

สรุปถามตอบ : CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ตอนที่ 1

ขั้นตอนการดำเนินการของบริษัทจดทะเบียน

ขั้นตอน	การดำเนินการ
เตรียมความพร้อมก่อนเกณฑ์บังคับใช้	: บริษัทจดทะเบียนพิจารณาว่าบุคคลใดเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี)
กันยายน 2561 ถึง ธันวาคม 2561	ตลาดหลักทรัพย์ จะมีหนังสือแจ้งให้บริษัทจดทะเบียนนำส่งรายชื่อบุคคลที่เป็น CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียนผ่านระบบ SETPortal
1 มกราคม 2562 เริ่มบังคับใช้	ตลาดหลักทรัพย์ เผยแพร่รายชื่อ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียนใน website ของตลาดหลักทรัพย์

คุณสมบัติ

1. เมื่อเกณฑ์การกำหนดคุณสมบัติมีผลบังคับใช้ 1 มกราคม 2562 CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ซึ่งปัจจุบันดำรงตำแหน่งอยู่แล้วในบริษัทจดทะเบียน จะต้องดำเนินการอย่างไร

สำหรับบริษัทที่เป็นบริษัทจดทะเบียนก่อนวันที่ 1 มกราคม 2562 บุคคลที่ดำรงตำแหน่ง “CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี” ได้รับยกเว้นคุณสมบัติเรื่องการศึกษาและประสบการณ์ เนื่องจากเป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่แล้ว ถือว่ามีคุณสมบัติและประสบการณ์เพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ต่อไป โดยต้องอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี (Refresh) ให้ครบ 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน กล่าวคือ ต้อง Refresh ให้ครบ 6 ชั่วโมงภายในปี 2562

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ด	คุณสมบัติของบุคคลที่ดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน (บจ.) ตามเกณฑ์ตลาดหลักทรัพย์
CFO การศึกษา : ปริญญาตรีขึ้นไป หรือเทียบเท่า ประสบการณ์ • ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด หรือ • ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปีใน 7 ปีล่าสุด การอบรม • Orientation 12 ชั่วโมง • อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี (Refresh) 6 ชั่วโมงต่อปี	- - - ✓
ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ประสบการณ์ ด้านบัญชี 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด การอบรม: อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh) 6 ชั่วโมงต่อปี ตามที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	✓ - ✓

2. ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป หากบริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี จะต้องดำเนินการอย่างไร

- บริษัทจดทะเบียนพิจารณาว่าบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งนั้นมีคุณสมบัติอย่างไร โดยแบ่งได้เป็น 2 กรณีดังนี้

กรณี ก) แต่งตั้งบุคคลที่เคยดำรงตำแหน่ง CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียน และ พ้นจากตำแหน่ง CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียนไม่เกิน 1 ปี

กรณี ข) แต่งตั้งบุคคลที่ไม่เคยดำรงตำแหน่ง CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียน หรือ เคยดำรงตำแหน่ง CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนแต่พ้นจากตำแหน่งดังกล่าวมาแล้วเกิน 1 ปี

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

▪ บริษัทจดทะเบียนแจ้งรายชื่อ CFO /ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อให้ผู้ลงทุนทราบผ่านระบบ SETPortal ภายในวัน 3 วันทำการนับจากวันแต่งตั้ง

3. บริษัทสามารถแต่งตั้งเลขานุการบริษัท ซึ่งจบด้านบัญชีเป็น CFO ของบริษัทจดทะเบียนได้หรือไม่
ได้ โดยพิจารณาคุณสมบัติตามกรณี ข้อ 2 ข) เนื่องจากยังไม่เคยดำรงตำแหน่งเป็น CFO มาก่อน

4. CFO ของบริษัทจดทะเบียนลาออกไปเป็น CFO ของบริษัทย่อยที่ต่างประเทศเป็นเวลา 3 ปี จะกลับมารับตำแหน่ง CFO ของบริษัทจดทะเบียนอีกครั้งในปี 2562 CFO จำเป็นต้อง orientation หรือไม่

เนื่องจากบุคคลดังกล่าวเป็น CFO ในบริษัทย่อยซึ่งมิใช่บริษัทจดทะเบียน กล่าวคือ พ้นจาก CFO ในบริษัทจดทะเบียนซึ่งเกินกว่า 1 ปี จึงเป็นกรณีข้อ 2 ข) ซึ่งต้องมีคุณสมบัติทุกข้อ ทั้งด้านการศึกษา ประสบการณ์ และการอบรม จึงต้อง Orientation ไม่น้อยกว่า 12 ชม.

5. CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ดำรงตำแหน่งในหลายบริษัทจดทะเบียนได้หรือไม่

เกณฑ์ไม่ได้กำหนดไว้ แต่ CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ควรดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนเพียงแห่งเดียว เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่

6. CFO ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้หรือไม่ เพื่อให้สามารถทำหน้าที่เป็นทั้ง CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

ได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทจดทะเบียนควรมี CFO และผู้ควบคุมดูแลบัญชี เป็นคนละบุคคลกัน เนื่องจากตำแหน่งดังกล่าวมีความรับผิดชอบที่แตกต่างกัน เพื่อให้สามารถตรวจสอบและถ่วงดุลกันได้

7. กรณีที่บริษัทจดทะเบียนไม่มีตำแหน่งที่เรียกว่า CFO แต่มี Senior Accounting Director และ Finance Director รายงานตรงต่อ CEO บริษัทจะกำหนดให้ใครดำรงตำแหน่ง CFO

ในกรณีเช่นนี้ บริษัทอาจพิจารณาระบุบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในการจัดทำรายงานทางการเงิน เป็น CFO

8. CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นชาวต่างชาติได้หรือไม่

- CFO เป็นชาวต่างชาติได้
- ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี : กรณีบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยจะต้องมีผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีที่มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

9. ประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินของ CFO หมายถึงประสบการณ์ด้านใดบ้าง

- ประสบการณ์ด้านบัญชี เช่น ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี หรือตรวจสอบบัญชี
- ประสบการณ์ด้านการเงิน เช่น ที่ปรึกษาการเงิน, นักวิเคราะห์หุ้น, งานธนาคาร หรือผู้จัดการกองทุน
- ประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินจะมาจากการเป็นพนักงานในบริษัทใดก็ได้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นพนักงานของบริษัทจดทะเบียน

10. หากบุคคลที่จะได้รับการแต่งตั้งไม่มีประสบการณ์ด้านบัญชี/การเงิน 3 ปี ใน 5 ปี ล่าสุด จะดำเนินการอย่างไร
บุคคลดังกล่าวต้องมีประสบการณ์ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัทไม่น้อยกว่า 5 ปีในช่วง 7 ปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียนเห็นว่าเป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัท

11. บริษัทจดทะเบียนต้องแก้ไขกฎบัตรของกรรมการตรวจสอบให้มีหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติของ CFO/ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีหรือไม่

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ไม่ได้กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนแก้ไขกฎบัตรของกรรมการตรวจสอบ ให้มีหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติของ CFO/ผู้ควบคุมดูแล การทำบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558

*****ติดตามสรุปถามตอบ : CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ตอนที่ 2 ในเดือนตุลาคม 2560*****