12. CONTABILITATEA SALARIILOR

12.1. Conturi utilizate

Prezentăm mai jos conturile utilizate pentru contabilitatea salariilor începând cu 2018, precum şi contările din hSALAR. Planul de conturi utilizat este cel din Ordinul 1802/2014 062.), cu unele analitice deschise de noi. Conturile de contribuţii utilizate înainte de 2018 pot avea sold, dar nu le-am mai menţionat în lsta de mai jos:

Se poate solicita modificarea contărilor recomandate. Conturile se pot adapta la planul de conturi pentru organizaţiile nonprofit sau necesităţi proprii.

1517	Provizioane pentru terminarea contr.muncă
401	Furnizori
401.3	Colaboratori (datoria faţă de colaboratori externi)
421	Personal - salarii datorate
421.1	Salarii - personal cu contract de muncă
421.2	Salarii - alţii
423	Personal-ajutoare materiale datorate
424	Prime reprez. participarea personalului la profit
425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate
427	Reţineri din salarii datorate tertilor
428	Alte datorii şi creanţe în legătură cu personalul
4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanţe în legătură cu personalul
431	Asigurări sociale
4311	Contribuţia unităţii la asigurările sociale
4311.1	Contribuţia unităţii la asigurările sociale
4312	Contribuţia personalului la asigurările sociale
4312.1	Contribuţia la asigurările sociale - salariaţi şi asimilaţi
4312.2	Contribuţia la asigurările sociale - alte venituri
4315	Contribuţia de asigurări sociale (asigurat)
4316	Contribuţia de asigurări sociale de sănătate (asigurat)
4318	Alte contributii pentru asigurările soc.sănătate (alte persoane decât angajaţii)
436	Contribuţia asiguratorie pentru muncă
438	Alte datorii şi creanţe sociale
4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanţe 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-convenţii civile, expertize
444.4	Impozitul pe venituri-alţii
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 activităţi sportive
461	Debitori
461.2	Debitori-asociaţi (asigurări sociale) (ASIGURAT) Cont utilizat pentru evidenţa unor sume de virat pentru asociaţii care au calitatea de asigurat, şi pentru care se virează obligaţiile personale de asigurări sociale (în baza contractelor de asigurări sociale încheiate), sumele urmând a fi recuperate de la aceştia
462.2	Creditori-venituri de natură salarială Cont utilizat pentru evidenţa drepturilor zilierilor
615	Cheltuieli cu pregătirea personalului
641	Cheltuieli cu salariile personalului
6421	Cheltuieli cu avantajele în natură acordate
6422	Cheltuieli cu tichetele acordate salariaţilor
645	Cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială
6451	Contr.unităţii la asigurările sociale
6455	Contr.unităţii la asigurările de viaţă
6456	Contr.unităţii la fondurile de pensii facultative
6457	Contr.unităţii la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458	Alte chelt.privind asigurările şi protecţia socială
6461	Cheltuieli contrib. asigurătorie muncă-salariaţi
6462	Cheltuieli contrib. asigurătorie muncă-alţii

12.2. Contări în hSALAR

În cele ce urmează vom prezenta seria înregistrărilor contabile care se fac de regulă cu ajutorul programului hSALAR. Evidenţa contribuţiilor de virat şi plata acestora se poate introduce în hMARFA, obţinându-se şi contarea acestora.

Eventualele corecturi sau înregistrări suplimentare se realizează de regulă în hCONT. Totuşi, şi în hSALAR se pot introduce sume şi conturi suplimentare, în funcţie de necesităţi.

Înregistrările din hSALAR se pot importa în hCONT.

a) Drepturi şi reţineri

- înregistrarea statului de plată:

```
   641 =   %
          421.1  - pt. angajaţi cu contract de muncă
          421.2  - pt. salariaţi asimilaţi
```

- reţineri din salarii pentru cei cu contract de muncă:

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

- tichete de masă acordate salariaţilor:

```
  6422 = 5328.2
```

Articolul de mai sus nu este generat în hSALAR. Recomandăm evidenţa 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.

- reţineri din salarii pentru salariaţi asimilaţi:

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

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

b) Indemnizaţii CM şi contribuţiile aferente

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

```
   6458  = 423
```

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

```
   4318 = 423
```

Referitor la reţinerile aferente indemnizaţiilor, vezi cele descrise la pct. h) de mai jos.

c) Contribuţiile angajatorului

- contribuţia asiguratorie pentru muncă:

```
6461 = 436
```

- contribuţia angajatorului la asigurările sociale (condiţii deosebite, grele):

```
6451 = 4311.1
```

d) Plăţi către alţi colaboratori

- stat de plată pentru colaboratori:

```
 621 = 401.3
```

- reţineri venituri din activităţi independente dacă datorează contribuţii:

```
401.3 = %
        444.x - impozit drept autor
       4315 - CAS
       4316 - CASS
```

- reţineri pentru venituri din activităţi independente care nu datorează contribuţii, precum şi alţi colaboratori (agent, comisionar, mandatar, zilier):

```
401.3 = 444.4 - impozit alţii
```

- venituri din asociere, activităţi sportive:

```
621    =  462.2
462.2  =  446.22, 446.23, 446.26 sau 446.27
462.2  =  4316
```

e) Particularităţi în cazul asociaţilor

- asociat unic, dacă nu este salariat - datorează impozit, CAS, CASS, CAM. Contarea se face ca la salariaţi asimilaţi, 421.2 cu reţinerile şi contribuţiile aferente, vezi mai sus.

- obligaţiile personale ale altor asociaţi către diverse bugete de asigurări sociale - în cazul în care aceştia au încheiat contracte de asigurare pentru o anumită sumă -(cel puţin salariul minim brut pe ţară), şi când sumele se virează prin contul societăţii:

```
 461.2 =  4381
```

Dacă există asemenea situaţii, eventual se pot deschide analitice suplimentare pentru defalcarea pe tipuri de contribuţii. Sumele nu se cuprind în nicio declaraţie, de aceea nu le contabilizăm detaliat, ele se regăsesc pe tipuri în Centralizator obligaţii.

f) Veniturile zilierilor

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

g) Plata contribuţiilor din contul unic

Dacă evidenţa plăţilor se ţine în aplicaţia hMARFA, putem recomanda următoarele:

- plata din contul bancar să fie contabilizată pe un cont de decontare general: 581.5 -Încasări/plăţi 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 obligaţii:

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

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

O altă variantă poate fi „recepţionarea“ datoriilor pe tipuri de contribuţii într-un jurnal distinct, unde pentru fiecare tip de contribuţie se creează o „Firmă“, în care se introduce contul concret în Cont datorie. Astfel, se obţin automat contări detaliate ale plăţii.

h) Observaţii referitoare la reţinerile din indemnizaţii CM

- reţinerile din indemnizaţiile de asigurări de sănătate ar trebui contabilizate teoretic astfel:

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

În hSALAR, din considerente practice utilizăm o contare puţin diferită la persoanele care obţin indemnizaţii de asigurări sociale.

Problema constă în faptul, că dacă o persoană realizează atât venituri din salarii, cât şi indemnizaţii în aceeaşi lună, impozitul trebuie determinat pe suma veniturilor respective, deducerile personale variind în funcţie de totalul venitului realizat.

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

Vom exemplifica în continuare soluţia dată de noi, cu explicaţiile de rigoare.

Studiu de caz

Un salariat cu un salariu brut de 5000 lei/lună, se află în concediu medical în luna august 2025, cu 20 zile lucrătoare. Media zilnică a bazei de calcul a indemnizaţiei este de exemplu 25000 lei/125 zile = 200 lei/zi, deci indemnizaţia zilnică este 200 * 75% = 150 lei.
Deducere personală: 350 lei (are 1 întreţinut).

Studiem 2 cazuri, în funcţie de durata concediului:

a) salariatul a lucrat 8 zile, după care a intrat în concediu medical timp de 12 zile lucrătoare. Din fonduri proprii se plătesc primele 5 zile lucrătoare, iar din FNUASS 7 zile lucrătoare.

b) acelaşi salariat este în concediu medical întreaga lună.

Explicaţii contare în hSALAR	bolnav parţial		bolnav întreaga lună	
	Contare	Sume	Contare	Sume
Salariu timp lucrat	641 = 421.1	2000	x	
Indemnizaţie:				
- din fonduri proprii	6458 = 423	300	6458 = 423	450
- din FNUASS	4382 = 423	1500	4382 = 423	2550
Reţineri:	421.1 = %	1541	421.1 = %	1144
- impozit	444.1	179	444.1	94
- CAS	4315	950	4315	750
- CASS	4316	412	4316	300

Concluzii

- Toate reţinerile s-au efectuat din fondul de salarii realizat de salariat (ct.421.1), deoarece este dificil de stabilit proporţia reţinerilor aferente indemnizaţiei, în lunile în care se obţin atât indemnizaţii, cât şi salariu. Dificultatea o reprezintă mai ales calculul impozitului, luând în considerare şi deducerea personală.
- În cazul a), salariul pt. timpul efectiv lucrat (2000 lei) ajunge pentru efectuarea reţinerilor (1541 lei).
- În cazul b) a fost în concediu medical toată luna, în hSALAR reţinerile se fac tot din contul 421.1, ca şi în cazul a). El însă nu realizează alte venituri în afara indemnizaţiei 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 indemnizaţiilor (ct. 423). Dacă există însă un număr mic de salariaţi, sau există un bolnav cu salariu foarte mare, soldul contului 421.1 poate să ajungă negativ. În cazul b) soldul este de exemplu -1144 lei. Pentru ajustare, recomandăm ca în hCONT să mai introduceţi înregistrarea:

```
423 = 421.1    1144 lei (suma reţinerilor din 421.1 pentru concedii medicale).
```

i) Vărsăminte pentru persoane cu handicap

Cu ajutorul componentei, obţinem şi contarea:

```
635 = 446.10
```

j) Subvenţii şomaj

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:a4_conta

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