

12. Les charges de personnel

Les corrigés des exercices ont été établis sur la base des cotisations en vigueur au 1^{er} janvier 2019.

Exercice 12.1

a)

Nom : Collard					
BULLETIN DE PAYE du 1 ^{er} au 31 janvier 2019					
SALAIRE BRUT : 1 952,00	Retenues			Charges patronales	
	Bases	Taux	Montants	Taux	Montants
SS maladie	1 952,00			17%	136,64
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			3,45%	67,34
Accidents du travail	1 952,00			2,00%	39,04
Assurance chômage	1 952,00			4,20%	81,98
Retraite complémentaire	1 952,00	4,01%	78,28	6,01%	117,32
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			406,81		654,43
Salaire avant impôt			1 545,19	Total versé par l'employeur 2 606,43 (1 952 + 654,43)	
Dédutions et retenues					
impôt prélevé à la source 3,20 % x 1 600,81			51,00		
saisie arrêt			240,00		
acomptes versés			600,00		
NET PAYÉ			654,19		
Net imposable (1 545,19 + 46,03 + 9,59) =		1 600,81			
Détail des autres cotisations patronales					
Solidarité autonomie	1 952,00			0,30%	5,86
Dialogue social	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	1 297,81		
		Sécurité sociale			328,53
		(134,69 + 7,81 + 130,41 + 46,03 + 9,59)			
	437.	AGIRC-ARRCO			78,28
	4421	Prélèvement à la source			51
	425	Personnel - Avances et acomptes			600
	427	Personnel - Oppositions			240
		d°			
421	512	Personnel - Rémunérations dues	654,19		
		Banque postale			654,19
		d°			

645		Charges de sécurité sociale	655,19	
431		Sécurité sociale (866 – 328,53)		537,47
437.		AGIRC-ARRCO (196 – 78,28)		117,72
		2-04		
427		Personnel - Oppositions	240	
	512	Banque		240
		14-04		
431		Sécurité sociale	866	
		Totalité du salaire : 1 952 (7% + 2,30% + 3,45% + 2% + 0,30% + 0,016% + 4,20 %) = 376,07.....		376
		Plafonné : 1 952 (15,45% + 0,10%) = 303,54.....		304
		CSG-RDS : 1 918 × 9,7% = 186,05.....		186
		Total URSSAF.....		866
437.		AGIRC-ARRCO	196	
		1 952 × 10,02% = 195,59 ≅ 196		
4421		Prélèvement à la source	51	
	512	Banque		1 113

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	
Taux de PAS		6,5 %		3,2 %		2 %		0 %	
Retenues	Taux	Bases	Montants	Bases	Montants	Bases	Montants	Bases	Montants
Vieillesse plafonné	6,90%	3 377,00	233,01	2 448,00	168,91	2 076,00	143,24	1 795,00	122,86
Vieillesse déplafonné	0,40%	5 308,00	21,23	2 448,00	9,79	2 076,00	8,30	1 795,00	7,18
CSG déductible	6,80%	5 215,11	354,63	2 374,56	161,47	2 013,72	136,93	1 741,15	118,40
CSG non déductible	2,40 %	5 215,11	125,16	2 374,56	56,99	2 013,72	48,33	1 741,15	41,79
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
APEC	0,024%	5 308,00	1,27						
Retraite compl. tranche 1	4,01%	3 377,00	135,42	2 448,00	98,16	2 076,00	85,25	1 795,00	71,98
Retraite des cadres, tranche B	9,72%	1 931,00	187,69						
Retraite si salaire > plafond	0,14 %	5 308,00	7,43						
Total des retenues			1 090,65		507,19		430,12		371,92
Salaire avant impôt PAS			4 216,08		1 940,81		1 645,88		1 423,08
Salaire imposable ⁽¹⁾			4 367,32		2 009,67		1 704,28		1 473,58
Impôt sur le revenu PAS ⁽²⁾			283,88		64,31		34,09		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 payé			3 879,12		1 852,02		1 591,03		1 405,13

(1) Salaire brut + CSG non déductible + CRDS

(2) Taux personnel x Salaire imposable

RÉCAPITULATIF DE LA PAIE

Mois de juin 2019			Retenues									
Noms	Salaire brut	Salaire plafonné	Vieillesse	CSG	RDS	APEC	Retraite compl.	Impôt PAS	Salaire après retenues	Mutuelle	Acomptes	Net à payer
Dangin	5 308,00	3 377,00	254,24	479,79	26,08	1,27	330,54	283,96	3 932,20	53,08		3 879,12
Lalouette	2 448,00	2 448,00	178,70	218,46	11,87		98,16	64,31	1 876,50	24,48	1 200,00	652,02
Lasserre	2 076,00	2 076,00	151,54	185,26	10,07		83,25	34,09	1 611,79	20,76	1 000,00	591,03
Van Besien	1 795,00	1 795,00	131,04	160,19	8,71		71,98	0,00	1 423,08	17,95	800,00	605,13
Totaux	11 627,00	9 696,00	715,52	1 043,70	56,73	1,27	583,93	382,27	8 843,58	116,27	3 000,00	5 727,31

b) Calcul des cotisations du trimestre

URSSAF	Dû au 31 mai	9 828
	Cotisations de juin	
	19,766 % × 11 627	2 298
	15,55 % × 9 696	1 508
	9,70 % × 98,25 % × 11 627	1 108
		<u>4 914</u>
		<u>14 742</u>

APEC	Dû au 31 mai	6
	Cotisations de juin 0,06 % × 11 627	<u>3</u>
		<u>9</u>

Retraite complémentaire	Dû au 31 mai.....	2 928
	Cotisations de juin	
	11,02 % × 9 696.....	972
	24,29 % × (5 308 – 3 377)	473
	0,35 % × 5 308.....	19
		<u>4 392</u>

Impôt prélevé à la source	Dû au 31 mai	764
	Prélèvements de juin	382
		<u>1 146</u>

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

c)

		15-06			
425		Personnel - Avances et acomptes	3 000		
	512	Banque		3 000	
		30-06			
641		Rémunérations du personnel	11 627		
	421	Personnel - Rémunérations dues		11 627	
421		Personnel - Rémunérations dues	5 899,69		
	425	Personnel - Avances et acomptes		3 000	
	431	Sécurité sociale		1 815,95	
	437.	APEC		1,27	
	437.	AGIRC-ARRCO		583,93	
	4421.	Prélèvement à la source		382,27	
	437.	Mutuelle		116,27	
421		Personnel - Rémunérations dues	5 727,31		
	512	Banque		5 727,31	
645		Charges de sécurité sociale	4 096,58		
	431	Sécurité sociale (4 914 – 1 815,95)		3 098,05	
	437.	APEC (3 – 1,27)		1,73	
	437.	AGIRC-ARRCO (1 464 – 583,93)		880,07	
	4421.	Prélèvement à la source		382,27	
	437.	Mutuelle (233 – 116,27)		116,73	
		15-07			
431		Sécurité sociale	14 742		
437.		APEC	9		
437.		AGIRC-ARRCO	4 392		
4421.		Prélèvement à la source	1 147,27		
437.		Mutuelle	699		
	512	Banque		20 989	
	77	Produits exceptionnels		0,27	

Exercice 12.3

a)

		31-05			
641		Rémunérations du personnel (234 848,37 + 1 560)	236 408,37		
	421	Personnel - Rémunérations dues		236 408,37	
		d°			
421		Personnel - Rémunérations dues	94 764,04		
	425	Personnel - Avances et acomptes		40 620	
	431	Sécurité sociale		35 183	
	437.	AGIRC-ARRCO		13 011,04	
	4421.	État-Prélèvement à la source		5 950	
		d°			
421		Personnel - Rémunérations dues	141 644,33		
	512	Banque		141 644,33	

b)

		12-06		
431		Sécurité sociale	115 026	
		230 739 x 9,70%..... 22 382		
		234 848 x (25,066% + 3%)..... 65 912		
		171 913 x 15,55% 26 732		
		<u>115 026</u>		
437.		AGIRC-ARRCO	32 513	
		171 913 x 10,02 %..... 17 226		
		62 936 x 24,29 %..... 15 287		
		<u>32 513</u>		
4421.		État-Prélèvement à la source	5 950	
512		Banque		153 489
		d°		
645		Charges de sécurité sociale	99 344,96	
	431	Sécurité sociale (115 026 – 35 183)		79 843,00
	437.	AGIRC-ARRCO (32 513 – 13 011,04)		19 501,96
		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		6 280
		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 €.		

Exercice 12.5

a)

		31-12-N		
633		Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (4 000 000 x 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 x 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

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

Exercice 12.6

a)

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

b)

641		31-01		
	421	Rémunérations du personnel	93 044,10	
		Personnel - Rémunérations dues		93 044,10
421	431	Personnel - Rémunérations dues	21 725,07	
	437.	Sécurité sociale (8 410,26 + 457,08 + 6 632,43)		15 499,77
	4421.	AGIRC-ARRCO (3 638,20 + 225,10)		3 863,30
		État-Prélèvement à la source		2 362,00
		d°		
421	512	Personnel - Rémunérations dues	71 919,03	
		Banque		71 919,03

c)

431		12-02		
		Sécurité sociale	49 437	
		93 044 × 0,9825 × 9,7%	8 867	
		93 044 × (25,066 % + 2,40%)	25 555	
		90 728 × 15,55%	14 108	
		90 728 × 1%	907	
		<u>49 437</u>		
437.		AGIRC-ARRCO	9 654	
		90 728 × 10,02%	9 091	
		2 316 × 24,29%	563	
		<u>9 654</u>		
4421	512	État-Prélèvement à la source	2 362	
		Banque		61 453
		d°		
645		Charges de sécurité sociale	38 810,93	
633		Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	907,00	
431		Sécurité sociale (49 437 – 15 499,77)		33 927,23
437.		AGIRC-ARRCO (9 654 – 3 863,30)		5 790,70