

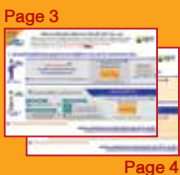
# ไขข้อข้องใจ?

**ชุดที่ 1** หลักเกณฑ์ และคุณสมบัติของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน

“จะยื่น Filing แล้ว CFO และสมุหบัญชีต้องมีคุณสมบัติอย่างไร”



“CFO และสมุหบัญชี ของบริษัทใน SET และ mai ต้องอบรมหลักสูตร Orientation มั้ย?”



**เอกสารชุดนี้ จัดทำขึ้นเพื่อ** สื่อสารทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน “CFO” และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี “สมุหบัญชี” ซึ่งถือเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงิน ทั้งในส่วนของบริษัทที่ต้องการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นครั้งแรก และบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

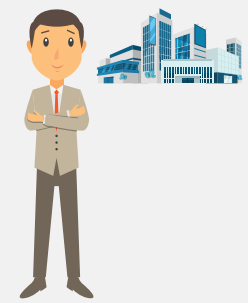
## แนะนำบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับหลักเกณฑ์คุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน



**CFO of New IPO Co. คือ** ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) ของบริษัทที่เตรียมตัวขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (IPO)



**CFO of Listed Co. คือ** ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ



**CFO Successor of Listed Co. คือ** ผู้ที่เตรียมความพร้อมขึ้นดำรงตำแหน่ง CFO ของบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai



**Chief Accountant of New IPO Co. คือ** ผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุหบัญชี) ของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (IPO)



**Chief Accountant of Listed Co. คือ** ผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุหบัญชี) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ



**Chief Accountant Successor of Listed Co. คือ** ผู้ที่เตรียมความพร้อมขึ้นดำรงตำแหน่งสมุหบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai

## อ่านเพิ่มเติม ไขข้อข้องใจ?

**ชุดที่ 2** หลักสูตรอบรมเพื่อเติมเต็มคุณสมบัติของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน

“หลักสูตร Orientation คืออะไร ใครบ้างที่ต้องอบรม”



“หลักสูตร Refresh คืออะไร สถาบันไหนเป็นผู้จัดอบรม”



อ่านชุดที่ 2

สำหรับ

New IPO

# ก่อนยื่น Filing เพื่อเสนอขายต่อประชาชน

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้ออกประกาศเพิ่มเติมในด้านคุณสมบัติของ “CFO” และ “สมุหบัญชี” ของบริษัทผู้ยื่นขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก เพื่อให้เป็นผู้ที่มีความพร้อมในการจัดทำรายงานทางการเงินและมียางานที่มีคุณภาพ โดยได้บังคับใช้กับบริษัทผู้ยื่นคำขอ Filing ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นมา (ดูรายละเอียดได้ที่: หนังสือเวียนของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ ก.ล.ต. กษ. (ว) 24/2560)<sup>1</sup>



หลักเกณฑ์

หลังเข้าเป็น



บริษัทจดทะเบียน

( บังคับใช้ 1 มกราคม 2562 )

## 1. คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) ของบริษัทที่เตรียมยื่น Filing<sup>1</sup>

### 1.1 คุณสมบัติทางการศึกษา



- ปริญญาตรีขึ้นไป หรือ เทียบเท่า



### 1.2 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ทำงาน



- ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปี ใน 5 ปีล่าสุด หรือด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปี ใน 7 ปีล่าสุด และต้องดำรงตำแหน่ง CFO ของบริษัทอย่างน้อย 1 ปี ก่อนวันยื่น Filing

(ดูข้อกำหนดได้ที่ หนังสือเวียนของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ ก.ล.ต. กษ. (ว) 24/2560)<sup>1</sup>



CFO of New IPO Co.

### 1.3 คุณสมบัติด้านการอบรม

หลักสูตร Orientation 12 ชม./๗

- อบรมหลักสูตรความรู้ด้านบัญชีการเงิน จำนวน 12 ชั่วโมง (หลักสูตร Orientation) ก่อนวันยื่น Filing



หลักสูตร Refresh 6 ชม./๗

\* กรณี ยื่น Filing หลังปีที่มีผลการอบรม หลักสูตร Orientation ต้องเข้าอบรม หลักสูตร Refresh จนกว่าจะยื่น Filing

<sup>2</sup>

<sup>3</sup>



CFO of Listed Co.

อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี

ปีที่ 1 2 3



## 2. คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุหบัญชี) ของบริษัทที่เตรียมยื่น Filing

### 2.1 คุณสมบัติด้านการขึ้นทะเบียน



- เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



### 2.2 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ทำงาน



- ด้านบัญชี 3 ปี ใน 5 ปีล่าสุด



Chief Accountant of New IPO Co.

### 2.3 คุณสมบัติด้านการอบรม

หลักสูตร Refresh 6 ชม./๗

- อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี (หลักสูตร Refresh)



Chief Accountant of Listed Co.

อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี

ปีที่ 1 2 3



<sup>1</sup> หนังสือเวียนของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ ก.ล.ต. กษ. (ว) 24/2560

อ่านประกาศ



<sup>2</sup> ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ หลักสูตร Orientation

อ่านเพิ่มเติม



<sup>3</sup> ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ หลักสูตร Refresh

อ่านเพิ่มเติม



ติดต่อสอบถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับคุณสมบัติของบริษัทผู้ยื่นคำขอ Filing ได้ที่สำนักงาน ก.ล.ต.

โทร. 1207 หรือ 02-033-9999

e-mail: info@sec.or.th



# หลักเกณฑ์สำหรับบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai

เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง และการกำกับดูแลบุคลากร “CFO” และ “สมุหบัญชี” มีความสอดคล้องกับแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนั้น ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติของ “CFO” และ “สมุหบัญชี” ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทจดทะเบียนทั้งใน SET และ mai โดยให้บริษัทจดทะเบียนเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป (ดูรายละเอียดได้ที่: หนังสือเวียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บจ. (จ) 4/2560)<sup>1</sup>



## 1. คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) ของบริษัทจดทะเบียน (มีผล 1 ม.ค. 2562)



CFO of Listed Co.

**ได้รับยกเว้นคุณสมบัติ**  
ด้านการศึกษา ด้านประสบการณ์ทำงานและ  
ด้านการอบรมหลักสูตร Orientation<sup>2</sup>

ข้อมูลเพิ่มเติม  
การได้รับยกเว้น ครอบคลุมถึงผู้ที่เคยเป็น CFO ของบริษัทจดทะเบียนที่หยุดปฏิบัติหน้าที่ไม่เกิน 1 ปี

อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี<sup>3</sup>  
6 ชั่วโมงต่อปี

เปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2562 เป็นต้นไป



ข้อมูลเพิ่มเติม  
การเป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ สามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้

สำหรับผู้ที่เคยเป็น CFO  
ของบริษัทจดทะเบียน  
ที่หยุดปฏิบัติหน้าที่เกิน 1 ปี  
หากต้องการกลับเข้าทำงาน  
ต้องมีคุณสมบัติเสมือน  
ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น CFO ใหม่\*



CFO Successor of  
Listed Co.

### \* คุณสมบัติของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น CFO ใหม่

#### 1.1 คุณสมบัติด้านการศึกษา

- ปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่า

#### 1.2 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ทำงาน

- ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปี ใน 5 ปีล่าสุด หรือด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินงานกิจการ 5 ปี ใน 7 ปีล่าสุด

#### 1.3 คุณสมบัติด้านการอบรม

หลักสูตร  
Orientation  
12 ชม./ท

- อบรม หลักสูตร Orientation<sup>2</sup>   
จำนวน 12 ชั่วโมง ก่อนรับตำแหน่ง CFO

ข้อมูลเพิ่มเติม  
อนุโลมให้รับตำแหน่งก่อนการเข้าอบรม หลักสูตร Orientation ได้ แต่ต้องอบรมให้แล้วเสร็จภายในปีที่เข้ารับตำแหน่ง พร้อมเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1

### เมื่อรับตำแหน่งเป็น CFO

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่ง CFO และสมุหบัญชี ต้องแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วันทำการ

อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี<sup>3</sup> 6 ชั่วโมงต่อปี

เปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2562 เป็นต้นไป



ข้อมูลเพิ่มเติม  
การเป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ สามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้

<sup>1</sup> หนังสือเวียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บจ. (จ) 4/2560 [อ่านประกาศ](#)

<sup>2</sup> ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ หลักสูตร Orientation [อ่านเพิ่มเติม](#)

<sup>3</sup> ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ หลักสูตร Refresh [อ่านเพิ่มเติม](#)

ติดต่อสอบถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับคุณสมบัติของบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai ได้ที่:  
ฝ่ายนโยบายกำกับตลาด ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โทร. 02-009-9999



# หลักเกณฑ์สำหรับบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai (ต่อ)

เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง และการกำกับดูแลกิจการ “CFO” และ “สมุหบัญชี” มีความสอดคล้องกับแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนั้น ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติของ “CFO” และ “สมุหบัญชี” ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทจดทะเบียนทั้งใน SET และ mai โดยให้บริษัทจดทะเบียนเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป (ดูรายละเอียดได้ที่: หนังสือเวียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บจ. (ว) 4/2560)<sup>1</sup>



## 2. คุณสมบัติของผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุหบัญชี) ของบริษัทจดทะเบียน (มีผล 1 ม.ค. 2562)

### 2.1 คุณสมบัติด้านการขึ้นทะเบียน



- เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



ได้รับยกเว้นคุณสมบัติด้านประสบการณ์ทำงาน

อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี<sup>3</sup> 6 ชั่วโมงต่อปี  
เปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2562 เป็นต้นไป



ข้อมูลเพิ่มเติม

การเป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ สามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้

### คุณสมบัติของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสมุหบัญชีใหม่

#### 2.1 คุณสมบัติด้านการขึ้นทะเบียน



- เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



#### 2.2 คุณสมบัติด้านประสบการณ์ทำงาน



- ด้านบัญชี 3 ปี ใน 5 ปีล่าสุด



### รับตำแหน่งเป็น สมุหบัญชี

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่ง CFO และสมุหบัญชี ต้องแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วันทำการ

อบรมหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี<sup>3</sup> 6 ชั่วโมงต่อปี  
เปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ประจำปี 2562 เป็นต้นไป



ข้อมูลเพิ่มเติม

การเป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ สามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้

<sup>1</sup> หนังสือเวียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บจ. (ว) 4/2560

อ่านประกาศ

<sup>2</sup> ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ หลักสูตร Orientation

อ่านเพิ่มเติม

<sup>3</sup> ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ หลักสูตร Refresh

อ่านเพิ่มเติม

ติดต่อสอบถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับคุณสมบัติของบริษัทจดทะเบียนใน SET และ mai ได้ที่: ฝ่ายนโยบายกำกับตลาด ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โทร. 02-009-9999