คุณสมบัติผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

สรุปหลักเกณฑ์ที่สำคัญ

เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีคุณภาพและการกำกับดูแลมีความสอดคล้องกันกับแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) จึงกำหนดคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ด้วยเช่นกัน

คุณสมบัติ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต	คุณสมบัติของบุคคลที่ดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน (บจ.)	กรณี บจ. มีการเปลี่ยนแปลงโดยบุคคลที่ดำรงตำแหน่งแทน เป็น	
		ก) ผู้ที่เคยดำรงตำแหน่งใน บจ. และพ้นจากตำแหน่งไม่เกิน 1 ปี	ข) ผู้ที่ไม่เคยดำรงตำแหน่งใน บจ. หรือพ้นจากตำแหน่งเกิน 1 ปี
CFO			
การศึกษา : ปริญญาตรีขึ้นไป หรือเทียบเท่า	-	-	✓
ประสบการณ์ ● ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปี ใน 5 ปีล่าสุด หรือ ● ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปี ใน 7 ปีล่าสุด	-	-	✓
การอบรม			
● Orientation 12 ชั่วโมง	-	-	✓
● อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี	✓	✓	✓
ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี			
การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	✓	✓	✓
ประสบการณ์ ด้านบัญชี 3 ปี ใน 5 ปี ล่าสุด	-	-	✓
การอบรม: อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี ตามที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	✓	✓	✓

หมายเหตุ

1. กรณีบริษัทเปลี่ยนแปลง CFO หรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ให้แจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการ และกรณีแต่งตั้ง “รักษาการ” บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้ง ควรมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด
2. รายละเอียดการอบรม
   (ศึกษารายละเอียดที่ https://www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/AuditorFollow.aspx)

ถาม-ตอบ

คุณสมบัติ

Q1 : ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเป็น CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในปัจจุบันจะต้องดำเนินการอย่างไร

A : บุคคลที่ดำรงตำแหน่ง “CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี” ได้รับยกเว้นคุณสมบัติเรื่องการศึกษาและประสบการณ์ เนื่องจากเป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่แล้วถือว่ามีคุณสมบัติและประสบการณ์เพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ต่อไป โดยต้องอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีให้ครบ 6 ชั่วโมงต่อปี ตั้งแต่ปี 2562 เป็นต้นไป

สรุปคุณสมบัติของบุคคลที่ดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนปัจจุบัน ดังนี้

CFO: อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี

ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี: - ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี

Q2 : หากบริษัทจดทะเบียนมีการเปลี่ยนแปลง CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี จะต้องดำเนินการอย่างไร

A : บริษัทพิจารณาว่าบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งนั้นมีคุณสมบัติอย่างไร โดยแบ่งได้เป็น 2 กรณีดังนี้

1) คุณสมบัติของบุคคลที่เคยดำรงตำแหน่ง CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนมาก่อน และ พ้นจากตำแหน่ง CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียนไม่เกิน 1 ปี ดังนี้

- CFO: อบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี
- ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี: - ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
  - อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี

2) คุณสมบัติของบุคคลที่ไม่เคยดำรงตำแหน่ง CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียน หรือ เคยดำรงตำแหน่ง CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในบริษัทจดทะเบียนแต่พ้นจากตำแหน่งดังกล่าวมาแล้วเกิน 1 ปี ดังนี้

- CFO: - จบการศึกษาปริญญาตรีขึ้นไปหรือเทียบเท่า
  - ประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงิน 3 ปี ใน 5 ปีล่าสุด หรือ ด้านใด ๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการ 5 ปี ใน 7 ปีล่าสุด
  - อบรมหลักสูตร Orientation 12 ชั่วโมงและอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี 6 ชั่วโมง
- ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี: - ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
  - มีประสบการณ์ด้านบัญชี 3 ปีใน 5 ปีล่าสุด
  - อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี 6 ชั่วโมงต่อปี

ทั้งนี้ ให้บริษัทแจ้งรายชื่อ CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ที่ได้รับการแต่งตั้ง เพื่อให้ผู้ลงทุนทราบผ่านระบบ SETLink ภายในวัน 3 วันทำการนับจากวันแต่งตั้ง

Q3 : บริษัทจดทะเบียนสามารถแต่งตั้งเลขานุการบริษัท ซึ่งจบด้านบัญชีเป็น CFO ได้หรือไม่

A : ได้ โดยพิจารณาคุณสมบัติตามคำตอบของ Q2 ประกอบ

Q4 : CFO ของบริษัทจดทะเบียนลาออกไปเป็น CFO ของบริษัทย่อยที่ต่างประเทศเป็นเวลา 3 ปี จะกลับมารับตำแหน่ง CFO ของบริษัทจดทะเบียนอีกครั้งในปี 2562 CFO จำเป็นต้อง orientation หรือไม่

A : เนื่องจากบุคคลดังกล่าวเป็น CFO ในบริษัทย่อยซึ่งมิใช่บริษัทจดทะเบียน กล่าวคือ พ้นจาก CFO ในบริษัทจดทะเบียนซึ่งเกินกว่า 1 ปี CFO จึงต้องมีคุณสมบัติทุกข้อก่อนเข้าดำรงตำแหน่ง ทั้งด้านการศึกษา ประสบการณ์ และการอบรม จึงต้อง Orientation ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง

Q5 : CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ดำรงตำแหน่งในหลายบริษัทจดทะเบียนได้หรือไม่

A : CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ควรดำรงตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนเพียงแห่งเดียว เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่

Q6 : CFO ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้หรือไม่ เพื่อให้สามารถทำหน้าที่เป็นทั้ง CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

A : ได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทจดทะเบียนควรมี CFO และผู้ควบคุมดูแลบัญชี เป็นคนละบุคคลกัน เนื่องจากตำแหน่งดังกล่าวมีความรับผิดชอบที่แตกต่างกัน เพื่อให้สามารถตรวจสอบและถ่วงดุลกันได้

Q7 : กรณีที่บริษัทจดทะเบียนไม่มีตำแหน่งที่เรียกว่า CFO แต่มี Senior Accounting Director และ Finance Director รายงานตรงต่อ CEO บริษัทจะกำหนดให้ใครดำรงตำแหน่ง CFO

A : ในกรณีเช่นนี้ บริษัทอาจพิจารณาระบุบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในการจัดทำรายงานทาง การเงินเป็น CFO

Q8 : CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นชาวต่างชาติได้หรือไม่

A : CFO เป็นชาวต่างชาติได้

ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี : กรณีบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยจะต้องมีผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีที่มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

Q9 : ประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินของ CFO หมายถึงประสบการณ์ด้านใดบ้าง

A : ประสบการณ์ด้านบัญชี เช่น ประสบการณ์ด้านการทำบัญชี หรือตรวจสอบบัญชี

ประสบการณ์ด้านการเงิน เช่น ที่ปรึกษาการเงิน, นักวิเคราะห์หุ้น, งานธนาคาร หรือผู้จัดการกองทุน

ประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินจะมาจากการเป็นพนักงานในบริษัทใดก็ได้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นพนักงานของบริษัทจดทะเบียน

Q10 : หากบุคคลที่จะได้รับการแต่งตั้งเป็น CFO ไม่มีประสบการณ์ด้านบัญชี/การเงิน จะดำเนินการอย่างไร

A : บุคคลดังกล่าวต้องมีประสบการณ์ด้านใดๆ ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัทไม่น้อยกว่า 5 ปี ในช่วง 7 ปีล่าสุด โดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทเห็นว่าเป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินกิจการของบริษัท

Q11: บริษัทจดทะเบียนต้องแก้ไขกฎบัตรของกรรมการตรวจสอบให้มีหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติของ CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีหรือไม่

A : ตลาดหลักทรัพย์ฯ ไม่ได้กำหนดให้บริษัทแก้ไขกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีหน้าที่พิจารณาคุณสมบัติของ CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558

การอบรม Orientation

Q12 : CFO ของบริษัทจดทะเบียนต้องอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงิน (Orientation) หรือไม่

A : บริษัทจดทะเบียนจะมีการเปลี่ยนแปลง CFO เป็นบุคคลที่ไม่เคยดำรงตำแหน่งเป็น CFO ในบริษัทจดทะเบียนมาก่อน หรือ พ้นจากตำแหน่งดังกล่าวมาเกิน 1 ปี จะต้องอบรมหลักสูตร Orientation **ก่อน**เข้าดำรงตำแหน่ง

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

กรณีที่ คุณสมชาย ดำรงตำแหน่ง CFO โดยที่ยังไม่ได้เข้ารับการอบรม Orientation จะส่งผลให้บริษัท จดทะเบียน ZZ ขาดคุณสมบัติการดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในส่วนที่เกี่ยวกับ CFO โดยบริษัทจดทะเบียน ZZ จะต้องอธิบายสาเหตุ และแนวทางแก้ไข ในแบบ 56-1 One Report

Q13 : หลักสูตร Orientation มีจัดอบรมที่ใดบ้าง

A : หลักสูตร Orientation จะมีประกาศรายละเอียดใน web site สำนักงาน ก.ล.ต ซึ่งเผยแพร่ที่ www.sec.or.th/TH/Pages/LawandRegulations/AuditorFollow.aspx#B ดังนี้

- หลักสูตร CFO Focus on Financial Reporting ซึ่งจัดโดยสภาวิชาชีพบัญชี
- หลักสูตร 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
- หลักสูตร CFO's Orientation Course for New IPOs ซึ่งจัดโดย TSI

Q14 : บริษัทอยู่ระหว่างสรรหา CFO เพื่อเข้าดำรงตำแหน่งในปี 2562 โดยบุคคลที่อยู่ระหว่างสรรหาได้ผ่านการอบรม Orientation แล้วในปี 2560 เมื่อเข้าดำรงตำแหน่งต้องอบรม Orientation อีกหรือไม่

A : หากบุคคลดังกล่าวอบรมหลักสูตร Orientation ของ CFO แล้วในปี 2560 และได้ผ่านการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh) 6 ชั่วโมงในปี 2561 ไม่ต้องอบรม Orientation ก่อนเข้าดำรงตำแหน่งอีก

อย่างไรก็ดี ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่ได้อบรม Refresh ในปีต่อๆมา หลังจากอบรม Orientation บุคคลดังกล่าวต้องเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีอย่างน้อย 6 ชั่วโมงต่อปีก่อนเข้าดำรงตำแหน่ง

Q15 : หลักสูตร Orientation สามารถจัดภายในองค์กรของบริษัทจดทะเบียน (In-house Training) ได้หรือไม่

A : ไม่ได้ เนื่องจากต้องเป็นหลักสูตรที่สำนักงาน ก.ล.ต. เผยแพร่ไว้ (รายละเอียดตาม Q13) โดยมีเนื้อหาเกี่ยวกับการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีต่องบการเงิน ซึ่งจัดอบรมโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน ปัจจุบันมีหน่วยงานที่จัด คือ สภาวิชาชีพบัญชี TSI และสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

การอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh)

Q16 : บุคคลที่ดำรงตำแหน่งเป็น CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ในปัจจุบัน ต้องอบรม Refresh ให้ครบ 6 ชั่วโมง หรือไม่

A : บุคคลที่ดำรงตำแหน่งเป็น CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ในปัจจุบัน ต้องเข้ารับการอบรมให้ครบ 6 ชั่วโมงต่อปี

Q17 : การอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีมีรูปแบบใดบ้าง

A : การอบรมที่จัดโดยหน่วยงานใด ๆ ที่สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด (ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการสำหรับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีด้านบัญชี) หรือจัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในตลาดทุน เช่น TSI ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

การจัด In-house Training หรือหลักสูตรอื่นใด ต้องผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบว่าเนื้อหาและจำนวนชั่วโมงการอบรมของหลักสูตรมีความสอดคล้องและเป็นประโยชน์กับบริษัทและเป็นเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจ หรือ คาดว่าจะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินของบริษัท

Q18 : การจัด In-house Training ที่มี CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี เป็นวิทยากร สามารถนับเป็นชั่วโมงของการอบรม Refresh ได้หรือไม่

A : CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ที่เป็นวิทยากรในหลักสูตรอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีให้นับเป็นชั่วโมงของการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีได้

Q19 : การอบรมหลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีจำเป็นต้องเป็นหลักสูตรที่นับเป็นชั่วโมง CPD หรือไม่

A : ไม่จำเป็น

Q20 : สภาวิชาชีพบัญชีฯ มีโครงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยการศึกษาด้วยตนเอง (Self-study CPD) ซึ่งใช้การสอบแทนการอบรมโดยนับเป็น 20 ชั่วโมง CFO / ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี จะใช้การสอบดังกล่าวเป็นการอบรม Orientation / อบรม Refresh ได้หรือไม่

A : สามารถนับเป็นเป็นชั่วโมงของการอบรมเฉพาะเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี (Refresh) ได้

อื่น ๆ

Q21 : CFO เป็นชาวต่างชาติ จะหาหลักสูตร Orientation และ Refresh ภาษาอังกฤษจากที่ใด

A : CFO ชาวต่างชาติสามารถเข้าเรียนในหลักสูตรที่เป็นภาษาอังกฤษ หรือในหลักสูตรที่เป็นภาษาไทยโดยอาจใช้วิธีจัดหาล่ามผู้แปลภาษาที่มีพื้นฐานความรู้เกี่ยวกับบัญชีและการเงิน มาช่วยแปลและทำความเข้าใจเนื้อหาดังกล่าวให้กับ CFO ชาวต่างชาติได้

ทั้งนี้ TSI ได้จัดหลักสูตรภาษาอังกฤษ ดังนี้

- หลักสูตร Orientation : E-Learning CFO Orientation (English Version)
- หลักสูตร Refresh : E-Learning CFO Refresher Course (English Version)

ติดตามความคืบหน้าได้ที่ www.set.or.th/cfo

Q22 : บริษัทจะต้องเปิดเผยประวัติการอบรมของ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี อย่างไร

A : บริษัทต้องเปิดเผยประวัติการเข้าอบรมหลักสูตร Orientation และ Refresh ของ CFO และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีในแบบ 56-1 One Report ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ดังนี้

หลักสูตร	CFO	ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี [2/]
Orientation	✓	✗
Refresh [1/]	✓	✓

[1/] ในกรณีที่เป็นหลักสูตรที่จัดอบรมเป็นการภายใน (in-house training) หรือหลักสูตรอื่นใด ให้ระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่า หลักสูตรมีความสอดคล้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและจำนวนชั่วโมงอบรมของหลักสูตรดังกล่าวเป็นไปตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดหรือไม่ อย่างไร และให้เปิดเผยจำนวนชั่วโมงที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับด้านบัญชีเพิ่มเติมด้วย

[2/] ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี ให้เปิดเผยว่าเป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าด้วย

Q23 : หาก CFO หรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัทจดทะเบียนมีการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีไม่ครบ 6 ชั่วโมงต่อปี จะมีประเด็นหรือผลกระทบอย่างไร และต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างไร

A : บริษัทจดทะเบียนมีหน้าที่เปิดเผยข้อมูลคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (“ผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี”) ในแบบ 56-1 One Report ดังนั้น หาก CFO หรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีไม่ได้อบรมตามเกณฑ์ที่กำหนด ต้องมีการเปิดเผยถึงเหตุผลความจำเป็นและแนวทางแก้ไข เพื่อให้ผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุนได้รับทราบข้อมูลว่า CFO หรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีควรพัฒนาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อความน่าเชื่อถือและคุณภาพของรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน นอกจากนี้ การที่บริษัทจดทะเบียนมี CFO หรือผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์ถือว่าบริษัทจดทะเบียนไม่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ดำรงสถานะ ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจมีการตักเตือนหรือเปิดเผยข้อมูลให้ผู้ลงทุนทราบผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ฯ ต่อไป

****

เกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ

- หนังสือเวียนที่ บจ.(ว) 4/2560 เรื่อง การกำหนดคุณสมบัติผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (CFO) และผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี (สมุห์บัญชี)
- ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558
- ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การเปิดเผยสารสนเทศ และการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ” พ.ศ. 2563
- ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเรื่อง การเปิดเผยสารสนเทศ และการปฏิบัติการใดๆ ของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2569

เกณฑ์ของหน่วยงานอื่น

- หนังสือของสำนักงานก.ล.ต. ที่ กลต.กช. (ว) 24/2560 เรื่องการซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศกำหนดคุณสมบัติของ CFO และสมุห์บัญชีของบริษัทที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน
- หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับ CFO และสมุห์บัญชี
- ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.44/2556 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์
- แบบ 56-1 One Report (แนบท้ายประกาศ 44/2556)