



**ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា**

**រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា**

**ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ**

លេខ: ៧៧ អនក្រ.បក



**អនុក្រឹត្យ**

**ស្តីពី**

**ពិន័យអន្តរការណ៍ចំពោះអំពើល្មើសទៅនឹងច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម**

**រាជរដ្ឋាភិបាល**

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩១៨/៩២៥ ចុះថ្ងៃទី៦ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៣២០/៤២១ ចុះថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីការតែងតាំងនិងកែសម្រួលសមាសភាពរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៦១៨/០១២ ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៨ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១៩៦/១៨ ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមករា ឆ្នាំ១៩៩៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការបង្កើតក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៤១៦/០០៦ ចុះថ្ងៃទី១១ ខែមេសា ឆ្នាំ២០១៦ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ៧៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការកែសម្រួលអនុក្រឹត្យលេខ ៤៨៨ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៣ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅរបស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ១៨៥ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៥ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៧ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ ១១៣ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី០២ ខែសីហា ឆ្នាំ២០១៩ ស្តីពីការបង្កើត ការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃស្ថាប័នវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ និងសវនកម្ម
- យោងតាមសំណើរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

**សម្រេច**  
**ជំពូកទី ១**  
**បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ**

**មាត្រា ១.-**

អនុក្រឹត្យនេះកំណត់អំពីទឹកប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ចំពោះអំពើល្មើសទៅនឹងច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម និងកំណត់អំពីយន្តការគ្រប់គ្រងពិន័យអន្តរការណ៍ ក្នុងគោលបំណងលើកកម្ពស់ការទទួលខុសត្រូវរបស់សហគ្រាស អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ គណនេយ្យករ និងសវនករ ដើម្បីធានាបាននូវប្រសិទ្ធភាពនៃការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពី គណនេយ្យ និងសវនកម្ម។

**មាត្រា ២.-**

អនុក្រឹត្យនេះមានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះ ៖

- សហគ្រាស ឬនីតិបុគ្គល ដែលបានចុះបញ្ជីនៅក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម និង/ឬនៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ជាសហគ្រាសអ្នកជាប់ពន្ធដំ និងសហគ្រាសអ្នកជាប់ពន្ធមធ្យម
- គ្រប់អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញដែលបានចុះបញ្ជីជាមួយក្រសួង និងស្ថាប័នជំនាញ
- គ្រប់គណនេយ្យករ និងសវនករ ដែលជាសមាជិករបស់វិទ្យាស្ថានគណនេយ្យករជំនាញនិងសវនករកម្ពុជា និងទទួលបានអាជ្ញាប័ណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យនិង/ឬសវនកម្មពី **ក.ជ.ក.** ។

**មាត្រា ៣.-**

បច្ចេកសំព្ទដែលប្រើប្រាស់នៅក្នុងអនុក្រឹត្យនេះ ត្រូវកំណត់និយមន័យ ដូចខាងក្រោម ៖

- ការមិនកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ សំដៅដល់ ការមិនរក្សាទុកឯកសារគណនេយ្យ និងការមិនកត់ត្រាប្រតិបត្តិការ ទាំងនោះចូលទៅក្នុងសៀវភៅ ឬបញ្ជីគណនេយ្យដែលបានកំណត់។ ឯកសារគណនេយ្យ មានជាអាទិ៍ វិក័យ- បត្រ បង្កាន់ដៃបង់/ទទួលប្រាក់ សក្ខីបត្រចុះបញ្ជី។ សៀវភៅ ឬបញ្ជីគណនេយ្យ មានជាអាទិ៍ សៀវភៅទិញ សៀវភៅលក់ សៀវភៅទទួលប្រាក់ សៀវភៅបង់ប្រាក់។
- បុគ្គលល្មើស សំដៅដល់ សហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ឬគណនេយ្យករ ឬសវនករដែល ប្រព្រឹត្តល្មើសទៅនឹងច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម។
- គណនេយ្យករ និង/ឬសវនករ ជាបុគ្គល សំដៅដល់ សមាជិករបស់វិទ្យាស្ថានគណនេយ្យករជំនាញនិង សវនករកម្ពុជាដែលទទួលបានអាជ្ញាប័ណ្ណពី **ក.ជ.ក.** ។
- គណនេយ្យករ និង/ឬសវនករ ជានីតិបុគ្គល សំដៅដល់ ក្រុមហ៊ុនគណនេយ្យ និងសវនកម្មដែលទទួលបាន អាជ្ញាប័ណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ និង/ឬសវនកម្មពី **ក.ជ.ក.** ។
- សហគ្រាសអ្នកជាប់ពន្ធដំ និងសហគ្រាសអ្នកជាប់ពន្ធមធ្យម សំដៅដល់ សហគ្រាស ដែលត្រូវបានកំណត់ ដោយប្រកាសរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។
- ករណីមិនរាងចាល សំដៅដល់ អំពើល្មើសដែលសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ឬ គណនេយ្យករ ឬសវនករ ធ្លាប់ទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ ប៉ុន្តែនៅតែបន្តប្រព្រឹត្តអំពើល្មើសដដែល។
- ម្ចាស់អាជ្ញាប័ណ្ណ សំដៅដល់ បុគ្គលដែលទទួលបានអាជ្ញាប័ណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ និង/ឬសវនកម្ម ដែលផ្តល់ពី **ក.ជ.ក.** ។



**ជំពូកទី ២**  
**អំពើល្មើស និងពិន័យអន្តរការណ៍**  
**ផ្នែកទី ១**  
**សម្រាប់សហគ្រាស**

**មាត្រា ៤.-**

សហគ្រាសអ្នកជាប់ពន្ធដំគ្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ការប្រើការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យខុសពីច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២.០០០.០០០ (ពីរលាន) រៀល។
- ខ- ការមិនប្រើភាសាខ្មែរនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២.០០០.០០០ (ពីរលាន) រៀល។
- គ- ការប្រើរូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្រៅពីប្រាក់រៀល ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២.០០០.០០០ (ពីរលាន) រៀល។
- ឃ- ការមិនដាក់ ឬភាពយឺតយ៉ាវក្នុងដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មកអគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ **ក.ជ.ក.** តាមពេលវេលាកំណត់ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២.០០០.០០០ (ពីរលាន) រៀល។
- ង- ការមិនកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន) រៀល។
- ច- ការមិនរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន) រៀល។
- ឆ- ការខកខានមិនដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន) រៀល។
- ជ- ការមិនប្រើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន សម្រាប់ការបំពេញកាតព្វកិច្ចសារពើពន្ធ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន) រៀល។
- ឈ- ការមិនរក្សាទុកឯកសារគណនេយ្យតាមច្បាប់កំណត់ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន) រៀល។

**មាត្រា ៥.-**

សហគ្រាសអ្នកជាប់ពន្ធមធ្យមត្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ការប្រើការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យខុសពីច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១.៥០០.០០០ (មួយលានប្រាំសែន) រៀល។
- ខ- ការមិនប្រើភាសាខ្មែរនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១.៥០០.០០០ (មួយលានប្រាំសែន) រៀល។
- គ- ការប្រើរូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្រៅពីប្រាក់រៀល ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១.៥០០.០០០ (មួយលានប្រាំសែន) រៀល។
- ឃ- ការមិនដាក់ ឬភាពយឺតយ៉ាវក្នុងដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មកអគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ **ក.ជ.ក.** តាមពេលវេលាកំណត់ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២.០០០.០០០ (ពីរលាន) រៀល។
- ង- ការមិនកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន) រៀល។



- ច- ការមិនរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨.០០០.០០០ (ប្រាំបីលាន)រៀល។
- ឆ- ការខកខានមិនដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១៦.០០០.០០០ (ដប់ប្រាំមួយលាន)រៀល។
- ជ- ការមិនប្រើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន សម្រាប់ការបំពេញកាតព្វកិច្ចសារពើពន្ធ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨.០០០.០០០ (ប្រាំបីលាន)រៀល។
- ឈ- ការមិនរក្សាទុកឯកសារគណនេយ្យតាមច្បាប់កំណត់ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨.០០០.០០០ (ប្រាំបីលាន)រៀល។

**ផ្នែកទី ២**

**សម្រាប់អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ**

**មាត្រា ៦.-**

សម្រាប់អង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញត្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ការប្រើការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យខុសពីច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨០០.០០០ (ប្រាំបីសែន)រៀល។
- ខ- ការមិនប្រើភាសាខ្មែរនៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨០០.០០០ (ប្រាំបីសែន)រៀល។
- គ- ការប្រើរូបិយប័ណ្ណ នៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្រៅពីប្រាក់រៀល ដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨០០.០០០ (ប្រាំបីសែន)រៀល។
- ឃ- ការមិនដាក់ ឬភាពយឺតយ៉ាវក្នុងដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មកអគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ **ក.ជ.ក.** តាមពេលវេលាកំណត់ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១.២០០.០០០ (មួយលានពីរសែន)រៀល។
- ង- ការមិនកាន់បញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៦.៤០០.០០០ (ប្រាំមួយលានបួនសែន)រៀល។
- ច- ការមិនរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៦.៤០០.០០០ (ប្រាំមួយលានបួនសែន)រៀល។
- ឆ- ការខកខានមិនដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១.៦០០.០០០ (មួយលានប្រាំមួយសែន)រៀល។
- ជ- ការមិនប្រើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យជាធរមាន សម្រាប់ការបំពេញកាតព្វកិច្ចសារពើពន្ធ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៤.៨០០.០០០ (បួនលានប្រាំបីសែន)រៀល។
- ឈ- ការមិនរក្សាទុកឯកសារគណនេយ្យតាមច្បាប់កំណត់ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៨.០០០.០០០ (ប្រាំបីលាន)រៀល។

**ផ្នែកទី ៣**

**សម្រាប់គណនេយ្យករ និងសវនករ**

**មាត្រា ៧.-**

គណនេយ្យករជារូបវន្តបុគ្គល ត្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ប្រព្រឹត្តល្មើសទៅនឹងកថាខណ្ឌទី២ នៃមាត្រា ២៨ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំនួន ៥.០០០.០០០ (ប្រាំលាន)រៀល។

២៥



- ខ- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់កម្រៃអាជ្ញាបណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យប្រចាំឆ្នាំ ម្ចាស់អាជ្ញាបណ្ណ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំនួន ១០០.០០០ (មួយសែន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។
- គ- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការស្នើសុំបន្តអាជ្ញាបណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ ម្ចាស់អាជ្ញាបណ្ណ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំនួន ១០០.០០០ (មួយសែន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។

**មាត្រា ៨.-**

គណនេយ្យករជានីតិបុគ្គល ត្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់កម្រៃអាជ្ញាបណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យប្រចាំឆ្នាំ ម្ចាស់អាជ្ញាបណ្ណ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ ជាប្រាក់ចំនួន ១៥០.០០០ (មួយសែនប្រាំម៉ឺន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។
- ខ- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការស្នើសុំបន្តអាជ្ញាបណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ ម្ចាស់អាជ្ញាបណ្ណ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំនួន ១៥០.០០០ (មួយសែនប្រាំម៉ឺន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។

**មាត្រា ៩.-**

ចំពោះសវនករជារូបវន្តបុគ្គល ត្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ការរៀបចំរបាយការណ៍សវនកម្មដោយមិនប្រើភាសាខ្មែរ ឬប្រើភាសាអង់គ្លេសដោយគ្មានការអនុញ្ញាត ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន)រៀល។
- ខ- ការរៀបចំរបាយការណ៍សវនកម្មមិនស្របតាមស្តង់ដារទាក់ទងនឹងសវនកម្ម និងការអះអាងអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១០.០០០.០០០ (ដប់លាន)រៀល។
- គ- ការផ្តល់សេវាសវនកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី១ នៃ មាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យនិងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន)រៀល។
- ឃ- ការផ្តល់សេវាកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី២ នៃ មាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន)រៀល។
- ង- ការមិនរក្សាទុកភស្តុតាងសវនកម្មក្នុងរយៈពេលដប់ឆ្នាំយ៉ាងតិច ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទចេញរបាយការណ៍សវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន)រៀល។
- ច- ការប្រព្រឹត្តល្មើសទៅនឹងកថាខណ្ឌទី២ នៃមាត្រា ២៨ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន)រៀល។
- ឆ- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់កម្រៃអាជ្ញាបណ្ណសវនកម្មប្រចាំឆ្នាំ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១៥០.០០០ (មួយសែនប្រាំម៉ឺន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។
- ជ- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការស្នើសុំបន្តអាជ្ញាបណ្ណសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ១៥០.០០០ (មួយសែនប្រាំម៉ឺន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។

**មាត្រា ១០.-**

ចំពោះសវនករជាតិបុគ្គល ត្រូវទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ចំពោះបទល្មើសដូចខាងក្រោម៖

- ក- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់កម្រៃអាជ្ញាបណ្ណសវនកម្មប្រចាំឆ្នាំ ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០០.០០០ (ពីរសែន)រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។
- ខ- ការយឺតយ៉ាវក្នុងការស្នើសុំបន្តអាជ្ញាបណ្ណសវនកម្មត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០០.០០០ (ពីរសែន) រៀល ក្នុង ១ (មួយ) ថ្ងៃ គិតពីថ្ងៃអស់សុពលភាពនៃអាជ្ញាបណ្ណ។
- គ- ការផ្តល់សេវាសវនកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី១ នៃមាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យនិងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន)រៀល។
- ឃ- ការផ្តល់សេវាកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី២ នៃមាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ២០.០០០.០០០ (ម្ភៃលាន)រៀល។
- ង- ការផ្តល់សេវាសវនកម្មជូនសហគ្រាស ឬអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ ដោយមិនស្របតាមលក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី៣ នៃមាត្រា ១៥ នៃច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ត្រូវពិន័យអន្តរការណ៍ជាប្រាក់ ៣០.០០០.០០០ (សាមសិបលាន)រៀល។

**ជំពូកទី ៣**

**ករណីមិនរាវចាល និងការយឺតយ៉ាវមិនបានបង់ប្រាក់ពិន័យតាមកាលកំណត់**

**មាត្រា ១១.-**

ក្នុងករណីបុគ្គលល្មើស ធ្លាប់ទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ម្តងហើយ ប៉ុន្តែនៅបន្តប្រព្រឹត្តអំពើល្មើសដែលបុគ្គលល្មើសនោះត្រូវទទួលរងការពិន័យអន្តរការណ៍បន្ថែមជាប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

- មិនរាវចាលលើកទី១ ត្រូវបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍គុណនឹងពីរដង នៃប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ដែលបង់លើកដំបូង
- មិនរាវចាលលើកទី២ ត្រូវបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍គុណនឹងពីរដង នៃប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ដែលបង់ក្នុងករណីមិនរាវចាលលើកទី១
- មិនរាវចាលលើកទី៣ **គ.ជ.គ.** សម្រេច ព្យួរ ឬដកហូត អាជ្ញាបណ្ណប្រកបវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ចំពោះគណនេយ្យករ និងសវនករ។ **គ.ជ.គ.** នឹងរៀបចំលិខិតស្នើសុំទៅក្រសួងស្ថាប័នមានសមត្ថកិច្ចពាក់ព័ន្ធដើម្បីចាត់វិធានការស្របតាមច្បាប់ជាធរមាន ចំពោះសហគ្រាស និងអង្គភាពមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ។

**មាត្រា ១២.-**

ក្នុងករណីបុគ្គលល្មើសមិនបានបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ក្នុងរយៈពេល ៣០ (សាមសិប) ថ្ងៃ ចំនួនទឹកប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍នឹងត្រូវដំឡើងជាពីរដង។ ករណីការខកខានបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍លើសពី ៦០ (ហុកសិប) ថ្ងៃ ចំនួនទឹកប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍នេះនឹងត្រូវដំឡើងជាបីដង។ ករណីការខកខានបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ផុតរយៈពេល ៩០ (កៅសិប) ថ្ងៃ **គ.ជ.គ.** នឹងចាត់វិធានការតាមផ្លូវច្បាប់ជាធរមាន។

រយៈពេល ៣០(សាមសិប)ថ្ងៃ ៦០(ហុកសិប)ថ្ងៃ និង ៩០ (កៅសិប)ថ្ងៃ ចាប់គិតពីថ្ងៃបុគ្គលល្មើសទទួលបានលិខិតជូនដំណឹងអំពីការបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ពី **គ.ជ.គ.** ។

**ជំពូកទី ៤**

**ស្ថាប័នមានសមត្ថកិច្ច យន្តការនៃការពិន័យអន្តរការណ៍ និងការគ្រប់គ្រងប្រាក់កំណត់**

**មាត្រា ១៣.-**

ការពិន័យអន្តរការណ៍ ជាសមត្ថកិច្ចរបស់ ក.ជ.ក. ។ ប្រធាន ក.ជ.ក ជាអ្នកមានសិទ្ធិសម្រេចក្នុងនាម ក.ជ.ក. ។ អគ្គលេខាធិការដ្ឋាននៃ ក.ជ.ក. លើកសំណើ និងរៀបចំសេចក្តីសម្រេចដាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ជូនប្រធាន ក.ជ.ក. ដើម្បីពិនិត្យ និងសម្រេច។

**មាត្រា ១៤.-**

បែបបទ និងនីតិវិធីនៃការពិន័យអន្តរការណ៍ ការបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ ការគ្រប់គ្រងបង្កាន់ដៃបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ និងការចាត់ចែងប្រាក់ដែលបានមកពីការពិន័យអន្តរការណ៍ចំពោះអំពើល្មើសដែលបានកំណត់នៅក្នុងអនុក្រឹត្យនេះ ត្រូវកំណត់ដោយប្រកាសអន្តរក្រសួងរវាងរដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ និងរដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងយុត្តិធម៌។

ទឹកប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ នឹងជាកម្មវត្ថុនៃចំណូលថវិកាជាតិរបស់ ក.ជ.ក. ។

**មាត្រា ១៥.-**

ការបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍នាំឱ្យរលត់បណ្តឹងអាជ្ញា។

ក្នុងករណីបុគ្គលដែលមិនព្រមបង់ប្រាក់ពិន័យអន្តរការណ៍ ប្រធាន ក.ជ.ក. អាចចាត់តាំងក្រុមប្រតិភូនៃអគ្គលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.ក. ឱ្យចុះត្រួតពិនិត្យក្រុមហ៊ុន សហគ្រាស ឬអង្គការមិនស្វែងរកប្រាក់ចំណេញ គណនេយ្យករ និង/ឬសវនករ និងកសាងសំណុំរឿងនៃបទល្មើសបញ្ជូនទៅតុលាការតាមនីតិវិធីច្បាប់ជាធរមាន។

មន្ត្រីមានសមត្ថកិច្ច ដែលមានចេតនាបិទបាំងអំពើល្មើសរបស់បុគ្គលល្មើស ត្រូវទទួលទណ្ឌកម្មវិន័យរដ្ឋបាលដោយមិនទាន់គិតដល់ទោសព្រហ្មទណ្ឌ។

**ជំពូកទី ៥**

**បណ្តឹងតវ៉ាចំពោះសេចក្តីសម្រេចពិន័យអន្តរការណ៍**

**មាត្រា ១៦.-**

បុគ្គលដែលមិនពេញចិត្ត នឹងសេចក្តីសម្រេចពិន័យអន្តរការណ៍ ដែលចេញដោយប្រធាន ក.ជ.ក. មានសិទ្ធិដាក់ពាក្យបណ្តឹងតវ៉ាទៅ ក.ជ.ក. ក្នុងរយៈពេល ១៥ (ដប់ប្រាំ) ថ្ងៃ នៃថ្ងៃធ្វើការ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទដែលបុគ្គលនោះទទួលបានលិខិតជូនដំណឹងអំពីសេចក្តីសម្រេចពិន័យអន្តរការណ៍របស់ប្រធាន ក.ជ.ក. ។

ក្នុងករណីបុគ្គលដែលមិនពេញចិត្តនឹងសេចក្តីសម្រេចលើបណ្តឹងតវ៉ាចំពោះពិន័យអន្តរការណ៍ ដែលចេញដោយ ក.ជ.ក. បុគ្គលនោះមានសិទ្ធិដាក់ពាក្យបណ្តឹងទៅរដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងរយៈពេល ៣០ (សាមសិប) ថ្ងៃ នៃថ្ងៃធ្វើការ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទដែលបុគ្គលនោះទទួលបានសេចក្តីសម្រេចលើបណ្តឹងតវ៉ាចំពោះពិន័យអន្តរការណ៍។

ក្នុងករណីបុគ្គលនោះ នៅតែមិនពេញចិត្តនឹងសេចក្តីសម្រេចរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ បុគ្គលនោះអាចប្តឹងតវ៉ាទៅតុលាការមានសមត្ថកិច្ចក្នុងរយៈពេល ៣០ (សាមសិប) ថ្ងៃ នៃថ្ងៃធ្វើការ គិតចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទដែលបុគ្គលនោះទទួលបានសេចក្តីសម្រេចរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

បណ្តឹងរបស់បុគ្គលដែលទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ទៅតុលាការ ពុំមានអនុភាពផ្អាកការអនុវត្តសេចក្តីសម្រេចរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុឡើយ។



**មាត្រា ១៧.-**

វិធាន និងនីតិវិធី នៃការដោះស្រាយបណ្តឹងតវ៉ា ចំពោះសេចក្តីសម្រេចពិន័យអន្តរការណ៍ ត្រូវកំណត់ដោយប្រកាសរបស់រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។

**ជំពូកទី ៦  
អវសានប្បញ្ញត្តិ**

**មាត្រា ១៨.-**

បទប្បញ្ញត្តិទាំងឡាយដែលផ្ទុយនឹងអនុក្រឹត្យនេះ ត្រូវទុកជានិរាករណ៍។

**មាត្រា ១៩.-**

រដ្ឋមន្ត្រីទទួលបន្ទុកទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងរដ្ឋលេខាធិការគ្រប់ក្រសួង និងប្រធានគ្រប់ស្ថាប័នពាក់ព័ន្ធ ត្រូវអនុវត្តអនុក្រឹត្យនេះតាមភារកិច្ចរៀងៗខ្លួន ចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខាតទៅ។

ថ្ងៃចុះហត្ថលេខា ខែ ០១ ឆ្នាំ ២០២០ ធ្នូ ទោស័ក ព.ស. ២៥៦៤  
ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១ ខែ ០១ ឆ្នាំ ២០២០



**សម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ ហ៊ុន សែន**

បានយកសេចក្តីគោរពជម្រាបជូន

សម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី សូមហត្ថលេខា

**ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី**

**រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ**

**អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន**

**កន្លែងទទួល៖**

- ក្រសួងព្រះបរមរាជវាំង
- អគ្គលេខាធិការដ្ឋានក្រុមប្រឹក្សាធម្មនុញ្ញ
- អគ្គលេខាធិការដ្ឋានព្រឹទ្ធសភា
- អគ្គលេខាធិការដ្ឋានរដ្ឋសភា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចតេជោ នាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវ ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ដូចមាត្រា ១៩
- រាជកិច្ច
- ឯកសារ-កាលប្បវត្តិ





**KINGDOM OF CAMBODIA**

**NATION RELIGION KING**

\*\*\*\*\*

**ROYAL GOVERNMENT OF CAMBODIA**

No. 79 SD.BK

**SUB-DECREE**

**ON**

**FINE ON THE VIOLATION ON THE LAW ON ACCOUNTING AND AUDIT**

\*\*\*\*\*

**ROYAL GOVERNMENT**

- Having seen the constitution of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen Royal Decree No. NS/RTK/0918/925 dated 6 September 2018 on the appointment of the Royal Government of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen Royal Decree No. NS/RTK/0320/421 dated 30 March 2020 on the appointment and the amendment of the member of the Royal Government of the Kingdom of Cambodia;
- Having seen Royal Kram No. NS/RKM/0618/012 dated 28 July 2018 promulgated the Law on the formation and operation of the Council of Ministers;
- Having seen Royal Kram No. NS/RKM/0196/18 dated 24 January 1996 promulgated the Law on the establishment of the Ministry of Economy and Finance;
- Having seen Royal Kram No. NS/RKM/0416/006 dated 11 May 2016 promulgated the Law on Accounting and Audit;
- Having seen Sub-Decree No 488 SD.BK dated 16 October 2013 on the formation and operation of the Ministry of Economy and Finance;
- Having seen Sub-Decree No 75 SD.BK dated 25 May 2017 on the amendment of Sub-Decree No. 488 SD.BK dated 16 October 2013 on the formation and operation of the Ministry of Economy and Finance;
- Having seen Sub-Decree No. 185 SD.BK dated 25 October 2017 on the formation and operation of the National Accounting Council;
- Having seen Sub-Decree No. 113 SD.BK dated 02 August 2019 on the establishment, formation, and operation of the Institution of Professional Accounting and Audit;
- In pursuance to the request of the Minister of the Ministry of Economy and Finance.

## DECIDE

### CHAPTER 1

#### General regulation

##### Article 1.-

This Sub-decree determines the fine on the violation of the Law on Accounting and Audit and to determine the mechanism for controlling the fine, with the purpose, to improve the responsibility of enterprise, non-profit organizations, accountants and auditors; to achieve effectiveness in implementing the Law on Accounting and audit.

##### Article 2.-

The scope of this Sub-decree covers:

- A. Enterprises or legal person registered under the Ministry of Commerce and/or the General Department of Taxation as large taxpayers and medium taxpayers;
- B. All non-profit organizations registered under the Ministry and Specialized Institutions;
- C. All accountants and auditors whom are member Kampuchea Institute of Certified Public Accountants and Auditors and received professional license in accounting and audit from the National Accounting Council (“NAC”).

##### Article 3.-

Technical terms used in this Sub-decree has a determined meaning as follows:-

- A. No accounting records refer to the absence of maintaining accounting record and the absence of recording transaction in the book or the accounting record. Accounting documents, for instance, are invoice, payment/cash receipt, and registered certificates. Accounting book, for example, are sale journal, purchase journal, cash reception book and cash payment book.
- B. Offender refers to enterprise or non-profit organization or accountants or auditors whom violated on the Law of Accounting and audit.
- C. Accountants and/or Auditors as physical person refer to the members of the Kampuchea Institute of Certified Public Accountants and Auditors who received license from the NAC.
- D. Accountants and/or Auditors as legal person refer to Accounting and audit firm which received license from the NAC.
- E. Large taxpayer entity and medium taxpayer entity refers to entity determined by the Prakas of the Minister of the Ministry of Economy and Finance.
- F. Tenacity refers the violation which enterprises or non-profit organization or accountants or auditors used to be fined but still continue to commit the offences.
- G. License owner refer to person who received professional license in accounting and/or audit from the NAC.

## CHAPTER 2

### Offense and fine

#### Part 1

#### For enterprises

##### Article 4.-

Enterprises who are large taxpayers shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. The usage of different fiscal period from the Law on Accounting and Audit without approval shall be fined in cash of KHR 2,000,000 (two million Riels).
- B. The absence of using Khmer Language in accounting record and Financial Statement shall be fined in cash of KHR 2,000,000 (two million Riels).
- C. The use of different currency in the accounting record and finance statement beside Khmer Riel (KHR) without approval shall be fined in cash of KHR 2,000,000 (two million Riels).
- D. Failure or late submission of financial statement to the General Secretariat Office of the NAC as per stipulated deadline shall be fined in cash of KHR 2,000,000 (two million Riels).
- E. No accounting record shall be fined in cash of KHR 10,000,000 (ten million Riels).
- F. The failure to prepare financial statements in accordance with effective accounting standard shall be fined in cash of KHR 10,000,000 (ten million Riels).
- G. Failure to conduct an independent audit on financial statement shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).
- H. Failure to use financial statements in accordance with effective accounting standards for tax obligation shall be fined in cash of KHR 10,000,000 (ten million Riels).
- I. Failure to maintain accounting records in accordance with the law shall be fined in cash of KHR 10,000,000 (ten million Riels).

##### Article 5.-

Enterprises who are medium taxpayers shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. The usage of different fiscal period from the Law on Accounting and Audit without approval shall be fined in cash of KHR 1,500,000 (one million five hundred thousand Riels).
- B. The absence of using Khmer Language in accounting record and Financial Statement shall be fined in cash of KHR 1,500,000 (one million five hundred thousand Riels).
- C. The use of different currency in the accounting record and finance statement beside Khmer Riel (KHR) without approval shall be fined in cash of KHR 1,500,000 (one million five hundred thousand Riels).
- D. Failure or late submission of financial statement to the General Secretariat Office of the NAC as per stipulated deadline shall be fined in cash of KHR 2,000,000 (two million Riels).
- E. No accounting record shall be fined in cash of KHR 10,000,000 (ten million Riels).
- F. The failure to prepare financial statements in accordance with effective accounting standard shall be fined in cash of KHR 8,000,000 (eight million Riels).
- G. Failure to conduct an independent audit on financial statement shall be fined in cash of KHR 16,000,000 (Sixteen million Riels).

- H. Failure to use financial statements in accordance with effective accounting standards for tax obligation shall be fined in cash of KHR 8,000,000 (eight million Riels).
- I. Failure to maintain accounting records in accordance with the law shall be fined in cash of KHR 8,000,000 (eight million Riels).

## Part 2

### For non-profit organization

#### Article 6.-

For non-profit organization shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. The usage of different fiscal period from the Law on Accounting and Audit without approval shall be fined in cash of KHR 800,000 (eight hundred thousand Riels).
- B. The absence of using Khmer Language in accounting record and Financial Statement shall be fined in cash of KHR 800,000 (eight hundred thousand Riels).
- C. The use of different currency in the accounting record and finance statement beside Khmer Riel (KHR) without approval shall be fined in cash of KHR 800,000 (eight hundred thousand Riels).
- D. Failure or late submission of financial statement to the General Secretariat Office of the NAC as per stipulated deadline shall be fined in cash of KHR 1,200,000 (one million two hundred thousand Riels).
- E. No accounting record shall be fined in cash of KHR 6,400,000 (six million four hundred thousand Riels).
- F. The failure to prepare financial statements in accordance with effective accounting standard shall be fined in cash of KHR 6,400,000 (six million four hundred thousand Riels).
- G. Failure to conduct an independent audit on financial statement shall be fined in cash of KHR 1,600,000 (one million six hundred thousand Riels).
- H. Failure to use financial statements in accordance with effective accounting standards for tax obligation shall be fined in cash of KHR 4,800,000 (four million eight hundred thousand Riels).
- I. Failure to maintain accounting records in accordance with the law shall be fined in cash of KHR 8,000,000 (eight million Riels).

## Part 3

### For accountants and Auditors

#### Article 7.-

Accountants as physical person shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. Offending paragraph 2 of Article 28 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 5,000,000 (five million Riels).
- B. Lateness in paying of annual accounting license, the license owner shall be fined in cash of KHR 100,000 (one hundred thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.
- C. Lateness in applying for the renewal of accounting license, the license owner shall be fined in cash of KHR 100,000 (one hundred thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.



**Article 8.-**

Accountants as legal person shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. Lateness in paying of annual accounting license, the license owner shall be fined in cash of KHR 150,000 (one hundred fifty thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.
- B. Lateness in applying for the renewal of accounting license, the license owner shall be fined in cash of KHR 150,000 (one hundred fifty thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.

**Article 9.-**

For auditor as physical person shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. Failure to use Khmer language in audit report or using English Language without approval shall be fined in cash of 10,000,000 (ten million Riels).
- B. Failure to prepare audit report in accordance with auditing standards and international declaration shall be fined in cash of KHR 10,000,000 (ten million Riels).
- C. Providing service to enterprise or non-profit organization without complying with the conditions set in paragraph 1 of Article 15 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).
- D. Providing service to enterprise or non-profit organization without complying with the conditions set in paragraph 2 of Article 15 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).
- E. Failure to maintain audit evidence within minimum 10 years from the date of issuance audit report shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).
- F. Offending paragraph 2 of Article 28 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).
- G. Lateness in paying the annual license fee shall be fined in cash of KHR 150,000 (one hundred fifty thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.
- H. Lateness in applying for license renewal shall be fined in cash of KHR 150,000 (one hundred fifty thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.

**Article 10.-**

For auditor as legal person shall be fined in cash for the offense as the follows:-

- A. Lateness in paying the annual license fee shall be fined in cash of KHR 200,000 (two hundred thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.
- B. Lateness in applying for license renewal shall be fined in cash of KHR 200,000 (two hundred thousand Riels) per day starting from the expiration date of the license.
- C. Providing service to enterprise or non-profit organization without complying with the conditions set in paragraph 1 of Article 15 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).
- D. Providing service to enterprise or non-profit organization without complying with the conditions set in paragraph 2 of Article 15 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 20,000,000 (twenty million Riels).

- E. Providing service to enterprise or non-profit organization without complying with the conditions set in paragraph 3 of Article 15 of the Law on Accounting and Audit shall be fined in cash of KHR 30,000,000 (thirty million Riels).

### CHAPTER 3

#### The persistence and lateness in fine payment as per deadline

##### Article 11.-

In case the offender has been fined once but still persist the same offense; that offender shall be fined in additional cash as follows:-

- Reoffending for the first time, the fine shall be doubled the amount paid for the first time;
- Reoffending for the second time, the fine shall be doubled the amount paid of the first time reoffending;
- If the reoffending happens for the third time, the NAC shall suspend or terminate the accounting and audit license. The NAC would request to relevant authorities to bring legal action on enterprise or non-profit organization.

##### Article 12.-

In case the offender does not pay the fine within 30 (thirty) days, the amount shall be doubled. The failure to pay the fine over 60 (sixty) days, the fine shall be increased to 3 times. The failure to pay over 90 (ninety) days, the NAC would take legal action effectively.

The 30 (thirty) days, 60 (sixty) days, 90 (ninety) days starts from the date that the offenders receive the notification to pay the fine from NAC.

### CHAPTER 4

#### Authorized institutions, mechanism of the fine and the fine management

##### Article 13.-

The fine is the authority of the NAC. Director of NAC has the right to decide under the name of NAC.

General Secretariat Office of the NAC request and prepare fine decision to director of the NAC to review and approve.

##### Article 14.-

Rule and Procedure of fine, payment, management of fine payment receipt, and management of money received from fine of violation determined in this sub-decree shall be determined by the inter-ministries Prakas between the Minister of the Ministry of Economy and Finance and the Minister of the Ministry of Justice.

The fine money shall be the subject of national budget income of the NAC.

##### Article 15.-

Payment of fine shall terminate the lawsuit.

In case the person is not willing to pay the fine, director of the NAC can assign a group delegate of the General Secretariat Office of the NAC to investigate the enterprise or non-profit organization, accountants and/or auditors, and file lawsuit to court in accordance with effective laws.

Authorized officials who intentionally hide the offense of the offender shall be punished by administrative discipline without taken into consideration of the criminal law.

## CHAPTER 5

### Complaint against the fine decision

#### Article 16.-

Individual, who is not satisfied with the fine decision issued by director of the NAC, has the right to file a complaint to the NAC within 15 (fifteen) working days starting from date of receiving the notification letter on the fine decision of director of the NAC.

In case the individual who is not satisfied with the decision of the complaint on the fine issued by the NAC, he has the right to file a complaint to the Minister of the Ministry of Economy and Finances within 30 (thirty) working days starting from the date of receiving the result of the complaint on the fine decision.

In case the individual is still not satisfied with the decision of the Minister of the Ministry of Economy and Finance; he can file the complaint to authorized court within 30 (thirty) working days; starting from the date of receiving the decision from the Minister of the Ministry of Economy and Finance.

The complaint of fined individual to the court cannot delay the implementation of the decision of the Minister of the Ministry of Economy and Finance.

#### Article 17.-

Rule and Procedure in solving the complaint against the fine decision shall be determined by Prakas of the Minister of the Ministry of Economy and Finance.

## CHAPTER 6

### Conclusion

#### Article 18.-

All regulations oppose to this Sub-decree shall be abrogated.

#### Article 19.-

Minister in-charge of the Council Ministers, Minister of the Ministry of Economy and Finance, and Secretary of all ministries and director of all relevant entities, must implement this Sub-decree in accordance with respective duty from this signature date onward.

Phnom Penh 01 June 2020

**Prime Minister**

**Samdech Akka Moha Sena Padei Techo Hun Sen**

Having presented to

Samdech Akka Moha Sena Padei Techo Hun Sen for sign

**Deputy Prime Minister**

**Minister of the Ministry of Economy and Finance**

**Dr. Aun Pornmoniroth**

CC:

- Ministry of Royal Palace
- General Constitutional Secretary
- General Senate Secretary
- General Parliament Secretary
- Cabinet of Prime Minister,
- Cabinet of His/her Excellency Deputy Prime Minister,
- As to Article 19
- Royal Gazette
- Documents-Archived