



COVID 19 Implications for Financial Reporting and Audit

19 May 2021

Surayut Thavikulwat, CFA
Chief Financial Officer
BTS Group Holdings Public Company Limited

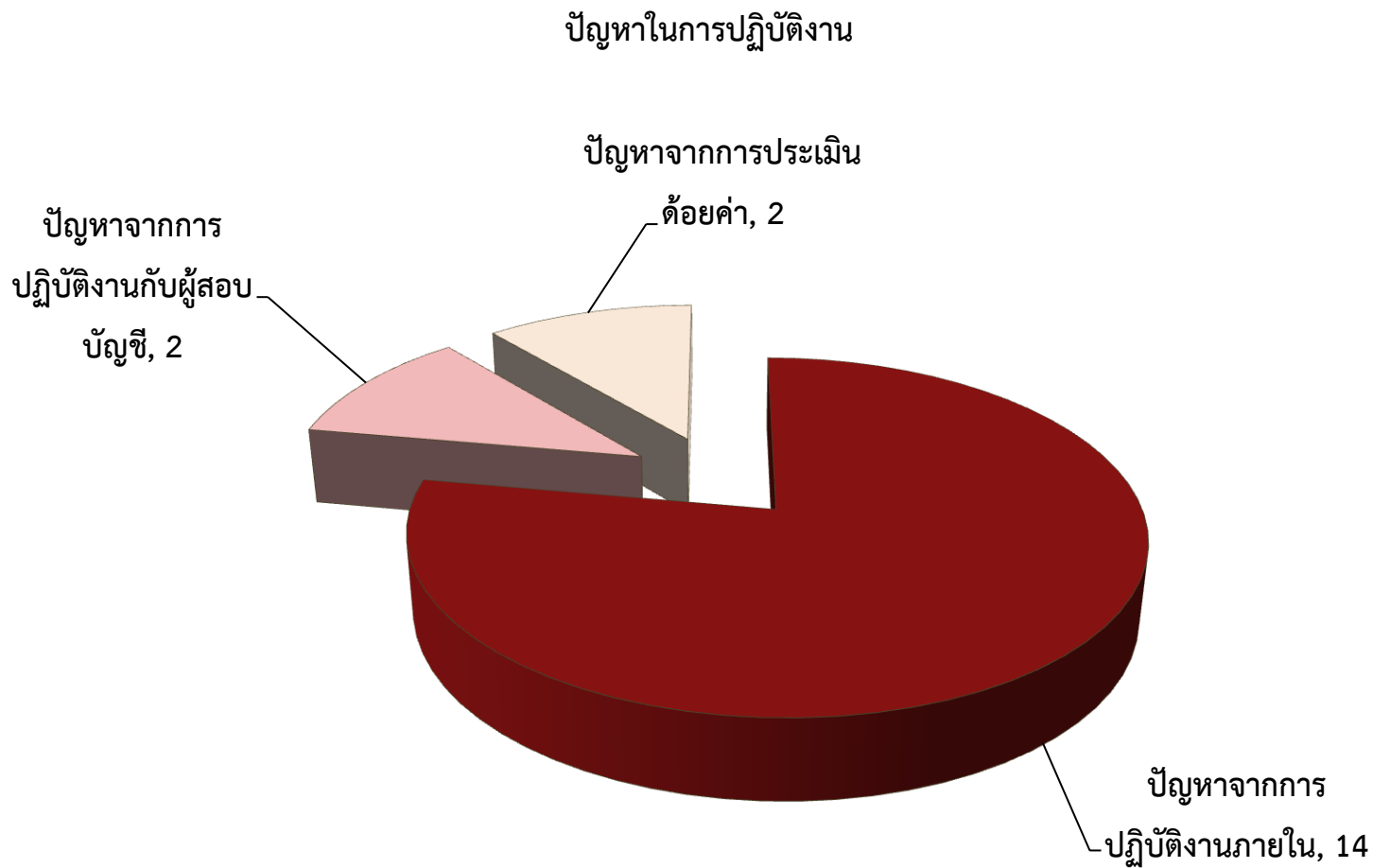


1 | ปัญหาที่เกิดจาก COVID-19 ต่อการปิดบัญชี

- ปัญหาที่เกิดการปฏิบัติงานภายใน
- ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี
- ปัญหาที่เกิดจากการประเมินด้อยค่า

2 | ประสบการณ์ในการ Work from Home




3 | สิ่งที่ได้เรียนรู้



- 1 | ปัญหาที่เกิดจาก COVID-19 ต่อการปิดบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการประเมินด้อยค่า
- 2 | ประสบการณ์ในการ Work from Home
- 3 | สิ่งที่ได้เรียนรู้

ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน

1. การติดต่อประสานงาน รับส่งเอกสาร (1/2)

	ปัญหาที่เกิด	แนวทางแก้ไขปัญหา
<p>1  เอกสารการจ่ายเงินส่งมาล่าช้า เพราะพนักงานแผนกอื่น Work from Home</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ อนุมัติให้มีการอนุมัติเอกสารทาง email ได้ ▪ เร่งดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้องที่สามารถจัดการให้แล้วเสร็จได้ก่อน เพื่อลดงานที่ต้องแก้ปัญหาล่าช้า ในช่วงระยะเวลาการจัดทำงบการเงิน
<p>2  มีความยุ่งยากในการส่งเช็คให้ผู้มีอำนาจลงนามจ่ายคู่ค้า</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ ใช้บริการจากธนาคารมากขึ้นเพื่อลดปัญหาการส่งเอกสารให้ผู้มีอำนาจ
<p>3  การติดต่อสื่อสาร-ประสานงานกับฝ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร มีความยุ่งยากขึ้น ซึ่งส่งผลต่อการติดตามงาน เช่น บางฝ่ายมีการแบ่งทีมงาน , การทำงาน WFH</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ เร่งดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้องที่สามารถจัดการให้แล้วเสร็จได้ก่อน เพื่อลดงานที่ต้องแก้ปัญหาล่าช้า ในช่วงระยะเวลาการจัดทำงบการเงิน ▪ บริษัทมีการแจ้งเป็นการภายในองค์กรให้ชัดเจน ถึงแผนงานของแต่ละฝ่าย รวมถึงชื่อพนักงาน - เบอร์โทรติดต่อ และวิธีการติดต่อ
<p>4  ขั้นตอนการปิดงานแต่ละงานเพิ่มขึ้น ปีปัจจุบันมีโครงการจำนวนมากที่ค้างหลายโครงการ เช่น บางโครงการไม่แล้วเสร็จตามแผน และหรือมีการขยายระยะเวลา ทำให้ต้องเพิ่มขึ้นตอนในการติดต่อ-สอบถามขอข้อเท็จจริงและขอเอกสารเพื่อสนับสนุนโครงการนั้น ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลที่ใช้ประกอบการจัดทำงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทมีการแจ้งเป็นการภายในองค์กรให้ชัดเจน ถึงแผนงานของแต่ละฝ่าย รวมถึงชื่อพนักงาน - เบอร์โทรติดต่อ และวิธีการติดต่อ เพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องสามารถจัดตารางให้ตรงกับพนักงานที่เกี่ยวข้องในวันที่เข้ามาทำงานที่บริษัท และ ติดต่อได้ในวันที่ WFH หรือเปลี่ยนสถานที่ทำงาน และ ต้องแจ้งใหม่ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ เพื่อเวลาในการติดตามงานไปอีก1-2 วัน




ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน 15 ข้อ

1. การติดต่อประสานงาน รับส่งเอกสาร (2/2)

	ปัญหาที่เกิด	แนวทางแก้ไขปัญหา
5	 <p>การทำงานงานร่วมกับผู้สอบบัญชี มีความล่าช้า เนื่องจากผู้สอบบัญชี WFH และเปลี่ยนวิธีการสอบบัญชี ทำให้ขั้นตอนการสอบบัญชีซับซ้อนขึ้น เช่นบางรายการไม่สามารถชี้แจงข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จในคราวเดียวหรือผู้สอบบัญชีท่านเดียวได้</p>	<ul style="list-style-type: none"> เปลี่ยนวิธีการประชุม เป็นการประชุมออนไลน์เพิ่มขึ้น
6	 <p>ผลจากโควิดคือ ทำให้ได้รับข้อมูลจากลูกค้าไม่ครบถ้วน เพราะลูกค้าไม่สามารถนำส่งข้อมูลให้ เหมือนในช่วงเหตุการณ์ปกติได้ เพราะลูกค้าบางบริษัทก็ Work from Home เช่นเดียวกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ส่งเอกสาร ข้อมูลผ่านทาง email จัดให้มี Messenger รับส่งเอกสารให้กับลูกค้า เป็นกรณีพิเศษ



ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน 15 ข้อ

2. ผลกระทบจากการใช้ข้อมูลนปรน

ปัญหาที่เกิด	แนวทางแก้ไขปัญหา
<p>1  สภาวิชาชีพบัญชีประกาศให้มีข้อมูลนปรนการจัดทำงบการเงินในช่วงโควิด ซึ่ง เป็นข้อ concern ของทาง BTSG ว่า จะพิจารณาที่จะใช้ข้อมูลนปรนหรือไม่ เนื่องจาก BTSG ปีบัญชีสิ้นสุดเดือนมีนาคม ถ้าใช้หรือไม่ใช้ ตัวเลข ในการจัดทำ งบการเงินจะไม่เหมือนกัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ นำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาว่าจะใช้ข้อมูลนปรนหรือไม่
<p>2  สภาวิชาชีพบัญชี ที่ประกาศให้มีข้อมูลนปรนจากสถานการณ์โควิด ทำให้ข้อมูลการเปรียบเทียบตัวเลขบัญชีของงวดต่องวดปัจจุบัน มีความแตกต่าง อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดความสับสนได้</p>	
<p>3  มาตรการผ่อนปรนทางบัญชีที่ออกมา มีประเด็นที่ต้องการพิจารณาว่าจะนำมาใช้แค่ไหน ถึงเมื่อไหร่ ซึ่งแต่ละบริษัทไม่เหมือนกัน นอกจากนี้การเปิดเผยในรายงานทางการเงินเป็นเรื่องใหม่ที่ต้องมีการอธิบายให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ เตรียมคำอธิบายผู้ใช้งบ ชี้แจงความแตกต่าง และ เหตุผล




ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน

3. ผลกระทบจากธุรกิจ

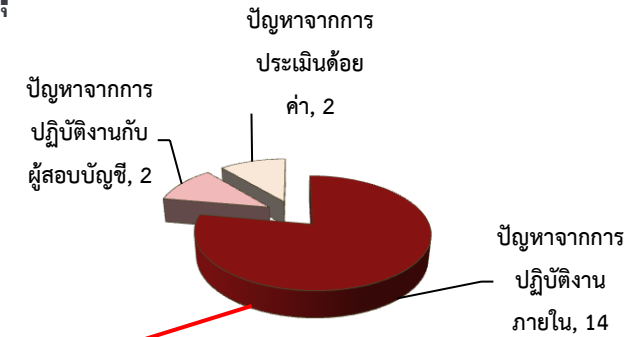
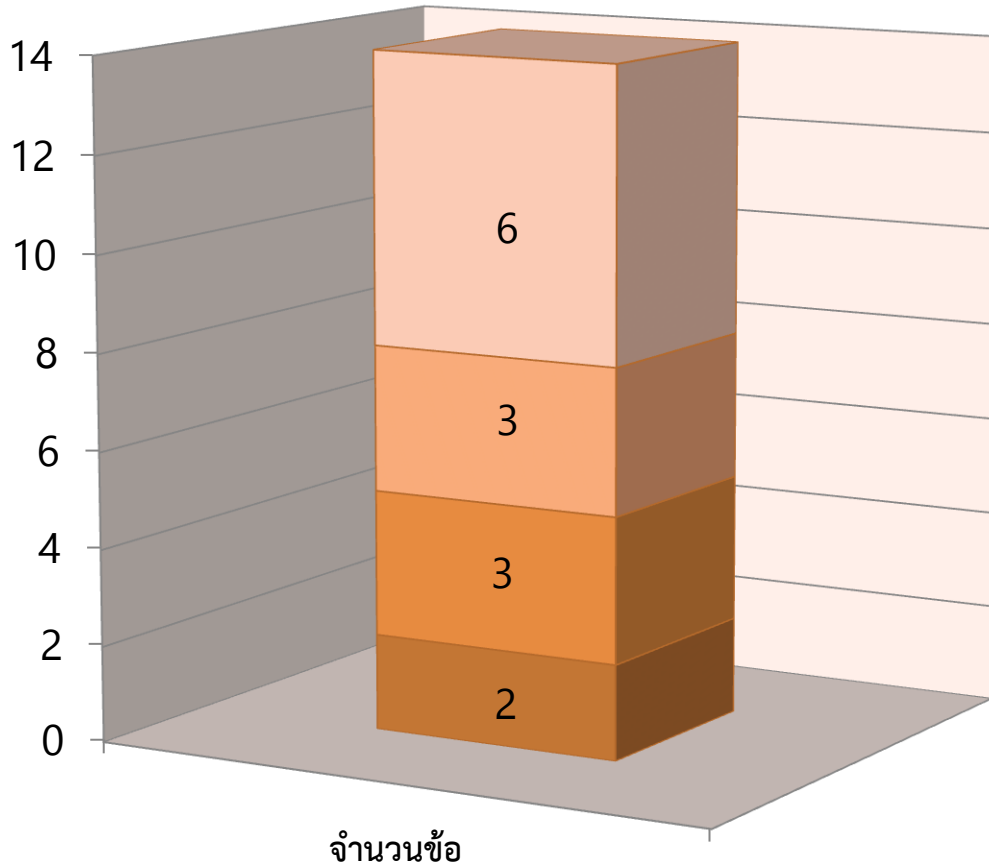
	ปัญหาที่เกิด	แนวทางแก้ไขปัญหา
1	 <p>การจัดประเภทของรายการในงบการเงิน ไม่สะท้อนกับข้อเท็จจริง อาจส่งผลกระทบต่ออัตราส่วนทางการเงิน ซึ่งเกิดจากไม่สามารถส่งมอบงานให้ลูกค้าได้ตามขั้นตอนของสัญญาได้ เนื่องจากติดวิธีการส่งมอบงาน ที่จะต้องมีนัดเข้าการตรวจรับงานจริง และบางงานต้องเข้าประชุมรับมอบงาน แต่ไม่สามารถนัดลูกค้าได้ และส่งผลการต่อการเรียกเก็บเงิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> วางแผนล่วงหน้ากับทีมติดตั้งวางระบบงาน เพื่อให้สามารถแจ้งลูกค้าเข้าตรวจรับงานได้เนิ่นๆ เพื่อเวลาตรวจรับงานให้ยาวขึ้น และ อำนวยความสะดวกลูกค้าได้ทุกมิติ
2	 <p>เอกสารที่นำมา support ในการการจัดทำรายงานการเงิน ในสถานการณ์ปกติ สามารถหยิบมาใช้ได้โดยง่าย เพราะอยู่ในออฟฟิศ แต่พอมีสถานการณ์โควิดขึ้นมา ทำให้การได้รับข้อมูลไม่เพียงพอ ไม่ครบถ้วนหรือไม่ชัดเจน ส่งผลให้อาจลงบัญชีผิดประเภท หรือลงตัวเลขผิดพลาด หรือลงรายการผิดงวด</p>	<ul style="list-style-type: none"> จัดระบบ และลำดับการทำงานให้ชัดเจน ส่วนใดมีข้อมูลไม่ครบ หรือไม่มีข้อมูล รวบรวมพักไว้ เพื่อจัดเวลาสอบถามผู้เกี่ยวข้องในครั้งเดียว โดยนัดหมายเวลาไว้ล่วงหน้า

ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน

4. ทรัพยากรไม่เพียงพอ/ ประสิทธิภาพการทำงานลดลง

	ปัญหาที่เกิด	แนวทางแก้ไขปัญหา
1	 <p>ไม่สามารถแบ่งทีมทำงานเป็น 2 ทีม เพื่อป้องกันการติดเชื้อได้ เนื่องจากมีจำนวนบุคลากรไม่พอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> พนักงานที่จำเป็นต้องมาทำงานถ้าไม่ได้เดินทางโดยรถส่วนตัว บริษัท ได้จัดให้มีรถรับ-ส่ง เพื่อลดการเดินทางโดยรถสาธารณะ กำชับพนักงานให้ระมัดระวังตัวอย่างเคร่งครัด ใส่หน้ากากตลอด ล้างมือบ่อยๆ รักษาระยะห่าง ไม่รับประทานอาหารร่วมกัน ไม่ให้เดินทางออกนอกพื้นที่
2	 <p>Computer/Notebook ที่จัดให้พนักงาน WFH ไม่เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> เช่า Computer Notebook เพิ่มเติม โดยใช้ระยะเวลา 2-3 สัปดาห์ ในการสั่งซื้อเช่าเครื่อง (ตั้งแต่เริ่มสั่งซื้อเช่าจนถึงได้เครื่องมาใช้งาน)
3	 <p>พนักงาน Work from Home ประสิทธิภาพการทำงานจะไม่เท่ากับการทำงานที่เข้า office ปกติ</p>	<ul style="list-style-type: none"> วางแผนการทำงานให้ดี และมีประสิทธิภาพมากที่สุด พร้อมปรับวิธีการทำงานเพื่อให้สอดคล้องกับการทำงานแบบ Work from Home เพื่อให้ส่งงบการเงินได้ทันตามกำหนด

ปัญหาจากการปฏิบัติงานภายใน 14 ข้อนี้ มาจาก 4 สาเหตุ



- การติดต่อ ประสานงาน รับส่ง เอกสาร
- ทรัพยากรไม่เพียงพอ/ประสิทธิภาพการทำงานลดลง
- ผลกระทบจากการใช้ซื้อผ่านปรน
- ผลกระทบจากธุรกิจ

ผลกระทบที่เกิดขึ้นกับพวกเราจากปัญหา 14 ข้อ

1 ใช้เวลาในการทำงานนานขึ้น (10 ข้อ)

การติดต่อประสานงาน

- เอกสารการจ่ายเงินส่งมาล่าช้า เพราะพนักงานแผนกอื่น WFH
- ความยุ่งยากในการส่งเช็คให้ผู้มีอำนาจลงนามจ่ายลูกค้า
- การติดต่อสื่อสาร-ประสานงานกับฝ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร
- ขั้นตอนการปิดงานแต่ละงานเพิ่มขึ้นปัจจุบันมีโครงการจำนวนมากที่ค้างหลายโครงการ
- การทำงานร่วมกับผู้สอบบัญชี มีความล่าช้า เนื่องจากผู้สอบบัญชี WFH และเปลี่ยนวิธีการสอบบัญชี
- ได้รับข้อมูลจากลูกค้าไม่ครบถ้วนเหมือนในช่วงเหตุการณ์ปกติ

การใช้ข้อผ่อนปรน

- พิจารณาที่จะใช้ข้อผ่อนปรนหรือไม่ เพราะตัวเลขในการจัดทางการเงินจะไม่เหมือนกัน

ธุรกิจ

- การจัดประเภทของรายการในงบการเงิน ไม่สะท้อนกับข้อเท็จจริง

ทรัพยากรไม่เพียงพอ/ประสิทธิภาพในการทำงานลดลง

- Computer/Notebook ที่จัดให้พนักงาน WFH ไม่เพียงพอ
- พนักงาน WFH ประสิทธิภาพการทำงานจะไม่เท่ากับการเข้า office

2 มีความซับซ้อนในการทำงาน (2 ข้อ)

การใช้ข้อผ่อนปรน

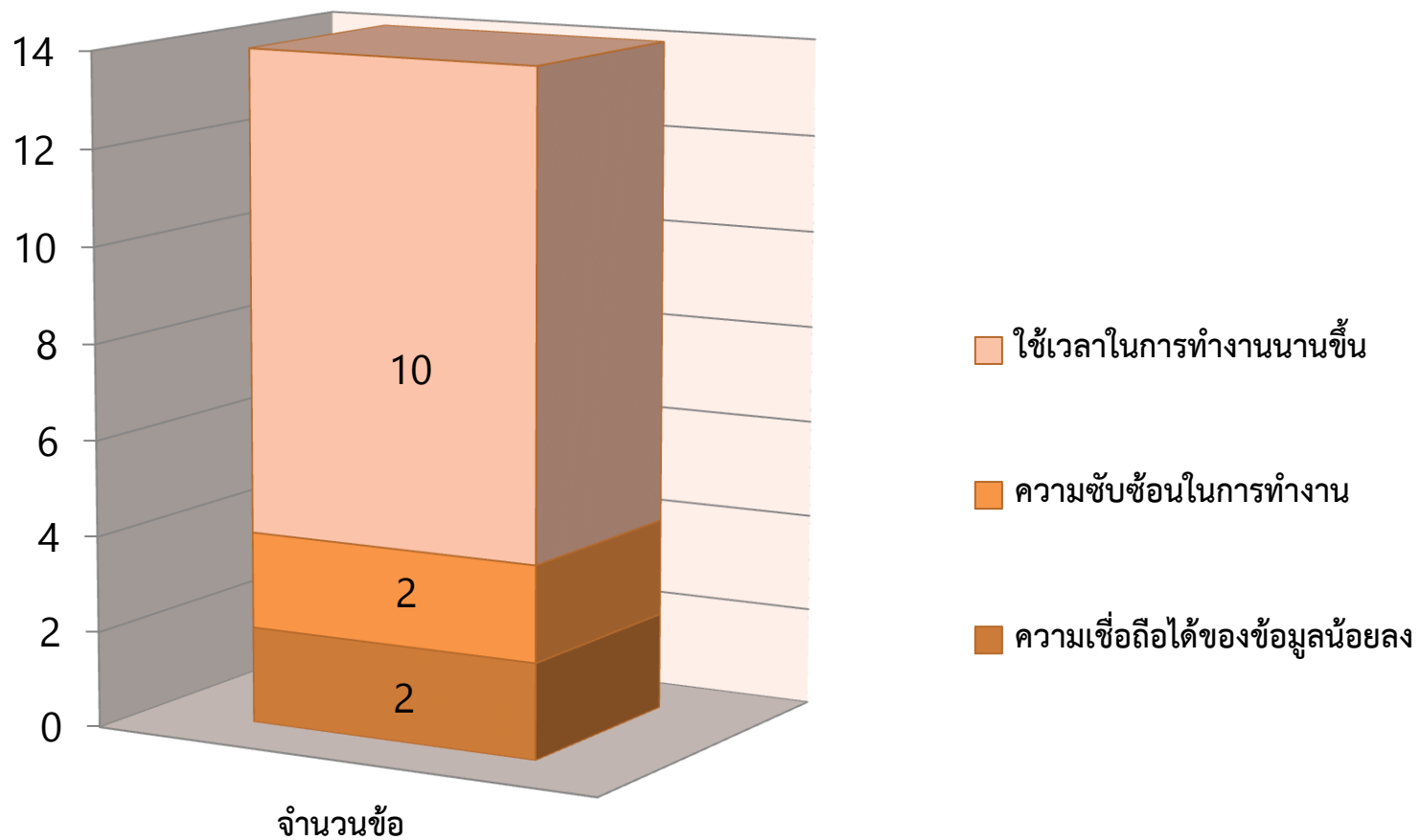
- ข้อมูลการเปรียบเทียบตัวเลขบัญชีของ งวดต่อ งวดมีความแตกต่าง อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเกิดความสับสนได้
- มาตรการผ่อนปรนทางบัญชีที่ออกมา มีประเด็นที่ต้องพิจารณาว่าจะนำมาใช้แค่ไหน ถึงเมื่อไหร่ ซึ่งแต่ละบริษัทไม่เหมือนกัน นอกจากนี้ การเปิดเผยในรายงานทางการเงินเป็นเรื่องใหม่ที่ต้องมีการอธิบายให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ

3 ข้อมูลน่าเชื่อถือน้อยลง (2 ข้อ)

การติดต่อประสานงาน

- ได้รับข้อมูลจากลูกค้าไม่ครบถ้วน เพราะลูกค้าไม่สามารถนำส่งข้อมูลให้ เหมือนในช่วงเหตุการณ์ปกติได้เพราะลูกค้าบางบริษัทก็ WFH เช่นเดียวกัน
- เอกสารที่นำมา Support ในการการจัดทำรายงานการเงิน ในสถานการณ์ปกติสามารถหยิบมาใช้ได้โดยง่าย เพราะอยู่ในออฟฟิส แต่พอมีสถานการณ์ โควิดขึ้นมา ทำให้การได้รับข้อมูลไม่เพียงพอ ไม่ครบถ้วนหรือไม่ชัดเจน ส่งผลให้อาจลงบัญชีผิดพลาด หรือลงรายการผิดงวด



สรุปผลกระทบปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน ที่กระทบกับการทำงาน



- 1 | ปัญหาที่เกิดจาก COVID-19 ต่อการปิดบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน
 - **ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี**
 - ปัญหาที่เกิดจากการประเมินด้อยค่า
- 2 | ประสบการณ์ในการ Work from Home
- 3 | สิ่งที่ได้เรียนรู้

ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดในการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี ใช้เวลาในการทำงานนานขึ้น

การติดต่อประสานงาน การรับส่งเอกสาร



	ปัญหาที่เกิด	แนวทางแก้ไขปัญหา
1	 <p>ไม่สามารถพบผู้สอบได้ตามปกติ เนื่องจาก Work from Home ทั้งสองฝ่าย</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ ใช้เทคโนโลยีในการทำงาน เช่น electronic files, e-mail, Microsoft Team, line Application, โทรศัพท์ ■ เพิ่มขีดความสามารถในการส่ง-รับ ข้อมูลผ่าน e-mail เนื่องจากบางครั้งส่ง-รับ e-mail ในรูปแบบของ ZIP file ไม่ได้
2	 <p>ไม่สามารถให้เอกสารดูได้อย่างสะดวก เนื่องจาก Work from Home</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ ใช้วันที่ผู้สอบบัญชีเข้ามาทำงาน ในการตรวจสอบเอกสาร-การสัมภาษณ์-สังเกตการณ์ การตรวจสอบบัญชี ■ ถ้าข้อมูลไม่ชัดเจน จะรวบรวมปัญหาต่างๆ และนัดมาคุยกัน ประมาณ 1 วัน แทนที่จะมา 2-3 สัปดาห์ติดกัน ■ เน้นการวางแผนเชิงรุก มีการหารือล่วงหน้าเรื่องการทำงานในช่วงฉุกเฉิน ■ Set ตารางการทำงานร่วมกัน มีการ update กันตลอดเวลา

- 1 | ปัญหาที่เกิดจาก COVID-19 ต่อการปิดบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี
 - **ปัญหาที่เกิดจากการประเมินด้อยค่า**
- 2 | ประสบการณ์ในการ Work from Home
- 3 | สิ่งที่ได้เรียนรู้

ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดจาก จากการประเมินด้อยค่า 2 ข้อ

ผลกระทบจากธุรกิจ

ความผันผวนของงบการเงิน

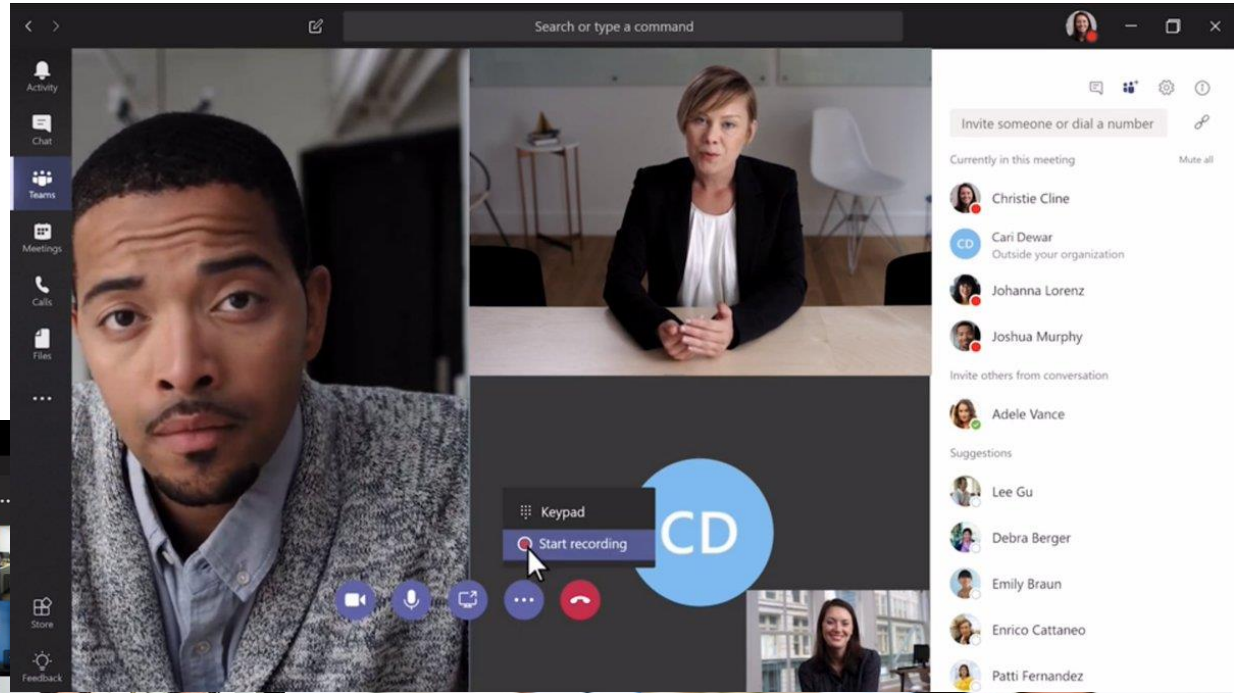
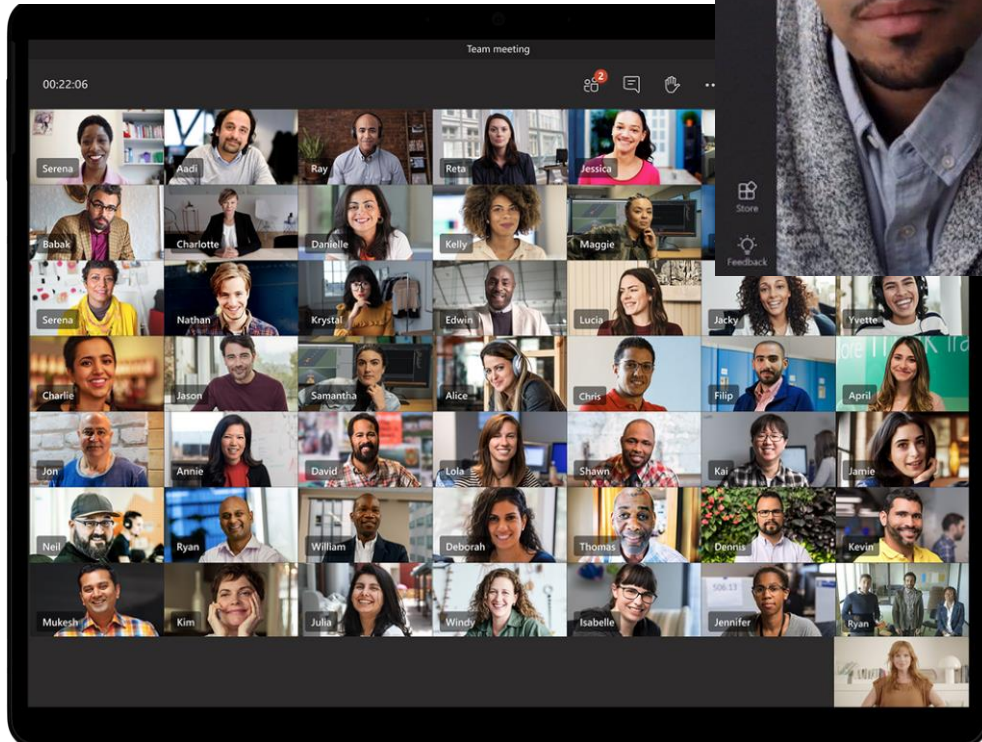
	ปัญหาที่เกิดจาก	แนวทางแก้ไขปัญหา
1	 <p>ในส่วนของการ Review การด้อยค่า และ การจัดทำ Valuation สถานการณ์โควิดส่งผลกระทบให้เกิดการ Forecast Revenue, Expense กำไร/ขาดทุน ในปีต่อๆไป ข้างหน้า ที่ไม่แน่นอน หรือ คลาดเคลื่อน ทำให้การหาหลักฐาน หรือ Assumption ที่เหมาะสม เพื่อใช้ในการ defend กับ Auditor นั้นทำได้ยาก</p>	<ul style="list-style-type: none"> • หาข้อมูลมากขึ้น รวบรวมข้อมูลมากขึ้น เพื่อชี้แจงกับ Auditor ว่าเพราะด้วยเหตุผลใด ถึงมี Assumption แบบนั้น ต้องคุยกับ Auditor มากขึ้น วางแผนล่วงหน้า' • Put effort มากขึ้น
2	 <p>ผลกระทบของ COVID-19 ที่มีต่อการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์และการด้อยค่า แต่ละบริษัทมีมุมมองและดำเนินการต่างกัน ทำให้เกิด Challenging กับผู้ใช้งบการเงินที่ทำการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน</p>	

- 1 | ปัญหาที่เกิดจาก COVID-19 ต่อการปิดบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการประเมินด้อยค่า
- 2 | ประสบการณ์ในการ **Work from Home**
- 3 | สิ่งที่ได้เรียนรู้

ประสบการณ์ในการ Work from Home



Google Meet



- 1 | ปัญหาที่เกิดจาก COVID-19 ต่อการปิดบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใน
 - ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชี
 - ปัญหาที่เกิดจากการประเมินด้อยค่า
- 2 | ประสบการณ์ในการ Work from Home
- 3 | สิ่งที่ได้เรียนรู้

Key Learning Point



- ใช้ Technology เข้ามาช่วยในการทำงาน ให้เป็นแบบ Online/ Digital
- วางแผนเชิงรุก มีการหารือล่วงหน้าเรื่องการทำงาน ในช่วงสถานการณ์ฉุกเฉิน
- ต้องรับรู้ความรับผิดชอบงานของแต่ละคนในทีม และสามารถปฏิบัติงานบางอย่างแทนกันได้ เพราะเมื่อถึงสถานการณ์ฉุกเฉินที่ต้องแบ่งทีมทำงาน จะได้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเหมือนภาวะปกติ



Thank You

