



Monografie contabila - salarii

OANA TOMOIAGA,
Contzilla .ro

Înregistrarea unui salariu se face în conformitate cu prevederile contabile și fiscale. Astfel, înregistrarea în contabilitate a drepturilor salariale se realizează conform Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 3055/2009.

Contabilitatea decontarilor cu salariatii se conduce cu ajutorul conturilor din grupa 42 „Personal si conturi asimilate” a carei structura de conturi cuprinde:

421 „Personal-salarii datorate”

423 „Personal-ajutoare material datorate”

424 „Prime reprezentand participarea personalului la profit”

425 „Avansuri acordate personalului”

426 „Drepturi de personal neridicate”

427 „Retineri din salarii datorate tertilor”

428 „Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

4281 „Alte datorii in legatura cu personalul”

4282 „Alte creante in legatura cu personalul”

Contributiile patronale si a retinerilor din salarii datorate bugetelor si fondurilor speciale se conduc cu ajutorul conturilor din clasa 43 „Asigurari sociale, protectie sociala si conturi asimilate” .

43 „Asigurari sociale”

4311 „Contributia unitatii la asigurarile sociale”

4312 „Contributia personalului la asigurarile sociale”

4313 „Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate”

4314 „Contributia angajatilor pentru asigurarile sociale de sanatate”

437 „Ajutor de somaj”

4371 „Contributia unitatii la fondul de somaj”

4372 „Contributia personalului la fondul de somaj”

438 „Alte datorii si creante sociale”

4381 „Alte datorii sociale”

4382 „Alte creante sociale”

Aplicatie :

O entitate economica acorda unui salariat in data de 21.11.N avansuri salariale in suma de 300 lei, prin virament bancar in conturile de card ale salariatilor. La sfarsitul lunii noiembrie se inregistreaza salariul brut datorat personalului in suma de 900 lei. Tot la data de 30.11 se inregistreaza si contributiile patronale: contributia entitatii la asigurarile sociale 20.8%, contributia la asigurarile sociale de sanatate 5,2%, contributia la fondul de somaj 0,5%, cota pentru contributia pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate 0,85 % , contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale 0,15 %, contribuția datorată la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale: 0,25%. si retineri din salarii astfel: 300 lei primul avans, impozitul pe salariu, contributia salariatilor la asigurarile sociale 10,5 %, contributia salariatilor la asigurarile sociale de sanatate 5,5%, contributia angajatilor la fondul de somaj 0,5 %.

1) Calculul impozitului pe salariu

Se presupune ca angajatul nu are persoane aflate in intretinere, astfel se acorda **deduceri personale de 250 lei** (potrivit Codului de procedura fiscala persoanele fizice care au un

salariu lunar brut sub 1.000 lei vor primi deducere personala functie de numarul de persoane aflate in intretinere.)

$$[900 \text{ lei} - 250 \text{ lei} - (95 \text{ lei} + 50 \text{ lei} + 5 \text{ lei}) * 16 \% = 80 \text{ lei} / \text{luna}$$

421 „Personal- salarii datorate”	=	444 „Impozit pe venituri de natura salariala”	80 lei
----------------------------------	---	---	--------

2) Inregistrare avans prin virament bancar

425 „ Avansuri acordate personalului”	=	5121 „ , Conturi la banci in lei”	300 lei
---------------------------------------	---	-----------------------------------	---------

3) Inregistrarea salariului brut datorat personalului

641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	=	421 „Personal- salarii datorate	900 lei
--	---	---------------------------------	---------

4) Inregistrarea contributiei unitatii la asigurarile sociale (CAS)

$$20,8 \% * 900 \text{ lei} = 187 \text{ lei}$$

6451 „Cheltuieli cu contributia unitatii la asigurarile sociale”	=	4311 „ Contributia unitatii la asigurarile sociale”	187 lei
--	---	---	---------

5) Inregistrarea contributiei unitatii la asiurarile sociale de sanatate (CASS)

$$5,2 \% * 900 \text{ lei} = 47 \text{ lei}$$

6453.1 „Cheltuieli cu contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate”	=	4313.1 „Contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate”	47 lei
--	---	--	--------

6) Inregistrarea contributiei unitatii la fondul de somaj

0,5 % * 900 lei = 5 lei

6452 „Cheltuieli cu contributia unitatii pentru ajutorul de somaj”	=	4371 „ Contributia unitatii la fondul de somaj”	5 lei
--	---	---	-------

7) Inregistrarea contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

0.15 % * 900 lei = 1, leu

6453.2 „Cheltuieli cu contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate”	=	4381 „ Alte datorii sociale”	1 leu
--	---	--	-------

8) Inregistrarea contributiei datorate la Fondul de garantare pentru plata creantelor

0,25 % * 900 lei = 2 lei

6453.3 „Cheltuieli cu contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate”	=	4381 „ Alte datorii sociale”	2 lei
--	---	--	-------

9) Inregistrarea contributiei pentru concendii si indemnizatii

0,85 % * 900 lei = 8 lei

6453.4 „Cheltuieli cu contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate”	=	4313.2 „ Contributia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate”	8 lei
--	---	--	-------

10)Inregistrarea contributiei personalului la asigurarile sociale

10,5 % * 900 lei= 95 lei

421 „ Personal -salarii datorate”	=	4312 „ Contributia personalului la asigurarile sociale”	95 lei
-----------------------------------	---	---	--------

11)Inregistrarea contributiei personalului la asigurarile sociale de sanatate

5,5 % * 900 lei = 50 lei

421 „ Personal -salarii datorate”	=	4314 „ Contributia angajatilor pentru asigurările sociale de sănătate”	50 lei
-----------------------------------	---	--	--------

12)Inregistrare contributiei personalului la fondul de somaj

0,5 % * 900 lei = 5 lei

421 „ Personal -salarii datorate”	=	4372 „ Contributia personalului la fondul de somaj”	5 lei
-----------------------------------	---	---	-------

13) Inregistrare retineri din salarii altele decat contributiile

421 ,, Personal -salarii datorate''	=	425 ,, ,,Avansuri acordate personalului''	300 lei
-------------------------------------	---	---	---------

14) Virarea pe destinatii a tuturor contributiilor patronale si impozitului pe salariu

%	=	5121 ,, Conturi la banci in lei ''	<u>481</u>
4311 ,, Contributia unitatii la asigurarile sociale''			187 lei
4312 ,,Contributia personalului la asigurarile sociale''			95 lei
4313.1 ,,Contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate''			47 lei
4313.2 ,,Contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate''			8 lei
4314 ,, Contributia angajatilor pentru asigurarile sociale de sanatate''			50 lei
4371 ,,Contributia unitatii la fondul de somaj''			5 lei
4372 ,,Contributia personalului la fondul de somaj''			5 lei
4381 ,,Alte datorii sociale''			4 lei
444,,Impozitul pe venituri din salarii datorate''			80 lei

15) Plata salariului net

421 ,, Personal - salarii datorate''	=	5121 ,, Conturi in banci in lei''	670 lei
--------------------------------------	---	-----------------------------------	---------