ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ឯកសារបណ្តុះបណ្តាល

ស្តីអំពី

ការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ
សម្រាប់សហគមន៍កសិកម្ម

ការិយាល័យអភិវឌ្ឍន៍សហគមន៍កសិកម្ម

នៃមន្ទីរកសិកម្ម រុក្ខាប្រមាញ់ និងនេសាទ ខេត្តបាត់ដំបង

ខែ ឧសភា ឆ្នាំ ២០១៨

មាតិកា

មេរៀនទី១ អ្វីទៅជាការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ ?......1
១ និយមន័យ......1
២ គោលបំណងនៃការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ......1
៣ ប្រភេទគណនេយ្យទាំង ២ប្រភេទ......2
៣១. គណនេយ្យឯកភាគ......2
៣២. គណនេយ្យទ្វេរភាគ......2
មេរៀនទី២ ប្រតិបត្តិការ និង គណនី......5
១ ប្រតិបត្តិការ......5
២ គណនី......5
មេរៀនទី៣ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ទុន ចំណាយ ចំណូល និង វិធីសាស្រ្តកត់ត្រាគណនី......7
១ ទ្រព្យសកម្ម......7
២ បំណុល......7
៣ ទុនសមាជិក......8
៤ ចំណូល......8
៥ ចំណាយ......9
វិធីសាស្រ្តកត់ត្រាគណនីទាំង៥......10
ឧទាហរណ៍អនុវត្តះ......12
មេរៀនទី៤ ប្រភេទបញ្ជីកត់ត្រាក្នុងគណនី......14
១ ប័ណ្ណចំណូល ប័ណ្ណចំណាយ និងបញ្ជីបេឡា......14
២ ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ......18

៣ សៀវភៅមុខគណនី ឬ សៀវភៅធំ 18
៤ តារាងតុល្យភាពសាកល្បង 19
៥ តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ 20
៦ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ 20
ក តារាងតុល្យការ 21
ខ តារាងរបាយការណ៍លទ្ធផល 21
៧ បញ្ជីផ្សេងៗ 21
មេរៀនទី ៥ ជំហានសំខាន់ៗក្នុងការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ 29
លំហាត់អនុវត្ត ទី១ 30
លំហាត់អនុវត្ត ទី២ 38
លំហាត់អនុវត្តទី ៣ 46
គំរូនៃការវិភាគប្រតិបត្តិ 58
I- ប័ណ្ណចំណូលជាសាច់ប្រាក់នៅក្នុងបេឡា (កត់ត្រាក្នុងប័ណ្ណចំណូល) 58
II- ប័ណ្ណចំណាយជាសាច់ប្រាក់នៅក្នុងបេឡា (ធ្វើប័ណ្ណចំណាយ) 59
III- ការចុះទិនានុប្បវត្តិប្រាក់ផ្ញើធនាគារ 60
IV- ការចុះទិនានុប្បវត្តិអាជីវកម្មជំនឿទុកចិត្ត (មុខរបរឥណទាន) 60
V- ការចុះទិនានុប្បវត្តិអាជីវកម្មផ្គត់ផ្គង់ 61
បញ្ជីឈ្មោះគណនីក្នុងផ្នែកទាំង ៥ 63

មេរៀនទី១ អ្វីទៅជាការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ ?

១ និយមន័យ

- **ការចុះបញ្ជី៖** ជាបច្ចេកទេស ឬវិធីសាស្ត្រនៃការចុះបញ្ជី ដើម្បីបង្កើតនូវរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តាមរយៈប្រព័ន្ធនៃការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ ដែលជនពាក់ព័ន្ធផលប្រយោជន៍ត្រូវការ ។ ការចុះបញ្ជីគណនេយ្យគ្រាន់តែជាផ្នែកមួយនៃដំណើរការការងាររបស់គណនេយ្យប៉ុណ្ណោះ។
- **គណនេយ្យ៖** គឺជាដំណើរការនៃការកត់ត្រា រាយការណ៍ ត្រួតពិនិត្យ វិភាគ និងបកស្រាយជាអាទិ៍ នូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដែលបានកត់ត្រាតាមរយៈការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ ។
- **របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖** រួមមាន តារាងតុល្យការ និង តារាងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។
- **តារាងតុល្យការ៖** ជាតារាងដែលបង្ហាញនូវទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងទុន ដោយមានរូបមន្ត

ទ្រព្យសកម្ម = បំណុល + ទុន

ឬ មានទម្រង់

ទ្រព្យសកម្ម	បំណុល
	ទុន

- **តារាងរបាយការណ៍លទ្ធផល** = របាយការណ៍ចំណេញ/ខាត ៖ បង្ហាញពីផលចំណេញ ឬខាតនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មក្នុងរយៈពេលមួយកំណត់ ។

ចំណេញ/ខាត = ចំណូល - ចំណាយ

២ គោលបំណងនៃការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ

ការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ សហគមន៍កសិកម្មមានគោលបំណង ៣ យ៉ាងគឺ៖

- ដើម្បីគ្រប់គ្រងទ្រព្យសម្បត្តិសហគមន៍ឲ្យបានត្រឹមត្រូវល្អ
- ដើម្បីគណនាចំណាយ ចំណូល និងធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគមន៍
- ដើម្បីផ្តល់ទំនុកទុកចិត្តដល់សមាជិក និងអ្នកចង់រកស៊ីជាមួយសហគមន៍កសិកម្ម។

៣ ប្រភេទគណនេយ្យទាំង ២ប្រភេទ

៣.១ គណនេយ្យឯកភាគ (១) ៖ គឺគណនេយ្យដែលកត់ត្រាតែរាល់សកម្មភាពចំណូល,ចំណាយ ដើម្បីបង្ហាញពីការកើនឡើង និងថយចុះនៃសាច់ប្រាក់។ គណនេយ្យនេះច្រើន ប្រើនៅក្នុងអង្គការ, ស្ថាបន័រដ្ឋ គ្រួសារ ជាលក្ខណៈឯកជនឬផ្នែកអាជីវកម្មខ្នាតតូចដែលមិនតម្រូវឲ្យដាក់ទុនចូលហ៊ុនគ្នា។

៣.២ គណនេយ្យទ្វេភាគ ៖ គឺជាគណនេយ្យបង្ហាញថាប្រតិបត្តិការមួយត្រូវមានគណនីពីរកើតឡើង ឬ អង្គហេតុ១តែងតែមាន ***មូលហេតុ*** និង ***លទ្ធផល*** របស់វា។

អង្គហេតុ= ប្រតិបត្តិការ
- មូលហេតុ = គណនីទី១
- លទ្ធផល = គណនីទី២

ក្នុងគណនេយ្យទ្វេភាព គេកត់ត្រា ទាំងពីរ គឺ មូលហេតុ និង លទ្ធផល របស់ប្រតិបត្តិការសហគមន៍កសិកម្ម ។

គុណប្រយោជន៍នៃប្រព័ន្ធចុះបញ្ជីគណនេយ្យទ្វេភាគ គឺ ដើម្បីធានានូវភាពត្រឹមត្រូវ និងពេញលេញក្នុងការកត់ត្រារាល់ប្រតិបត្តិមុខរបរ ។ វាគឺជាប្រភពនៃព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចទុកចិត្តបាន និងការវាយតម្លៃសុក្រិតចំពោះលក្ខខណ្ឌឬសកម្មភាពនៃមុខរបរ ។

➢ **ឧទាហរណ៍ទី១៖** ថ្ងៃទី១០/០៥/២០១៧ សហគមន៍កសិកម្មបានទទួលប្រាក់ភាគហ៊ុនសរុបចំនួន ៥,០០០,០០០រៀល ។

ការកត់ត្រា

អង្គហេតុ = ប្រតិបត្តិការ ➡ ប្រាក់ភាគហ៊ុន ៥,០០០,០០០រៀល

- មូលហេតុ = គណនីទី១ ➡ សមាជិកដាក់ហ៊ុន ៥,០០០,០០០រៀល
- លទ្ធផល = គណនីទី២ ➡ សហគមន៍ទទួលបានសាច់ប្រាក់ ៥,០០០,០០០៛

➢ **ឧទាហរណ៍ទី២៖** ថ្ងៃទី១១/០៥/២០១៧ សហគមន៍កសិកម្មបានឲ្យសមាជិកខ្ចីប្រាក់ចំនួន ២០០,០០០រៀល

ការកត់ត្រា

អង្គហេតុ = ប្រតិបត្តិការ → ឲ្យសមាជិកខ្ចី ២០០,០០០រៀល

- មូលហេតុ = គណនីទី១ → សមាជិកខ្ចីប្រាក់ ២០០,០០០រៀល
- លទ្ធផល = គណនីទី២ → សហគមន៍អស់សាច់ប្រាក់ ៥,០០០,០០០៛

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៣៖** សហគមន៍បានយកប្រាក់ចំនួន ៥,៧០០,០០០រៀលទៅផ្ញើធនាគារ

- **លទ្ធផល = គណនី ៖ អស់សាច់ប្រាក់ ៥,៧០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ដាក់ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ ៥,៧០០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៤៖** សហគមន៍កសិកម្មបានទិញអាហារសម្រន់សម្រាប់ប្រជុំប្រចាំខែ អស់ទឹកប្រាក់ ១០០,០០០រៀល ។

- **លទ្ធផល = គណនី ៖ អស់សាច់ប្រាក់ ១០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ទិញអាហារសម្រន់ ៥០០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៥៖** សហគមន៍បានទិញកុំព្យូទ័រ ១គ្រឿងតម្លៃ ១,២០០,០០០ ដោយសហគមន៍គ្មានថវិការក្នុងដៃក៏សម្រេចចិត្ត ដកប្រាក់ពីធនាគារបង់ឲ្យក្រុមហ៊ុនកុំព្យូទ័រ

- **លទ្ធផល= គណនី ៖ កុំព្យូទ័រ ១,២០០,០០០**
- **មូលហេតុ =គណនី ៖ ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ ១,២០០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៦៖** សហគមន៍កសិកម្មបានបញ្ជូលសមាជិកចំនួន ២នាក់ ទៅរៀនការគ្រប់គ្រងហិរញ្ញវត្ថុ អស់ប្រាក់សរុប ៧០០,០០០រៀល

- **លទ្ធផល = គណនី ៖ អស់សាច់ប្រាក់ ៧០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ទៅរៀន ៧០០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៧៖** សមាជិកសងប្រាក់ដើមកម្ចីឥណទានចំនួន ១,០០០,០០០រៀល និងការប្រាក់ ៥០,០០០រៀល ។

- **លទ្ធផល = គណនី ៖ ទទួលបានសាច់ប្រាក់ ១,០៥០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ប្រាក់ដើម ១,០០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ការប្រាក់ ៥០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៨៖** សហគមន៍ចំណាយទិញជី សរុបជាសាច់ប្រាក់ ៣,០០០,០០០រៀល ដោយបង់លុយ ២,០០០,០០០ ឲ្យក្រុមហ៊ុន និង ១,០០០,០០០រៀលទៀត សន្យាសងនៅបំណាច់ខែ

- **លទ្ធផល= គណនី= អស់សាច់ប្រាក់ ២,០០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ទិញជី ៣,០០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ អ្នកផ្គត់ផ្គង់ =ជំពាក់ ១,០០០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី៩៖** សហគមន៍បានទទួលប្រាក់ឧបត្ថម្ភធនពីរដ្ឋចំនួន ២,០០០,០០០រៀល

- **លទ្ធផល= គណនី= អស់សាច់ប្រាក់ ២,០០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ អំណោយរដ្ឋ ៣,០០០,០០០**

➢ **ឧទាហរណ៍ទី១០៖** សហគមន៍បានទិញរថយន្តមួយគ្រឿងសម្រាប់ដឹកកសិផលក្នុងតម្លៃ ៣២,០០០,០០០រៀល

- **លទ្ធផល= គណនី= អស់សាច់ប្រាក់ ៣២,០០០,០០០**
- **មូលហេតុ = គណនី ៖ ទិញរថយន្ត ៣២,០០០,០០០**

មេរៀនទី២ ប្រតិបត្តិការ និង គណនី

១ ប្រតិបត្តិការ

ប្រតិបត្តិការ គឺជាសកម្មភាពដែលទាក់ទងទៅនឹងទ្រព្យសកម្ម បំណុល ទុនសមាជិក ចំណូល និងចំណាយ ដែលត្រូវបានគេកត់ត្រាចូលក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ។

ឧទាហរណ៍៖

- ការដាក់ប្រាក់ឲ្យសមាជិកខ្ចី គឺធ្វើឲ្យសាច់ប្រាក់របស់សហគមន៍ត្រូវថយចុះ
- សម្ភារត្រូវចោរលួច ឬ អគារការិយាល័យត្រូវដួលរលំដោយខ្យល់ព្យុះ ជាដើម (ជាការខាតបង់) គេក៏ហៅវាថាជាប្រតិបត្តិការដែរ ។

សកម្មភាពណាដែលមិនជះឥទ្ធិពលដល់ទ្រព្យ បំណុ ទុនសមាជិក ចំណូល និងចំណាយ គេមិនហៅថា ប្រតិបត្តិការ ទេក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ។

២ គណនី

២.១ អ្វីជាគណនី

គណនី គឺជាការដាក់ឈ្មោះលើសកម្មភាពនីមួយៗនៅក្នុងប្រតិបត្តិការ ហើយវាបានពីការកើនឡើង និងថយចុះនៃខ្លឹមសាររបស់វា ។

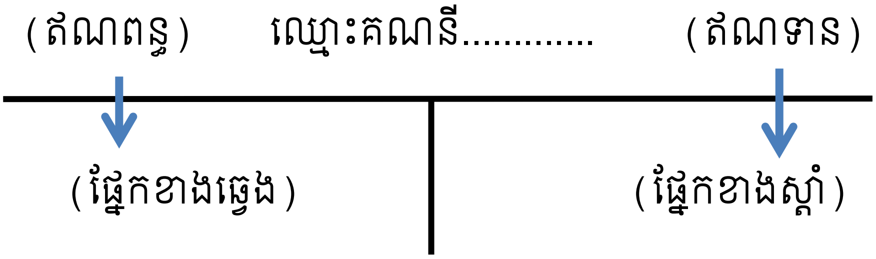
ខ្លឹមសាររបស់គណនី

១. ត្រូវមានឈ្មោះគណនី (ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ទុន ចំណូល ចំណាយ)

២. ផ្នែកខាងឆ្វេងនៃអក្សរ T ហៅថា ឥណពន្ធ

៣. ផ្នែកខាងស្តាំនៃអក្សរ T ហៅថា ឥណទាន ។

ទម្រង់គណនី មានរាងជាអក្សរ (T)



សមតុល្យគណនី = សរុបខាងឥណពន្ធ - សរុបខាងឥណទាន

ឬ

សមតុល្យគណនី = សរុបខាងឥណទាន - សរុបខាងឥណពន្ធ

២.២ គណនីទូទៅ

លេខគណនីដែលបានប្រើនៅក្នុងការងារជំនួញរបស់សហគមន៍កសិកម្មមានប្រហែល ២០០មុខហើយគេចែកជា ៥ក្រុមក្នុងនោះមានៈ

១. ផ្នែកគណនីទ្រព្យសកម្ម

២. ផ្នែកគណនីបំណុល

៣. ផ្នែកគណនីដើមទុន

៤. ផ្នែកចំណូល

៥. ផ្នែកចំណាយ ។

មេរៀនទី៣ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ទុន ចំណាយ ចំណូល និង វិធីសាស្ត្រកត់ត្រាគណនីទាំង ៥

១ ទ្រព្យសកម្ម

ទ្រព្យសកម្ម គឺជាអ្វីដែលមានតម្លៃជាលក្ខណៈសេដ្ឋកិច្ច និងអាចគិតជាសាច់ប្រាក់បាន ។ ទ្រព្យសកម្មរបស់សហគមន៍មាន ០២ គឺ៖

១.ទ្រព្យចល័ត មាន៖

- សាច់ប្រាក់ គឺជាប្រាក់ក្នុងដៃ ឬរក្សាទុកក្នុងទូដែកសុវត្ថិភាព
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ
- ប្រាក់ឲ្យសមាជិកសហគមន៍ខ្ចី
- បន្ទុកពិនិត្យមុន (ប្រាក់កក់មុនសម្រាប់ទិញ ឬ ជួលអ្វីមួយ)
- គណនីអតិថិជនឬ ប្រាក់ដែលគេជំពាក់ត្រូវទារ
- ទ្រព្យក្នុងស្តុក ឬ ទំនិញក្នុងស្តុកឃ្លាំង

២.អចល័តទ្រព្យ មាន៖ អគារ ម៉ាស៊ីន ដី តុ កៅអី កុំព្យូទ័រ ....។ល។

វិធីសាស្ត្រក្នុងការតត់ត្រា

ទ្រព្យសកម្ម	
កើនឡើង	ថយចុះ

២ បំណុល

បំណុល គឺជាប្រាក់ ឬ វត្ថុដែលសហគមន៍បានខ្ចីពីធនាគារ ឬ ពីបុគ្គលណាម្នាក់ សម្រាប់យកមកបម្រើឲ្យមុខរបរជំនួញសហគមន៍ ហេតុដូច្នេះសហគមន៍ត្រូវតែសងគេវិញតាមពេលកំណត់ជាក់លាក់មួយ ដោយមានការប្រាក់ ឬ គ្មានការប្រាក់ ។

ប្រភេទបំណុលដែលសហគមន៍ជំពាក់គេរួមមាន៖

- ប្រាក់កម្ចី (ពីធនាគារ...)
- ប្រាក់បញ្ញើសន្សំរបស់សមាជិក (ប្រាក់សន្សំ)
- ប្រាក់បញ្ញើសន្សំមានការកំណត់របស់សមាជិក ឬ បុគ្គលណាម្នាក់

- គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬ ប្រាក់ទិញទំនិញជឿគេ ( ) និង
- ប្រាក់មិនបង់ថ្លៃសេវាកម្មនានាដូចជា អគ្គិសនី ទឹក ទូរសព្ទ ជួលដី ជួលឃ្លាំង។ល។

វិធីសាស្ត្រក្នុងការតក់ត្រា

បំណុល	
ថយចុះ	កើនឡើង

៣ ទុនសមាជិក

ទុន គឺជាបរិមាណទឹកប្រាក់ ឬ ភាគហ៊ុនដែលសមាជិកបានដាក់ក្នុងសហគមន៍កសិកម្ម ដើម្បីឲ្យសហគមន៍ប្រកបមុខរបរអ្វីមួយ ហើយសហគមន៍មិនចាំបាច់សងទុននោះទៅសមាជិកវិញទេនៅពេលរកស៊ីខាត ប៉ុន្តែសហគមន៍ត្រូវសងប្រាក់ភាគហ៊ុនវិញនៅពេលសមាជិកនោះលាឈប់ ។

ប្រភេទដើមទុនៈ

- ប្រាក់ភាគហ៊ុនរបស់សមាជិក
- ប្រាក់សមាជិកភាពរបស់សមាជិក
- ប្រាក់ឧបត្ថម្ភរបស់រដ្ឋាភិបាល
- ប្រាក់អំណោយអង្គការ សប្បុរសជន
- មូលនិធិបម្រុង របស់សហគមន៍ប្រចាំឆ្នាំ (២០%) ជារៀងរាល់ឆ្នាំ
- មូលនិធិបណ្តុះបណ្តាលប្រចាំឆ្នាំ (៣%)
- ប្រាក់អតិរេកមិនទាន់ចាត់ចែង ឬ ប្រាក់ចំណេញមិនទាន់បែងចែងដល់សមាជិក ។

វិធីសាស្ត្រក្នុងការតក់ត្រា

ទុន	
ថយចុះ	កើនឡើង

៤ ចំណូល

ចំណូល គឺជាប្រាក់ចំណេញដុលដែលបានមកពីការធ្វើអាជីវកម្មសេដ្ឋកិច្ចរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។

ប្រភេទចំណូល៖

- ការប្រាក់នៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារ
- ការប្រាក់នៃប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី
- ចំណូលពីការលក់ទំនិញ
- កម្រៃជើងសារទទួលបាន
- ចំណូលពីសេវាកម្មផ្សេងៗ ។

វិធីសាស្ត្រក្នុងការតក់ត្រា

ចំណូល	
លុបចោល	កើតមាន

៥ ចំណាយ

ចំណាយគឺជាការថយចុះនៃទ្រព្យធនរបស់សហគមន៍កសិកម្មដើម្បីធ្វើប្រតិបត្តិការ និងសម្រេចគោលដៅរបស់សហគមន៍ ។

ប្រភេទចំណាយ៖

- ការប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើ
- ការប្រាក់កម្ចី
- ចំណាយទិញទំនិញ
- ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ
- ចំណាយលើទូរគមនាគមន៍
- ចំណាយលើកដាក់លីសែង
- ចំណាយផ្សេងៗ ។

វិធីសាស្ត្រក្នុងការតក់ត្រា

ចំណាយ	
កើតមាន	លុបចោល

វិធីសាស្ត្រកត់ត្រាគណនីទាំង៥ ឬ
វិធានកត់ត្រា ឥណពន្ធ និងឥណទាន

ចំពោះផ្នែកគណនីទាំង ៥ រួមមាន គណនីទ្រព្យសកម្ម គណនីបំណុល គណនីទុនសមាជិក គណនីចំណាយ និងគណនីចំណូល គឺត្រូវគោរពតាមគោលការណ៍នៃការកត់ត្រាឥណពន្ធ និងឥណទាន ដូចខាងក្រោម៖

ទ្រព្យសកម្ម

កើនឡើង	ថយចុះ

បំណុល

ថយចុះ	កើនឡើង

ទុន

ថយចុះ	កើនឡើង

ចំណាយ

កើតមាន	លុបចោល

ចំណូល

លុបចោល	កើតមាន

បញ្ជីឈ្មោះគណនីក្នុងផ្នែកទាំង ៥

ផ្នែក	ឈ្មោះគណនី	ការពន្យល់អំពីខ្លឹមសារ
ទ្រព្យសកម្ម	សាច់ប្រាក់ ឬ បេឡា គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ ប្រាក់ឲ្យខ្ចីមានលិខិតសន្យា គណនីអតិថិជន ឬ គណនីត្រូវទារ ដីធ្លី អគារ ឧបករណ៍ការិយាល័យ សម្ភារៈដឹកជញ្ជូន សម្ភារៈផ្សេងៗ	ប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងដៃ (រូបិយប័ណ្ណ ជាដើម) គណនីដែលផ្ញើនៅតាមស្ថាប័នហិរញ្ញវត្ថុដូចជាធនាគារជាដើម ប្រាក់ឲ្យសមាជិកខ្ចី ថ្លៃលក់ទំនិញផ្គត់ផ្គង់ តែមិនទាន់បានទទួលប្រាក់ (លក់ទំនិញជឿជូនអតិថិជន) ដីដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម អគារដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម តុ និងកុំព្យូទ័រជាដើមដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម សម្ភារៈដឹកជញ្ជូនដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម
បំណុល	ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ ឬ បញ្ញើសន្សំ ប្រាក់ខ្ចីពីធនាគារ គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬ គណនីត្រូវសងប្រាក់មិនទាន់បង់	ប្រាក់បញ្ញើរបស់សមាជិកជាដើម (បញ្ញើក្រៅពីសមាជិកក៏មានដែរ) ប្រាក់ដែលខ្ចីមកពីធនាគារ ថ្លៃទិញទំនិញផ្គត់ផ្គង់ តែមិនទាន់បានបង់ (ទិញទំនិញជឿ) គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ បំណុលក្រៅពីថ្លៃទិញជឿនូវទំនិញសម្រាប់លក់
ទុន សហគមន៍	ប្រាក់ចូលហ៊ុន ប្រាក់សមាជិកភាព មូលនិធិបំរុង ទុនបណ្តុះបណ្តាល អតិរេកមិនទាន់ចាត់ចែង អំណោយពីសប្បុរសជន និងអង្គការ អំណោយពីរាជរដ្ឋាភិបាល	បរិមាណទឹកប្រាក់ដែលសមាជិកដាក់ទុនវិនិយោគ ប្រាក់បង់ចូលជាពីសមាជិក ប្រាក់ដែលត្រូវដកពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់បំរុងទុក ២០% ប្រចាំឆ្នាំ ប្រាក់ដែលត្រូវដកពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់បំរុងទុក ០៣% ប្រចាំឆ្នាំ ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធបានពីមុខរបរសហគមន៍ ប្រាក់អំណោយពីសប្បុរសជន និងអង្គការនានា ប្រាក់អំណោយពីរដ្ឋ
ចំណូល	ការប្រាក់នៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារ ការប្រាក់នៃប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី ចំណូលពីការលក់ទំនិញ កម្រៃជើងសារទទួលបាន ចំណូលពីសេវាកម្មផ្សេងៗ	បរិមាណការប្រាក់បានមកពីប្រាក់ផ្ញើនៅធនាគារ បរិមាណការប្រាក់បានមកពីប្រាក់ដែលឲ្យគេខ្ចី ថ្លៃលក់ទំនិញផ្គត់ផ្គង់ បរិមាណកម្រៃជើងសារដែលទទួលបានដោយការផ្តល់សេវាកម្ម
ចំណាយ	ការប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើ ការប្រាក់កម្ចី ចំណាយទិញទំនិញ ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ ចំណាយលើទូរគមនាគមន៍ ចំណាយលើកដាក់លីសែង ចំណាយផ្សេងៗ	ការប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើ ការប្រាក់នៃប្រាក់កម្ចី ថ្លៃទិញទំនិញសម្រាប់ផ្គត់ផ្គង់ ថ្លៃធ្វើដំណើរទៅធ្វើការខាងក្រៅ និងថ្លៃធ្វើដំណើរទៅធ្វើការនៅការិយាល័យ ថ្លៃទំនាក់ទំនងដូចជាប្រៃសណីយ៍ និងទូរសព្ទជាដើម ថ្លៃចំណាយលើកម្មករ ថ្លៃចំណាយផ្សេងទៀត

ឧទាហរណ៍អនុវត្តៈ

ចំណាំ

អង្គហេតុ= ប្រតិបត្តិការ
- មូលហេតុ = គណនីទី១
- លទ្ធផល = គណនីទី២

១. សហគមន៍បានទទួលប្រាក់ភាគហ៊ុនពីសមាជិកចំនួន ៥លានរៀល ។

វិភាគៈ រកមូលហេតុ និង រកលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការ ?

- មូលហេតុ = សមាជិកដាក់ប្រាក់ភាគហ៊ុន ឬទិញហ៊ុន = ប្រាក់ភាគហ៊ុន
- លទ្ធផល = សហគមន៍មានប្រាក់ ឬទទួលបានប្រាក់ = សាច់ប្រាក់

ទ្រព្យសកម្ម

កើនឡើង	ថយចុះ

ទុន

ថយចុះ	កើនឡើង

សាច់ប្រាក់

៥,000,000	

ប្រាក់ភាគហ៊ុន

	៥,000,000

ឬ
- សាច់ប្រាក់ ៥,000,000រៀល
- ប្រាក់ភាគហ៊ុន ៥,000,000រៀល

២. សហគមន៍ខ្ចីប្រាក់ចំនួន ១0,000,000រៀល ពីធនាគារ ។

- មូលហេតុ= ខ្ចីប្រាក់ធនាគារ=ប្រាក់កម្ចី
- លទ្ធផល= ទទួលបានសាច់ប្រាក់= សាច់ប្រាក់

បំណុល

ថយចុះ	កើនឡើង

សាច់ប្រាក់

១0,000,000	

ប្រាក់កម្ចីធនាគារ

	១0,000,00

ឬ
- សាច់ប្រាក់ ១0,000,000រៀល
- ប្រាក់កម្ចីធនាគារ ១0,000,000រៀល

៣. សហគមន៍បានចំណាយប្រាក់អស់ ៥០,០០០ ស្រាប់ការប្រជុំប្រចាំខែ ។

- មូលហេតុ = ចំណាយប្រជុំ
- លទ្ធផល = អស់ប្រាក់ = សាច់ប្រាក់

ចំណាយ

កើតមាន	លុបចោល

ចំណាយប្រជុំ	
៥០,០០០	

សាច់ប្រាក់	
	៥០,០០០

ឬ - សាច់ប្រាក់ ៥០,០០០រៀល

- ចំណាយប្រជុំ ៥០,០០០រៀល

៤. សហគមន៍ទិញម៉ូតូមួយគ្រឿងអស់ប្រាក់ចំនួន ៦,០០០,០០០រៀល ។

- មូលហេតុ = ទិញម៉ូតូ = ម៉ូតូ
- លទ្ធផល = អស់ប្រាក់ = សាច់ប្រាក់

ម៉ូតូ	
៦,០០០,០០០	

សាច់ប្រាក់	
	៦,០០០,០០០

ឬ - សាច់ប្រាក់ ៦,០០០,០០០រៀល

- ម៉ូតូ ៦,០០០,០០០រៀល

៥. សហគមន៍ទទួលបានចំណូលពីការប្រាក់ចំនួន ២,៥០០,០០០រៀល ។

- មូលហេតុ = ទទួលបានចំណូលពីការប្រាក់ = ចំណូលការប្រាក់
- លទ្ធផល = ទទួលបានប្រាក់ = សាច់ប្រាក់

ចំណូល

លុបចោល	កើតមាន

សាច់ប្រាក់	
២,៥០០,០០០	

ចំណូលការប្រាក់	
	២,៥០០,០០០

ឬ - សាច់ប្រាក់ ២,៥០០,០០០

- ចំណូលការប្រាក់ ២,៥០០,០០០

មេរៀនទី៤ ប្រភេទបញ្ជីកត់ត្រាក្នុងគណនី

១ ប័ណ្ណចំណូល ប័ណ្ណចំណាយ និងបញ្ជីបេឡា

ក ប័ណ្ណចំណូល គឺកត់ត្រារាល់ចំណូលជាសាច់ប្រាក់ទាំងឡាយរបស់សហគមន៍ ពេលគឺសហគមន៍ទទួលបានសាច់ប្រាក់ពីអ្វីមួយ ។

ប័ណ្ណចំណូលសម្រាប់មួយប្រតិបត្តិការ គឺមាន ៣សន្លឹកដូចគ្នា តែខុសពណ៌គ្នា៖

- ពណ៌ស៖ សន្លឹកទី១ សម្រាប់ប្រគល់ឲ្យអ្នកដែលបានផ្តល់ប្រាក់
- ពណ៌ផ្កាឈូក៖ សន្លឹកទី២ សម្រាប់ចម្លងចូលក្នុងបញ្ជីបេឡា/សាច់ប្រាក់
- ពណ៌បៃតងខ្ចី៖ សន្លឹកទី៣ សម្រាប់រក្សាទុកក្នុងក្បាលបញ្ជីដើម្បីធ្វើការផ្ទៀងផ្ទាត់

ប័ណ្ណចំណូល

សហគមន៍កសិកម្ម....................................... លេខ..................

ភូមិ........................ឃុំ...............................ស្រុក...................

ខេត្ត.............................. ទឹកប្រាក់ចំនួន [ ]

បានទទួលពីលោក លោកស្រី...អាស័យដ្ឋាន...

អត្ថន័យខ្ទង់ប្រាក់ចំណូល...

ទឹកប្រាក់ទទួលបាន(ជាអក្សរ)..

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ២០១

ប្រធានសហគមន៍ ប្រធានត្រួតពិនិត្យ បេឡា អ្នកប្រគល់ប្រាក់ អ្នកសរសេរប័ណ្ណ

ប័ណ្ណចំណូល

សហគមន៍កសិកម្ម....................................... លេខ..................

ភូមិ........................ឃុំ...............................ស្រុក...................

ខេត្ត.............................. ទឹកប្រាក់ចំនួន [ ]

បានទទួលពីលោក លោកស្រី...អាស័យដ្ឋាន...

អត្ថន័យខ្ទង់ប្រាក់ចំណូល...

ទឹកប្រាក់ទទួលបាន(ជាអក្សរ)..

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ២០១

ប្រធានសហគមន៍ ប្រធានត្រួតពិនិត្យ បេឡា អ្នកប្រគល់ប្រាក់ អ្នកសរសេរប័ណ្ណ

ប័ណ្ណចំណូល

សហគមន៍កសិកម្ម...................................... លេខ..................

ភូមិ.......................ឃុំ...............................ស្រុក...................

ខេត្ត.............................. ទឹកប្រាក់ចំនួន

បានទទួលពីលោក លោកស្រី...អាស័យដ្ឋាន..

អត្ថន័យខ្ទង់ប្រាក់ចំណូល...

ទឹកប្រាក់ទទួលបាន(ជាអក្សរ)..

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ២០១

ប្រធានសហគមន៍ ប្រធានត្រួតពិនិត្យ បេឡា អ្នកប្រគល់ប្រាក់ អ្នកសរសេរប័ណ្ណ

ខ ប័ណ្ណចំណាយ គឺត្រូវកត់ត្រារាល់ចំណាយសាច់ប្រាក់ក្នុងដៃទាំងឡាយរបស់សហគមន៍ ពោលគឺសហគមន៍បានយកសាច់ប្រាក់ទៅចាយវាយលើអ្វីមួយ ។

ប័ណ្ណចំណាយសម្រាប់មួយប្រតិបត្តិការ គឺមាន ៣សន្លឹកដូចគ្នា តែខុសពណ៌គ្នា៖

- ពណ៌ស៖ សន្លឹកទី១ សម្រាប់ប្រគល់ឲ្យអ្នកទទួលប្រាក់
- ពណ៌ផ្កាឈូក៖ សន្លឹកទី២ សម្រាប់ចម្លងចូលក្នុងបញ្ជីបេឡា/សាច់ប្រាក់
- ពណ៌បៃតងខ្ចី៖ សន្លឹកទី៣ សម្រាប់រក្សាទុកក្នុងក្បាលបញ្ជីដើម្បីធ្វើការផ្ទៀងផ្ទាត់

ប័ណ្ណចំណាយ

សហគមន៍កសិកម្ម...................................... លេខ..................

ភូមិ.......................ឃុំ...............................ស្រុក...................

ខេត្ត.............................. ទឹកប្រាក់ចំនួន

បានបើកជូនលោក លោកស្រី.......................................អាស័យដ្ឋាន..

អត្ថន័យខ្ទង់ប្រាក់ចំណាយ...

ទឹកប្រាក់ចំណាយ(ជាអក្សរ)...

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ២០១

ប្រធានសហគមន៍ ប្រធានត្រួតពិនិត្យ បេឡា អ្នកទទួល អ្នកសរសេរប័ណ្ណ

ប័ណ្ណចំណាយ

សហគមន៍កសិកម្ម....................................... លេខ..................

ភូមិ.......................ឃុំ...............................ស្រុក...................

ខេត្ត.............................. ទឹកប្រាក់ចំនួន

បានបើកជូនលោក លោកស្រី.......................................អាស័យដ្ឋាន..

អត្ថន័យខ្ទង់ប្រាក់ចំណាយ..

ទឹកប្រាក់ចំណាយ(ជាអក្សរ)...

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ២០១

ប្រធានសហគមន៍ ប្រធានត្រួតពិនិត្យ បេឡា អ្នកទទួល អ្នកសរសេរប័ណ្ណ

ប័ណ្ណចំណាយ

សហគមន៍កសិកម្ម....................................... លេខ..................

ភូមិ.......................ឃុំ...............................ស្រុក...................

ខេត្ត.............................. ទឹកប្រាក់ចំនួន

បានបើកជូនលោក លោកស្រី.......................................អាស័យដ្ឋាន..

អត្ថន័យខ្ទង់ប្រាក់ចំណាយ..

ទឹកប្រាក់ចំណាយ(ជាអក្សរ)...

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ២០១

ប្រធានសហគមន៍ ប្រធានត្រួតពិនិត្យ បេឡា អ្នកទទួល អ្នកសរសេរប័ណ្ណ

គ បញ្ជីបេឡា ឬ បញ្ជីសាច់ប្រាក់

បញ្ជីបេឡា គឺបញ្ជីកត់ត្រានូវរាល់ប្រតិបត្តិការណាដែលជាសាច់ប្រាក់ចូល និងសាច់ប្រាក់ចេញពីក្នុងដៃផ្ទាល់ ភាគច្រើនគេតែងតែស្រង់ចេញពីប័ណ្ណចំណូលនិងប័ណ្ណចំណាយ។

ចំណាំ៖ បើសាច់ប្រាក់ណាមិនបានទទួលផ្ទាល់ដៃ ឬចេញពីក្នុងដៃទេ នោះ គេមិនចុះចូលក្នុងបញ្ជីបេឡាទេ។

បញ្ជីបេឡា

សហគមន៍កសិកម្ម...................... លេខសន្លឹក..................

ភូមិ.................ឃុំ....................................

ស្រុក......................ខេត្ត............................

ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ	លេខប័ណ្ណ		បរិយាយ	ចំនួនទឹកប្រាក់		ប្រាក់នៅសល់
	ចំណូល	ចំណាយ		ចំណូល	ចំណាយ	
			យោងសមតុល្យដើមគ្រា			២០០.០០០
០៥/០១/០១៤	០០១		ប្រាក់ចូលហ៊ុន	១០,០០០		
១០/១/០១៤		០០១	បង់ថ្លៃភ្លើង		៥,០០០	
១២/០១/០១៤		០០២	ប្រាក់ផ្ញើធនាគា		៥៥,០០០	
១៤/០១/០១៤	០០២		ចំណូលការប្រាក់ផ្ញើធនាគា	១០,០០០		
			សរុប	២០,០០០	៥៥,០០០	១៦៥,០០០

២ ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់	៥០០,០០០	
		ប្រាក់សមាជិកភាព		៥០០,០០០
		(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)		
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់	៥,០០០,០០០	
		ប្រាក់ភាគហ៊ុន		៥,០០០,០០០
		(សមាជិកដាក់ហ៊ុនចូលសហគមន៍)		

៣ សៀវភៅមុខគណនី ឬ សៀវភៅធំ

សៀវភៅមុខគណនីគឺជាសៀវភៅកត់ត្រាសរុបលទ្ធផលទៅតាមមុខគណនីនីមួយៗក្នុងផ្នែកទាំង៥នៃគណនី។

សៀវភៅមុខគណនី

មុខគណនី៖ ប្រាក់សមាជិកភាព គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.ឧសភា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មេសា	៣០	យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)			0
ឧសភា	១០	(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)		៥០០,០០០	
		សរុប	0	៥០០,០០០	៥០០,០០០

៤ តារាងតុល្យភាពសាកល្បង

តារាងតុល្យភាពសាល្បង គឺជាតារាងសម្រាប់ផ្ទៀងផ្ទាត់នូវរាល់សកម្មភាពដែលបានចុះបញ្ជី (សៀវភៅធំ) កន្លងមក ថាតើវាបានត្រឹមត្រូវហើយឬនៅ ដោយពិនិត្យទៅលើផ្នែកឥណពន្ធស្មើផ្នែកឥណទាន។

រូបមន្ត៖

ទ្រព្យសកម្ម + ចំណាយ = បំណុល + ដើមទុន + ចំណូល

ទម្រង់តារាងតុល្យភាពសាកល្បង

ទ្រព្យសកម្ម	បំណុល
	ទុន
ចំណាយ	ចំណូល

ចំណាំ៖ តារាងតុល្យភាពសាកល្បង គឺបានមកពីការស្រង់ទិន្នន័យក្នុងកូឡោនសមតុល្យ (សល់ចុងខែ) នៃសៀវភៅធំ ឬ មុខគណនីនីមួយៗ បញ្ចូលក្នុងតារាងតុល្យភាពសាកល្បង ។

<u>តារាងតុល្យភាពសាកល្បង</u>

ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែ មីនាឆ្នាំ២០១៧

ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	បំណុល	សមតុល្យ
សាច់ប្រាក់	១៦៥.០០០	ប្រាក់កម្ចី	៤០០.០០០
ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	២៥០.០០០	ប្រាក់ជំពាក់គេ	៤៥០.០០០
ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	៥០.០០០	ទុនសហគមន៍	
ប្រាក់គេជំពាក់ត្រូវទារ	១០០.០០០	ប្រាក់ភាគហ៊ុន	២៤០.០០០
រំលស់អចនៈទ្រព្យ	៦០០.០០០		
ចំណាយ	៨៥.០០០	ចំណូល	១៦០.០០០
សរុប	១.២៥០.០០០	សរុប	១.២៥០.០០០

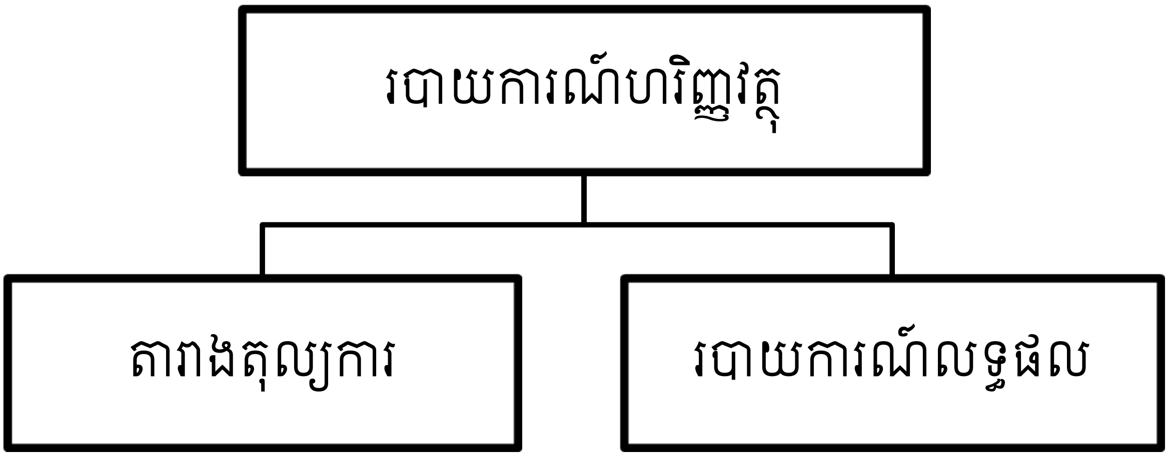
៥ តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ គឺជាតារាងសរុបអ្វីដែលនៅសល់ក្នុងខែនេះ និងអ្វីដែលបានកែតម្រូវ ដើម្បីបិទបញ្ជី និងស្រង់បញ្ចូលទៅក្នុងតារាងតុល្យការ ។ តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវនេះ គឺគេធ្វើវា នៅពេលមានប្រតិបត្តិការណាមួយដែលភ្លេច ឬមិនទាន់បានចុះក្នុងទិន្នានុប្បវត្តទូទៅ និង សៀវភៅធំឬមុខគណនី ។

តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ឈ្មោះគណនី	តារាងតុល្យភាពសមតុល្យ		ទិន្នានុប្បវត្តិកែតម្រូវដើម្បីបិទបញ្ជី		សមតុល្យក្រោយកែតម្រូវ	
	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
១. ទ្រព្យសកម្ម						
សាច់ប្រាក់	៛៥,៥០០,០០០				៛៥,៥០០,០០០	
២. បំណុល						
៣. ទុន						
ប្រាក់សមាជិកភាព		៛៥០០,០០០				៛៥០០,០០០
ប្រាក់ភាគហ៊ុន		៛៥,០០០,០០០				៛៥,០០០,០០០
៤. ចំណូល						
៥. ចំណាយ						
សរុប	៛៥,៥០០,០០០	៛៥,៥០០,០០០	0	0	៛៥,៥០០,០០០	៛៥,៥០០,០០០

៦ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ



ក   តារាងតុល្យការ

តារាងតុល្យការៈ ជាតារាងដែលបង្ហាញនូវទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងទុន ដោយមានរូបមន្ត

ទ្រព្យសកម្ម = បំណុល + ទុន

ឬ មានទម្រង់

ទ្រព្យសកម្ម	បំណុល
	ទុន

ខ   តារាងរបាយការណ៍លទ្ធផល

តារាងរបាយការណ៍លទ្ធផល = របាយការណ៍ចំណេញ/ខាត ៖ បង្ហាញពីផលចំណេញ ឬ ខាតនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មក្នុងរយៈពេលមួយកំណត់ ។

ចំណេញ/ខាត = ចំណូល - ចំណាយ

ទម្រង់

៧   បញ្ជីផ្សេងៗ

ក្រៅពីបញ្ជីទាំងនោះ នៅមានបញ្ជី ឬឯកសារពាក់ព័ន្ធមួយចំនួនទៀតសម្រាប់យកមកធ្វើការបិទបញ្ជីគណនេយ្យនេះ ។ បញ្ជីទាំងនោះរួមមាន ៖

- បញ្ជីតាមដានសំណងឥណទាន
- បញ្ជីតាមដានបំណុលអ្នកផ្គត់ផ្គង់ឬប្រាក់ត្រូវសង(ទិញទំនិញជឿ)
- បញ្ជីតាមដានបំណុលអតិថិជនប្រាក់ត្រូវទារ(លក់ទំនិញជឿ)
- សៀវភៅកុងធនាគារ(ប្រាក់ផ្ញើរធនាគារ)
- បញ្ជីទំនិញក្នុងស្តុក,សាលាកប័ត្រឃ្លាំង(បញ្ជីទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំង)

ទម្រង់បញ្ជីតាមដានសំណងឥណទាន ៖ គឺជាបញ្ជីកត់ត្រានូវរាល់ប្រតិបត្តិការសហគមន៍កសិកម្មផ្តល់ប្រាក់កម្ចីឲ្យសមាជិក ដោយគិតការប្រាក់តាមគោលការរបស់សហគមន៍។

ចំណាំ៖ បញ្ជីនេះគេតែងតែស្រង់ចេញពីកិច្ចសន្យាខ្ចីសងរបស់សមាជិក ហើយកិច្ចសន្យានេះមានច្រើនប្រភេទទៅតាមសហគមន៍ដូចជា៖ (កិច្ចសន្យាខ្ចីសងការងាប់,កិច្ចសន្យាខ្ចីសងការរស់,កិច្ចសន្យាបណ្តាក់ពូជ,កិច្ចសន្យាសងរំលស់,ផ្សេងៗ)។

សហគមន៍កសិកម្ម.........................

របាយការណ៍តាមដានសំណងឥណទាន

លេខកូដភូមិ................... ប្រចាំខែ..............................ឆ្នាំ.......................

ល.រ	ឈ្មោះសមាជិក	ភេទ	កាលបរិច្ឆេទខ្ចី	ចំនួនប្រាក់ខ្ចី	ប្រាក់ដើមបានបងរួច	ប្រាក់ជំពាក់ខែមុខ		ប្រាក់ត្រូវបង់ខែនេះ			សមតុល្យ		
						ប្រាក់ដើមត្រូវបង់	ការប្រាក់	ប្រាក់ដើមត្រូវបង់	ការប្រាក់	សរុប	ប្រាក់ដើមត្រូវបង់	ការប្រាក់	សរុប
1	សៅ សុខា		១៣ មិថុនា	1,300,000			26,000		26,000	26,000		52,000	52,000
2	សុខ នី		១១មិថុនា	3,200,000					64,000	64,000		64,000	64,000
3	មីង រី		៧ កក្កដា	2,000,000					40,000	40,000		40,000	40,000
4	ពូសាក់		៤ កក្កដា	1,500,000					30,000	30,000		30,000	30,000

....ថ្ងៃទី.........ខែ........ឆ្នាំ២០១...

រៀបចំដោយ

សហគមន៍កសិកម្ម.................

សៀវភៅតាមដានសំណងឥណទាន

ឈ្មោះអ្នកខ្ចី៖................................... ភេទ.......... មុខរបរ... នៅភូមិ.........................ឃុំ.............................ស្រុក.............................

ល.រ	កាលបរិច្ឆេទ			ប្រាក់ខ្ចីដំបូង	រយៈពេលខ្ចី (ខែ)	អត្រាការប្រាក់ (ខែ)	ចំនួនការប្រាក់ត្រូវបង់(1)x(3)/100	ចំនួនប្រាក់ដើមត្រូវបង់	ចំនួនប្រាក់ត្រូវបង់ក្នុងមួយខែ	ប្រាក់ជំពាក់នៅសល់
	ថ្ងៃ	ខែ	ឆ្នាំ							
				១	២	៣	៤ = ៧x៣/១០០	5= ៧/២	៦ = ៤+ ៥	៧
1	4	កក្កដា	2017	1,500,000	12	2.00	0	0	0	1,500,000
2	4	សីហា	2017		11	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
3	4	កញ្ញា	2017		10	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
4	4	តុលា	2017		9	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
5	4	វិច្ឆិកា	2017		8	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
6	4	ធ្នូ	2017		7	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
7	4	មករា	2018		6	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
8	4	កុម្ភៈ	2018		5	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
9	4	មីនា	2018		4	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
10	4	មេសា	2018		3	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
11	4	ឧសភា	2018		2	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
12	4	មិថុនា	2018		1	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000
13	4	កក្កដា	2018		0	2.00	30,000	0	30,000	1,500,000

សហគមន៍កសិកម្ម.................

សៀវភៅតាមដានសំណងឥណទាន

ឈ្មោះអ្នកខ្ចី៖................................... ភេទ.......... មុខរបរ.. នៅភូមិ.........................ឃុំ.............................ស្រុក.............................

ល.រ	កាលបរិច្ឆេទ			ប្រាក់ខ្ចីដំបូង	រយៈពេលខ្ចី (ខែ)	អត្រាការប្រាក់ (ខែ)	ចំនួនការប្រាក់ត្រូវបង់(1)x(3)/100	ចំនួនប្រាក់ដើមត្រូវបង់	ចំនួនប្រាក់ត្រូវបង់ក្នុងមួយខែ	ប្រាក់ជំពាក់នៅសល់
	ថ្ងៃ	ខែ	ឆ្នាំ							
				១	២	៣	៤ = ៧x៣/១០០	5= ៧/២	៦ = ៤+ ៥	៧
1	13	មិថុនា	2017	1,300,000	12	2.00	0		0	1,300,000
2	13	កក្កដា	2017		11	2.00	26,000	108,333.33	134,333	1,191,667
3	13	សីហា	2017		10	2.00	23,833	108,333.33	132,167	1,083,333
4	13	កញ្ញា	2017		9	2.00	21,667	108,333.33	130,000	975,000
5	13	តុលា	2017		8	2.00	19,500	108,333.33	127,833	866,667
6	13	វិច្ឆិកា	2017		7	2.00	17,333	108,333.33	125,667	758,333
7	13	ធ្នូ	2018		6	2.00	15,167	108,333.33	123,500	650,000
8	13	មករា	2018		5	2.00	13,000	108,333.33	121,333	541,667
9	13	កុម្ភៈ	2018		4	2.00	10,833	108,333.33	119,167	433,333
10	13	មីនា	2018		3	2.00	8,667	108,333.33	117,000	325,000
11	13	មេសា	2018		2	2.00	6,500	108,333.33	114,833	216,667
12	13	ឧសភា	2018		1	2.00	4,333	108,333.33	112,667	108,333
13	13	មិថុនា	2018		0	2.00	2,167	108,333.33	110,500	-

បញ្ជីតាមដានបំណុលអ្នកផ្គត់ផ្គង់ឬប្រាក់ត្រូវសង(ទិញទំនិញជឿ)៖ គឺជាបញ្ជីដែលកត់ត្រានូវរាល់ប្រតិបត្តិការទិញទំនិញគេជឿ ឬជំពាក់មិនទាន់បានបងប្រាក់រងចាំបង់នូវពេលក្រោយ។

ចំណាំ៖ បញ្ជីនេះគេតែងតែស្រង់ចេញពីវិក័យបត្រ័ក្រុមហ៊ុនដែលទិញទំនិញគេជឿ។

សហគមន៍កសិកម្ម……………………..

បញ្ជីតាមដានបំណុលអ្នកផ្គត់ផ្គង់

ល.រ	ឈ្មោះអ្នកផ្គត់ផ្គង់/ហាង	ប្រាក់នៅជំពាក់	ប្រាក់បានសង			សមតុល្យ	ផ្សេងៗ
			លើកទី១	លើកទី២	លើកទី៣		

. ថ្ងៃទី……ខែ……..ឆ្នាំ២០១…

អ្នកលក់

បញ្ជីតាមដានបំណុលអតិថិជនប្រាក់ត្រូវទារ(លក់ទំនិញជឿ)៖ គឺជាបញ្ជីកត់ត្រានូវរាល់ប្រតិបត្តិការដែលសមាជិកសហគមន៍ទិញទំនិញពីសហគមន៍ជឿ និងរងចាំសងនូវពេលក្រោយ ឬសហគមន៍មិនទានបានទទួលប្រាក់។

ចំណាំ៖ បញ្ជីនេះគេតែងតែស្រង់ចេញពីវិក័យបត្រលក់ទំនិញរបស់(AC)លក់ជឿ។

សហគមន៍កសិកម្ម................

បញ្ជីតាមដានបំណុលអតិថិជន

ល.រ	ឈ្មោះ អតិថិជន	ប្រាក់នៅជំពាក់	ប្រាក់បានសង			សមតុល្យ	ផ្សេងៗ
			លើកទី១	លើកទី២	លើកទី៣		

. ថ្ងៃទី......ខែ........ឆ្នាំ២០១...

អ្នកលក់

បញ្ជីទំនិញក្នុងស្តុក, សាលាកប័ត្រឃ្លាំង(បញ្ជីទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំង)៖ បញ្ជីទំនិញក្នុងស្តុក ឬបញ្ជីទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំង ។ បញ្ជីនេះគេកត់ត្រានូវរាល់ទំនិញទាំងឡាយណាដែលលក់មិនអស់សល់ក្នុងឃ្លាំងហើយត្រូវការធ្វើការបិទបញ្ជីបំណាច់ខែ ឬបំណាច់ឆ្នាំដែលគេហៅថាធ្វើបញ្ជីសារពើ ភ័ណ្ឌ។

ចំណាំ៖ រាល់បំណាច់ខែ, បំណាច់ឆ្នាំ ដែលត្រូវការរកប្រាក់ចំណេញគេតែងតែសរុបទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំងជាមុនសិនយកទៅចុះក្នុងសក្ខីប័ត្រចុះបញ្ជីដើម្បីវិភាគឥណពន្ធ, ឥណទានបញ្ចូលក្នុងតារាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

សហគមន៍កសិកម្ម

សាលកប័ត្រឃ្លាំង(បញ្ជីស្តុកទំនិញ) **ឈ្មោះ ទំនិញ**……………………………..

កាលបរិច្ឆេទ		កំណត់សំគាល់	ទិញចូល			លក់ចេញ			សមតុល្យ		
ខែ	ថ្ងៃទី		បរិមាណ	ថ្លៃឯកតា	សរុប	បរិមាណ	ថ្លៃឯកតា	សរុប	បរិមាណ	ថ្លៃឯកតា	សរុប
		សរុប ខែ………									
		ស្តុកផ្ទេរទៅខែក្រោយ									
		ស្តុកសល់ផ្ទេរមកពីខែមុខ									

. ថ្ងៃទី……ខែ……..ឆ្នាំ២០១…

អ្នកលក់

សៀវភៅកុងធនាគារ(ប្រាក់ផ្ញើរធនាគារ)៖ សៀវភៅនេះសំរាប់កត់ត្រាប្រាក់របស់សហគមន៍ យកទៅដាក់ផ្ញើរធនគារ ឬស្ថាប័នមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗ។

សៀវភៅកុងធនាគា (គណនីបញ្ញើសំចៃ)

កាលបរិច្ឆេទ	លេខកូដ	ដាក់ប្រាក់	ដកប្រាក់	ថ្លៃប្រសិទ្ធភាព	សមតុល្យ	ហត្ថលេខា

មេរៀនទី ៥ ជំហានសំខាន់ៗក្នុងការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ

1. **ជំហានទី១ ៖ ប្រមូលផ្តុំឯកសារពាក់ព័ន្ធ**
2. **ជំហានទី២ ៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ** ក្នុងករណីមានប្រតិបត្តិការកើតឡើងក្នុងគ្រា ចុះចូល **ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ**តាមលំដាប់លំដោយ ជាមួយគ្នានេះដែរ ត្រូវស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុងសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅចូល **គណនីសៀវភៅធំ ឬសៀវភៅមុខគណនី** ។ រៀងរាល់ចុងខែត្រូវបិទគណនីសៀវភៅធំនីមួយៗដើម្បីរកសមតុល្យចុងគ្រា សិន។
3. **ជំហានទី៣ ៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា**
4. **ជំហានទី៤ ៖ ត្រួតពិនិត្យមើលចំណុចមួយចំនួនដែលត្រូវរៀបចំកែតម្រូវ**ដើម្បីបិទបញ្ជី និង **ធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ**
5. **ជំហានទី៥ ៖ ធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (តារាងតុល្យការ និង របាយការណ៍លទ្ធផល ឬ ចំណេញខាត)**

តារាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មាន តារាងតុល្យការ និងរបាយការណ៍លទ្ធផល(ខាត/ចំណេញ) គឺជាចម្លើយចុងក្រោយដែលអ្នកបិទបញ្ជីត្រូវធ្វើដើម្បីបង្ហាញពីដល់អ្នកពាក់ព័ន្ធទាំងឡាយណាដែលត្រូវការ រួមមាន៖ ប្រធានសហគមន៍កសិកម្ម គណៈកម្មាធិការត្រួតពិនិត្យ សមាជិក សវនករ មន្ទីរ ស្ថាប័នដៃគូ.........។

លំហាត់អនុវត្ត ទី១

សហាគមន៍កសិកម្មបាត់ដំបង បានចុះបញ្ជីទទួលស្គាល់នៅថ្ងៃទី ១០ ខែឧសភា ឆ្នាំ ២០១៧ និងទទួលបានសមាជិកចំនួន ៥០នាក់ ។ ប្រាក់សមាជិកទទួលបានចំនួន ៥០០,០០០រៀល និងលក់ហ៊ុនបានចំនួន ១០០ហ៊ុន ក្នុងតម្លៃមួយហ៊ុន ៥០,០០០រៀល ត្រូវជាប្រាក់ភាគហ៊ុនសរុបចំនួន ៥,០០០,០០០រៀល ។ ចាប់ពីថ្ងៃទី១០ ខែឧសភា រហូតដល់ថ្ងៃទី ៣១ ខែឧសភា គឺសហាគន៍មិនមានប្រតិបត្តិការអ្វីមួយកើតឡើងក្រៅពីប្រាក់សមាជិក និងប្រាក់ភាគហ៊ុនទេ ។ សូមធ្វើការចុះបញ្ជី និងបិទបញ្ជីគណនេយ្យចុងខែឧសភានេះ ។

__រំលឹកជំហាននៃការបិទបញ្ជី__

1. **ជំហានទី១ ៖ ប្រមូលផ្តុំឯកសារពាក់ព័ន្ធ**
2. **ជំហានទី២ ៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ** ក្នុងករណីមានប្រតិបត្តិការកើតឡើងក្នុងគ្រា ចុះចូល**ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ**តាមលំដាប់លំដោយ ជាមួយគ្នានេះដែរ ត្រូវស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុងសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅចូលគណនី **សៀវភៅធំ ឬសៀវភៅមុខគណនី** ។ រៀងរាល់ចុងខែត្រូវបិទគណនីសៀវភៅធំនីមួយៗដើម្បីរកសមតុល្យចុងគ្រា សិន។
3. **ជំហានទី៣ ៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា**
4. **ជំហានទី៤ ៖ ត្រួតពិនិត្យមើលចំណុចមួយចំនួនដែលត្រូវរៀបចំកែតម្រូវ** ដើម្បីបិទបញ្ជី និង ធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ
5. **ជំហានទី៥ ៖ ធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (តារាងតុល្យការ និង របាយការណ៍លទ្ធផល ឬចំណេញខាត)**

ជំហានទី១៖ ការប្រមូលផ្តុំឯកសារ

1. បញ្ជីបេឡាប្រចាំខែ(បញ្ជីសាច់ប្រាក់ចូលចេញ)
2. បញ្ជីតាមដានសំណងឥណទាន(របាយការណ៍ខ្ចីសង)
3. បញ្ជីតាមដានបំណុលអ្នកផ្គត់ផ្គង់(បញ្ជីជំពាក់បំណុលគេ)
4. បញ្ជីតាមដានបំណុលអតិថិជន(គេជំពាក់យើង)
5. សៀវភៅកុងធនាគា
6. បញ្ជីទំនិញក្នុងស្តុក(បញ្ជីទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំង)
7. បញ្ជីរំលស់អចលនៈទ្រព្យ
8. តារាងតុល្យការ និងរបាយការណ៍លទ្ធផលពីខែមុន
9. វិក័យបត្រចំណូល-ចំណាយផ្សេងៗ កិច្ចសន្យាខ្ចីសងជាដើម

ជំហានទី២៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ ចុះចូល**ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ**តាមលំដាប់លំដោយជាមួយគ្នានេះដែរ ត្រូវស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុងសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅចូលគណនី **សៀវភៅធំ ឬសៀវភៅមុខគណនី** ។

> **ចំណាំ៖** រាល់ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មទាំងអស់ ចាំបាច់ត្រូវកត់ត្រាចូលក្នុងសៀវភៅ **ទិនានុប្បវត្តិទូទៅ** ដោយគោរពតាមវិធានឥណពន្ធ និងឥណទានខាងលើ។

សៀវភៅមុខគណនី ឬ សៀវភៅធំ

សៀវភៅធំ គឺជាសៀវភៅដែលតាមដាននិងកត់ត្រារាល់ប្រតិបត្តិការរបស់រាល់មុខគណនីនីមួយៗដែលកើតឡើងពីប្រតិបត្តិការ និងមានសមតុល្យក្នុងពេលកំណត់មួយ ដោយចម្លងចេញពីទិនានុប្បវត្តិទូទៅ ។

> **ចំណាំ៖** ក្នុងឈ្មោះគណនីមួយ ត្រូវមានគណនីសៀវភៅធំមួយសម្រាប់កត់ត្រាមួយមុខៗទៅតាមប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃ។ សូមបញ្ជាក់ថាប្រសិនបើមានឈ្មោះគណនីដូចគ្នាកើតឡើងដដែលៗ ប្រើតែគណនីសៀវភៅធំជាមួយគ្នា ចុះជាមួយគ្នារហូតដល់កាលកំណត់បិទការិយបរិច្ឆេទ រួចហើយត្រូវធ្វើការគណនារកសមតុល្យចុងគ្រាសម្រាប់ខែនីមួយៗ។

ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់ ប្រាក់សមាជិកភាព (សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)	៥០០,០០០	 ៥០០,០០០

សៀវភៅមុខគណនី ឬ សៀវភៅធំ

មុខគណនី៖...សាច់ប្រាក់......... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.ឧសភា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មេសា	៣០	យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)	→	→	0
ឧសភា	១០	(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)	៥០០,០០០		

មុខគណនី៖ ប្រាក់សមាជិកភាព គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.ឧសភា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មេសា	៣០	យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)	→	→	0
ឧសភា	១០	(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)		៥០០,០០០	

ដូច្នេះ សម្រាប់លំហាត់ទី១ យើងត្រូវចុះក្នុងជំហានទី២ ដូចខាងក្រោម៖

ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់	៥០០,០០០	
		ប្រាក់សមាជិកភាព		៥០០,០០០
		(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)		
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់	៥,០០០,០០០	
		ប្រាក់ភាគហ៊ុន		៥,០០០,០០០
		(សមាជិកដាក់ហ៊ុនចូលសហគមន៍)		

តាមទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅខាងលើ គឺ មាន ៣មុខគណនី ត្រូវចុះ ៣ សៀវភៅធំដែរ៖

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់ (មុខគណនីទី ១)	...០,០០០	
		ប្រាក់សមាជិកភាព (មុខគណនីទី២)		៥០០,០០០
		(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)		
ឧសភា	១០	សាច់ប្រាក់ (មុខគណនីទី ១)	...០,០០០	
		ប្រាក់ភាគហ៊ុន (មុខគណនីទី៣)		៥,០០០,០០០
		(សមាជិកដាក់ហ៊ុនចូលសហគមន៍)		

មុខគណនី៖...សាច់ប្រាក់......... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.ឧសភា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មេសា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			០
ឧសភា	១០	(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)	៥០០,០០០		
ឧសភា	១០	(សមាជិកដាក់ហ៊ុនចូលសហគមន៍)	៥,០០០,០០០		
		សរុប	**៥,៥០០,០០០**	០	**៥,៥០០,០០០**

មុខគណនី៖ ប្រាក់សមាជិកភាព គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.ឧសភា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មេសា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	០
ឧសភា	១០	(សមាជិកបង់ប្រាក់សមាជិកភាព)		៥០០,០០០	
		សរុប	**០**	**៥០០,០០០**	**៥០០,០០០**

មុខគណនី៖...ប្រាក់ភាគហ៊ុន... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.ឧសភា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មេសា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	០
ឧសភា	១០	(សមាជិកដាក់ហ៊ុនចូលសហគមន៍)		៥,០០០,០០០	
		សរុប	**០**	**៥,០០០,០០០**	**៥,០០០,០០០**

បើមានគណនីឈ្មោះផ្សេងៗត្រូវតែធ្វើដូចគ្នា ឲ្យបានគ្រប់ឈ្មោះគណនីនីមួយៗ ។

ជំហានទី៣៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា គឺត្រូវស្រង់ទិន្នន័យសមតុល្យចេញពីសៀវភៅធំ ឬ សៀវភៅមុខគណនីរបស់គណនីទាំងអស់ ដាក់តម្រៀបគ្នាបញ្ចូលក្នុងតារាងតែមួយ ដើម្បីពិនិត្យមើលថាតើវាមានភាពស្មើគ្នាឬទេ រវាងខាងឥណពន្ធ និងខាងឥណទាន?

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងក្នុងលំហាត់ទី១

ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧

ឈ្មោះគណនី	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
១. **ទ្រព្យសកម្ម**		
- សាច់ប្រាក់	៛៥,៥00,000	
២. **បំណុល**		
៣. **ទុន**		
- ប្រាក់សមាជិកភាព		៛៥00,000
- ប្រាក់ភាគហ៊ុន		៛៥,000,000
៤. **ចំណូល**		
៥. **ចំណាយ**		
សរុប	៛៥,៥00,000	៛៥,៥00,000

ដោយសារក្នុងខែឧសភានេះ សហគមន៍កសិកម្ម មិនទាន់បានខ្ចីប្រាក់ពីអ្នកណាមួយឡើយ ហើយក៏មិនទាន់មានដំណើរការប្រកបមុខរបរជំនួញអ្វីដែរ ។ ដូច្នេះ ផ្នែកបំណុល ផ្នែកចំណូល និង ផ្នែកចំណាយមិនមានទេ ។

ជំហានទី៤៖ ត្រួតពិនិត្យ និង ធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ដោយសារតែក្នុងខែឧសភា សហគមន៍កសិកម្មមានតែ ២ប្រតិបត្តិការគឺ សមាជិកទិញហ៊ុន និងបង់ប្រាក់សមាជិកភាព ក្រៅពីនោះគឺគ្មានប្រតិបត្តិការណាផ្សេងកើតឡើងឡើយ ។ ដូច្នេះគឺមិនមានអ្វីដែលមានការខ្វះចន្លោះ ឬភ្លេចក្នុងការចុះក្នុងទិន្នានុប្បវត្តទូទៅទេ ។ គេធ្វើវានៅពេល ដែលមានប្រតិបត្តិការណាមួយ ឬ ច្រើន ខកខានមិនបានចុះក្នុងទិន្នានុប្បវត្តទូទៅ និងសៀវភៅធំ ដែលធ្វើនៅក្នុងជំហានទី ២ ជាដើម ។ ឧទាហរណ៍ដូចជា ប្រាក់មិនទាន់បានទទួលប្រាក់ត្រូវបង់ ការប្រាក់ត្រូវទារ និងប្រាក់កាត់រំលស់ឬទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង។ ប៉ុន្តែយ៉ាងណាក៏ អ្នកចុះបញ្ជីត្រូវធ្វើការត្រួតពិនិត្យឲ្យបានប្រាកដថា រាល់ប្រតិបត្តិការរបស់សហគមន៍គឺត្រូវបានចុះក្នុងបញ្ជីត្រឹមត្រូវ និងរួចរាល់ហើយ ។

ជាទូទៅ ប្រាក់កាត់រំលស់អចលទ្រព្យ គេច្រើនតែធ្វើការកាត់រំលស់នៅ ខែធ្នូចុងឆ្នាំ

ដោយសារមិនមានចំណុចណាមួយត្រូវកែតម្រូវ ឬ ត្រូវបន្ថែម ដូច្នេះតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវនេះគឺ គេអាចរំលងចោលបាន ពីព្រោះវានៅតែរក្សាតួលេខដដែល ។

តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ឈ្មោះគណនី	តារាងតុល្យភាពសមតុល្យ		ទិន្នានុប្បវត្តិកែតម្រូវដើម្បីបិទបញ្ជី		សមតុល្យក្រោយកែតម្រូវ	
	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
១. ទ្រព្យសកម្ម						
សាច់ប្រាក់	៛៥,៥00,000				៛៥,៥00,000	
២. បំណុល						
៣. ទុន						
ប្រាក់សមាជិកភាព		៛៥00,000				៛៥00,000
ប្រាក់ភាគហ៊ុន		៛៥,000,000				៛៥,000,000
៤. ចំណូល						
៥. ចំណាយ						
សរុប	៛៥,៥00,000	៛៥,៥00,000	0	0	៛៥,៥00,000	៛៥,៥00,000

ជំហានទី៥៖ តារាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

1. **តារាងតុល្យការ៖** ជាតារាងដែលបង្ហាញនូវទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងទុន ដោយមានរូបមន្ត

ទ្រព្យសកម្ម = បំណុល + ទុន

ឬ មានទម្រង់

ទ្រព្យសកម្ម	បំណុល
	ទុន

2. **តារាងរបាយការណ៍លទ្ធផល** = របាយការណ៍ចំណេញ/ខាត ៖ បង្ហាញពីផល ចំណេញ ឬ ខាតនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មក្នុងរយៈពេលមួយកំណត់ ។

ចំណេញ/ខាត = ចំណូលសរុប - ចំណាយសរុប

ចំពោះលំហាត់ទី១នេះ៖

តារាងតុល្យការ

ថ្ងៃទី ៣១ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	**២. បំណុល**	សមតុល្យ
- សាច់ប្រាក់	៥,៥០០,០០០		
		៣. ទុន	
		- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	៥,០០០,០០០
		- ប្រាក់សមាជិកភាព	៥០០,០០០
សរុប	**៥,៥០០,០០០**	**សរុប= ២+៣**	**៥,៥០០,០០០**

ចំណែករបាយការណ៍លទ្ធផលមិនមានទេសម្រាប់ខែ ឧសភា ឆ្នាំ២០១៧នេះ ដោយសារសហគមន៍កសិកម្មមិនទាន់បានវិនិយោគក្នុងមុខរបរណាមួយឡើយ ។

ដូច្នេះការបិទបញ្ជីសម្រាប់ខែឧសភានេះ គឺមានត្រឹមតែតារាងតុល្យការ ។

លំហាត់អនុវត្ត ទី២

នៅក្នុងខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៧ សហគមន៍កសិកម្ម បាត់ដំបង មានប្រតិបត្តិការជាច្រើន៖

- ០២/០៦/១៧៖ អាជ្ញាធរឃុំបានផ្តល់ដីទំហំ ១ហិកតាដល់សហគមន៍ ។ តាមការវាយតម្លៃដីនោះមានតម្លៃប្រហែល ២០,០០០,០០០រៀល ។
- ០៤/០៦/១៧៖ សហគមន៍ បានទៅខ្ចីប្រាក់ពីធនាគារចំនួន ២០,០០០,០០០រៀល ក្នុងការប្រាក់ ១.៥%ក្នុងមួយឆ្នាំ
- ១១/០៦/១៧៖ សហគមន៍បានផ្តល់ប្រាក់ចំនួន ៣,២០០,០០០រៀល ដល់សមាជិកឈ្មោះ សុខ នី ខ្ចីក្នុងអត្រាការប្រាក់ ២%ក្នុងមួយខែ ។
- ១៣/០៦/១៧៖ សហគមន៍បានផ្តល់ប្រាក់ចំនួន ១,៣០០,០០០រៀល ដល់សមាជិកឈ្មោះ សៅ សុខា ក្នុងអត្រាការប្រាក់ ២%ក្នុងមួយខែ ។
- ២១/០៦/១៧៖ សហគមន៍បានយកប្រាក់ចំនួន ១៦,០០០,០០០រៀល ទៅផ្ញើក្នុងធនាគារ
- ២៩/០៦/១៧៖ សហគមន៍បានចំណាយអស់ប្រាក់ ៤០,០០០រៀល សម្រាប់ប្រជុំប្រចាំខែ ។

ចូរធ្វើការចុះបញ្ជី និង បិទបញ្ជីគណនេយ្យសម្រាប់ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៧ ?

ជំហានទី១៖ ការប្រមូលផ្តុំឯកសារ

- បញ្ជីបេឡា(បញ្ជីសាច់ប្រាក់ចូលចេញ)
- បញ្ជីតាមដានសំណងឥណទាន(របាការណ៍ខ្ចីសង)
- បញ្ជីតាមដានបំណុលអ្នកផ្គត់ផ្គង់(បញ្ជីជំពាក់បំណុលគេ)
- បញ្ជីតាមដានបំណុលអតិថិជន(គេជំពាក់យើង)
- សៀវភៅកុងធនាគា
- បញ្ជីទំនិញក្នុងស្តុក(បញ្ជីទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំង)
- បញ្ជីវលស់អចលនៈទ្រព្យ
- តារាងតុល្យភាពសាកល្បងទូទាត់ពីខែមុន ឬ តារាងតុល្យការ និងរបាយការណ៍លទ្ធផលពីខែមុន

➢ តារាងតុល្យការខែឧសភា

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	**២. បំណុល**	សមតុល្យ
- សាច់ប្រាក់	៥,៥០០,០០០		
		៣. ទុន	
		- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	៥,០០០,០០០
		- ប្រាក់សមាជិកភាព	៥០០,០០០
សរុប	**៥,៥០០,០០០**	**សរុប = ២+ ៣**	**៥,៥០០,០០០**

ជំហានទី២៖ **វិភាគប្រតិបត្តិការ** ចុះចូល**ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ**តាមលំដាប់លំដោយជាមួយគ្នានេះដែរ ត្រូវស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុងសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅចូលគណនី **សៀវភៅធំ ឬសៀវភៅមុខគណនី** ។

ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
មិថុនា	០២	ដី អំណោយឃុំ (ឃុំផ្តល់ដីឲ្យសហគមន៍១ហិចតា)	២០,០០០,០០០	២០,០០០,០០០
មិថុនា	០៤	សាច់ប្រាក់ ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ (ខ្ចីប្រាក់ពីធនាគារ)	២០,០០០,០០០	២០,០០០,០០០
មិថុនា	១១	ប្រាក់ឲ្យខ្ចី សាច់ប្រាក់ (ឲ្យសុខ នី ខ្ចីប្រាក់)	៣,២០០,០០០	៣,២០០,០០០
មិថុនា	១៣	ប្រាក់ឲ្យខ្ចី សាច់ប្រាក់ (ឲ្យសៅ សុខា ខ្ចីប្រាក់)	១,៣០០,០០០	១,៣០០,០០០
មិថុនា	២១	ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ សាច់ប្រាក់ (ដាក់ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ)	១៦,០០០,០០០	១៦,០០០,០០០

មិថុនា	២៩	ចំណាយប្រជុំ សាច់ប្រាក់ (ប្រជុំប្រចាំខែមិថុនា)	៤០,០០០	៤០,០០០

សៀវភៅមុខគណនី ឬសៀវភៅធំ

(សមតុល្យចុងគ្រាខែឧសភា = សមតុល្យដើមគ្រាខែមិថុនា)

មុខគណនី៖...សាច់ប្រាក់......... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ...មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	**៥,៥០០,០០០**
មិថុនា	០៤	(ខ្ចីប្រាក់ពីធនាគារ)	២០,០០០,០០០		២៥,៥០០,០០០
មិថុនា	១១	(ឲ្យសុខ នី ខ្ចីប្រាក់)		៣,២០០,០០០	២២,៣០០,០០០
មិថុនា	១៣	(ឲ្យសៅ សុខា ខ្ចីប្រាក់)		១,៣០០,០០០	២១,០០០,០០០
មិថុនា	២១	(ដាក់ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ)		១៦,០០០,០០០	៥,០០០,០០០
មិថុនា	២៩	(ចំណាយប្រជុំខែមិថុនា)		៤០,០០០	៤,៩៦០,០០០
		សរុប	**២០,០០០,០០០**	**២០,៥៤០,០០០**	**៤,៩៦០,០០០**

មុខគណនី៖...ដីសហគមន៍.... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ.មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	0
មិថុនា	០២	(ឃុំផ្តល់ដីឲ្យសហគមន៍១ហិចតា)	២០,០០០,០០០		២០,០០០,០០០
		សរុប	**២០,០០០,០០០**		**២០,០០០,០០០**

មុខគណនី៖...អំណោយរដ្ឋ.... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ.មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	0
មិថុនា	០២	(ឃុំផ្តល់ដីឲ្យសហគមន៍១ហិចតា)		២0,000,000	២0,000,000
		សរុប		**២0,000,000**	**២0,000,000**

មុខគណនី៖...ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ.... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ.មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	0
មិថុនា	០៤	(ខ្ចីប្រាក់ពីធនាគារ)		២0,000,000	២0,000,000
		សរុប	0	**២0,000,000**	**២0,000,000**

មុខគណនី៖...ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី.... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ.មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	0
មិថុនា	១១	(ឲ្យសុខ នី ខ្ចីប្រាក់)	៣,២00,000		
មិថុនា	១៣	(ឲ្យសៅ សុខា ខ្ចីប្រាក់)	១,៣00,000		
		សរុប	**៤,៥00,000**	0	**៤,៥00,000**

មុខគណនី៖...ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ.មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	0
មិថុនា	២១	(ដាក់ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ)	១៦,000,000		
		សរុប	**១៦,000,000**	0	**១៦,000,000**

មុខគណនី៖...ចំណាយប្រជុំ... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣០....ខែ.មិថុនា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
ឧសភា	៣១	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	0
មិថុនា	២៩	(ចំណាយប្រជុំខែមិថុនា)	៤០,០០០		
		សរុប	**៤០,០០០**	**0**	**៤០,០០០**

ជំហានទី៣៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

(ត្រូវស្រង់ទិន្នន័យសមតុល្យចេញពីសៀវភៅធំ ឬសៀវភៅមុខគណនី)

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងក្នុងលំហាត់ទី២

ត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៧

ឈ្មោះគណនី	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
១. ទ្រព្យសកម្ម		
- សាច់ប្រាក់	4,960,000	
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	16,000,000	
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	4,500,000	
- ដី	20,000,000	
២. បំណុល		
- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ		20,000,000
៣. ទុន		
- ប្រាក់សមាជិកភាព		500,000
- ប្រាក់ភាគហ៊ុន		5,000,000
- អំណោយវេជ្ជ		20,000,000
៤. ចំណូល		
៥. ចំណាយ		
- ចំណាយប្រជុំ	40,000	
សរុប	45,500,000	45,500,000

ឬ

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	**២. បំណុល**	សមតុល្យ
ទ្រព្យសកម្មចល័ត (១)		- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ	២០,០០០,០០០
- សាច់ប្រាក់	៤,៩៦០,០០០		
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	១៦,០០០,០០០	**៣. ទុន**	
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	៤,៥០០,០០០	- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	៥,០០០,០០០
ទ្រព្យសកម្មអចល័ត (២)		- ប្រាក់សមាជិកភាព	៥០០,០០០
- ដី	២០,០០០,០០០	- អំណោយរដ្ឋ(ដី)	២០,០០០,០០០
៤. ចំណាយ		**៥. ចំណូល**	
- **ចំណាយរដ្ឋបាល**	៤០,០០០		
សរុប	**៤៥,៥០០,០០០**	**សរុប**	**៤៥,៥០០,០០០**

ជំហានទី៤៖ ត្រួតពិនិត្យ និងធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ជំហាននេះ គឺត្រូវរកមើលប្រតិបត្តិការណាដែលមិនទាន់បានចុះបញ្ជីដើម្បីធ្វើការចុះបញ្ជីក្នុងទិន្នានុប្បវត្តទូទៅ និងធ្វើការកែតម្រូវក្នុងតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវបន្ត ។

ចំណុចដែលត្រូវពិចារណាក្នុងការត្រួតពិនិត្យសម្រាប់ធ្វើការបិទបញ្ជីរួមមាន៖

1. ការប្រាក់នៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារដែលមិនទាន់បានទទួល ៖ ដោយសហគមន៍យកប្រាក់ទៅដាក់ធនាគារនៅថ្ងៃទី ២១ ដូច្នេះគឺមិនទាន់បានការប្រាក់ទេ ត្រូវរង់ចាំនៅខែកក្កដា
2. ការប្រាក់នៃប្រាក់ឲ្យគេខ្ចីដែលត្រូវទារ ៖ មិនទាន់ដល់ថ្ងៃទទួលទេ ត្រូវរង់ចាំខែក្រោយ ដោយសារសហគមន៍ផ្តល់ឲ្យគេនៅថ្ងៃទី ១១ខែមិថុនា
3. ការប្រាក់នៃប្រាក់កម្ចីដែលត្រូវបង់ ៖ សហគមន៍បានខ្ចីប្រាក់ធនាគារនៅថ្ងៃទី ០៤ ដូច្នេះត្រូវបង់ការប្រាក់ និងប្រាក់ដើមនៅថ្ងៃទី ០៤ ខែកក្កដា វិញ
4. ការរំលស់អចលនៈទ្រព្យ ៖ ភាគច្រើនគេធ្វើឡើងនៅចុងឆ្នាំរៀងរាល់ខែធ្នូ គឺមួយឆ្នាំធ្វើការកាត់រំលស់ម្តង
5. ឬមួយប្រតិបត្តិការណាមួយដែលបានភ្លេចក្នុងការចុះបញ្ជីក្នុងសក្ខីបត្រ....។

ដោយសារមិនមានចំណុចណាមួយត្រូវកែតម្រូវ ឬ ត្រូវបន្ថែម ដូច្នេះតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវនេះគឺ គេអាចរំលងចោលបាន ពីព្រោះវានៅតែរក្សាតួលេខដដែល ។

តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ឈ្មោះគណនី	តារាងតុល្យភាពសមតុល្យ		ទិន្នានុប្បវត្តិកែតម្រូវដើម្បីបិទបញ្ជី		សមតុល្យក្រោយកែតម្រូវ	
	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
សាច់ប្រាក់	4,960,000				4,960,000	
ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	16,000,000				16,000,000	
ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	4,500,000				4,500,000	
ដី	20,000,000					
ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ		20,000,000				20,000,000
ប្រាក់សមាជិក		500,000				500,000
ប្រាក់ភាគហ៊ុន		5,000,000				5,000,000
អំណោយរដ្ឋ		20,000,000				20,000,000
ចំណូល						
ចំណាយប្រជុំ	40,000				40,000	
សរុប	**45,500,000**	**45,500,000**			**45,500,000**	**45,500,000**

ជំហានទី៥៖ តារាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
តារាងតុល្យការ
ត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៧

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	២. បំណុល	សមតុល្យ
ទ្រព្យសកម្មចល័ត (១)		- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ	20,000,000
- សាច់ប្រាក់	4,960,000		
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	16,000,000	**៣. ទុន**	
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	4,500,000	- ប្រាក់សមាជិកភាព	500,000
ទ្រព្យសកម្មអចល័ត (២)		- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	5,000,000
- ដី	20,000,000	- អំណោយរដ្ឋ(ដី)	20,000,000
		- ខាត	( ) 40,000
សរុប	45,460,000	**សរុប**	45,460,000

របាយការណ៍លទ្ធផល= របាយការណ៍ចំណេញ/ខាត

ត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៧

ខាត/ចំណេញខែមុខ (ឧសភា)		0
ចំណូលខែមិថុនា		0
ចំណាយខែមិថុនា		
ចំណាយប្រជុំប្រចាំខែ	40,000	
សរុបចំណាយ	40,000	
ខាត/ចំណេញសុទ្ធ		( ) 40,000

លំហាត់អនុវត្តទី ៣

ក្នុងខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១៧ សហគមន៍កសិកម្មបាត់ដំបង មានប្រតិបត្តិការដូចខាងក្រោម៖

- ០៣/០៧/១៧៖ សហគមន៍បង់សងប្រាក់ដើមចំនួន ១,៦៦៧,០០០រៀល និងបង់ការប្រាក់ចំនួន ៣០០,០០០រៀល ដោយទូទាត់តាមធនាគារ
- ០៤/០៧/១៧៖ សហគមន៍កសិកម្មបានទទួលសមាជិកចំនួន ១២នាក់បន្ថែម ដោយទទួលបានប្រាក់សមាជិកភាព ១២០,០០០រៀល និង ប្រាក់ភាគហ៊ុន ៨០០,០០០រៀល
- ០៧/០៧/១៧៖ មីងរី បានខ្ចីប្រាក់ ២,០០០,០០០រៀល ក្នុងមួយខែការប្រាក់ ២%
- ១៣/០៧/១៧៖ ទទួលបានការប្រាក់ចំនួន ៦៤,០០០រៀល ពីពូ សុខនី
- ១៥/០៧/១៧៖ ពូសាក់បានខ្ចីប្រាក់ចំនួន ២,៥០០,០០០រៀល ការប្រាក់ ២%ក្នុង១ខែ
- ២១/០៧/១៧៖ សហគមន៍បានដកប្រាក់ចំនួន ១០,០០០,០០០រៀលពីធនាគារ
- ២២/០៧/១៧៖ សហគមន៍បានចំណាយប្រាក់អស់ ៨,៤០០,០០០រៀល ក្នុងការសាងសង់ទីស្នាក់ការសហគមន៍ទុកសម្រាប់ប្រជុំ
- ២៧/០៧/១៧៖ សមាជិក៣០នាក់បានដាក់ប្រាក់សន្សំចំនួន ៦០០,០០០
- ២៩/០៧/១៧៖ សហគមន៍ចំណាយអស់ ៣៨,០០០រៀលសម្រាប់ប្រជុំប្រចាំខែ

ចូរធ្វើការបិទបញ្ជីសម្រាប់ខែកក្កដា ?

ជំហានទី១៖ ការប្រមូលផ្តុំឯកសារ

- បញ្ជីបេឡា(បញ្ជីសាច់ប្រាក់ចូលចេញ)
- បញ្ជីតាមដានសំណងឥណទាន(របាការណ៍ខ្ចីសង)
- បញ្ជីតាមដានបំណុលអ្នកផ្គត់ផ្គង់(បញ្ជីជំពាក់បំណុលគេ)
- បញ្ជីតាមដានបំណុលអតិថិជន(គេជំពាក់យើង)
- សៀវភៅកុងធនាគា
- បញ្ជីទំនិញក្នុងស្តុក(បញ្ជីទំនិញសល់ក្នុងឃ្លាំង)
- បញ្ជីវលស់អចលនៈទ្រព្យ
- តារាងតុល្យការពីខែមុន (មិថុនា)

តារាងតុល្យការ ខែមិថុនា

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	**២. បំណុល**	សមតុល្យ
ទ្រព្យសកម្មចល័ត (១)		- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ	20,000,000
- សាច់ប្រាក់	4,960,000		
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	16,000,000	**៣. ទុន**	
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	4,500,000	- ប្រាក់សមាជិកភាព	500,000
ទ្រព្យសកម្មអចល័ត (២)		- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	5,000,000
- ដី	20,000,000	- អំណោយរដ្ឋ(ដី)	20,000,000
		- ខាត	(-) 40,000
សរុប	45,460,000	**សរុប**	45,460,000

ជំហានទី២៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ ចុះចូល**ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ**តាមលំដាប់លំដោយជាមួយគ្នានេះដែរ ត្រូវស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុងសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅចូលគណនី **សៀវភៅធំ ឬសៀវភៅមុខគណនី** ។

ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
កក្កដា	៣	ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ ចំណាយការប្រាក់ ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ (សងប្រាក់ខ្ចីធនាគារ និងបង់ការប្រាក់)	១,៦៦៧,០០០ ៣០០,០០០	 ១,៩៦៧,០០០
កក្កដា	៤	សាច់ប្រាក់ ប្រាក់សមាជិកភាព ប្រាក់ភាគហ៊ុន (បញ្ចូលសមាជិកថ្មីក្នុងសហគមន៍)	៩២០,០០០	 ១២០,០០០ ៨០០,០០០
កក្កដា	៧	ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី សាច់ប្រាក់ (មីងរីខ្ចីប្រាក់ពីសហគមន៍)	២,០០០,០០០	 ២,០០០,០០០

កក្កដា	១៣	សាច់ប្រាក់ ចំណូលការប្រាក់ (ទទួលបានការប្រាក់ពីពូ សុខនី)	៦៤,០០០	៦៤,០០០
កក្កដា	១៥	ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី សាច់ប្រាក់ (ពូសាក់ខ្ចីប្រាក់សហគមន៍)	២,៥០០,០០០	២,៥០០,០០០
កក្កដា	២១	សាច់ប្រាក់ ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ (ដកប្រាក់ពីធនាគារ)	១០,០០០,០០០	១០,០០០,០០០
កក្កដា	២២	ទីស្នាក់ការ សាច់ប្រាក់ (សាងសង់ទីស្នាក់ការសហគមន៍)	៨,៤០០,០០០	៨,៤០០,០០០
កក្កដា	២២	សាច់ប្រាក់ ប្រាក់សន្សំសមាជិក (សមាជិកដាក់ប្រាក់សន្សំ)	៦០០,០០០	៦០០,០០០
កក្កដា	២៩	ចំណាយប្រជុំ សាច់ប្រាក់ (ចំណាយប្រជុំប្រចាំខែកក្កដា)	៣៨,០០០	៣៨,០០០

សៀវភៅមុខគណនី ឬសៀវភៅធំ

មុខគណនីៈ...ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			**២០,០០០,០០០**
កក្កដា	៣	(សងប្រាក់ខ្ចីធនាគារ)	១,៦៦៧,០០០		
		សរុប	**១,៦៦៧,០០០**	**០**	**១៨,៣៣៣,០០០**

មុខគណនីៈ...ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	**១៦,000,000**
កក្កដា	៣	(សងប្រាក់ខ្ចីធនាគារ)		១,៦៦៧,000	
កក្កដា	៣	(បង់ការប្រាក់ធនាគារ)		៣00,000	
កក្កដា	២១	(ដកប្រាក់ពីធនាគារ)		១0,000,000	
		សរុប	**0**	**១១,៩៦៧,000**	**៤,0៣៣,000**

មុខគណនីៈ...ចំណាយការប្រាក់ គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	**0**
កក្កដា	៣	(បង់ការប្រាក់ធនាគារ)	៣00,000		
		សរុប	**៣00,000**	**0**	**៣00,000**

មុខគណនីៈ...ប្រាក់សមាជិកភាព គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**	→	→	**៥00,000**
កក្កដា	៤	ទទួលបានប្រាក់សមាជិកភាព		១២0,000	
		សរុប	**0**	**១២0,000**	**៦២0,000**

មុខគណនី៖...ប្រាក់ភាគហ៊ុន គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)	→	→	៥,000,000
កក្កដា	៤	ទទួលបានប្រាក់ភាគហ៊ុន		៨00,000	
		សរុប	0	៨00,000	៥,៨00,000

មុខគណនី៖...ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)	→	→	៤,៥00,000
កក្កដា	៧	(មីងរីខ្ចីប្រាក់ពីសហគមន៍)	២,000,000		
កក្កដា	១៥	(ពូសាក់ខ្ចីប្រាក់សហគមន៍)	២,៥00,000		
		សរុប	៤,៥00,000	0	៩,000,000

មុខគណនី៖...ចំណូលការប្រាក់ គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)	→	→	0
កក្កដា	១៣	(ទទួលបានការប្រាក់ពីពូ សុខនី)		៦៤,000	
		សរុប	0	៦៤,000	៦៤,000

មុខគណនី៖...អាគារទីស្នាក់ការ គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			0
កក្កដា	២២	(សាងសង់ទីស្នាក់ការសហគមន៍)	៨,៤០០,០០០		
		សរុប	**៨,៤០០,០០០**	**0**	**៨,៤០០,០០០**

មុខគណនី៖...ប្រាក់សន្សំសមាជិក គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			0
កក្កដា	២៧	(សមាជិកបានដាក់ប្រាក់សន្សំ)		៦០០,០០០	
		សរុប	**0**	៦០០,០០០	**៦០០,០០០**

មុខគណនី៖...ចំណាយប្រជុំ គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			0
កក្កដា	២៩	(ចំណាយប្រជុំប្រចាំខែកក្កដា)	៣៨,០០០		
		សរុប	**៣៨,០០០**	0	**៣៨,០០០**

មុខគណនី៖...សាច់ប្រាក់......... គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			**៤,៩៦០,០០០**
កក្កដា	០៤	(បញ្ចូលសមាជិកថ្មីក្នុងសហគមន៍)	៩២០,០០០		
កក្កដា	០៧	(មីងរី ខ្ចីប្រាក់)		២,០០០,០០០	
កក្កដា	១៣	(ទទួលបានការប្រាក់ពីពូ សុខ នី)	៦៤,០០០		
កក្កដា	១៥	(ពូសាក់ ខ្ចីប្រាក់)		២,៥០០,០០០	
កក្កដា	២១	(ដកប្រាក់ពីធនាគារ)	១០,០០០,០០០		
កក្កដា	២២	(សាងសង់ទីស្នាក់ការសហគមន៍)		៨,៤០០,០០០	
កក្កដា	២៧	(សមាជិក បានដាក់ប្រាក់សន្សំ)	៦០០,០០០		
កក្កដា	២៩	(ចំណាយប្រជុំខែកក្កដា (រដ្ឋបាល))		៣៨,០០០	
		សរុប	**១១,៥៨៤,០០០**	**១២,៩៣៨,០០០**	**៣,៦០៦,០០០**

ជំហានទី៣៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	**២. បំណុល**	សមតុល្យ
ទ្រព្យសកម្មចល័ត (១)		- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ	18,333,000
- សាច់ប្រាក់	3,606,000	- ប្រាក់សន្សំសមាជិក	600,000
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	4,033,000		
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	9,000,000	**៣. ទុន**	
ទ្រព្យសកម្មអចល័ត (២)		- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	5,800,000
- ដី	20,000,000	- ប្រាក់សមាជិកភាព	620,000
- អគារ	8,400,000	- អំណោយរដ្ឋ(ដី)	20,000,000
៤. ចំណាយ		**៥. ចំណូល**	
- ចំណាយរដ្ឋបាល	38,000	- ចំណូលការប្រាក់	64,000
- ចំណាយការប្រាក់	300,000	- ខាតខែមិថុនា	(-) 40,000
សរុប	**45,377,000**	**សរុប**	**45,377,000**

ឬ

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងក្នុងលំហាត់ទី ៣

ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១៧

ឈ្មោះគណនី	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
១. ទ្រព្យសកម្ម		
- សាច់ប្រាក់	3,606,000	
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	4,033,000	
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	9,000,000	
- ដី	20,000,000	
- ទីស្នាក់ការ	8,400,000	
២. បំណុល		
- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ		18,333,000
- ប្រាក់សន្សំសមាជិក		600,000
៣. ទុន		
- ប្រាក់សមាជិកភាព		620,000
- ប្រាក់ភាគហ៊ុន		5,800,000
- អំណោយរដ្ឋ		20,000,000
៤. ចំណូល		
- ចំណូលការប្រាក់		64,000
- ខាតខែមិថុនា		(-) 40,000
៥. ចំណាយ		
- ចំណាយប្រជុំ	38,000	
- ចំណាយការប្រាក់	300,000	
សរុប	45,377,000	45,377,000

ជំហានទី៤៖ ត្រួតពិនិត្យ និងធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ជំហាននេះ គឺត្រូវរកមើលប្រតិបត្តិការណាដែលមិនទាន់បានចុះបញ្ជីដើម្បីធ្វើការចុះបញ្ជីក្នុងសក្ខីបត្រ និងធ្វើការកែតម្រូវក្នុងតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវបន្ត ។

ក្នុងខែកក្កដានេះ មានប្រតិបត្តិការមួយចំនួនដែលយើងមិនបានចុះបញ្ជីគឺ៖

1. ពូសៅ សុខា មិនទាន់បានបង់ការប្រាក់ ចំនួន ២៦,០០០រៀល
2. ការប្រាក់ទទួលបាននៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារ គឺត្រូវពិនិត្យមើលលើសៀវភៅធនាគារ ។ ដោយសារមានការលំបាកក្នុងការគិតគូរ ដូច្នេះត្រង់ចំណុចការប្រាក់ផ្ញើធនាគារនេះ យើងសន្មត់ថាមិនទទួលបានទេ ។

ពេលពិនិត្យឃើញថាមានចំណុចនៅសេសសល់ក្នុងការចុះបញ្ជី អ្នកចុះបញ្ជីត្រូវធ្វើការចុះចូលម្តងទៀតចាប់ពីជំហានទី២ គឺ ៖

ទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ខែ	ថ្ងៃទី			
កក្កដា	២៩	ចំណាយប្រជុំ សាច់ប្រាក់ (ចំណាយប្រជុំប្រចាំខែកក្កដា)	៣៨,០០០	៣៨,០០០
កក្កដា	៣១	ការប្រាក់ត្រូវទារ ចំណូលការប្រាក់ (ពូសៅ សុខា មិនបានបង់ការប្រាក់ពីថ្ងៃទី ១១)	២៦,០០០	២៦,០០០

ចំណុចដែលបានធ្វើការកែតម្រូវបន្ថែម

សំគាល់៖ ករណីដែលមានចំណុចកែតម្រូវតែមួយ ឬមួយចំនួនដែលមានមុខគណនីខុសៗគ្នា គេអាចរំលងសៀវភៅធំ រួចបន្តចូលក្នុងជំហាន ៤ ដោយធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវតែម្តង ។ ការស្រង់ចេញពីទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅចូលទៅក្នុងសៀវភៅធំ គឺក្នុងករណីមានមុខគណនីដូចគ្នាច្រើនៗដែលត្រូវធ្វើការបូកបន្ត ដើម្បីជៀសវាងការភ្លេច ឬបូកច្រឡំ ។

សៀវភៅធំ ឬ មុខគណនី

មុខគណនី៖...ចំណូលការប្រាក់ គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			0
កក្កដា	១៣	(ទទួលបានការប្រាក់ពីពូ សុខនី)		៦៤,០០០	
		សរុប	0	**៦៤,០០០**	**៦៤,០០០**
កក្កដា	៣១	(ពូសៅ សុខា មិនបានបង់ការប្រាក់ពីថ្ងៃទី ១១)		២៦,០០០	
		សរុប		៩០,០០០	**៩០,០០០**

ចំណុចដែលបានធ្វើការកែតម្រូវបន្ថែម

មុខគណនី៖... ការប្រាក់ត្រូវទារ គិតត្រឹមថ្ងៃទី....៣១....ខែ.កក្កដា...ឆ្នាំ២០១៧.

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នានុប្បវត្តិទូទៅ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ (សល់ក្នុងខែនេះ)
ខែ	ថ្ងៃទី				
មិថុនា	៣០	**យោងសមតុល្យដើមគ្រា(សល់ពីខែមុន)**			0
កក្កដា	៣១	(ពូសៅ សុខា មិនបានបង់ការប្រាក់ពីថ្ងៃទី ១១)	២៦,០០០		
		សរុប	**២៦,០០០**	0	**២៦,០០០**

តារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ឈ្មោះគណនី	តារាងតុល្យភាពសមតុល្យ		ទិន្នានុប្បវត្តិកែតម្រូវ ដើម្បីបិទបញ្ជី		សមតុល្យក្រោយកែតម្រូវ	
	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
សាច់ប្រាក់	3,606,000				3,606,000	
ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	4,033,000				4,033,000	
ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	9,000,000				9,000,000	
ការប្រាក់ត្រូវទារ			*26,000*		*26,000*	
ដី	20,000,000				20,000,000	
អគារ	8,400,000				8,400,000	
ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ		18,333,000				18,333,000
ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ		600,000				600,000
ប្រាក់សមាជិក		620,000				620,000
ប្រាក់ភាគហ៊ុន		5,800,000				5,800,000
អំណោយរដ្ឋ		20,000,000				20,000,000
ខាតខែមិថុនា		( ) 40,000				( ) 40,000
ចំណូលការប្រាក់		64,000		*26,000*		*90,000*
ចំណាយប្រជុំ	38,000				38,000	
ចំណាយការប្រាក់	300,000				300,000	
សរុប	**45,377,000**	**45,377,000**	**26,000**	**26,000**	**45,403,000**	**45,403,000**

ជំហានទី៥៖ តារាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

តារាងតុល្យការ

ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១៧

(គិតជារៀល)

១. ទ្រព្យសកម្ម	សមតុល្យ	២. បំណុល	សមតុល្យ
ទ្រព្យសកម្មចលត៍ (១)		- ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ	18,333,000
- សាច់ប្រាក់	3,606,000	- ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ	600,000
- ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ	4,033,000		
- ប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី	9,000,000	៣. ទុន	
- ការប្រាក់ត្រូវទារ	26,000	- ប្រាក់ភាគហ៊ុន	620,000
ទ្រព្យសកម្មអចលត៍ (២)		- ប្រាក់សមាជិកភាព	5,800,000
- ដី	20,000,000	- អំណោយរដ្ឋ(ដី)	20,000,000
- អគារ	8,400,000	- ខាត	(-) 288,000
សរុប (១)+(២)	45,065,000	សរុប ២+៣	45,065,000

របាយការណ៍លទ្ធផល

៣១ កក្កដា ២០១៧

ខាត/ចំណេញខែមិថុនា		() 40,000
ចំណូលខែកក្កដា		
ចំណូលការប្រាក់ខែ		90,000
សរុបចំណូល		90,000
ចំណាយខែកក្កដា		
ចំណាយប្រជុំប្រចាំខែកក្កដា	38,000	
ចំណាយការប្រាក់	3000,00	
សរុបចំណាយ	338,000	
ខាត/ចំណេញសុទ្ធ		( ) 288,000

គំរូនៃការវិភាគប្រតិបត្តិ

ខាងក្រោមគឺជាគំរូឈ្មោះគណនីមួយចំនួនរបស់ប្រតិបត្តិការ ដែលបានកំណត់គណនីខាងឥណពន្ធ និងឥណទាន៖

I- **ប័ណ្ណចំណូលជាសាច់ប្រាក់នៅក្នុងបេឡា (កត់ត្រាក្នុងប័ណ្ណចំណូល)**

ខ្ចីប្រាក់ពីធនាគារ

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់............. ឥណទាន គណនីប្រាក់ខ្ចីធនាគារ............

ចំណូលពីការប្រាក់

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់............. ឥណទាន គណនីការប្រាក់....................

ចំណូលពីការលក់ទំនិញ

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់............ ឥណទាន គណនីលក់ទំនិញ.................

ចំណូលពីសេវាផ្សេងៗ

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់........... ឥណទាន គណនីសេវាជួល....................

ចំណូលអតិថិជនសងប្រាក់

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់........... ឥណទាន គណនីអតិថិជន...................

ចំណូលពេលបង់ភាគហ៊ុន

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់........... ឥណទាន គណនីភាគហ៊ុន.................

ចំណូលពីអំណោយរដ្ឋាភិបាល ឬ សប្បុរសជន

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់.......... ឥណទាន គណនីអំណោយរដ្ឋាភិបាល ឬ សប្បុរសជន...............................

ពេលបើកប្រាក់ពីធនាគារ

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់.......... ឥណទាន គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ.........

ពេលសមាជិកសងប្រាក់ដើមមកវិញ

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់......... ឥណទាន គណនីឲ្យខ្ចីប្រាក់............

ពេលសមាជិកសងការប្រាក់

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់......... ឥណទាន គណនីចំណូលការប្រាក់........

II- ប័ណ្ណចំណាយជាសាច់ប្រាក់នៅក្នុងបេឡា (ធ្វើប័ណ្ណចំណាយ)

ចំណាយទិញទំនិញ

ឥណពន្ធ គណនីទិញទំនិញ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយសងថ្លៃទំនិញទិញជឿ

ឥណពន្ធ គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយទិញប្រេងឥន្ធនៈ

ឥណពន្ធ គណនីប្រេងឥន្ធនៈ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយទិញសម្ភារៈការិយាល័យ

ឥណពន្ធ គណនីសម្ភារៈការិយាល័យ... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយទិញឧបករណ៍ការិយាល័យ

ឥណពន្ធ គណនីឧបករណ៍ការិយាល័យ... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយទិញម៉ាស៊ីនបូមទឹក

ឥណពន្ធ គណនីម៉ាស៊ីនបូមទឹក......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយចុះបេសកកម្ម

ឥណពន្ធ គណនីចំណាយបេសកកម្ម... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ចំណាយសងការប្រាក់ដែលបានខ្ចីពីធនាគារ

ឥណពន្ធ គណនីការប្រាក់ .... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ពេលឲ្យសមាជិកខ្ចីប្រាក់ (មានលិខិតធានា)

ឥណពន្ធ គណនីប្រាក់ឲ្យខ្ចី .... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ពេលសមាជិកសងប្រាក់ដើមមកវិញ

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់ .... ឥណទាន គណនីប្រាក់ឲ្យខ្ចី.........

ពេលសមាជិកសងការប្រាក់

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់ .... ឥណទាន គណនីចំណូលការប្រាក់.....

III- ការចុះទិនានុប្បវត្តិប្រាក់ផ្ញើធនាគារ

ពេលសុំបើកគណនីធនាគារ

ឥណពន្ធ គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់............

ពេលយកប្រាក់ទៅផ្ញើធនាគារ

ឥណពន្ធ គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់..............

ពេលធនាគារយកថ្លៃសេវា (កាត់ពីក្នុងគណនី) ត្រូវថតភ្ជាប់សន្លឹកដែលមានកាត់ទឹកប្រាក់

ឥណពន្ធ គណនីសេវាធនាគារ......... ឥណទាន គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ......

ពេលធនាគារយកថ្លៃសេវា (បង់សាច់ប្រាក់ក្រៅ)

ឥណពន្ធ គណនីសេវាធនាគារ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.............

ពេលទទួលបានការប្រាក់ពីធនាគារ

ឥណពន្ធ គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ......... ឥណទាន គណនីចំណូលការប្រាក់......

IV- ការចុះទិនានុប្បវត្តិអាជីវកម្មជំនឿទុកចិត្ត (មុខរបរឥណទាន)

គឺជាសកម្មភាពរបស់សហគមន៍ក្នុងនាមជាស្ថាប័នហិរញ្ញវត្ថុ ដោយចលនាឲ្យប្រជាជនជាសមាជិក យកប្រាក់មកផ្ញើ និងឲ្យប្រាក់ទៅសមាជិកខ្ចីវិញ ។

☞ ***<u>ការចុះទិនានុប្បវត្តិលើអាជីវកម្មជំនឿទុកចិត្ត</u>***

<u>ពេលទទួលប្រាក់បញ្ញើសន្សំ</u>

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់......... ឥណទានគណនីប្រាក់បញ្ញើសន្សំ....

<u>ពេលទទួលប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់</u>

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់......... ឥណទានគណនីប្រាក់បញ្ញើមានកាល កំណត់...

<u>ពេលឲ្យការប្រាក់ទៅសមាជិក</u>

ឥណពន្ធ គណនីចំណាយការប្រាក់......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

<u>ពេលឲ្យសមាជិកខ្ចីប្រាក់</u> (*<u>មានលិខិតធានា</u>*)

ឥណពន្ធ គណនីប្រាក់ឲ្យខ្ចី .... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

V- ការចុះទិនានុប្បវត្តិអាជីវកម្មផ្គត់ផ្គង់

គណនីដែលត្រូវប្រើញឹកញាប់ក្នុងមុខរបរផ្គត់ផ្គង់៖ គឺមុខរបរទិញ-លក់ដី លក់ចំណីសត្វ

- គណនីអតិថិជន ឬ គណនីត្រូវទារ៖ ពេលលក់ទំនិញជឿ
- គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬ គណនីត្រូវសង៖ ពេលទិញទំនិញជឿ
- គណនីស្តុកទំនិញ៖ ពេលធ្វើសារពើភ័ណ្ឌ (ចុះបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិដែលមានក្នុងសហគមន៍ទាំងទ្រព្យនិងទំនិញ)
- គណនីទិញទំនិញ៖ ពេលទិញទំនិញចូល
- គណនីបុរេប្រទានបង់មុន៖ ពេលទិញទំនិញកក់ប្រាក់
- គណនីបុរេប្រទានទទួលមុន៖ ពេលលក់ទំនិញទទួលបានប្រាក់កក់

ការចុះទិនានុប្បវត្តិអាជីវកម្មផ្គត់ផ្គង់៖

<u>ពេលទិញទំនិញជាសាច់ប្រាក់</u>

ឥណពន្ធ គណនីទិញទំនិញ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

<u>ពេលទិញទំនិញជឿ</u>

ឥណពន្ធ គណនីទិញទំនិញ......... ឥណទាន គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់.........

<u>ពេលទិញទំនិញឲ្យប្រាក់ខ្លះ</u> *<u>ជំពាក់ខ្លះ</u>*

ឥណពន្ធ គណនីទិញទំនិញ......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

ឥណទាន គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់.........

__ពេលទិញទំនិញកក់ប្រាក់__

ឥណពន្ធ គណនីបុរេប្រទានបង់មុន......... ឥណទាន គណនីសាច់ប្រាក់.........

__ពេលលក់ទំនិញជឿ__

ឥណពន្ធ គណនីអតិថិជន......... ឥណទាន គណនីចំណូលពីការលក់....

__ពេលលក់ទំនិញជាសាច់ប្រាក់__

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់......... ឥណទាន គណនីលក់ទំនិញ.........

__ពេលលក់ទំនិញឲ្យប្រាក់ខ្លះ ជំពាក់ខ្លះ__

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់........... ឥណពន្ធ គណនីអតិថិជន................

ឥណទាន គណនីលក់ទំនិញ.........

__ពេលលក់ទំនិញទទួលបានប្រាក់កក់__

ឥណពន្ធ គណនីសាច់ប្រាក់......... ឥណទាន គណនីបុរេប្រទានបានទទួលមុន

__ពេលធ្វើសារពើភ័ណ្ឌ មានទំនិញសល់ លក់មិនអស់__

ឥណពន្ធ គណនីស្តុកទំនិញ......... ឥណទាន គណនីទិញទំនិញ.........

បញ្ជីឈ្មោះគណនីក្នុងផ្នែកទាំង ៥

ផ្នែក	ឈ្មោះគណនី	ការពន្យល់អំពីខ្លឹមសារ
ទ្រព្យសកម្ម	សាច់ប្រាក់ ឬ បេឡា គណនីប្រាក់ផ្ញើធនាគារ ប្រាក់ឲ្យខ្ចីមានលិខិតសន្យា គណនីអតិថិជន ឬ គណនីត្រូវទារ ដីធ្លី អគារ ឧបករណ៍ការិយាល័យ សម្ភារៈដឹកជញ្ជូន សម្ភារៈផ្សេងៗ	ប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងដៃ (រូបិយប័ណ្ណ ជាដើម) គណនីដែលផ្ញើនៅតាមស្ថាប័នហិរញ្ញវត្ថុដូចជាធនាគារជាដើម ប្រាក់ឲ្យសមាជិកខ្ចី ថ្លៃលក់ទំនិញផ្គត់ផ្គង់ តែមិនទាន់បានទទួលប្រាក់ (លក់ទំនិញជឿជូនអតិថិជន) ដីដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម អគារដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម តុ និងកុំព្យូទ័រជាដើមដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម សម្ភារៈដឹកជញ្ជូនដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម
បំណុល	ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ ឬ បញ្ញើសន្សំ ប្រាក់ខ្ចីពីធនាគារ គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬ គណនីត្រូវសងប្រាក់មិនទាន់បង់	ប្រាក់បញ្ញើរបស់សមាជិកជាដើម (បញ្ញើក្រៅពីសមាជិកក៏មានដែរ) ប្រាក់ដែលខ្ចីមកពីធនាគារ ថ្លៃទិញទំនិញផ្គត់ផ្គង់ តែមិនទាន់បានបង់ (ទិញទំនិញជឿ) គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ បំណុលក្រៅពីថ្លៃទិញជឿនូវទំនិញសម្រាប់លក់
ទុន សហគមន៍	ប្រាក់ចូលហ៊ុន ប្រាក់សមាជិកតាព មូលនិធិបំរុង ទុនបណ្តុះបណ្តាល អតិរេកមិនទាន់ចាត់ចែង អំណោយពីសប្បុរសជន និងអង្គការ អំណោយពីរាជរដ្ឋាភិបាល	បរិមាណទឹកប្រាក់ដែលសមាជិកដាក់ទុនវិនិយោគ ប្រាក់បង់ចូលជាពីសមាជិក ប្រាក់ដែលត្រូវដកពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់បំរុងទុក ២០% ប្រចាំឆ្នាំ ប្រាក់ដែលត្រូវដកពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់បំរុងទុក ០៣% ប្រចាំឆ្នាំ ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធបានពីមុខរបរសហគមន៍ ប្រាក់អំណោយពីសប្បុរសជន និងអង្គការនានា ប្រាក់អំណោយពីរដ្ឋ
ចំណាយ	ការប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើ ការប្រាក់កម្ចី ចំណាយទិញទំនិញ ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ ចំណាយលើទូរគមនាគមន៍ ចំណាយលើកដាក់លើសែង ចំណាយផ្សេងៗ	ការប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើ ការប្រាក់នៃប្រាក់កម្ចី ថ្លៃទិញទំនិញសម្រាប់ផ្គត់ផ្គង់ ថ្លៃធ្វើដំណើរទៅធ្វើការខាងក្រៅ និងថ្លៃធ្វើដំណើរទៅធ្វើការនៅការិយាល័យ ថ្លៃទំនាក់ទំនងដូចជាប្រៃសណីយ៍ និងទូរសព្ទជាដើម ថ្លៃចំណាយលើកម្មករ ថ្លៃចំណាយផ្សេងទៀត
ចំណូល	ការប្រាក់នៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារ ការប្រាក់នៃប្រាក់ឲ្យគេខ្ចី ចំណូលពីការលក់ទំនិញ កម្រៃជើងសារទទួលបាន ចំណូលពីសេវាកម្មផ្សេងៗ	បរិមាណការប្រាក់បានមកពីប្រាក់ផ្ញើនៅធនាគារ បរិមាណការប្រាក់បានមកពីប្រាក់ដែលឲ្យគេខ្ចី ថ្លៃលក់ទំនិញផ្គត់ផ្គង់ បរិមាណកម្រៃជើងសារដែលទទួលបានដោយការផ្តល់សេវាកម្ម

វិធីសាស្ត្រកត់ត្រាគណនីទាំង៥ ឬ
វិធានកត់ត្រា ឥណពន្ធ និងឥណទាន

ចំពោះផ្នែកគណនីទាំង ៥ រួមមាន គណនីទ្រព្យសកម្ម គណនីបំណុល គណនីទុនសមាជិក គណនីចំណាយ និងគណនីចំណូល គឺត្រូវគោរពតាមគោលការណ៍នៃការកត់ត្រាឥណពន្ធ និងឥណទាន ដូចខាងក្រោម៖

ទ្រព្យសកម្ម

កើនឡើង	ថយចុះ

បំណុល

ថយចុះ	កើនឡើង

ទុន

ថយចុះ	កើនឡើង

ចំណាយ

កើតមាន	លុបចោល

ចំណូល

លុបចោល	កើតមាន

ឯកសារយោង

1. ឯកឧត្តម ម៉ម អំណាត់ និង លោកស្រី វង្ស ផល្លា, ២០១៧, ឯកសារបណ្តុះបណ្តាលស្តីពីការចុះបញ្ជីគណនេយ្យសម្រាប់សហគមន៍កសិកម្ម, នាយកដ្ឋានអភិវឌ្ឍន៍សហគមន៍កសិកម្ម
2. ឯកសារបណ្តុះបណ្តាលស្តីពី គណនេយ្យ និងការគ្រប់គ្រងបញ្ជីគណនេយ្យសម្រាប់សហគមន៍កសិកម្ម, នាយកដ្ឋានផ្សព្វផ្សាយកសិកម្ម, ២០១៤
3. ឯកសារបណ្តុះបណ្តាលស្តីពី បញ្ជីគណនេយ្យថ្មីរបស់សហគមន៍កសិកម្មកម្ពុជា, នាយកដ្ឋានផ្សព្វផ្សាយកសិកម្ម, ២០១០