

企业为职工负担个人所得税款的帐务处理注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E4_B8_BA_E8_c46_544974.htm (一) 企业为职工全额负担个人所得税款 例1，某企业职工工资、薪金月收入1500元，企业为职工全额负担个人所得税款。应纳税所得额 = (不含税收入额 - 费用扣除标准 - 速算扣除数) ÷ (1 - 税率) = (1500 - 800 - 25) ÷ (1 - 10%) = 750元。应纳个人所得税 = 750 × 10% - 25 = 50(元)。帐务处理为：企业计提代付职工个人所得税款时，借：利润分配代付个人所得税 50 贷：应交税金代扣代缴个人所得税 50 支付职工工资时，借：应付工资 1500 贷：现金 1500 上交税款时，借：应交税金代扣代缴个人所得税 50元；贷：银行存款 50元。

(二) 企业为职工定额负担个人所得税款 例2，某企业职工月工资、薪金收入3000元，按规定，企业为职工负担个人所得税月50元。应纳税所得额 = 职工取得的工资、薪金 + 企业代职工负担的税款 - 费用扣除标准 - 3000 + 50 - 800 = 2250(元)。应缴个人所得税 = 2250 × 10% - 25 = 200(元)。职工负担的个人所得税 = 200 - 50 = 150(元)。帐务处理为：计提代付职工定额税款时，借：利润分配一代付个人所得税 50元；贷：应交税金代扣代缴个人所得税 50元。支付职工工资时，借：应付工资 3000 贷：现金 2850 应交税金代扣代缴个人所得税 150元。上交税款时，借：应交税金代扣代缴个人所得税 200 贷：银行存款 200 (三) 企业为职工负担一定比例的个人所得税款 例3，某企业职工月工资薪金3500元，企业负担其职工应纳税款的30%。应纳个人所得税 =

$(3500 - 800) \times 15\% - 125 = 280$ (元)。企业应负担的税款
 $= 280 \times 30\% = 84$ (元)。职工负担的个人所得税 $= 280 - 84$
 $= 196$ (元)。帐务处理为： 企业为职工按比例计提税款
时，借：利润分配代付个人所得税 84 贷：应交税金代扣个人
所得税 84 职工支付工资时，借：应付工资 3500 贷：现金
3304 应交税金代扣代缴个人所得税 196 上交税款时，借：
应交税金代扣代缴个人所得税 280 贷：银行存款 280 100Test
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com