

ครั้งที่ 46 (2/2563)

ข้อ 3 260 3400

3.1 ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เป็นปีแรก บริษัททำธุรกิจจำหน่ายอาหารและเครื่องคัม ขายในห้างสรรพสินค้า มีสาขาในห้างสรรพสินค้าทั้งในกรุงเทพและปริมณฑล รวมถึงประเทศใกล้เคียงที่อยู่ในความดูแล ของบริษัทย่อย ในปี25x3 เกิดภาวะไวรัสโควิด19 ระบาดทั่วโลก ทำให้ต้องหยุดจำหน่ายอาหารและเครื่องคัมชั่วคราว ทำ ให้บริษัทขาดทุน รวมถึงการปลดพนักงานออกบางส่วน และพนักงานฝ่ายสนับสนุนส่วนใหญ่ต้องทำงานที่บ้าน (work from home) แทนการเข้าทำงานที่สำนักงานใหญ่ ในฐานะท่านเป็นผู้สอบบัญชี ท่านต้องสื่อสารเรื่องใดบ้างให้กับผู้มีหน้าที่ กำกับดูแล (10 คะแนน)

แนวคำตอบ

3.1 เรื่องที่ผู้สอบบัญชีต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล มีดังต่อไปนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน รวมถึงเรื่องต่อไปนี้
 - ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินที่จัดทำขึ้น เช่น หากถูกจำกัดขอบเขตการ ตรวจสอบเนื่องจากภาวะโรคโควิดระบาด อาจแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข หรือไม่แสดงความเห็นแล้วแต่กรณี
 - การตรวจสอบไม่ได้ทำให้ความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหมดไป

2. ขอบเขตและช่วงเวลาของการสอบบัญชีที่ได้วางแผนไว้

ผู้สอบบัญชีต้องทำการสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลถึงภาพรวมของช่วงเวลาของการสอบบัญชีที่ได้ วางแผนไว้ เนื่องจากภาวะโรคโควิดระบาด อาจมีการปรับแผนการตรวจสอบ(ขอบเขตและช่วงเวลา)ของการ สอบบัญชี ตามความเหมาะสม

3. เรื่องที่สำคัญที่พบจากการสอบบัญชี

3.1) ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับแง่มุมเชิงคุณภาพที่สำคัญ เช่น การประมาณการสินค้าค่า สัมย์ของผู้บริหาร เนื่องจากไม่สามารถขายจำหน่ายอาหารและเครื่องคัมชั่วคราว อันผลกระทบมาจาก ภาวะโรคโควิดระบาดทั่วโลก

3.2) อุปสรรคสำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบ เช่น

- อุปสรรคในการสัมภาษณ์พนักงาน เนื่องจากพนักงานฝ่ายสนับสนุนส่วนใหญ่ต้องทำงานที่บ้าน (work from home) แทนการเข้าทำงานที่สำนักงานใหญ่ และพนักงานที่รับผิดชอบงานถูกปลดออกไม่สามารถ สัมภาษณ์ได้

- อุปสรรคในการตรวจสอบเอกสารทางบัญชี เนื่องจากบริษัทหยุดจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่มชั่วคราว
- อุปสรรคการเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือสิ้นปีของบริษัทย่อยในต่างประเทศ เนื่องจากมาตรการล็อกดาวน์และการจำกัดการเดินทางที่เข้มงวดในหลายประเทศ อันเนื่องมาจากภาวะไวรัสโควิด 19 ระบาดทั่วโลก

3.3) กรณีผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวข้องในการบริหารกิจการต้องสื่อสารเรื่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ เช่น บริษัทมีผลขาดทุนจากการประกอบการ การหยุดจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่มชั่วคราว

4. ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี กลุ่มของผู้ปฏิบัติงาน ความสัมพันธ์ ผลกระทบ มาตรการป้องกัน
5. เรื่องอื่นๆ ที่เกิดขึ้นจากการสอบบัญชี เช่น การนำนโยบายบัญชีใหม่มาใช้

3.2 บริษัทจัดตั้งในปี 25x1 ประกอบธุรกิจน้ำดื่มสมุนไพร ส่งออกไปต่างประเทศ ยอดขายเพิ่มตลอด 3 ปี ที่ผ่านมาในปี 25x3 บริษัทมีแผนในการขยายกิจการ และได้เริ่มก่อสร้างโรงงานที่ชลบุรี ในปี 25x4 จะยื่นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผู้บริหารจัดทำข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต 3 ปี เพื่อออกหนังสือชี้ชวน โดยรายได้เพิ่มขึ้นจากปี 25x4 ในปี 25x5 25x6 และ 25x7 เป็นร้อยละ 10 ร้อยละ 12 และร้อยละ 15 ตามลำดับ งบการเงินที่ผ่านมาแสดงความเห็นไม่มีเงื่อนไขมาตลอด

คำถาม ก. ท่านจะรับงานนี้หรือไม่ พร้อมเหตุผลสนับสนุน (5 คะแนน)

ข. งานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต มีลักษณะอย่างไร (1 คะแนน)

ค. รายงานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต ควรมีข้อความสำคัญ อะไรบ้าง (4 คะแนน)

แนวคำตอบ

ก. ผู้สอบบัญชีไม่ควรรับงาน เนื่องจากสถานการณ์สมมติที่ผู้บริหารกำหนดไว้ไม่สามารถเป็นจริงได้ เนื่องด้วยปัจจัยต่อไปนี้

- 1) บริษัทประกอบธุรกิจน้ำดื่มสมุนไพร ส่งออกไปต่างประเทศซึ่งทั่วโลกมีโรคระบาดร้ายแรง(ไวรัสโควิด19) มาตรการล็อกดาวน์และการจำกัดการเดินทางที่เข้มงวดในหลายประเทศทั่วโลกได้นำไปสู่การหดตัวของกิจกรรมทางธุรกิจ ทำให้ไม่สามารถเพิ่มยอดขายได้ในต่างประเทศ ในปี 25x5 25x6 และ 25x7 เป็นร้อยละ 10 ร้อยละ 12 และร้อยละ 15 ตามลำดับได้ การค้าขายระหว่างประเทศจะลดลงอย่างมากและต่อเนื่อง
- 2) ดัชนีภาวะการซื้อขยหุนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทยและทั่วโลกในปัจจุบันลดลงอย่างมากเมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนๆ และยังมีแนวโน้มที่เศรษฐกิจในอนาคตของทั่วโลกจะดีขึ้น
- 3) หน่วยงานภาครัฐ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ(สศช.)แถลงว่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ปี2563 จะติดลบเนื่องจากได้รับผลกระทบของไวรัสโควิด19

ข. งานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต มีลักษณะเป็นข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นตามสมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ข้อมูลมีลักษณะที่ไม่แน่นอน และต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมาก

ค. รายงานข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต ควรมีข้อความสำคัญดังต่อไปนี้

ประกอบด้วย

1. ชื่อรายงานทบทวน
2. ชื่อผู้รับรายงาน
3. ระบุถึงข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบ
4. อ้างอิงถึงมาตรฐานงานให้ความเชื่อมั่น เกี่ยวกับการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินฯ หรือมาตรฐานและแนวปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง
5. ระบุว่าผู้บริหาร เป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินฯ
6. อ้างอิงถึง วัตถุประสงค์ ของข้อมูลทางการเงินฯ และ/หรือข้อจำกัดในการเผยแพร่ กรณีที่เห็นว่าจำเป็น
7. ข้อความที่แสดงความเชื่อมั่น ในรูปแบบที่ไม่เป็นการแสดงความเห็นว่า พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าสถานการณ์สมมติในการจัดทำข้อมูลทางการเงินฯ ไม่สมเหตุสมผลหรือไม่
8. ความเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินฯ จัดทำขึ้นอย่างเหมาะสมตามสถานการณ์สมมติ และแสดงความเห็นตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่
9. คำเตือนเกี่ยวกับความสามารถในการบรรลุผลตามที่แสดงไว้ในข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับอนาคต
10. วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งควรเป็นวันที่ทำการตรวจสอบแล้วเสร็จ
11. ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี และ
12. ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี