

ผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

เรื่อง การกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน และสมรรถนะบัญชีของบริษัท
ที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน

1. การรับฟังความคิดเห็น ผ่านทางเว็บไซต์ เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2559 – 3 กรกฎาคม 2559

2. ผู้จัดส่งความคิดเห็น รวม 45 ราย

- ชมรมวานิชชนกิจ	1 ราย
- บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ	28 ราย
- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน	3 ราย
- กรรมการตรวจสอบ	1 ราย
- ที่ปรึกษาทางการเงิน	9 ราย
- อื่น ๆ	3 ราย

(โดยมีผู้เข้าชมผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานจำนวน 373 ราย)

3. ประเด็นสำคัญ

ตามที่สำนักงานได้เปิดรับฟังความคิดเห็นในหลักการเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้บริหารสูงสุดสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และสมรรถนะบัญชีของบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนนั้น ผู้แสดงความคิดเห็นส่วนใหญ่เห็นด้วยว่า CFO และสมรรถนะบัญชีควรมีความรู้ด้านบัญชีและประสบการณ์ทำงานเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะ CFO และสมรรถนะบัญชีของบริษัทได้ โดยผู้แสดงความคิดเห็นมีข้อสังเกตต่อแนวทางที่เสนอดังกล่าว สรุปได้ดังนี้

3.1 คุณสมบัติของ CFO

(1) การเข้าอบรมหลักสูตร orientation และอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี
ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า สำนักงานควรเตรียมหลักสูตรอบรมที่เพียงพอเพื่อรองรับกับ CFO ทุกคน และจัดให้มีหลักสูตรอบรมเป็นภาษาอังกฤษสำหรับ CFO ที่เป็นชาวต่างชาติด้วย ทั้งนี้ หลักสูตรอบรมควรเป็นหลักสูตรที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้หลักสูตรมีความแตกต่างจากการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี (CPD) ที่มีอยู่ในปัจจุบัน และหลักสูตรสำหรับ CFO ควรมีเนื้อหาในด้านอื่น ๆ นอกจากด้านบัญชีด้วย

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานได้คำนึงถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกรณีที่หลักสูตรไม่เพียงพอ และได้กำหนดมาตรการรองรับโดยร่วมมือกับหลายหน่วยงาน เช่น สภาวิชาชีพบัญชี ตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นต้น เพื่อพัฒนาหลักสูตรให้เพียงพอและหลากหลายเพื่อรองรับกับ CFO ทุกคน โดยสำนักงานจะกำหนดหลักสูตรดังกล่าวไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

สำหรับหลักสูตรอบรมเป็นภาษาอังกฤษสำหรับ CFO ที่เป็นชาวต่างชาติ เนื่องจากการสำรวจข้อมูลพบว่า CFO ที่เป็นชาวต่างชาติมีจำนวนไม่มากนัก สำนักงานจึงอยู่ระหว่างพิจารณา ร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ ในการจัดให้มีหลักสูตรอบรมเป็นภาษาอังกฤษสำหรับ CFO ที่เป็นชาวต่างชาติ อย่างไรก็ตาม CFO สามารถอบรมในหลักสูตรใด ๆ ที่มีเนื้อหาทางด้านบัญชีเพื่อพัฒนาความรู้ด้านบัญชีได้ โดยแจ้งหลักสูตรพร้อมทั้งเนื้อหาการอบรมให้สำนักงานพิจารณา นอกจากนี้ สำนักงานรับจะไปพิจารณาการเพิ่มเติมเนื้อหาหลักสูตรอบรมให้มีหัวข้อเรื่องที่สำคัญอื่น ๆ ด้วย โดยอาจเพิ่มเติมเข้าไปในเนื้อหาหลักสูตร orientation หรืออาจจะจัดเป็น module เพิ่มเติมที่แนะนำให้ผู้เข้าอบรมแต่ไม่ใช่หลักสูตรภาคบังคับ

(2) ประสพการณ์ทำงาน

ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นที่หลากหลายสรุปได้ดังนี้

- สำนักงานควรกำหนดให้มีประสพการณ์ทั้งด้านบัญชีหรือการเงิน และด้านใดก็ได้ หรือ
- สำนักงานไม่ควรมีการกำหนดคุณสมบัติเกี่ยวกับประสพการณ์ทำงานด้านใดก็ได้

แต่ควรกำหนดเฉพาะประสพการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินและอาจลดจำนวนปีของประสพการณ์ลง

- การกำหนดให้มีประสพการณ์ด้านใดก็ได้มีความหมายกว้างเกินไป ควรระบุให้ชี้เฉพาะกว่านี้ เช่น มีประสพการณ์ด้านตลาดเงิน ตลาดทุน และบริหารกองทุน
- ควรมีเกณฑ์เปิดช่องให้บริษัทสามารถพิสูจน์ได้ว่า บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะเป็น CFO ได้
- ควรกำหนดคุณสมบัติของ CFO เพิ่มเติม เนื่องจากเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในระดับสูงกว่าสมุหบัญชี เช่น ควรกำหนดให้ CFO ต้องเป็นกรรมการบริษัท เพื่อให้อยู่ภายใต้บทบัญญัติว่าด้วยลักษณะต้องห้ามของกรรมการบริษัทจดทะเบียน

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานเห็นว่า การกำหนดให้มีประสพการณ์ทำงานด้านบัญชีหรือการเงินเป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3 ปีภายในระยะเวลา 5 ปีล่าสุด หรือประสพการณ์ทำงานด้านใดก็ได้เป็นเวลารวมกันไม่น้อยกว่า 5 ปีภายในระยะเวลา 7 ปีล่าสุด มีความยืดหยุ่นและเหมาะสมแล้ว อย่างไรก็ตามตามที่ผู้แสดงความคิดเห็นว่า ข้อกำหนดเกี่ยวกับประสพการณ์ด้านใดก็ได้ ยังมีความหมายไม่ชัดเจน สำนักงานจึงเห็นควรกำหนดให้ชัดเจนว่า เป็นประสพการณ์ที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการดำเนินงานกิจการของบริษัท

**(3) ต้องดำรงตำแหน่ง CFO ในบริษัทอย่างน้อย 1 ปีก่อนยื่นคำขออนุญาต
ประเด็นที่เสนอ**

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า ข้อกำหนดนี้อาจทำให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติและกระทบกับการระดมทุนของบริษัทที่เตรียมการยื่นขออนุญาต IPO หรือ PO ซึ่งสำนักงานอาจมีข้อกำหนดเพิ่มเติมให้บริษัทสามารถเลือกบุคคลในองค์กรที่มีคุณสมบัติครบถ้วนมาแทนได้ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสุดวิสัยที่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างกะทันหันไม่ว่าด้วยเหตุใดก็ตาม เช่น CFO ลาออกกะทันหัน ถูกให้ลาออกจากงาน เสียชีวิต เป็นต้น หรืออาจลดระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง CFO ลงเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 3 เดือน ซึ่งระยะเวลานี้น่าจะเพียงพอให้บุคคลที่จะมาเป็น CFO นั้น เข้าใจระบบบัญชีของบริษัทได้

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานเห็นควรปรับปรุงข้อกำหนดเพื่อไม่ให้เป็นอุปสรรคกับบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต โดยในกรณีที่บริษัทมี CFO ที่ดำรงตำแหน่งน้อยกว่า 1 ปี เนื่องจากเหตุจำเป็นและสมควร เช่น เสียชีวิต ลาออก ถูกให้ลาออกจากงาน เป็นต้น บริษัทต้องแสดงให้เห็นได้ว่า บริษัทมีสมุหบัญชีและบุคลากรในสายงานบัญชีที่มีความรู้ ความเข้าใจในระบบบัญชีของบริษัท ซึ่งปฏิบัติงานมาอย่างต่อเนื่อง และผ่านการจัดทำและนำส่งงบการเงินได้ถูกต้องและทันเวลาอย่างน้อยงวดล่าสุดก่อนยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

3.2 คุณสมบัติของสมุหบัญชี

(1) คุณวุฒิการศึกษา

ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็น ดังนี้

- สำนักงานควรให้เหตุผลที่มาของการเพิ่มตำแหน่งสมุหบัญชีให้ชัดเจน
- ไม่จำเป็นต้องกำหนดคุณสมบัติในเรื่องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีด้านบัญชี และการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี
- สำนักงานควรกำหนดคุณสมบัติของสมุหบัญชีให้เป็นไปตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ซึ่งการที่มีข้อกำหนดให้สมุหบัญชีต้องเป็นผู้ทำบัญชี จึงต้องมีคุณสมบัติตามที่กรมฯ และสภาฯ กำหนดอยู่แล้ว และสำนักงานไม่จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงในภายหลัง หากกรมฯ หรือสภาฯ มีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดในอนาคต

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานเห็นควรปรับปรุงข้อกำหนด โดยคุณสมบัติของสมุหบัญชีในเรื่องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีด้านบัญชี และการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี ให้เป็นไปตามคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

(2) การเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี

ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า จำนวนชั่วโมงอบรมของสมุหบัญชีที่กำหนดไว้ 6 ชั่วโมงน้อยเกินไป เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้และเปลี่ยนแปลงมีความซับซ้อน สำนักงานควรกำหนดขั้นต่ำ 12 ชั่วโมง นอกจากนี้ มีข้อสังเกตที่เสนอให้สำนักงานกำหนดให้ชัดเจนว่า สมุหบัญชีสามารถใช้การอบรม CPD มาทดแทนการอบรมดังกล่าวได้หรือไม่ และหากสมุหบัญชีเข้าอบรมไม่ครบจำนวนชั่วโมงที่กำหนด จะมีผลให้สมุหบัญชีขาดคุณสมบัติหรือไม่

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานเห็นว่า การกำหนดจำนวนชั่วโมงอบรมด้านบัญชีของสมุหบัญชี 6 ชั่วโมง มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการกำหนดจำนวนชั่วโมงอบรม CPD ของผู้ทำบัญชีแล้ว และไม่เป็นการให้สมุหบัญชีต้องอบรมเพิ่มเติมเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงาน นอกจากนี้ หลักสูตร CPD บางหลักสูตรสามารถนับชั่วโมงอบรมของสมุหบัญชีได้ โดยสำนักงานจะกำหนดหลักสูตรอบรมไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน ทั้งนี้ กรณีที่สมุหบัญชีเข้าอบรมไม่ครบจำนวนชั่วโมงที่กำหนดจะมีผลให้บริษัทไม่สามารถยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานได้

(3) ประสบการณ์ทำงาน

ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีอย่างน้อย 3 ปี น้อยเกินไปที่จะสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ และเสนอให้กำหนดประสบการณ์อย่างน้อย 5 ปี หรืออาจพิจารณาคุณสมบัติกรณีเป็น CPA หากมีประสบการณ์ไม่ถึง 5 ปี เป็นต้น

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานเห็นว่า การกำหนดประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีขั้นต่ำอย่างน้อย 3 ปี ประกอบกับการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพียงพอและเหมาะสมที่สมุหบัญชีจะสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพแล้ว

3.3 การเปิดเผยข้อมูล

ประเด็นที่เสนอ

ผู้แสดงความคิดเห็นมีความเห็นว่า สำนักงานควรกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเฉพาะ CFO เท่านั้น ทั้งนี้ หากกำหนดให้ CFO ต้องเป็นกรรมการบริษัทตามข้อเสนอแนะ การแก้ไขประกาศอาจเป็นเฉพาะส่วนของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยเพิ่มเติมสำหรับกรรมการบริษัทที่เป็น CFO เท่านั้น อย่างไรก็ตาม มีข้อเสนอแนะว่า ประวัติการอบรมในรอบปีควรนำเสนอต่อสำนักงานต่างหาก เนื่องจากการระบุข้อมูลดังกล่าวในแบบ 69-1 จะทำให้มีข้อมูลมากเกินไป

ความเห็นของสำนักงาน

สำนักงานเห็นว่า การกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลของ CFO และสมุหบัญชีเหมาะสมแล้ว อย่างไรก็ตาม ใดก็ดี ตามที่มีผู้แสดงความคิดเห็นว่า การกำหนดให้เปิดเผยประวัติการอบรมในรอบปี ได้แก่ ชื่อหลักสูตร สถาบันที่ให้การอบรม วัน เดือน ปีที่เข้าอบรม และจำนวนชั่วโมงอบรม อาจเป็นการเปิดเผยข้อมูลที่มากเกินไป สำนักงานจึงเห็นควรให้เปิดเผยเพียงสถาบันที่ให้การอบรมและจำนวนชั่วโมงอบรมเท่านั้น

3.4 ขอบเขตการมีผลใช้บังคับ

ความเห็นของสำนักงาน

เนื่องด้วยตลาดหลักทรัพย์ฯ อยู่ระหว่างพิจารณาแก้ไขเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และเพื่อให้การถือปฏิบัติของบริษัทจดทะเบียนที่เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชน (PO) เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับเกณฑ์การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ สำนักงานจึงเห็นควรกำหนดให้แนวทางที่เสนอข้างต้นมีผลใช้บังคับกับบริษัท IPO เท่านั้น
