

การรับฟังความคิดเห็น

เรื่องการกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียน

วันศุกร์ที่ 13 มกราคม 2560

ณ ห้องประชุม 601-602 ชั้น 6 อาคาร B

ที่มา (1/2)

ก.ล.ต. กำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทที่จะยื่น IPO

คาดว่าจะบังคับใช้กับผู้ยื่นคำขอตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 61 โดย ก.ล.ต. ได้กำหนดนิยามดังนี้

- “CFO” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งบริหารต่อจากผู้จัดการลงมาที่รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินของผู้ขออนุญาต
- “สมุหบัญชี” หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ขออนุญาตซึ่งดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

ที่มา (2/2)

ก.ล.ต. กำหนดให้ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPO ต้องมีความรู้ด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานเพียงพอ ดังนี้

	การศึกษาและการอบรม ¹	ประสบการณ์ทำงาน
CFO	<ul style="list-style-type: none">จบป.ตรีหรือเทียบเท่าอบรม Orientation 12 ชม. และต่อเนื่อง 6 ชม.ต่อปี	<ul style="list-style-type: none">ทำงานบ/ช หรือการเงิน ≥ 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด <u>หรือ</u>ทำงานด้านใดก็ได้ ≥ 5 ปีใน 7 ปีล่าสุด
สมุหบัญชี	<ul style="list-style-type: none">เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า²อบรม ≥ 6 ชม.ต่อปี	<ul style="list-style-type: none">ทำงานด้านบ/ช ≥ 3 ปีในระยะเวลา 5 ปีล่าสุดก่อนยื่นคำขอ

¹ - หลักสูตรและจำนวนชั่วโมงการเข้าอบรมจะถูกกำหนดไว้บนเว็บไซต์ของ ก.ล.ต.

² - มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าป.ตรีทางการบ/ชหรือเทียบเท่า หรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าป.ตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง
- ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ≥ 12 ชม.ต่อปีปฏิทินโดยอย่างน้อย 6 ชม. ต้องเป็นความรู้ด้านการบัญชี

ประเด็นหารือ

1. การกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี
2. การกำหนดหลักสูตรอบรม
3. การเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ลงทุนทราบ

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้ บจ. มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานเดียวกับบริษัท IPO
- เพื่อกำหนดเกณฑ์ให้มีความเหมาะสมกับ บจ. ไม่สร้างภาระเกินควร
- เพื่อให้เกณฑ์ทั้ง 2 หน่วยงาน (ก.ล.ต. และ ตลท.) มีความสอดคล้องกัน ไม่ก่อให้เกิดความสับสน

ข้อมูลประกอบการพิจารณา

คุณสมบัติ CFO / สมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียน (ข้อมูลระหว่าง 25 มี.ค. – 31 พ.ค. 59)

จากแบบสอบถามซึ่งมีผู้ตอบ 362 บ. จาก 650 บ. แบ่งเป็น SET 256 บ. และ mai 106 บ. (56%)

- CFO : 99% มีคุณสมบัติด้านการศึกษาและการทำงานตามที่ ก.ล.ต. กำหนด และ 71% อบรมมากกว่า 6 ชม.ต่อปี
- สมุหบัญชี : 90% เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒน์ฯ และ 95% อบรมมากกว่า 6 ชม.ต่อปี

ตลท.ได้ประชุมกลุ่มย่อยกับผู้แทนของสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทยเมื่อ 15 ก.ย. 59 โดยมีข้อสังเกตเกี่ยวกับหลักสูตร ว่าควรมีความยืดหยุ่น และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานจริง

ข้อหารื้อที่ 1: การกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี

ขอเสนอกำหนดคุณสมบัติของ CFO / สมุหบัญชี ในลักษณะที่สอดคล้องกับร่างประกาศของก.ล.ต. ดังนี้

	บจ. ปัจจุบัน	บริษัท IPOs
ผู้ที่ดำรงตำแหน่ง ในบจ.ปัจจุบัน	<u>เกณฑ์ดำรงสถานะ</u> <ul style="list-style-type: none">CFO: อบรมตามหลักสูตรที่กำหนด ≥ 6 ชม.ต่อปีสมุหบัญชี: เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และผ่านการอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด ≥ 6 ชม. ต่อปี	เป็นไปตามเกณฑ์ ก.ล.ต.
คนใหม่ (ไม่เคย ดำรงตำแหน่ง ในบจ.)	เป็นไปตามเกณฑ์ ก.ล.ต.	เป็นไปตามเกณฑ์ ก.ล.ต.

ข้อหาข้อที่ 2: การกำหนดหลักสูตรอบรม

- ตลท. จะอ้างอิงกับหลักสูตรที่เป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขตามที่ ก.ล.ต. กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของ ก.ล.ต.
- เพื่อให้มีหลักสูตรที่เพียงพอและหลากหลาย ก.ล.ต. จะร่วมมือกับหลายหน่วยงานในการจัดทำหลักสูตร เช่น สภาวิชาชีพ บัญชี TSI
- เพื่อให้ CFO และสมุหบัญชีมีความยืดหยุ่นในการเลือกหลักสูตรที่ตรงกับความต้องการของตน อาจกำหนดหลักสูตรดังนี้
 1. หลักสูตรที่สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพ กำหนด เช่น หลักสูตร CPD สำหรับผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีด้านบัญชี เป็นต้น
 2. หลักสูตรที่มีเนื้อหาเพื่อพัฒนาความรู้ด้านบัญชีตามที่บริษัทเห็นสมควร โดยเป็นไปตามหลักการ และเงื่อนไขที่ ก.ล.ต. กำหนด อาทิ หลักสูตร In-House Training ของบริษัทที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจของตนเอง หลักสูตรที่จัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน เช่น TSI หรือสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น
- ก.ล.ต. อยู่ระหว่างพิจารณาร่วมกับหน่วยงานต่างๆ ในการจัดให้มีหลักสูตรภาษาอังกฤษสำหรับ CFO ต่างประเทศ

ข้อหาหรือที่ 3: การเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ลงทุนทราบ

เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลว่า บจ. มีบุคลากรที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ ให้ บจ. เปิดเผยข้อมูล ดังนี้

1. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง CFO หรือสมุหบัญชี (ลาออก/แต่งตั้งใหม่): เปิดเผยภายใน 3 วันทำการ

วันที่มีผลบังคับใช้: พร้อมกับ ก.ล.ต. ซึ่งคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ต้นปี 2561

2. เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีในแบบ 56-1:ชื่อ-สกุล คุณวุฒิทางการศึกษา ประวัติการอบรมในรอบปี ประสบการณ์ทำงาน และให้สมุหบัญชีเปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชี เช่นเดียวกับที่ก.ล.ต. ให้เปิดเผยใน 69-1

วันที่มีผลบังคับใช้: ตั้งแต่รายงานประจำปี 2562 ที่รายงานในปี 2563 ทั้งนี้ ให้ระยะเวลาผ่อนผัน 2 ปีแรก คือ ตลท. จะถือว่า CFO หรือสมุหบัญชีที่ได้รับการอบรมระหว่าง 2561 - 2562 ได้รับการอบรมสำหรับการเปิดเผยใน 56-1 ประจำปี 2562 แล้ว

