឆ្នាំនីមួយៗនៃរយៈពេល ២០ឆ្នាំដំបូង។

ចំពោះនិយោជិកមួយរូបចូលបម្រើការងារនៅវ័យ ៥៥ឆ្នាំ សេវាកម្ម ១០ឆ្នាំ ក្រោយ និងមិនផ្តល់នៅ ចំនួនជាសារវន្តនៃអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមឡើយ។ ចំពោះនិយោជិករូបនេះអង្គភាព កំណត់អោយ អត្ថប្រយោជន៍នៃ២០០ (២០០០ថែកអោយ១០) នៅឆ្នាំនីមួយៗនៃរយៈពេល ១០ឆ្នាំដំបូង ។

ចំពោះនិយោជិកទាំងអស់តម្លៃសេវាកម្មនាពេលបច្ចុប្បន្ននិងតម្លៃបច្ចុប្បន្ន នៃកាតព្វកិច្ចឆ្លុះបញ្ចាំងពីរកវនិយភាពដែលនិយោជិកអាចមិនបំពេញរយៈ ពេលចាំបាច់នៃសេវាកម្ម។

៣. ផែនការតំហែទាំសុខភាពក្រោយបំពេញការងារផ្តល់សំណងចំនួន៤០ % នៃតម្លៃតំហែទាំសុខភាពក្រោយបំពេញការងាររបស់និយោជិកប្រសិនបើ និយោជិកនោះលាឈប់បន្ទាប់ពីបានបម្រើការងារ ច្រើនជាង១០ឆ្នាំ និង តិចជាង២០ឆ្នាំ និង៥០% នៃតម្លៃនោះប្រសិនបើនិយោជិកលាឈប់ បន្ទាប់ពី បានបម្រើការងារអស់រយៈពេល ២០ឆ្នាំ ឬលើសពីនោះ ។

នៅក្នុងរូបមន្តអត្ថប្រយោជន៍របស់ផែនការអង្គភាពមួយកំណត់អោយ៤% នៃតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃតំហែទាំសុខភាពដែលបានរំពឹងទុក (៤០% ចែក អោយ១០) ដោយឆ្នាំនីមួយៗនោះរយៈពេល១០ឆ្នាំ ដំបូងនិង១% (១០% ចែកអោយ១០) ដល់ឆ្នាំនីមួយៗសម្រាប់ ១០ឆ្នាំបន្ទាប់ ។ បន្ទុកសេវា នាបច្ចុប្បន្នក្នុងឆ្នាំនីមួយៗឆ្លុះបញ្ចាំងពីភរវិនិយភាពដែលនិយោជិកនោះ អាចមិនបំពេញរយៈពេលចាំបាច់នៃសេវាកម្ម ដើម្បីរកអត្ថប្រយោជន៍ ដោយផ្នែកៗឬទាំងអស់។ ចំពោះនិយោជិកដែលរំពឹងថាលាឈប់ក្នុង រយៈពេល ១០ឆ្នាំ មិនមានអត្ថប្រយោជន៍ណាមិនត្រូវបានផ្តល់អោយ ឡើយ។

៤ ផែនការតំហែទាំសុខភាពក្រោយបំពេញការងារត្រូវទទួលសំណង១០% នៃតម្លៃតំហែទាំសុខភាពក្រោយបំពេញការងាររបស់និយោជិកមួយរូបប្រសិន បើនិយោជិករូបនោះលាឈប់ពីការងារបន្ទាប់ពីបានបម្រើលើស ពី១០ឆ្នាំ និងតិចជាង២០ឆ្នាំនិង៥០% នៃតម្លៃនោះប្រសិនបើនិយោជិកលាឈប់ បន្ទាប់ ពីបានបម្រើការងារអស់រយៈពេល២០ឆ្នាំឬលើសពីនោះ ។ សេវាកម្មនៅឆ្នាំបន្ទាប់និងផ្តល់អោយកម្រិតខ្ពស់ជាសារវ័ន្តនៃអត្ថប្រយោជន៍ជាងឆ្នាំកន្លងទៅ។ ដូច្នេះចំពោះនិយោជិក ដែលបានរំពឹងថាលាឈប់

បន្ទាប់ពីបានបម្រើការងារអស់រយៈពេល ២០ឆ្នាំ ឬលើសពីរនោះអង្គភាព ត្រូវកំណត់អត្ថប្រយោជន៍ផ្នែកលើមូលដ្ឋានដកវិលសម្រេចនៅ ក្នុងកថា- ខណ្ឌទី៦៨ សេវាកម្មដែលលើសពី ២០ឆ្នាំ និងមិនផ្តល់អោយចំនួនជា សារវន្ត នៃអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម។ ដូច្នេះអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន កំណត់អោយនៅឆ្នាំនីមួយៗសម្រាប់រយៈពេល ២០ឆ្នាំ ដំបូងគឺ២.៥% នៃ តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃតំបែទាំសុខភាពដែលបានរំពឹងទុក (៥០% ថែក អោយ២០) ។

ចំពោះដែលត្រូវបានរំពឹងថាលាយបំរាង ១០ហើយនិង២០ឆ្នាំអត្ថ- ប្រយោជន៍ដែលបានផ្តល់ អោយនៅឆ្នាំនីមួយៗសម្រាប់រយៈពេល ១០ឆ្នាំ ដំបូងគឺមាន ១% នៃតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃតំបែ ទាំសុខភាពដែល បានរំពឹងទុក។

ចំពោះនិយោជិកទាំងនេះគ្មានអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយដែលត្រូវបានកំណត់ អោយសេវាកម្មរវាងចុងបញ្ចប់នៃរយៈពេល ១០ឆ្នាំ ហើយនិងកាល- បរិច្ឆេទដែលបានប៉ាន់ប្រមាណនៃការលាយបំរាង។

ចំពោះនិយោជិកដែលត្រូវបានរំពឹងថាលាយបំរាងរយៈពេល ១០ឆ្នាំ អត្ថប្រយោជន៍និងមិនត្រូវបានផ្តល់អោយឡើយ។

៧១. ត្រង់ចំនួននៃអត្ថប្រយោជន៍ គឺជាសមាមាត្រថាវរភាពនៃប្រាក់បៀវត្ស ចុងក្រោយសម្រាប់សេវាកម្មនាឆ្នាំនីមួយៗមានការកើនឡើងប្រាក់បៀវត្ស នាពេលអនាគត នឹងប៉ះពាល់ចំនួនតម្រូវអោយសងនូវ កាតព្វកិច្ចដែល មានសម្រាប់សេវាកម្មនៅមុនការបញ្ចប់នៃរយៈពេលរាយការណ៍ ប៉ុន្តែ មិនបង្កើតកាតព្វកិច្ចថ្មីបន្ថែមទេ។ ដូច្នេះ ÷

- ក. គោលបំណងនៃកថាខណ្ឌទី ៦៧(ខ) ការឡើងប្រាក់បៀវត្សមិនដល់អត្ថប្រយោជន៍បន្ត បើទោះបីជាចំនួនអត្ថប្រយោជន៍អាស្រ័យលើប្រាក់បៀវត្សចុងក្រោយ និង
- ខ. ចំនួនអត្ថប្រយោជន៍ដែលត្រូវបានកំណត់ដល់រយៈពេលនិមួយៗ គឺជាសមាមាត្រថាវរភាពនៃ ប្រាក់បៀវត្សដែលអត្ថប្រយោជន៍នោះត្រូវបានភ្ជាប់។ ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៧១	
១.	និយោជិកដែលត្រូវបានផ្តល់សិទ្ធិក្នុងការទទួលយកអត្ថប្រយោជន៍មួយចំនួន៣%នៃប្រាក់បៀវត្សរចុងក្រោយសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗនៃសេវាកម្មមុនរយៈពេល ៥៥ឆ្នាំ។ <i>អត្ថប្រយោជន៍៣%នៃប្រាក់បៀវត្សរចុងក្រោយដែលត្រូវបានប៉ាន់ប្រមាណគឺត្រូវបានផ្តល់អោយឆ្នាំនីមួយៗរហូតដល់រយៈពេល៥៥។</i> <i>នេះគឺជាការបរិច្ឆេទនៅពេលដែលសេវាបន្តដោយនិយោជិកមិនបានផ្តល់អោយចំនួនជាសារវីនៃអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមនៅក្នុងផែនការ។</i> <i>មិនមានអត្ថប្រយោជន៍ណាត្រូវបានផ្តល់អោយបន្ទាប់ពីនោះឡើយ។</i>

៧២. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មិនត្រូវមានភាពលំអៀង និងមានលក្ខណៈស្របគ្នាទៅវិញទៅមក។

៧៣. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់គឺជា
ការប៉ាន់ប្រមាណនៃវិបិណាមភាពដែលនឹងកំណត់តម្លៃចុងក្រោយនៃ
អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារដែលផ្តល់អោយ។

ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មាន
បញ្ចូល៖

ក. កាសន្មត់លើការគណនាតម្លៃខាងប្រជាសាស្ត្រអំពីថវិកាសាធារណៈ
នាពេលអនាគតរបស់និយោជិកកំពុងបម្រើការងារ និងអតិថិជន
និយោជិក (និងអ្នកក្នុងបន្ទុករបស់ពួកគេ) ដែលមានសិទ្ធិទទួល
អត្ថប្រយោជន៍ស្របច្បាប់ ។ ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃខាង
ប្រជាសាស្ត្រដោះស្រាយបញ្ហាដូចជា ៖

- (i) មរណៈភាពទាំងកំឡុងពេលបំពេញការងារ
និងបន្ទាប់ពីបំពេញការងារ
- (ii) អត្រានៃការលាឈប់ពីការងារ និងអ្នកចូលជំនួសពិការ-
ភាព និងការចូលនិវត្តន៍មុនពេលកំណត់
- (iv) សមាជិកនៃសមាជិករួមទាំងអ្នកស្ថិតក្នុងបន្ទុកដែលមាន
សិទ្ធិទទួលអត្ថប្រយោជន៍របស់ផែនការនេះ
- (iv) អត្រានៃការទាមទារក្នុងផែនការថែទាំសុខភាពនេះ

ខ. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវដោះស្រាយជាមួយ
និងធាតុដូចជា៖

- (i) អត្រាអប្បហារ (មើលកថាខ្លឹមណាទី ៧៨ ដល់ ៨២)
- (ii) ប្រាក់បៀវត្សនាពេលអនាគតនិងកម្រិតនៃអត្ថប្រយោជ-
ន៍ (មើលកថាខ្លឹមណាទី៨៣-៨៧)

- (iii) ក្នុងករណីដែលមានអត្ថប្រយោជន៍នៃការថែទាំសុខភាព
តម្លៃថែទាំសុខភាពនាពេល-អនាគតជាទីសារវ័ន្ត រួមមាន
តម្លៃនៃគ្រប់ការទាមទារនិង ការបើកប្រាក់អត្ថប្រយោជន៍
(មើលកថាខ្លឹមណទី៨៨ ដល់ ៩១)
- (iv) អត្រាដែលបានរំពឹងទុកនៃការសងលើទ្រព្យសកម្មរបស់
ផែនការ (មើលកថាខ្លឹមណទី១០៥ ដល់ ១០៧)

៧៤. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ គឺ
មិនមានភាពលំអៀង ប្រសិនបើការសន្មត់នោះ មិនមានការធ្វេសប្រហែស
ឬ អភិរក្សហួសប្រមាណ

៧៥. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មាន
ការស្រុះស្រួលគ្នាជាអញ្ញមត ប្រសិនបើវាឆ្លុះបញ្ចាំងទំនាក់ទំនងសេដ្ឋកិច្ច
រវាងកត្តាដូចជា អតិផរណា អត្រានៃការឡើងប្រាក់បៀវត្ស អត្រាចំណេញ
ពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង និងអត្រាអប្បហារ។ ឧទាហរណ៍៖ ការសន្មត
លើការគណនាតម្លៃទាំងអស់ដែលអាស្រ័យលើកម្រិតអតិផរណា ជា
ពិសេស (ដូចជា ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃអំពីអត្រាការប្រាក់
និងប្រាក់បៀវត្ស ព្រមទាំងការកើនឡើងនៃអត្ថប្រយោជន៍) ក្នុងរយៈពេល
ដែលត្រូវបានផ្តល់អោយទាំងឡាយ សន្មត់ក្នុងកម្រិតអតិផរណាដូចគ្នាក្នុង
រយៈពេលនោះ។

៧៦. អង្គភាពមួយកំណត់អត្រាអប្បហារ និងការសន្មត់លើការគណនាហិរញ្ញវត្ថុ
ផ្សេងទៀតក្នុងលក្ខខណ្ឌធម្មតា (ដែលបានបង្ហាញ) ឧទាហរណ៍៖ប្រសិន
បើការប៉ាន់ប្រមាណនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌពិត (អតិផរណាដែលបានកែតម្រូវ)
មិនអាចទុក ចិត្តបានជាងនៅក្នុងសេដ្ឋកិច្ចដែលមានអតិផរណាខ្ពស់

(មើលស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិទី ២៩ ការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងសេដ្ឋកិច្ចដែលមានអតិផរណាខ្ពស់) ឬជាប័ណ្ណប្រាក់រដ្ឋាភិបាល និង ទីផ្សារដែលមានទំនាក់ទំនងជាប័ណ្ណប្រាក់ រដ្ឋាភិបាល និង លក្ខខណ្ឌ ដូចគ្នា ។

៧៧. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃហិរញ្ញវត្ថុត្រូវអាស្រ័យលើការរំពឹងទុកនៃ ទីផ្សារនៅចុងបញ្ចប់នៃរយៈពេលរាយការណ៍ សម្រាប់រយៈពេលដែល កាតព្វកិច្ចត្រូវបានទូទាត់។

ការសន្មត់លើការគណនាដែលផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់: អត្រាអប្បហារ

៧៨. អត្រាដែលត្រូវបានប្រើ ដើម្បីចុះអប្បហារនៃអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយ បំពេញការងារ(ទាំងទទួលបានមូលនិធិនិងមិនទទួលបានទទួល) ត្រូវបានកំណត់ ដោយឯកសារយោងចំពោះផលប្រយោជន៍ នៃទីផ្សារនៅទីបញ្ចប់នៃ រយៈពេលរាយការណ៍លើការប្តូរប័ណ្ណប្រាក់រដ្ឋាភិបាល ដែលមាន គុណភាពខ្ពស់ ។ នៅប្រទេស ដែលផ្សារភាគហ៊ុនដែលប្រើប័ណ្ណប្រាក់ ប្រភេទនេះ ផលចំណេញពីទីផ្សារ (នៅចុងនៃរយៈពេលរាយ ការណ៍) លើប័ណ្ណប្រាក់រដ្ឋាភិបាលត្រូវមាននិរត្តភាពជាមួយរូបិយប័ណ្ណ និង លក្ខខណ្ឌដែលបានព្យាករណ៍ទុកនៃអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារ របស់កាតព្វកិច្ច។

៧៩. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មួយ ដែលមានប្រសិទ្ធភាពជាសារវន្ត គឺជាអត្រាអប្បហារ។ អត្រាអប្បហារ ឆ្លុះបញ្ចាំងពីតម្លៃពេលវេលាជាប្រាក់ប៉ុន្តែមិនមែនហានិភ័យ ដោយផ្អែក លើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ឬ ការវិនិយោគទុនដែលប្រឈមហានិភ័យ

ឡើយ ។ ជាងនេះទៅទៀត អត្រាអប្បហារមិនឆ្លុះបញ្ចាំងហានិភ័យភ័យ ឥនទានជាក់លាក់របស់អង្គភាពទទួលដោយ ឥនទានរបស់អង្គភាពនោះ និងមិនឆ្លុះបញ្ចាំងនូវហានិភ័យដែលបទបិសោធន៍នាពេលអនាគតអាចខុស ពីការសន្មតលើការគណនាតម្លៃផ្នែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់-លាស់ ។

៨០. អត្រាអប្បហារឆ្លុះបញ្ចាំងពីការកំណត់ពេលវេលាដែលបានប៉ាន់ប្រមាណ នៃការបើកប្រាក់អត្ថប្រយោជន៍ ។ ក្នុងការប្រតិបត្តិជារឿយៗអង្គភាព មួយសម្រេចបានដោយការប្រើប្រាស់អត្រាអប្បហារមធ្យម ទំងន់តែមួយ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការកំណត់ពេលវេលាដែលបានប៉ាន់ប្រមាណ និង ចំនួននៃការប្រើប្រាស់អត្ថប្រយោជន៍និងរូបិយបណ្ណដែលអត្ថប្រយោជន៍ នោះត្រូវបានសង។

៨១. ក្នុងករណីខ្លះ មិនមានផ្សារភាគហ៊ុនក្នុងបណ្ណប្រាក់រដ្ឋាភិបាលជាមួយ បុគ្គភាពរយៈពេលយូរគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីផ្លាស់អោយត្រូវបុគ្គភាពដែលបាន ប៉ាន់ប្រមាណនៃរាល់ការបើកប្រាក់អត្ថប្រយោជន៍។ ក្នុងករណីនេះអង្គភាព ប្រើអត្រាទីផ្សារបច្ចុប្បន្ននៃលក្ខខណ្ឌសមរម្យដើម្បីបញ្ចុះលក្ខខណ្ឌបើក ប្រាក់អោយខ្លីជាងមុន និងប៉ាន់ប្រមាណអត្រាអប្បហារសម្រាប់រយៈពេល បុគ្គភាពវែងជាងមុនដោយការនិយាយសរុបអត្រាទី ផ្សារនាពេលបច្ចុប្បន្ន តាមទិន្នផលបត់បែន ។ តម្លៃសរុបបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន កំណត់របស់កាតព្វកិច្ចគឺមិនទំងន់ជាប្រែប្រួល ជាពិសេសដល់អត្រា អប្បហារត្រូវបានដាក់អោយអនុវត្តចំពោះចំណែកនៃអត្ថប្រយោជន៍ដែល អាចសងបានបន្ទាប់ពីបុគ្គភាពចុងក្រោយនៃការរួមបញ្ចូលដែលមាន ឬ បណ្ណប្រាក់រដ្ឋាភិបាល។

៨២. បន្ទុកការប្រាក់ ត្រូវបានគណនាដោយយកផលគុណរវាងអត្រាអប្បហរ ដែលបានកំណត់ត្រង់ចំណុចចាប់ផ្តើមនៃរយៈពេលនោះ ជាមួយតម្លៃ បច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ក្នុងអំឡុងពេល ជាក់លាក់ ដោយការគិតពីការផ្លាស់ប្តូរនូវសំភារៈផ្សេងៗក្នុង កាតព្វកិច្ច នោះ។ តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចខុសពីបំណុលដែលបានទទួលស្គាល់នៅ ក្នុងសេចក្តីថ្លែងការន៍នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុពីព្រោះបំណុលគឺត្រូវទទួល ស្គាល់បន្ទាប់ពីការកាត់តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការ និង ពីព្រោះការចំណេញ ឬខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់ លាស់មួយចំនួនរួមទាំងតម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលមួយចំនួនមិនត្រូវបាន ទទួលស្គាល់ភ្លាមៗទេ។ (ផ្នែក កនៃគោលការណ៍ណែនាំអនុវត្តក្នុងតាម ស្តង់ដានេះបង្ហាញពីការគណនានៃបន្ទុកការប្រាក់ក្នុងចំណោមបញ្ហាផ្សេង ទៀត ។)

ការសង្កត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ៈ ប្រាក់បៀវត្សរ៍
អត្ថប្រយោជន៍និង តម្លៃថែទាំសុខភាព

៨៣. អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងាររបស់កាតព្វកិច្ចត្រូវបានវាស់វែងលើ មូលដ្ឋានដែលឆ្លុះបញ្ចាំង÷

- (ក). ការកើនឡើងប្រាក់បៀវត្សនាពេលអនាគតដែលបានប៉ាន់ ប្រមាណ
- (ខ). អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានបង្កើតក្នុងលក្ខខណ្ឌរបស់ផែនការ (លទ្ធផលបានមកពីកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាទាំងឡាយដែលហួស ពីរលក្ខខណ្ឌទាំងនោះ) នៅទីបញ្ចប់នៃរយៈពេលរាយការណ៍និង

(គ). ការផ្លាស់ប្តូរនាពេលអនាគតដែលបានប៉ាន់ប្រមាណក្នុងកម្រិតនៃ
អត្ថប្រយោជន៍របស់រដ្ឋដែលប៉ះពាល់
ដល់អត្ថប្រយោជន៍ដែលអាចសងបានក្នុងផែនការអត្ថប្រយោជន៍
ដែលបានកំណត់ លុះត្រាតែ ÷

- (i) ការផ្លាស់ប្តូរទាំងនោះត្រូវបានអនុម័តមុនរយៈពេល
បញ្ចប់នៃការវាយការណ៍
- (ii) ប្រវត្តិសាស្ត្រពីអតីតកាល ឬភស្តុតាងដែលអាចទុកចិត្ត
បានចង្អុលបង្ហាញថា
អត្ថប្រយោជន៍របស់រដ្ឋទាំងនោះនិងផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងលក្ខ
ខណ្ឌដែលងាយទោះបានមួយចំនួនស្របទៅនឹងការផ្លាស់
ប្តូរនាពេលអនាគតក្នុងកម្រិតនៃតម្លៃទូទៅ ឬកម្រិត
នៃប្រាក់បៀវត្សរទូទៅ។

៨៤. ការប៉ាន់ប្រមាណនៃការកើនឡើងប្រាក់បៀវត្សត្រូវពិចារណា
អតីតភាពការងារ ការឡើងតួនាទី និងកត្តាពាក់ព័ន្ធផ្សេងទៀតដូចជាការ
ផ្គត់ផ្គង់និងតម្រូវការក្នុងទីផ្សារការងារ ។

៨៥. ប្រសិនបើលក្ខខណ្ឌផ្លូវការរបស់ផែនការ(ឬកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាដែលហួស
ពីលក្ខខណ្ឌទាំងនោះ) តម្រូវអោយអង្គភាពមួយផ្លាស់ប្តូរអត្ថប្រយោជន៍
ក្នុងរយៈពេលនាពេលអនាគត ការវាស់វែងនៃកាតព្វកិច្ចបញ្ចុះបញ្ចាំងពីការ
ផ្លាស់ប្តូរទាំងនោះ។ ឧទាហរណ៍៖ករណីនេះនៅពេលដែល៖

- (ក). អង្គភាពនោះមានប្រវត្តិពីការកើនឡើងនៃអត្ថប្រយោជន៍ដើម្បី
សម្រាលអតិផរណា និងមិនមានការចង្អុលបង្ហាញដែលការ
ប្រតិបត្តិបច្ចេកទេសនេះនឹងផ្លាស់ប្តូរនៅពេលអនាគត។

(ខ). ផលចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់រួចហើយនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុហើយ អង្គភាពមានកាតព្វកិច្ចស្របតាមលក្ខខណ្ឌផ្លូវការរបស់ផែនការ (ឬកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាដែលហួសពីរលក្ខខណ្ឌទាំងនោះ) ឬច្បាប់ ដើម្បីប្រើប្រាស់ចំនួនលើសផែនការសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍របស់ អ្នកចូលរួមក្នុងផែនការ (មើលកថាខណ្ឌទី ៩៨(គ)) ។

៨៦. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មិនឆ្លុះ បញ្ចាំងពីការផ្លាស់ប្តូរ អត្ថប្រយោជន៍នាពេលអនាគតដែលមិនត្រូវបាន បង្កើតនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌផ្លូវការរបស់អត្ថប្រយោជន៍(ឬកាតព្វកិច្ចស្ថាបនា មួយ) នៅទីបញ្ចប់នៃរយៈពេលរាយការណ៍។ ការផ្លាស់ប្តូរនេះនឹងមាន លទ្ធផលដូចខាងក្រោម៖

(ក). តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលរហូតដល់វិសាលភាពដែលគេផ្លាស់ប្តូរ អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់សេវាកម្មមុនការផ្លាស់ប្តូរនោះ និង

(ខ). បន្ទុកតម្លៃសេវាកម្មបច្ចុប្បន្នសម្រាប់រយៈពេលបន្ទាប់ ពីការ ផ្លាស់ប្តូរ រហូតដល់វិសាលភាពដែលអត្ថប្រយោជន៍ប្រែប្រួល ចំពោះសេវាកម្ម បន្ទាប់ពីការផ្លាស់ប្តូរនោះ ។

៨៧. អត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញការងារមួយចំនួនគឺការផ្សារភ្ជាប់ជាមួយ វិបរិណាមភាពដូចជាកម្រិតនៃអត្ថប្រយោជន៍ចូលនិវត្តរបស់រដ្ឋឬការថែទាំ សុខភាព ។ ការវាស់វែងអត្ថប្រយោជន៍នេះឆ្លុះបញ្ចាំងពីការផ្លាស់ប្តូរ ដែលបានរំពឹងទុកនៅក្នុងវិបរិណាមដូច្នេះ អាស្រ័យលើប្រវត្តិអតីកាល និងភស្តុតាង ដែលអាចទុកចិត្តបានផ្សេងទៀត ។

៨៨. ការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃអំពីតម្លៃនៃការថែទាំសុខភាពត្រូវគិតពីការផ្លាស់ប្តូរដែលបានប៉ាន់ប្រមាណនាពេលអនាគតក្នុង នៃការថែទាំសុខភាពដោយបានទទួលផលពីអតិផរណា និងការផ្លាស់ប្តូរនូវតម្លៃជាក់លាក់ក្នុងពេលថែទាំសុខភាព។
៨៩. ការវាស់វែងនៃអត្ថប្រយោជន៍ថែទាំសុខភាពពេញលេញបំពេញការងារតម្រូវអោយមានការសន្មត់លើការគណនាតម្លៃអំពីកម្រិតនិងការទាមទារជារឿយៗ នាពេលអនាគតនិងតម្លៃដើម្បីឆ្លើយតបការទាមទារ ។ អង្គភាពមួយប៉ាន់ប្រមាណពីតម្លៃថែទាំសុខភាពនាពេលអនាគត ដោយលើមូលដ្ឋាននៃទិន្នន័យប្រវត្តិសាស្ត្រ អំពីរបបពិសោធន៍ផ្ទាល់ខ្លួនរបស់អង្គភាពបំពេញបន្ថែមកន្លែងចាំបាច់ដោយប្រើទិន្នន័យប្រវត្តិសាស្ត្រពីអង្គភាពដទៃក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង អ្នកផ្តល់សេវាកម្មថែទាំសុខភាព ឬធនធានផ្សេងៗទៀត ។ ការប៉ាន់ប្រមាណពីតម្លៃថែទាំសុខភាពនាពេលអនាគតត្រូវពិចារណាពីប្រសិទ្ធភាពនៃបច្ចេកវិទ្យាទំនើបការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប្រើប្រាស់សេវាថែទាំសុខភាព ឬទម្រង់នៃការបញ្ជូនសេវាកម្ម និងការផ្លាស់ប្តូរនៅស្ថានភាព សុខភាពរបស់អ្នកចូលរួមនៃផែនការ ។
៩០. កម្រិតនិងភាពរឿយៗនៃការទាមទារ គឺងាយប្រែប្រួលពិសេសចំពោះអាយុស្ថានភាពសុខភាព និងភេទរបស់និយោជិត (និងអ្នកក្នុងបន្ទុករបស់ពួកគេ) និងអាចងាយប្រែប្រួលចំពោះកត្តាផ្សេងទៀត ទីតាំងភូមិសាស្ត្រ។ ដូច្នេះទិន្នន័យប្រវត្តិសាស្ត្រគឺត្រូវបានកែតម្រូវរហូតដល់វិសាលភាពដែលការបញ្ចូលគ្នាខាងប្រជាសាស្ត្រនៃកំណើនប្រជាជនខុសប្លែកពីការបញ្ចូលគ្នាខាងប្រជាសាស្ត្រនៃកំណើនប្រជាសាស្ត្រដែលបានប្រើជាមូលដ្ឋាននៃទិន្នន័យ

ប្រវត្តិសាស្ត្រ ។ វាត្រូវបានកែតម្រូវកន្លែងដែលមានភស្តុតាងបញ្ជាក់ថាការ
វិវត្តិរបស់ប្រវត្តិសាស្ត្រនឹងបន្ត។

៩១. ផែនការថែទាំសុខភាពក្រោយបំពេញការងារមួយចំនួនតម្រូវអោយនិយោ
ជិកធ្វើវិភាគទាន ចំពោះតម្លៃថែទាំសុខភាពរ៉ាប់រងដោយគម្រោង។ ការប៉ាន់
ប្រមាណអំពីតម្លៃលំហែទាំសុខភាពនាពេលអនាគតត្រូវគិតដល់វិភាគទាន
ទាំងឡាយដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌនៃផែនការនៅចុងបញ្ចប់ការរាយការណ៍
(ឬផ្អែកលើកាតព្វកិច្ចស្ថាបនាដែលហួសពីរលក្ខខណ្ឌទាំងនោះ) ។ ការ
ផ្លាស់ប្តូរចំពោះវិភាគទានរបស់ និយោជិកផ្តល់លទ្ធផលនៃតម្លៃសេវាកម្ម
ពីអតីតកាលឬការកាត់បន្ថយអោយខ្លីត្រង់កន្លែងដែលអាចអនុវត្តបាន។
តម្លៃនៃការឆ្លើយតបតាមការទាមទារ អាចនឹងត្រូវកាត់បន្ថយដោយអត្ថ-
ប្រយោជន៍ពីរដ្ឋ ឬអ្នកផ្តល់សេវាកម្មថែទាំសុខភាព (មើលកថខណ្ឌ
ទី៨៣(គ) និង ៨៧) ។

ចំណេញខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់

៩២. ក្នុងការវាស់វែងបំណុលអត្ថប្រយោជន៍ស្របតាមកថាខណ្ឌទី៥៤ អង្គភាព
មួយត្រូវទទួលស្គាល់យោងតាមកថាខណ្ឌទី ៥៨ក) នូវចំណែក (ដូចដែល
បានបញ្ជាក់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៩៣) នៃផលចំណេញ ឬខាតដែលគណនា
ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ថាជាប្រាក់ចំណូល ឬការចំណាយ
ប្រសិនបើផលចំណេញ ឬខាតសុទ្ធដែលគណនាដោយ ផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់តាមការបូកបន្ថុដែលមិនត្រូវបាន ទទួលស្គាល់នៅចុងបញ្ចប់
នៃរយៈពេលរាយការណ៍មុនដែលលើសពីរ ÷

- (ក). ១០%នៃតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់កាតព្វកិច្ច នៅកាលបរិច្ឆេទនោះ (មុនការកាត់ បន្ថយទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការ)និង
- (ខ). ១០%នៃតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការទាំងឡាយនៅកាលបរិច្ឆេទនោះ ។ ព្រំដែនកំណត់ត្រូវបានគណនា និងប្រតិបត្តិដាច់ដោយឡែកពីរគ្នាសម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់នីមួយៗ ។

៩៣. ចំណែកផលចំណេញ ឬខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដើម្បីទទួលស្គាល់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់នីមួយៗគឺជាចំនួនលើសកំណត់ដោយស្របតាមកថាខណ្ឌទី៩២ ត្រូវបានបែងចែកដោយចំនួនមធ្យមដែលរំពឹងទុកនៃនិយោជិកនៅមាន ជីវិតបន្តការងារដែលបានចូលរួមក្នុងផែនការ ។ ប៉ុន្តែអង្គភាពមួយទទួលយកវិធីសាស្ត្រជាប្រព័ន្ធទាំងឡាយដែលជំរុញដល់ការទទួលស្គាល់ឆាប់ រហ័សជាងមុននៃផលចំណេញនិងខាតនិងមូលដ្ឋានត្រូវប្រតិបត្តិបន្តពីរយៈពេលមួយទៅរយៈពេលមួយ។ អង្គភាពអាចប្រតិបត្តិវិធីសាស្ត្រជាប្រព័ន្ធប្រភេទនេះចំពោះផលចំណេញ ឬខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់បើទោះបីជាវានៅក្នុងផែនការកំណត់ដែលត្រូវបានបញ្ជាក់យ៉ាងច្បាស់លាស់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៩២ ។

៩៣ក. ដូចដែលត្រូវបានអនុញ្ញាតដោយកថាខណ្ឌទី៩៣ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយទទួលយកគោល នយោបាយនៃការទទួលស្គាល់ផលចំណេញ ឬខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ក្នុងរយៈពេលដែលមានវា

ត្រូវទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណូលទូលំទូលាយស្របតាមកថាខណ្ឌទី ៩៣៣ ដល់ ៩៣៧ប្រសិនបើវាប្រតិបត្តិដូចនេះចំពោះ៖

(ក). ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់វាទាំងអស់ និង

(ខ). ផលចំណេញ ឬខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់របស់វាទាំងអស់។

៩៣១. ផលចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ដែលបានទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណូលទូលំទូលាយដូចបានអនុញ្ញាត ដោយ កថាខណ្ឌទី ៩៣៣ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ប្រាក់ចំណូល ទូលំទូលាយ ។

៩៣២. អង្គភាពមួយដែលទទួលស្គាល់ផលចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយ ផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ស្របតាម កថាខណ្ឌទី ៩៣៣ ក៏ត្រូវទទួល ស្គាល់ផងដែរនូវការកែតម្រូវកើនឡើងលើសពីដែនកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌ ទី៥៨ (ខ) នៅក្នុងប្រាក់ចំណូល ទូលំទូលាយដទៃផ្សេងទៀត ។

៩៣៣. ផលចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ និងការកែតម្រូវកើនឡើងលើសពីដែនកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨(ខ) ដែលបានទទួលស្គាល់រួចហើយក្នុងប្រាក់ចំណេញទូលំទូលាយត្រូវស្គាល់ ភ្លាមៗ ក្នុងប្រាក់ចំណូលដែលបានរក្សាទុក។ ផលចំណេញ/ខាតដែល គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ និងការកែតម្រូវកើនឡើង លើសដែនកំណត់នេះ មិនត្រូវចាត់ជាថ្មីចូលក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាតបង់ នៅក្នុងរយៈពេលបន្តបន្ទាប់ ។

៩៤. ផលចំណេញ និងខាត ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ អាចបានមកពីការកើនឡើងឬធ្លាក់ចុះទាំងក្នុងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍

ដែលបានកំណត់របស់កាតព្វកិច្ច ឬតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មរបស់
ផែនការពាក់ព័ន្ធទាំងឡាយ។ ឧទាហរណ៍៖ ធាតុបង្កនៃផលចំណេញ/ខាត
ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់រួមមាន៖

- (ក). អត្រាខ្ពស់ ឬទាប ដែលមិនបានរំពឹងទុកនៃការឈប់ និងការចូល
ជំនួសរបស់និយោជិកការចូលនិវត្តន៍មុនពេលកំណត់ឬមរណភាព
ឬការកើនឡើងប្រាក់បៀវត្សអត្ថប្រយោជន៍ (ប្រសិនបើលក្ខខណ្ឌ
ផ្លូវការ ឬស្ថាបនានៃផែនការផ្តល់ឱ្យ នូវកំនើនអត្ថប្រយោជន៍នៃ
អតិផរណា ឬតម្លៃតំហែទាំសុខភាព ។
- (ខ). ប្រសិទ្ធភាពនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មាននៃការឈប់ និង
ចូលជំនួសរបស់និយោជិកនាពេលអនាគត ការចូលនិវត្តន៍មុន
ពេលកំណត់ឬមរណភាពឬកើនឡើងប្រាក់បៀវត្សអត្ថប្រយោជន៍
(ប្រសិនបើលក្ខខណ្ឌផ្លូវការឬស្ថាបនានៃផែនការផ្តល់ឱ្យនូវកំនើន
អត្ថប្រយោជន៍នៃអតិផរណា ឬតម្លៃតំហែ ទាំសុខភាព)។
- (គ). ប្រសិទ្ធភាពនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុង អត្រាអប្បហារ
- (ឃ). ភាពខុសប្លែកគ្នារវាងប្រាក់ចំណេញ ពិតប្រាកដលើទ្រព្យសកម្ម
របស់ផែនការ និងប្រាក់ចំណេញដែលបានរំពឹងលើទ្រព្យសកម្ម
របស់ផែនការ (មើលកថាខណ្ឌទី ១០៥ ដល់ ១០៧)។

៩៥. នៅក្នុងរយៈពេលយូរ ផលចំណេញ/ខាត ដែលគណនាដោយផ្អែក
លើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ អាចទូទាត់ជាមួយផលចំណេញ /ខាតដែល
គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មួយផ្សេងទៀត ។ ដូច្នេះ
ការប៉ាន់ប្រមាណនៃអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយបំពេញ ការងាររបស់កាតព្វកិច្ច
អាចនឹងត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាលំដាប់ (ជារៀប) ជុំវិញការប៉ាន់ស្មាន

ប្រមាណដែលល្អបំផុត។ អង្គភាពមួយត្រូវបានអនុញ្ញាត (ប៉ុន្តែមិនតម្រូវ) ឱ្យទទួលស្គាល់ផល ចំណេញ/ខាត ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ដែលធ្លាក់ចូលក្នុងលំដាប់នោះ។ ស្តង់ដារនេះតម្រូវអោយ អង្គភាពមួយទទួលស្គាល់ជាអប្បបរមា នូវចំណែកដែលបានកំណត់យ៉ាង ជាក់លាក់នៃផលចំណេញ/ខាត ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ដែលចេញពីលំដាប់ផលបូក ឬផលដក ១០% ។ (ផ្នែក ក នៃ មគ្គុទេស ប្រតិបត្តិតាមស្តង់ដារនេះបង្ហាញពីប្រព្រឹត្តកម្ម នៃផលចំណេញ /ខាត ដែលគណនាដោយផ្អែកលើ មូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ ក្នុងចំណោម រឿងផ្សេងៗទៀត) ។ ស្តង់ដារ នេះថែមទាំងអនុញ្ញាតប្រើវិធីសាស្ត្រ ជាប្រព័ន្ធនៃការស្គាល់ ឆាប់ជាង មុន ប្រសិនបើវិធីសាស្ត្រទាំងនេះបំពេញ លក្ខខណ្ឌដែលបានបង្កើតនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៩៣។ ជាឧទាហរណ៍៖ វិធីសាស្ត្រដែលបានអនុញ្ញាតនេះរួមមានការទទួលស្គាល់ភ្លាមៗនៃផល ចំណេញ/ខាត ដែលបានគណនាដោយផ្អែកលើ មូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ទាំងក្នុងនិងក្រៅលំដាប់ (របៀប) ។ កថាខណ្ឌទី ១៥៥(ខ)(iii) ពន្យល់ ពីតម្រូវការដែលត្រូវពិចារណាអំពី ផ្នែកមិនស្គាល់ទាំងឡាយនៃ បំណុល អន្តរកាលក្នុងគណនេយ្យ សម្រាប់ផលចំណេញជាបន្តបន្ទាប់ដែលគណនា ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់នៃ តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាល ។

៩៥. ក្នុងការវាស់វែងបំណុលអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤ (មានក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨កអង្គភាពត្រូវស្គាល់ តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាល ថាជាការចំណាយ លើមូលដ្ឋានដករំលួសថេរអស់រយៈពេលជាមធ្យមរហូត ដល់អត្ថប្រយោជន៍នោះអាចផ្ទេរបាន ។ ចំពោះវិសាលភាពដែលអត្ថប្រ-

យោជន៍ត្រូវបានផ្ទេរឲ្យហើយភ្លាម ការដាក់អោយប្រតិបត្តិផែនការ
អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ឬ ផ្លាស់ប្តូរផែនការសេវាកម្មពីអតីតកាល
ភ្លាមៗ ។

៩៧. តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលកើនឡើងនៅពេលដែលអង្គភាពមួយប្រតិបត្តិ
ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលសន្មត់ថា ទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍ពីសេវាកម្មពី
អតីតកាល ឬផ្លាស់ប្តូរអត្ថប្រយោជន៍ដែលអាចសង បានពីសេវាកម្ម
អតីតកាលក្នុងគម្រោងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានការកំណត់ដែល
មាន ។ ការផ្លាស់ប្តូរទាំងនេះគឺជាការតបស្នងទៅ និងសេវាកម្មរបស់
និយោជិកអស់មួយរយៈពេលតហូតដល់អត្ថប្រយោជន៍ដែលពាក់ព័ន្ធត្រូវ
បានផ្ទេរ។ ដូច្នេះអង្គភាពនោះទទួលស្គាល់តម្លៃសេវាកម្មពីអតីតកាលអស់
មួយរយៈពេលនោះ ដោយមិនគិតពីការពិតដែលថាតម្លៃសំដៅដល់
សេវាកម្មរបស់និយោជិកក្នុងរយៈពេលពីមុន ។ អង្គភាពនោះវាស់វែងតម្លៃ
សេវាកម្មពីអតីតកាល ថាជាការផ្លាស់ប្តូរក្នុងបំណុលដែលបានមកពី
សេវាកម្ម (មើលកថាខណ្ឌទី ៦៤)។ តម្លៃអវិជ្ជមាននៃសេវាកម្មកើនឡើង
នៅពេលដែលអង្គភាពមួយផ្លាស់ប្តូរអត្ថប្រយោជន៍ដែលអាចសន្មតថា
ទទួលបានសេវាកម្មពីអតីតកាល ដូច្នេះតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍
ដែល បានកំណត់របស់ការធ្លាក់ចុះ សេវាកម្ម ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី៩៧

អង្គភាពមួយដំណើរការផែនការសោធននិវត្តដែលផ្តល់ប្រាក់សោធននិវត្តចំនួន២ %នៃប្រាក់បៀវត្សរ៍ចុងក្រោយសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗនៃសេវាកម្ម។

អត្ថប្រយោជន៍អាច ផ្ទេរបានបន្ទាប់ពីការបម្រើការងារបានចំនួន ៥ឆ្នាំ។ ថ្ងៃទី១ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ អង្គភាពនោះបង្កើនប្រាក់សោធននិវត្ត ដល់២.៥% នៃប្រាក់បៀវត្សរ៍ចុងក្រោយសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗ នៃសេវាកម្មចាប់តាំងពី ថ្ងៃខែមករាឆ្នាំ២០១១។ នៅកាលបរិច្ឆេទនៃការបង្កើនឡើងតម្លៃបច្ចុប្បន្ន អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមសម្រាប់ សេវាកម្មចាប់តាំងពីថ្ងៃទី១ខែមករា ឆ្នាំ២០១១ រហូតដល់ ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥មានដូចខាងក្រោម៖

និយោជិកដែលធ្វើការលើសពី ៥ឆ្នាំនៅត្រឹមថ្ងៃទី១ខែមករាឆ្នាំ២០១៥	១៥០
និយោជិកដែលបម្រើការងារតិចជាង ៥ឆ្នាំនៅត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករាឆ្នាំ២០១៥ (រយៈ ពេលមធ្យមរហូតដល់ថ្ងៃផ្ទេរៈ ៣ឆ្នាំ)	១២០
	២៧០

អង្គភាពនោះទទួលស្គាល់១៥០ភ្លាមៗពីរប្រភេទអត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះត្រូវបានផ្ទេរ រួចហើយ។ អង្គភាពនោះទទួលស្គាល់១២០ដោយផ្អែក លើមូលដ្ឋានដក រលូស ថេររយៈពេល ៣ឆ្នាំរាប់ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី១ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥។

៩៨. តម្លៃសេវាកម្មពីមុនដែលមិនបានរាប់បញ្ចូល៖

- (ក). ផលប៉ះពាល់ផ្សេងៗគ្នារវាង ប្រាក់បៀវត្ស ពិតប្រាកដ និង ប្រាក់បៀវត្សត្រូវបានប៉ាន់ស្មាន មានការកើនឡើង លើបន្ទុក ដែលត្រូវចំណាយលើអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់សេវាកម្មលក់កាតព្វកិច្ច ឆ្នាំមុន។ (គ្មានតម្លៃសេវាកម្មពីមុន ទេពីព្រោះការសន្មត់ លើការ គណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ជួយសម្រួល ដល់គម្រោងប្រាក់បៀវត្ស) ។
- (ខ). ការប៉ាន់ស្មានតិចពេក និងការប៉ាន់ស្មានច្រើនហួសនៃការ សម្រេចចិត្តលើសោធននិវត្តកើនឡើងនៅពេលអង្គភាពមួយមាន កាតព្វកិច្ចស្ថាបនាលើការ ផ្តល់ឱ្យប្រាក់កម្ចី (គ្មានតម្លៃសេវាកម្ម ពីមុនទេ ព្រោះការសន្មត់លើការគណនា តម្លៃដោយ ផ្អែកលើ មូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ជួយសម្រួលដល់គម្រោងប្រាក់បៀវត្ស)។
- (គ). ការទាយទុកនូវការរើកចំរើនលើអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានពីផល ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែល ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលអង្គភាព នោះត្រូវបានដាក់បន្ទុក តាមរយៈលក្ខខណ្ឌផ្លូវការ របស់ផែនការ (ឬ កាតព្វកិច្ចស្ថាបនាដែលទៅលើលក្ខខណ្ឌតិកាទាំងនោះ) ឬ នីតិការ ដើម្បីប្រើលក្ខខណ្ឌផ្សេងៗទៀត ក្នុងគម្រោងសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍ដល់អ្នកចូលរួមក្នុងគម្រោង បើទោះបីជាការកើន ឡើងនៃ អត្ថប្រយោជន៍មិនត្រូវបានផ្តល់ឱ្យជាផ្លូវការ ក៏ដោយ (លទ្ធផលនៃការកើនឡើងក្នុងកាតព្វកិច្ច គឺជាប្រាក់ខាតបង់ដែល គណនា ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់និងមិនមែនតម្លៃ សេវាកម្មពី មុននោះទេ។ សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៨៥(២)) ។

(ឃ). ការកើនឡើងក្នុងអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានផ្តល់ឱ្យនៅពេលនិយោជិកបំពេញត្របត់លក្ខខណ្ឌដែលផ្តល់ឱ្យ (គ្មានតម្លៃសេវាកម្មពីមុនទេពីព្រោះអង្គភាពបានទទួលស្គាល់តម្លៃដែលបានទាញទុកលើអត្ថប្រយោជន៍ទាំងឡាយបានទទួលស្គាល់តម្លៃដែលបានទាញទុកលើអត្ថប្រយោជន៍ទាំងឡាយថាជាតម្លៃសេវាកម្មបច្ចុប្បន្នដូចជាសេវាកម្មត្រូវ បានប្រគល់អោយ។

(ង). ផលប៉ះពាល់នៃការកែប្រែគម្រោងដែលកាត់បន្ថយអត្ថប្រយោជន៍លើសេវាកម្មពេលអនាគត(ការកាត់ បន្ថយអោយខ្លី)។

៩៩. អង្គភាពមួយបង្កើតគម្រោងវិល្លសសម្រាប់តម្លៃសេវាកម្មពីមុននៅពេលអត្ថប្រយោជន៍ត្រូវបានណែនាំឬផ្លាស់ប្តូរ ។ គម្រោងនេះប្រហែលជាមិនអាចអនុវត្តបានដើម្បីរក្សាការកត់ត្រាអតិផរណានៅពេលត្រូវការ ដើម្បីកត់សំគាល់និងអនុវត្តលទ្ធផលនៃការប្រែប្រួលក្នុងគម្រោងវិល្លសនោះ ។ បន្ថែមលើនេះទៀត ផលប៉ះពាល់និងមានសារៈសំខាន់បាននៅតែកន្លែងណាដែលមានការកាត់បន្ថយអោយខ្លីឬការទូទាត់បំណុល។

១០០. កន្លែងដែលអង្គភាពមួយកាត់បន្ថយលើការចំណាយអត្ថប្រយោជន៍ក្រោមគម្រោងអត្ថប្រយោជន៍ជាក់លាក់មួយលទ្ធផលនៃការកាត់បន្ថយក្នុងភាពទទួលខុសត្រូវលើអត្ថប្រយោជន៍ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេល(អវិជ្ជមាន) តម្លៃសេវាពីមុនលើសរយៈពេលជាមធ្យម រហូតដល់ចំណែក នៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលត្រូវបានកាត់បន្ថយត្រូវបានផ្តល់អោយ ។

១០១. កន្លែងដែលអង្គភាពមួយកាត់បន្ថយការចំណាយលើអត្ថប្រយោជន៍ក្រោមគម្រោងអត្ថប្រយោជន៍ជាក់លាក់ហើយនៅខណៈពេលគ្នានេះដែរអង្គភាពមួយបង្កើនការចំណាយលើអត្ថប្រយោជន៍ដទៃទៀតដែលស្ថិតក្រោមគម្រោង

ឯផ្តល់អោយនិយោជិកដដែលហើយអង្គភាពចាត់ទុកការផ្លាស់ប្តូរដូចជាក
ត្តាផ្លាស់ប្តូរប្រាក់សុទ្ធ។ ការទទួលស្គាល់និងការវាយតម្លៃ៖

ផែនការទ្រព្យសកម្ម តម្លៃសមស្របតាមគម្រោងទ្រព្យសកម្ម

១០២. តម្លៃសមស្របនៃគម្រោងទ្រព្យសកម្មណាមួយគឺត្រូវបានដកចេញក្នុងការ
កំណត់ចំនួនទ្រព្យដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាព
ហិរញ្ញវត្ថុដូចជាបានចែងក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤ ។ នៅពេលគ្មានទីផ្សារតម្លៃ
សមស្របនៃគម្រោងទ្រព្យសកម្មគឺត្រូវបានវាយតម្លៃ ។ ឧទាហរណ៍ដោយ
ការប្រាក់បញ្ចុះតម្លៃចរន្តសាច់ប្រាក់ដែលបានគ្រោងទុកនៅពេលអនាគត
តាមរយៈការប្រើប្រាស់អត្រានៃការបញ្ចុះតម្លៃមួយ ដែលអាចបញ្ជាក់អោយ
ឃើញទាំងអនាគតជាប់ទាក់ទិនជាមួយគម្រោងទ្រព្យសកម្ម និងបក្តភាព
ឬថ្ងៃកំណត់នៃការគ្រោងលក់ចោលរបស់ផែនការទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ
(ឬប្រសិនបើពួកយើងមានបក្តភាពរយៈពេលវែងទុកអាចមានដល់ការ
ទូទាត់បំណុលនៃកាតព្វកិច្ចជាប់ទាក់ទង។

១០៣. ផែនការទ្រព្យសកម្មមិនរាប់បញ្ចូលវិភាគទានមិនបានចំណាយយោង តាម
ការវាយការណ៍របស់អង្គការរួមនឹងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមិនអាច
ផ្លាស់ប្តូរបានចេញដោយអង្គភាពទៅកាន់មូលនិធិ និងគ្រប់គ្រងដោយ
មូលនិធិផែនការទ្រព្យសកម្មត្រូវបានកាត់បន្ថយដោយភាពទទួលខុសត្រូវ
ទាំងឡាយណាក្នុងមូលនិធិដែលមិនជាប់ទាក់ទងជាមួយអត្ថប្រយោជន៍
របស់និយោជិកឧទាហរណ៍ ជំនួយនិងការចំណាយផ្សេងៗទៀត និងភាព
ទទួលខុសត្រូវដែលមានលក្ខណៈលើសស្មុំ (ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមាន
លើវេទិកា)។

១០៤. កន្លែងដែលផែនការទ្រព្យសកម្មរាប់បញ្ចូលគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រង គុណវិឌ្ឍដែលត្រូវជាមួយចំនួនទ្រព្យសកម្មដ៏ជាក់លាក់ និងការកំណត់ ពេលវេលាមួយចំនួន ឬទាំងអស់របស់ការចំណាយអត្ថប្រយោជន៍ក្រោម គម្រោង។ តម្លៃសមស្របនៃគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងទាំងនោះ គឺត្រូវ បានចាត់ជាតម្លៃបច្ចុប្បន្នភាពរបស់កាតព្វកិច្ចដែលជាប់ ទាក់ទងដូចបាន រៀបរាប់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤ (ការកាត់អាចនិងមានក្នុងតម្រូវការប្រសិន បើចំនួនដែលទទួលបានស្ថិតនៅក្រោមគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រង មិនត្រូវទទួលបានយ៉ាងពេញលេញ ។

ការសងត្រលប់វិញ

១០៤ក. ពេល និងចំពោះតែពេល ជាក់ស្តែងដែលភាគីម្ខាងទៀតសងត្រលប់ខ្លះ ឬ ទាំងមូលនៃចំណាយដែលតម្រូវអោយទូទាត់កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ កំណត់ អង្គភាពគួរទទួលស្គាល់សិទ្ធិរបស់វា ក្នុងការសងត្រលប់មកវិញជា ទ្រព្យសកម្មដោយឡែក។

អង្គភាពគួរវាស់វែងទ្រព្យសកម្មនៅតម្លៃសមស្រប។ នៅក្នុងចំណុចមួយ ផ្សេងទៀត អង្គភាពគួរប្រតិបត្តិទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ អោយដូច ផែនការទ្រព្យសកម្ម។ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណូលទូលំទូលាយ ចំណាយ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ប្រហែលជាអាចបង្ហាញពីចំនួននៃការទទួលស្គាល់សុទ្ធរបស់ការ សងត្រលប់។

១០៤ខ. ពេលខ្លះ អង្គភាពក៏អាចមើលភាគីផ្សេងទៀត ដូចជាស្ថាប័នធានារ៉ាប់រង ក្នុងការបង់ផ្នែកខ្លះឬគ្រប់ផ្នែកនៃចំណាយដែលតម្រូវអោយទូទាត់កាតព្វ-

កិច្ចអត្ថប្រយោជន៍កំណត់។ គោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងមានគុណវុឌ្ឍិ
 ដូចបានអោយនិយមន័យក្នុងកថាខណ្ឌទី៧ គឺជាផែនការទ្រព្យសកម្ម។
 គណនីអង្គភាពសម្រាប់គោលនយោបាយធានា
 រ៉ាប់រងមានគុណវុឌ្ឍិដូចជាផែនការទ្រព្យសកម្មដ៏ទៃទៀត
 និងកថាខណ្ឌទី១០៤ក មិនបានរាប់បញ្ចូល(មើល)កថាខណ្ឌទី៣៩
 (និង៤២-១០៤)

១០៤គ.

ពេលដែលគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងមិនមែនជាគោលនយោបាយធា
 នារ៉ាប់រងមានគុណវុឌ្ឍិនោះ គោលនយោបាយធានារ៉ាប់រង មិនមែន
 ជាផែនការទ្រព្យសកម្មនោះទេ។ កថាខណ្ឌទី១០៤ក ទាក់ទងនឹងករណី
 ទាំងនោះ អង្គភាពទទួលស្គាល់សិទ្ធិរបស់គេ ក្នុងការសងត្រលប់ក្រោម
 គោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងជាទ្រព្យសកម្ម ដោយឡែក ជាជាងការកំណត់
 កាត់បន្ថយបំណុលអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ដែលទទួលស្គាល់ក្រោ
 មកថាខណ្ឌទី៥៤ នៅក្នុងគោលគំនិតមួយទៀត អង្គភាពប្រតិបត្តិ
 ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ អោយដូចគ្នាទៅនឹងផែនការទ្រព្យសកម្ម។
 បំណុល ដោយឡែកអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់ ដែលទទួលស្គាល់
 ក្រោមកថាខណ្ឌទី៥៤ គឺការកើនឡើង នៃទំហំដែលចំណេញសុទ្ធច្រុះ
 (ខាត)គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្លុកយោងច្បាស់លាស់ និងទំនាក់
 ទំនងសិទ្ធិសងត្រលប់បន្តមិនទទួលស្គាល់ក្រោមកថាខណ្ឌ ទី៩២
 និងទី៩៣។ កថាខណ្ឌទី១០២ក (៤)(ច)តម្រូវអោយអង្គភាពលាត
 ត្រដាងការពិពណ៌នាព័ត៌មានសង្ខេបអំពីការទំនាក់ទំនងអំពីសិទ្ធិនៃការ
 សងត្រលប់ និងតាព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញពីកថាខណ្ឌទី១០៤ក-១០៤ត	
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ច	១,២៤១
ការកើនឡើងច្បាស់លាស់មិនបានទទួលស្គាល់	១៧
បំណុលទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	១,២៥៨
សិទ្ធិក្រោមគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងដែលផ្ទេរឆ្លងយ៉ាងប្រាកដនៃចំនួននិងពេលវេលា នៃអត្ថប្រយោជន៍គណនីត្រូវសងខ្លះក្រោមផែនការអត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះមានតម្លៃបច្ចុប្បន្នចំនួន១,០៩២	១,០៩២
ការកើនឡើងច្បាស់លាស់មិនបានទទួលស្គាល់១៧គឺការកើនឡើងដោយបូកយោងសុទ្ធនៅលើកាតព្វកិច្ចនិងសិទ្ធិនៃការសងត្រឡប់។	

១០៤យ. ប្រសិនបើ សិទ្ធិសងត្រលប់កើតឡើងក្រោមគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងដែលផ្ទេរឆ្លងយ៉ាងប្រាកដនៃចំនួន និងពេលវេលានៃអត្ថប្រយោជន៍គណនីត្រូវសងខ្លះឬទាំងអស់ ក្រោមផែនការអត្ថប្រយោជន៍ពិតប្រាកដ។ តម្លៃសមស្របនៃសិទ្ធិសងត្រឡប់គឺជិន្ទសដោយតម្លៃបច្ចុប្បន្នដែលពាក់ព័ន្ធនឹងកាតព្វកិច្ច ដូចបានបកស្រាយក្នុងកថាខណ្ឌទី៥៤ អាស្រ័យលើតម្រូវការកាត់បន្ថយសិនបើការសងត្រលប់មិនគ្របដណ្តប់ពេញលេញ ។

អត្រាចំណេញពីផែនការទ្រព្យសកម្ម

១០៥. អត្រាចំណេញពីទ្រព្យសកម្មដែលរំពឹងទុកគឺជាសមាសធាតុមួយនៃចំណាយដែលទទួលស្គាល់ក្នុងប្រាក់ចំណេញឬខាត ។ ភាពខុសគ្នារវាងអត្រាចំណេញពីទ្រព្យសកម្មដែលរំពឹងទុកនឹងអត្រាចំណេញពីទ្រព្យសកម្មពិតប្រាកដគឺជាការចំណេញ ឬខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ វាក៏បានរួមបញ្ចូលផងដែរជាមួយនឹងការចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់លើកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ ដើម្បីកំណត់ចំនួនពិតដែលប្រៀបធៀបជាមួយចំនួនកំណត់១០% ដូចមានលិខិតក្នុងកថាខណ្ឌទី៩២។

១០៦. អត្រាចំណេញពីទ្រព្យសកម្មដែលរំពឹងទុក គឺអាស្រ័យលើការរំពឹងទុកលើទីផ្សារនៅដើមគ្រា សម្រាប់អត្រាចំណេញលើវដ្តទាំងមូលនៃកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធ ។ អត្រាចំណេញពីទ្រព្យសកម្មដែលរំពឹងទុកឆ្លុះបញ្ចាំងពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃការធ្វើផែនការទ្រព្យសកម្ម ដែលបានអនុវត្តឡើងក្នុងអំឡុងពេលមួយ ដែលជាលទ្ធផលនៃការរួមវិភាគទានជាក់ស្តែងដែលបានបង់ចូលទៅក្នុងមូលនិធិនិងអត្ថប្រយោជន៍ជាក់ស្តែងដែលបង់ក្រៅមូលនិធិ ។

ឧទាហរណ៍បង្ហាញកថាខណ្ឌទី ១០៦

នៅថ្ងៃទី ១ មករា ២០x១ តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង គឺ១០.០០០ ហើយប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់មិនត្រូវបាន ទទួលស្គាល់ ដែលបូកយោងគឺ ៧៦០។ នៅថ្ងៃទី ៣០ មិថុនា ២០x១ ផែនការបាន ទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍អស់ ១.៩០០ និងបានទទួលវិភាគទានចំនួន ៤.៩០០។ នៅថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ២០x១ តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង គឺ១៥.០០០ ហើយតម្លៃ បច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ គឺ ១៤.៧៩២។ ការខាតបង់ ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់លើកាតព្វកិច្ចសម្រាប់ឆ្នាំ ២០x១ គឺ ៦០។

នៅថ្ងៃទី១ មករា ២០x១ អង្គភាពដែលត្រូវធ្វើការរាយការណ៍ត្រូវធ្វើការប៉ាន់ស្មានដូច ខាងក្រោម ដោយផ្អែកលើតម្លៃទីផ្សារ តាមកាលបរិច្ឆេទ ÷

	%
ការប្រាក់ និងចំណូលភាគលាភ បន្ទាប់ពីគិតពន្ធដែលត្រូវបង់ដោយ មូលនិធិ	៩,២៥
ប្រាក់ចំណេញសម្រេច ឬមិនទាន់សម្រេចពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង (បន្ទាប់ពីបង់ពន្ធ)	២,០០
បន្ទុករដ្ឋបាល	(១,០០)
អត្រាប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុក	១០,២៥

សម្រាប់ឆ្នាំ ២០x១ ប្រាក់ចំណេញពិតប្រាកដ និងរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង

មានដូចតទៅ៖

អាត្រាប្រាក់ចំណេញ ចំពោះចំនួន ១០.០០០ រក្សាទុកសម្រាប់ ១២ខែ ក្នុងអាត្រា ១០,២៥%	9.០២៥
--	-------

អាត្រាប្រាក់ចំណេញ ចំពោះចំនួន ៣.០០០ រក្សាទុកសម្រាប់ ៦ខែ ក្នុង អាត្រា ៥% (ស្មើ ១០,២៥% នៃអាត្រាប្រចាំឆ្នាំ ដោយផ្ដល់រៀងរាល់ ៦ខែម្តង)	១៥០
--	-----

ប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង សម្រាប់ឆ្នាំ ២០x១	9.១៧៥
--	-------

តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង នៅថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ២០x១	9៥.០០០
--	--------

តម្លៃមិនសូវសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង នៅថ្ងៃទី១ មករា ២០x១	(9០.០០០)
---	----------

វិភាគទានតិចតួចដែលបានទទួល	(៤.៩០០)
--------------------------	---------

ផលចំណេញបន្ថែម ដែលបានបង់	9.៩០០
-------------------------	-------

ប្រាក់ចំណេញពិតពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង	២.០០០
-------------------------------------	-------

ភាពខុសគ្នារវាងប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង (9.១៧៥) និង
អាត្រាចំណេញពិតប្រាកដពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង (២.០០០) គឺជាប្រាក់ចំណេញ
ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ចំនួន៨២៥។ដូច្នេះប្រាក់ចំណេញ
ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់សុទ្ធដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់
មានលក្ខណៈបង្កសុទ្ធ គឺ ១.៥២៥ (៧៦០ លើស ៨២៥ តិចជាង ៦០)។ ស្ថិត

ក្រោមកថាខណ្ឌ ៩២ ការកម្រិតនៃតម្លាតត្រូវបានកំណត់ត្រឹម ១.៥០០ (ធំជាង : (i) ១០% នៃ ១៥.០០០ និង (ii) ១០% នៃ ១៤.៧៩២)។ នៅក្នុងឆ្នាំបន្ទាប់ (២០១២) អង្គភាពទទួលស្គាល់នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាតនូវប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ចំនួន ២៥ (១.៥២៥ តិចជាង១.៥០០)ដែលត្រូវបែងចែកដោយជីវិតការងារដែលនៅសល់ជាមធ្យមរំពឹងទុករបស់និយោជិកដែលពាក់ព័ន្ធ។

អត្រាចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោងសម្រាប់ឆ្នាំ ២០១២ នឹងផ្អែកទៅលើការរំពឹងទុករបស់ទីផ្សារ នៅថ្ងៃទី ១ មករា ២០១២ សម្រាប់ប្រាក់ចំណេញទៅលើអាយុកាលនៃកាតព្វកិច្ចទាំងមូល។

១០៧. នៅក្នុងការកំណត់អត្រាចំណេញពិតប្រាកដនិងរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង អង្គភាពមួយត្រូវកាត់ចេញនូវបន្ទុករដ្ឋបាលរំពឹងទុក លើកលែងតែបន្ទុកផ្សេងទៀតដែលត្រូវរួមបញ្ចូលនៅក្នុងការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់សម្រាប់វាស់វែងកាតព្វកិច្ច។

ការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្ម

១០៨. នៅក្នុងការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្ម អង្គភាពមួយត្រូវទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលកើតឡើងពីអត្ថប្រយោជន៍ក្រោយពីបំពេញការងារនៅតម្លៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នតិចជាងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង (សូមមើលស្តង់ដារការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទី ៣ ការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្ម)។ តម្លៃ

កាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្ន រួមមានតម្លៃខាងក្រោម បើទោះបីជាអ្នកទិញមិនបាន ទទួលស្គាល់តម្លៃទាំងនេះនៅកាលបរិច្ឆេទនៃការទិញក៏ដោយ ÷

- (ក) ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ដែលកើតមានមុនកាលបរិច្ឆេទនៃការទិញ ឬលទ្ធកម្ម (មិនថាតម្លៃនោះបានធ្លាក់ចុះនៅខាងក្នុងនៃគម្លាត១០%នោះទេ)
- (ខ) បន្ទុកសេវាកម្មពីអតីតដែលកើតមានពីការផ្លាស់ប្តូរអត្ថប្រយោជន៍ ឬការចាប់ផ្តើមគម្រោងមុនកាលបរិច្ឆេទនៃការទិញឬលទ្ធកម្ម និង
- (គ) តម្លៃនានាដែលស្ថិតក្រោមបទបញ្ញត្តិអន្តរកាលនៃកថាខណ្ឌ ១៥៥(ខ) ដែលអ្នកលក់មិនបានទទួលស្គាល់។

ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្ចី និងការទូទាត់បំណុល

១០៩. អង្គភាពមួយត្រូវទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណេញ ឬខាតលើការកាត់បន្ថយឱ្យខ្ចី ឬការទូទាត់បំណុលនៃផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ នៅពេល ដែលមានការកាត់បន្ថយឱ្យខ្ចី ឬការទូទាត់បំណុលកើតមានឡើង។ ប្រាក់ចំណេញ ឬខាតលើការកាត់បន្ថយឱ្យខ្ចី ឬការទូទាត់បំណុល រួមមាន ÷

- (ក) ការប្រែប្រួលជាលទ្ធផលនៅក្នុងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃ កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់
- (ខ) ការប្រែប្រួលជាលទ្ធផលនៅក្នុងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម ដែលគ្រោង
- (គ) ប្រាក់ចំណេញនិងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ដែលពាក់ព័ន្ធ និងបន្ទុកសេវាកម្មពីអតីត ដែលស្ថិត

នៅក្រោមកថាខណ្ឌទី ៩២ និង៩៦ ដែលមិនត្រូវបាន
ទទួលស្គាល់ពីមុន។

១១០. មុននឹងធ្វើការកំណត់ពីឥទ្ធិពលនៃការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី ឬការទូទាត់បំណុល
អង្គភាពត្រូវវាស់វែងឡើងវិញអំពីកាតព្វកិច្ច (និងទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង
ពាក់ព័ន្ធ បើសិនជាមាន) ដោយប្រើប្រាស់ការសន្មតលើការគណនាតម្លៃ
ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់បច្ចុប្បន្ន(រួមមានអាត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ
បច្ចុប្បន្ន និងតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្នផ្សេងទៀត)។

១១១. ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លីកើតមានឡើងនៅពេលអង្គភាពមួយ ÷

- (ក) បានតាំងចិត្តធ្វើយ៉ាងមុតមាំក្នុងការកាត់បន្ថយជាចាំបាច់នូវ
និយោជិកមួយចំនួនដែលស្ថិតនៅក្រោមគម្រោង
- (ខ) កែប្រែលក្ខខណ្ឌនៃផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់
ដែលធ្វើឱ្យធាតុសំខាន់របស់សេវាកម្មនាពេលអនាគតរបស់
និយោជិកបច្ចុប្បន្ន នឹងលែងមានគុណវុឌ្ឍិដើម្បីទទួលបាន
អត្ថប្រយោជន៍ទៀតហើយ ឬក៏នឹងមានគុណវុឌ្ឍិទទួលបានតែ
អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកាត់បន្ថយតែប៉ុណ្ណោះ។

ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លីអាចកើតមកពីព្រឹត្តិការណ៍ដឹកនាំ ដូចជាការបិទ
រោងចក្រ ការផ្អាកប្រតិបត្តិការ ឬការបញ្ចប់ ឬការផ្អាកគម្រោងមួយ
ឬការកាត់បន្ថយ ក្នុងករណីដែលការកើនឡើងនៃប្រាក់បៀវត្សអនាគត
មានការទាក់ទង ទៅនឹងអត្ថប្រយោជន៍ត្រូវបង់ទៅឱ្យសេវាកម្មពីអតីត។
ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី ជាធម្មតា គឺមានការទាក់ទងគ្នាទៅនឹងការការរៀបចំ
រចនាសម្ព័ន្ធឡើងវិញ។ នៅពេលករណីនេះកើតមានឡើង អង្គភាព

ត្រូវទទួលខុសត្រូវលើការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លីនៅព្រមពេលជាមួយគ្នានឹងការ
រៀបចំរចនាសម្ព័ន្ធឡើងវិញដែលមានការពាក់ព័ន្ធ។

១១១ក. នៅពេលដែលការកែប្រែផែនការមួយបានកាត់បន្ថយអត្ថប្រយោជន៍ មាន
តែឥទ្ធិពលនៃការកាត់បន្ថយសម្រាប់សេវាកម្មអនាគតប៉ុណ្ណោះ
គឺការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី។ ឥទ្ធិពលនៃការកាត់បន្ថយសម្រាប់សេវាកម្មពី
អតីត គឺបន្ទុកសេវាកម្មអវិជ្ជមានពីអតីត។

១១២. ការទូទាត់បំណុល កើតឡើងនៅពេលដែល អង្គភាពធ្វើប្រតិបត្តិការដែល
លុបបំបាត់នូវរាល់កាតព្វកិច្ចស្ថាបនា និងកាតព្វកិច្ចនីត្យានុកូល សម្រាប់
ផ្នែកមួយ ឬទាំងអស់របស់អត្ថប្រយោជន៍ដែលត្រូវបានផ្តល់ក្រោមផែនការ
អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ឧទាហរណ៍ នៅពេលការទូទាត់ប្រាក់សរុប
ត្រូវបានគេធ្វើឡើង ឬតាងនាមឱ្យអ្នកចូលរួមនៅក្នុងផែនការក្នុងការ
ផ្លាស់ប្តូរសិទ្ធិរបស់ពួកគេដើម្បីទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានបញ្ញត្តិ
សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ។

១១៣. នៅក្នុងករណីខ្លះ អង្គភាពទទួលបានគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងដើម្បី
ផ្តល់មូលនិធិសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកខ្លះ ឬទាំងអស់ ដែល
មានការពាក់ព័ន្ធទៅនឹងសេវាកម្មរបស់និយោជិកនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទមុន
និងការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន។ លទ្ធកម្មនៃគោលនយោបាយបែបនេះ
មិនមែនជាការទូទាត់បំណុលទេ ប្រសិនបើអង្គភាពរក្សាទុកនូវកាតព្វកិច្ច
ស្ថាបនា ឬកាតព្វកិច្ចនីត្យានុកូល (សូមមើលកថាខណ្ឌ ៣៩) ក្នុងការបង់
ទឹកប្រាក់បន្ថែមទៀត បើសិនជាអ្នកធានារ៉ាប់រងមិនទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍
និយោជិកដែលបានបញ្ញត្តិនៅក្នុងគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រង ។
កថាខណ្ឌ ទី ១០៤ក ដល់ ១០៤យ ចែងពីទាក់ទងទៅនឹងការទទួលស្គាល់

និងការវាស់វែងសិទ្ធិការសងត្រឡប់វិញដែលស្ថិតនៅ ក្រោមគោល
នយោបាយធានារ៉ាប់រង ដែលមិនមែនជាទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង។

១១៤. ការទូទាត់បំណុលកើតឡើងរួមគ្នាជាមួយនឹងការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី បើសិនជា
ផែនការត្រូវបានបញ្ឈប់មែន នោះកាតព្វកិច្ចត្រូវតែធ្វើការទូទាត់ ហើយ
ផែនការក៏លែងកើតមានដែរ។ ទោះបីយ៉ាងណាក៏ដោយការបញ្ឈប់
ផែនការ គឺមិនមែនជាការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី ឬការទូទាត់បំណុលនោះទេ
ប្រសិនបើផែនការនោះត្រូវបានជំនួសដោយផែនការថ្មី ដែលផ្តល់
អត្ថប្រយោជន៍ ដែលតាមខ្លឹមសារ គឺមានលក្ខណៈដូចគ្នានឹងអត្ថប្រយោជន៍
មុន។

១១៥. នៅពេលដែលការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លីទាក់ទងតែនឹងនិយោជិកខ្លះដែលស្ថិតនៅ
ក្រោមគម្រោង ឬមានតែផ្នែកនៃកាតព្វកិច្ចប៉ុណ្ណោះត្រូវបានទូទាត់ ប្រាក់
ចំណេញ ឬខាត រួមមានភាគហ៊ុនតាមសមាមាត្រនៃបន្ទុកសេវាកម្មពីអតីត
ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ពីមុន និងប្រាក់ចំណេញ ឬខាតដែល
គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់(និងចំនួនទឹកប្រាក់អន្តរកាល
ដែលនៅតែមិនទាន់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្រោមកថាខណ្ឌទី ១៥៥ (ខ))។
ភាគហ៊ុនតាមសមាមាត្រត្រូវបានកំណត់ដោយផ្អែកលើតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃ
កាតព្វកិច្ចមុន និងបន្ទាប់ពីធ្វើការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី ឬការទូទាត់បំណុល
ល្អិតណាតែមូលដ្ឋានមួយទៀត មានលក្ខណៈសមហេតុផលជាងនៅក្នុង
កាលៈទេសៈនោះ។ ឧទាហរណ៍ វាប្រហែលជាមានលក្ខណៈសមស្រប
ក្នុងការអនុវត្តយកប្រាក់ចំណេញដែលកើតមានឡើងចំពោះការកាត់បន្ថយ
ឱ្យខ្លី ឬការទូទាត់បំណុលនៃផែនការដូចគ្នាដើម្បីលុបបំបាត់ជាមុននូវថ្លៃ

សេវាកម្មពីអតីតមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ដែលមានការពាក់ព័ន្ធនឹងផែនការ
ដូចគ្នានោះ។

ឧទាហរណ៍បញ្ជាក់កថាខណ្ឌទី ១១៥

អង្គភាពផ្អាកនូវចំណែកនៃប្រតិបត្តិការ ហើយបុគ្គលិកនៃចំណែកប្រតិបត្តិការដែល
បានផ្អាកនោះនឹងលែងទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍ទៀតហើយ ។ នេះគឺជា
ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លីដោយគ្មានការទូទាត់បំណុល។ ដោយប្រើប្រាស់ការសន្មតលើ
ការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់បច្ចុប្បន្ន (រួមមានអត្រា
ការប្រាក់ទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្នផ្សេងទៀត) ភ្លាមៗ មុននឹងធ្វើការ
ការបន្ថយឱ្យខ្លី អង្គភាពបានកំណត់កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដោយតម្លៃបច្ចុប្បន្ន
សុទ្ធចំនួន ១.០០០ ទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោងដោយតម្លៃសមស្របក្នុងចំនួន ៨២០
និងប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ ដែលមិនត្រូវ
បានទទួលស្គាល់មានលក្ខណៈបង្កសុទ្ធចំនួន ៥០។ អង្គភាព បានទទួលយកមក
ប្រើប្រាស់ជាបឋមនូវស្តង់ដារ ១ឆ្នាំ មុនមកម្ល៉េះ។ ការណ៍នេះបានធ្វើឱ្យបំណុលសុទ្ធ
បានកើនឡើង ត្រឹម ១០០ ដែលអង្គភាពបានជ្រើសរើសទទួលស្គាល់លើសពី ៥ឆ្នាំ
(សូមមើលកថាខណ្ឌ ១៥៥ (ខ))។ ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី បានកាត់បន្ថយតម្លៃ
កាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នសុទ្ធពី ១០០ មកនៅត្រឹម ៩០០ ។

ក្នុងចំណោមប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែល
មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ពីមុននិងប្រាក់ចំណេញអន្តរកាល ១០% (១០០/១.០០០)
ពាក់ព័ន្ធនឹងផ្នែកនៃកាតព្វកិច្ចដែលត្រូវបានលុបបំបាត់តាមរយៈការកាត់បន្ថយឱ្យ

ខ្លី។ ដូច្នេះ ឥទ្ធិពលនៃការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី មានដូចខាងក្រោម៖

មុនការធ្វើការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី	ប្រាក់		
	ចំណេញពី កាត់បន្ថយ ឱ្យខ្លី	បន្ទាប់ពី កាត់បន្ថយ ឱ្យខ្លី	
តម្លៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នសុទ្ធ	១.០០០	(១០០)	៩០០
តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង	(៨២០)	—	(៨២០)
	១៨០	(១០០)	៨០
ប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់			
ចំនួនទឹកប្រាក់អន្តរកាលដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់(១០០x ៤/៥)	(៨០)	៨	(៧២)
បំណុលសុទ្ធដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	១៥០	(៩៧)	៥៣

ការបង្ហាញព័ត៌មាន

ទូទាត់ ឬកាត់កង

១១៦. អង្គភាពត្រូវទូទាត់ទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងផែនការមួយទល់នឹងបំណុល ដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងផែនការមួយទៀត តែក្នុងពេលដែលអង្គភាព ÷

- (ក) មានសិទ្ធិដែលអាចបង្ខំតាមផ្លូវច្បាប់បានដើម្បីប្រើប្រាស់អតិរេកនៅ ក្នុងគម្រោងមួយដើម្បីដោះស្រាយកាតព្វកិច្ចដែលស្ថិតនៅក្រោម គម្រោងមួយទៀត និង
- (ខ) មានផែនការដោះស្រាយកាតព្វកិច្ចលើមូលដ្ឋានតម្លៃសុទ្ធ ឬដើម្បី សម្រេចឱ្យបាននូវអតិរេកនៅក្នុងគម្រោងមួយ និងដោះស្រាយ កាតព្វកិច្ចក្រោមគម្រោងមួយទៀតព្រមពេលជាមួយគ្នា។

១១៧. លក្ខណៈវិនិច្ឆ័យសម្រាប់យកមកធ្វើការកាត់កង គឺមានលក្ខណៈស្រដៀង គ្នាទៅនឹងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងសម្រាប់ឧបករណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ៣២ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ÷ ការបង្ហាញព័ត៌មាន។

តាមខុសស្លែកគ្នារយៈពេលខ្លី/ រយៈពេលវែង

១១៨. អង្គភាពខ្លះ បានបែងចែកទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរយៈពេលខ្លីដាច់ពីទ្រព្យ សកម្ម និងបំណុលរយៈពេលវែង។ ស្តង់ដានេះ មិនបានបញ្ជាក់ថាគឺ អង្គភាពគួរតែបែងចែកចំណែកនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដែលកើតឡើងពីអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញ ការងារទេ។

សមាសធាតុហិរញ្ញវត្ថុនៃបន្ទុកអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីចំពេញការងារ

១១៩. ស្តង់ដារនេះ មិនបានបញ្ជាក់ទេថា តើអង្គភាពគួរបង្ហាញឬអត់នូវបន្ទុកសេវា រយៈពេលខ្លី បន្ទុកការប្រាក់ និងអាត្រាចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែល គ្រោងថាជាសមាសធាតុនៃធាតុ ឬប្រភេទតែមួយរបស់ប្រាក់ចំណូល ឬ ប្រាក់ចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍នៃចំណូលផ្សេងៗ ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

១២០. អង្គភាពមួយត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់របាយ- ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុធ្វើការវាយតម្លៃពីថវិកាសក្តានុពលរបស់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ ដែលបានកំណត់ និងឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួលហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងផែនការ ទាំងអស់នោះក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ។

១២០ក. អង្គភាពមួយត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដូចខាងក្រោម អំពីផែនការអត្ថ ប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់÷

- (ក) គោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់អង្គភាពសម្រាប់ ការទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណេញនិងខាតដែលគណនាដោយផ្អែក លើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
- (ខ) ការពិពណ៌នាជាទូទៅអំពីប្រភេទផែនការ
- (គ) ការផ្គូផ្គងនៃតុល្យការដើមគ្រា និងតុល្យការបិទនៃតម្លៃបច្ចុប្បន្ន របស់កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ ដោយបង្ហាញ ដាច់ដោយឡែក បើសិនអាចអនុវត្តបាន ឥទ្ធិពលក្នុងអំឡុងពេល នោះដែលនឹងអាចកើតមានចំពោះគ្នា មានដូចខាងក្រោម ÷

- (i) បន្ទុកសេវាកម្មបច្ចុប្បន្ន
 - (ii) បន្ទុកការប្រាក់
 - (iii) ការរួមចំណែកពីអ្នកចូលរួមរបស់គម្រោង
 - (iv) ចំណេញ/ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
 - (v) អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសលើគម្រោងដែលត្រូវបានវាស់ស្ទង់នៅក្នុងរូបិយប័ណ្ណដែលមានលក្ខណៈខុសគ្នាពីរូបិយប័ណ្ណតំណាងទាំងមូល
 - (vi) អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានចំណាយ
 - (vii) បន្ទុកសេវាកម្មពីអតីត
 - (viii) ការបញ្ចូលគ្នានៃអាជីវកម្ម
 - (ix) ការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី និង
 - (x) ការទូទាត់បំណុល
- (ឃ) ការវិភាគ នៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់នៅក្នុងបរិមាណដែលកើតមានពីផែនការដែលមូលនិធិមិនត្រូវបានដាក់បញ្ចូលទាំងស្រុង និងបរិមាណដែលកើតមានពីផែនការដែលមូលនិធិត្រូវបានដាក់បញ្ចូលទាំងស្រុង ឬមួយផ្នែក។
- (ង) ការផ្គូផ្គងនៃតុល្យការដើមគ្រា និងតុល្យការបិទនៃតម្លៃសមស្របនៃផែនការទ្រព្យសកម្ម និងនៃតុល្យការដើមគ្រា និងតុល្យការបិទនៃសិទ្ធិនៃការសងត្រលប់វិញ ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាទ្រព្យសកម្មដោយយោងទៅតាមវាក្យខណ្ឌ ១០៤ក ដោយបង្ហាញជាចំ

ដោយឡែកពីគ្នា បើសិនជាអាចអនុវត្តបានឥទ្ធិពលក្នុងអំឡុងពេល
នោះដែលនឹងអាចកើតមានចំពោះគ្នា មានដូចខាងក្រោម ៖

- (i) អត្រាចំណេញដែលរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្ម ដែលគ្រោង
- (ii) ចំណេញ/ ខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់
លាស់
- (iii) អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសទៅលើផែនការដែលត្រូវបាន
វាស់វែងនៅក្នុងរូបិយប័ណ្ណមួយដែលមានលក្ខណៈខុសគ្នា
ពីរូបិយប័ណ្ណតំណាងទាំងមូល
- (iv) ការចូលរួមពីនិយោជក
- (v) ការចូលរួមពីអ្នកចូលរួមនៅក្នុងគម្រោង
- (vi) អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានត្រូវបានផ្តល់ជូន
- (vii) ការបញ្ចូលគ្នានៃអាជីវកម្ម
- (viii) ការទូទាត់បំណុល

(ច) ការផ្គត់ផ្គង់នៃតម្លៃបច្ចុប្បន្នរបស់កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែល
បានកំណត់នៅក្នុង (គ) និងតម្លៃសមស្របនៃផែនការទ្រព្យ
សកម្មនៅ៖

- (i) ប្រាក់ចំណេញ ឬខាតបង់សុទ្ធដែលគណនាដោយផ្អែកលើ
មូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ (សូមមើលនៅក្នុងកថា-
ខណ្ឌ ៩២)

- (ii) ថ្លៃសេវាកម្មអតីតដែលមិនទាន់បានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ(សូមមើលកថាខណ្ឌ៩២)
 - (iii) ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាទ្រព្យសកម្ម ដោយសារតែការកម្រិតនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៥៨(ខ)
 - (iv) តម្លៃសមស្របនៅចុងបញ្ចប់នៃរយៈពេលរបាយការណ៍នៃសិទ្ធិការទូទាត់សងត្រលប់វិញជាទ្រព្យសកម្ម ដោយយោងទៅតាមកថាខណ្ឌ១០៤ក (ដោយមានការពិពណ៌នាសង្ខេបនៃចំណងពាក់ព័ន្ធរវាងសិទ្ធិការទូទាត់សងត្រលប់វិញ និងកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធ) និង
 - (v) ចំនួនទឹកប្រាក់ផ្សេងទៀតដែលមិនទាន់បានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។
- (ឆ) ការចំណាយសរុបដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត ខាងក្រោម និងធាតុដែលបង្ហាញតាមបន្ទាត់ដែលក្នុងនោះរួមមាន ÷
- (i) បន្ទុក ឬថ្លៃដើមសេវារយៈពេលខ្លី
 - (ii) បន្ទុកការប្រាក់
 - (iii) អត្រាចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង
 - (iv) អត្រាចំណេញរំពឹងទុកពីសិទ្ធិនៃការសងត្រលប់វិញជាទ្រព្យសកម្ម ដោយយោងទៅតាមកថាខណ្ឌ ១០៤ក
 - (v) ប្រាក់ចំណេញនិងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
 - (vi) បន្ទុកសេវាកម្មពីអតីត

- (vii) ឥទ្ធិពលនៃការការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី ឬការទូទាត់បំណុល
- (viii) ឥទ្ធិពលនៃការកម្រិតនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨ (ខ)
- (ជ) ចំនួនទឹកប្រាក់សរុបដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណូលផ្សេងៗ
សម្រាប់ធាតុខាងក្រោម៖
 - (i) ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
 - (ii) ឥទ្ធិពលនៃការកម្រិតនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨(ខ)
- (ឈ) សម្រាប់អង្គភាពដែលទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែល
គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់នៅក្នុងចំណូល
ផ្សេងៗទៀត ដោយយោងទៅតាមកថាខណ្ឌ ៩៣ក ចំនួន
ទឹកប្រាក់បង្គរនៃប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយផ្អែក
លើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងប្រាក់
ចំណូលផ្សេងៗទៀត។
- (ញ) សម្រាប់ប្រភេទធំៗនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង ដែលរួមមាន ប៉ុន្តែ
មិនកម្រិតចំពោះ ឧបករណ៍មូលធនផ្ទាល់ ឧបករណ៍បំណុល
អចលនទ្រព្យ និងទ្រព្យដទៃទៀត ភាគរយ ឬចំនួនដែលប្រភេទ
ធំៗនីមួយៗមាននូវតម្លៃសមរម្យនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានគ្រោង
ទាំងអស់។
- (ដ) ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវរួមបញ្ចូលនៅក្នុងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យ
សកម្មដែលបានគ្រោង សម្រាប់៖
 - (i) ប្រភេទនីមួយៗនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្ទាល់របស់អង្គភាពនិង

(ii) ទ្រព្យសម្បត្តិដែលកាន់កាប់ដោយអង្គភាព ឬទ្រព្យសកម្ម
ផ្សេងទៀតដែលប្រើប្រាស់ដោយអង្គភាព។

(២) ការពិពណ៌នារៀបរាប់ពីមូលដ្ឋានដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់ដើម្បី
កំណត់អត្រាប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុកជាមួយទ្រព្យសកម្ម រួមមាន
ឥទ្ធិពលនៃប្រភេទធំៗនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង។

(ឌ) អត្រាចំណេញពិតប្រាកដពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង ក៏ដូចជា
អត្រាចំណេញពិតប្រាកដពីសិទ្ធិនៃការសងត្រលប់វិញដែលត្រូវ
បានទទួលស្គាល់ថាជាទ្រព្យសកម្ម ដោយយោងទៅតាមកថាខណ្ឌ
១០៤ក ។

(ឃ) ការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
ដ៏សំខាន់ដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍
នៅពេលអនុវត្ត រួមមាន៖

(i) អត្រាអប្បហរ

(ii) អត្រាប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្ម ដែលគ្រោង
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ

(iii) អត្រាប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុកសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែល
បានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្តីពីសិទ្ធិនៃការ
សងត្រលប់វិញដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាទ្រព្យសកម្ម
ដោយយោងទៅតាមកថាខណ្ឌ ១០៤ក

(iv) អត្រារំពឹងទុកនៃកើនឡើងនៃប្រាក់បៀវត្ស (និងនៃការ
ប្រែប្រួលនៅក្នុងសន្ទស្សន៍ ឬអថេរផ្សេងទៀតដែលបាន

ចែងនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌផ្លូវការឬលក្ខខណ្ឌផ្លូវការរបស់
ផែនការថាជាមូលដ្ឋានសម្រាប់ការកើនឡើងនៃ
អត្ថប្រយោជន៍អនាគត។

(v) អត្រាបន្ទុកពេទ្យនិង

(vi) ការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់ផ្នែកសម្ភារ ដែលត្រូវបានប្រើប្រាស់។

អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងនូវការសន្មតលើការគណនាតម្លៃដោយផ្អែកលើ
មូលដ្ឋានច្បាស់លាស់នីមួយៗនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌដាច់ខាត (ឧទាហរណ៍ ជា
ភាគរយដាច់ខាត) និងមិនមែនជាអត្រាមួយរវាងភាគរយខុសគ្នា ឬអថេរ
ផ្សេងទៀតនោះទេ។

(ណ) ឥទ្ធិពលនៃការកើនឡើងនៃចំណុច ១ ភាគរយនិងឥទ្ធិពលនៃ
ការធ្លាក់ចុះនៃចំណុច ១ ភាគរយនៅក្នុងអត្រានិរន្តរភាពថ្លៃ
ព្យាបាលជម្ងឺដែលបានសន្មត ទៅលើ ÷

(i) ការរួមបញ្ចូលគ្នានៃបន្ទុកសេវារយៈពេលខ្លីនិងសមាសភាគ
ជាបន្ទុកការប្រាក់នៃថ្លៃសុទ្ធនៃការព្យាបាលជម្ងឺសម្រាប់
ក្រោយពីបំពេញការងារ និង

(ii) កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ
បូកបន្តសម្រាប់ថ្លៃព្យាបាលជម្ងឺ

សម្រាប់គោលបំណងនៃការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ការសន្មតផ្សេងៗ
ទៀតត្រូវតែនៅដដែល។ សម្រាប់ផែនការដែលអនុវត្តនៅក្នុងបរិយាកាស
ដែលមានអតិផរណាខ្ពស់ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានត្រូវតែជាឥទ្ធិពលនៃ
ការកើនឡើង ឬធ្លាក់ចុះជាភាគរយនៅក្នុងអត្រានិរន្តរភាពថ្លៃព្យាបាលជម្ងឺ

ដែលបានសន្មតនៃករណីពិសេសណាមួយ នៅក្នុងបរិយាកាសដែល
អតិផរណាធ្លាក់ទាប។

(ត) ចំនួនទឹកប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន និង
ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំក្នុងរយៈពេល ៤ឆ្នាំកន្លងទៅ ÷

(i) តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់
តម្លៃសមស្របនៃផែនការដែលគ្រោង និងអតិរេក ឬ
ឱនភាពនៅក្នុងផែនការ និង

(ii) ការកែតម្រូវគណនីសម្រុងកើតមានឡើងលើ ÷

(ក) បំណុលរបស់ផែនការ ដែលបានបង្ហាញថាជា (១)
ចំនួន ឬ (២) ភាគរយនៃបំណុលរបស់ផែនការ នៅ
ចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ និង

(ខ) ទ្រព្យសកម្មរបស់ផែនការដែលបានបង្ហាញថាជា
(១) ចំនួន ឬ (២) ភាគរយនៃបំណុលរបស់ផែនការ
នៅចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ និង

(ថ) ការវាយតម្លៃដ៏ល្អបំផុតរបស់និយោជក ដរាបណាអាចត្រូវបាន
កំណត់ដោយសមហេតុសមផលល្បឿនបំផុតតាមដែលអាចធ្វើទៅ
បាន លើវិភាគទានអាច ដែលនឹងត្រូវរំពឹងថាបង់ចូលគម្រោងក្នុង
អំឡុងពេលការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំ ដោយបានចាប់ផ្តើមបន្ទាប់
ពីការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។

១២១. កថាខណ្ឌ ១២០ ក (ខ) តម្រូវឱ្យមានការពិពណ៌នាជាទូទៅរួមអំពីប្រភេទ
របស់គម្រោង។ ការពិពណ៌នាបែបនេះបែងចែកជាចំណុច ឧទាហរណ៍ រវាង
ផែនការប្រាក់បៀវត្សសោធននិវត្តថេរពីផែនការប្រាក់បៀវត្សសោធននិវត្ត

ចុងក្រោយ និងពីផែនការព្យាបាលជម្ងឺសម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ។
 ការពិពណ៌នាគម្រោងត្រូវរួមបញ្ចូលនូវការអនុវត្តក្រៅផ្លូវការដែលបណ្តាល
 ឱ្យកើតមានកាតព្វកិច្ចស្ថាបនា ដែលបានដាក់នៅក្នុងការវាស់វែងកាតព្វកិច្ច
 អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ដោយយោងទៅតាមកថាខណ្ឌ៥២។ ព័ត៌មាន
 លម្អិតបន្ថែមទៀត មិនត្រូវបានតម្រូវឱ្យមាននោះទេ។

១២២. នៅពេល អង្គភាពមានផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ច្រើន
 ជាងមួយ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានត្រូវធ្វើសរុប ដោយដាច់ដោយឡែក
 សម្រាប់ផែនការនីមួយៗ ឬធ្វើជាក្រុមតាមដែលត្រូវបានគិតថាមាន
 ប្រយោជន៍បំផុត។ វាអាចមានប្រយោជន៍ ក្នុងការបែបចែកការធ្វើជាក្រុម
 ដោយលក្ខន្តិកៈដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ទីតាំងភូមិសាស្ត្ររបស់គម្រោង ឧទាហរណ៍ តាមរយៈការបែបចែក
 ដាច់ពីគ្នារវាងគម្រោងក្នុងប្រទេស និងគម្រោងក្រៅប្រទេស ឬ
- (ខ) ថាតើផែនការគឺជាកម្មវត្ថុនៃហានិភ័យខុសៗគ្នាជាសារវិនិច្ឆ័យដែរឬទេ?
 ឧទាហរណ៍ដូចជាតាមរយៈការបែបចែកឱ្យដាច់ពីគ្នារវាងផែនការ
 ប្រាក់បៀវត្សសោធននិវត្តន៍ចរន្តពីផែនការប្រាក់សោធននិវត្តចុង
 ក្រោយ និងពីផែនការព្យាបាលជម្ងឺសម្រាប់ក្រោយពីបំពេញ
 ការងារ។

នៅពេលអង្គភាពផ្តល់ការលាតត្រដាងព័ត៌មានសរុបសម្រាប់ការប្រមូលផ្តុំ
 ផែនការការលាតត្រដាងព័ត៌មានបែបនេះ ត្រូវបានផ្តល់តាមទម្រង់មធ្យម
 ទម្ងន់ ឬគម្លាតតូចបែបប្រហាក់ប្រហែល។

១២៣. កថាខណ្ឌទី ៣០ តម្រូវឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មានបន្ថែមអំពីផែនការ
អត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់របស់ពហុនិយោជកដែលត្រូវបានគេចាត់
ទុកដូចជាផែនការទាំងនោះជាផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់ ។

១២៤. តាមការត្រូវដោយស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ២៤ អង្គភាពត្រូវ
លាតត្រដាងព័ត៌មានអំពី ៖

- (ក) ប្រតិបត្តិការរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងផែនការ
អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ និង
- (ខ) អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារសម្រាប់បុគ្គលិកជា
អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

១២៥. តាមការតម្រូវដោយស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ៣៧អង្គភាពត្រូវ
លាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីបំណុលជាយថាហេតុដែលកើតចេញមកពី
កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ ។

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងទៀត

១២៦. អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិករយៈពេលវែងផ្សេងទៀត រួមមាន ឧទាហរណ៍ ៖

- (ក) ការឈប់សម្រាកដែលទទួលបានសំណងទូទាត់រយៈពេលវែង
ដូចជាការឈប់សម្រាករយៈពេលវែង ឬឈប់សម្រាកដោយទទួល
ប្រាក់បៀវត្ស។
- (ខ) អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់សេវាកម្មរយៈពេលវែង ឬការប្រារព្ធកម្មវិធី
ពិសេសណាមួយ
- (គ) អត្ថប្រយោជន៍ពិការភាពរយៈពេលវែង

- (ឃ) ការបែងចែកអត្ថប្រយោជន៍ និងប្រាក់ឧបត្ថម្ភត្រូវបង់រយៈពេល ១២ខែ ឬច្រើនជាងនេះ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទដែលក្នុងនោះ បុគ្គលិកត្រូវផ្តល់សេវាពាក់ព័ន្ធ និង
- (ង) សំណងពន្យារដែលបានបង់ ១២ខែ ឬច្រើនជាងនេះ បន្ទាប់ពីចុង ការិយបរិច្ឆេទដែលប្រតិបត្តិការបានកើតមាន។

១២៧. ការវាស់វែងពីអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលវែងផ្សេងទៀត ជាធម្មតា មិនមែនប្រែប្រួលទៅតាមកម្រិតដូចគ្នានៃភាពមិនច្បាស់លាស់ ដូចការ វាស់វែងពីអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារនោះទេ។ លើសពី នេះទៀត ការចាប់ផ្តើម ឬការប្រែប្រួលទៅកាន់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត រយៈពេលវែងផ្សេងទៀតកម្រនឹងនាំឱ្យកើតមានចំនួនទឹកប្រាក់ជាសារវន្ត នៃបន្ទុកសេវាកម្មអតិថិជនណាស់។ ដោយសារហេតុផលនេះហើយ ស្តង់ដា នេះតម្រូវឱ្យមានវិធីសាស្ត្រគណនេយ្យដែលមានលក្ខណៈងាយស្រួលមួយ សម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលវែងផ្សេងទៀត។ វិធីសាស្ត្រ នេះខុសប្លែកពីគណនេយ្យដែលត្រូវបានតម្រូវសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍ សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ ដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន ច្បាស់លាស់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ភ្លាមៗ ហើយ គម្លាត មិនត្រូវ បានយកមកអនុវត្តឡើយ និង
- (ខ) បន្ទុកសេវាកម្មអតិថិជនទាំងអស់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ភ្លាមៗតែម្តង។

ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

១២៨. ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាបំណុលសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងទៀត គឺជាតម្លៃសរុបដុលនៃចំនួនទឹកប្រាក់បន្តបន្ទាប់នេះ ៖

- (ក) តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់នៅចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៦៤)
- (ខ) អវិជ្ជមាននៃតម្លៃសមស្របនៅចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍នៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង (ប្រសិនបើមាន) ដែលក្រៅពីនោះកាតព្វកិច្ចត្រូវតែធ្វើការទូទាត់ផ្ទាល់ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ១០២-១០៤)។

នៅក្នុងការវាស់វែងបំណុល អង្គភាពត្រូវអនុវត្តតាមកថាខណ្ឌ ៤៩-៩១ លើកលែងតែកថាខណ្ឌទី ៥៤ និង ៦១ ចេញ។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តតាមកថាខណ្ឌ ១០៤ ក នៅក្នុងការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងសិទ្ធិការសងត្រឡប់វិញ។

១២៩. សម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងទៀត អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់តម្លៃសរុបដុលនៃចំនួនទឹកប្រាក់ដូចខាងក្រោមចូលជាចំណាយ ឬ (ប្រធានបទក្នុងកថាខណ្ឌទី ៥៨) ប្រាក់ចំណូល លើកលែងតែករណីដែលស្តង់ដារផ្សេងទៀតតម្រូវ ឬអនុញ្ញាតឱ្យមានការដាក់បញ្ចូលទៅក្នុងបន្ទុករបស់ទ្រព្យសកម្ម ៖

- (ក) បន្ទុកសេវាកម្មរយៈពេលខ្លី (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៦៣-៩១)
- (ខ) បន្ទុកការប្រាក់ (សូមមើលកថាខណ្ឌ ៨២)

- (គ) អាត្រាប្រាក់ចំណេញរំពឹងទុកពីទ្រព្យសកម្មដែល
ប្រោង(សូមមើលកថាខណ្ឌទី ១០៥-១០៧) និងពីសិទ្ធិការសង
ត្រលប់វិញដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាទ្រព្យសកម្ម
(សូមមើលកថាខណ្ឌ ១០៤ ក)
- (ឃ) ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់ ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ភ្លាមៗ
- (ង) បន្ទុកសេវាកម្មអតិថិជនដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ភ្លាមៗ
- (ច) ឥទ្ធិពលនៃការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី ឬការទូទាត់បំណុល (សូមមើល
កថាខណ្ឌទី ១០៩ និង១១០)

១៣០. ទម្រង់មួយនៃអត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងទៀត គឺអត្ថប្រយោជន៍ពិការភាពរយៈពេលវែង។ បើសិនជាកម្រិតអត្ថប្រយោជន៍អាស្រ័យលើទំហំនៃសេវាកម្ម កាតព្វកិច្ចកើតមានឡើងនៅពេលដែលសេវាកម្មត្រូវបានផ្តល់ឱ្យ។ ការវាស់វែងពីកាតព្វកិច្ចនោះឆ្លុះបញ្ចាំងពីភរនីយភាពដែលការទូទាត់ត្រូវបានតម្រូវ ហើយទំហំពេលវេលាសម្រាប់ការទូទាត់ត្រូវបានរំពឹងទុកថានឹងត្រូវបានធ្វើឡើង។ បើសិនជាកម្រិតនៃអត្ថប្រយោជន៍ដូចគ្នាសម្រាប់និយោជិកពិការទាំងអស់ ដោយមិនគិតពីឆ្នាំនៃសេវាកម្ម បន្ទុកនៃអត្ថប្រយោជន៍រំពឹងទុកត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលមានព្រឹត្តិការណ៍កើតឡើងបណ្តាលឱ្យមានពិការភាពរយៈពេលវែង។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

១៣១. ទោះបីជា ស្តង់ដារនេះមិនបានតម្រូវឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មានជាក់លាក់អំពីអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក រយៈពេលវែងផ្សេងទៀតក៏ដោយ ក៏

ស្តង់ដារផ្សេងទៀតទាមទារឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ឧទាហរណ៍ អំពី ការចំណាយដែលចេញមកពីអត្ថប្រយោជន៍គឺមានលក្ខណៈសាវវន្ត ហើយ ដែលតម្រូវឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ដោយយោងទៅតាមស្តង់ដា គណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ១ ។ នៅពេលដែលមានការតម្រូវដោយ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ២៤ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មាន អំពីអត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែងផ្សេងៗទៀតសម្រាប់បុគ្គលិកជា អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារ

១៣២. ស្តង់ដារនេះ និយាយពាក់ព័ន្ធនឹងអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារដាច់ ដោយឡែកពីអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកផ្សេងៗទៀតដោយសារតែព្រឹត្តិការណ៍ ដែលបង្កើតជាកាតព្វកិច្ច គឺការបញ្ឈប់ពីការងារ មិនមែនជាសេវាកម្មរបស់ និយោជិក។

ការទទួលស្គាល់

១៣៣. អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារថាជាបំណុល និងជាការចំណាយមួយ នៅពេលដែលអង្គភាពប្តេជ្ញាថា ÷

- (ក) បញ្ឈប់ការងាររបស់និយោជិកម្នាក់ ឬនិយោជិកមួយក្រុមមុន កាលបរិច្ឆេទចូលនិវត្តន៍ធម្មតា ឬ

(ខ) ផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារ ថាជាលទ្ធផលនៃសំណើ
ដែលត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បីលើកទឹកចិត្តការកាត់បន្ថយបុគ្គលិក
ដែលស្ម័គ្រចិត្ត។

១៣៤. អង្គភាពប្តេជ្ញាក្នុងការបញ្ឈប់បុគ្គលិក តែនៅពេលដែលអង្គភាពមាន
ផែនការលម្អិតផ្លូវការសម្រាប់ការបញ្ឈប់បុគ្គលិក និងដោយគ្មានលទ្ធភាព
ជាក់ស្តែងនៃការដកហូត។ ផែនការលម្អិតរួមមានជាអប្បបរមានូវ ៖

- (ក) ទីតាំងមុខងារនិងចំនួនប្រហាក់ប្រហែលនៃនិយោជិកដែល
សេវាកម្មរបស់ពួកគេត្រូវបានគេបញ្ឈប់
- (ខ) អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារសម្រាប់ប្រភេទ ឬមុខងាររបស់
ការងារនីមួយៗ និង
- (គ) ពេលវេលាដែលគម្រោងនឹងត្រូវអនុវត្ត។ ការអនុវត្តត្រូវចាប់ផ្តើម
ភ្លាមៗតាមដែលអាចធ្វើទៅបាន ហើយរយៈពេលដើម្បីបញ្ចប់
ការអនុវត្តនោះគឺថាការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងផែនការគីមិន
ទំនងជាមាន។

១៣៥. អង្គភាពនឹងប្តេជ្ញាតាមរយៈនីត្យានុកូលតាមរយៈកិច្ចសន្យា ឬកិច្ចព្រមព្រៀង
ជាមួយនិយោជិក ឬអ្នកតំណាងរបស់ពួកគេ ឬតាមរយៈកាតព្វកិច្ចស្ថាបនា
ដោយផ្អែកលើការអនុវត្តផ្នែកអាជីវកម្ម ទម្លាប់ ឬសេចក្តីត្រូវការក្នុងការ
សំដែងចេញដោយសមធម៌ ដើម្បីធ្វើការទូទាត់ (ឬផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍
ផ្សេងៗទៀត) ដល់និយោជិក នៅពេលអង្គភាពបញ្ឈប់ការងាររបស់ពួកគេ។
ការទូទាត់នេះ គឺជាអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារ។ អត្ថប្រយោជន៍ពី
ការបញ្ឈប់ការងារ គឺជាប្រភេទការទូទាត់សរុបមួយបែប ប៉ុន្តែពេលខ្លះ
ក៏រួមមានផងដែរនូវ ៖

- (ក) ការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងនូវអត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍ ឬអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ មិនថាដោយផ្ទាល់ ឬមិនផ្ទាល់តាមរយៈផែនការអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកទេ និង
- (ខ) ប្រាក់បៀវត្សរ៍រហូតដល់ចុងបញ្ចប់នៃរយៈពេលប្រកាសជាក់លាក់ បើសិននិយោជិកលែងផ្តល់សេវាកម្មបន្តទៀតដែលនឹងផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចដល់អង្គភាព។

១៣៦. អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកខ្លះ ត្រូវបានទូទាត់ ដោយមិនគិតពីមូលហេតុសម្រាប់ការចាកចេញរបស់និយោជិកនោះទេ។ ការទូទាត់នៃអត្ថប្រយោជន៍បែបនេះ គឺច្បាស់លាស់ (ប្រធានបទនៃការផ្ទេរ ឬតម្រូវការសេវាកម្មអប្បបរមា) ប៉ុន្តែរយៈពេលនៃការទូទាត់របស់ពួកគេ គឺមិនច្បាស់លាស់ទេ។ ទោះបីជា អត្ថប្រយោជន៍នេះត្រូវបានពិពណ៌នានៅក្នុងប្រទេសខ្លះថាជាការធានាពីការបញ្ឈប់ការងារ ឬជាប្រាក់ដឹងគុណបន្តិចបន្តួចសម្រាប់ការបញ្ឈប់ការងារក៏ដោយ ក៏អត្ថប្រយោជន៍ទាំងនោះជាអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារ មិនមែនជាអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារនោះឡើយ ហើយអង្គភាពត្រូវទទួលខុសត្រូវចំពោះអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ក្រោយពីបំពេញការងារនោះ។ អង្គភាពខ្លះ ផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ការបញ្ឈប់ពីការងារដោយស្ម័គ្រចិត្តតាមការស្នើសុំរបស់និយោជិកក្នុងកម្រិតទាបជាងអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់ការបញ្ឈប់ពីការងារ ដោយស្ម័គ្រចិត្តតាមការស្នើសុំរបស់អង្គភាព។ អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមដែលត្រូវទូទាត់ចំពោះការបញ្ឈប់ពីការងារដោយស្ម័គ្រចិត្ត គឺជាអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ពីការងារមួយ ។

១៣៧. អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារមិនបានផ្តល់ឱ្យអង្គភាពនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចអនាគត និងមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាចំណាយភ្លាមៗទេ។
១៣៨. ពេលដែលអង្គភាពទទួលស្គាល់អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារអង្គភាពក៏ចាំបាច់ត្រូវទទួលខុសត្រូវលើការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លីនៃអត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍ ឬអត្ថប្រយោជន៍និយោជិកផ្សេងៗទៀតដែរ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ១០៩)។

ការវាស់វែង

១៣៩. នៅពេលអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារធ្លាក់ចុះច្រើនជាង ១២ខែបន្ទាប់ពីការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ អត្ថប្រយោជន៍នោះត្រូវបានបញ្ចុះថ្លៃដោយប្រើប្រាស់អត្រាអប្បហារ ដែលមានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៧៨។
១៤០. នៅក្នុងករណីដែលសំណើ ដែលត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បីលើកទឹកចិត្តការកាត់បន្ថយបុគ្គលដោយស្ម័គ្រចិត្ត ការវាស់វែងពីអត្ថប្រយោជន៍នៃការបញ្ឈប់ពីការងារត្រូវផ្អែកលើចំនួននិយោជិកដែលរំពឹងទុកថានឹងទទួលសំណើនោះ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

១៤១. នៅពេលដែលមិនមានភាពច្បាស់លាស់អំពីចំនួននិយោជិកដែលនឹងទទួលយកសំណើអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារ បំណុលជាយថាហេតុគឺកើតមានឡើង។ ដូចដែលតម្រូវដោយស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ៣៧អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីបំណុលជាយថាហេតុល្អិត

ណាដែលទ្វារភាពនៃលំហូរចេញនៅក្នុងការទូទាត់បំណុលគឺមានលក្ខណៈ
តិចតួច

១៤២. អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានពីចរិតលក្ខណៈ និងចំនួននៃការចំណាយ
បើសិនជាវាមានលក្ខណៈសំខាន់ជាសារវិន្ត ដូចដែលតម្រូវដោយស្តង់ដា
គណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ១ ។ អត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារ
កើតឡើងពីការចំណាយដែលត្រូវការសម្រាប់លាតត្រដាងព័ត៌មានដើម្បី
អនុលោមទៅតាមការតម្រូវនេះ ។
១៤៣. នៅពេលតម្រូវដោយ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ២៤ អង្គភាពត្រូវ
លាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីអត្ថប្រយោជន៍ពីការបញ្ឈប់ការងារសម្រាប់
បុគ្គលិកជាអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ ។
- ១៤៤-១៥២.(លុបចោល)

អន្តរបញ្ញត្តិ

១៥៣. ផ្នែកនេះចែងពីប្រព្រឹត្តិកម្មអន្តរកាលសម្រាប់ផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបាន
កំណត់។នៅពេលអង្គភាពទទួលយកមកប្រើជាបឋមនូវស្តង់ដាសម្រាប់
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិកផ្សេងៗទៀតអង្គភាពត្រូវអនុវត្តស្តង់ដាគណ-
នេយ្យអន្តរជាតិលេខ ៨ គោលនយោបាយគណនេយ្យ ការប្រែប្រួលនៅក្នុង
ការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ និងភាពលំអៀង ។
១៥៤. នៅពេលទទួលយកស្តង់ដារនេះមកប្រើជាលើកដំបូង អង្គភាពត្រូវកំណត់
បំណុលអន្តរកាលនៃផែនការអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ នៅកាល
បរិច្ឆេទនោះជា÷

- (ក) តម្លៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្ន (សូមមើលកថាខណ្ឌ ៦៤) នៅកាលបរិច្ឆេទនៃការទទួលយកមកប្រើ
- (ខ) ភាពអវិជ្ជមាននៃតម្លៃសមស្រប នៅកាលបរិច្ឆេទនៃការទទួលយកមកប្រើ នៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង (បើសិនជាមាន) ដែលក្រៅពីនោះ កាតព្វកិច្ចត្រូវបានទូទាត់ដោយផ្ទាល់តែម្តង (សូមមើលកថាខណ្ឌ ១០២ - ១០៤)
- (គ) ភាពអវិជ្ជមាននៃបន្ទុកសេវាកម្មអតិថិជនដែលស្ថិតនៅក្រោមកថាខណ្ឌ ៩៦ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅកាលបរិច្ឆេទក្រោយ។

១៥៥. បើសិនបំណុលអន្តរកាលច្រើនជាងបំណុលដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅកាលបរិច្ឆេទដូចគ្នា ក្រោមគោលនយោបាយគណនេយ្យពីមុនរបស់អង្គភាព អង្គភាពត្រូវធ្វើជម្រើសដែលមិនអាចលុបវិញបានដើម្បីទទួលស្គាល់ថាការកើនឡើងជាផ្នែកនៃបំណុលអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ក្រោមកថាខណ្ឌ ៥៤ ÷

- (ក) ភ្លាមៗ ក្រោមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ៨ ឬ
- (ខ) ជាការចំណាយទៅលើមូលដ្ឋានដករំលស់ថេររហូតដល់ ៥ឆ្នាំ ពីកាលបរិច្ឆេទនៃការទទួលយកមកប្រើ។ បើសិនអង្គភាពជ្រើសយកជម្រើស (ខ) អង្គភាពត្រូវ ÷
 - (១) អនុវត្តការកម្រិតដែលមានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៥៨(ខ)នៅក្នុងការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
 - (២) លាតត្រដាងព័ត៌មាននៅចុងកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ ÷
 - (១) ចំនួនទឹកប្រាក់នៃការកើនឡើងដែលនៅតែមិនត្រូវ

បានទទួលស្គាល់ និង (២) ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបាន
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរយៈពេលខ្លី

(៣) ការកម្រិតការទទួលស្គាល់នូវប្រាក់ចំណេញដែលគណនា
ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដោយព្រឹត្តិការណ៍
ដែលកើតឡើងពីមុន (ប៉ុន្តែមិនមែនជាបន្ទុកសេវាកម្ម
អតិថិអវិជ្ជមាន) ដូចខាងក្រោមនេះ៖ ប្រសិនបើប្រាក់
ចំណេញដែលគណនា ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមកថាខណ្ឌ ៩២ និង
៩៣ អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ថាប្រាក់ចំណេញដែល
គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ តែក្នុងករណី
ដែលប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាន
ច្បាស់លាស់ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ មានលក្ខណៈ
បង្កសុទ្ធ (មុនទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណេញដែលគណនា
ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់) លើសពីផ្នែកដែល
មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៃបំណុលអន្តរកាល និង

(៤) រួមបញ្ចូលនូវផ្នែកពាក់ព័ន្ធនៃបំណុលអន្តរកាលដែលមិន
ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងការកំណត់ប្រាក់ចំណេញ
ឬខាតដោយព្រឹត្តិការណ៍ដែលកើតឡើងពីមុនទៅលើការ
ទូទាត់បំណុល ឬការកាត់បន្ថយឱ្យខ្លី។

បើសិនជាបំណុលអន្តរកាលតិចជាងបំណុលដែលត្រូវបាន
ទទួលស្គាល់នៅកាលបរិច្ឆេទតែមួយក្រោមគោលនយោបាយ

គណនេយ្យពីមុនរបស់អង្គភាពអង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ការធ្លាក់
ចុះនោះភ្លាមៗទៅតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ៨ ។

១៥៦. ពាក់ព័ន្ធនឹងការទទួលយកស្តង់ដាមកប្រើជាបឋម ឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួល
នៅក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ រួមបញ្ចូលប្រាក់ចំណេញ និងខាត
ដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែលបានកើតឡើងនៅ
ការិយបរិច្ឆេទមុន ទោះបីជាចំនួននោះបានធ្លាក់ចុះក្នុងតម្លាត ១០%
ដូចមានកំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៩២ក៏ដោយ។

ឧទាហរណ៍បញ្ជាក់កថាខណ្ឌ ១៥៨ ដល់ ១៥៦

នៅថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ១៩៩៨ របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គការរួមមាន
បំណុលសោធននិវត្ត ចំនួន ១០០។ អង្គភាពទទួលស្តង់ដាយកមកប្រើ នៅថ្ងៃទី
១ មករា ១៩៩៩ នៅពេលនោះតម្លៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នតាមស្តង់ដារគឺ ១.៣០០
ចំណែកឯតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោងគឺ ១.០០០។ នៅថ្ងៃទី១ មករា
១៩៩៣ អង្គភាពបានបង្កើនប្រាក់សោធននិវត្ត (បន្ទុកនៃអត្ថប្រយោជន៍ដែលមិន
ត្រូវបានផ្ទេរឱ្យ ÷ ១៦០ និងរយៈពេលដែលនៅសល់ជាមធ្យម នៅកាលបរិច្ឆេទ
នោះរហូតដល់ការផ្ទេរឱ្យ÷ ១០ឆ្នាំ)

ឥទ្ធិពលអន្តរកាលមានដូចខាងក្រោម ÷

តម្លៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្ន	១.៣០០
តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម	(១.០០០)
តិចជាង:	បន្ទុកសេវាកម្មអតីតដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង (៦៤)

ការិយបរិច្ឆេទក្រោយ

(១៦០ x ៤១០)

បំណុលអន្តរកាល

(២៣៦)

បំណុលដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់រួចហើយ

១០០

ការកើនឡើងនៅក្នុងបំណុល

១៣៦

អង្គភាពជ្រើសរើសទទួលស្គាល់ការកើនឡើងចំនួន ១៣៦ នៅពេលភ្លាមៗ ឬ លើសពីនេះ រហូតដល់ ៥ឆ្នាំ។ ជម្រើសនេះ ជាជម្រើសដែលមិនអាចផ្លាស់ប្តូរ វិញបាន។

នៅថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ១៩៩៩ តម្លៃកាតព្វកិច្ចបច្ចុប្បន្នតាមស្តង់ដារ គឺ ១.៤០០ ហើយ តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោង គឺ ១.០៥០។ ប្រាក់ចំណេញដែល គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ដែលមិនត្រូវបាន

ទទួលស្គាល់មានលក្ខណៈបង្កសុទ្ធ ចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃការទទួលយក ស្តង់ដារមកប្រើ គឺ ១២០។ ជីវិតការងារដែលនៅសល់ជាធម្មតារំពឹងទុករបស់ និយោជិកដែលចូលរួមនៅក្នុងគម្រោងគឺ ៨ឆ្នាំ។ អង្គភាពបានទទួលយកមកប្រើ ភ្លាមៗនូវគោលនយោ- បាយនៃការទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែល គណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់ទាំងអស់ ដូចបានអនុញ្ញាតដោយ កថាខណ្ឌ ៩៣។

ឥទ្ធិពលនៃការកម្រិតនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥៥ (ខ) (iii) មានដូចខាងក្រោម ÷

ប្រាក់ចំណេញដែលគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានច្បាស់លាស់
ដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ មានលក្ខណៈបង្កសុទ្ធ ១២០

ផ្នែកនៃបំណុលអន្តរកាលដែលមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ (១៣៦ x
៤/៥) (១០៩)

ប្រាក់ចំណេញអតិបរមាដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ (កថាខណ្ឌ ១៥៥
(ខ) (iii)) ១១

ការបរិច្ឆេទចូលជាធរមាន

១៥៧. ស្តង់ដានេះត្រូវបានប្រើប្រាស់សម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុគ្របដណ្តប់
ការិយបរិច្ឆេទដែលចាប់ផ្តើម នៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៩
លើកលែងតែត្រូវបានបញ្ញត្តិនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី១៥៩-១៥៩ក។
ការទទួលយកមកប្រើឱ្យបានលឿន ត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។ បើសិន
អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដានេះចំពោះបន្ទុកអត្ថប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍សម្រាប់
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលគ្របដណ្តប់ការិយបរិច្ឆេទដែលចាប់ផ្តើមមុន
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៩ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលថា
អង្គភាពបានអនុវត្តស្តង់ដានេះជំនួសឱ្យស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ
១៩បន្ទុកអត្ថ- ប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍ដែលត្រូវបានអនុម័តយល់ព្រម
នៅឆ្នាំ១៩៩៣។

១៥៨. ស្តង់ដានេះ ដាក់ជំនួសស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ១៩ បន្ទុកអត្ថ-
ប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍ដែលត្រូវបានអនុម័តយល់ព្រមនៅឆ្នាំ១៩៩៣។

១៥៩. ចំណុចខាងក្រោមនេះ មានប្រតិបត្តិការបានសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ* ដែលគ្របដណ្តប់លើការិយបរិច្ឆេទដែលចាប់ផ្តើមនៅចំ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០១ ÷

- (ក) ការកំណត់ពីទ្រព្យសកម្មដែលគ្រោងដែលត្រូវបានកែសម្រួលឡើងវិញនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៧ និងការកំណត់ពីទ្រព្យសកម្មពាក់ព័ន្ធដែលរក្សាទុកដោយមូលនិធិអត្ថប្រយោជន៍និយោជិករយៈពេលវែង និងគោលនយោបាយធានារ៉ាប់រងដែលមានគុណវុឌ្ឍិ និង
- (ខ) តម្រូវការនៃការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងសម្រាប់ការសងត្រលប់វិញនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១០៤ក ១២៨ និង១២៩ និងការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១២០ក (ច) (iv) ១២០ក (ឆ) (iv) ១២០ក (ឌ) និង១២០ក (ឍ) (iii) ។

១៥៩ក. ការកែប្រែនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៥៨ក អាចមានប្រតិបត្តិការបាន សម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំគ្របដណ្តប់លើការិយបរិច្ឆេទដែលចាប់នៅចំ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០០២។ ការទទួលយកមកប្រើឱ្យបានរហ័សត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។ បើសិនជាការទទួលយកមកប្រើមុនមានផលប៉ះពាល់មកលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងការពិត។

១៥៩ខ. អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការកែប្រែនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៣២ក ៣៤-៣៤ខ និង ១២០ -១២១ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅចំ ឬបន្ទាប់

* កថាខណ្ឌ ១៥៩ និង១៥៩ក សំដៅទៅលើ “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ” ដោយអនុលោមទៅតាមភាសាជាក់លាក់សម្រាប់ការសរសេរកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាន ដែលត្រូវបានអនុម័តនៅក្នុងឆ្នាំ ១៩៩៨។ កថាខណ្ឌ ១៥៧ សំដៅទៅលើ “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ”

ពីថ្ងៃទី ១ មករា ២០០៦។ ការអនុវត្តបានរហ័សត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។
បើសិនជាអង្គភាពបានអនុវត្តការកែប្រែទាំងអស់នេះសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ
ដែលចាប់ផ្តើមមុនថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៦ អង្គភាពត្រូវតែលាតត្រដាង
ការពិតនោះ។

១៥៩គ. ជម្រើសនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៩៣ក-៩៣យត្រូវបានប្រើប្រាស់សម្រាប់
ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែលបានបញ្ចប់នៅចំថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ
ឆ្នាំ២០០៤។ អង្គភាពដែលប្រើជម្រើសសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែល
ចាប់ផ្តើមមុនថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៦ ត្រូវអនុវត្តការកែប្រែនៅក្នុង
កថាខណ្ឌទី ៣២ក ៣៤-៣៤ខ ៦១ និង១២០ - ១២១។

១៥៩ឃ. កថាខណ្ឌទី ៧ ៨(ខ) ៣២ខ ៩៧ ៩៨ និង១១១ ដែលត្រូវបាន
កែប្រែនិងកថាខណ្ឌ ១១១ក ដែលត្រូវបានបន្ថែមតាមរយៈការធ្វើឱ្យ
ប្រសើរឡើងនូវស្តង់ដារយាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិដែលចេញ នៅ
ខែឧសភា ២០០៨។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការកែប្រែនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៧
៨(ខ) និង៣២ខ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅចំ ឬ
បន្ទាប់ពីថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។ ការអនុវត្តបានរហ័សជាងនេះត្រូវ
បានអនុញ្ញាត ។ បើសិនជាអង្គភាពអនុវត្តការកែប្រែសម្រាប់
ការិយបរិច្ឆេទរហ័សជាងនេះ អង្គភាពត្រូវតែលាតត្រដាងការពិត។
អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការកែប្រែនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ៩៧ ៩៨ ១១១ និង
១១១ក ដើម្បីផ្លាស់ប្តូរអត្ថប្រយោជន៍ ដែលកើតឡើងនៅចំ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃ
ទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។

១៦០. ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ៨អនុវត្តនៅពេលណាដែល អង្គភាព
ផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការប្រែប្រួលដែល

បញ្ញត្តិនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥៩-១៥៩យ។ ដើម្បីអនុវត្តការផ្លាស់ប្តូរបែបប្រតិសកម្មទាំងនេះ ដូចដែលតម្រូវដោយស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ លេខ ៨ អង្គភាពត្រូវចាត់ទុកការផ្លាស់ប្តូរទាំងនោះដូចជាពួកវាត្រូវអនុវត្តព្រមពេលជាមួយគ្នាទៅនឹងការផ្លាស់ប្តូរផ្សេងទៀតនៃស្តង់ដានេះ។ ការលើកលែង គឺថាអង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីចំនួនដែលតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១២០ក (ត) ខណៈដែលចំនួនត្រូវបានកំណត់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំនីមួយៗ ដែលមានលក្ខណៈប្រតិសកម្ម ពីការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដំបូងដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលក្នុងនោះអង្គភាពជាបឋមត្រូវអនុវត្តការកែប្រែនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី ១២០ក។

១៦១. ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ១ (ដូចដែលត្រូវបានកែសម្រួលនៅក្នុងឆ្នាំ២០០៧) បានកែប្រែពាក្យបច្ចេកទេសដែលប្រើប្រាស់ក្នុងស្តង់ដារាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល។លើសពីនេះទៀតវាក៏បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ៩៣ក-៩៣យ, ១០៦ (ឧទាហរណ៍)និង១២០ក។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការកែប្រែទាំងអស់នោះសម្រាប់ការិយ-បរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅចំ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី ១ ខែមករាឆ្នាំ២០០៩។ បើសិនជា អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិលេខ ១(ដែលត្រូវបានកែសម្រួលនៅក្នុងឆ្នាំ២០០៧) សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុននេះ ការកែប្រែនឹងត្រូវអនុវត្តសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុននេះដែរ ។

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