

企业代扣代缴个税怎么做会计分录

1、首先先要计提工资的会计分录：

借：销售费用/管理费用/职工薪酬/工资总额

贷：应付职工薪酬/工资总额

2、然后再是发放工资时的会计分录：

借：应付职工薪酬/工资总额

贷：应交税费---应交个人所得税

贷：银行存款

3、最后是缴纳社保的会计分录：

借：应交税费---应交个人所得税

贷：银行存款

《个人所得税代扣代缴暂行办法》第四条

扣缴义务人向个人支付下列所得，应代扣代缴个人所得税：

- (一) 工资、薪金所得；
- (二) 对企事业单位的承包经营、承租经营所得；
- (三) 劳务报酬所得；
- (四) 稿酬所得；
- (五) 特许权使用费所得；
- (六) 利息、股息、红利所得；
- (七) 财产租赁所得；

(八) 财产转让所得；

(九) 偶然所得；

(十) 经国务院财政部门确定征税的其他所得。

扣缴义务人向个人支付应纳税所得（包括现金、实物和有价证券）时，不论纳税人是否属于本单位人员，均应代扣代缴其应纳的个人所得税税款。

前款所说支付，包括现金支付、汇拨支付、转帐支付和以有价证券、实物以及其他形式的支付。[1]

扣缴义务人应指定支付应纳税所得的财务会计部门或其他有关部门的人员为办税人员，由办税人员具体办理个人所得税的代扣代缴工作。

代扣代缴义务人的有关领导要对代扣代缴工作提供便利，支持办税人员履行义务；确定办税人员或办税人员发生变动时，应将名单及时报告主管税务机关。

参考资料来源：

百度百科—会计分录

参考资料来源：

百度百科—个人所得税代扣代缴暂行办法