

การอบรมการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงินหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี ของ CFO และสมุหบัญชี

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 3/2558 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นที่ออกโดยบริษัทต่างประเทศซึ่งไม่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ลงวันที่ 23 มีนาคม 2558 กำหนดให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน (“CFO”) และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (“สมุหบัญชี”) ต้องผ่านการอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมทางบัญชีและการเงิน (“orientation course”) หรือหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี การกำหนดเกณฑ์ดังกล่าวเป็นไปเพื่อให้มั่นใจได้ว่า CFO และสมุหบัญชี ได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น สำนักงานจึงกำหนดแนวทางปฏิบัติในการเข้ารับการอบรม ดังต่อไปนี้

1. จำนวนชั่วโมงการอบรม

CFO และสมุหบัญชีต้องผ่านการอบรม ดังต่อไปนี้

1.1 CFO

- CFO ต้องผ่านการอบรม orientation course ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง ก่อนวันที่บริษัทผู้ขออนุญาตยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน
- ปีต่อมา CFO ต้องผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ CFO ไม่ได้เข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีในปีต่อ ๆ มาหลังจากผ่านการอบรม orientation course CFO ต้องเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีอย่างน้อย 6 ชั่วโมง ก่อนวันที่บริษัทผู้ขออนุญาตยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

1.2 สมุหบัญชี

- กรณีบริษัทไทย สมุหบัญชีต้องเป็นผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในกรณีที่สมุหบัญชีเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว ให้ถือว่าผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชีตามข้อกำหนดของประกาศที่ ทจ.39/2559 ด้วย
- กรณีบริษัทต่างประเทศ สมุหบัญชีต้องผ่านการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน

2. ขอบเขตเนื้อหาการอบรม

เนื้อหาการอบรมจะต้องเป็นความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของ CFO และสมุหบัญชี ซึ่งได้แก่

- 2.1 หลักสูตร orientation โดยเนื้อหาของการอบรมจะว่าด้วยการทำหน้าที่ของ CFO ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักการและผลกระทบของมาตรฐานการบัญชี

ต่อบการเงิน ซึ่งจัดอบรมโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน เช่น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นต้น ได้แก่หลักสูตรดังนี้

- หลักสูตร CFO Focus on Financial Reporting ซึ่งจัดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (โดยสามารถนับจำนวนชั่วโมงของการอบรมในหลักสูตรดังกล่าว ที่มีการจัดอบรมก่อนวันที่ประกาศมีผลใช้บังคับ)

- หลักสูตร Strategic CFO in Capital Markets สำหรับ Module: CFO and Financial Information Management ซึ่งจัดโดยศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (โดยสามารถนับจำนวนชั่วโมงของการอบรมในหลักสูตรดังกล่าว ที่มีการจัดอบรมก่อนวันที่ประกาศมีผลใช้บังคับ)

2.2 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชี โดยเนื้อหาของอบรมจะว่าด้วยหลักการ และผลกระทบของมาตรฐานการบัญชีที่มีในปัจจุบันหรือมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ ที่สอดคล้องกับลักษณะ ธุรกิจหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการจัดการทางการเงินของบริษัท โดยมีรูปแบบของกิจกรรมเป็นดังนี้

2.2.1 การเข้าอบรมหรือสัมมนา ที่จัดโดยหน่วยงานใด ๆ ที่สามารถนับเป็น จำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด (ชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการ สำหรับผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชี ด้านบัญชี) หรือจัดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในตลาดทุน เช่น ศูนย์ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน (TSI) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย เป็นต้น

2.2.2 การเข้าอบรมหรือสัมมนาซึ่งจัดภายในองค์กรของบริษัทผู้ขออนุญาต (in-house training) ต้องมีเนื้อหาการอบรมทางด้านบัญชีที่ว่าด้วยหลักการและผลกระทบของมาตรฐาน การบัญชีที่สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการทางการเงินของบริษัท และ วิทยากร/ผู้บรรยาย ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะอบรม หรือมีประสบการณ์ทำงานหรือ การสอนในสาขานั้น ๆ อย่างเหมาะสม ซึ่งเนื้อหาและจำนวนชั่วโมงอบรมของหลักสูตรได้ผ่านการ พิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วว่าสอดคล้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและเป็นไปตาม กรอบเนื้อหาตามที่กำหนดข้างต้น

อนึ่ง การเป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีได้ ในกรณีที่ เป็นวิทยากร หรือผู้บรรยายความรู้ตามหลักสูตรในข้อ 2.2