

**สรุปคำตอบ : CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ตอนที่ 2**

**สรุปหลักเกณฑ์**

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต	คุณสมบัติของบุคคลที่ดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน (บจ.)	กรณี บจ. มีการเปลี่ยนแปลงบุคคล	
		ก) บุคคลที่เคยดำรงตำแหน่งในบจ.และพ้นจากตำแหน่งไม่เกิน 1 ปี	ข) บุคคลที่ไม่เคยดำรงตำแหน่งในบจ.หรือพ้นจากตำแหน่งเกิน 1 ปี
<b>CFO</b> การศึกษา :ปริญญาตรีขึ้นไป หรือเทียบเท่า ประสบการณ์ • ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด หรือ • ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปีใน 7 ปีล่าสุด การอบรม • Orientation 12 ชั่วโมง • อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี (Refresh) 6 ชม.ต่อปีปฏิทิน	- - -	- - -	✓ ✓ -
<b>ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี</b> การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ประสบการณ์ ด้านบัญชี 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด การอบรม: อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh) 6 ชม.ต่อปีปฏิทิน ตามที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	✓ - ✓	✓ - ✓	✓ ✓ ✓

**การอบรม Orientation**

1. เมื่อเกณฑ์มีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 ม.ค. 2562 CFO ของบริษัทจดทะเบียนต้องอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงิน (Orientation) หรือไม่

▪ CFO ของบริษัทที่จดทะเบียนก่อนวันที่เกณฑ์มีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 ม.ค. 2562 ถือว่ามีคุณสมบัติที่จะปฏิบัติหน้าที่ต่อไป โดยไม่ต้องอบรมหลักสูตร Orientation เว้นแต่บริษัทจดทะเบียนจะมีการเปลี่ยนแปลง CFO เป็นบุคคลที่ไม่เคยดำรงตำแหน่งเป็น CFO ในบริษัทจดทะเบียนมาก่อน หรือ พ้นจากตำแหน่งดังกล่าวมาเกิน 1 ปี จะต้องอบรมหลักสูตร Orientation ก่อนเข้าดำรงตำแหน่ง

▪ ตัวอย่างเช่น คุณสมชาย ลาออกจาก CFO ของบริษัทจดทะเบียน YY ในเดือน ก.ค 2560 และจะเข้าดำรงตำแหน่ง CFO ของบริษัทจดทะเบียน ZZ ในเดือน ม.ค 2562 ถือว่าพ้นจากตำแหน่งเกิน 1 ปี จะต้องอบรมหลักสูตร Orientation ก่อนเข้าดำรงตำแหน่ง

**2. หลักสูตร Orientation มีจัดอบรมที่ใดบ้าง**

การอบรมหลักสูตร Orientation จะมีการประกาศรายละเอียดไว้บนเว็บไซต์สำนักงาน ก.ล.ต. <http://www.sec.or.th/th/pages/auditor.aspx> ปัจจุบันมีหลักสูตร Orientation ดังนี้

- CFO Focus on Financial Reporting ซึ่งจัดโดยสภาวิชาชีพบัญชี
- Strategic CFO in Capital Markets สำหรับ Module : CFO and Financial Information Management ซึ่งจัดโดยศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- หลักสูตร Strategic Financial Leadership Beyond Accounting: Strategies to improve performance and financial management for sustainable success ซึ่งจัดโดยสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

**3. บริษัทอยู่ระหว่างสรรหา CFO เพื่อเข้าดำรงตำแหน่งในปี 2562 โดยบุคคลที่อยู่ระหว่างสรรหาได้ผ่านการอบรม Orientation แล้วในปี 2560 เมื่อเข้าดำรงตำแหน่งต้องอบรม Orientation อีกหรือไม่**

หากบุคคลดังกล่าวอบรมหลักสูตร Orientation ของ CFO แล้วในปี 2560 และได้ผ่านการอบรม Refresh ปีละ 6 ชม. ในปี 2561 ไม่ต้องอบรม Orientation ก่อนเข้าดำรงตำแหน่งอีก

**4. หลักสูตร Orientation สามารถจัดภายในองค์กรของบริษัทจดทะเบียน (In-house Training) ได้หรือไม่**

สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดหลักสูตร Orientation ให้มีเนื้อหาเกี่ยวกับการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน ซึ่งจัดอบรมโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน ปัจจุบันมีหน่วยงานที่จัดคือ สภาวิชาชีพบัญชี TSI และสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

**5. บุคคลที่ดำรงตำแหน่งเป็น CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ในปัจจุบัน ต้องอบรม Refresh ให้ครบ 6 ชม. ก่อนวันที่เกณฑ์มีผลบังคับใช้ (1 ม.ค 2562) หรือไม่**

บุคคลที่ดำรงตำแหน่งเป็น CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ในปัจจุบัน ต้องเข้ารับการอบรมให้ครบ 6 ชม. ภายในปี 2562

**การอบรม Refresh**

**1. การอบรมหลักสูตร Refresh มีรูปแบบใดบ้าง**

▪ การอบรมที่จัดโดยหน่วยงานใดๆ ที่สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด (ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการสำหรับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีด้านบัญชี) หรือจัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในตลาดทุน เช่น ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

▪ การจัด In-house Training ที่ต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบว่าเป็นประโยชน์และเป็นเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการและผลกระทบของมาตรฐานบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจ

**2. การจัด In-house Training ที่มี CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นวิทยากร สามารถนับเป็นชั่วโมงของการอบรม Refresh ได้หรือไม่**

▪ CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ที่เป็นวิทยากรในหลักสูตร Refresh ให้นับเป็นชั่วโมงของการอบรม Refresh ได้

**3. การอบรมหลักสูตร Refresh จำเป็นต้องเป็นหลักสูตรที่นับเป็นชั่วโมง CPD หรือไม่**

ไม่จำเป็น

**4. สภาวิชาชีพบัญชี มีโครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยการศึกษาด้วยตนเอง (Self-study CPD) ซึ่งใช้การสอบแทนการอบรมโดยนับเป็น 20 ชั่วโมง CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี จะใช้การสอบดังกล่าวเป็นการอบรม Orientation / Refresh ได้หรือไม่**

สามารถนับเป็นชั่วโมงของการอบรม Refresh ได้

\*\*\*\*\*