

**COLEGIUL ECONOMIC RM.VÂLCEA**  
**CALIFICAREA:TEHNICIAN ÎN ACTIVITĂȚI ECONOMICE**  
**CLASA a XI-a**  
**MODUL: CONTABILITATEA EVENIMENTELOR ȘI TRANZACȚIILOR**  
**DENUMIREA CAPITOLULUI: CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU TERȚII**  
**DENUMIREA LECȚIEI: Decontări cu personalul și cu bugetul de asigurări și protecție socială**

**FIȘĂ DE DOCUMENTARE**

**DECONTĂRI CU PERSONALUL ȘI CU BUGETUL DE ASIGURĂRI ȘI PROTECȚIE SOCIALĂ**

**Noțiuni teoretice** Salariul reprezintă suma de bani pe care o primește un salariat pentru munca depusă. Salariatul este persoana încadrată cu contract individual de muncă, pe o perioadă determinată sau nedeterminată. Sumele obținute din salariu se calculează după formula:

Venitul brut realizat = Salariul de bază + Sporuri și adaosuri + Indemnizații + +  
Stimulente și premii + Avantaje în natură + Indexări

**Determinarea drepturilor salariale:**

Salariul brut = Salariul de încadrare (negociat sau tarifar) + Alte drepturi salariale (sporuri, indemnizații).

1. Contribuții: CAS – 25%  
CASS – 10%
2. Venitul net = Salariul brut - Contribuții
3. Deducerile ( se acordă conform tabel atașat)
4. Venit bază de calcul = Venit net - Deduceri
5. Impozit pe salariu = Venit de bază \* 10%
6. Salariu net = Venitul net - Impozitul pe salariu
7. Salariu net = Salariu brut - Contribuții - Impozitul pe salariu

Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entităților prevăzute, au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

- Contribuția la pensii pentru condiții normale de muncă, în cotă de 25%, ce este în totalitatea în sarcina salariatului;
- Dacă este vorba de condiții deosebite de muncă, angajatorul are în sarcină o cotă suplimentară de 4% (deci 29% în total, salariat + angajator);
- Dacă este vorba de condiții speciale de muncă, angajatorul are în sarcină o cotă suplimentară de 8% (deci 33% în total, salariat + angajator);

Pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

- Contribuția la sănătate, în cotă de 10%, ce este în totalitate în sarcina salariatului;

**Contribuția asiguratorie pentru muncă**, în cotă de 2,25% ce este în totalitate în sarcina angajatorului.

**Deducere personală(conform tabel)**

Persoanele fizice au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personal, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.

Deducerea personal se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 1.950 lei inclusive, astfel:

- Pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere – 510 lei;
- Pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere – 670 lei;
- Pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere – 830 lei;
- Pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere – 990 lei;
- Pentru contribuabilii care au mai multe persoane în întreținere – 1310 lei;

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.950 lei și 3.600 lei, beneficiază de deducerile care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 lei nu se acordă deducerea personală.

În cazul în care o persoană este întreținută de mai mulți contribuabili, suma se atribuie unui singur contribuabil, conform înțelegerii între părți. Pentru copiii minori ai contribuabililor, se atribuie fiecărui contribuabil în întreținerea căruia/căroră se află aceștia

### **Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor**

Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

Impozitul lunar se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale, datorate potrivit legii în România .

### **Contabilitatea decontărilor cu personalul**

Cheltuielile cu personalul și decontarea drepturilor salariale cuvenite salariaților determină următoarele înregistrări contabile:

- Înregistrarea salariilor brute:

641	=	421
Cheltuieli cu salariile personalului		Personal-salarii datorate
Acolo unde este cazul, se înregistrează și avantajele în natură		
• Înregistrarea reținerilor din salarii ( impozit pe salarii, CAS 25%, CASS 10% )		
421	=	4315
Personal-salarii datorate		Contribuția de asigurări sociale
421	=	4316
Personal-salarii datorate		Contribuția de asigurări sociale de sănătate
421	=	444
Personal-salarii datorate		Impozitul pe venituri de natura salariilor

- Înregistrarea CAM (2.25%)

646	=	436
Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru munca		Contribuția asiguratorie pentru munca

- Plata Contribuții

	%	=	5121
	4315		
Contribuția de asigurări sociale			
	4316		
Contribuția de asigurări sociale de sănătate			
	444		
Impozitul pe venituri de natura salariilor			
	436		
Contributia asiguratorie pentru munca			
• Înregistrarea avantajelor în natură acordate salariaților:			
	6421	=	421
Cheltuieli cu avantajele în natură			Personal-salarii datorate acordate salariaților
• Înregistrarea CAM (2.25%)			
	6451	=	4311
Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale			Contribuția unității la asigurările sociale
• Desigur, dacă este cazul, se vor efectua, ca și până acum, următoarele operațiuni:			
• Înregistrarea reținerilor din salarii reprezentând avansuri acordate personalului:			
	421	=	425
Personal-salarii datorate			Avansuri acordate personalului
• Înregistrarea sumelor opozabile salariaților, datorate terților (rețineri din salarii: opriri, alte rețineri):			
	421	=	427
Personal-salarii datorate			Rețineri din salarii datorate terților
• Înregistrarea reținerilor pentru alte scopuri datorate terților			
	421	=	4281
Personal-salarii datorate			Alte datorii în legătură cu personalul
	421	=	444
Personal-salarii datorate			Impozitul pe venituri de natura salariilor

Model Stat Salarii

## STAT SALARII |

Luna .....

Nr cr	Numele si prenume	Sal de baza	Alte drept huri	Venit brut	C.A.S. 25%	C.A.S. 5 10%	Venit net	Deduce rea	Venit baza de calcul	Imp. Pe salarii 10%	Sal.n et	Avans	Alte res- neri	Total de plata	Semna tura
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

Verso stat salarii

Nr cr	CONTRIBUTII	Fondul de salarii	Suma
1	C.A.S. 25%		
2	C.A.S. 5 10%		
3	Contributia Asiguratorie Pentru Munca 2,25%		

**Numele și prenumele:**

**Clasa:**

**Data:**

## FIȘĂ DE LUCRU

Să se întocmească ștutul de salarii pentru:

- un salariat cu salariul de încadrare de 2500 lei, spor 10% și 2 persoane în întreținere
- un salariat cu salariul de încadrare de 4500 lei, spor 20% și 3 persoane în întreținere
- să se efectueze înregistrările corespunzătoare în contabilitate.

Numele și prenumele:

Clasa:

Data:

## FIȘĂ DE EVALUARE

Decontări cu personalul și cu bugetul de asigurări și protecție socială

1. Să se întocmească ștatul de salarii pentru:

- ANGHEL NICOLAE cu salariul de încadrare de 2700 lei, un spor 10% și 2 persoane în întreținere
- POPESCU ION cu salariul de încadrare de 3600 lei, un spor 10% și fără persoane în întreținere și 200 lei alte rețineri

6 puncte

2. Să se efectueze înregistrările corespunzătoare în contabilitate.

3 puncte

**Nota : Se acordă un punct din oficiu**

## BAREM DE EVALUARE SI DE NOTARE

Ștat de plată														
Nr	Nume și prenume	Salariu de bază	Alte drepturi	Venit brut	CAS	CASS	Venit net	Deduceri	Venit bază de calcul	Impozit pe salariu	Salariu net	Avans	Alte rețineri	Total de plată
1	ANGHEL NICOLAE	2700	270	2970	743	297	1930	530	1400	140	1790	0	0	1790
2	POPESCU ION	3600	360	3960	990	396	2574	0	2574	257	2317	0	200	2117
3	Total	6300	630	6930	1733	693	4504	530	3974	397	4107	0	200	3907

Pentru calcul corect pentru fiecare salariat se acorda 3 puncte

Nr	Contribuții	Fond de salariu	Suma
1	CAS	6930	1733
2	CASS	6930	693
3	CAM	6930	142
4	Impozitul pe salariu	-	397

Pentru calcul corect pentru fiecare salariat se acorda 3 puncte

Înregistrarea salariilor brute:

641 = 421 6300

Înregistrarea reținerilor din salarii ( CAS 25%, CASS 10% ,impozit pe salarii)

421 = 4315 1733

421 = 4316 693

421 = 444 397

• Înregistrarea CAM (2.25%)

646 = 436 142

Pentru înregistrările corecte în contabilitate se acordă 3 puncte.

Tabel deduceri personale

Venit Brut Lunar		Persoane				
		0	1	2	3	4+
De la 1 RON	La 1,950 RON	510 RON	670 RON	830 RON	990 RON	1,310 RON
De la 1,951 RON	La 2,000 RON	495 RON	655 RON	815 RON	975 RON	1,295 RON
De la 2,001 RON	La 2,050 RON	480 RON	640 RON	800 RON	960 RON	1,280 RON
De la 2,051 RON	La 2,100 RON	465 RON	625 RON	785 RON	945 RON	1,265 RON
De la 2,101 RON	La 2,150 RON	450 RON	610 RON	770 RON	930 RON	1,250 RON
De la 2,151 RON	La 2,200 RON	435 RON	595 RON	755 RON	915 RON	1,235 RON
De la 2,201 RON	La 2,250 RON	420 RON	580 RON	740 RON	900 RON	1,220 RON
De la 2,251 RON	La 2,300 RON	405 RON	565 RON	725 RON	885 RON	1,205 RON
De la 2,301 RON	La 2,350 RON	390 RON	550 RON	710 RON	870 RON	1,190 RON
De la 2,351 RON	La 2,400 RON	375 RON	535 RON	695 RON	855 RON	1,175 RON
De la 2,401 RON	La 2,450 RON	360 RON	520 RON	680 RON	840 RON	1,160 RON
De la 2,451 RON	La 2,500 RON	345 RON	505 RON	665 RON	825 RON	1,145 RON
De la 2,501 RON	La 2,550 RON	330 RON	490 RON	650 RON	810 RON	1,130 RON
De la 2,551 RON	La 2,600 RON	315 RON	475 RON	635 RON	795 RON	1,115 RON
De la 2,601 RON	La 2,650 RON	300 RON	460 RON	620 RON	780 RON	1,100 RON
De la 2,651 RON	La 2,700 RON	285 RON	445 RON	605 RON	765 RON	1,085 RON
De la 2,701 RON	La 2,750 RON	270 RON	430 RON	590 RON	750 RON	1,070 RON
De la 2,751 RON	La 2,800 RON	255 RON	415 RON	575 RON	735 RON	1,055 RON
De la 2,801 RON	La 2,850 RON	240 RON	400 RON	560 RON	720 RON	1,040 RON
De la 2,851 RON	La 2,900 RON	225 RON	385 RON	545 RON	705 RON	1,025 RON
De la 2,901 RON	La 2,950 RON	210 RON	370 RON	530 RON	690 RON	1,010 RON
De la 2,951 RON	La 3,000 RON	195 RON	355 RON	515 RON	675 RON	995 RON
De la 3,001 RON	La 3,050 RON	180 RON	340 RON	500 RON	660 RON	980 RON
De la 3,051 RON	La 3,100 RON	165 RON	325 RON	485 RON	645 RON	965 RON
De la 3,101 RON	La 3,150 RON	150 RON	310 RON	470 RON	630 RON	950 RON
De la 3,151 RON	La 3,200 RON	135 RON	295 RON	455 RON	615 RON	935 RON
De la 3,201 RON	La 3,250 RON	120 RON	280 RON	440 RON	600 RON	920 RON
De la 3,251 RON	La 3,300 RON	105 RON	265 RON	425 RON	585 RON	905 RON
De la 3,301 RON	La 3,350 RON	90 RON	250 RON	410 RON	570 RON	890 RON
De la 3,351 RON	La 3,400 RON	75 RON	235 RON	395 RON	555 RON	875 RON
De la 3,401 RON	La 3,450 RON	60 RON	220 RON	380 RON	540 RON	860 RON
De la 3,451 RON	La 3,500 RON	45 RON	205 RON	365 RON	525 RON	845 RON
De la 3,501 RON	La 3,550 RON	30 RON	190 RON	350 RON	510 RON	830 RON
De la 3,551 RON	La 3,600 RON	15 RON	175 RON	335 RON	495 RON	815 RON





Nr crt	CONTRIBUȚII	Fondul de salarii	Suma
1	C.A.S. 25%		
2	C.A.S.S. 10%		
3	Contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM) 2,25%		

#### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Popan, Maria, Contabilitatea evenimentelor și tranzacțiilor, Editura OSCAR PRINT, București 2016;
2. Ristea M., Contabilitatea financiară, Editura UNIVERSITARĂ, București, 2004;
3. \*\*\*Ordinul MFP nr.1802/2014, republicat și actualizat 2020
4. \*\*\*Legea nr.82 a contabilității republicată și actualizată
5. \*\*\*Codul fiscal actualizat 2020