

# การกำหนดคุณสมบัติผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชี และการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

วันพฤหัสบดีที่ 3 สิงหาคม 2560

ณ หอประชุมศาสตราจารย์สังเวียน อินทรวิชัย อาคาร C ชั้น 7  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ฝ่ายกำกับบริษัทจดทะเบียน  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

# หัวข้อนำเสนอ

1. การกำหนดคุณสมบัติผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี
2. การปรับปรุงการกำหนด Record Date
3. การปรับปรุงวิธีการจัดส่งเอกสารให้เป็นการส่งผ่าน online

# 1. การกำหนดคุณสมบัติ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

ที่มา สำนักงาน ก.ล.ต. ได้กำหนดให้ผู้ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้น IPO ต้องมี CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ที่มีคุณสมบัติที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป โดย

CFO หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน

ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

# 1. การกำหนดคุณสมบัติ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

วัตถุประสงค์ เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้การกำกับดูแลของตลาดหลักทรัพย์และสำนักงาน ก.ล.ต. สอดคล้องกัน ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงกำหนดคุณสมบัติของ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียนด้วย

ผลใช้บังคับ ตั้งแต่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

# คุณสมบัติของ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี (ดำรงตำแหน่งอยู่ในปัจจุบัน)

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต.	คุณสมบัติของบุคคลที่ดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน (บจ.) ตามเกณฑ์ตลท.
<p><b>CFO</b></p> <p><u>การศึกษา</u> :ปริญญาตรีขึ้นไป หรือเทียบเท่า</p> <p><u>ประสบการณ์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด <u>หรือ</u></li> <li>• ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปีใน 7 ปีล่าสุด</li> </ul> <p><u>การอบรม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientation 12 ชั่วโมง</li> <li>• อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี (Refresh) 6 ชั่วโมงต่อปี</li> </ul>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>✓</p>
<p><b>ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี</b></p> <p><u>การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี</u> ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า</p> <p><u>ประสบการณ์</u> ด้านบัญชี 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด</p> <p><u>การอบรม</u>: อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh) 6 ชม.ต่อปี ตามที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า</p>	<p>✓</p> <p>-</p> <p>✓</p>

# คุณสมบัติของ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี (กรณีเปลี่ยนแปลง)

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต.	บุคคลที่เคยดำรงตำแหน่ง ในบจ.และพ้นไม่เกิน 1 ปี	บุคคลที่ <u>ไม่</u> เคยดำรงตำแหน่ง ในบจ. หรือพ้นเกิน 1 ปี
<p><b>CFO</b></p> <p><u>การศึกษา</u> :ปริญญาตรีขึ้นไป หรือเทียบเท่า</p> <p><u>ประสบการณ์</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด <u>หรือ</u></li> <li>● ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปีใน 7 ปีล่าสุด</li> </ul> <p><u>การอบรม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Orientation 12 ชั่วโมง</li> <li>● อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี (Refresh)</li> </ul>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>
<p><b>ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี</b></p> <p><u>การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี</u> ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า</p> <p><u>ประสบการณ์</u> ด้านบัญชี 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด</p> <p><u>การอบรม</u>: อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh) 6 ชม.ต่อปีตามที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า</p>	<p>✓</p> <p>-</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>

# ใครเป็น CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

CFO หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน

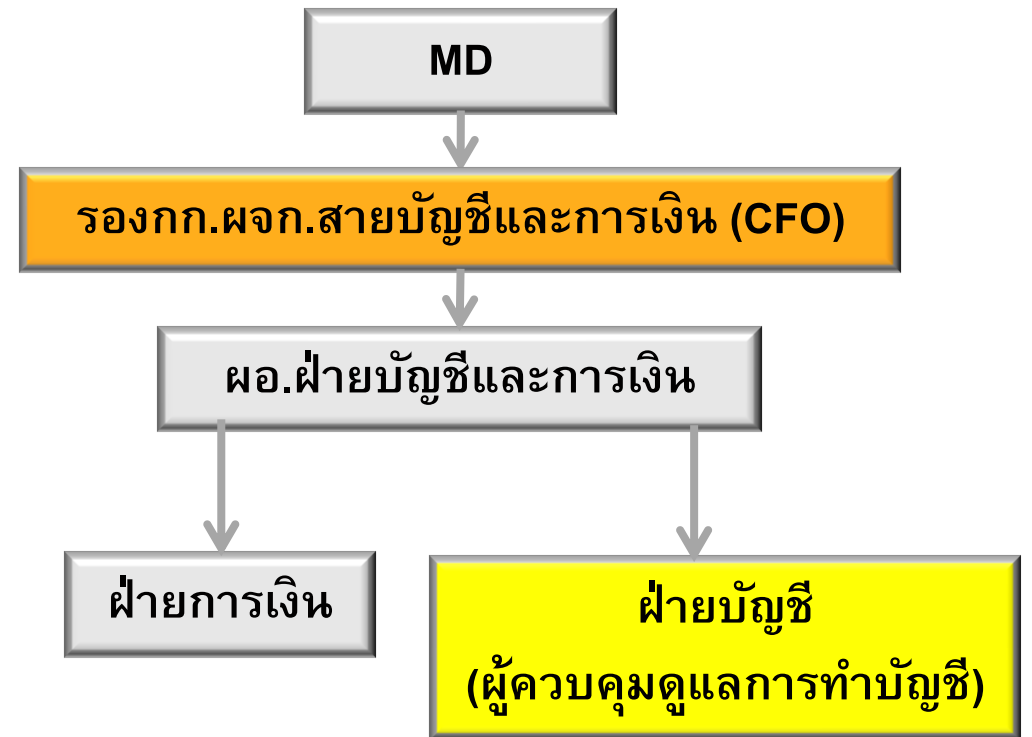
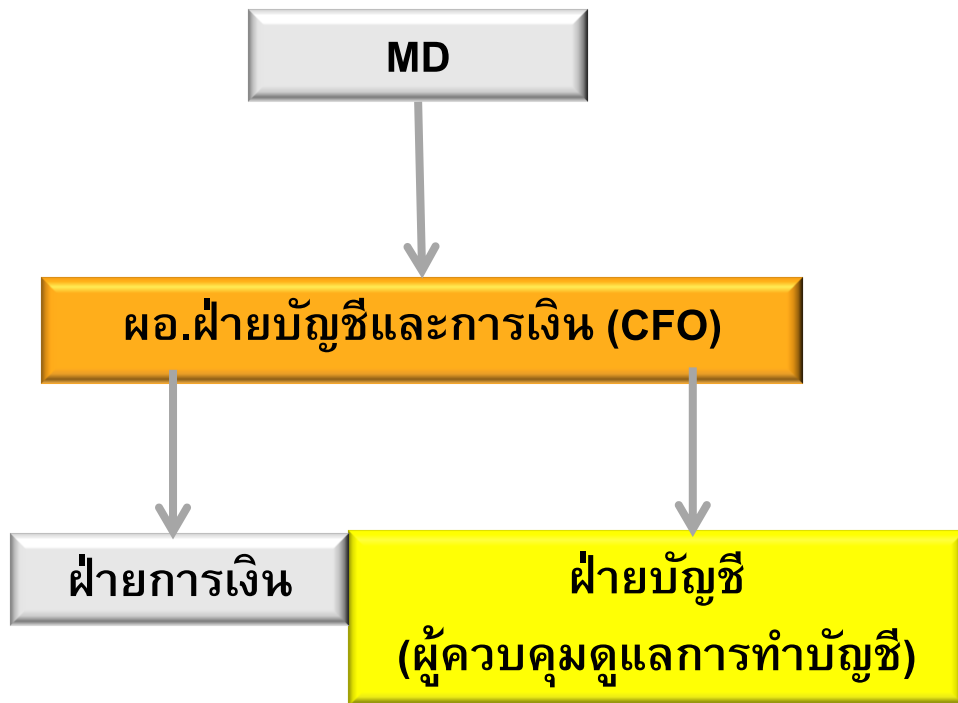
ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแล  
การทำบัญชี

■ การดำรงตำแหน่ง :

- ✓ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ควรเป็นคนละบุคคลกัน โดยให้มีการทำงานอย่างอิสระ และเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ
- ✓ บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น “รักษาการ” ควรมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด

# ใครเป็น CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

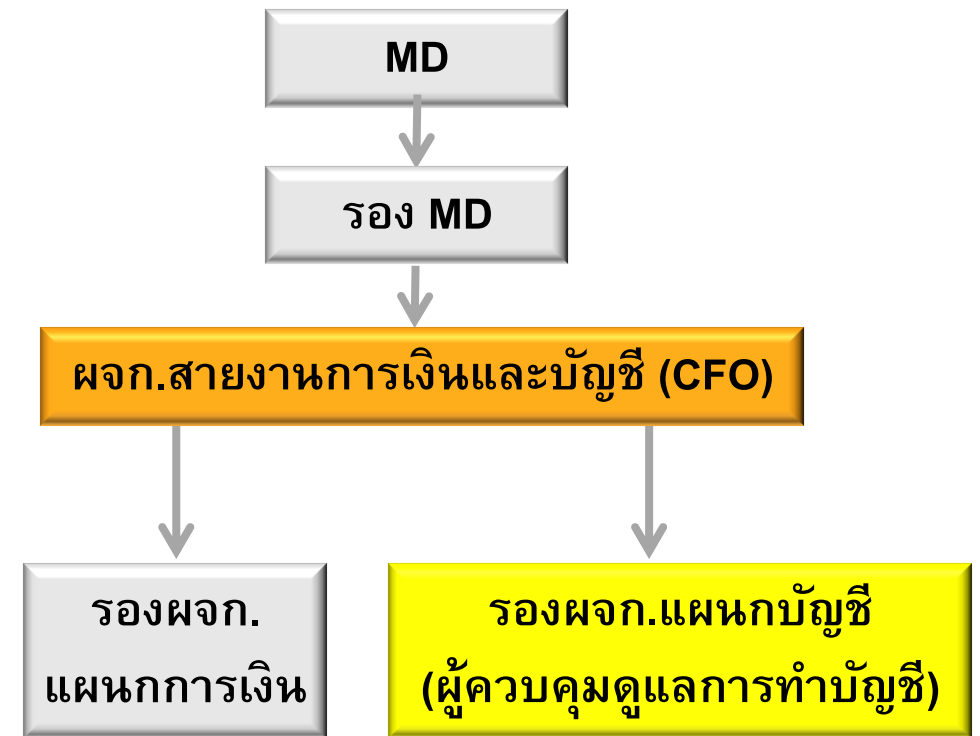
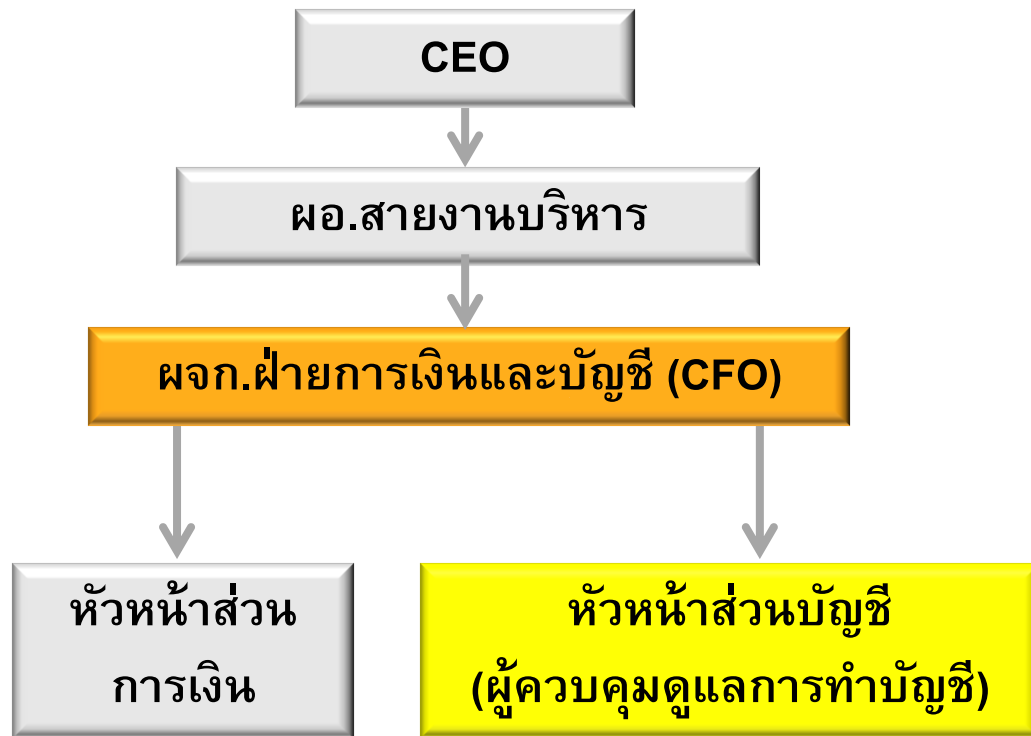
- ตัวอย่างโครงสร้างการจัดการ





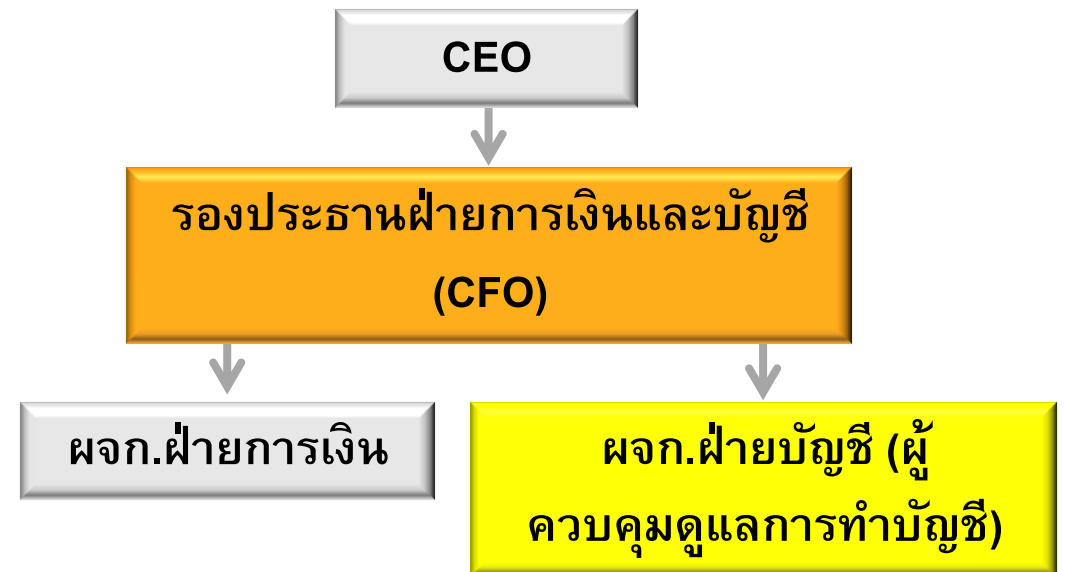
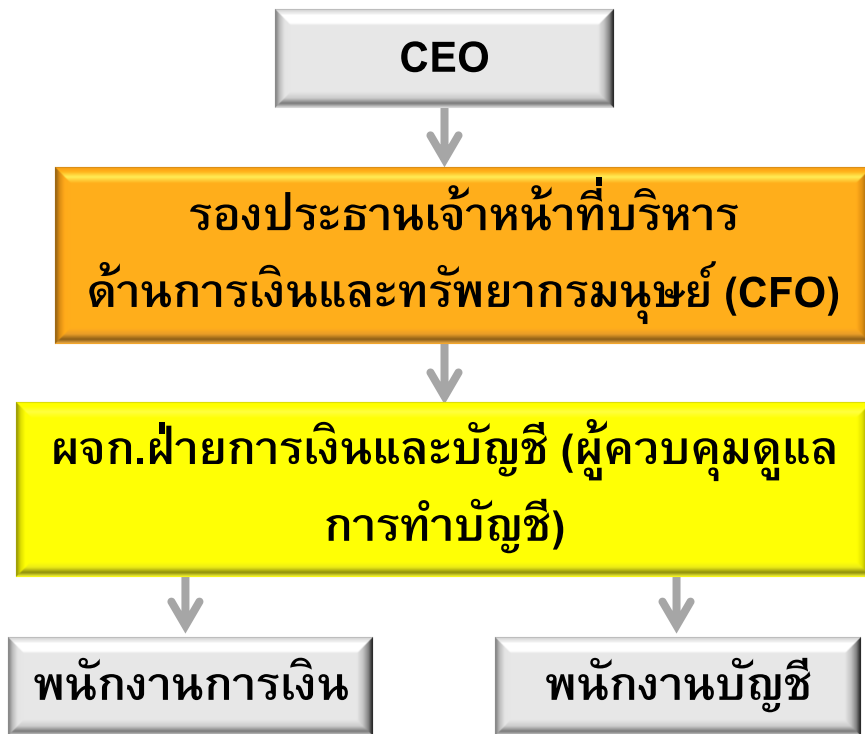
# ใครเป็น CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

- ตัวอย่างโครงสร้างการจัดการ



# ใครเป็น CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

- ตัวอย่างโครงสร้างการจัดการ



# ประสบการณ์ของ CFO

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. : มีประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินไม่น้อยกว่า 3 ปีในช่วง 5 ปี หรือ มีประสบการณ์ในการทำงานไม่ว่าในกิจการหรือองค์กรใดซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัทไม่น้อยกว่า 5 ปีในช่วง 7 ปี

- การนับเวลาประสบการณ์

เป็นการนับเวลาสะสมตามที่กำหนด โดยไม่ต้องเป็นประสบการณ์ต่อเนื่อง เช่น 3 ปี หรือ 5 ปี

- ประสบการณ์ด้านอื่น

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาว่า ประสบการณ์ทำงานด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัท

## Orientation 12 ชม. / Refresh 6 ชม.

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต.

Orientation : CFO ต้องเข้ารับการอบรม Orientation ไม่น้อยกว่า 12 ชม.

Refresh : CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชม.ต่อปีปฏิทิน

### ■ การนับเวลา

✓ นับเวลาตามปีปฏิทิน

✓ CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เข้ารับการอบรมก่อนหรือหลังได้รับตำแหน่งก็ได้ โดยอบรมให้ครบถ้วนตามเกณฑ์ภายใน 1 ปี

## Orientation 12 ชม. / Refresh 6 ชม.

### ■ Refresh 6 ชม.

เกณฑ์ของสำนักงานก.ล.ต : ต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีที่มีในปัจจุบัน หรือมาตรฐานการบัญชีใหม่ๆ ที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือที่คาดว่าจะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินของบริษัท

- การอบรมที่จัดโดยหน่วยงานใดๆ ที่สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน
- การอบรมที่จัดภายในองค์กรของบจ. (In-house Training) ต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการ ตรวจสอบว่าเป็นประโยชน์และเป็นเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการและผลกระทบของมาตรฐานบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจ
- CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นวิทยากรที่บรรยายความรู้ในหลักสูตร นับเป็นชั่วโมงได้

## Orientation 12 ชม. / Refresh 6 ชม.

### ■ Orientation 12 ชม.

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. : มีเนื้อหาหลักสูตรเกี่ยวกับการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับ  
งบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน

✓ การอบรมหลักสูตร Orientation ของ CFO ให้นำย้อนหลังได้ โดยต้องเป็นหลักสูตรที่สำนักงาน  
ก.ล.ต. กำหนด เช่น Orientation ในปี 2558 และมีการอบรมต่อเนื่อง 6 ชม.ต่อปีอย่างต่อเนื่อง  
ถือว่ามีคุณสมบัติตามเกณฑ์

✓ ตัวอย่างหลักสูตร

สภาวิชาชีพบัญชี (ชั่วโมง CPD) : CFO Focus on Financial Reporting

TSI : Strategic CFO in Capital Markets สำหรับ Module: CFO and Financial Information Management

# การเปลี่ยนแปลง CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

- ให้เปิดเผยเพื่อให้ผู้ลงทุนทราบภายใน 3 วันทำการ
- กรณีมีการแต่งตั้ง “รักษาการ” บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งควรมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด

# การดำเนินการต่อไป

## 1. เตรียมความพร้อมก่อนเกณฑ์บังคับใช้ โดยบจ. ทบทวนว่า

- CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานตามความหมายที่สำนักงาน ก.ล.ต กำหนด
- ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

## 2. กันยายน 2561 - ธันวาคม 2561

- ตลาดหลักทรัพย์ฯ รวบรวมรายชื่อ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ของบจ. ทั้งหมด
- บจ. จัดทำและนำเสนอในระบบ SETPortal

## 3. วันที่ 1 มกราคม 2562 เริ่มบังคับใช้

- เผยแพร่รายชื่อ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ใน website ของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- บจ. เปิดเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับ CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ในแบบ 56-1 ประจำปี 2562 เป็นต้นไป



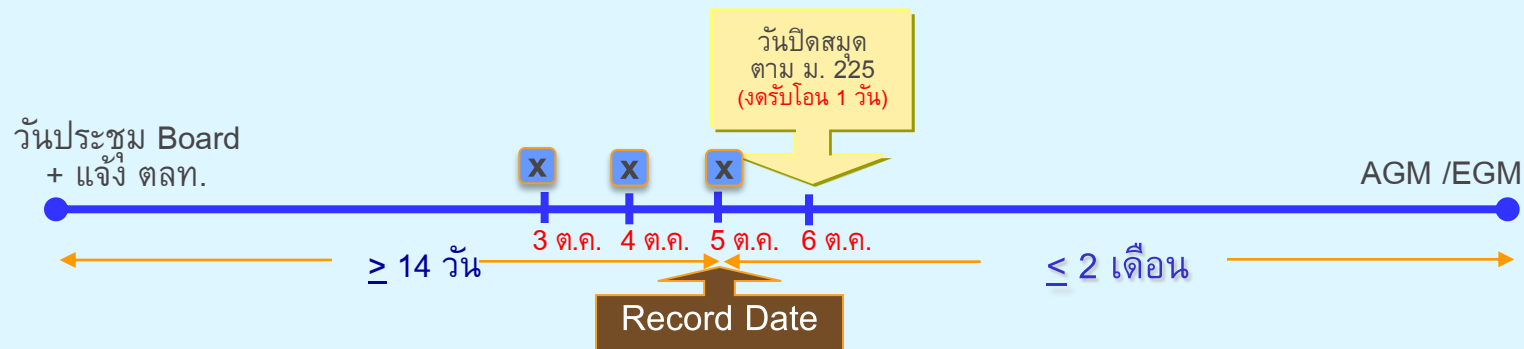
## 2. การปรับปรุงการกำหนด Record Date

ที่มา : สำนักงาน ก.ล.ต. มีการแก้ไข พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
มาตรา 225 โดยเพิ่มทางเลือกให้บริษัทจดทะเบียนกำหนด Record Date  
โดยไม่มีวันปิดสมุดทะเบียน

: ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงปรับปรุงแนวทางการเปิดเผยสารสนเทศให้สอดคล้องกับ  
การแก้ไข พ.ร.บ. ดังกล่าวข้างต้น

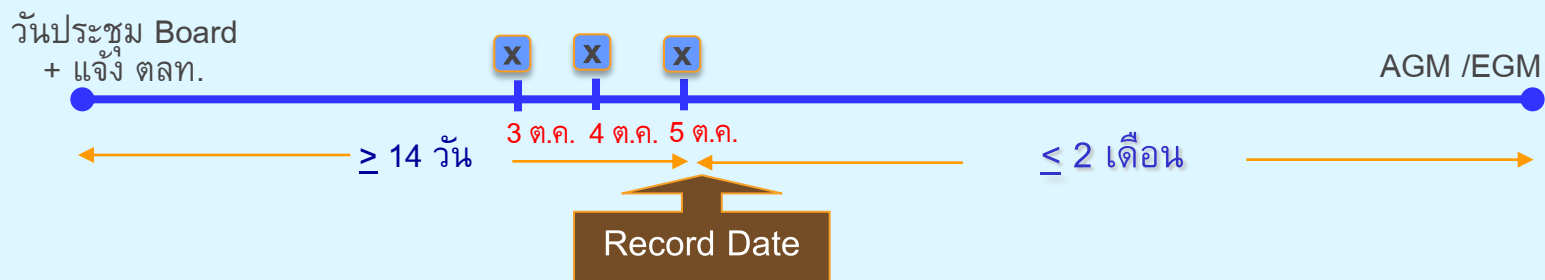
# สรุปเปรียบเทียบการกำหนด Record Date ปัจจุบันและที่ปรับปรุงใหม่

## ปัจจุบัน : Record Date และวันปิดสมุดตาม ม. 225



1. แจ้งวัน Record Date ล่วงหน้า  $\geq 14$  วัน
2. แจ้งรวบรวมรายชื่อ โดยวิธีปิดสมุดทะเบียน 1 วัน ในวันทำการถัดจากวัน RD ตาม ม.225 ของพรบ.หลักทรัพย์ฯ
3. จัดประชุมภายใน 2 เดือนนับจากวัน RD

## ปรับปรุงใหม่ : Record Date เท่านั้น (เริ่ม 11 ก.ย.60)



1. แจ้งวัน Record Date ล่วงหน้า  $\geq 14$  วัน
2. จัดประชุมภายใน 2 เดือนนับจากวัน RD

การกำหนด Record Date โดยไม่มีวันปิดสมุดทะเบียนตาม ม.225 จะทำให้การกำหนดวันที่ผู้ถือหุ้นไม่ได้รับสิทธิใดๆ (วันขึ้นเครื่องหมาย X ต่างๆ) เปลี่ยนแปลงจากเดิม : อ้างอิงกับวันปิดสมุดทะเบียนตาม ม. 225 คือ ล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันปิดสมุด **แก้ไขเป็น : อ้างอิงกับ Record Date คือ ล่วงหน้า 3 วันทำการจนถึง Record Date**

# ตัวอย่างข่าว : แจ้งกำหนด Record date (ปัจจุบัน)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท .....จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2560 มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานงวด 6 เดือนแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 – 30 มิถุนายน 2560 ในอัตราหุ้นละ 2.50 บาท โดยกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นเพื่อสิทธิในการรับเงินปันผลในวันที่ 5 ตุลาคม 2560 **และให้รวบรวมรายชื่อตาม มาตรา 225 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยวิธีปิดสมุดทะเบียนในวันที่ 6 ตุลาคม 2560** ซึ่งจะจ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 16 ตุลาคม 2560

การพิจารณาปันผล	
เรื่อง	จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด
วันที่คณะกรรมการมีมติ	18 ก.ย. 2560
ชนิดการปันผล	จ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด
วันกำหนดรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับปันผล (Record date)	05 ต.ค. 2560
วันปิดสมุดทะเบียนเพื่อรวบรวมรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับปันผลตาม มาตรา 225 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์	06 ต.ค. 2560
วันที่ไม่ได้รับสิทธิปันผล(XD)	03 ต.ค. 2560
จ่ายให้กับ	ผู้ถือหุ้นสามัญ
อัตราการจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสด (บาทต่อหุ้น)	2.50
มูลค่าที่ตราไว้ (Par)(บาท)	1.00
วันที่จ่ายเงินปันผล	16 ต.ค. 2560
จ่ายเงินปันผลจาก	งวดดำเนินงานวันที่ 01 ม.ค. 2560 ถึงวันที่ 30 มิ.ย. 2560

# ตัวอย่างข่าว : แจ้งกำหนด Record date (ปรับปรุงใหม่)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท .....จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2560 มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานงวด 6 เดือนแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 – 30 มิถุนายน 2560 ในอัตราหุ้นละ 2.50 บาท โดยกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นเพื่อสิทธิในการรับเงินปันผลในวันที่ 5 ตุลาคม 2560 ~~และให้รวบรวมรายชื่อตาม มาตรา 225 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยวิธี ปิดสมุดทะเบียนในวันที่ 6 ตุลาคม 2560~~ ซึ่งจะจ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้น ในวันที่ 16 ตุลาคม 2560

การพิจารณาปันผล	
เรื่อง	จ่ายปันผลเป็นเงินสด
วันที่คณะกรรมการมีมติ	18 ก.ย. 2560
ชนิดการปันผล	จ่ายปันผลเป็นเงินสด
วันกำหนดรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับปันผล (Record date)	05 ต.ค. 2560
วันที่ไม่ได้รับสิทธิปันผล(XD)	03 ต.ค. 2560
จ่ายให้กับ	ผู้ถือหุ้นสามัญ
อัตราการจ่ายปันผลเป็นเงินสด (บาทต่อหุ้น)	2.50
มูลค่าที่ตราไว้ (Par)(บาท)	1.00
วันที่จ่ายปันผล	16 ต.ค. 2560
จ่ายปันผลจาก	งวดดำเนินงานวันที่ 01 ม.ค. 2560 ถึงวันที่ 30 มิ.ย. 2560

### 3. การปรับปรุงวิธีการจัดส่งเอกสารให้เป็นการส่งผ่าน online

ที่มา : เพื่อลดภาระของบริษัทจดทะเบียน และสนับสนุนการส่งข้อมูลผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

: ตลาดหลักทรัพย์ฯ อยู่ระหว่างปรับปรุงวิธีจัดส่งเอกสารให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยยกเลิกหรือให้ส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์แทน

### 3. การปรับปรุงวิธีการจัดส่งเอกสารให้เป็นการส่งผ่าน online

ข้อมูล / รายงาน	ปัจจุบัน	ก่อนการปรับปรุง	ภายหลังการปรับปรุง
① ข้อมูลตามเหตุการณ์สำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>มติคณะกรรมการ : จ่ายปันผล เพิ่มทุน กำหนดวันประชุมผู้ถือหุ้น เป็นต้น</li> </ul>		
② ข้อมูลฐานะการเงินและ รายละเอียดรายการสำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> <li>งบการเงิน แบบ 56-1</li> <li>ความเห็น IFA</li> <li>คำเสนอซื้อหลักทรัพย์</li> <li>รายงานแสดงฐานะหลัง บจ. เป็น Cash company</li> </ul>	Online เพื่อเผยแพร่ + Hard copy	Online เพื่อเผยแพร่
	<ul style="list-style-type: none"> <li>รายงานประจำปี</li> </ul>	นำส่ง Hard copy	Online เพื่อเผยแพร่
③ ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท	<ul style="list-style-type: none"> <li>หนังสือรับรองบริษัท ข้อบังคับบริษัท หนังสือบริคณห์สนธิ</li> <li>หนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานประชุมผู้ถือหุ้น</li> <li>ประวัติกรรมการ แบบรายชื่อ Contact person</li> <li>รายงาน Free float</li> </ul>	นำส่ง Hard copy  <i>(เฉพาะรายงาน Free float ที่นำส่งผ่าน Online ด้วย)</i>	Online เพื่อการตรวจสอบของ ตลาดหลักทรัพย์ฯ (ไม่เผยแพร่)
	<ul style="list-style-type: none"> <li>หนังสือการจดทะเบียนย้ายที่ตั้งสำนักงานใหญ่</li> <li>หนังสือลาออกของผู้สอบบัญชี</li> </ul>	นำส่ง Hard copy	ยกเลิก* * นำส่งเมื่อตลท.ร้องขอ

การส่งผ่าน Online : ให้ส่งผ่านระบบ SET Portal โดย Approver อนุมัติการส่งข้อมูล



The Stock Exchange of Thailand