

ผลกระทบจากโควิด-19

ต่อการจัดทำงบการเงิน

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 ในปัจจุบัน ผู้ประกอบการควรต้องใช้ความระมัดระวังในการจัดทำงบการเงินอย่างถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน และการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน สำหรับ 6 ประเด็นที่ควรพิจารณาในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่



01 ลูกหนี้ขาดสภาพคล่อง

กิจการหยุดชะงัก หยุดการดำเนินการ ส่งผลให้ขาดรายได้ ลูกหนี้ขาดสภาพคล่อง ทำให้จ่ายชำระหนี้ล่าช้า หรือไม่มีความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ ดังนั้น ควรมีการประเมินสถานะลูกหนี้ที่ค้างเกินเครดิตตามแต่ละราย เพื่อประกอบการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของกลุ่มลูกหนี้ดังกล่าว

02 สินค้าขายไม่ได้

สินค้าที่ผู้ประกอบการสต็อกคงเหลือไว้ อาจขายไม่ได้ทำให้มูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากขายสินค้า (ราคาขายสุทธิหักค่าใช้จ่ายในการขายแล้ว) อาจต่ำกว่าราคาทุนของสินค้า ดังนั้น ณ วันสิ้นงวดควรเปรียบเทียบมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากการขายสินค้า หลังวันสิ้นงวดกับราคาทุนสินค้าที่คงเหลืออยู่ในงบการเงินว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากการขายสินค้ายังสูงกว่าราคาทุนหรือไม่ ถ้าไม่ก็ให้พิจารณาตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า



03 การส่งมอบงานไม่เป็นไปตามสัญญา

ผู้ประกอบการที่มีสัญญากำหนดการส่งมอบงานต้องระมัดระวังว่าหลังวันสิ้นงวดสามารถส่งงานได้ตามที่กำหนดในสัญญาที่ได้ทำผูกพันไว้หรือไม่ ดังนั้น ควรมีการประเมินสัญญาผูกพันที่มีอยู่ว่าสามารถส่งงานได้ตามกำหนดหรือไม่ และหาวิธีการจัดการ

04 ฝืดนัดชำระหนี้

ผู้ประกอบการจำนวนมากได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจ จากรายได้ที่ลดลง ดังนั้น จึงควรจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตเพื่อประเมินความสามารถในการจ่ายชำระหนี้



05 การดำเนินงานต่อเนื่อง

ควรมีการประเมินว่า หลังวันสิ้นงวดกิจการยังอยู่ภายใต้การดำเนินงานต่อเนื่อง ด้วยข้อสมมติที่ว่าบริษัทจะดำรงอยู่และจะดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปในอนาคตที่สามารถคาดการณ์ได้หรือไม่ ถ้าคาดการณ์ว่ามีความไม่แน่นอน ทำให้ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ครบถ้วน

06 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ควรประเมินเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นงวดแต่ก่อนที่จะออกงบการเงินว่า เรื่องใดที่มีผลกระทบต่อการรับรู้รายการที่มีอยู่ ณ วันที่ในงบการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็เพียงพอแล้ว

