

Domeniul: Economic  
Calificarea: Tehnician în activități economice  
Modulul III: Contabilitate  
Clasa a XI-a  
Autor: Ochiș Iuliana Mariana  
Lecția:

## Contabilitatea salariilor

*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.

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

Salariile brute reprezintă pentru agentul economic (angajator) o cheltuială. Angajații (salariații) au obligația de a plăti la buget diferite contribuții (rețineri).

Definițiile diferitelor tipuri de salarii:

**Salariul brut (SB)** -cuprinde suma veniturilor realizate de salariat.

**Salariul net** -reprezinta diferenta intre salariul brut si cheltuielile deductibile (contributii obligatorii si cheltuieli profesionale/deduceri acordate numai la locul unde se afla functia de baza a salariatului).

**Castigul salarial** -reprezinta salariul convenit si platit salariatului dupa retinerea de catre angajator a contributiilor obligatorii, a impozitului pe salarii si a altor retineri.

**Deducerile din salarii**- reprezintă sume care se scad la calculul impozitului pe salarii. Ele pot fi:

-deduceri personale de bază = de care beneficiază toți angajații care realizează un venit brut lunar din salarii de minim 1950 lei și maxim 3600 lei;

-deduceri suplimentare = de care beneficiază angajații care au persoane aflate în întreținere.

Deducerea suplimentară este o facilitate oferita de statul roman acelor angajati care castiga un salariu brut de sub 3.600 de lei. Aceste deduceri tin cont de numarul de persoane aflate in intretinerea acestor salariatii, asa ca suma variaza.

*Fara persoane in intretinere 510 lei  
Cu o persoana in intretinere 670 lei  
Cu 2 persoane in intretinere 830 lei  
Cu 3 persoane in intretinere 990 lei*

*Cu 4 sau mai multe persoane in intretinere 1.310 lei*

Pentru ca o persoana sa fie in intretinerea salariatului, aceasta trebuie sa aiba o legatura de rudenie sau afiliatie intre contribuabil si persoana aflata in intretinere.

Pot fi in intretinerea salariatului urmatoarele persoane care pot avea sau nu domiciliu comun cu contribuabilul in a carui intretinere se afla:

- *sotul sau sotia salariatului;*
- *copii;*
- *alti membrii de familie pana la gradul al doilea de rudenie.*

#### **Reținerile din salarii**

- Contribuția la asigurările sociale (CAS): SB x 25%
- Contribuția la asigurări sociale de sănătate (CASS): SB x 10%
- Avansul acordat salariaților (Chenzina I) reprezintă de obicei 30-40% din salariul de bază/salariul de încadrare negociat
- Alte rețineri: obligații de întreținere (pensie alimentară), impozite datorate statului (popriri), daune (imputații), garanții pentru gestionarea de bunuri, alte datorii conform legii.

#### **Documente specifice:**

- **Pentru timpul efectiv lucrat:** Condica de prezență, Fișa de pontaj
- **Pentru evidența salariilor:** Lista de avans chenzinal, Stat de salarii,
- **Pentru evidența salariaților:** Contractul individual de muncă, Contractul colectiv de muncă și Registrul general de evidență a salariaților.

#### **Conturi specifice:**

- 421 "Personal-salarii datorate" P
- 423 "Personal –ajutoare material datorate" P
- 424 "prime reprezentând participarea salariaților la profit" P
- 425 "Avansuri acordate personalului" A
- 426 "Drepturi de personal neridicate" P
- 427 "Rețineri din salarii datorate terților" P
- 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" A/P
- 431 "Asigurări sociale" P
- 436 "Contributia asiguratorie pentru munca" P
- 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" P
- 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" A
- 646 "Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca" A
- 6451 "Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale" A

#### **Înregistrarea în contabilitate a salariilor**

**Plată avansuri acordate salariaților:**

425 "Avansuri acordate personalului" = 5121 "Conturi la bănci în lei"

**Inregistrarea fondului de salarii brute (FSB):**

641 "Cheltuieli cu salariile personalului" = 421 "Personal-salarii datorate"

**Inregistrare CAS 25%:**

421 "Personal-salarii datorate" = 4315 "Contributia de asigurari sociale"

**Inregistrare CASS 10%:**

421 "Personal-salarii datorate" = 4316 "Contributia de asigurari sociale de sanatate"

**Inregistrare impozit pe salarii 10%:**

421 "Personal-salarii datorate" = 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

• **Note contabile optionale:**

**Inregistrare reținere avans:**

421 "Personal-salarii datorate" = 425 "Avansuri acordate personalului"

**Inregistrare reținere din salariu:**

421 "Personal-salarii datorate" = 427 "Retineri din salarii datorate tertilor"

**Obligațiile angajatorului**

**Inregistrare CAM (Contribuție asiguratorie de muncă) FSB x 2.25%:**

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

**Angajatorul plătește suplimentar Contribuții la asigurări sociale (CAS), astfel:**

- 4% datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă;
  - 8% datorată în cazul condițiilor special de muncă.
- Aceste condiții sunt stabilite prin Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice.

**Înregistrarea în contabilitate a contribuției societății la asigurările sociale s-ar face astfel:**

Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale

= Contribuția de asigurări sociale

<u>Venit lunar brut</u>		<u>Persoane aflate in intretinere</u>				
<u>de la....la</u>		<u>fara</u>	<u>1 pers.</u>	<u>2 pers.</u>	<u>3 pers.</u>	<u>4 și peste 4 pers.</u>
1	1950	510	670	830	990	1310
1951	2000	495	655	815	975	1295
2001	2050	480	640	800	960	1280
2051	2100	465	625	785	945	1265
2101	2150	450	610	770	930	1250
2151	2200	435	595	755	915	1235
2201	2250	420	580	740	900	1220
2251	2300	405	565	725	885	1205
2301	2350	390	550	710	870	1190
2351	2400	375	535	695	855	1175
2401	2450	360	520	680	840	1160
2451	2500	345	505	665	825	1145
2501	2550	330	490	650	810	1130
2551	2600	315	475	635	795	1115
2601	2650	300	460	620	780	1100
2651	2700	285	445	605	765	1085
2701	2750	270	430	590	750	1070
2751	2800	255	415	575	735	1055
2801	2850	240	400	560	720	1040
2851	2900	225	385	545	705	1025
2901	2950	210	370	530	690	1010
2951	3000	195	355	515	675	995
3001	3050	180	340	500	660	980

Stat de plata model

**Exemplu SRL**

C.I.F. RO .....

REG COM .....

ADRE .....

STAT DE PLATA LUNA

NR	NUMELE SI PRENUMELE	SALARIUL	SALARIUL	CAS	CONTRIB
----	---------------------	----------	----------	-----	---------

Bibliografie

Manual Clasa a XI-a Contabilitatea evenimentelor și tranzacțiilor, Maria Popan ( pag.122-129)

<https://legislatiamuncii.manager.ro/>

<http://www.calculator-salarii.ro/calcul-salariu-net/>

[www.google.com/search?q=Tabel+deduceri+personale+2020](http://www.google.com/search?q=Tabel+deduceri+personale+2020)