



GESTION DU PERSONNEL et ressources humaines



Auteur : C. Terrier ; <mailto:webmaster@cterrier.com> ; <http://www.cterrier.com>

Utilisation : Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

1.4 – Enregistrement comptable de la paye

L'enregistrement de la paye se déroule en plusieurs étapes en fin de mois et au cours du mois qui suit le salaire. Les enregistrements sont réalisés dans le journal de paye et les écritures concernant les différents salariés sont regroupés en une seule série avec les totaux de période.

- 1 - Enregistrement du salaire dû et des retenues salariales (dans le journal de paye ou des OD)
- 2 - Enregistrement des retenues patronales (dans le journal de paye ou des OD)
- 3 - Enregistrement des règlements aux échéances aux salariés et aux divers organismes (dans le journal de banque)

| Salaire de M. Praz | | Cotisations patronales | |
|-----------------------------|-----------------|------------------------------|----------|
| | | Maladies | 152,45 |
| Base | 1 417,78 | Vieillesse | 106,71 |
| Heure supplémentaire à 25 % | 76,22 | Allocations familiales | 114,34 |
| Prime d'ancienneté | 121,96 | Accident du travail | 62,50 |
| Total Brut | 1 615,96 | Complémentaires | 42,69 |
| Retenues | - | Chômage | 53,36 |
| - Maladie, Veuvage | 91,47 | ARPEC | 3,81 |
| - Vieillesse | 79,27 | | |
| - RDS + CSG | 45,73 | Règlements à réaliser | |
| - Complémentaire | 38,11 | Salarié | 1 008,45 |
| - Chômage | 47,26 | URSSAF | 652,48 |
| - ARPEC | 2,29 | Complémentaire | 80,80 |
| Net Imposable | 1 311,82 | ASSEDIC | 100,62 |
| Indemnité de transport | 24,39 | ARPEC | 6,10 |
| Acompte | 304,90 | Opposition | 22,87 |
| Opposition | 22,87 | | |
| Net à payer | 1 008,45 | | |

Journal des Opérations diverses ou journal de paye

| | | | | | | |
|---|-----|------|-------------------------------|---------------------------|---------|--|
| 1 – Enregistrement des sommes dues et des charges salariales dans le journal des OD ou de paye | 1-9 | 6411 | Salaires | 1 494,00 | | |
| | 1-9 | 6413 | Primes et gratifications | 121,96 | | |
| | 1-9 | 6414 | Indemnités | 24,39 | | |
| | 1-9 | 4210 | Personnel, rémunérations dues | | 1008,45 | |
| | 1-9 | 4310 | URSSAF | | 216,48 | |
| | 1-9 | 4371 | ASSEDIC | | 47,26 | |
| | 1-9 | 4372 | Complémentaire | | 38,11 | |
| | 1-9 | 4270 | Opposition | | 22,87 | |
| | 1-9 | 4250 | Acompte | | 304,90 | |
| | 1-9 | 4373 | ARPEC | | 2,29 | |
| | | | | <i>Salaire de M. Praz</i> | | |

| | | | | | |
|--|-----|------|---------------------------|--------|--------|
| 2 – Enregistrement des charges patronales dans le journal des OD ou de paye | 1-9 | 6451 | Cotisation URSSAF | 436,00 | |
| | 1-9 | 6452 | Cotisation Complémentaire | 42,69 | |
| | 1-9 | 6454 | Cotisation ASSEDIC | 53,36 | |
| | 1-9 | 6458 | Cotisation ARPEC | 3,81 | |
| | 1-9 | 4310 | URSSAF | | 436,00 |
| | 1-9 | 4372 | Complémentaire | | 42,69 |
| | 1-9 | 4371 | ASSEDIC | | 53,36 |
| | 1-9 | 4373 | ARPEC | | 3,81 |
| | | | <i>Charges patronales</i> | | |

Journal de banque

| | | | | | | |
|--|------|------|-------------------------------|------------------------------------|---------|--|
| 3 – Enregistrement des règlements Dans le journal de banque | 1-9 | 4210 | Personnel, rémunérations dues | 1008,45 | | |
| | 1-9 | 5120 | Banque | | 1008,45 | |
| | | | | <i>Règlement du salaire</i> | | |
| | 14-9 | 4310 | Cotisation URSSAF | 652,48 | | |
| | 14-9 | 4371 | Cotisation ASSEDIC | 100,62 | | |
| | 14-9 | 5120 | Banque | | 652,48 | |
| | | 5120 | Banque | | 100,62 | |
| | | | | <i>Règlement ASSEDIC et URSSAF</i> | | |
| | 25-9 | 4372 | Cotisation Complémentaire | 80,80 | | |
| | 25-9 | 5120 | Banque | | 80,80 | |
| | | | | <i>Règlement complémentaire</i> | | |
| | 30-9 | 4373 | ARPEC | 6,10 | | |
| | 30-9 | 4270 | Opposition | 22,87 | | |
| | 30-9 | 5120 | Banque | | 6,10 | |
| | 30-9 | 5120 | Banque | | 22,87 | |

Attention : ne regrouper pas les règlements du compte banque. Inscrire une ligne par chèque, sans quoi l'état de rapprochement bancaire devient compliqué à réaliser

Exercice D1 : Enregistrement de la paye

On vous communique ci dessous les données concernant la paye de Janvier de la société Tétrás. Il vous est demandé de les enregistrer dans le journal de paye ainsi que les règlement le 5 février.

| Salaire de janvier | M. Matrix | M. Néo | Mme Eolle | Totaux |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Base | 1 500,00 | 1 700,00 | 1 400,00 | 4 600,00 |
| Heure supplémentaire à 25 % | 80,00 | 90,00 | 75,00 | 245,00 |
| Prime d'ancienneté | 125,00 | 200,00 | 120,00 | 445,00 |
| Total Brut | 1 705,00 | 1 990,00 | 1 595,00 | 5 290,00 |
| Retenues | | | | |
| - Maladie, Veuvage | 95,00 | 100,00 | 91,00 | 286,00 |
| - Vieillesse | 80,00 | 90,00 | 75,00 | 245,00 |
| - RDS + CSG | 47,00 | 52,00 | 42,00 | 141,00 |
| - Complémentaire | 40,00 | 45,00 | 38,00 | 123,00 |
| - Chômage | 50,00 | 56,00 | 46,00 | 152,00 |
| - ARPEC | 3,00 | 4,00 | | 7,00 |
| Totaux cotisations | 315,00 | 347,00 | 292,00 | 954,00 |
| Net Imposable | 1 390,00 | 1 643,00 | 1 303,00 | 4 336,00 |
| Indemnité de transport | 25,00 | 30,00 | 25,00 | 80,00 |
| Acompte | 305,00 | - | - | 305,00 |
| Opposition | 25,00 | - | - | 25,00 |
| Net à payer | 1 085,00 | 1 673,00 | 1 328,00 | 4 086,00 |
| Cotisations patronales | | | | |
| Maladies | 155,00 | 170,00 | 150,00 | 475,00 |
| Vieillesse | 110,00 | 120,00 | 95,00 | 325,00 |
| Allocations familiales | 115,00 | 123,00 | 102,00 | 340,00 |
| Accident du travail | 63,00 | 68,00 | 59,00 | 190,00 |
| Complémentaires | 43,00 | 48,00 | 39,00 | 130,00 |
| Chômage | 54,00 | 59,00 | 51,00 | 164,00 |

Annexe 2 Plan comptable (Extrait)

Classe 4. Comptes de tiers

42. PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS

- 421. Personnel - Rémunérations dues.
- 422. Comités d'entreprise, d'établissement...
- 425. Personnel - Avances et acomptes.
- 427. Personnel — Oppositions.
- 428. Personnel — charges à payer et produits à recevoir.
 - 4282. Dettes provisionnées pour congés à payer.
 - 4286. Autres charges à payer.
 - 4287. Produits à recevoir.

43. SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

- 431. Sécurité sociale.
- 437. Autres organismes sociaux.
 - 4372. Mutuelles.
 - 4373. Caisses de retraites et de prévoyance.
 - 4374. Caisse d'allocations de chômage - ASSEDIC.
 - 4378. Autres organismes sociaux - divers.
- 438. Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir.
 - 4382. Charges sociales sur congés à payer.
 - 4386. Autres charges à payer.
 - 4387. Produits à recevoir.

Classe 6. Comptes de charges

63 - Impôts, taxes et versements assimilés

- 631 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administrations des impôts)
 - 6311 - Taxe sur les salaires
 - 6312 - Taxe d'apprentissage
 - 6313 - Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
 - 6314 - Cotisation pour défaut d'investissement obligatoire dans la construction
 - 6318 - Autres
- 633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
 - 6331 - Versement de transport
 - 6332 - Allocations logement
 - 6333 - Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
 - 6334 - Participation des employeurs à l'effort de construction
 - 6335 - Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage
 - 6338 - Autres

64. CHARGES DE PERSONNEL

- 641. Rémunérations du personnel.
 - 6411. Salaires, appointements.
 - 6412. Congés payés.
 - 6413. Primes et gratifications.
 - 6414. Indemnités et avantages divers.
 - 6415. Supplément familial.
- 645. Charges de sécurité sociale et de prévoyance.
 - 6451. Cotisations à l'URSSAF.
 - 6452. Cotisations aux mutuelles.
 - 6453. Cotisations aux caisses de retraites et de prévoyance.
 - 6454. Cotisations aux ASSEDIC.
 - 6458. Cotisations aux autres organismes sociaux.
- 647. Autres charges sociales.
 - 6472. Versements aux comités d'entreprise et d'établissement.
 - 6475. Médecine du travail. Pharmacie.
- 648. Autres charges de personnel.

Exercice de synthèse 1

M. **Albert DIEUDONNE** travaille dans la société **Impriflor** qui dépend de la convention collective de l'imprimerie. Il est ouvrier professionnel au 4^e échelon, à l'indice 423. Il est **mensualisé** sur une **base de 1 676,94 €** par mois. L'entreprise pratique les 35 heures et rémunère les heures supplémentaires des salariés non cadre.

L'adresse de M. DIEUDONNE est la suivante : 25 rue Jean DUVIVIER
69007 LYON
N° SS : 1560414389177

Chaque mois il perçoit :
 - une prime de panier de 58 €
 - une prime de rendement de 70 €
 - une indemnité de transport de 26,70 €

Le 15 octobre il a perçu un acompte sur salaire de 400 €.

Le taux de cotisation accident du travail est de 3 % et le taux de cotisation transport de 1 %.

Au cours du mois d'octobre il a réalisé les heures suivantes :

| Septembre | | | Octobre | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----|--|---------|-----|--|------|-----|--|------|-----|--|------|-----|--|------|-----|
| L 23 | 8 h | | L 30 | 8 h | | L 7 | 7 h | | L 14 | 8 h | | L 21 | 8 h | | L 28 | 8 h |
| M 24 | 8 h | | M 1 | 8 h | | M 8 | 7 h | | M 15 | 8 h | | M 22 | 7 h | | M 29 | 8 h |
| M 25 | 8 h | | M 2 | 8 h | | M 9 | 7 h | | M 16 | 7 h | | M 23 | 7 h | | M 30 | 7 h |
| J 26 | 8 h | | J 3 | 8 h | | J 10 | 7 h | | J 17 | 7 h | | J 24 | 7 h | | J 31 | 7 h |
| V 27 | 7 h | | V 4 | 7 h | | V 11 | 7 h | | V 18 | 8 h | | V 25 | 7 h | | V 1 | 7 h |
| S 28 | | | S 5 | | | S 12 | | | S 19 | | | S 26 | | | S 2 | |
| D 29 | | | D 6 | | | D 13 | | | D 20 | | | D 27 | | | D 3 | |

(Toutes les heures travaillées en septembre ont été payées sur septembre)

1 - Faire le décompte des heures et calculer son salaire brut.

| Semaines | total | HN | HS 25 % | HS 50 % |
|---------------|-------|----|---------|---------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| Totaux | | | | |

2 – Etablir son bulletin de paye d'octobre

3 – Enregistrer :

- l'acompte le 15 octobre,
- les salaires le 1 novembre,
- Le paiement du salaire le 5 novembre,
- Les règlements des cotisations le 15 novembre aux différents organismes.

Exercice de synthèse 2

M. **Robert TRAMOT** travaille dans la société **Gustave** (8 salariés) qui dépend de la convention collective de la métallurgie. Il est Cadre, à l'indice 630. Il est **mensualisé** sur une **base de 3 500 €** par mois.

L'entreprise pratique les 35 heures.

L'adresse de M. TRAMOT est la suivante : 25 rue Jean Villard ; 74000 ANNECY
N° SS : 1560974258123

Chaque mois il bénéficie d'une voiture de fonction (avantage en nature) dont la valeur est de 500 €

Le taux de cotisation accident du travail est de 1 % et le taux de cotisation transport de 1 %.

Au cours du mois de novembre il a réalisé les heures suivantes :

| Novembre | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-----|--|------|------------|--|------|-----|--|------|-----|--|------|-----|
| L 30 | 7 h | | L 7 | 7 h | | L 14 | 7 h | | L 21 | 7 h | | L 28 | RTT |
| M 1 | 7 h | | M 8 | 7 h | | M 15 | 7 h | | M 22 | 7 h | | M 29 | RTT |
| M 2 | 7 h | | M 9 | 7 h | | M 16 | 7 h | | M 23 | 7 h | | M 30 | RTT |
| J 3 | 7 h | | J 10 | 7 h | | J 17 | 7 h | | J 24 | 7 h | | J 31 | RTT |
| V 4 | 7 h | | V 11 | Férié payé | | V 18 | 7 h | | V 25 | 7 h | | V 1 | RTT |
| S 5 | | | S 12 | | | S 19 | | | S 26 | | | S 2 | |
| D 6 | | | D 13 | | | D 20 | | | D 27 | | | D 3 | |

1 - Etablir le bulletin de paye de décembre

2 – Enregistrer :

- les salaires le 27 novembre,
- Le paiement du salaire le 28 novembre

Vous réaliserez votre enregistrement à partir du bulletin suivant :

| BULLETIN DE SALAIRE | | | | N° : _____ | | |
|--|--------|-------------------------|-----------------|------------------------|-------------|-----------------|
| MOIS : Novembre | | Du : <u>01-nov</u> | | Au : <u>30-nov</u> | | |
| NOM : Tramot | | PRENOM : _____ | | | | |
| ADRESSE : _____ | | | | | | |
| Emploi : _____ | | | Cadre : (O, O) | | | |
| N° S.S. : _____ | | | | | | |
| Conv. coll. : _____ | | | | | | |
| | | | | Quantités | Taux | Total |
| Base mensuelle | | | | 151,66 | 23,08 | 3 500,00 |
| Avantage en natures | | | | | | 500,00 |
| | | | | BRUT | | 4 000,00 |
| | | Cotisations patronnales | | Cotisations salariales | | |
| | taux | Base | Cotisations | taux | Base | Cotisations |
| Maladie, maternité | 13,10 | 4 000,00 | 524,00 | 0,75 | 4 000,00 | 30,00 |
| Veuvage | | | | 0,10 | 4 000,00 | 4,00 |
| Vieillesse plafonnée | 8,30 | 2 682,00 | 222,61 | 6,65 | 2 682,00 | 178,35 |
| Vieillesse déplafonnées | 1,60 | 4 000,00 | 64,00 | | | |
| RDS + CSG | | | | 8,00 | 3 880,00 | 310,40 |
| Contribution Solidarité Autonomie | 0,30 | 4 000,00 | 12,00 | | | |
| CSG déductible | | | | 5,10 | 3 880,00 | 197,88 |
| ASSEDIC | 4,00 | 4 000,00 | 160,00 | 2,40 | 4 000,00 | 96,00 |
| APEC | 0,036 | 1 318,00 | 0,47 | 0,024 | 1 318,00 | 0,32 |
| Fonds de garantie Salaire (AGS) | 0,15 | 4 000,00 | 6,00 | | | |
| Complémentaire non cadre | | | | | | |
| Complémentaire cadre T A | 4,50 | 2 682,00 | 120,69 | 3,00 | 2 682,00 | 80,46 |
| Complémentaire cadre T B | 12,600 | 1 318,00 | 166,07 | 7,70 | 1 318,00 | 101,49 |
| Prévoyance cadre décès | 1,50 | 2 682,00 | 40,23 | | | |
| Accident du travail | 1,00 | 4 000,00 | 40,00 | | | |
| Allocations familiales | 5,40 | 4 000,00 | 216,00 | | | |
| Cotisation logement (Fnal) | 0,10 | 2 682,00 | 2,68 | | | |
| Versement transport | 1,00 | 4 000,00 | 40,00 | | | |
| TOTAUX | | | 1 614,75 | | | 998,90 |
| | | | | SALAIRE NET | | 3 001,10 |
| | | | | Avantage en nature | | -500,00 |
| | | | | NET A PAYER | | 2 501,10 |
| Net imposable antérieur | | | | | | |
| Net imposable du mois (Sal. net + CSG) | | | | | | |
| Net imposable cumulé | | | | | | |

Bulletin de salaire à conserver toute votre vie

3 – Programmer sous Excel le bulletin de salaire suivant

| | A | B | C | D | E | F | G | H | | |
|----|---------------------------------|-------|------|---|--------------------------------|-------------|--------------------|-------------------------------|-------------|--------------------|
| 1 | BULLETIN DE SALAIRE | | | | | | | | | |
| 2 | Mois : | | Du : | | Au : | | N° : | | | |
| 3 | Nom : | | | | Cadre : (CIN) | | | | | |
| 4 | Adresse : | | | | | | | | | |
| 5 | N° S.S. : | | | | Conv. coll. : | | | | | |
| 7 | | | | | Quantités | Taux | Total | | | |
| 8 | Base mensuelle | | | | | | | | | |
| 9 | Heures supplémentaires 25 % | | | | | | | | | |
| 10 | Heures supplémentaires 50 % | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | Brut | | | | | |
| 13 | | | | | Cotisations patronnales | | | Cotisations salariales | | |
| 14 | | | | | <i>taux</i> | <i>Base</i> | <i>Cotisations</i> | <i>taux</i> | <i>Base</i> | <i>Cotisations</i> |
| 15 | Maladie, maternité | | | | | | | | | |
| 16 | Veuvage | | | | | | | | | |
| 17 | Vieillesse plafonnée | | | | | | | | | |
| 18 | Vieillesse déplafonnées | | | | | | | | | |
| 19 | RDS + CSG | | | | | | | | | |
| 20 | CSG déductible | | | | | | | | | |
| 21 | ASSEDIC | | | | | | | | | |
| 22 | APEC | | | | | | | | | |
| 23 | Fonds de garantie Salaire (AGS) | | | | | | | | | |
| 24 | Complémentaire non cadre | | | | | | | | | |
| 25 | Complémentaire cadre T A | | | | | | | | | |
| 26 | Complémentaire cadre T B | | | | | | | | | |
| 27 | Prévoyance cadre décès | | | | | | | | | |
| 28 | Accident du travail | | | | | | | | | |
| 29 | Allocations familiales | | | | | | | | | |
| 30 | Cotisation logement (Fnal) | | | | | | | | | |
| 31 | Versement transport | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | Totaux | | | | | |
| 34 | Salaire Net | | | | | | | | | |
| 35 | | | | | | | | | | |
| 36 | | | | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | Net à payer | | |