

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ



ក្រសួងកសិកម្ម រុក្ខាប្រមាញ់ និងនេសាទ
អគ្គនាយកដ្ឋានកសិកម្ម
នាយកដ្ឋានអភិវឌ្ឍន៍សហគមន៍កសិកម្ម

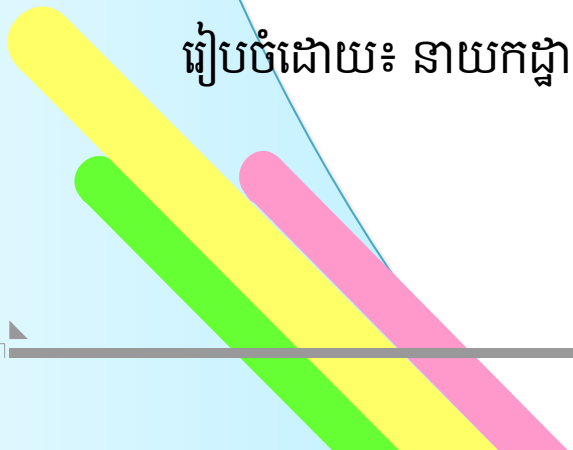
គម្រោងខ្សែប្រចាំផលិតកម្មដោយភាគរមែន

Climate-Friendly Agribusiness Value Chains Sector Project (CFAVC)
ADB Loan No. 3661-CAM (COL), 8346-CAM (EF) and Grant No. 0579 (EF)

ឯកសារមេរៀនបណ្តុះបណ្តាល
ស្តីពី
ការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ
សម្រាប់សហគមន៍កសិកម្ម

រៀបចំដោយ៖ នាយកដ្ឋានអភិវឌ្ឍន៍សហគមន៍កសិកម្ម (DACP)

ឆ្នាំ ២០២០



មាតិកា

១. គណនេយ្យ និងការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ	2
២. តើហេតុអ្វីបានជាសហគមន៍កសិកម្មត្រូវចុះបញ្ជីគណនេយ្យ?	2
៣. ប្រតិបត្តិការអេឌីតកម្ម	2
៤. ប្រភេទបញ្ជីគណនេយ្យ	3
ក- គណនេយ្យឯកភាគ	3
ខ- គណនេយ្យទ្វេភាគ	3
៥. ប្រភេទគណនី:	4
ក- គណនីទ្រព្យសកម្ម	4
ខ- គណនីបំណុល	4
គ- គណនីដើមទុនរបស់សហគមន៍កសិកម្ម	5
ឃ- គណនីចំណូល.....	5
ង- គណនីចំណាយ	5
៦. របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	7
៧. ការគណនាថ្លៃដើមទំនិញ	9
ជំហានទី១	9
ជំហានទី២	9
ជំហានទី៣	9
៨. ជំហានសំខាន់ៗសម្រាប់ធ្វើរបាយការណ៍លទ្ធផល និងរបាយការណ៍តុល្យការ	11
ជំហានទី១ ៖ ប្រមូលផ្តុំឯកសារពាក់ព័ន្ធ	11
ជំហានទី២ ៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ.....	12
ជំហានទី៣ ៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា	20

១. គណនេយ្យ និងការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ

គណនេយ្យ គឺជាដំណើរការនៃការកត់ត្រា រាយការណ៍ វិភាគ និងបកស្រាយព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គការអាជីវកម្ម ដែលក្នុងនោះរួមមានសហគមន៍កសិកម្មផងដែរ។ មានការយល់ច្រឡំជាទូទៅថា គណនេយ្យ និងការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ គឺជាកិច្ចការតែមួយ។ ប៉ុន្តែតាមការពិត ការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ គ្រាន់តែជាផ្នែកមួយនៃដំណើរការការងាររបស់គណនេយ្យប៉ុណ្ណោះ។

មានន័យថា ការចុះបញ្ជីគណនេយ្យ គឺជាការប្រមូល និងកត់ត្រាព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុទៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ឬទៅក្នុងប្រព័ន្ធកុំព្យូទ័រ រីឯកិច្ចការគណនេយ្យអនុវត្តលើសពីការកត់ត្រា ដោយរួមមានទាំងការរៀបចំរបាយការណ៍ វិភាគ និងបកស្រាយ ដូចមានគូសបញ្ជាក់ក្នុងនិយមន័យខាងលើ។ ដូច្នេះកិច្ចការគណនេយ្យមានលក្ខណៈទូលំទូលាយ និងប្រើប្រាស់ជំនាញខ្លាំងជាងការកត់ត្រាបញ្ជីគណនេយ្យ។

២. តើហេតុអ្វីបានជាសហគមន៍កសិកម្មត្រូវចុះបញ្ជីគណនេយ្យ?

គឺមានគោលបំណង៣សំខាន់ៗ ៖

- ១- ដើម្បីគ្រប់គ្រងទ្រព្យសម្បត្តិសហគមន៍អោយបានត្រឹមត្រូវល្អ
- ២- ដើម្បីគណនាចំណាយ ចំណូល និង ធ្វើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគមន៍
- ៣- ដើម្បីផ្តល់ទំនុកទុកចិត្តដល់សមាជិកសហគមន៍កសិកម្ម និង អ្នកចង់រកស៊ីជាមួយសហគមន៍កសិកម្ម

៣. ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម

ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម គឺជាសកម្មភាពដែលទាក់ទងទៅនឹងការប្រែប្រួលទ្រព្យសកម្ម បំណុល ទុនសមាជិកសហគមន៍ ចំណូល និង ចំណាយ ដែលត្រូវបានគេកត់ត្រាចូលក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ។ វាគឺជាព្រឹត្តិការណ៍នៃការផ្លាស់ប្តូរទំនិញ សេវា ឬ ប្រាក់ជាដើម។

ឧទាហរណ៍នៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរួមមាន ការទិញទំនិញ សម្ភារបរិក្ខារ ការទូទាត់ចំណាយលើសេវាដឹកជញ្ជូន ការបើកប្រាក់ខែជូនបុគ្គលិក ការខ្ចីប្រាក់ពីស្ថាប័នមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ការដាក់ទុនវិនិយោគរបស់សមាជិក និងការលក់ទំនិញ និងសេវាជាដើម។ ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មត្រូវបានបង្ហាញឲ្យឃើញតាមរយៈបញ្ជីស្នាមរបស់សហគមន៍កសិកម្ម ដូចជាប័ណ្ណសាច់ប្រាក់ចេញ ប័ណ្ណសាច់ប្រាក់ចូល វិក្កយបត្រ និងឯកសារភស្តុតាងដទៃទៀត។ ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មត្រូវបានកត់ត្រា ទុកនៅកន្លែងដោយឡែកៗពីគ្នាក្នុងប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលគេហៅថាគណនី ដើម្បីរៀបចំប្រមូលផ្តុំបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

➢ គណនី

គឺជាតារាងមួយលំអិតនៃការប្រែប្រួលជាប្រក្រតីរបស់ខ្លួនជំពូកដោយឡែកៗណាមួយនៅលើរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងរយៈពេលកំណត់ជាក់លាក់មួយ ។ គណនីគឺជាការដាក់ឈ្មោះលើសកម្មភាពនិមួយៗនៅក្នុងប្រតិបត្តិការមុខជំនួញ ឬសេវាកម្មនានា។

ខ្លឹមសាររបស់គណនី:

- ១_ ត្រូវមានឈ្មោះ
- ២_ ខាងឆ្វេងហៅថា ឥណពន្ធ
- ៣_ ខាងស្តាំហៅថា ឥណទាន

៤- សមតុល្យដើមគ្រោះ ៖ ប្រាក់សល់ពីគ្រោះមុន

៥- ចំនួនកើតមាននៅក្នុងគ្រោះ ៖ ប្រតិបត្តិការកើតឡើងក្នុងគ្រោះ

៦- សមតុល្យចុងគ្រោះ ៖ សំណល់ទូទាត់រួចដែលនៅសល់ចុងគ្រោះ

៤. ប្រភេទបណ្ឌិតណនេយ្យ

ក- គណនេយ្យរូបកភាគ ៖ អង្គការ ឬ ស្ថាប័នរដ្ឋ (មានតែចំណូល និង ចំណាយ)

ខ- គណនេយ្យទ្វេភាគ ៖ ប្រព័ន្ធចុះបញ្ជីគណនេយ្យទ្វេភាគ គឺជាវិធីស្តង់ដារនៃការកត់ត្រារក្សាទុកដែលជាទូទៅត្រូវបានគេប្រើប្រាស់ក្នុងមុខរបរជាច្រើនដោយអ្នកចុះបញ្ជីនិងគណនេយ្យករសម្រាប់សហគ្រាសទូទៅ ។ វាណែនាំពីគោលគំនិតនៃឥណពន្ធនិងឥណទាន ដែលមានន័យថារាល់ប្រតិបត្តិការ ឬសកម្មភាពមួយតែងតែមាននៅខាង (ឥណពន្ធ)និងមាននៅខាង(ឥណទាន) ដូច្នេះប្រតិបត្តិការដែលត្រូវបានកត់ត្រា ជះឥទ្ធិពលទៅលើគណនីពីរប្រើន ។

សហគមន៍កសិកម្មត្រូវប្រើប្រាស់គណនេយ្យទ្វេភាគពីព្រោះសហគមន៍កសិកម្មគឺជាសហគ្រាសសេដ្ឋកិច្ចដែលធ្វើមុខជំនួញ ដែលទាក់ទងទៅនឹងការចំណាយ ចំណូល និង ចំណេញ ។ គណនេយ្យទ្វេភាគគឺជាគណនេយ្យបង្ហាញថា ប្រតិបត្តិការមួយត្រូវមានគណនីពីរប្រើសនេះកើតឡើង។

រាល់គណនី គឺមានផ្នែកឥណពន្ធនិងឥណទាន។ ឥណពន្ធគឺនៅខាងឆ្វេងរីឯឥណទានគឺនៅខាងស្តាំ។ ព្រោះតែប្រតិបត្តិការរងឥទ្ធិពលពីរ នោះរាល់ឥទ្ធិពលសរុបនៅខាងឆ្វេង គឺតែងតែស្មើនឹងឥទ្ធិពលសរុបនៅខាងស្តាំ ។ ដូច្នេះ ឥណពន្ធគឺស្មើនឹងឥណទាន ។

ពាក្យថាឥណពន្ធមានន័យថាខាងឆ្វេង និងឥណទានមានន័យថាខាងស្តាំ។ ក្នុងប្រព័ន្ធគណនេយ្យទ្វេភាគបានតម្រូវឲ្យកត់ត្រាប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនីមួយៗទៅក្នុងគណនីចំនួនពីរ ឬលើសពីពីរ ដោយគោរពទៅតាមវិធានដូចតទៅ៖

- ឥឡូវនេះគឺជាច្បាប់៖ ការកើនឡើងទ្រព្យសកម្ម អ្នកកត់ត្រានៅខាងឥណពន្ធរបស់គណនីទ្រព្យសកម្ម ការថយចុះទ្រព្យសកម្ម អ្នកកត់ត្រានៅខាងឥណទានរបស់គណនីទ្រព្យសកម្ម ។

វាផ្ទុយពីបំណុលនិងដើមទុន ដែល៖

- ការកើនឡើងគណនីបំណុលឬដើមទុន អ្នកកត់ត្រានៅខាងឥណទាន របស់គណនីបំណុល ឬដើមទុន ការថយចុះគណនីបំណុលឬដើមទុនអ្នកកត់ត្រានៅខាងឥណពន្ធរបស់គណនីបំណុលឬដើមទុន។
- ការកើនឡើងនៃចំណូល ត្រូវកត់ត្រាខាងផ្នែកឥណទានរបស់គណនីចំណូល។ ការថយចុះនៃចំណូល ត្រូវកត់ត្រាខាងផ្នែកឥណពន្ធរបស់គណនីចំណូល។
- ការកើនឡើងនៃចំណាយ ត្រូវកត់ត្រាខាងផ្នែកឥណពន្ធរបស់គណនីចំណាយ។ ការថយ ចុះនៃចំណាយ ត្រូវកត់ត្រាខាងផ្នែកឥណទានរបស់គណនីចំណាយ។

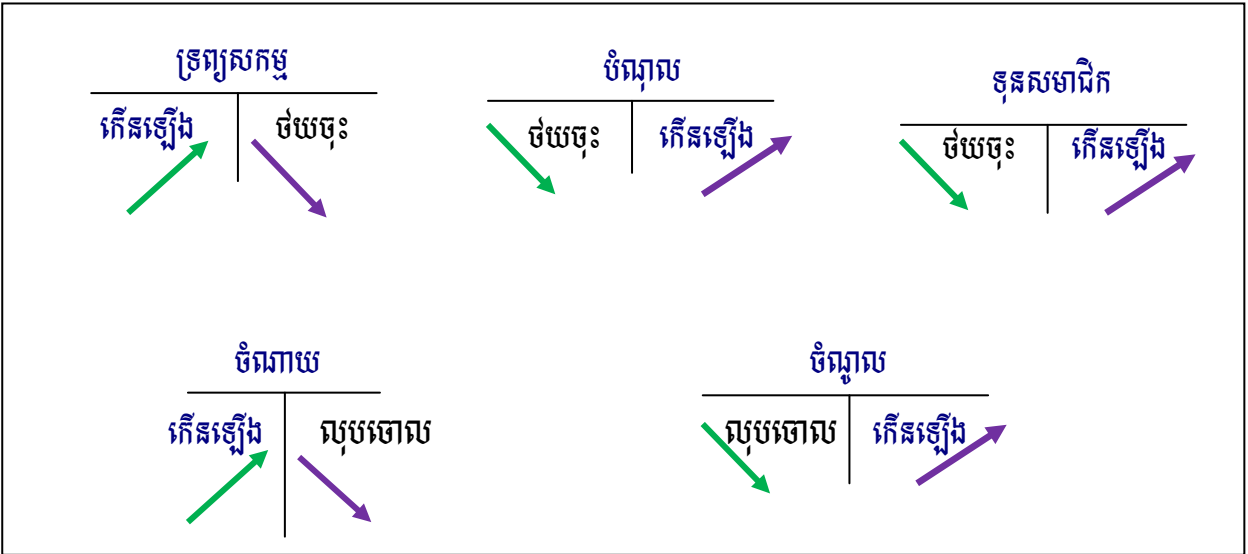
គុណប្រយោជន៍នៃប្រព័ន្ធចុះបញ្ជីគណនេយ្យទ្វេភាគ គឺថាវាមានដំណើរការដើម្បីធានានូវភាពត្រឹមត្រូវនិងពេញលេញក្នុងការកត់ត្រារាល់ប្រតិបត្តិមុខរបរ ។ វាគឺជាប្រភពនៃព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចទុកចិត្តបាននិងការវាយតម្លៃសុក្រិតចំពោះលក្ខណៈឬសកម្មភាពនៃមុខរបរ ។

ចំណងជើងគណនី

ឥណពន្ធ (ខាងឆ្វេង)	ឥណទាន (ខាងស្តាំ)
----------------------	---------------------

៥. ប្រភេទគណនី:

**ខាងក្រោមជាកំណត់សម្រាប់ព្រួញស្តីពីវិធានកត់ត្រា
គណនេយ្យ និងគណនាលំដាប់ត្រូវប្រើ**



ជាទូទៅដើម្បីបានរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សហគមន៍កសិកម្មត្រូវស្គាល់គណនីប្រភេទសំខាន់ៗ ដូចតទៅព្រោះវាទាក់ទងនឹងរបាយការណ៍ធំៗ ២ គឺ របាយការណ៍តុល្យការ និងរបាយការណ៍លទ្ធផល។ គណនីប្រភេទសំខាន់ៗមានចំនួន៥ ផ្នែកដូចតទៅ៖

ក- គណនីទ្រព្យសកម្ម៖ ជាគណនីសម្រាប់កត់ត្រាទុកទ្រព្យសកម្មរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។ ទ្រព្យសកម្ម គឺជា វត្ថុ ឬធនធានដែលអាចគិតជាតម្លៃបាន និងជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។

ទ្រព្យសកម្មរបស់សហគមន៍ ចែកចេញជា២ផ្នែក គឺ ៖

១- ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី រួមមាន ៖

- សាច់ប្រាក់ឬបេឡារបស់សហគមន៍
 - ប្រាក់ធ្វើនៅធនាគារ
 - ប្រាក់ឱ្យសមាជិកសហគមន៍ ឬអ្នកខាងក្រៅខ្ចី (ប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី)
 - ប្រាក់គេជំពាក់ត្រូវទារ (ការប្រាក់ត្រូវទារ សេវាគេបានជួលឃ្នាំង ត្រាក់ទ័រ ម៉ាស៊ីន ឬឧបករណ៍កសិកម្ម គ្រឿងយន្តកសិកម្មផ្សេងៗត្រូវទារ)
 - បន្ទុកពិនិត្យមុន(ប្រាក់កក់មុនសម្រាប់ទិញ ឬជួលអ្វីមួយ)
 - គណនីអតិថិជន ឬគណនីត្រូវទទួល(គេទិញទំនិញសហគមន៍ជំពាក់)
 - គណនីទិញទំនិញទ្រព្យក្នុងស្តុក ឬស្តុកទំនិញក្នុងឃ្នាំង
- ២- ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង ៖ មាន ដីធ្លី អគារ ឧបករណ៍ សម្ភារការិយាល័យ តុ ទូ កៅអី កុំព្យូទ័រ ម៉ាស៊ីន គ្រឿងយន្តកសិកម្ម ។ល។

ខ- គណនីបំណុល៖ ជាគណនីសម្រាប់កត់ត្រាទុកបំណុលរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។ បំណុល គឺជាប្រាក់ដែលសហគមន៍កសិកម្មជំពាក់បុគ្គលដទៃ។ ហេតុដូច្នេះសហគមន៍ត្រូវតែសងគេវិញតាមពេលកំណត់ជាក់

លាក់មួយ ដោយមានការប្រាក់ ឬ គ្មានការប្រាក់ ។ គណនីបំណុលនេះមានបំណុលរយៈពេលខ្លី និង បំណុលរយៈពេលវែង។ គណនីបំណុលរួមមាន៖

- ប្រាក់ខ្ចីពីធនាគារ
- ប្រាក់បញ្ញើសន្សំរបស់សមាជិក ឬរបស់អ្នកខាងក្រៅ
- ប្រាក់បញ្ញើសន្សំមានការកំណត់របស់សមាជិក ឬបុគ្គលណាម្នាក់
- គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬគណនីត្រូវសង (ទិញទំនិញដែលយកមកលក់ជំពាក់គេ)
- ប្រាក់ជំពាក់គេ (ប្រាក់មិនទាន់បង់ថ្លៃទិញវត្ថុមកប្រើប្រាស់ ការប្រាក់ជំពាក់គេត្រូវបង់ សេវាកម្ម នានា ដូចជា អគ្គិសនី ទឹក ទូរស័ព្ទ ជួលដីគេ ជួលឃ្នាំងគេ ។ល។

គ- គណនីដើមទុនរបស់សហគមន៍កសិកម្ម៖ ជាគណនីសម្រាប់កត់ត្រាទុកដើមទុនរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។ វាជាបរិមាណទឹកប្រាក់ឬភាគហ៊ុនដែលសមាជិកបានដាក់ក្នុងសហគមន៍ ដើម្បីអោយសហគមន៍ប្រកបមុខរបរអ្វីមួយ។ សហគមន៍កសិកម្មមិនចាំបាច់សងទុននោះសមាជិកវិញទេនៅពេលរកស៊ីខាត ប៉ុន្តែអាចសងភាគហ៊ុនវិញនៅពេលសមាជិកនោះលាឈប់ពីសហគមន៍កសិកម្ម ។ សហគមន៍កសិកម្មមានទុនជាច្រើនប្រភេទរួមមាន៖

- ប្រាក់ភាគហ៊ុនរបស់សមាជិក
- ប្រាក់សមាជិកភាពរបស់សមាជិក
- ប្រាក់បំរុងទុករបស់សហគមន៍ប្រចាំឆ្នាំ (20%) ជារៀងរាល់ឆ្នាំ
- ប្រាក់បណ្តុះបណ្តាលប្រចាំឆ្នាំ (3%)
- ប្រាក់អំណោយឧបត្ថម្ភរបស់រដ្ឋាភិបាល
- ប្រាក់អំណោយរបស់សប្បុរសជន ឬអង្គការនានា
- ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក
- ប្រាក់ចំណេញមិនទាន់បែងចែក

ឃ- គណនីចំណូល៖ ជាគណនីសម្រាប់កត់ត្រាទុកចំណូលរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។

ចំណូល គឺជាលំហូរចូលនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានមកពីការលក់ទំនិញ ឬបម្រើសេវាឲ្យទៅអតិថិជន។ ប្រភេទគណនីចំណូលរួមមាន៖

- ចំណូលការប្រាក់ដែលទទួលបានពីប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ
- ចំណូលការប្រាក់ដែលទទួលបានពីប្រាក់ឲ្យសមាជិកឬអ្នកខាងក្រៅខ្ចី
- ចំណូលពីការលក់ទំនិញ
- ចំណូលពីកំរៃជើងសារ និងពីការផ្តល់សេវាផ្សេងៗ។ល។

ង- គណនីចំណាយ៖ ជាគណនីសម្រាប់កត់ត្រាទុកចំណាយរបស់សហគមន៍កសិកម្ម។

ចំណាយ គឺជាលំហូរចេញនៃទ្រព្យសកម្ម ដែលបណ្តាលមកពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម។

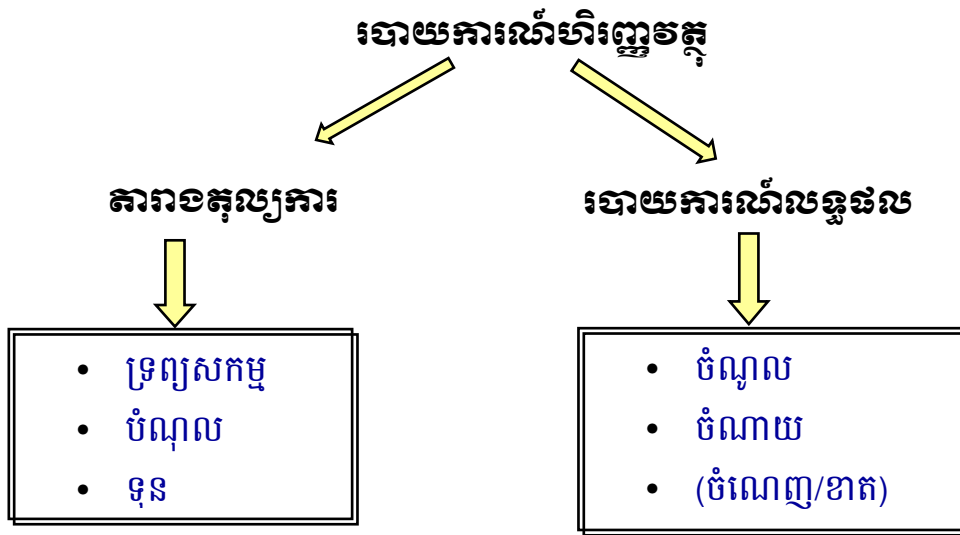
ប្រភេទគណនីចំណាយរួមមាន ៖

- ចំណាយការប្រាក់បង់ឲ្យធនាគារពាក់ព័ន្ធកម្ចីពីធនាគារ
- ចំណាយការប្រាក់បង់ឲ្យបុគ្គលដែលសហគមន៍កសិកម្មខ្ចីប្រាក់
- ការប្រាក់បង់ឲ្យសមាជិកដែលដាក់សន្សំក្នុងសហគមន៍
- ចំណាយទិញទំនិញ (ថ្លៃដើមទំនិញ)
- ចំណាយសេវានានាដូចជា ការធ្វើដំណើរ ការលើកដាក់លីសែង ទូរគមនាគមន៍ជាដើម។ល។

គណនីផ្សេងៗគ្នានៅក្នុងផ្នែកទ្រព្យសកម្ម បំណុល ទុនសហគមន៍ ចំណាយ និង ចំណូល

ផ្នែក	ឈ្មោះគណនី	ការពន្យល់អំពីខ្លឹមសារ
ទ្រព្យសកម្ម	បេឡាសាច់ប្រាក់ គណនីប្រាក់ឆ្នើធនាគារ ប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី គណនីអតិថិជន ឬគណនីត្រូវទារ ប្រាក់កក់ទំនិញ គណនីទិញទំនិញ (ស្តុកទំនិញ) ដីធ្លី អគារ ឧបករណ៍ការិយាល័យ សម្ភារៈដឹកជញ្ជូន សំភារៈផ្សេងៗ	ប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងដៃ (រូបិយប័ណ្ណ ជាដើម) គណនីដែលធ្វើនៅតាមស្ថាប័នហិរញ្ញវត្ថុដូចជាធនាគារជាដើម ប្រាក់ឱ្យសមាជិកខ្ចី ឬមិនមែនសមាជិកខ្ចីមានលិខិតសន្យា ថ្លៃលក់ទំនិញផ្គត់ផ្គង់ តែមិនទាន់បានទទួលប្រាក់(លក់ទំនិញជឿជូនអតិថិជន) ប្រាក់កក់ទំនិញទុកមុនមិនទាន់បានទទួលទំនិញ ទំនិញទិញចូលទុកលក់ (ទ្រព្យក្នុងស្តុក) ឬស្តុកទំនិញសល់ក្នុងឃ្នាំង ដីដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម អគារដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម តុនិងកុំព្យូទ័រជាដើមដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម សម្ភារៈដឹកជញ្ជូនដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់សហគមន៍កសិកម្ម
បំណុល	ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ឬបញ្ញើសន្សំ ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ឬគណនីត្រូវសង ប្រាក់មិនទាន់បង់ឬជំពាក់គេ	ប្រាក់បញ្ញើរបស់សមាជិកជាដើម (បញ្ញើក្រៅពីសមាជិកក៏មានដែរ) ប្រាក់ដែលសហគមន៍ខ្ចីមកពីធនាគារ ថ្លៃទិញទំនិញផ្គត់ផ្គង់ តែមិនទាន់បានបង់ (ទិញទំនិញជឿ) បំណុលក្រៅពីថ្លៃទិញជឿនូវទំនិញសម្រាប់លក់
ទុនសហគមន៍	ប្រាក់ចូលភាគហ៊ុន ប្រាក់សមាជិកភាព មូលនិធិបំរុង ទុនបណ្តុះបណ្តាល មូលនិធិស្ម័គ្រចិត្ត ប្រាក់ចំណេញមិនទាន់បែងចែក អំណោយពីសប្បុរសជន និង អង្គការ អំណោយពីរាជរដ្ឋាភិបាល	បរិមាណទឹកប្រាក់ដែលសមាជិកដាក់ទុនវិនិយោគ ប្រាក់បង់ចូលជាសមាជិក ប្រាក់ដែលត្រូវដកពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសុទ្ធស្រាប់ចំណុះ (ដោយច្បាប់) ប្រាក់ដែលត្រូវដកពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសុទ្ធស្រាប់ចំណុះ (ដោយច្បាប់) មូលនិធិដែលសហគមន៍ដកសន្សំទុកទិញទ្រព្យអ្វីមួយពង្រីកមុខរបរស.ហ ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធបានពីមុខរបរសហគមន៍មិនទាន់បែងចែក ប្រាក់អំណោយពីសប្បុរសជន និងអង្គការនានា ប្រាក់អំណោយពីរដ្ឋ
ចំណាយ	ចំណាយការប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើ ឬសន្សំ ចំណាយការប្រាក់នៃប្រាក់ខ្ចីពីខាងក្រៅ ចំណាយទិញទំនិញ ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ ចំណាយលើទូរគមនាគមន៍ ចំណាយលើកដាក់លីសែង ចំណាយផ្សេងៗ	បរិមាណការប្រាក់ចំណាយ នៃប្រាក់ដែលគេធ្វើ បរិមាណការប្រាក់ចំណាយ នៃប្រាក់ដែលបានខ្ចីខាងក្រៅ ថ្លៃដើមទិញទំនិញសម្រាប់ផ្គត់ផ្គង់ ថ្លៃធ្វើដំណើរទៅធ្វើការខាងក្រៅនិងថ្លៃធ្វើដំណើរទៅធ្វើការនៅការិយាល័យ ថ្លៃទំនាក់ទំនងដូចជាប្រៃសណីយ៍និងទូរស័ព្ទជាដើម ថ្លៃចំណាយលើកម្មករ ថ្លៃចំណាយផ្សេងទៀត
ចំណូល	ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ឆ្នើធនាគារ ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី ចំណូលពីកាលកំណត់ទំនិញ កម្រៃជើងសារទទួលបាន ចំណូលពីសេវាកម្មផ្សេងៗ	បរិមាណការប្រាក់បានពីប្រាក់ឆ្នើធនាគារ បរិមាណការប្រាក់បានពីប្រាក់ដែលអោយគេខ្ចី ថ្លៃលក់ទំនិញផ្គត់ផ្គង់ បរិមាណកម្រៃជើងដែលទទួលបាន ការផ្តល់សេវាកម្មផ្សេងៗដូចជាជួលត្រាក់ទ័រ ម៉ាស៊ីនកិនស្រូវ គោយន្ត។ល។

៦-របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ



> របាយការណ៍តុល្យការ:

បានបង្ហាញនូវគ្រប់ទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម(បំណុល) និងដើមទុនរបស់សហគមន៍កសិកម្មនៅចុងការិយបរិច្ឆេទ គឺបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគមន៍កសិកម្មក្នុងរយៈពេលជាក់លាក់មួយ។

របាយការណ៍តុល្យការ គឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបង្ហាញអំពីដែលបង្ហាញអំពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ (ទ្រព្យ បំណុល និងទុន) របស់សហគមន៍កសិកម្មក្នុងពេលកំណត់មួយ។ តួលេខក្នុងរបាយការណ៍តុល្យការជាតួលេខដែលបូកយោងបន្តពីគ្រាមួយទៅគ្រាមួយ។

ទំរង់តារាងតុល្យការ

ទ្រព្យសកម្ម	បំណុល
	ទុនសហគមន៍

ឧទាហរណ៍

ទ្រព្យសកម្ម		បំណុល+	
		ទុនសហគមន៍	
សាច់ប្រាក់	2 000 000	ប្រាក់សន្សំរបស់សមាជិក	500 000
		ប្រាក់ភាគហ៊ុន	1 500 000
សរុបទ្រព្យសកម្ម =	2 000 000	សរុបបំណុល + ទុន =	2 000 000

សមីការប្រូបមន្តដែលត្រូវចងចាំក្នុងការគណនា និង ការរៀបចំធ្វើតារាងតុល្យការ

ទ្រព្យសកម្មសរុប = បំណុលសរុប + ទុនសហគមន៍កសិកម្ម

ឬ ទ្រព្យសកម្មសរុប - បំណុលសរុប = ទុនសរុបរបស់សហគមន៍កសិកម្ម

ទ្រព្យសកម្ម ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍តុល្យការវា **មានសមតុល្យ** ខាង **ឥណទាន**
ឧទាហរណ៍ គណនីសាច់ប្រាក់ (ទ្រព្យសកម្ម)

(ឥណទាន)	(ឥណទាន)
សមតុល្យដើមគ្រា	
+ ចំនួនកើតមាននៅក្នុងគ្រា	- ចំនួនកើតឡើងក្នុងគ្រា
ចំនួនសរុបខាងឥណទាន	ចំនួនសរុបខាងឥណទាន
សមតុល្យចុងគ្រា	

សមតុល្យចុងគ្រា(ទ្រព្យសកម្ម)=សមតុល្យដើមគ្រា+សរុបចំនួនកើតមានក្នុងគ្រាខាងឥណទាន-សរុបចំនួនកើតមានក្នុងគ្រាខាងឥណទាន

បំណុល ឬទុន ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍តុល្យការវា **មានសមតុល្យ** ខាង **ឥណទាន**
ឧទាហរណ៍:

គណនីភាគហ៊ុន (បំណុលឬទុន)

(ឥណទាន)	(ឥណទាន)
	សមតុល្យដើមគ្រា
- ចំនួនកើតមាននៅក្នុងគ្រា	+ ចំនួនកើតឡើងក្នុងគ្រា
ចំនួនសរុបខាងឥណទាន	ចំនួនសរុបខាងឥណទាន
	សមតុល្យចុងគ្រា

សមតុល្យចុងគ្រា(ទុនឬបំណុល)=សមតុល្យដើមគ្រា+ចំនួនកើតមានក្នុងគ្រាខាងឥណទាន-ចំនួនកើតមានក្នុងគ្រាខាងឥណទាន

➢ **របាយការណ៍លទ្ធផល:**

បានរាយការណ៍ពីចំណូល ចំណាយ និងបង្ហាញពីប្រាក់ចំណេញឬខាត ដែលបង្កើតឡើងដោយសហគមន៍កសិកម្មសម្រាប់អំឡុងពេលនីមួយៗ។ ប្រាក់ចំណេញក្នុងមួយអំឡុងពេលត្រូវបានគណនាដោយយក៖ **ចំណូល** ដក **ចំណាយ** ។

ចំណូល ពីការលក់ទំនិញនិងចំណូលផ្សេងៗទៀត ត្រូវបានរាយការណ៍នៅផ្នែក **ឥណទាន ក្នុង** របាយការណ៍លទ្ធផល ។

ចំណាយ ត្រូវបានចុះនៅ **ឥណទាន** ក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។

របាយការណ៍លទ្ធផល គឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបង្ហាញអំពីលទ្ធផលនៃកិច្ចប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់សហគមន៍កសិកម្ម ដែលក្នុងនោះបង្ហាញចំណូល និងចំណាយ ដែលកើតមានក្នុងគ្រា និងចំណេញឬខាតក្នុងពេលកំណត់មួយ។

៧. ការគណនាថ្លៃដើមទំនិញ

អាចត្រូវបានគណនាតាមរូបមន្តដូចតទៅ៖

ថ្លៃដើមទំនិញដែលបានលក់ចេញ = ស្តុកទំនិញដើមគ្រា + ថ្លៃដើមទំនិញដែលបានទិញចូលសម្រាប់លក់ក្នុងគ្រា - ស្តុកទំនិញចុងគ្រា

នៅក្នុងរូបមន្តនេះ ជាដំបូងយើងចាំបាច់ត្រូវកំណត់រកថ្លៃដើមទំនិញក្នុងមួយឯកតាសម្រាប់ គណនារកថ្លៃដើមស្តុកទំនិញដែលនៅសល់ចុងគ្រា មុននឹងគណនារកថ្លៃដើមទំនិញដែលបានលក់ចេញ។ យើងអាចប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រជាទូទៅ៤សម្រាប់កំណត់រកគឺ (១) វិធីសាស្ត្រថ្លៃដើមជាក់ស្តែងឬមធ្យមភាគប្រែប្រួល (២) វិធីសាស្ត្រមធ្យមទម្ងន់ (៣) វិធីសាស្ត្រចូលមុនចេញមុន និង (៤) វិធីសាស្ត្រចូលក្រោយចេញមុន។ ក្នុងឯកសារនេះ យើងផ្តោតតែទៅលើវិធីសាស្ត្រមធ្យមទម្ងន់ និងវិធីសាស្ត្រចូលមុនចេញមុនប៉ុណ្ណោះ ។

១-វិធីសាស្ត្រមធ្យមទម្ងន់៖

គឺជាវិធីសាស្ត្រថ្លៃក្នុង១ឯកតានៃស្តុកនៅចុងគ្រា (ចុងខែ) ដោយគណនាថ្លៃក្នុង១ឯកតាមធ្យមនៃស្តុកនីមួយៗក្នុងកំឡុងពេលមួយជាក់លាក់ (១ខែឬ១ឆ្នាំ) ដោយយកតម្លៃសរុបនៃទ្រព្យដែលទិញចូលក្នុងស្តុកទាំងអស់ទៅចែកនឹងចំនួនក្នុងស្តុកដែលបានទិញសរុបក្នុងកំឡុងពេលនោះ។

ឧទាហរណ៍ក្នុងខែមករា៖

- ថ្ងៃទី០១ ទិញដីចំនួន៥០បាវ ក្នុងតម្លៃ 150.000 រៀល/បាវ
- ថ្ងៃទី០២ លក់ដីចំនួន៤០បាវ ថ្លៃ 200.000 រៀល/បាវ
- ថ្ងៃទី១០ ទិញដីចំនួន៣០បាវ ក្នុងតម្លៃ 180.000 រៀល/បាវ
- ថ្ងៃទី១៨ លក់ដីចំនួន៧០បាវ ថ្លៃ 220.000 រៀល/បាវ
- ថ្ងៃទី២០ ទិញដីចំនួន៦០បាវ ក្នុងតម្លៃ 200.000 រៀល/បាវ
- ថ្ងៃទី៣១ បានលក់ដីចំនួន១០បាវ ថ្លៃ 230.000 រៀល/បាវ។

ផ្អែកលើប្រតិបត្តិការទិញលក់នេះ ថ្លៃដើមដីក្នុងមួយឯកតាដែលត្រូវកំណត់រក អាចត្រូវបានគណនាដោយអនុវត្តតាមវិធីសាស្ត្រមធ្យមទម្ងន់ដូចតទៅ៖

ជំហានទី១៖ បូកបរិមាណដីដើមគ្រានិងបរិមាណដីដែលបានទិញចូលទាំងអស់ ដើម្បីកំណត់រកបរិមាណដីសរុបដែលមានសម្រាប់លក់។ អាស្រ័យដោយហេតុថា យើងមានបំណងរៀបចំរបាយការណ៍ប្រចាំខែឬ ដូច្នោះពាក្យថាដើមគ្រា គឺសំដៅទៅដល់ដើមខែឬ រីឯពាក្យចុងគ្រា ដែលយើងនឹងយើងខាងក្រោម គឺសំដៅទៅដល់ចុងខែឬ។

ជំហានទី២៖ បូកថ្លៃដើមដីសរុបដែលមាននៅដើមគ្រា និងថ្លៃដើមដីសរុបដែលបានទិញចូលទាំងអស់ ដើម្បីកំណត់រកថ្លៃដើមដីសរុបដែលមានសម្រាប់លក់។

ជំហានទី៣៖ ចែកថ្លៃដើមដីសរុបដែលមានសម្រាប់លក់ នឹងបរិមាណដីសរុបដែលមានសម្រាប់លក់ ដើម្បីកំណត់រកថ្លៃដើមដីជាមធ្យមសម្រាប់គណនារកថ្លៃដើមដីដែលនៅសល់ចុងគ្រា។

ផ្អែកលើជំហានទាំង៣ យើងអាចគណនាដូចខាងក្រោម៖

ដីដើមគ្រា ០ រៀល

ជីទិញចូល 50បាវ x 150.000 រៀល = 7.500.000 រៀល
 ជីទិញចូល 30បាវ x 180.000 រៀល = 5.400.000 រៀល
 ជីទិញចូល 60បាវ x 200.000 រៀល = 12.000.000 រៀល
 ជីសម្រាប់លក់ 140បាវ 24.900.000 រៀល

ថ្លៃដើមដីក្នុងមួយឯកតា
 = $\frac{24.900.000 \text{ រៀល}}{140 \text{ បាវ}}$ ដូចនេះ = 177.857 រៀល/បាវ

ថ្លៃដើមដីនៅសល់ចុងគ្រា
 = 20បាវ x 177.857 រៀល/បាវ ដូចនេះថ្លៃដើមចុងគ្រាសរុប = 3.557.140 រៀល

ថ្លៃដើមដីដែលបានលក់ចេញ
 = 24.900.000 រៀល - 3.557.140 រៀល
 = 21.342.860 រៀល

២-វិធីសាស្ត្រចូលមុនចេញមុន ៖

វិធីសាស្ត្រចូលមុនចេញមុន គឺជាវិធីសាស្ត្រគណនាថ្លៃទំនិញក្នុង១ឯកតានៃទំនិញក្នុងស្តុកចុងគ្រា ឬចុងខែ ដោយបញ្ចេញទំនិញដែលទិញចូលមុនគេបង្អស់តាមលំដាប់លំដោយហើយសន្មតថាទំនិញដែល ទិញចូលក្រោយគេបង្អស់ជាទំនិញក្នុងស្តុកចុងគ្រា។

លំហូរនេះមានលក្ខណៈងាយបើប្រៀបធៀបវិធីសាស្ត្រដទៃ ភាគច្រើនត្រូវរួមជាមួយលំហូរទំនិញ ជាក់ស្តែង។

ឧទាហរណ៍ក្នុងខែមករា៖

សៀវភៅគណនីស្តុកទំនិញ

កាលបរិច្ឆេទ		កំណត់សំគាល់	ទិញចូល			លក់ចេញ			សមតុល្យ		
			បរិមាណ	ថ្លៃឯកតា	សរុប	បរិមាណ	ថ្លៃឯកតា	សរុប	បរិមាណ	ថ្លៃឯកតា	សរុប
ខែ1	01	ស្តុកសល់ផ្ទេរពីខែមុន	100	@300	30.000				100	@ 300	30.000
	02	ទិញចូល	50	@360	18.000				{ 100 @ 300 50 @ 360	30.000 18.000	
	03	ផ្គត់ផ្គង់ចេញ				60	@300	18.000	{ 40 @ 300 50 @ 360	12.000 18.000	
	15	ទិញចូល	150	@400	60.000				{ 40 @ 300 50 @ 360 150 @ 400	12.000 18.000 60.000	
	17	ផ្គត់ផ្គង់ចេញ				20	@300	6.000	{ 20 @ 300 50 @ 360 150 @ 400	6.000 18.000 60.000	
	25	ផ្គត់ផ្គង់ចេញ				{ 20 @ 300 50 @ 360 30 @ 400	6.000 18.000 12.000		120 @ 400	48.000	
	30	សរុបខែ1	300		108.000	180		60.000			
		ស្តុកផ្ទេរទៅខែក្រោយ	300		108.000	120	@400	48.000			
						300		108.000			
ខែ2	1	ស្តុកសល់ផ្ទេរពីខែមុន	120	@400	48.000				120	@400	48.000

៨. ជំហានសំខាន់ៗសម្រាប់ធ្វើរបាយការណ៍លទ្ធផល និងរបាយការណ៍តុល្យការ

ជំហានទី១ ៖ ប្រមូលផ្តុំឯកសារពាក់ព័ន្ធ

ជំហានទី២ ៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ ក្នុងករណីមានប្រតិបត្តិការកើតឡើងក្នុងគ្រា ដើម្បីរកគណនីដែលពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការនោះ ដោយវិភាគលេខនាក់ណត់ខាងឥណពន្ធ និងឥណទាន រួចស្រង់ចុះចូលទិន្នន័យប្រតិបត្តិទៅតាមលំដាប់ ជាមួយគ្នានេះដែរ ស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុងសៀវភៅទិន្នន័យប្រតិបត្តិទៅចូលគណនីសៀវភៅធំ។ ចុងខែនីមួយៗត្រូវបិទគណនី រកសមតុល្យចុងគ្រា គណនីសៀវភៅធំ ដោយទូទាត់តាមរូបមន្ត ។

ជំហានទី៣ ៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

ជំហានទី៤ ៖ ត្រួតពិនិត្យមើលចំណុចមួយចំនួនដែលត្រូវរៀបចំកែតម្រូវដើម្បីបិទបញ្ជី និងធ្វើតារាងតុល្យភាពកែតម្រូវ

ជំហានទី៥ ៖ ធ្វើរបាយការណ៍លទ្ធផលនិង របាយការណ៍តុល្យការ

ជំហានទី១ ៖ ប្រមូលផ្តុំឯកសារពាក់ព័ន្ធ

សហគមន៍កសិកម្មត្រូវប្រមូលផ្តុំឯកសារពាក់ព័ន្ធ ដោយត្រូវរៀបចំបញ្ជីមួយ ឬតារាងតុល្យភាពមួយដោយបញ្ចូលចំណូល ចំណាយ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងទុនទាំងអស់របស់សហគមន៍កសិកម្ម ។ ឯកសារដែលត្រូវប្រមូលរួមមាន៖

- ១ - បញ្ជីបេឡាប្រចាំខែ បញ្ជីរំលស់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង បញ្ជីតាមដានបំណុលរបស់សមាជិកសហគមន៍កសិកម្ម វិក័យបត្រលក់ជឿឱ្យអតិថិជន ទំនិញសល់ក្នុងស្តុកចុងឆ្នាំ សមតុល្យឬអ្វីដែលសល់ពីការទូទាត់ខែមុន ក្លាយជាដើមគ្រាសម្រាប់ខែថ្មី។

ឧទាហរណ៍តារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

ត្រឹមថ្ងៃទី 30 ខែ វិច្ឆិកា ឆ្នាំ 2019

ឈ្មោះគណនី	ចុងខែវិច្ឆិកា	
	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ទ្រព្យសកម្ម		
សាច់ប្រាក់	5,200,000	
ប្រាក់ធ្វើធនាគារ	300,000	
ប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី	50,000	
គណនីអតិថិជនឬគណនីត្រូវទទួល	100,000	
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង(ត្រាក់ទ័រ)	2,200,000	
បំណុល		
ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ		3,500,000
ប្រាក់ជំពាក់គេ		50,000
ទុន		
ប្រាក់ភាគហ៊ុនសរុប		3,230,000
ចំណូលសរុប		1,150,000
ចំណាយសរុប	80,000	
សរុប	7,930,000	7,930,000

ឧទាហរណ៍ក្នុងករណីមានសកម្មភាព ឬប្រតិបត្តិការកើតឡើងក្នុងអាជីវកម្មនៅខែថ្មី (ខែធ្នូ) ឆ្នាំ2019
ប្រតិបត្តិការទី១ ៖ នៅថ្ងៃទី ០២ ធ្នូ បានទទួលប្រាក់ភាគហ៊ុនដែលសមាជិកបង់ចំនួន 200 ០០០ រៀល ជា
សាច់ប្រាក់ ។

ប្រតិបត្តិការទី២: នៅថ្ងៃទី ០២ ធ្នូ បានទទួលសាច់ប្រាក់ដល់ដៃដែលសមាជិកយកមកសន្សំក្នុងសហគមន៍
ចំនួន 400 ០០០ រៀល។

ប្រតិបត្តិការទី៣:នៅថ្ងៃទី០២ធ្នូ បានផ្តល់បេឡាសាច់ប្រាក់ឱ្យពូសំដែលជាសមាជិកខ្ចីចំនួន 50០០០០រៀល

ប្រតិបត្តិការទី៤: ថ្ងៃទី ០៣ ធ្នូ សហគមន៍បានទិញដីអ៊ុយវេ ចំនួន1០០បារ ដោយតម្លៃ1បារ150 ០០០ រៀល
ហើយឱ្យសាច់ប្រាក់ដល់ដៃ5 ០០០ ០០០រ សល់ប៉ុន្មានជំពាក់នឹងសងក្រោយប្រមូលផល។

ប្រតិបត្តិការទី៥ :ថ្ងៃទី ០៥ ធ្នូ សហគមន៍បានលក់ដីអ៊ុយវេទៅឱ្យសមាជិកចំនួនសរុបចំនួន 80បារ ដោយ
ទទួលបានជាសាច់ប្រាក់ដល់ដៃ បានក្នុង1បារ តម្លៃ 165 ០០០ រៀល ។

ប្រតិបត្តិការទី៦ : នៅថ្ងៃទី ០៦ ធ្នូ បានទិញស្រូវពីសមាជិកចំនួន 2.០០០គីឡូក្រាម បង់ជាសាច់ប្រាក់ដល់ដៃ
ឱ្យសមាជិកតម្លៃ1 គីឡូ 9០០ រៀល។

ប្រតិបត្តិការទី៧: នៅថ្ងៃទី 15 ធ្នូ បានលក់ស្រូវឱ្យរោងម៉ាស៊ីនកិនស្រូវចំនួន 1 8០០គីឡូក្រាម បានក្នុងតម្លៃ
១គីឡូ 1 100 រៀល ដោយទទួលបានសាច់ប្រាក់ដល់ដៃ។

ប្រតិបត្តិការទី៨: នៅថ្ងៃទី 15 ធ្នូ បានជួលត្រាក់ទ័រឱ្យសមាជិកចំនួន 1ថ្ងៃ បានកម្រៃ 200 ០០០រៀល។

ប្រតិបត្តិការទី៩: នៅថ្ងៃទី16 ធ្នូ បានទិញកុំព្យូទ័រ1គ្រឿងក្នុងតម្លៃ8០០ ០០០រហើយនឹងបង់នៅចុងខែមករា

ប្រតិបត្តិការទី១០:ថ្ងៃទី 3០ ធ្នូ បានចំណាយការប្រាក់ជាសាច់ប្រាក់នៃប្រាក់បញ្ញើសន្សំសមាជិកចំនួន
4០០០០ រៀល

ប្រតិបត្តិការទី១១: នៅថ្ងៃទី 3០ ធ្នូ បានបង់ការប្រាក់នៃប្រាក់កម្ចីធនាគារចំនួន420 ០០០ រៀល

ប្រតិបត្តិការទី១២ : នៅថ្ងៃទី 3០ ធ្នូ បានទទួលការប្រាក់ជាសាច់ប្រាក់នៃប្រាក់ឱ្យគេខ្ចីចំនួន6០០រៀល

ប្រតិបត្តិការទី១៣ : នៅថ្ងៃទី 31 ធ្នូ បានទទួលការប្រាក់ជាសាច់ប្រាក់នៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារចំនួន7 50០រ
ពីពេលនោះមករហូត ពុំមានប្រតិបត្តិការអ្វីផ្សេងទៀតទេ។

ជំហានទី២ ៖ វិភាគប្រតិបត្តិការ

វិភាគប្រតិបត្តិការដើម្បីរកគណនីដែលពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការនោះ ដោយវិភាគកំណត់ ឈ្មោះ
គណនី ខាងឥណពន្ធ និងឥណទាន ។

បន្ទាប់មកស្រង់ចុះចូលទិន្នន័យប្រតិបត្តិទៅតាមលំដាប់ ជាមួយគ្នានេះដែរស្រង់ទិន្នន័យដែលបានចុះក្នុង
ទិន្នន័យប្រតិបត្តិទៅចូលក្នុងគណនីសៀវភៅធំ។

តាមឧទាហរណ៍ខាងលើយើងបានលទ្ធផលដូចខាងក្រោម ៖

សៀវភៅទិន្នន័យប្រតិបត្តិទៅ

រាល់ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មទាំងអស់ ចាំបាច់ត្រូវកត់ត្រាចូលក្នុងសៀវភៅទិន្នន័យប្រតិបត្តិទៅ ដោយ
គោរពតាមវិធានឥណពន្ធ និងឥណទានខាងលើ។

សៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅ គឺជាសៀវភៅដែលសម្រាប់កត់ត្រាប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មដែលកើតឡើងប្រចាំថ្ងៃទាំងអស់។ វាមានកូឡេនសំខាន់ៗចំនួន៤គឺ កូឡេនកាលបរិច្ឆេទ កូឡេនឈ្មោះគណនីនិងបរិយាយ កូឡេនឥណពន្ធ និងកូឡេនឥណទាន។ ការកត់ត្រាចូលក្នុងសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅ ត្រូវអនុវត្តតាមនីតិវិធីដូចតទៅ៖

- (១)- កត់ត្រាកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មក្នុងកូឡេនកាលបរិច្ឆេទ (សូមមើលសៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅខាងក្រោម)។
- (២)-កត់ត្រាឈ្មោះគណនីដែលត្រូវចុះបញ្ជីខាងឥណពន្ធ និងគណនីដែលត្រូវចុះបញ្ជីខាងឥណទាន ព្រមជាមួយនឹងការកត់ត្រាបរិយាយត្រួសៗ នៅពីខាងក្រោមចូលទៅក្នុងកូឡេនឈ្មោះគណនីនិងបរិយាយ (លេខ ថ្ងៃខែ រីក័យប័ត្រ និងឯកសារយោងផ្សេងៗ។ល។)។
- (៣)-កត់ត្រាតួលេខឥណពន្ធនៅក្នុងកូឡេនឥណពន្ធ ក្នុងជួរជាមួយគ្នានឹងគណនីដែលត្រូវចុះបញ្ជីខាងឥណពន្ធ
- (៤)-កត់ត្រាតួលេខឥណទាននៅក្នុងកូឡេនឥណទាន ក្នុងជួរជាមួយគ្នានឹងគណនីដែលត្រូវចុះបញ្ជីខាងឥណទាន។

គំរូទិនានុប្បវត្តិទូទៅ

ទំព័រទី១

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនី និងបរិយាយ	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
(១)		(២)	(៣)	(៤)
ខែ	ថ្ងៃទី			
ធ្នូ	02	សាច់ប្រាក់ ប្រាក់ចូលហ៊ុន (សមាជិកបង់ភាគហ៊ុន)	200.000	200.000

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិនានុប្បវត្តិទូទៅ	យោង	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		5,200,000		5,200,000
ធ្នូ	2	(សមាជិកបង់ភាគហ៊ុន)		200,000		5,400,000

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិនានុប្បវត្តិទូទៅ	យោង	ឥណពន្ធ	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			3,230,000	3,230,000
ធ្នូ	2	(សមាជិកបង់ភាគហ៊ុន)			200,000	3,430,000

គំរូគណនីសៀវភៅ

ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩

ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩

សៀវភៅទិនានុប្បវត្តិទូទៅប្រចាំខែ ធ្នូ ២០១៩

ទំព័រទី១

កាលបរិច្ឆេទ		ឈ្មោះគណនីតិចបរិយាយ	គណនី	គណនី
ខែ	ថ្ងៃ			
ធ្នូ	02	សាច់ប្រាក់	200,000	200,000
		ភាគហ៊ុន		
		(សមាជិកបងភាគហ៊ុន)		
02	សាច់ប្រាក់	400,000	400,000	
	ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ			
		(សមាជិកដាក់ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ)		
02	ប្រាក់ឱ្យខ្ចី	500,000	500,000	
	សាច់ប្រាក់			
		(សមាជិកខ្ចីប្រាក់ឈ្មោះលួស)		
03	ទិញដី (ស្តុកដី)	15,000,000	5,000,000	
	សាច់ប្រាក់			
	អ្នកផ្គត់ផ្គង់			
	(ទិញដីអ៊ុយអេស៊ី ១០០០០០០០ប្រាក់ខ្លះជំពាក់ខ្លះ)			
05	សាច់ប្រាក់	13,200,000	13,200,000	
	ចំណូល			
		(ចំណូលពីលក់ដីអ៊ុយអេស៊ី ៨០០០០០០០ប្រាក់សមាជិក)		
06	ទិញស្រូវ (ស្តុកស្រូវ)	1,800,000	1,800,000	
	សាច់ប្រាក់			
		(ទិញស្រូវពីសមាជិក ២០០០០គីឡូ)		
15	សាច់ប្រាក់	1,980,000	1,980,000	
	ចំណូល			
		(ចំណូលពីលក់ស្រូវឱ្យរោងម៉ាស៊ីន-1800Kg)		
15	សាច់ប្រាក់	200,000	200,000	
	ចំណូលសេវាជួលត្រាក់ទ័រ			
		(ចំណូលសេវាជួលត្រាក់ទ័រឱ្យសមាជិក 1 ថ្ងៃ)		
16	ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង	800,000	800,000	
	ប្រាក់ជំពាក់គេ			
		(ទិញកុំព្យូទ័រ ១គ្រ. ជំពាក់គេសងចុងខែមករា)		
30	ចំណាយ	40,000	40,000	
	សាច់ប្រាក់			
		(ចំណាយការប្រាក់បញ្ញើសន្សំ)		
30	ចំណាយ	420,000	420,000	
	សាច់ប្រាក់			
		(ចំណាយការប្រាក់នៃប្រាក់ខ្ចីធនាគារ)		
30	សាច់ប្រាក់	600	600	
	ចំណូល			
		(ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី)		
31	សាច់ប្រាក់	7,500	7,500	
	ចំណូល			
		(ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ផ្ញើធនាគារ)		
			34,548,100	34,548,100

គណនីសៀវភៅ

គឺជាសៀវភៅដែលតាមដាននិងកត់ត្រារាល់ប្រតិបត្តិការរបស់គណនី១ៗដែលកើតឡើងពីប្រតិបត្តិការ និងមានសមតុល្យក្នុងពេលកំណត់មួយ (ចំលងចេញពីទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ)។

- ក្នុងឈ្មោះគណនីមួយមានគណនីសៀវភៅមួយសំរាប់កត់ត្រាមួយមុខៗ ទៅតាមប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃដូចឧទាហរណ៍ខាងក្រោម។ សូមបញ្ជាក់ថាប្រសិនបើមានឈ្មោះគណនីដូចគ្នាកើតឡើងដដែលៗ ប្រើតែគណនីសៀវភៅជាមួយគ្នា ចុះជាមួយគ្នារហូតដល់កាលកំណត់បិទការិយបរិច្ឆេទ។

ឧទាហរណ៍ដូចគណនីសាច់ប្រាក់ខាងក្រោម៖

- រកសមតុល្យចុងគ្រាខែធ្នូ គឺទូទាត់ចាប់ពីពេលផ្ដើមប្រតិបត្តិការដើមខែរហូតដល់ចុងខែ ដោយយោងសមតុល្យដើមគ្រារបស់ខែធ្នូ (ចុងគ្រាខែវិច្ឆិកា) ដោយត្រូវគណនាតាមរូបមន្តដូចមានរៀបរាប់ពីសមតុល្យគណនីទាំង៥ ខាងលើ។

គណនីសៀវភៅ

គណនី.....សាច់ប្រាក់.....

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		5,200,000		5,200,000
ធ្នូ	2	(សមាជិកបងភាគហ៊ុន)		200,000		5,400,000
	2	(សមាជិកដាក់ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ)		400,000		5,800,000
	2	(សមាជិកខ្ចីប្រាក់ឈ្មោះល្អសំ)			500,000	5,300,000
	3	(ទិញដីអ៊ុយអេស៊ី 100 បារឡិប្រាក់ខ្លះៗ)			5,000,000	300,000
	5	(ចំណូលពីលក់ដីអ៊ុយអេស៊ី ៨០ បារឡិសមាជិក)		13,200,000		13,500,000
	6	(ទិញស្រូវពីសមាជិក 2000kg)			1,800,000	11,700,000
	15	(ចំណូលពីលក់ស្រូវឡិប្រាក់ម៉ាស៊ីន-1800kg)		1,980,000		13,680,000
	15	(ចំណូលសេវាជួលប្រាក់ទំនិញសមាជិក 1 ថ្ងៃ)		200,000		13,880,000
	30	(ចំណាយការប្រាក់បញ្ញើសន្សំ)			40,000	13,840,000
	30	(ចំណាយការប្រាក់ខ្ចីធនាគារ)			420,000	13,420,000
	30	(ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ឡិប្រាក់)		600		13,420,600
	31	(ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ឡើងធនាគារ)		7,500		13,428,100
		សរុប		15,988,100	7,760,000	13,428,100

ចុងខែនីមួយៗត្រូវបិទគណនី **រកសមតុល្យចុងគ្រា** គណនីសៀវភៅ ដោយទូទាត់តាមរូបមន្តខាងលើ។

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ប្រាក់ភាគហ៊ុន...

ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិទូទៅ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			3,230,000	3,230,000
ធ្នូ	2	(សមាជិកបង់ភាគហ៊ុន)			200,000	3,430,000
		សរុប		-	200,000	3,430,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី... បញ្ជីសន្សំសមាជិក

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិទូទៅ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			0	-
ធ្នូ	02	(សមាជិកដាក់ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ)			400,000	400,000
		សរុប		-	400,000	400,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី: ប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី

ត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិទូទៅ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		50,000		50,000
ធ្នូ	02	(សមាជិកខ្ចីប្រាក់ឈ្មោះពូស)		500,000		550,000
		សរុប		500,000	-	550,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី: ទិញដី(ស្តុកដី)

ត្រឹមថ្ងៃទី ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិទូទៅ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា				
ធ្នូ	3	(ទិញដីអ៊ុយរ៉េ 100៣ រ៉ុប្រាក់កុំផ្លិច ៣ កុំផ្លិច)		15,000,000		
		សរុប		15,000,000	-	15,000,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី... អ្នកផ្គត់ផ្គង់

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			0	-
ធ្នូ	03	(ទិញជីអ៊ុយរ៉េ 100 បារ៉ាប្រាក់ខ្លះ ៣ ៣ ៦ ៦)			10,000,000	10,000,000
		សរុប			10,000,000	10,000,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី... ចំណូល

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			1,150,000	1,150,000
ធ្នូ	5	(ចំណូលពីលក់ជីអ៊ុយរ៉េ ៨០ បារ៉ាប្រាក់ខ្លះ)			13,200,000	14,350,000
	15	(ចំណូលពីលក់ស្រូវឱ្យរោងចក្រម៉ាស៊ីន-1800Kg)			1,980,000	16,330,000
	15	(ជួលត្រាក់ទ័រឱ្យសមាជិក 1 ថ្ងៃ)			200,000	16,530,000
	30	(ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ឱ្យគេខ្លី)			600	16,530,600
	31	(ចំណូលការប្រាក់នៃប្រាក់ធ្វើធនាគារ)			7,500	16,538,100
		សរុប			15,388,100	16,538,100

គណនីសៀវភៅ

គណនី: ទិញស្រូវ (ស្តុកស្រូវ).....

ត្រឹមថ្ងៃទី ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			-	
ធ្នូ	6	(ទិញស្រូវ ៧៧ សមាជិក 2000kg)			1,800,000	
		សរុប			1,800,000	1,800,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី: ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			2,200,000	2,200,000
ធ្នូ	16	(ទិញកុំព្យូទ័រ ១ គ្រឿង ៣ ៣ ៦ ៦ ៦ ៦)			800,000	3,000,000
		សរុប			800,000	3,000,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ប្រាក់ជំពាក់គេ...

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			50,000	50,000
ធ្នូ	16	(ទិញកុំព្យូទ័រ ១គ្រឿង ជំពាក់គេសងចុងខែមករា)			800,000	850,000
		សរុប			800,000	850,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ចំណាយ...

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		80,000		80,000
ស្រុ	30	(ចំណាយ យក រូបភាព ភ្នំ ហាក់ស្រីស)		40,000		120,000
	30	(ចំណាយ យក រូបភាព ភ្នំ ធន គ រ)		420,000		540,000
		សរុប		460,000		540,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី: អតិថិជន

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		100,000		100,000
		សរុប		100,000	-	100,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី: ប្រាក់ផ្ញើធនាគារ

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		300,000		300,000
		សរុប		300,000		300,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ប្រាក់ខ្ចីពីធនាគារ

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រតិបត្តិការ	យោង	ឥណទាន	ឥណទាន	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា			3,500,000	3,500,000
		សរុប			3,500,000	3,500,000

សៀវភៅទិន្នន័យប្រចាំខែ ឆ្នាំ ២០១៩

ចំណាយដើម្បីគណនារកថ្លៃដើមទំនិញដែលបានលក់ចេញ				
ឆ្នាំ	31	ចំណាយ	12,000,000	
		ទិញដី (ស្តុកដី)		12,000,000
		(ចំណាយថ្លៃដើមដីដែលបានលក់ចេញ៨០បារ)		
	31	ចំណាយ	1,620,000	
		ទិញស្រូវ (ស្តុកស្រូវ)		1,620,000
		(ចំណាយថ្លៃដើមស្រូវដែលបានលក់ចេញ១៨០០គ.ក)		

បញ្ជាក់៖ ទិន្នន័យខាងលើនេះអាចខុសពីទិន្នន័យដែលបានរាយការណ៍ក្នុងត្រីមាស

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ចំណាយ....

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រចាំខែ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		80,000		80,000
ធ្នូ	30	ចំណាយការប្រាក់នៃប្រាក់សន្សំ		40,000		120,000
	30	(ចំណាយការប្រាក់ខ្ចីធនាគារ)		420,000		540,000
	31	(ចំណាយថ្លៃដើមដីអ៊ុយអេសដែលបានលក់៨០បារ)		12,000,000		12,540,000
	31	(ចំណាយថ្លៃដើមស្រូវបានលក់1800Kg)		1,620,000		14,160,000
		សរុប		14,080,000		14,160,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ទិញស្រូវ(ស្តុកស្រូវ)

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រចាំខែ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា				
ធ្នូ	3	(ទិញដីអ៊ុយអេស១០០បារឱ្យប្រាក់ខ្ចី៖ ជំពាក់ខ្ចី៖)		15,000,000		
	31	(ចំណាយថ្លៃដើមដីអ៊ុយអេសដែលបានលក់៨០បារ)			12,000,000	
		សរុប		15,000,000	12,000,000	3,000,000

គណនីសៀវភៅ

គណនី...ទិញស្រូវ(ស្តុកស្រូវ)

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

កាលបរិច្ឆេទ		យោងទិន្នន័យប្រចាំខែ	យោង	គណនី	គណនី	សមតុល្យ
ខែ	ថ្ងៃទី					
វិច្ឆិកា	30	សមតុល្យដើមគ្រា		-		
ធ្នូ	6	(ទិញស្រូវ រីលស្រូវ ២០០០kg)		1,800,000		
	31	(ចំណាយថ្លៃដើមស្រូវដែលបានលក់1800Kg)			1,620,000	
		សរុប		1,800,000	1,620,000	180,000

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រាគឺជាតារាងដែលជួយដល់ការបញ្ជាក់ថា តើការចុះបញ្ជីលើវិធាន ឥណពន្ធ ឥណទាន ត្រូវឬខុស បញ្ជាក់ថាតើភាពស្មើគ្នាក្នុងការចុះគ្រប់បណ្តាខ្ទង់គណនីទាំងអស់ ត្រូវ ឬខុស ជាពិសេសវាជាស្ថានមួយដែលយើងអាចងាយស្រួលក្នុងការតម្លើងជារបាយការណ៍លទ្ធផល និង តារាងរបាយការណ៍ឬតារាងតុល្យការ។

ជំហានទី៣ ៖ ធ្វើតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

ស្រង់ទិន្នន័យសមតុល្យសៀវភៅរបស់គណនីទាំងអស់ចូលក្នុងតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា ។ ខាងក្រោមជាគំរូតារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា (ចុងខែធ្នូ)។

តារាងតុល្យភាពសាកល្បងចុងគ្រា

ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2019

ឈ្មោះគណនី	ចុងខែធ្នូ	
	ឥណពន្ធ	ឥណទាន
ទ្រព្យសកម្ម		
សាច់ប្រាក់	13,428,100	
ប្រាក់ធ្វើធនាគារ	300,000	
ប្រាក់ឱ្យគេខ្ចី	550,000	
គណនីអតិថិជនឬគណនីត្រូវទទួល	100,000	
ស្តុកដី	3,000,000	
ស្តុកស្រូវ	180,000	
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង(ត្រាក់ទ័រ+កុំព្យូទ័រ)	3,000,000	
បំណុល		
ប្រាក់ខ្ចីធនាគារ		3,500,000
ប្រាក់ជំពាក់គេ		850,000
អ្នកផ្គត់ផ្គង់		10,000,000
ប្រាក់បញ្ញើសន្សំសមាជិក		400,000
ទុន		
ប្រាក់ភាគហ៊ុនសរុប		3,430,000
ចំណូលសរុប		16,538,100
ចំណាយសរុប	14,160,000	
សរុប	34,718,100	34,718,100

តារាងនេះធ្វើជារៀងរាល់ខែ មួយខែម្តង និងជាយោងសម្រាប់ទូទាត់នៅខែបន្តទៀត ។