

# Comptabilité







## Complément sur les salaires et charges sociales Les enregistrements comptables

*Vidéo 12*

*Support*

# Présentation de cette vidéo

<b>Durée globale</b>	<b><i>Environ 45 minutes</i></b>
<b>Applications à effectuer seul</b>	<b><i>1 cas complet</i></b>
<b>Documents à télécharger</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b><i>Support</i></b></li><li>• <b><i>Grille de cotisations</i></b></li><li>• <b><i>Énoncé et corrigé de l'exemple</i></b></li><li>• <b><i>Énoncé et corrigé de l'application</i></b></li><li>• <b><i>Énoncé et corrigé de l'exercice</i></b></li></ul>
<b>Durée à consacrer, prises de notes et applications incluses</b>	<b><i>Environ 1 heure 30 minutes</i></b>
<b>Compléments d'étude dans le fichier cas pratique annexé à cette vidéo</b>	<b><i>1 exercice complet énoncé et corrigé</i></b>

-  1) Vidéo 9 SUPPORT.pptx
-  2) Vidéo 9 EXEMPLE CORRIGE 2017 Le salaire et les charges sociales.xlsx
-  3) Vidéo 9 APPLICATION ENONCE 2017.xlsx
-  4) Vidéo 9 APPLICATION CORRIGE 2017.xlsx
-  5) Vidéo 9 EXERCICE ENONCE.xlsx
-  6) Vidéo 9 EXERCICE CORRIGE 2017.xlsx

# THEMES ABORDES

- \* Le bulletin de paie du salarié cadre
- \* Les déclarations sociales
- \* Les enregistrements comptables



# Les principes



# **Le salarié cadre**

# Le bulletin de paie du salarié cadre

Le salarié de statut cadre bénéficie d'un système de retraite complémentaire spécifique.

Ce système comporte des cotisations particulières :

- \* Les cotisations de retraite complémentaire sur tranche B
- \* Les cotisations APEC (Association pour l'emploi des cadres)
- \* La cotisation CET (Contribution exceptionnelle temporaire)
- \* La prévoyance décès minimale au taux de 1,50% sur TA

Ces salaires sont du fait de cotisations assises sur des tranches de salaires différentes du salaire brut, ainsi que les cotisations spécifiques rendent le calcul du salaire complexe.

# Un exemple de bulletin de paie d'un salarié cadre

## Données du cas

Salaire brut pour 151,67 h	5 200,00 €
Mutuelle salariale	20 €
Mutuelle patronale	40 €
Prévoyance salariale sur salaire brut	0,50%
Prévoyance patronale sur salaire brut	1,10%
Prévoyance patronale TA	1,50%
Versement transport	1%
Taux d'accident du travail	2,50%

**A partir de ces données, établir le bulletin de paie du salarié en utilisant le fichier énoncé exemple.**

# Un exemple de bulletin de paie d'un salarié cadre

\* **Téléchargez le fichier :**



2) Vidéo 9 EXEMPLE CORRIGE 2017 Le salaire et les charges sociales.xlsx



# Pause

## Un conseil :

*Faites une coupure*

*Détendez-vous une dizaine de minutes*

*Laissez ainsi le cerveau faire son classement et un premier tri*

# Les déclarations

Le logiciel de paie de l'entreprise génère automatiquement une déclaration sociale nominative (DSN) à partir des fichiers des salariés et de leurs bulletins de paie.

Cette déclaration mensuelle est envoyée aux organismes sociaux par télétransmission.

En cas d'effectif inférieur à 10 salariés, les paiements aux organismes sociaux seront trimestriels. Au-delà de 10 salariés, les paiements seront mensuels

Nous allons étudier le détail des calculs de ces cotisations.

# La déclaration URSSAF

	BASES	Taux	Montant
Accident du travail sur <b>BRUT</b> : Exemple		2,50%	
Sur <b>BRUT</b> : 0,75%+12,89%+0,40%+1,9%+0,30%		16,24%	
Allocations familiales sur <b>BRUT</b>		3,45%	
Allocations familiales complément <b>BRUT</b>		1,80%	
Vieillesse <b>TA</b> : 6,90%+8,55%		15,45%	
FNAL <b>TA</b> 0,10%		0,10%	
Taxes transports <b>BRUT</b> : Exemple		1,00%	
CSG : 2,40%+0,50%+5,10% <b>98,25% BRUT</b> +patronales prévoyances et mutuelles		8,00%	
Contribution au dialogue social <b>BRUT</b>		0,016%	
Cotisation universelle de pénibilité		0,01%	
Allègement sur cotisations			
Chômage : 2,40% + 4,00% <b>TA + TB</b>		6,40%	
Assurance garantie des salaires <b>TA + TB</b>		0,25%	
Total à payer			

# La déclaration de retraite complémentaire

	BASES	Taux	Montant
<b>Cadres</b>			
Sur <b>TB</b> : 7,80%+12,75%+0,90%+1,30%		22,75%	
CET <b>BRUT</b> : 0,13%+0,22%		0,35%	
Sur <b>TA</b> : 3,10%+4,65%+0,80%+1,20%		9,75%	
<b>Non-cadres</b>			
Sur <b>TA</b> : 3,10%+4,65%+0,80%+1,20%		9,75%	
APEC <b>TA</b> 0,024%+0,036%		0,06%	
APEC <b>TB</b> 0,024%+0,036%		0,06%	
<b>Total à payer</b>			

# Les autres déclarations

	BASES	Taux	Montant
Mutuelle exemple			
Prévoyance sur <b>TA</b>		1,50%	
Prévoyance sur <b>BRUT</b> exemple		1,60%	
<b>Total à payer</b>			

# Un exemple de déclaration

**Nous allons reprendre les exemples de bulletins de nos deux salariés, cadre et non-cadre, et élaborer les déclarations sociales.**

**Pour simplifier, nous effectuerons une déclaration mensuelle et non une déclaration trimestrielle qui nous obligerait à multiplier tous les montants par 3 mois.**

# Pause

***Faites une dernière coupure***

***Détendez-vous une dizaine de minutes***

*Après la dernière partie de cours consacrée aux écritures comptables, vous passerez aux applications.*

*Vous aurez besoin de toute votre concentration. Cette pause est donc nécessaire !*



# Les écritures comptables



# Les écritures comptables

- \* **Plusieurs écritures seront à enregistrer :**
  - \* **Les bulletins de paie, parts salariales au journal des opérations diverses**
  - \* **Les bulletins de paie, parts patronales au journal des opérations diverses**  
**Ces deux écritures seront enregistrées au dernier jour du mois en cours de paie et non à date de paiement**
  - \* **Les règlements des paies et déclarations sociales aux journaux de banque sur le mois de paiement**

# L'écriture comptable salariale au journal d'opérations diverses

Le plan comptable préconise ces jeux d'écritures:

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Salaire brut	641 Rémunérations du personnel	DEBIT	
Salaire net à payer	421 Rémunération due		CREDIT
	<b>Enregistrement du net à payer</b>		
Salaire net à payer	421 Rémunération due	DEBIT	
Cotisations salariales URSSAF	431 URSSAF		CREDIT
Cotisations salariales de retraite et prévoyance	437 Autres organismes sociaux		CREDIT
Acomptes déduits	425 Avances et acomptes		CREDIT
Remboursements de frais	625 Déplacements, missions et réceptions	DEBIT	
Saisie sur salaires	427 Personnel oppositions		CREDIT
	<b>Enregistrement des autres éléments de paie</b>		

# L'écriture comptable salariale au journal d'opérations diverses

En pratique, elle se présente ainsi :

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Salaire brut	641 Rémunérations du personnel	DEBIT	
Cotisations salariales URSSAF	431 URSSAF		CREDIT
Cotisations patronales Retraite et prévoyance	437 Autres organismes sociaux		CREDIT
Acomptes déduits	425 Avances et acomptes		CREDIT
Remboursements de frais	625 Déplacements, missions et réceptions	DEBIT	
Saisie sur salaires	427 Personnel oppositions		CREDIT
Salaire net à payer	421 Rémunération due		CREDIT

Les logiciels de paie comptabilisent en général ce type d'enregistrement vers un fichier exportable en logiciel de comptabilité

Les taxes diverses figurant sur bulletin peuvent être enregistrées en compte 63 Impôts et taxes.

Ces règlements sont annuels et ne suivent pas la périodicité des cotisations sociales.

De ce fait, la majorité des professionnels ne les enregistre pas lors de la comptabilisation des bulletins de paie.

# L'écriture comptable patronale au journal d'opérations diverses

Elle se présente ainsi :

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Cotisations patronales URSSAF	6451 Cotisations Sécurité sociale 6454 Cotisation chômage AGS 431 URSSAF	DEBIT	
Cotisations patronales de retraite	6453 Cotisations aux organismes de retraite 437 Autres organismes sociaux	DEBIT	CREDIT
Cotisations patronales de mutuelle et prévoyance	6452 Cotisations mutuelles	DEBIT	
	437 Autres organismes sociaux		CREDIT

# Les écritures comptables au journal de trésorerie

Elle se présenteront ainsi :

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Règlement des salaires	421 Rémunérations dues	DEBIT	
	512 Banque		CREDIT
Règlement des acomptes sur salaires	425 Avances et acomptes	DEBIT	
	512 Banque		CREDIT
Règlement de la déclaration URSSAF	431 URSSAF	DEBIT	
	512 Banque		CREDIT
Règlement des déclarations de retraite complémentaire et de prévoyance	437 Autres organismes sociaux	DEBIT	
	512 Banque		CREDIT
Arrondis	758 Produits divers de gestion ou		CREDIT
	658 charges diverses de gestion	DEBIT	

# Les écritures comptables, un exemple

**Nous allons reprendre l'exemple du cadre et du non cadre pour lesquels nous avons calculé les bulletins ainsi que les déclarations sociales**

# Les applications

# Un exemple de bulletin de paie d'un salarié cadre

\* Téléchargez le fichier :



3) Vidéo 9 APPLICATION ENONCE 2017.xlsx



# *Comptabilité*

**Vous êtes actuellement en phase de traitement du cas pratique**

**Interrompez la vidéo et nous nous retrouverons pour comparer nos résultats**

# La correction de l'application

\* Téléchargez le fichier :



4) Vidéo 9 APPLICATION CORRIGE 2017.xlsx

# Les éléments essentiels

# Les spécificités des bulletins de salariés cadres

Elles portent essentiellement sur les cotisations de retraite complémentaire et annexe gérées par l'AGIRC (Association générale des institutions de retraite des cadres)

Rappelons ces cotisations particulières :

<b>Cotisations</b>	<b>Assiettes de calcul</b>	<b>Taux salarial</b>	<b>Taux patronal</b>
Retraite complémentaire AGIRC	TB	7,80%	12,75%
Contribution exceptionnelle temporaire	TABC	0,13%	0,22%
APEC	TAB	0,024%	0,036%
Prévoyance décès invalidité	TA		1,50%

# Les enregistrements comptables

Résumons ces écritures :

## Parts salariales

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Salaires bruts	641 Rémunérations du personnel	DEBIT	
Cotisations salariales	43 Organismes sociaux selon le plan comptable		CREDIT
divers déduits	42 Acomptes, saisies, rémunérations dues		CREDIT
Remboursements de frais	625 Déplacements, missions et réceptions	DEBIT	

## Parts patronales

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Parts patronales	645 Charges de sécurité sociale et prévoyance	DEBIT	
Parts patronales	43 Organismes sociaux selon le plan comptable		CREDIT

## Règlements

Rubriques	Comptes comptables	Sens	
Salaires nets	421 Rémunérations dues	DEBIT	
Salaires nets	512 Banque		CREDIT
Paiement des déclarations	43 Organismes sociaux selon le plan comptable	DEBIT	
Paiement des déclarations	512 Banque		CREDIT

# Avertissement

L'objectif des ces deux vidéos est d'intégrer les éléments de base à connaître dans le cadre d'un travail de comptable  
Il ne s'agit donc pas d'une formation de gestionnaires de paie.

Citons quelques points qui n'ont été développés :

- L'incidence des accords et conventions collectives
- Les calculs d'indemnisations de congés payés
- Le maintien de salaire en cas d'arrêt de travail
- Les calculs des assiettes de cotisations annuelles et non mensuelles.
- Les organisations basées sur une durée annuelle et non hebdomadaire
- Les cas de départs pour démission, retraite ou licenciement
- Les contrats de travail particuliers

# Sommaire de la vidéo suivante

## ➤ Reprise des modèles d'écritures :

- Journal des achats
- Journal des ventes
- Journal de trésorerie
- Journal des opérations diverses

**Cas pratique complet**