



ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๑๓๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑ มิถุนายน ๒๕๕๔

เรื่อง ทหารือกรณีจัดเก็บรายได้แทนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๒๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๑๕๑๓๘ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้แจ้งแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ GFMS เพื่อให้ส่วนราชการที่จัดเก็บรายได้แทนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นซึ่งมีกรมการขนส่งทางบก กรมที่ดิน และกรมสรรพากร จัดเก็บรายได้แทนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประเภทภาษีรถยนต์และล้อเลื่อน และภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยส่งผ่านเข้าบัญชีเงินฝากคลังของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ คู่กับบัญชีเจ้าหน้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จากการตรวจสอบการบันทึกรายการจัดเก็บแทนของส่วนราชการดังกล่าว ปรากฏว่ากรมสรรพากรซึ่งจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๔๓๓ และ ๒๐๔๓๓ บันทึกเฉพาะบัญชีเงินฝากคลัง แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเจ้าหน้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น รหัสบัญชีแยกประเภท ๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑ แต่ในขณะที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นท้องถิ่นอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ ทำรายการขอเบิกเงินฝากคลัง (ขบ 03) เพื่อจัดสรรให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้บัญชีเจ้าหน้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้มีดุลบัญชีดังกล่าวอยู่ด้านเดบิต ซึ่งผิดหลักของบัญชีเจ้าหน้ที่จะต้องมียอดดุลอยู่ด้านเครดิต ประกอบกับกรมบัญชีกลางยังมีได้กำหนดแนวทางแก้ไขเกี่ยวกับกรณีนี้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้หารือเกี่ยวกับแนวทางแก้ไขกรณีที่กรมสรรพากรโอนภาษีธุรกิจเฉพาะให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ โดยไม่ได้บันทึกบัญชีเจ้าหน้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งกรมบัญชีกลางได้แจ้งแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีเป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZJ9\_501 โดยบันทึกรายการบัญชี

เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XX

เครดิต บัญชีเจ้าหน้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑) XX

การปรับปรุงรายการดังกล่าวสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ ต้องแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการ

๒. กรณีเป็นรายการที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เฉพาะรายการโอนขยายบิลที่ได้บันทึกวันที่ผ่านรายการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๔ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL\_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยบันทึกรายการบัญชี

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น (๕๒๑๒๐๑๐๑๐๒) XX

เครดิต บัญชีเจ้าหน้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑) XX

/ทั้งนี้...

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้กรมสรรพากรบันทึกรายการโอนขายบิลกรณีที่กรมสรรพากรจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อโอนเงินฝากคลังให้กับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ ให้ใช้วิธีการโอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นหนี้สิน) คำสั่งงาน ZRP\_RL ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐ - ๒๒๔๓ - ๒๒๒๕

โทรสาร. ๐ - ๒๒๔๑ - ๙๐๒๔



# ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ ๑๕๖๐

วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดเก็บรายได้แทนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตรวจสอบการบันทึกรายการของกรมสรรพากร ซึ่งจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นรายได้แทนองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยส่งผ่านเข้าบัญชีเงินฝากคลังของ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ แต่ปรากฏว่า กรมสรรพากรบันทึกเฉพาะบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๙๓๓ โดยไม่ได้บันทึกบัญชีเจ้าหน้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและสำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นอำเภอขอเบิกเงินฝากคลัง ด้วยแบบ ขบ 03 เพื่อจัดสรรให้กับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้บัญชีเจ้าหน้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้บัญชีเจ้าหน้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีดุลบัญชี ผิดปกติคือด้านเดบิต

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เนื่องจากกรมสรรพากรโอนขายบิลกรณีดังกล่าว ด้วยวิธีการโอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นรายได้) คำสั่งงาน ZRP\_RJ หรือ แบบ ขบ 04 ประเภท เอกสาร RJ ซึ่งที่ถูกจะต้องใช้วิธีการโอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นหนี้สิน) คำสั่งงาน ZRP\_RL หรือ แบบ ขบ 04 ประเภทเอกสาร RL ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของกรมสรรพากรและกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น มีความครบถ้วนถูกต้องพร้อมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว จึงขอให้กรมสรรพากรดำเนินการดังนี้

๑. กรณีเป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZJ9\_501 และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหน้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๑) xx

เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๒) xx

๒. กรณีเป็นรายการที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๒.๑ รายการโอนขายบิลที่ได้บันทึกวันที่ผ่านรายการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๔ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL\_JV หรือ แบบ ขบ 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหน้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๑) xx

เครดิต บัญชีรายได้อื่น (๔๓๑๓๐๑๐๑๕๙)

xx

/๒.๒...



๒.๒ รายการโอนขายบิลที่บันทึกวันที่ผ่านรายการ ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๔ เป็นต้นไป ให้ใช้วิธีการโอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นหนี้สิน) ด้วยคำสั่งงาน ZRP\_RL หรือ แบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RL และบันทึกรายการบัญชี (เอกสารมีสถานะพัก) ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	XX
(รหัสเงินฝากคลังของสำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัดหรืออำเภอ)	
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	XX
(รหัสเงินฝากคลังของสำนักงานสรรพากรพื้นที่)	
เดบิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (๒๑๑๑๐๒๐๑๐๑)	XX
(รหัสเงินฝากคลังของสำนักงานสรรพากรพื้นที่)	
เครดิต บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (๒๑๑๑๐๒๐๑๐๑)	XX
(รหัสเงินฝากคลังของสำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัดหรืออำเภอ)	
เดบิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑)	XX
(สำนักงานสรรพากรพื้นที่)	
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	XX
(๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑) (สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดหรืออำเภอ)	

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ จะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดหรืออำเภอ	
เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	XX
เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑)	XX
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน	
เงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๐๑๐๑๐๒)	XX
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	
(๕๓๐๘๐๑๐๑๐๕)	XX
สำนักงานสรรพากรพื้นที่	
เดบิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑)	XX
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	XX
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง	
(๕๒๑๐๐๑๐๑๐๕)	XX
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้กรมบัญชีกลาง (๕๓๐๘๐๑๐๑๐๑)	XX

/กรม...



กรมบัญชีกลาง รหัสหน่วยงาน ๙๙๙๙ (บัญชีชุดแผ่นดิน)		
เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (๒๑๑๑๐๒๐๑๑)		XX
เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (๒๑๑๑๐๒๐๑๑)		XX
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (๕๒๑๐๐๑๐๑๕)		XX
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (๔๓๐๘๐๑๐๑๕)		XX
เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงิน นอกงบประมาณให้หน่วยงาน (๕๒๑๐๐๑๐๑๑)		XX
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน นอกงบประมาณจากหน่วยงาน (๔๓๐๘๐๑๐๑๒)		XX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไปและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาค้นพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง



๑๗/๒๒  
- 2 ส.ย. 2554



32021  
21 ส.ย. 2554  
กรมบัญชีกลาง

ที่ กค. ๐๔๒๓.๓/๑๖๑๗

เลขรับ... 4855  
- 3 ส.ย. 2554

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๔

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
เลขรับ... 1327  
วันที่ - ๒ ส.ย. ๒๕๕๔  
เวลา.....

เรื่อง ทาริกรณ์จัดเก็บรายได้แทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/๔๒๐๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลางถึงกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๑๖๑๗  
ลงวันที่ ๒๗/พฤษภาคม ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตรวจสอบการบันทึกรายการของ  
กรมการขนส่งทางบก กรมที่ดิน และกรมสรรพากร ซึ่งจัดเก็บรายได้แทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
โดยส่งผ่านเข้าบัญชีเงินฝากคลังของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและสำนักงานส่งเสริม  
การปกครองท้องถิ่นอำเภอคู่กับบัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปรากฏว่า กรมสรรพากรซึ่งจัดเก็บ  
ภาษีธุรกิจเฉพาะให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๔๓๓ บันทึกเฉพาะบัญชีเงินฝากคลัง  
แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอขอเบิกเงินฝากคลัง ด้วยแบบ ขบ 03 เพื่อจัดสรรให้กับ  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้บัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ดุลบัญชีดังกล่าวอยู่ด้านเดบิต  
ซึ่งผิดหลักของบัญชีเจ้าหน้ที่ จะต้องมิดุลบัญชีอยู่ด้านเครดิต จึงขอหารือเกี่ยวกับแนวทางแก้ไขกรณีดังกล่าว  
เพื่อให้บัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงดุลบัญชีที่ถูกต้อง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ปัจจุบันเมื่อกรมสรรพากรจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ  
ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะโอนเงินฝากคลังให้กับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ด้วยวิธีการโอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นรายได้)  
คำสั่งงาน ZRP\_RJ หรือ แบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RJ ซึ่งที่ถูกต้อง กรมสรรพากรจะต้องใช้วิธีการ  
โอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นหนี้สิน) คำสั่งงาน ZRP\_RL หรือ แบบ บข 04 ประเภทเอกสาร RL  
ดังนั้น เพื่อเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าว ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดำเนินการดังนี้

๑. กรณีเป็นรายการที่เกิดขึ้นก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี  
ด้วยคำสั่งงาน ZI9\_501 และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

- เดบิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) xx
- เครดิต บัญชีเจ้าหน้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑) xx

มอบหมายให้  
๒๒

/๒...

๒. กรณีเป็นรายการที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เฉพาะรายการโอนขายบิล  
ที่ได้บันทึกวันที่ผ่านรายการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๔ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี  
ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_JV หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น (๕๒๑๒๐๑๐๑๐๒)

xx

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒๑๐๑๐๒๐๑๐๑)

xx

อย่างไรก็ดี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกรายการในกรณีดังกล่าวมีความครบถ้วน กรมบัญชีกลาง  
จึงได้มีหนังสือแจ้งให้กรมสรรพากรบันทึกรายการโอนขายบิลกรณีที่กรมสรรพากรจัดเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะ  
ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อโอนเงินฝากคลังให้กับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ให้ใช้วิธีการโอนขายบิลข้ามกรม (กรณีจัดเก็บเป็นหนี้สิน)  
คำสั่งงาน ZRP\_RL ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๔ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

e-mail : [baccount@cgd.go.th](mailto:baccount@cgd.go.th)

