

## Application N° 2

Éléments	Base	Taux	Montant		
Salaire de base	151,67	12,00	1 820,04		
Avantage en nature			350,00		
Heures supplémentaires majorées de 25%	8,00	15,00	120,00		
Heures supplémentaires majorées de 50%	5,00	18,00	90,00		
Primes			150,00		
<b>Salaire brut</b>			<b>2 530,04</b>		
Cotisations et contributions sociales	Base	Taux salarial	Part salarié	Taux patronal	Part employeur
Assurance Maladie, maternité, invalidité, décès	2 530,04			7,00%	177,10
Contribution solidarité autonomie	2 530,04			0,30%	7,59
Assurance Vieillesse déplafonnée	2 530,04	0,40%	10,12	1,90%	48,07
Assurance Vieillesse plafonnée	2 530,04	6,90%	174,57	8,55%	216,32
Allocations familiales - taux réduit	2 530,04			3,45%	87,29
Contribution au dialogue social	2 530,04			0,016%	0,40
Accidents du travail	2 530,04			3,00%	75,90
FNAL	2 530,04			0,50%	12,65
Versement du transport	2 530,04			2,10%	53,13
CSG non imposable	2 545,76	6,80%	173,11		
CSG non déductible de l'impôt sur le revenu	2 545,76	2,40%	61,10		

CRDS non déductible de l'impôt sur le revenu	2 545,76	0,50%	12,73		
Contribution Assurance chômage	2 530,04			4,05%	102,47
Cotisations AGS	2 530,04			0,15%	3,80
Forfait social 8%	60,00			8,00%	4,80
Retraite Complémentaire T1	2 530,04	3,15%	79,70	4,72%	119,42
Contribution d'équilibre général T1	2 530,04	0,86%	21,76	1,29%	32,64
Mutuelle santé obligatoire	100,00	40,00%	40,00	60,00%	60,00
Formation professionnelle	2 530,04			1,00%	25,30
Taxe d'apprentissage et CDA	2 530,04			0,68%	17,20
Participation construction	2 530,04			0,45%	11,39
Réduction sur les bas salaires	53,46			100,00%	-53,46
Réduction cotisations salariales HS/HC URSSAF	210,00	7,30%	-15,33		
Réduction cotisations salariales HS/HC AGIRC ARRCO	210,00	4,01%	-8,42		
<b>Total cotisations et contributions</b>			<b>549,34</b>		<b>1 002,00</b>
<b>Salaire net</b>			<b>1 980,70</b>		
Déduction avantage en nature			-350,00		
Déduction acompte versé			-500,00		
Saisie sur arrêt			-80,00		
Remboursement frais professionnels			120,00		
<b>NET A PAYER AVANT IMPÔT SUR LE REVENU</b>			<b>1 170,70</b>		
<i>Dont évolution de la rémunération liée à la suppression des cotisations salariales chômage et maladie</i>			<b>36,42</b>		
<b>Salaire net</b>			<b>1 980,70</b>		
Heures compl. et suppl. non imposables (limite 5 000 €/an)			-210,00		
CSG / CRDS imposables	2 545,76	2,90%	73,83		
CSG / CRDS imposables sur HC et HS	206,33	6,80%	14,03		
Participation patronale à la mutuelle			60,00		
<b>Salaire net imposable</b>			<b>1 918,56</b>		
Impôt sur le revenu	Base	Taux personnalisé Taux non personnalisé	Montant		
Impôt sur le revenu prélevé à la source	1 918,56	5,00%	-95,93		
			<b>Net payé en euros</b>		
			<b>1 074,78</b>		

**Question.****Présenter les écritures d'enregistrement de ce bulletin de salaire en admettant :**

- que l'enregistrement des salaires s'effectue à la fin de chaque mois ;
- que la saisie arrêt, les charges sociales et le prélèvement à la source au service des impôts sont prélevés le 20 de chaque mois.

**2) Correction****Remarque.**

Selon les arrondis, il pourrait apparaître un écart de 1 centime d'€ sur certains montants ! Dans la réalité, le logiciel de paie est paramétré pour gérer les arrondis, donc le problème ne se pose pas !

- **Lors du versement de l'acompte** (donc en cours de mois)

425	Personnel, avances et acomptes	500,00	
512	Banque		500,00

**-1<sup>ère</sup> étape – Enregistrement du salaire brut et des remboursements de frais**

6411	Charges de personnel (1 820,04 + 120,00 + 90,00)	2 030,04	
6413	Primes imposables	150,00	
6414	Indemnités et avantages divers	350,00	
625	Déplacements, missions et réceptions	120,00	
421	Personnel, rémunérations dues		2 650,04

**- 2<sup>ème</sup> étape - Constatation des dettes de charges sociales salariales et des oppositions sur salaire**

421	Personnel, rémunérations dues	1 575,26	
431	<b>(a)</b> Dette de sécurité sociale		416,30
437	<b>(b)</b> Autres organismes sociaux		133,03
427	Opposition sur salaires		80,00
425	Personnel, avances et acomptes		500,00
791	Transferts de charges d'exploitation		350,00
4421	Prélèvement à la source (Impôt sur le revenu)		95,93

**(a)** => 10,12 + 174,57 + 173,11 + 61,10 + 12,73 - 15,33 = 416,30

**(b)** => 79,70 + 21,76 + 40,00 - 8,42 = 133,03

**Remarque.**

Suite à cette écriture, le compte 425 "Personnel, avances et acomptes" est donc soldé.

### - 3<sup>ème</sup> étape - Enregistrement des charges sociales patronales et des dettes

6451	Cotisations URSSAF (Total URSSAF patronale en tenant compte des éventuelles réductions patronales "bas salaire" et "TEPA" sur heures supplémentaires) <b>(c)</b>	736,06	
6452	Cotisation aux mutuelles	60,00	
6453	Cotisations caisses de retraites complémentaires (Retraite complémentaire + Contribution d'équilibre général + Contribution d'équilibre technique + APEC + Prévoyance cadre) <b>(d)</b>	152,06	
6458	Cotisations autres organismes sociaux (Prévoyance complémentaire cadre et non-cadre)	0,00	
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	25,30	
6312	Taxe apprentissage	17,20	
6334	Participation des employeurs à l'effort de construction	11,39	
431	Dettes sécurité sociale (Montant des cotisations URSSAF inscrites en 6451)		736,06
437	Autres organismes sociaux (Montant cotisations inscrites en 6452 + 6453 + 6458 + 6333 + 6335)		254,56
44	État (Montant cotisation inscrite en 6334)		11,39

**(c)** =>  $177,10 + 7,59 + 48,07 + 216,32 + 87,29 + 0,40 + 75,90 + 12,65 + 53,13 + 102,47 + 3,80 + 4,80 - 53,46 = 736,06$

**(d)** =>  $119,42 + 32,64 = 152,06$

### - Paiement des salaires aux salariés

421	Personnel rémunérations dues <b>(e)</b>	1 074,78	
512	Banque		1 074,78

**(e)** => Pour le montant du net à payer

### - Versement de l'opposition au créancier du salarié

427	Opposition sur salaire	80,00	
512	Banque		80,00

#### **Remarque.**

Suite à cette écriture, le compte 427 "Opposition sur salaire" est donc soldé.

En réalité, dans cet exercice, on ne connaît pas la date exacte du versement de l'opposition au créancier du salarié, par l'entreprise. Nous passons cette écriture à titre d'information !

**- Règlement des charges sociales salariales et patronales**

431	Sécurité sociale (URSSAF part salariale et part patronale) : 416,30 + 736,06	1 152,36	
437	Autres organismes sociaux (Part salariale et part patronale) : 133,03 + 254,56	387,59	
44	État	11,39	
512	Banque		1 551,34

**- Versement du prélèvement à la source aux services des impôts**

4421	Prélèvement à la source (Impôt sur le revenu)	95,93	
512	Banque		95,93