

## 12. Les charges de personnel

Les corrigés des exercices ont été établis sur la base des cotisations en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2018.

### Exercice 12.1

a)

Nom : Collard					
BULLETIN DE PAYE du 1 <sup>er</sup> au 31 janvier 2018					
SALAIRE BRUT : 1 952,00	Retenues			Charges patronales	
	Bases	Taux	Montants	Taux	Montants
SS maladie	1 952,00			13%	253,76
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
Accidents du travail	1 952,00			2,00%	39,04
Assurance chômage	1 952,00	0,95%	18,54	4,20%	81,98
Retraite complémentaire	1 952,00	3,90%	76,13	5,85%	114,19
Aide au logement	1 952,00			0,10%	1,95
Autres cotisations patronales	1 952,00			0,316%	6,17
CSG déductible	1 917,84	6,80%	130,41		
CSG non déductible	1 917,84	2,40%	46,03		
CRDS	1 917,84	0,50%	9,59		
TOTAL			423,20		803,56
Salaire après retenues			1 528,80	Total versé par l'employeur 2 755,56 (1 952 + 803,56)	
			240,00		
			600,00		
			840,00		
Déductions et retenues saisie arrêt					
acomptes versés					
Total des déductions			840,00		
NET À PAYER			688,80		
Net imposable (1 528,80 + 46,03 + 9,59) =		1 584,42			
Détail des autres cotisations patronales					
Solidarité autonomie	1 952,00			0,30%	5,86
Organisations syndicales	1 952,00			0,016%	0,31

b)

15-03					
425	512	Personnel - Avances et acomptes	600		600
		Banque			
31-03					
641	421	Rémunérations du personnel	1 952		1 952
		Personnel - Rémunérations dues			
		d°			
421	431	Personnel - Rémunérations dues	1 263,20		328,53
		Sécurité sociale			
		(134,69 + 7,81 + 130,41 + 46,03 + 9,59)			18,54
	437.	ASSEDIC			76,13
	437.	Caisse de retraite			600
	425	Personnel - Avances et acomptes			240
	427	Personnel - Oppositions			
		d°			
421	512	Personnel - Rémunérations dues	688,80		688,80
		Banque postale			
		d°			

645		Charges de sécurité sociale	804,80	
431		Sécurité sociale (937– 328,53)		608,47
437.		ASSEDIC (101 - 18,54)		82,46
437.		Caisse de retraite (190– 76,13)		113,87
		2-04		
427		Personnel - Oppositions	240	
512		Banque		240
		14-04		
431		Sécurité sociale	936	
		Totalité du salaire : 1 952 (13% + 0,40% + 1,90% + 5,25% + 2% + 0,30% + 0,016%) = 446,34.....		446
		Plafonné : 1 952 (6,90% + 8,55% + 0,10%) = 303,54 .....		304
		CSG-RDS : 1 918 × 9,7% = 186,05 .....		186
		Total Sécurité sociale .....		<u>936</u>
437.		ASSEDIC	101	
		1 952 × (0,95% + 4,20%) = 100,53 ≅ 101		
437.		Caisse de retraite	190	
		1 952 (3,90% + 5,85%) = 190,32 ≅ 190		
512		Banque		1 227

## Exercice 12.2

### a) Calcul des retenues sur salaire

		Dangin		Lalouette		Lasserre		Van Besien	
Salaire brut		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	9,20%	5 215,11	479,79	2 374,56	218,46	2 013,72	185,26	1 741,15	160,19
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 Vieillesse plafonné	6,90%	3 311,00	228,46	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	0,95%	5 308,00	50,43	2 448,00	23,26	2 076,00	19,72	1 795,00	17,05
Retraite des cadres, tranche A	4,054%	3 311,00	134,23						
Retraite des cadres, tranche B	8,854%	1 997,00	176,81						
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			1 170,11		552,24		468,31		404,95

## RÉCAPITULATIF DE LA PAIE

Mois de juin 2018			Retenues								
Noms	Salaire brut	Salaire plafonné	CSG	RDS	Vieillesse	Chômage	Retraite complémentaire	Salaire après retenues	Mutuelle	Acomptes	Net à payer
Dangin	5 308,00	3 311,00	479,79	26,08	228,46	50,43	311,04	4 212,20	53,08		4 159,12
Lalouette	2 448,00	2 448,00	218,46	11,87	168,91	23,26	95,47	1 930,03	24,48	1 200,00	705,55
Lasserre	2 076,00	2 076,00	185,26	10,07	143,24	19,72	80,96	1 636,75	20,76	1 000,00	615,99
Van Besien	1 795,00	1 795,00	160,19	8,71	123,86	17,05	70,01	1 415,18	17,95	800,00	597,23
Totaux	11 627,00	9 630,00	1 043,70	56,73	664,47	110,46	557,48	9 194,16	116,27	3 000,00	6 077,89

### b) Calcul des cotisations du trimestre

URSSAF	Dû au 31 mai .....	10 644
	Cotisations de juin	
	23,366 % × 11 627 .....	2 717
	15,55 % × 9 630 .....	1 497
	9,70 % × 98,25 % × 11 627 .....	<u>1 108</u>
		5 322
		<u>15 966</u>
ASSEDIC	Dû au 31 mai .....	1 198
	Cotisations de juin 5,15 % × 11 627 .....	<u>599</u>
		<u>1 797</u>
Retraite cadres	Dû au 31 mai .....	1 698
	Cotisations de juin	
	11,66 % × 3 311 .....	386
	23,16 % × (5 308 – 3 311) .....	<u>463</u>
		849
		<u>2 547</u>
Retraite non cadres	Dû au 31 mai	1 232
	Cotisations de juin	
	9,75 % × 6 319	<u>616</u>

1 848

Mutuelle

Dû au 31 mai ..... 466

Cotisations de juin : 2 % × 11 627 ..... 233

699

c)

		15-06			
425	512	Personnel - Avances et acomptes	3 000		
		Banque		3 000	
		30-06			
641	421	Rémunérations du personnel	11 627		
		Personnel - Rémunérations dues		11 627	
421		Personnel - Rémunérations dues	5 549,11		
425		Personnel - Avances et acomptes		3 000	
431		Sécurité sociale		1 764,90	
437.		ASSEDIC		110,46	
437.		AGIRC		311,04	
437.		ARRCO		246,44	
437.		Mutuelle		116,27	
421		Personnel - Rémunérations dues	6 077,89		
	512	Banque		6 077,89	
645		Charges de sécurité sociale	5 069,89		
431		Sécurité sociale (5 322 – 1 764,90)		3 557,10	
437.		ASSEDIC (599 – 110,46)		488,54	
437.		AGIRC (849 – 311,04)		537,96	
437.		ARRCO (616 – 246,44)		369,56	
437.		Mutuelle (233 – 116,27)		116,73	
		15-07			
431		Sécurité sociale	15 966		
437.		ASSEDIC	1 797		
437.		AGIRC	2 547		
437.		ARRCO	1 848		
437.		Mutuelle	699		
	512	Banque		22 857	

### 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	90 340,70		
425		Personnel - Avances et acomptes		40 620	
431		Sécurité sociale		35 183	
437.		ASSEDIC		2 231,06	
437.		AGIRC		6 354,92	
437.		ARRCO		5 951,72	
		d°			
421		Personnel - Rémunérations dues	146 067,67		
	512	Banque		146 067,67	

b)

		12-06			
431		Sécurité sociale	105 163		
		230 738 x 9,70%..... 22 382			
		234 848 x (20,866% + 3%)..... 56 049			
		171 913 x 15,55% ..... 26 732			
		<u>105 163</u>			
437.		ASSEDIC	12 095		
		234 848 x 5,15 %	12 095		
437.		AGIRC	16 827		
		19 304 x 11,66 %..... 2 251			
		62 936 x 23,16 %..... 14 576			
		<u>16 827</u>			
437.		ARRCO	14 879		
		152 608 x 9,75%..... 14 879			
	512	Banque		148 964	
		d°			

645		Charges de sécurité sociale	99 243,30	
	431	Sécurité sociale (105 163 – 35 183)		63 980,00
	437.	ASSEDIC (12 095 – 2 231,06)		9 863,94
	437.	AGIRC (16 827 – 6 354,92)		10 472,08
	437.	ARRCO (14 879 – 5 951,72) d°		8 927,28
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	20 130,51	
		Sécurité sociale		15 499,77
		ASSEDIC		883,92
		ARRCO		3 746,82
		d°		
421	512	Personnel - Rémunérations dues	72 913,59	
		Banque		72 913,59

c)

		12-02		
431		Sécurité sociale	45 530	
		$93\,044 \times 0,9825 \times 9,7\% \dots\dots\dots$	8 867	
		$93\,044 \times (20,866\% + 2,40\%) \dots\dots\dots$	21 648	
		$90\,728 \times 15,55\% \dots\dots\dots$	14 108	
		$90\,728 \times 1\% \dots\dots\dots$	907	
		<u>45 530</u>		
437.		ASSEDIC	4 792	
		$93\,044 \times 5,15\% \dots\dots\dots$	4 792	
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		59 688
		d°		
645	633	Charges de sécurité sociale	39 650,49	
		Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	907,00	
	431	Sécurité sociale ( $45\,530 - 15\,499,77$ )		30 030,23
	437.	ASSEDIC ( $4\,792 - 883,92$ )		3 908,08
	437.	ARRCO ( $9\,366 - 3\,746,82$ )		5 619,18