

12. Les charges de personnel

Les corrigés des exercices ont été établis sur la base des cotisations en vigueur au 1^{er} janvier 2017.

Exercice 12.1

a)

| Nom : Collard | | | | | |
|--|----------|-------|----------|--------------------|----------|
| BULLETIN DE PAYE du 1 ^{er} au 31 janvier 2017 | | | | | |
| SALAIRE BRUT : 1 952,00 | Retenues | | | Charges patronales | |
| | Bases | Taux | Montants | Taux | Montants |
| CSG non déductible | 1 917,84 | 2,40% | 46,03 | | |
| CSG déductible | 1 917,84 | 5,10% | 97,81 | | |
| CRDS | 1 917,84 | 0,50% | 9,59 | | |
| SS maladie | 1 952,00 | 0,75% | 14,64 | 12,89% | 251,61 |
| SS Vieillesse plafonné | 1 952,00 | 6,90% | 134,69 | 8,55% | 166,90 |
| SS Vieillesse déplafonné | 1 952,00 | 0,40% | 7,81 | 1,90% | 37,09 |
| Allocations familiales | 1 952,00 | | | 5,25% | 102,48 |
| Aide au logement | 1 952,00 | | | 0,10% | 1,95 |
| Solidarité autonomie | 1 952,00 | | | 0,30% | 5,86 |
| Organisations syndicales | 1 952,00 | | | 0,016% | 0,31 |
| Pénibilité | 1 952,00 | | | 0,01% | 0,20 |
| Accidents du travail | 1 952,00 | | | 2,00% | 39,04 |
| Assurance chômage | 1 952,00 | 2,40% | 46,85 | 4,20% | 81,98 |
| Retraite complémentaire | 1 952,00 | 3,90% | 76,13 | 5,85% | 114,19 |
| TOTAL | | | 433,55 | | 801,61 |
| Salaire après retenues | | | 1 518,45 | | |
| Dédutions et retenues | | | | | |
| saisie arrêt | | | 240,00 | | |
| acomptes versés | | | 600,00 | | |
| Total des déductions | | | 840,00 | | |
| NET À PAYER | | | 678,45 | | |
| Net imposable (1 518,45 + 46,03 + 9,59) = | | | 1 574,07 | | |

b)

| | | | | |
|-----|------|--|----------|--------|
| | | 15-03 | | |
| 425 | 512 | Personnel - Avances et acomptes Banque | 600 | 600 |
| | | 31-03 | | |
| 641 | 421 | Rémunérations du personnel Personnel - Rémunérations dues d° | 1 952 | 1 952 |
| 421 | 431 | Personnel - Rémunérations dues Sécurité sociale | 1 273,55 | 310,57 |
| | 437. | ASSEDIC | | 46,85 |
| | 437. | Caisse de retraite | | 76,13 |
| 425 | | Personnel - Avances et acomptes | | 600 |
| 427 | | Personnel - Oppositions d° | | 240 |
| 421 | 512 | Personnel - Rémunérations dues Banque postale d° | 678,45 | 678,45 |

| | | | | |
|------|--|--|--------|--------|
| 645 | | Charges de sécurité sociale | 801,45 | |
| 431 | | Sécurité sociale (916 – 310,57) | | 605,43 |
| 437. | | ASSEDIC (129 - 46,85) | | 82,15 |
| 437. | | Caisse de retraite (190 – 76,13) | | 113,87 |
| | | 2-04 | | |
| 427 | | Personnel - Oppositions | 240 | |
| 512 | | Banque | | 240 |
| | | 14-04 | | |
| 431 | | Sécurité sociale | 916 | |
| | | Totalité du salaire : 1 952 (0,75% + 12,89% + 0,40% + 1,90% + 5,25% + 2% + 0,30% + 0,016% + 0,01%) = 459,03..... | | 459 |
| | | Plafonné : 1 952 (6,90% + 8,55% + 0,10%) = 303,54 | | 304 |
| | | CSG-RDS : 1 918 × 8% = 151,44 | | 153 |
| | | Total Sécurité sociale | | 916 |
| 437. | | ASSEDIC | 129 | |
| | | 1 952 × (2,40% + 4,20%) = 128,83 ≈ 129 | | |
| 437. | | Caisse de retraite | 190 | |
| | | 1 952 (3,90% + 5,85%) = 190,32 190 | | |
| 512 | | Banque | | 1 235 |

Exercice 12.2

a) Calcul des retenues sur salaire

| Salaire brut | | Dangin | | Lalouette | | Lasserre | | Van Besien | |
|--------------------------------|--------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|------------|----------|
| | | 5 308,00 | | 2 448,00 | | 2 076,00 | | 1 795,00 | |
| Retenues | Taux | Bases | Montants | Bases | Montants | Bases | Montants | Bases | Montants |
| Contrib. sociale généralisée | 7,50% | 5 215,11 | 391,13 | 2 374,56 | 178,09 | 2 013,72 | 151,03 | 1 741,15 | 130,59 |
| Contr. remb. dette sociale | 0,50% | 5 215,11 | 26,08 | 2 374,56 | 11,87 | 2 013,72 | 10,07 | 1 741,15 | 8,71 |
| SS maladie | 0,75% | 5 308,00 | 39,81 | 2 448,00 | 18,36 | 2 076,00 | 15,57 | 1 795,00 | 13,46 |
| SS Vieillesse plafonné | 6,90% | 3 269,00 | 225,56 | 2 448,00 | 168,91 | 2 076,00 | 143,24 | 1 795,00 | 122,86 |
| SS Vieillesse déplafonné | 0,40% | 5 308,00 | 21,23 | 2 448,00 | 9,79 | 2 076,00 | 8,30 | 1 795,00 | 7,18 |
| Assur. chômage | 2,40% | 5 308,00 | 127,39 | 2 448,00 | 58,75 | 2 076,00 | 49,82 | 1 795,00 | 43,08 |
| Retraite des cadres, tranche A | 4,054% | 3 269,00 | 132,53 | | | | | | |
| Retraite des cadres, tranche B | 8,854% | 2 039,00 | 180,53 | | | | | | |
| Retraite complémentaire, tr 1 | 3,90% | | | 2 448,00 | 95,47 | 2 076,00 | 80,96 | 1 795,00 | 70,01 |
| Retraite complémentaire, tr 2 | 9,00% | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mutuelle | 1,00% | 5 308,00 | 53,08 | 2 448,00 | 24,48 | 2 076,00 | 20,76 | 1 795,00 | 17,95 |
| Total des retenues | | | 1 197,34 | | 565,72 | | 479,75 | | 414,84 |

RÉCAPITULATIF DE LA PAIE

| Mois de juin 2016 | | | Retenues | | | | | | | | | |
|-------------------|--------------|------------------|----------|-------|---------|------------|---------|-------------------------|------------------------|----------|----------|-------------|
| Noms | Salaire brut | Salaire plafonné | CSG | RDS | Maladie | Vieillesse | Chômage | Retraite complémentaire | Salaire après retenues | Mutuelle | Acomptes | Net à payer |
| Dangin | 5 308,00 | 3 269,00 | 391,13 | 26,08 | 39,81 | 225,56 | 127,39 | 313,06 | 4 184,97 | 53,08 | | 4 131,89 |
| Lalouette | 2 448,00 | 2 448,00 | 178,09 | 11,87 | 18,36 | 168,91 | 58,75 | 95,47 | 1 916,55 | 24,48 | 1 200,00 | 692,07 |
| Lasserre | 2 076,00 | 2 076,00 | 151,03 | 10,07 | 15,57 | 143,24 | 49,82 | 80,96 | 1 625,31 | 20,76 | 1 000,00 | 604,55 |
| Van Besien | 1 795,00 | 1 795,00 | 130,59 | 8,71 | 13,46 | 123,86 | 43,08 | 70,01 | 1 405,29 | 17,95 | 800,00 | 587,34 |
| Totaux | 11 627,00 | 9 588,00 | 850,84 | 56,73 | 87,20 | 661,57 | 279,04 | 559,50 | 9 132,12 | 116,27 | 3 000,00 | 6 015,85 |

b) Calcul des cotisations du trimestre

| | | |
|-----------------|---|---------------|
| URSSAF | Dû au 31 mai | 10 394 |
| | Cotisations de juin | |
| | 24,02 % × 11 627 | 2 792 |
| | 15,55 % × 9 588 | 1 491 |
| | 8 % × 98,25 % × 11 627 | 914 |
| | | 5 197 |
| | | <u>15 591</u> |
| ASSEDIC | Dû au 31 mai | 1 534 |
| | Cotisations de juin 6,60 % × 11 627 | 767 |
| | | <u>2 301</u> |
| Retraite cadres | Dû au 31 mai | 1 706 |
| | Cotisations de juin | |
| | 11,66 % × 3 269 | 381 |
| | 23,16 % × (5 308 – 3 269) | 472 |
| | | 853 |
| | | <u>2 559</u> |

| | | |
|----------------------------|---------------------|--------------|
| Retraite non cadres | Dû au 31 mai | 1 232 |
| | Cotisations de juin | |
| | 9,75 % × 6 319 | <u>616</u> |
| | | <u>1 848</u> |

| | | |
|-----------------|------------------------------------|------------|
| Mutuelle | Dû au 31 mai | 466 |
| | Cotisations de juin : 2 % × 11 627 | <u>233</u> |
| | | <u>699</u> |

c)

| | | | | |
|------|-----|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 15-06 | | |
| 425 | 512 | Personnel - Avances et acomptes | 3 000 | |
| | | Banque | | 3 000 |
| | | 30-06 | | |
| 641 | | Rémunérations du personnel | 11 627 | |
| | 421 | Personnel - Rémunérations dues | | 11 627 |
| 421 | | Personnel - Rémunérations dues | 5 611,15 | |
| 425 | | Personnel - Avances et acomptes | | 3 000 |
| 431 | | Sécurité sociale | | 1 656,34 |
| 437. | | ASSEDIC | | 279,04 |
| 437. | | AGIRC | | 313,06 |
| 437. | | ARRCO | | 246,44 |
| 437. | | Mutuelle | | 116,27 |
| 421 | | Personnel - Rémunérations dues | 6 015,85 | |
| | 512 | Banque | | 6 015,85 |
| 645 | | Charges de sécurité sociale | 5 054,85 | |
| | 431 | Sécurité sociale (5 197 – 1 656,34) | | 3 540,66 |
| 437. | | ASSEDIC (767 – 279,04) | | 487,96 |
| 437. | | AGIRC (853 – 313,06) | | 539,94 |
| 437. | | ARRCO (616 – 246,44) | | 369,56 |
| 437. | | Mutuelle (233 – 116,27) | | 116,73 |
| | | 15-07 | | |
| 431 | | Sécurité sociale | 15 591 | |
| 437. | | ASSEDIC | 2 301 | |
| 437. | | AGIRC | 2 559 | |
| 437. | | ARRCO | 1 848 | |
| 437. | | Mutuelle | 699 | |
| | 512 | Banque | | 22 998 |

Exercice 12.3

a)

| | | | | |
|------|-----|---|------------|------------|
| | | 31-05 | | |
| 641 | 421 | Rémunérations du personnel (234 848,37 + 1 560) | 236 408,37 | |
| | | Personnel - Rémunérations dues | | 236 408,37 |
| | | d° | | |
| 421 | | Personnel - Rémunérations dues | 91 584,81 | |
| 425 | | Personnel - Avances et acomptes | | 40 620 |
| 431 | | Sécurité sociale | | 33 021,81 |
| 437. | | ASSEDIC | | 5 636,36 |
| 437. | | AGIRC | | 6 354,92 |
| 437. | | ARRCO | | 5 951,72 |
| | | d° | | |
| 421 | | Personnel - Rémunérations dues | 144 823,56 | |
| | 512 | Banque | | 144 823,56 |

b)

| | | | | |
|------|--|------------------------------|----------------|--|
| | | 12-06 | | |
| 431 | | Sécurité sociale | 102 776 | |
| | | 230 738 x 8%..... | 18 459 | |
| | | 234 848 x (21,52% + 3%)..... | 57 585 | |
| | | 171 913 x 15,55%..... | <u>26 732</u> | |
| | | | <u>102 776</u> | |
| 437. | | ASSEDIC | 15 500 | |
| | | 234 848 x 6,60 % | 15 500 | |
| 437. | | AGIRC | 16 827 | |
| | | 19 304 x 11,66 %..... | 2 251 | |
| | | 62 936 x 23,16 %..... | <u>14 576</u> | |
| | | | <u>16 827</u> | |
| 437. | | ARRCO | 14 879 | |
| | | 152 608 x 9,75%..... | 14 879 | |

| | | | | |
|-----|------|---|-----------|-----------|
| | 512 | Banque | | 149 982 |
| | | d° | | |
| 645 | | Charges de sécurité sociale | 99 017,19 | |
| | 431 | Sécurité sociale (102 776 – 33 021,81) | | 69 754,19 |
| | 437. | ASSEDIC (15 500 – 5 636,36) | | 9 863,64 |
| | 437. | AGIRC (16 827 – 6 354,92) | | 10 472,08 |
| | 437. | ARRCO (14 879 – 5 951,72) | | 8 927,28 |
| | | d° | | |
| 631 | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) | 18 784 | |
| | 512 | Banque | | 18 784 |

Exercice 12.4

a)

| | | | | |
|-----|-----|---|-------|-------|
| | | 10-04 | | |
| 274 | | Prêts | 2 000 | |
| | 512 | Banque | | 2 000 |
| | | 20-10 | | |
| 271 | | Titres immobilisés (droit de propriété) | 800 | |
| | 512 | Banque | | 800 |
| | | 25-10 | | |
| 633 | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) | 600 | |
| | 512 | Banque | | 600 |
| | | 21-12 | | |
| 633 | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) | 587 | |
| | 512 | Banque | | 587 |

b)

| | | | | |
|-----|------|--|-------|-------|
| | | 31-12 | | |
| 631 | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) | 6 280 | |
| | 4486 | État - Autres charges à payer <i>L'investissement de 3 987 € représente 0,45 % de 886 000 €. La cotisation s'élève à 2 % x (1 200 000 - 886 000) = 6 280 €.</i> | | 6 280 |

Exercice 12.5

a)

| | | | | |
|-----|------|--|--------|--------|
| | | 31-12-N | | |
| 633 | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (4 000 000 × 0,68 %) | 27 200 | |
| | 4386 | Organismes sociaux - Autres charges à payer | | 27 200 |

c)

| | | | | |
|-----|------|---|--------|--------|
| | | 31-12-N | | |
| 631 | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (4 000 000 × 2 %) | 20 000 | |
| | 4386 | Organismes sociaux - Autres charges à payer | | 20 000 |

d)

| | | | | |
|------|-----|--|--------|--------|
| | | 22-02-N+1 | | |
| 4386 | | Organismes sociaux - Autres charges à payer | 9 000 | |
| | 512 | Banque | | 9 000 |
| | | 27-02-N+1 | | |
| 4386 | | Organismes sociaux - Autres charges à payer | 1 800 | |
| | 512 | Banque | | 1 800 |
| | | 28-02-N+1 | | |
| 4386 | | Organismes sociaux - Autres charges à payer (27 200 – 10 800 + 20 000) | 36 400 | |
| | 512 | Banque | | 36 400 |

Exercice 12.6

a)

| | | 2-01 | | |
|------|-----|---|-------|-------|
| 425 | 512 | Personnel - Avances et acomptes ($200 \times 7 \text{ €} \times 40 \%$) | 560 | |
| 647 | | Autres charges sociales ($200 \times 7 \text{ €} \times 60 \%$) | 840 | |
| | | Banque | | 1 400 |
| | | 20-01 | | |
| 647 | 512 | Autres charges sociales | 194 | |
| | | Banque | | 194 |
| | | 22-01 | | |
| 621 | 401 | Personnel extérieur à l'entreprise | 3 200 | |
| 4456 | | État - TVA déductible ($3\,200 \times 0,20$) | 640 | |
| | | Fournisseur <i>Womanpower</i> | | 3 840 |
| | | 31-01 | | |
| 108 | 53 | Compte de l'exploitant | 3 000 | |
| | | Caisse | | 3 000 |

b)

| | | 31-01 | | |
|-----|---------------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| 641 | 421 | Rémunérations du personnel | 93 044,10 | |
| | | Personnel - Rémunérations dues | | 93 044,10 |
| 421 | 431 437. 437. | Personnel - Rémunérations dues | 20 579,88 | |
| | | Sécurité sociale | | 14 597,00 |
| | | ASSEDIC | | 2 233,06 |
| | | ARRCO | | 3 746,82 |
| | | d° | | |
| 421 | 512 | Personnel - Rémunérations dues | 72 467,22 | |
| | | Banque | | 72 467,22 |

c)

| | | 12-02 | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| 431 | | Sécurité sociale | 44 580 | |
| | | $93\,044 \times 0,9825 \times 8\% \dots\dots\dots$ | 7 313 | |
| | | $93\,044 \times (21,516\% + 2,40\%) \dots\dots\dots$ | 22 252 | |
| | | $90\,728 \times 15,55\% \dots\dots\dots$ | 14 108 | |
| | | $90\,728 \times 1\% \dots\dots\dots$ | 907 | |
| | | <u>44 580</u> | | |
| 437. | | ASSEDIC | 6 141 | |
| | | $93\,044 \times 6,60\% \dots\dots\dots$ | 6 141 | |
| 437. | | ARRCO | 9 366 | |
| | | $90\,728 \times 9,75\% \dots\dots\dots$ | 8 846 | |
| | | $2\,316 \times 22,45\% \dots\dots\dots$ | 520 | |
| | | <u>9 366</u> | | |
| | 512 | Banque | | 60 087 |
| | | d° | | |
| 645 | 633 | Charges de sécurité sociale | 38 603,12 | |
| | | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) | 907,00 | |
| | 431 | Sécurité sociale ($44\,580 - 14\,597$) | | 29 983,00 |
| | 437. | ASSEDIC ($6\,141 - 2\,233,06$) | | 3 907,94 |
| | 437. | ARRCO ($9\,366 - 3\,746,82$) | | 5 619,18 |