

# 14. CONTABILITATEA SALARIILOR

## 14.1. 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)<br>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<br>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                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## 14.2. 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:

```
4382 = 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:

$$\begin{aligned} 401.3 &= \% \\ &444.x - \text{impozit drept autor} \\ &4315 - \text{CAS} \\ &4316 - \text{CASS} \end{aligned}$$

- 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 asociațiilor

- 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:a4\\_conta&rev=1751358029](http://www.hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=hsalar:a4_conta&rev=1751358029)

Last update: **2025/07/01 08:20**

