

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำเสนองบการเงิน



• การนำเสนองบการเงิน

เดือน มกราคม – มีนาคม 2562

เรื่อง : กำไรต่อหุ้นสำหรับงบ NPAE

ถาม : หากต้องการเปิดเผยข้อมูลกำไรต่อหุ้นในงบการเงิน แต่บริษัทเพิ่งเปิดในระหว่างปี จำนวนหุ้นที่นำไปคำนวณกำไรต่อหุ้นต้องถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือไม่

ตอบ : มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) มิได้กำหนดข้อกำหนดเกี่ยวกับการคำนวณกำไรต่อหุ้นไว้

ดังนั้นกิจการไม่จำเป็นต้องนำเสนอการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับงบการเงินที่จัดทำตาม IFRS for NPAEs

อย่างไรก็ตาม หากต้องการนำเสนอกำไรต่อหุ้นเพิ่มเติมเพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงิน กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น (TAS33)

(ภายใต้ข้อกำหนดของ IFRS for NPAEs ย่อหน้าที่ 52.3 ระบุว่าในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีได้กำหนดแนวทางปฏิบัติสำหรับรายการค้า

เหตุการณ์หรือสถานการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้ นโยบาย ซึ่งย่อหน้าที่ 52.3 ระบุว่า

52.3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (IFRSs) เฉพาะรายการนั้น ๆ)

สำหรับกรณีที่ท่านถามว่าบริษัทเพิ่งเปิดในระหว่างปี จำนวนหุ้นที่นำไปคำนวณกำไรต่อหุ้น ต้องถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือไม่

ขอเรียนว่า TAS 33 กำหนดในย่อหน้าที่ 19 ดังนี้

19 กิจการต้องใช้จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นในระหว่างงวด ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ดังนั้น ท่านต้องปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าวโดยการถัวเฉลี่ยหุ้นสามัญที่ถือตามจำนวนระยะเวลาในงวดนั้น ๆ ซึ่งโดยปกติจำนวนระยะเวลาถัวเฉลี่ยจะคำนวณจากจำนวนระยะเวลาที่ถือหุ้นดังกล่าวหารด้วยจำนวนระยะเวลาทั้งสิ้นในงวดนั้น

(กรณีกิจการเปิดดำเนินการเป็นปีแรก จำนวนระยะเวลาที่ใช้ในการถัวเฉลี่ยจะไม่เต็มปี)

ทั้งนี้ท่านสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และคู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น ตาม link

TAS33 >> http://eservice.fap.or.th/get_file/index.php?file=TAS_33_revised_2561.pdf

คู่มือ TAS33 >> <http://www.fap.or.th/upload/9414/y9jH1zDZCd.pdf>



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำเสนองบการเงิน

• การนำเสนองบการเงิน	
เดือน ธันวาคม 2561 – มกราคม 2562	
เรื่อง : งบเลิกกิจการ	
ถาม :	ในกรณีที่บริษัทจำกัดจดทะเบียนเลิกกิจการระหว่างปี 2561 จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เปรียบเทียบด้วยหรือไม่ เนื่องจากได้รับแจ้งจากทางเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าว่าควรแสดงงบการเงินเพียง ณ วันเลิกกิจการโดยไม่ต้องจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบ
ตอบ :	<p>ท่านต้องพิจารณาก่อนว่าเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินเป็นเกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่</p> <p>หากใช้ สภาวิชาชีพบัญชีได้มีคำชี้แจงเรื่อง การจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งกิจการสามารถพิจารณาและเลือกนำมาถือปฏิบัติกับงบการเงินที่ใช้เกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในการยื่นงบการเงินกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ขอให้ท่านสอบถามหลักเกณฑ์ และระเบียบในการยื่นงบการเงินในรูปแบบต่าง ๆ ตามที่หน่วยงานเหล่านั้นกำหนด เนื่องจากข้อกำหนดในการยื่นงบการเงินแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกัน</p> <p>ทั้งนี้ท่านสามารถเข้าถึงคำชี้แจงฉบับดังกล่าวได้ตาม link</p> <p>http://www.fap.or.th/upload/9414/Qe6V3PM2m1.pdf</p>
• การนำเสนองบการเงิน	
เดือนมิถุนายน – กันยายน 2560	
เรื่อง : กำไรจากการขายทรัพย์สินรอตตัดบัญชี	
ถาม :	กำไรจากการขายทรัพย์สินและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน บัญชีตั้งพักดังกล่าวในนำเสนองบการเงิน จะนำเสนอออกมาในรายการใด ใช้หักออกจากทรัพย์สินหรือไม่
ตอบ :	<p>อ้างอิงย่อหน้าที่ 59 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ระบุว่า</p> <ul style="list-style-type: none">• 59 หากรายการขายและเช่ากลับคืนก่อให้เกิดสัญญาเช่าการเงิน สิ่งตอบแทนจากการขายที่สูงกว่า มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จะต้องไม่รับรู้เป็นรายได้ของผู้ขายที่เป็นผู้เช่าโดยทันที แต่ต้องบันทึกรับรู้เป็นรายการรอตตัดบัญชีและตัดจำหน่ายไปตลอดอายุสัญญาเช่า ทั้งนี้รายการรอตตัดบัญชีไม่ให้นำไปตัดกับรายการทรัพย์สิน เนื่องจากมูลค่าของทรัพย์สินจะต้องวัดมูลค่าตามย่อหน้าที่ 20 และ 64 ซึ่งระบุว่า• 20 ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ผู้เช่าต้องรับรู้สัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งพิจารณา ณ วัน



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำเสนองบการเงิน

<p>เริ่มต้นของสัญญาเช่า...</p> <ul style="list-style-type: none">64 สำหรับสัญญาเช่าการเงิน กิจการไม่ต้องปรับปรุงผลต่างดังกล่าว เว้นแต่สินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า ซึ่งในกรณีดังกล่าวกิจการต้องปรับลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนตามข้อกำหนดที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ <p>สำหรับ TFRS FOR NPAEs ให้อ่านที่ย่อหน้า 292 ถึง 298</p> <p>เนื่องจากมาตรฐานฯมิได้ระบุไว้ชัดเจนในการแสดงรายการดังกล่าว ในทางปฏิบัติ ผู้เช่าจะรับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายการรอดัตต์บัญชีในฝั่งของหนี้สิน(เสมือนเป็นรายได้รอรับรู้) และทยอยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุสัญญาเช่า ท่านต้องใช้ดุลยพินิจในการนำเสนองบการเงินให้เหมาะสมกับเนื้อหารายการ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีที่มีความรู้และความเข้าใจในธุรกิจเพื่อให้ได้คำตอบที่ชัดเจนมากขึ้น</p>
<ul style="list-style-type: none">การนำเสนองบการเงิน

เดือนมีนาคม 2560

เรื่อง : การนำเสนองบการเงินกรณีมีการเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี

<p>ถาม :</p>	<p>สอบถามเกี่ยวกับงบการเงินของบริษัทจำกัด กรณีที่เปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี</p> <p>บริษัทเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี จากเดิม 1 มกราคม – 31 ธันวาคม เป็น 1 พฤศจิกายน – 31 ตุลาคม โดยวันที่ 1 มกราคม – 31 ตุลาคม 2559 เป็นรอบแรกที่เปลี่ยน</p> <ol style="list-style-type: none">งบการเงินปีก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบควรเป็นรอบระยะเวลาใดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม 2559- 31 ตุลาคม 2559 การนำตัวเลขมาเปรียบเทียบ จะเป็นระยะเวลาเพียง 10 เดือน จะมีประเด็นอะไรที่ต้องพิจารณาบ้างรบกวนขอตัวอย่างการเขียนหน้ารายงานผู้สอบบัญชีแบบใหม่ที่มีวรรคเรื่องการเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
<p>ตอบ :</p>	<p>มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดในย่อหน้าที่ 38 และ 38ก ดังนี้</p> <p>38 หากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้อนุญาตหรือกำหนดเป็นอย่างอื่น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อนสำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบัน กิจการต้องรวมข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณนาหากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินของงวดปัจจุบัน</p> <p>38ก กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงินอย่างน้อยสองงบ งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอย่างน้อยสองงบ งบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากอย่างน้อยสองงบ (ถ้า</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำเสนองบการเงิน



มีการนำเสนอ) งบกระแสเงินสดอย่างน้อยสองงบ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นอย่างน้อยสองงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น ขออนุญาตตอบตามหัวข้อที่ท่านได้ถาม ดังนี้

1. งบที่นำมาเปรียบเทียบสำหรับงบแสดงฐานะการเงินควรเป็นงบการเงิน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานของงวดก่อนหน้า ซึ่งคือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

สำหรับงบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ต้องแสดงอย่างน้อยสองงบ (ถ้ามีการนำเสนอ) โดยท่านต้องพิจารณาว่าข้อมูลใดจะให้ประโยชน์ในการเปรียบเทียบแก่ผู้ใช้งบการเงิน ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ดังนั้น การแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชี ไม่ได้กำหนดเป็นอย่างอื่นในมาตรฐานการบัญชี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อน คือ วันที่ 1 มกราคม 2558-31 ธันวาคม 2558 และเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับการจดทะเบียนเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีจากรอบระยะเวลาบัญชีเดิมเป็นรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ เพื่ออธิบายความแตกต่างของรอบระยะเวลาบัญชี รวมทั้งเปิดเผยเหตุผลในการใช้งวดที่ยาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี และข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนเงินเปรียบเทียบที่แสดงในงบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ทั้งหมดตามย่อหน้าที่ 36 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

2. ตามที่กล่าวในข้อ 1 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินกำหนดให้กิจการจัดทำงบการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ (comparability) ดังนั้น ท่านต้องพิจารณาว่าข้อมูลใดจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในแง่ของการเปรียบเทียบกันได้มากกว่ากัน

3. รูปแบบในการเขียนเรื่องดังกล่าวมิได้มีกำหนดตายตัวไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการสอบบัญชี เพียงแต่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ระบุไว้ว่า หมายเหตุประกอบงบการเงินจะต้องให้ข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่ไม่ได้นำเสนอไว้ที่ใดในงบการเงินแต่เป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องต่อการทำความเข้าใจงบการเงินเหล่านั้น อีกทั้งมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 706 ย่อหน้าที่ 8 ระบุว่า หากผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นต้องขอให้ผู้ใช้งบการเงินสังเกตเรื่องที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้แล้วในงบการเงิน ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีแล้ว เป็นเรื่องที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับงบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มวรรณเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชี ดังนั้น ขอให้ท่านปฏิบัติตามมาตรฐานฯ ทั้งสองฉบับ

นอกจากนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

เดือนพฤษภาคม 2559

เรื่อง : หมายเหตุประกอบงบการเงิน



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำเสนองบการเงิน

ถาม :	หมายเหตุประกอบงบการเงิน ต้องมีเรื่องวันที่ผู้บริหารอนุมัติงบการเงินหรือไหมคะ
ตอบ :	<p>เรื่องการอนุมัติงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน ควรต้องเปิดเผยไว้เพื่อเป็นการ Cutoff ว่ารายงานทางการเงินฉบับนี้จะมีการเปิดเผยข้อมูลถึงวันที่ผู้บริหารอนุมัติงบการเงินเท่านั้น</p> <p>โดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน ย่อหน้าที่ 17 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) ย่อหน้าที่ 319 กำหนดดังนี้</p> <p>กิจการต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของกิจการหรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงิน หลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว</p> <p>อย่างไรก็ตาม การเปิดเผย จะเปิดเผยที่หน้าบหรือที่หมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้ เพราะการเปิดเผยไม่จำเป็นต้องทำที่หมายเหตุเสมอไป และวันที่ที่อนุมัติให้ออกงบการเงินถือเป็นคนละส่วนกับการเปิดเผยวันที่ประชุมผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัทต้องระบุวันที่ประชุมผู้ถือหุ้นไว้ในงบการเงิน</p>
เรื่อง :	การบันทึกบัญชีสกุลเงินต่างประเทศ
ถาม :	<p>ขอสอบถามเรื่องงบการเงินบริษัทดังนี้</p> <p>(1) ตามหลักบัญชีทั่วไปเวลาบริษัทต้องการจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเป็นเงินสกุลต่างประเทศ แล้วการบันทึกงบการเงินของบริษัทต้องบันทึกเป็นเงินบาทเท่านั้นหรือไม่ มีกฎเกณฑ์ทางบัญชีหรือกฎหมายควบคุมหรือไม่</p> <p>หรือหากต้องการจ่ายสกุลต่างประเทศ ต้องลงงบเป็นเงินบาทก่อน แล้วค่อยแปลงค่าเงินโดยบันทึกลงในงบการเงินว่าได้มีการแปลงค่าเงินพร้อมแนบอัตราแลกเปลี่ยนของวันที่ทำรายการ</p> <p>(2) ตามมาตรฐานทางบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ข้อ 38 เรื่อง การแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน “ กิจการอาจแสดงงบการเงินด้วยสกุลเงินใดสกุลหนึ่ง (หรือหลายสกุลเงิน) ก็ได้ ...” ตามความหมายของมาตรฐานบัญชีข้อนี้ หมายความว่าบริษัทสามารถแสดงงบการเงินเป็นสกุลต่างประเทศก็ได้เช่นกัน ใช่หรือไม่</p>
ตอบ :	<p>ต่อข้อถามของท่านขอเรียนตอบในภาพรวมดังนี้</p> <p>การจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) ต้องจัดทำงบการเงินด้วยสกุลเงินบาทเท่านั้น เนื่องจากสกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินบาท ถือเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ (ย่อหน้าที่ 382) ที่ต้องแปลงค่าเป็นเงินบาทในการจัดทำงบการเงินเสมอ และตามย่อหน้าที่ 384 ระบุว่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องบันทึกรายการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสกุลเงินบาท กับสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ</p>

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ การนำเสนองบการเงิน



http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/NPAE_web_060554.pdf

ในขณะเดียวกัน หากกิจการท่านใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (IFRSs) และถือปฏิบัติมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กิจการต้องระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional currency) ของกิจการก่อน โดยพิจารณาตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 9-13 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าว หากพิจารณาตามเงื่อนไขดังกล่าวแล้ว สกุลเงินอื่นที่มีใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานให้ถือเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้กิจการต้องบันทึกรายการบัญชีทั้งหมดด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ไม่ใช่เลือกปฏิบัติเฉพาะบางรายการ

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงค่าสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน สามารถใช้สกุลใดก็ได้แต่ต้องแปลงจากสกุลเงินที่ใช้ดำเนินงาน ตามย่อหน้าที่ 38

เช่น หากกิจการประเมินแล้วเห็นว่ากิจการมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ (USD) กิจการต้องบันทึกรายการบัญชีทุกรายการเป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ แม้ว่าจะตั้งอยู่ในประเทศไทย ดังนั้นสกุลเงินบาทถือเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศในกรณีนี้ กิจการสามารถนำเสนองบการเงินด้วยเงิน USD หรือด้วยเงินบาทก็ได้

อย่างไรก็ตาม การนำเสนองบการเงินต่อหน่วยงานราชการของไทย เช่นกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือกรมสรรพากรยังให้นำส่งงบการเงินด้วยเงินบาทอยู่ ดังนั้นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินจึงต้องเป็นสกุลเงินบาท แต่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถเป็นสกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินบาทได้

ทั้งนี้ กิจการต้องปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการเพิ่มเติมเพื่อใช้ดุลยพินิจในการกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน รวมถึงการพิจารณาเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินให้เหมาะสมกับกิจการ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์สูงสุดจากการจัดทำงบการเงินของกิจการ
