

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อกช. 22/2559

เรื่อง

หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน
และสมุหบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน
เผยแพร่เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2559

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้ ตามที่อยู่ด้านล่าง
หรือ e-mail: sarocho@sec.or.th

วันสุดท้ายของการให้ความคิดเห็น วันที่ 3 กรกฎาคม 2559

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ดังนี้

1. นางสาวภรพรธรรม เสียงสุวรรณ โทรศัพท์ 0-2263-6220 โทรสาร 0-2263-6483
2. นางสาวโรชา ชินวงศ์ โทรศัพท์ 0-2263-6095 โทรสาร 0-2263-6354

สำนักงานขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ มา ณ โอกาสนี้



ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ข้อมูลสรุป (Executive Summary)

สำนักงานมีแผนที่จะส่งเสริมให้เกิดระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เหมาะสม โดยให้ความสำคัญกับผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน (“preparer”) เพิ่มขึ้น เนื่องจากพบว่า การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (“บริษัท IPOs”) ยังมีข้อผิดพลาดอยู่มาก โดยสำนักงานจะเพิ่มการดำเนินการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้ preparer และวางรากฐานให้บริษัท IPOs มีความพร้อมในการจัดทำรายงานทางการเงิน และมีการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง สำนักงานจึงมีแนวคิดที่จะกำหนดคุณสมบัติของผู้บริหารสูงสุด สายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และสมุหบัญชีของบริษัท IPOs และบริษัทจดทะเบียนที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน (“บริษัท POs”) ดังนี้

1. คำนิยาม

- CFO หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน
- สมุหบัญชี หมายถึง ผู้บริหารสายงานบัญชีที่รายงานตรงต่อ CFO

2. กำหนดให้ CFO และสมุหบัญชีต้องมีความรู้ด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทได้ โดย

2.1 CFO ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.1.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

2.1.2 การเข้าอบรม

- ต้องเข้าอบรมหลักสูตร orientation¹ ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก)
- ปีต่อมาต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี

2.1.3 ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด หรือมีประสบการณ์ทำงานด้านใดก็ได้เป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่ง CFO

2.1.4 ต้องดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนบริษัทยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

2.1.5 ต้องไม่มีประวัติการกระทำความผิดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2.2 สมุหบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.2.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าด้านบัญชี

¹ เนื้อหาของหลักสูตร orientation จะว่าด้วยการทำหน้าที่ของ CFO ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน ผลกระทบของการใช้เครื่องมือทางการเงินต่าง ๆ และผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีฉบับสำคัญต่องบการเงิน

- 2.2.2 ต้องมีการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี
- 2.2.3 ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปี
ภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่งสมุหบัญชี
- 2.2.4 เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและ
เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้ หลักสูตรอบรมกำหนดโดยหน่วยงานที่สำนักงานให้การรับรอง เช่น สภาวิชาชีพบัญชี
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย เป็นต้น

3. กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลในแบบแนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน
ที่ ทจ. 30/2551 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1)
โดยกำหนดให้เปิดเผยเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท โดยเปิดเผยข้อมูล
ในเรื่องดังต่อไปนี้

- ชื่อ-สกุล
- คุณวุฒิทางการศึกษา (ขั้นต่ำปริญญาตรีหรือเทียบเท่า)
- ประวัติการอบรมในรอบปี (ชื่อหลักสูตร/สถาบันที่ให้การอบรม/วัน เดือน ปี
ที่เข้าอบรม/จำนวนชั่วโมงอบรม)
- ประสบการณ์ทำงาน
 - CFO ด้านบัญชีหรือการเงิน หรือด้านใดก็ได้ ประสบการณ์ทำงานในอดีต
และประสบการณ์ทำงานกับบริษัท
 - สมุหบัญชี ด้านบัญชี
- กรณีสมุหบัญชีให้เปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีเพิ่มเติมด้วย

4. ระยะเวลาที่ประกาศจะมีผลใช้บังคับ สำนักงานเห็นควรให้เริ่มใช้บังคับสำหรับ
บริษัท IPOs และบริษัท POs ที่มายื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

อนึ่ง สำหรับเกณฑ์ในการดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ
ตลาดหลักทรัพย์ฯ อยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท
จดทะเบียนให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบัน เพื่อให้มีความเข้าใจ
ที่ถูกต้องเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินและระบบการควบคุม
ภายใน ซึ่งจะนำไปสู่ระบบนิเวศที่มีความสมดุลและรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างยั่งยืน

ส่วนที่ 1 : บทนำ

คณะกรรมการ ก.ล.ต. ในการประชุมครั้งที่ 9/2558 เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 1 ตุลาคม 2558 ได้มีมติเห็นชอบแผนกลยุทธ์ของสำนักงานในการส่งเสริมให้เกิดระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินที่เหมาะสม โดยให้ความสำคัญกับ preparer เพิ่มขึ้น เนื่องจากสำนักงานพบว่า การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท IPOs ยังมีข้อผิดพลาดอยู่มาก โดยสำนักงานจะเพิ่มการดำเนินการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้ preparer และวางรากฐานให้บริษัท IPOs มีความพร้อมในการจัดทำรายงานทางการเงิน และยังคงรักษาระดับการกำกับดูแลผู้ที่เกี่ยวข้องในด้านอื่น ๆ ไว้ดังเดิม

การจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง บริษัทจะต้องมี preparer ที่มีความรู้ในด้านบัญชีอย่างเพียงพอ สำนักงานจึงมีแนวคิดที่จะกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPOs และบริษัท POs เกี่ยวกับความรู้ทางด้านบัญชี การพัฒนาความรู้ทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และประสบการณ์ทำงานขั้นต่ำ รวมทั้งกำหนดให้บริษัท IPOs และบริษัท POs ต้องเปิดเผยเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านการศึกษา การอบรมด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท เพื่อให้ CFO และสมุหบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชี และสามารถประยุกต์ใช้ได้ อย่างถูกต้อง รวมทั้งมีความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจะนำไปสู่ระบบนิเวศที่มีความสมดุลและรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างยั่งยืน

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อขอรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและบุคคลทั่วไป โดยการรับฟังความคิดเห็นนี้จะมีไปจนถึงวันที่ 3 กรกฎาคม 2559 ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็นสามารถส่งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อสำนักงานได้ทั้งในรูปแบบเอกสารหรือ e-mail ตามรายละเอียดที่ระบุด้านล่างนี้ ทั้งนี้ สำนักงานขอเสนอชื่อเจ้าหน้าที่สำหรับการติดต่อสอบถามคือ นางสาวภรพรพรรณ เสียงสุวรรณ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2263-6220 และ นางสาวสโรชา ชินวงศ์ ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน โทรศัพท์ 0-2263-6095

ทางไปรษณีย์ : ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ชั้น 23 เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

ทางโทรสาร : 0-2263-6354

E-mail address: pamornwan@sec.or.th หรือ sarochoa@sec.or.th

ส่วนที่ 2 : หลักการในการแก้ไขประกาศ

1. สภาพปัจจุบัน

นับตั้งแต่ปี 2553 เป็นต้นมา สำนักงานให้ความสำคัญอย่างมากกับการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี อย่างไรก็ตาม จากสถิติสี่ปีซ้อนหลังที่ผ่านมาพบว่า สำนักงานยังคงสั่งแก้ไขงบการเงินของบริษัท IPOs มากกว่ากึ่งหนึ่งของงบการเงินของบริษัท IPOs ที่ยื่นขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีเพียงด้านเดียวยังไม่เพียงพอที่จะส่งเสริมให้คุณภาพของรายงานทางการเงินดีขึ้น และจากประสบการณ์การตรวจทานงบการเงินของบริษัท IPOs พบว่า preparer ของบริษัท IPOs บางแห่งยังมีความรู้ในด้านบัญชีไม่เพียงพอ ประกอบกับผู้บริหารยังไม่ตระหนักต่อหน้าที่และความรับผิดชอบของตนเองในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ และไม่เห็นความสำคัญของการจัดให้มีระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการมีนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ ทำให้ข้อมูลทางการเงินตั้งแต่ต้นทางไม่ถูกต้อง

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ทยอยปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล (IFRS) ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินจำนวนมากเป็นประจำทุกปี มาตรฐานบางเรื่องมีความซับซ้อน หรือต้องใช้ดุลพินิจเพื่อเลือกวิธีการทางบัญชีที่เหมาะสม ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPOs ต้องมีความรู้พื้นฐานทางบัญชีและต้องได้รับการอบรมทางบัญชีอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

2. สาเหตุของปัญหา

(1) ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงิน (preparer) ของบริษัท IPOs บางแห่งยังมีความรู้ในด้านบัญชีไม่เพียงพอ รวมถึงผู้บริหารยังไม่ตระหนักต่อหน้าที่และความรับผิดชอบของตนเอง ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ และไม่เห็นความสำคัญของการจัดให้มีระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการมีนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ ทำให้ข้อมูลทางการเงินตั้งแต่ต้นทางไม่ถูกต้อง การอาศัยเพียงผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้สุ่มตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในขั้นสุดท้าย เพื่อตรวจหาข้อผิดพลาดในงบการเงิน อาจยังไม่เพียงพอที่จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ และไม่ก่อให้เกิดระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สมดุล

(2) ที่ผ่านมา สำนักงานได้ให้ความสำคัญอย่างมากในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชี แต่จำนวนงบการเงินของบริษัท IPOs ที่ไม่ถูกต้องยังไม่ลดลง ดังนั้น การกำกับดูแลผู้สอบบัญชีเพียงด้านเดียวยังไม่เพียงพอที่จะส่งเสริมให้คุณภาพของรายงานทางการเงินดีขึ้น และไม่ก่อให้เกิดระบบนิเวศที่สมดุล เนื่องจากหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินนั้น เป็นความรับผิดชอบโดยตรงของ preparer ได้แก่ CEO CFO สมุหบัญชี และพนักงานฝ่ายบัญชี ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่โดยตรงในการจัดทำข้อมูลทางการเงินตั้งแต่ต้นทาง โดยผู้สอบบัญชีเป็นเพียงผู้ตรวจสอบความถูกต้องในขั้นตอนสุดท้าย ซึ่งที่ผ่านมาสำนักงานยังไม่ได้กำกับดูแลและส่งเสริมให้ preparer ของบริษัทในตลาดทุนตระหนักถึงหน้าที่และความรับผิดชอบดังกล่าว

3. เกณฑ์ปัจจุบัน

ปัจจุบันประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 28/2551 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 3/2558 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ลงวันที่ 23 มีนาคม 2558 ได้มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน ซึ่งเป็นการกำหนดคุณสมบัติในภาพกว้าง แต่ไม่ได้กำหนดคุณสมบัติเกี่ยวกับผู้บริหารทางบัญชีและการเงิน และสมุหบัญชี ซึ่งถือเป็นบุคคลที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดทำรายงานทางการเงิน และการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินที่เข้มแข็ง

นอกจากนี้ ในปัจจุบันแบบ 69-1 ท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 30/2551 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 ยังไม่ได้กำหนดให้มีการเปิดเผยคุณสมบัติเกี่ยวกับการศึกษา การอบรมด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีของ CFO และสมุหบัญชี ส่งผลให้ CFO หรือสมุหบัญชีบางท่านของบริษัท ไม่ตระหนักถึงหน้าที่และความรับผิดชอบของตนเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ และเกิดการละเลยในการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไป

ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 หมวด 6 การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ยังไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้บริหารทางบัญชีและการเงิน และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียน โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ อยู่ระหว่างดำเนินการกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทจดทะเบียนให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของบริษัทจดทะเบียนในปัจจุบัน เพื่อให้มีความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจะนำไปสู่ระบบนิเวศที่มีความสมดุลและรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างยั่งยืน

4. วัตถุประสงค์ (intended outcome)

(1) CFO และสมุหบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ และการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินที่เข้มแข็ง

(2) CFO และสมุหบัญชีเข้าใจในหลักการบัญชีที่มีผลกระทบต่อบริษัทและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และนำเสนอการเงินที่มีคุณภาพได้อย่างทันเวลา

(3) เกิดระบบนิเวศในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สมดุล และนำไปสู่รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างยั่งยืน สร้างความเชื่อมั่นต่อนักลงทุนทั้งภายในและภายนอกประเทศ

(4) บริษัท IPOs และบริษัท POs สามารถปฏิบัติได้ โดยไม่เป็นภาระเกินควร

5. ทางเลือกในการดำเนินการ

(1) การกำหนดคุณสมบัติเกี่ยวกับความรู้ทางด้านบัญชีและประสบการณ์ทำงานขั้นต่ำของ CFO และสมุหบัญชี

ทางเลือกที่ 1 แก้ไขกฎเกณฑ์เพื่อกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชี
อย่างเข้มงวด

ทางเลือกที่ 2 แก้ไขกฎเกณฑ์เพื่อกำหนดคุณสมบัติและประสบการณ์ทำงานของ
CFO และสมุหบัญชีขั้นต่ำ ประกอบกับการสื่อสาร และให้การอบรม
ความรู้ด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง

ทางเลือกที่ 3 สื่อสาร และให้การอบรมความรู้ด้านบัญชี โดยไม่มีข้อบังคับ

ทางเลือกที่ 4 ใช้เกณฑ์ปัจจุบัน โดยไม่ดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

วิเคราะห์ทางเลือก

	ทางเลือกที่ 1 : แก้ไขกฎเกณฑ์เข้มงวด	ทางเลือกที่ 2 : แก้ไขกฎเกณฑ์ขั้นต่ำ+อบรม	ทางเลือกที่ 3 : อบรม+ไม่มีข้อบังคับ	ทางเลือกที่ 4 : ไม่ดำเนินการ
แนวคิด	<p>แก้ไขประกาศกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชี ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จบปริญญาตรีหรือเทียบเท่าทางด้านบัญชี - ต้อง update ความรู้ด้านบัญชีประจำปี - ประสบการณ์ทำงานในสายงานบัญชีไม่น้อยกว่า 10 ปี 	<p>แก้ไขประกาศกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชี ดังนี้</p> <p><u>CFO</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) จบปริญญาตรีหรือเทียบเท่า 2) การอบรม <ul style="list-style-type: none"> • อบรมหลักสูตร orientation* ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก) • ปีต่อมา อบรมเพื่อ update ความรู้ทางบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี 3) มีประสบการณ์ทำงานด้าน<u>บัญชีหรือการเงิน</u>เป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด <u>หรือ</u> มีประสบการณ์ทำงานด้าน<u>ใดก็ได้</u>เป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่ง CFO 4) ต้องดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนบริษัทยื่นคำขออนุญาตสมุหบัญชี <ol style="list-style-type: none"> 1) จบปริญญาตรีหรือเทียบเท่าด้าน<u>บัญชี</u> 2) การอบรม <ul style="list-style-type: none"> • อบรมเพื่อ update ความรู้ทางบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี 3) ประสบการณ์ทำงานด้าน<u>บัญชี</u>เป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่งสมุหบัญชี 4) เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี <p>*เนื้อหาของหลักสูตร orientation จะว่าด้วยการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน ผลกระทบของการใช้เครื่องมือทางการเงินต่าง ๆ และผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน</p>	<p>ไม่แก้ไขประกาศเพื่อกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชี แต่จะเน้นการสื่อสารและให้การอบรมโดยสมัครใจ</p>	<p>ไม่ดำเนินการใด ๆ</p>

	ทางเลือกที่ 1 : แก้ไขกฎเกณฑ์เข้มงวด	ทางเลือกที่ 2 : แก้ไขกฎเกณฑ์ขั้นต่ำ+อบรม	ทางเลือกที่ 3 : อบรม+ไม่มีข้อบังคับ	ทางเลือกที่ 4 : ไม่ดำเนินการ
<p>ข้อดี</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีพื้นฐานความรู้ทางบัญชีโดยตรงอาศัยเพียงการ update ความรู้ด้านบัญชีประจำปี - มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีโดยตรงมายาวนาน - ช่วยให้สำนักงานสามารถ enforce ได้ - อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้แน่ใจว่า รายงานทางการเงินจะถูกจัดทำขึ้นอย่างมีคุณภาพ โดย CFO และ สมุห์บัญชีที่มีความรู้ความสามารถที่จำเป็น สามารถวิเคราะห์ และตัดสินใจได้ถูกต้องยิ่งขึ้น <u>CFO</u> - เปิดโอกาสให้ทุกสาขาอาชีพสามารถเป็น CFO ได้ แต่ต้องผ่านการอบรมหลักสูตร orientation - ยืดหยุ่น ไม่ทำให้ CFO เดิมขาดคุณสมบัติ <u>สมุห์บัญชี</u> - โดยทั่วไปจบการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางบัญชีอยู่แล้ว จึงไม่น่าจะมีผลกระทบ - การกำหนดให้อบรมเพิ่มเติม ช่วยให้บริษัทมีสมุห์บัญชีที่มีความรู้ทางด้านบัญชีที่เป็นปัจจุบัน - การกำหนดประสบการณ์ขั้นต่ำ ไม่เป็นภาระกับบริษัทในการหาบุคลากร จนเกินสมควร แต่ก็ช่วยป้องกันมิให้ผู้ที่ไม่เคยมีประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินมาดำรงตำแหน่ง CFO และสมุห์บัญชี 	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่กระทบต่อบริษัทที่มี CFO หรือ สมุห์บัญชีที่ไม่มีคุณสมบัติในปัจจุบัน - ไม่เกิดปัญหา CFO หรือสมุห์บัญชีขาดแคลน - การสื่อสารและให้การอบรมจะช่วยให้ CFO หรือสมุห์บัญชีตระหนักถึงหน้าที่ และมีการพัฒนาความรู้ในด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง 	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่กระทบต่อบริษัทที่มี CFO หรือ สมุห์บัญชีที่ไม่มีคุณสมบัติในปัจจุบัน - ไม่เกิดปัญหา CFO หรือ สมุห์บัญชีขาดแคลน

	ทางเลือกที่ 1 : แก้ไขกฎเกณฑ์เข้มงวด	ทางเลือกที่ 2 : แก้ไขกฎเกณฑ์ขั้นต่ำ+อบรม	ทางเลือกที่ 3 : อบรม+ไม่มีข้อบังคับ	ทางเลือกที่ 4 : ไม่ดำเนินการ
ข้อเสีย/ ผลกระทบ	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทอาจหาบุคลากรที่มีคุณสมบัติดังกล่าวได้ยาก - CFO ไม่สามารถมาจากสายงานอื่นนอกเหนือจากบัญชี - ส่งผลกระทบต่อ CFO หรือสมุหบัญชีรายเดิมที่ไม่มีคุณสมบัติ - CFO มีภาระหน้าที่อื่นอีกมากนอกเหนือจากการจัดทำรายงานทางการเงิน 	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทอาจมีค่าใช้จ่ายในการให้ CFO หรือสมุหบัญชีเข้าอบรม - การกำหนดให้ต้องมีประสบการณ์ในสายงานบัญชีหรือการเงินไม่น้อยกว่า 3 ปี อาจทำให้บุคลากรจากสายงานอื่นไม่สามารถเป็น CFO ได้ทันที แต่ต้องมาทำงานในสายงานบัญชีหรือการเงินก่อนไม่น้อยกว่า 3 ปี ซึ่งอาจทำให้การสรรหาบุคลากรจากภายในเพื่อมาดำรงตำแหน่ง CFO ทำได้ยากขึ้น 	<p>การให้อบรมโดยสมัครใจและไม่มีข้อกำหนดในประกาศ อาจทำให้เป้าหมายไม่สัมฤทธิ์ผลได้ตามที่สำนักงานคาดหวัง และสำนักงานจะไม่สามารถ enforce ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และอาจนำไปสู่ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ</p>	<p>CFO หรือสมุหบัญชี อาจไม่มีความรู้ด้านบัญชีอย่างเพียงพอซึ่งนำไปสู่ปัญหาในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ</p>

(2) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติและการเข้าอบรมของ CFO และสมุหบัญชี

ทางเลือก ก ปรับปรุงแบบ 69-1 โดยกำหนดให้เปิดเผยเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPOs และบริษัท POs

ทางเลือก ข ไม่แก้ไข ใช้แบบ 69-1 ปัจจุบัน

วิเคราะห์ทางเลือก

	ทางเลือก ก : ปรับปรุงแบบ 69-1	ทางเลือก ข : ไม่แก้ไข ใช้แบบ 69-1 ปัจจุบัน
แนวคิด	<p>กำหนดให้ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทเปิดเผยเพิ่มเติมในเรื่องดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none">○ ชื่อ-สกุล○ คุณวุฒิทางการศึกษา (ขั้นต่ำปริญญาตรีหรือเทียบเท่า)○ ประวัติการอบรมในรอบปี (ชื่อหลักสูตร/สถาบันที่ให้การอบรม/วัน เดือน ปี ที่เข้าอบรม/จำนวนชั่วโมงอบรม)○ ประสบการณ์ทำงาน<ul style="list-style-type: none">▪ CFO ด้านบัญชีหรือการเงิน หรือด้านใดก็ได้ ประสบการณ์ทำงานในอดีต และประสบการณ์ทำงานกับบริษัท▪ สมุหบัญชี ด้านบัญชี○ กรณีสมุหบัญชีให้เปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีเพิ่มเติมด้วย	<p>กำหนดให้เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท ซึ่งไม่ครอบคลุมถึงสมุหบัญชี</p>
ข้อดี	<ul style="list-style-type: none">- สร้างความตระหนักในหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงิน- เกิดความโปร่งใส และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ลงทุนว่า งบการเงินได้ถูกจัดทำโดยผู้ที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ด้านบัญชี	<p>ไม่เพิ่มภาระให้กับบริษัทที่ต้องเปิดเผยเพิ่มขึ้น</p>
ข้อเสีย/ ผลกระทบ	<p>อาจเพิ่มภาระให้กับบริษัทในการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม</p>	<p>บริษัทอาจไม่ตระหนักถึงความสำคัญของสมุหบัญชี ซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานทางการเงิน</p>

6. แนวทางที่เสนอ

สำนักงานได้วิเคราะห์ทางเลือกต่าง ๆ ตามที่กล่าวในข้อ 5 โดยพิจารณาผลกระทบต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย รวมทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่เกิดขึ้นแล้ว จึงเห็นควรเสนอแนวทางดำเนินการ ดังนี้

(1) การกำหนดคุณสมบัติเกี่ยวกับความรู้ทางด้านบัญชีและประสบการณ์ทำงานขั้นต่ำของ CFO และสมุหบัญชี ตามทางเลือกที่ 2

(2) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติและการเข้าอบรมของ CFO และสมุหบัญชี ตามทางเลือก ก

ทั้งนี้ โดยมีรายละเอียดหลักการที่เสนอปรับปรุงในการกำหนดคุณสมบัติ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท IPOs และบริษัท POs ดังนี้

1. คำนิยาม

- CFO หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน
- สมุหบัญชี หมายถึง ผู้บริหารสายงานบัญชีที่รายงานตรงต่อ CFO

2. กำหนดให้ CFO และสมุหบัญชีต้องมีความรู้ด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ CFO และสมุหบัญชีของบริษัทได้ โดย

2.1 CFO ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.1.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

2.1.2 การเข้าอบรม

- ต้องเข้าอบรมหลักสูตร orientation² ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก)
- ปีต่อมาต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี

2.1.3 ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด หรือมีประสบการณ์ทำงานด้านใดก็ได้ เป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่ง CFO

2.1.4 ต้องดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนบริษัทยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

2.1.5 ต้องไม่มีประวัติการกระทำความผิดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2.2 สมุหบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.2.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าด้านบัญชี

² เนื้อหาของหลักสูตร orientation จะว่าด้วยการทำหน้าที่ของ CFO ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน ผลกระทบของการใช้เครื่องมือทางการเงินต่าง ๆ และผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีฉบับสำคัญต่องบการเงิน

- 2.2.2 ต้องมีการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี
- 2.2.3 ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปี
ภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่งสมุหบัญชี
- 2.2.4 เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและ
เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้ หลักสูตรอบรมกำหนดโดยหน่วยงานที่สำนักงานให้การรับรอง เช่น สภาวิชาชีพบัญชี
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย เป็นต้น

3. กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท
ในแบบแนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 30/2551 เรื่อง การยื่นแบบแสดงรายการ
ข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (แบบ 69-1) โดยเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้

- ชื่อ-สกุล
- คุณวุฒิทางการศึกษา (ขั้นต่ำปริญญาตรีหรือเทียบเท่า)
- ประวัติการอบรมในรอบปี (ชื่อหลักสูตร/สถาบันที่ให้การอบรม/วัน เดือน ปี
ที่เข้าอบรม/จำนวนชั่วโมงอบรม)
- ประสบการณ์ทำงาน
 - CFO ด้านบัญชีหรือการเงิน หรือด้านใดก็ได้ ประสบการณ์ทำงานในอดีต
และประสบการณ์ทำงานกับบริษัท
 - สมุหบัญชี ด้านบัญชี
- กรณีสมุหบัญชีให้เปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีเพิ่มเติมด้วย

4. ระยะเวลาที่ประกาศจะมีผลใช้บังคับ สำนักงานเห็นควรให้เริ่มใช้บังคับสำหรับ
บริษัท IPOs และบริษัท POs ที่มายื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

แบบสำรวจความคิดเห็น เกี่ยวกับ

หลักการแก้ไขประกาศว่าด้วยการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน
และสมุหบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____ E-mail _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น

- บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- บริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์เป็นครั้งแรกต่อประชาชน
- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน กรรมการตรวจสอบ ที่ปรึกษาทางการเงิน
- อื่น ๆ (ระบุ) _____

ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่จะมีการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”)
และสมุหบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน

	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
1. การกำหนดคำนิยาม		
1.1 CFO หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งบริหารสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.2 สมุหบัญชี หมายถึง ผู้บริหารสายงานบัญชีที่รายงานตรงต่อ CFO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. การกำหนดให้ CFO และสมุหบัญชีต้องมีความรู้ด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. การกำหนดให้ CFO ของบริษัท ต้องมีคุณสมบัติดังนี้		
3.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.2 ต้องเข้าอบรมหลักสูตร orientation ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (ครั้งแรก)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.3 ปีต่อมาต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.4 ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด หรือมีประสบการณ์ทำงานด้านใดก็ได้ เป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่ง CFO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.5 ต้องดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนบริษัทยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.6 ต้องไม่มีประวัติการกระทำความผิดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
4. การกำหนดให้สมุหบัญชีของบริษัท ต้องมีคุณสมบัติดังนี้ 4.1 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าด้านบัญชี 4.2 ต้องมีการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี 4.3 ต้องมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีเป็นเวลารวมกัน ไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด ก่อนที่จะมาดำรงตำแหน่งสมุหบัญชี 4.4 เป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
5. การกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของ CFO และสมุหบัญชีของบริษัท ในแบบ 69-1 โดยเปิดเผยข้อมูลในเรื่องดังต่อไปนี้ ○ ชื่อ-สกุล ○ คุณวุฒิทางการศึกษา (ขั้นต่ำปริญญาตรีหรือเทียบเท่า) ○ ประวัติการอบรมในรอบปี (ชื่อหลักสูตร/สถาบันที่ให้การอบรม/วัน เดือน ปี ที่เข้าอบรม/จำนวนชั่วโมงอบรม) ○ ประสบการณ์ทำงาน ▪ CFO ด้านบัญชีหรือการเงิน หรือด้านใดก็ได้ ประสบการณ์ทำงานในอดีต และประสบการณ์ทำงานกับบริษัท ▪ สมุหบัญชี ด้านบัญชี ○ กรณีสมุหบัญชีให้เปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีเพิ่มเติมด้วย	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตเพิ่มเติม _____

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป ฝ้ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงาน ก.ล.ต.
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรสาร 0-2263-6354 หรือ e-mail: pamornwan@sec.or.th หรือ sarocho@sec.or.th
วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 3 กรกฎาคม 2559
*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***