

12. CONTABILITATEA SALARIILOR

12.1. Conturi utilizate

Prezentăm mai jos conturile utilizate pentru contabilitatea salariilor începând cu 2018, precum și contările din hSALAR. Planul de conturi utilizat este cel din Ordinul 1802/2014 (075.), cu unele analitice deschise de noi. Conturile de contribuții utilizate înainte de 2018 pot avea sold, dar nu le-am mai menționat în lista de mai jos:

⚠ Se poate solicita modificarea contărilor recomandate. Conturile se pot adapta la planul de conturi pentru organizațiile nonprofit sau necesități proprii.

1517	Provizioane pentru terminarea contr.muncă
401	Furnizori
401.3	Colaboratori (datoria față de colaboratori externi)
421	Personal - salarii datorate
421.1	Salarii - personal cu contract de muncă
421.2	Salarii - alții
423	Personal-ajutoare materiale datorate
424	Prime reprez. participarea personalului la profit
425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate
427	Rețineri din salarii datorate terților
428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
431	Asigurări sociale
4311	Contribuția unității la asigurările sociale
4311.1	Contribuția unității la asigurările sociale
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale
4312.1	Contribuția la asigurările sociale - salariați și asimilați
4312.2	Contribuția la asigurările sociale - alte venituri
4315	Contribuția de asigurări sociale (asigurat)
4316	Contribuția de asigurări sociale de sănătate (asigurat)
4318	Alte contribuții pentru asigurările soc.sănătate (alte persoane decât angajații)
436	Contribuția asiguratorie pentru muncă
438	Alte datorii și creanțe sociale
4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanțe sociale

444	Impozitul pe venituri de natura salariilor
444.1	Impozitul pe venituri de natura salariilor
444.2	Impozitul pe venituri-drept autor
444.3	Impozitul pe venituri-convenții civile, expertize
444.4	Impozitul pe venituri-alții
446.22	Impozit pe venituri PF din asociere cu microîntr.
446.23	Impozit pe venituri PF din asociere cu alte PJ
446.24	Impozit pe venituri din arendare
446.26	Impozit pe venituri PF din asociere cu PJ impozit specif.
446.27	Impozit pe venituri din activități sportive
461	Debitori
461.2	Debitori-asociați (asigurări sociale) (ASIGURAT) Cont utilizat pentru evidența unor sume de virat pentru asociații care au calitatea de asigurat, și pentru care se virează obligațiile personale de asigurări sociale (în baza contractelor de asigurări sociale încheiate), sumele urmând a fi recuperate de la aceștia
462.2	Creditori-venituri de natură salarială Cont utilizat pentru evidența drepturilor zilierilor
615	Cheltuieli cu pregătirea personalului
641	Cheltuieli cu salariile personalului
6421	Cheltuieli cu avantajele în natură acordate
6422	Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451	Contr.unității la asigurările sociale
6455	Contr.unității la asigurările de viață
6456	Contr.unității la fondurile de pensii facultative
6457	Contr.unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458	Alte chelt.privind asigurările și protecția socială
646	Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă

12.2. Contări în hSALAR

În cele ce urmează vom prezenta seria înregistrărilor contabile care se fac de regulă cu ajutorul programului hSALAR. Evidența contribuțiilor de virat și plata acestora se poate introduce în hMARFA, obținându-se și contarea acestora.

Eventualele corecturi sau înregistrări suplimentare se realizează de regulă în hCONT. Totuși, și în hSALAR se pot introduce sume și conturi suplimentare, în funcție de necesități.

Înregistrările din hSALAR se pot importa în hCONT.

a) Drepturi și rețineri

- înregistrarea statului de plată:

```
641 = %
      421.1 - pt. angajați cu contract de muncă
      421.2 - pt. salariați asimilați
```

- rețineri din salarii pentru cei cu contract de muncă:

```
421.1 = %
      425   - avansuri acordate personalului
      427   - rețineri din salarii datorate terților (chirii, rate)
      4282  - alte sume care se referă la exercițiul în curs,
              decontări avansuri pt. aprovizionare etc.
      4315  - contribuția la asigurările sociale
      4316  - contribuția la asigurările de sănătate
      444.1 - impozit pe venituri de natura salariilor
```

- tichete de masă acordate salariaților:

```
6422 = 5328.2
```

Articolul de mai sus nu este generat în hSALAR. Recomandăm evidența stocului de tichete în hMARFA:

- NIRI la intrare, cu 2 rânduri - de regulă tichetele în gestiunea G, serviciul în gestiunea X628
- BCM pentru tichetele distribuite din stoc.

- rețineri din salarii pentru salariați asimilați:

```
421.2 = %
      4315 - contribuția la asigurările sociale
      4316 - contribuția la asigurările de sănătate
      444.1 - impozit pe venituri de natura salariilor
```

Dacă există și drepturi în natură, vezi și Plata în natură.

b) Indemnizații CM și contribuțiile aferente

- indemnizație de asigurări de sănătate/accidente din fond salarii:

```
6458 = 423
```

- indemnizație de asigurări de sănătate/accidente de recuperat de la casa de sănătate:

```
4318 = 423
```

Referitor la reținerile aferente indemnizațiilor, vezi cele descrise la pct. 11.2.8.

c) Contribuțiile angajatorului

- contribuția asiguratorie pentru muncă:

$$646 = 436$$

- contribuția angajatorului la asigurările sociale (condiții deosebite, grele):

$$6451 = 4311.1$$

d) Plăți către alți colaboratori

- stat de plată pentru colaboratori:

$$621 = 401.3$$

- rețineri venituri din activități independente dacă datorează contribuții:

$$401.3 = \%$$

444.x - impozit drept autor
4315 - CAS
4316 - CASS

- rețineri pentru venituri din activități independente care nu datorează contribuții, precum și alți colaboratori (agent, comisionar, mandatar, zilier):

$$401.3 = 444.4 - \text{impozit alții}$$

- venituri din asociere, activități sportive:

$$\begin{aligned} 621 &= 462.2 \\ 462.2 &= 446.22, 446.23, 446.26 \text{ sau } 446.27 \\ 462.2 &= 4316 \end{aligned}$$

e) Particularități în cazul asociaților

- asociat unic, dacă nu este salariat - datorează impozit, CAS, CASS, CAM. Contarea se face ca la salariați asimilați, 421.2 cu reținerile și contribuțiile aferente, vezi mai sus.

- obligațiile personale ale altor asociați către diverse bugete de asigurări sociale - în cazul în care aceștia au încheiat contracte de asigurare pentru o anumită sumă -(cel puțin salariul minim brut pe țară), și când sumele se virează prin contul societății:

$$461.2 = 4381$$

Dacă există asemenea situații, eventual se pot deschide analitice suplimentare pentru defalcarea pe tipuri de contribuții. Sumele nu se cuprind în nicio declarație, de aceea nu le contabilizăm detaliat, ele se regăsesc pe tipuri în Centralizator obligații.

f) Veniturile zilierilor

```
621      =      462.2 - venitul brut
462.2    =      444.4 - impozitul reținut
```

g) Plata contribuțiilor din contul unic

Dacă evidența plăților se ține în aplicația hMARFA, putem recomanda următoarele:

- plata din contul bancar să fie contabilizată pe un cont de decontare general: 581.5 -Încasări/plăți de clarificat (hMARFA) astfel:

```
581.5 = 5121 (alegând ca partener "firma" %UBASFS,
unde contul corespondent este setat la 581.5, respectiv
%UCAM, cu contul corespondent 436)
```

- sumele se vor defalca manual în hCONT pe baza Centralizator obligații:

```
%      = 581.5 OPT - obligații la bugetul de stat
444.x
```

```
%      = 581.5 OPT - obligații la buget asig.soc, fonduri spec.
4315.x
4316.x
4311.x
```

O altă variantă poate fi „recepționarea” datoriilor pe tipuri de contribuții într-un jurnal distinct, unde pentru fiecare tip de contribuție se creează o „Firmă”, în care se introduce contul concret în Cont datorie. Astfel, se obțin contări detaliate ale plății automat.

h) Observații referitoare la reținerile din indemnizații CM

- reținerile din indemnizațiile de asigurări de sănătate ar trebui contabilizate teoretic astfel:

```
423 = %
      425 - avansul primit
      427 - rate, chirii etc.
      4315 - contribuția la asigurările sociale
      444.1 - impozitul pe venituri de natura salariilor
              (dacă indemnizația este impozabilă)
```

În hSALAR, din considerente practice utilizăm o contare puțin diferită la persoanele care obțin indemnizații de asigurări sociale.

Problema constă în faptul, că dacă o persoană realizează atât venituri din salarii, cât și indemnizații în aceeași lună, impozitul trebuie determinat pe suma veniturilor respective, deducerile personale variind în funcție de totalul venitului realizat.

Astfel, noi contăm toate reținerile ca fiind din contul 421.

Vom exemplifica în continuare soluția dată de noi, cu explicațiile de rigoare.

Studiu de caz

Un salariat cu un salariu brut de 2.000 lei/lună, se află în concediu pentru boală obișnuită în luna iulie 2018, cu 22 zile lucrătoare. Media zilnică a bazei de calcul a indemnizației este de exemplu 10000 lei/125 zile = 80 lei/zi, deci indemnizația zilnică este $80 * 75\% = 60$ lei.

Deducere personală: 350 lei (are 1 întreținut).

Studiem 2 cazuri, în funcție de durata concediului:

a) salariatul a lucrat 10 zile, după care intră în concediu medical timp de 12 zile calendaristice (12 zile lucrătoare). Din fonduri proprii se plătesc primele 5 zile calendaristice (acum = 5 zile lucrătoare), iar din FNUASS 7 zile lucrătoare.

b) același salariat este în concediu medical întreaga lună.

Explicații contare în hSALAR	bolnav parțial		bolnav întreaga lună	
	Contare	Sume	Contare	Sume
Salariu timp lucrat	641 = 421.1	909	x	
Indemnizație:				
- din fonduri proprii	6458 = 423	300	6458 = 423	240
- din FNUASS	4382 = 423	420	4382 = 423	1080
Rețineri:	421.1 = %	560	421.1 = %	378
- impozit	444.1	62	444.1	48
- CAS	4315	91	4315	330
- CASS	4316	407	x	

Concluzii

- Toate reținerile s-au efectuat din fondul de salarii realizat de salariat (ct.421.1), deoarece este dificil de stabilit proporția reținerilor aferente indemnizației, în lunile în care se obțin atât indemnizații, cât și salariu. Dificultatea o reprezintă mai ales calculul impozitului, luând în considerare și deducerea personală.
- În cazul a), salariul pt. timpul efectiv lucrat (909 lei) ajunge pentru efectuarea reținerilor (560 lei).
- În cazul b) a fost în concediu medical toată luna, în hSALAR reținerile se fac tot din contul 421.1, ca și în cazul a). El însă nu realizează alte venituri în afara indemnizației de pe ct.423.

⚠ De regulă acest mod de contare nu prezintă probleme, deoarece fondul total de salarii pe unitate este mai mare, decât suma indemnizațiilor (ct. 423). Dacă există însă un număr mic de salariați, sau există un bolnav cu salariu foarte mare, soldul contului 421.1 poate să ajungă negativ. În cazul b) soldul este de exemplu -378 lei. Pentru ajustare, recomandăm ca în hCONT să mai introduceți înregistrarea:

423 = 421.1 378 lei (suma reținerilor din 421.1 pentru concedii medicale).

i) Vărsăminte pentru persoane cu handicap

Cu ajutorul componentei, obținem și contarea:

635 = 446.10

j) Subvenții șomaj

Suma cuvenită se contabilizează în hCONT astfel:

445x	=	741x	-	suma cuvenită
512	=	445x	-	suma încasată

From:

<http://www.hamor.ro/doc/hsalar/> - **hSALAR**

Permanent link:

http://www.hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=hsalar:a2_conta

Last update: **2025/12/02 02:09**

