

สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น

เรื่อง

การกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชี

ของบริษัทจดทะเบียน



ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลาดหลักทรัพย์ฯ) ขอขอบคุณทุกท่านที่ได้ร่วมแสดงความคิดเห็นเรื่องการปรับปรุงเกณฑ์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทจดทะเบียน โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ จะนำความคิดเห็นของทุกท่านมาร่วมพิจารณาเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ในเรื่องนี้ต่อไป

ในการนี้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ขอสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นที่ได้รับจากผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งประกอบไปด้วย บริษัทจดทะเบียน 3 ราย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย และสมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ยังได้มีการรับฟังความคิดเห็นจากกลุ่มย่อย (Focus Group) 2 ครั้ง กับบริษัทจดทะเบียนจำนวนรวมทั้งสิ้น 20 ราย จึงขอรวมความคิดเห็นของ Focus Group ไว้ในการสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นฉบับนี้ด้วย ทั้งนี้ ในส่วนของแผนภาพแสดงสัดส่วนของผลการรับฟังความคิดเห็น จะแสดงเฉพาะความเห็นจากผู้ตอบแบบสอบถามเท่านั้น

ข้อหาหรือที่ 1: การกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี (เกณฑ์รับหลักทรัพย์และดำรงสถานะ)

เพื่อให้การกำหนดเกณฑ์ไม่เป็นการสร้างภาระเกินควรหรือกระทบการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบัน ตลอดจนทำให้เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลาดหลักทรัพย์ฯ) และสำนักงาน ก.ล.ต. (สำนักงานฯ) มีความสอดคล้องกัน ไม่ก่อให้เกิดความสับสนต่อผู้ปฏิบัติ ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงขอเสนอกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี ในลักษณะที่สอดคล้องกับร่างประกาศของสำนักงานฯ โดยมีหลักการดังนี้

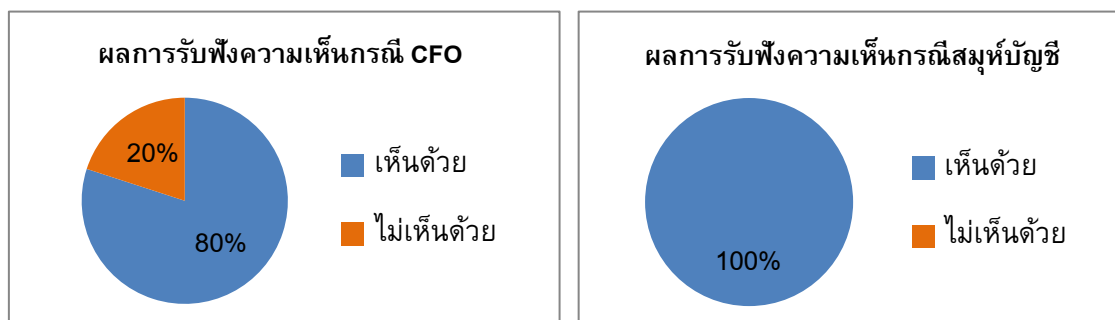
- CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนใหม่ต้องมีคุณสมบัติ ประสบการณ์ และผ่านการอบรมตามที่สำนักงานฯ กำหนด
- CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนปัจจุบันที่ปฏิบัติหน้าที่นี้อยู่แล้ว ถือเป็นผู้มีคุณสมบัติและประสบการณ์เพียงพอที่จะปฏิบัติงานต่อไป จึงไม่นำเกณฑ์เรื่องคุณสมบัติและประสบการณ์มาบังคับใช้กับผู้บริหารกลุ่มนี้ อย่างไรก็ตาม ควรได้เข้าอบรมเพื่อติดตามพัฒนาการทางด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง
- ในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนมีการแต่งตั้ง CFO หรือสมุหบัญชีคนใหม่ บุคคลนั้นต้องมีคุณสมบัติ ประสบการณ์ และผ่านการอบรมตามที่สำนักงานฯ กำหนดเช่นเดียวกับ CFO หรือสมุหบัญชีของบริษัท IPOs ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าบุคคลนั้นมีคุณสมบัติที่เหมาะสมในการดูแลรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน เว้นแต่บุคคลดังกล่าวเคยเป็น CFO หรือสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนแห่งอื่นมาภายในระยะเวลาไม่เกินกว่า 1 ปี
- ให้เกณฑ์คุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีในเกณฑ์รับหลักทรัพย์มีผลใช้บังคับพร้อมกับประกาศของสำนักงานฯ ซึ่งคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ต้นปี 2561

ตารางที่ 2 สรุปคุณสมบัติของ CFO/สมุหบัญชี

		บริษัท	
		บริษัทจดทะเบียนในปัจจุบัน	บริษัท IPOs
CFO/ สมุหบัญชี	ผู้ที่ดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน	<p><u>เกณฑ์ดำรงสถานะ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • CFO: อบรมตามหลักสูตรที่กำหนด ≥ 6 ชม. ต่อปี • สมุหบัญชี: เป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และผ่านการอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด ≥ 6 ชม. ต่อปี 	เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานฯ
	คนใหม่ (ไม่เคยดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียน)	เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานฯ ที่ใช้กับบริษัท IPOs	เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานฯ

ความเห็นของผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น:

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติและการดำรงสถานะ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยผู้ตอบแบบสอบถามและ Focus Group มีความเห็นเพิ่มเติม ดังนี้



- นิยาม “CFO” ของสำนักงานฯ กำหนดให้เป็นผู้ดำรงตำแหน่งบริหารต่อจากผู้จัดการลงมาที่รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินของผู้ขออนุญาต ซึ่งอาจมีปัญหาสำหรับบริษัทที่มีโครงสร้างองค์กรแตกต่างจากนิยาม เช่น บริษัทขนาดใหญ่ที่มีผู้บริหารแยกสายงานกันระหว่างสายงานการเงิน และบัญชี เป็นต้น
- นิยาม “สมุหบัญชี” ของสำนักงานฯ กำหนดให้เป็นผู้ทำบัญชีซึ่งดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า นั้น มีบางบริษัทที่ผู้จัดการฝ่ายไม่ได้เป็นผู้ทำบัญชี
- กรณีมีการแต่งตั้ง CFO/สมุหบัญชีใหม่ ควรกำหนดกรอบระยะเวลาที่ CFO/สมุหบัญชีใหม่นั้นต้องเข้าอบรมหลักสูตร Orientation และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง CFO/สมุหบัญชีระหว่างปี บริษัทต้องทำการเปิดเผยรายชื่อทั้ง CFO เก่าและใหม่ในแบบ 56-1
- ควรมีการจัดการสอบหัวข้อวิชาด้านบัญชี หรือมาตรฐานบัญชีเพื่อวัดความรู้ความเข้าใจของ CFO และสมุหบัญชี
- สำหรับผู้ที่ไม่เห็นด้วย แสดงความเห็นที่ บริษัทขนาดเล็กอาจไม่จำเป็นต้องมี CFO เนื่องจากผู้บริหาร CEO/MD อาจทำงานในส่วนของ CFO หรือให้สมุหบัญชีบางส่วนได้

ข้อหาหรือที่ 2: การกำหนดหลักสูตรอบรม

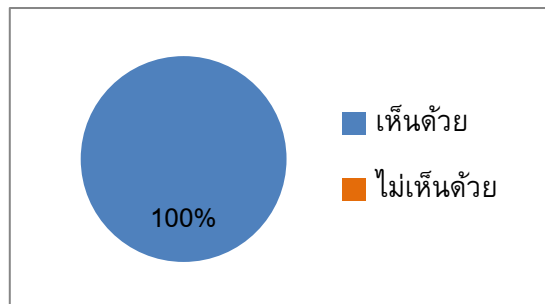
ในส่วนของหลักสูตรอบรมที่ CFO และสมุหบัญชีต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีเป็นประจำทุกปีนั้น ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะอ้างอิงกับหลักสูตรที่เป็นไปตามหลักการและเงื่อนไขตามที่สำนักงานฯ กำหนด อาทิเช่น

- หลักสูตรที่สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพประกาศกำหนด เช่น หลักสูตร CPD สำหรับผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีด้านบัญชี เป็นต้น
- หลักสูตรที่มีเนื้อหาทางด้านบัญชีเพื่อพัฒนาความรู้ด้านบัญชีได้ตามที่บริษัทเห็นสมควร โดยเป็นไปตามหลักการ และเงื่อนไขที่สำนักงานฯ กำหนด อาทิ หลักสูตรการอบรมเรื่องมาตรฐานบัญชีของบริษัทจดทะเบียนแบบ In-House Training หลักสูตร CFO ที่จัดโดยหน่วยงานอื่น เช่น Thailand Securities Institute – TSI หรือสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

ความเห็นของผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น:

ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยกับหลักสูตรการเข้าอบรมตามที่สำนักงานฯ จะกำหนด โดยผู้ตอบแบบสอบถามและ Focus Group มีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้

- สำนักงานฯ อาจจัดให้มีหลักสูตรเอง หรือจัดหลักสูตรร่วม หรือให้การรับรองหลักสูตรที่จัดโดยสถาบัน/องค์กรอื่นที่ได้รับการยอมรับ เพื่อให้สามารถมั่นใจในคุณภาพได้ เนื่องจากยังไม่ชัดเจนว่า หน่วยงานใดเป็นผู้ควบคุมคุณภาพของหลักสูตรอบรม
- เนื้อหาของหลักสูตรควรมีลักษณะที่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง และควรเปิดกว้างกว่าความรู้ทางบัญชี เช่น ด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ความรู้ทางการเงิน และจรรยาบรรณ เป็นต้น
- มาตรฐานทางบัญชีในปัจจุบันใช้ดุลยพินิจในการตีความค่อนข้างมาก ซึ่งการตีความก็แตกต่างกันไประหว่างบริษัท ผู้สอบบัญชี และสำนักงานฯ ดังนั้น การอบรมเพื่อให้เข้าใจมาตรฐานทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปอาจไม่เพียงพอ
- สำนักงานฯ ควรกำหนดเงื่อนไขของหลักสูตรอบรมแบบ In-House Training อย่างชัดเจนว่ามีหลักการอย่างไร ควรให้บริษัททำการแจ้งรายละเอียดหลักสูตรที่บริษัททำการจัดอบรม และรายชื่อวิทยากรเพื่อให้สำนักงานฯ พิจารณา เป็นต้น
- โดยปกติผู้สอบบัญชีจะมีการ Update การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานบัญชีให้กับคณะกรรมการและผู้บริหารเป็นประจำ จึงเสนอให้มีการนับเป็นชั่วโมงอบรมตามเกณฑ์นี้ได้ โดยอาจให้ผู้สอบบัญชีรับรองว่าได้มีการอบรมแล้ว
- ควรมีหลักสูตรการอบรมที่เป็นภาษาอังกฤษสำหรับ CFO ชาวต่างประเทศ



ข้อหาที่ 3: การเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ลงทุนทราบ

เพื่อให้ผู้ลงทุนมีข้อมูลว่าบริษัทจดทะเบียนมีบุคลากรที่ดูแลรายงานทางการเงินที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ CFO หรือ สมุหบัญชี ดังนี้

1. เมื่อบริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง CFO หรือสมุหบัญชี (ลาออก/แต่งตั้งใหม่) ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่มีการลาออกหรือแต่งตั้งใหม่

วันที่มีผลบังคับใช้: พร้อมกับประกาศของสำนักงานฯ ซึ่งคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ต้นปี 2561

2. ให้บริษัทจดทะเบียนเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติ CFO หรือสมุหบัญชี ของบริษัทในแบบ 56-1 โดยเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้ ชื่อ-สกุล คุณวุฒิทางการศึกษา ประวัติการอบรมในรอบปี ประสิทธิภาพการทำงาน และให้สมุหบัญชีเปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชี ตามที่สำนักงานฯ จะกำหนดให้เปิดเผยในแบบ 69-1 แบบ 69-ASEAN หรือแบบ 69-1-F แล้วแต่กรณี

วันที่มีผลบังคับใช้: ตั้งแต่รายงานประจำปี 2562 (ที่รายงานในปี 2563) ทั้งนี้ ในช่วงแรกตลาดหลักทรัพย์ฯ จะให้เวลา CFO หรือสมุหบัญชี 2 ปี ในการเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ จะถือว่า CFO หรือสมุหบัญชี ที่ได้รับการอบรมระหว่างวันที่เกณฑ์นี้มีผลใช้บังคับ (คาดว่าต้นปี 2561) ถึงสิ้นปี 2562 ได้รับการอบรมตามเกณฑ์สำหรับการเปิดเผยข้อมูลใน 56-1 ประจำปี 2562 แล้ว

ความเห็นของผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น:

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยกับการกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเมื่อบริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง CFO หรือสมุหบัญชี โดยผู้ตอบแบบสอบถามและ Focus Group มีความเห็นเพิ่มเติมดังนี้

- ควรระบุเหตุผลผลการเปลี่ยนแปลง CFO และระบุว่า มีหรือไม่มีเหตุแห่งการทุจริต
- ควรระบุชื่อบริษัทที่มีประสิทธิภาพทำงานในรอบ 10 ปีที่ผ่านมาของ CFO และสมุหบัญชีไว้ในประวัติส่วนบุคคลด้วย
- ควรให้บริษัททำการแจ้งรายชื่อผู้รักษาการแทนหาก CFO หรือสมุหบัญชีลาออก
- ควรยกเลิกการผ่อนผันการอบรมในช่วง 2 ปีแรกเพราะบริษัทสามารถจัดอบรมแบบ In-House Training ได้ ดังนั้นจึงอาจถือได้ว่าหลักสูตรการอบรมมี Capacity เพียงพอ และให้ CFO เริ่มการอบรมประจำปี 2562 และเริ่มเปิดเผยในแบบ 56-1 ปี 2562 ที่รายงานในปี 2563
- สำหรับผู้ที่ไม่เห็นด้วย แสดงความเห็นว่าการเปิดเผยอาจทำให้เกิดปัญหาต่อตัวบุคคล เช่น กรณีที่ CFO หรือสมุหบัญชีไม่ผ่าน Probation อาจต้องถูกเปิดเผยไปด้วย

