

EXPERTIZA CONTABILĂ A DATORIILOR FAȚĂ DE PERSONAL

Marina Volentir, Facultatea de Științe Economice

Field of study and thesis objectives is proposed: complex analysis of settlements with staff in Moldova; analysis of the calculation, declaration and transfer of wages to employees and the state of detention related to salaries calculated.

Scientific novelty of the work lies in highlighting it is important to highlight the destination of these payments, the method of calculation. It is useful to encourage employees not to accept salaries in envelopes.

Resursele umane reprezintă unul din pilonii de bază ai funcționării eficiente și ai plusvalorii obținute de către entitate. Din aceste considerente, este necesar ca angajații să fie remunerați pe măsura meritelor și a rezultatelor obținute în urma lucrărilor efectuate. În cazul în care între angajați și angajator se iscă o neînțelegere cu privire la corectitudinea calculării salariului, a indemnizațiilor privind concediul de odihnă, apariția unor lipsuri care sunt imputate angajatului, precum și alte întrebări de ordin major, este nevoie să se clarifice în mod legal, respectând drepturile ambelor părți de către o persoană competentă în domeniul în cauză. Expertiza contabilă este opțiunea perfectă în vederea elucidării tuturor evenimentelor neclare pentru părțile implicate.

Expertiza contabilă este o activitate realizată de o persoană autorizată de lege pentru reconstituirea realității unei operații de natură economică și financiară, pe baza cercetării documentelor, datelor și informațiilor de contabilitate. Expertiza este prin excelență o lucrare personală și critică, cuprinzând numai rezultatul examinării faptelor din punctul de vedere al exactității formale și materiale și părerea expertului asupra cauzelor și efectelor în legătură cu obiectul supus cercetării sale.

Tema dată a fost selectată pentru a realiza o expertiză privind corectitudinea calculării și declarării impozitului pe venit aferent salariului. În cadrul entității au apărut câteva plângeri privind chemarea angajaților la IFS pentru a achita impozitul pe venit care nu a fost virat la timp la buget, acestor plăți se mai sumau și penalitățile calculate pentru neachitarea la termene.

Analizând contabilitatea decontărilor cu personalul în cadrul entității, ajungem la concluzia că evidența sintetică nu se respectă. În așa fel,

calculul salariului pentru angajați nu este repartizat pe categorii de cheltuieli în funcție de munca nemijlocit efectuată a salariatului. Pentru simplitatea calculului, aceasta este reflectată în sumă totală la debitul contului 713 „Cheltuieli administrative”. Însă, conform SNC „Cheltuieli”, cheltuielile administrative reprezintă cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu. Iar cheltuielile de distribuție reprezintă cheltuieli aferente promovării și comercializării mărfurilor și serviciilor. Aceste cheltuieli pot fi suportate până la comercializarea mărfurilor (cheltuielile de publicitate), în procesul comercializării acestora (salariile personalului antrenat în procesul de comercializare) sau după comercializarea lor (cheltuielile pentru reparația mărfurilor în perioada de garanție). În contextul celor expuse mai sus, înțelegem că este absolut necesar a diviza aceste două tipuri de cheltuieli în funcție de munca efectuată de către salariați. Pentru aceasta, este nevoie de a ridica contractul de muncă al fiecăruia și de a face schimbările necesare în programa de evidență contabilă, în conformitate cu funcția ocupată de către fiecare salariat în parte. În așa mod, pentru angajații care se ocupă nemijlocit cu comercializarea pieselor de schimb, calculul salariului va fi efectuat la debitul contului 712 „Cheltuieli de distribuție”, subcontul 7121 „Cheltuieli cu personalul comercial”. Iar salariaților care se ocupă de administrarea, precum și de deservirea în ansamblu a entității, calculul salariului se va realiza la *debitul contului 713 „Cheltuieli administrative”, subcontul 7131 „Cheltuieli cu personalul administrativ”*.

Forma IALS14

Primita la SFS cu numărul ED04495ABH
Data prezentării 25.01.2015 17:46:38

Impozit

Forma IALS14
NOTĂ DE INFORMARE
Versiune de imprimare

privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decît salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți

Codul fiscal 108660022782

Denumirea contribuabilului I.C.S. FORCLIFT S.R.L.
Inspectoratul Fiscal de Stat 02 IES PE MUNICIPIUL SECTOR CENTRAL
Codul localității (CUATM) 0130_SEC.CENTRU
Codul genului principal de activitate 51900
Perioada fiscală A/2014

Numărul de înregistrare Z

Nr. / Nr.	Codul fiscal al angajatului sau al altui beneficiar-resident	Numele și prenumele angajatului sau al altui beneficiar	Codul fiscal al angajatului* (soției)	Codul sursei de venit	Suma totală a veniturilor îndreptat spre achitare în perioada fiscală, (lei)	Numărul de luni în care venitul a fost îndreptat spre achitare**	Suma scuturilor acordate pentru perioada fiscală conform codului scuturi, (lei)											Suma deducerilor conform art. 36 din Codul fiscal		Suma impozitului pe venit reținut (lei)
							A	P	M	S	Sm	N	H	Suma totală a scuturilor acordate în perioada fiscală curentă,(lei) (col.8+9+10+11+12+13+14)	Prime de asigurare obligatorii de asistență medicală	Contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
1	2002028008828	Wodinschi Dmitri	SAL	123100.93	12		9516.00							2124.00	11640.00	4776.84	7165.26	14187.27		
2	2005047014171	Lisinescova Anna	SAL	11019.00	12										440.76	661.14	1785.00			
3	982508884011	Procopciou Veronica	SAL	47493.30	12										1899.73	2849.60	7693.91			
4	2005014047872	Procopciou Veronica	SAL	7904.00	0			793.00						793.00	158.08	237.11	242.18			
5	981505035697	Seraniouci Vladimir	SAL	284778.00	12							2124.00		11640.00	10740.52	14813.16	38573.76			
6	98181104212	Sevencova Vitalie	SAL	124281.00	12			9516.00					4248.00	13764.00	4938.88	7258.20	14055.94			
7	200403804450	Volentir Marina	SAL	83156.00	12			8723.00						8723.00	3326.24	4989.36	8837.41			
Total					681732.23	X	0.00	38064.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8496.00	0.00	46560.00	26180.97	37973.83	85375.51		

Suma de control 85375.51
(Suma totală pe notă, col.18) (Итого по информации, гр.18)

Pentru a fi considerate finalizate decontările față de personal, este necesar a efectua transferurile impozitelor și altor plăți obligatorii aferent salariului calculat și celui achitat și prezentării dărilor de seamă aferente. În cadrul entității SRL Forklift, forma IALS14 aferentă anului 2014 a fost prezentată la data de 25 ianuarie 2015.

Însă din cauza prezentării datelor eronate, declarația a fost prezentată în mod repetat la data de 22 ianuarie 2016 cu scopul corectării datelor prezentate anterior greșite. Suma de control, care constituie 85 375,51 de lei, reprezintă suma impozitului pe venit reținut din salarii pentru anul 2014. Suma respectivă coincide cu analiza contului 534 „Datorii față de buget” subcontul 5342 „Datorii privind impozitul pe venit din salariu”, precum și cu datele înregistrate în cartea mare a contului 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii” coloana cu numele contului 534 „Datorii față de buget”. Suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală a anului 2014 declară suma de 654 524,23 de lei – aceasta poate fi regăsită în cartea mare a contului 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”. Calcularea impozitului pe venit aferent anului 2014 a fost realizată în mod corect, respectând cerințele CF, art.15, precum și 33. Suma impozitului pe venit aferent salariului pentru anul 2014 a fost declarată în mod corect, această sumă fiind 14 055,90 de lei.

Forma IALS14 (prezentată repetat)

Primita la SFS cu numarul ED055809VS
Data prezentării 22.01.2016 15:02:40

Impoz

Versiune de imprimare

Forma IALS14

NOTA DE INFORMARE

privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți

Codul fiscal 1006600922282

Denumirea contribuabilului I.C.S. FORKLIFT S.R.L.

Inspectoratul Fiscal de Stat 02, I.F.S. PE MUNICIPIUL SINAIA, SECTOR CENTRAL

Codul localității (CUATM) 0130, SEC. CENTRU

Codul genului principal de activitate

Perioada fiscală A/2014

Numărul de înregistrare Z

Nr. d/o	Codul fiscal al angajatului sau al altui beneficiar-rezident	Numele și prenumele angajatului sau al altui beneficiar	Codul fiscal al sotului (sotiei) angajatului*	Codul sursei de venit	Suma totală a venitului îndreptat spre achitare în perioada fiscală, (lei)	Numărul de luni în care venitul a fost îndreptat spre achitare**	Suma scutiților acordate pentru perioada fiscală conform codului scutiții, (lei)							Suma totală a scutițiilor acordate în perioada fiscală curentă,(lei) col.8+9+10+11+12+13+14	Suma deducțiilor conform art. 36 din Codul fiscal		Suma impozitului pe venit reținut (lei)	
							A	P	M	S	Sm	N	H		Prime de asigurare obligatorii de asistență medicală	Contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2002026000820	Hodinschi Dmtr		SAL	119420.93	12		9516.00					2124.00	11640.00	4776.84	7165.26	14187.27	
2	2005047014171	Liscinscaia Anna		SAL	11019.00	12									440.76	661.14	1785.08	
3	0982508084011	Procopan Rodica		SAL	47493.30	12									1899.73	2849.60	7693.91	
4	2005014047872	Procopovic Veronica		SAL	3952.00	0			793.00					793.00	158.08	237.11	242.18	
5	0981505035697	Saranuc Vladimir		SAL	268513.00	12		9516.00					2124.00	11640.00	10740.52	14813.16	38673.76	
6	0981811034212	Sevoenco Vitalie		SAL	120970.00	12		9516.00					4248.00	13764.00	4838.80	7258.20	14055.90	
7	2004038848458	Venerlier Marina		SAL	83159.00	12			8723.00					8723.00	3326.24	4989.36	8837.41	
		Total			654524.23	X		0.00	38964.00	0.00	0.00	0.00	0496.00	0.00	46560.00	26188.97	37973.83	85375.51

Suma de control 85375.51

(Suma totală pe notă, col.18) (Итого по информации, стр.18)

notă:

A fost declarată în mod greșit baza de calcul a impozitului pe venit din salariu. Suma totală a venitului îndreptat spre achitare pentru anul 2014 constituie 120 970 de lei. Iar suma declarată este de 124 281 de lei. Eroarea declarării – 3311 lei.

În procesul studiului, am analizat riscurile aferente salarizării și am determinat acele laturi cărora trebuie acordată o atenție sporită.

Calcularea salariilor reprezintă o acțiune care necesită o atenție sporită. Cauza acesteia sunt modificările frecvente în legislație, un număr mare de date care trebuie prelucrate, indiferent de numărul angajaților. Trebuie să fie respectată confidențialitatea din partea persoanelor ce calculează salariile privind sumele achitate angajaților. De asemenea, calculul salariilor, precum și reținerile obligatorii trebuie să fie efectuate în conformitate cu legislația. Determinarea incorectă a acestora, precum și virarea întârziată implică amenzi și penalități. Toate calculele se verifică amănunțit din motiv că nu ar fi corect față de angajat să i se rețină mai mult decât trebuie din salariu și nici mai puțin în raport cu statul, fiecărui angajat trebuie să i se achite atât cât este meritul acestuia.

În mod obligatoriu se cere formarea provizioanelor pentru concediu de odihnă, din motiv că acestea pot influența în mod considerabil tabloul raportului financiar anual. Aceste sume respectă condițiile pentru a fi recunoscute ca provizioane – și anume există o obligație generată de un eveniment anterior; este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă – în cazul eliberării sau solicitării concediului; și poate fi realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligației cunoscând salariul pentru trei luni anterioare.

*Recomandat
Andrei MALAI, dr., prof. univ.*