




บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน)
และกลุ่มบริษัทในเครือ

คู่มือการปฏิบัติงาน

เรื่อง การบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยธนาคารจากวงเงินสดย่อย

เอกสารหมายเลข (Document No.) : QP-AF-02
แก้ไขครั้งที่ (Revision No.) : 00
วันที่อนุมัติใช้ (Effective Date) : 12 พฤษภาคม 2569
สำเนาฉบับที่ (Copy No.) :

ผู้จัดทำ (Prepared By) คุณอัจฉรา ช้อนเพชร คุณสาวิณี ธีรคุลย์กุล	ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกบัญชี เจ้าหน้าที่ ผู้จัดการอาวุโสแผนก บัญชีเจ้าหน้าที่	 	Date Date	12/5/69 12/5/69
ผู้ตรวจสอบ (Reviewed By) คุณชยุตม์ วัชรชินวงศ์ คุณจิตติมา แต่งกวย	ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี และการเงิน ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่าย บัญชีและการเงิน	 	Date Date	12/7/69 12/5/69
ผู้ทบทวน (Reviewed By) คุณลิขิต เถาบรรเสรฐฐิติ	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บัญชีและการเงิน/CFO		Date	12.5.69
ผู้อนุมัติ (Approved By) คุณปณิศา ควรสถาพร	รองกรรมการผู้จัดการ		Date	

 บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทในเครือ	เอกสารหมายเลข : QP-AF-02
	แก้ไขครั้งที่ : 00
คู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยธนาคารจากวงเงินสดย่อย	วันที่เริ่มใช้ : 12 พฤษภาคม 2569
	หน้า : 2

วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดขั้นตอนการรับรู้บัญชีดอกเบี้ยธนาคารที่เกิดจากการใช้วงเงินสดย่อย (Petty Cash) ของบริษัทอย่างถูกต้อง โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

ขอบเขต

เอกสารฉบับนี้ใช้สำหรับเป็นเกณฑ์การปฏิบัติของทุกหน่วยงานของ บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทในเครือ ที่กำหนดให้สามารถใช้เงินสดย่อยได้

คำจำกัดความ

คำศัพท์	ความหมาย
ดอกเบี้ยรับ	ผลตอบแทนที่บริษัทได้รับจากการฝากเงินกับธนาคาร
รายได้อื่น	รายได้ที่ไม่ใช่รายได้หลักจากการดำเนินธุรกิจ


เอกสารที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

1. Bank Statement
2. เอกสารสรุปยอดใช้วงเงินสดย่อย ของเดือนนั้น
3. ใบสำคัญจ่าย และเอกสารประกอบอื่นๆ จากวงเงินสดย่อย
4. เอกสารอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

ขั้นตอนปฏิบัติงาน

ขั้นตอนที่ 1 : ตรวจสอบ Bank Statement ประจำเดือน

- ตรวจสอบ Bank Statement ประจำเดือน
- ตรวจสอบรายการ “Interest / ดอกเบี้ยรับ”
- ตรวจสอบยอดดอกเบี้ยรวม และภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ถ้ามี)

 บริษัท เอเซีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทในเครือ	เอกสารหมายเลข : QP-AF-02
	แก้ไขครั้งที่ : 00
คู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยธนาคารจากวงเงินสดย่อย	วันที่เริ่มใช้ : 12 พฤษภาคม 2569
	หน้า : 3

ขั้นตอนที่ 2 : การบันทึกบัญชี (กรณีธนาคารโอนดอกเบี้ยแล้ว)

- บันทึกรายได้ดอกเบี้ย “เต็มจำนวน”

ขั้นตอนที่ 3 : จัดทำใบสำคัญ RC (Cash Receipt Journals)

เพื่อบันทึกดอกเบี้ยรับ

ให้บันทึกบัญชีดังนี้:

ตัวอย่างรายการบันทึกบัญชี RC (Cash Receipt Journals)

เดบิต เงินฝากกระแสรายวัน	XX	
เครดิต รายได้อื่น-อื่นๆ		XX

ตัวอย่างตัวเลข:


- ดอกเบี้ยเดือน ธ.ค. = 10.71 บาท

บันทึกบัญชี:

Dr. เงินฝากกระแสรายวัน	10.71	
Cr. รายได้อื่น-อื่นๆ		10.71

ขั้นตอนที่ 4 : ตรวจสอบและอนุมัติ

- ผู้จัดทำ → ตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลตัวเลขและรายการธุรกรรมทางการเงิน
- หัวหน้าแผนกบัญชี → สอบทานและอนุมัติใบสำคัญ RC
- เก็บเอกสารเข้าระบบ Document Control

 บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทในเครือ	เอกสารหมายเลข : QP-AF-02
	แก๊งครั้งที่ : 00 วันที่เริ่มใช้ : 12 พฤษภาคม 2569
คู่มือปฏิบัติงาน เรื่อง การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยธนาคารจากวงเงินสตัยอย	หน้า : 4

ผู้รับผิดชอบ

ตำแหน่ง	หน้าที่
เจ้าหน้าที่บัญชีเจ้าหนี้	ตรวจสอบ statement และส่งข้อมูลให้ทางบัญชีAR บันทึกดอกเบี้ยรับเข้าเป็นรายได้อื่นๆ ทางบัญชีAR ใช้เอกสารRC (Cash Receipt Journals) ในการบันทึก
ผู้ช่วย/ผู้จัดการแผนกบัญชีลูกหนี้	ตรวจสอบและอนุมัติเอกสาร
ผู้จัดการฝ่ายการเงิน	ทบทวนความถูกต้องและนโยบายการใช้วงเงิน

การจัดเก็บเอกสาร

- เก็บเอกสารทั้งในรูปแบบกระดาษและไฟล์ข้อมูล(จัดเก็บในโฟลเดอร์กลางของแผนกบัญชี)
- จัดเก็บ ไม่น้อยกว่า 5 ปี