

MODULE

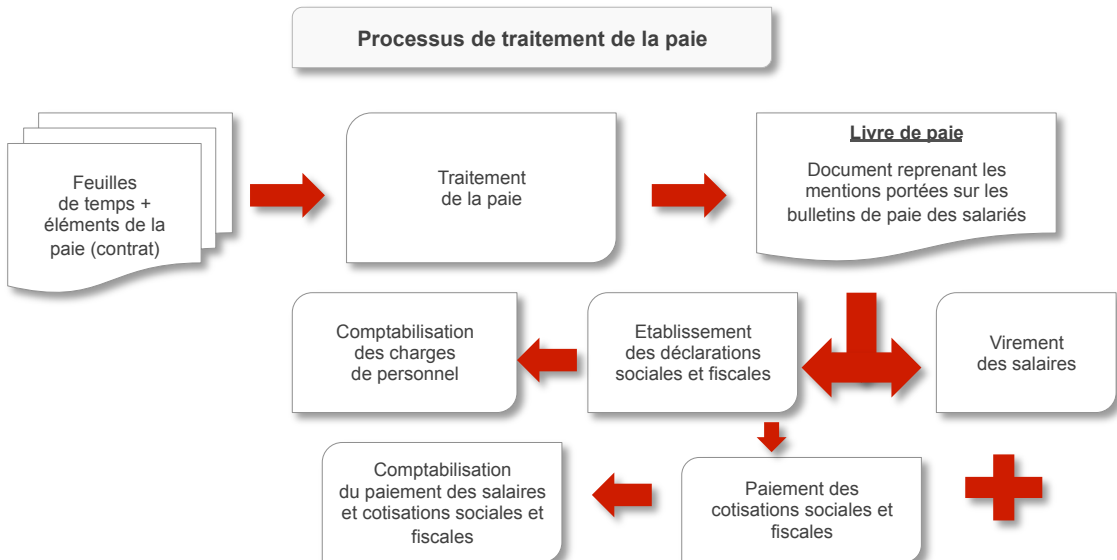
> COMPTABILITE GÉNÉRALE

THÈME 10

> LA PAIE ET LES CHARGES SOCIALES



- 1. Processus de traitement de la paie et notions de base**
- 2. Classification comptable des comptes de la paie**
- 3. Comptabilisation de la paie et charges sociales**
- 4. Cas particuliers**
- 5. Points à retenir...**



Notions de base

Paie

- > Processus de traitement de la somme d'argent versée à une personne physique en échange d'un travail effectué
- > Fait l'objet d'un calcul inscrit sur un bulletin de paie

Charges de personnel

- > Traduction comptable de la paie
- > Charges de personnel composées des éléments suivants :
 - Sommes versées aux salariés en échange de leur travail : le salaire
 - Charges (salariales et patronales) versées par l'entreprise aux organismes sociaux : cotisations sociales

Salaire brut

- > Sommes perçues par le salarié au titre de son contrat de travail, avant toute déduction de cotisations obligatoires
- > Composé essentiellement de :
 - Salaire de base
 - Heures supplémentaires
 - Primes
 - Avantages en nature
 - Congés payés

Notions de base

Salaire net

- > Expression comptable de la rémunération à verser à un salarié, après retenue fiscale ou sociale opérée sur la base du salaire brut
- > Le salaire net se calcule comme suit :
 - + SALAIRE BRUT
 - - Cotisations sociales (salariales)
 - - Avances et acomptes versés
 - + Remboursement des frais réellement engagés par le salarié

Cotisations patronales

- > Part des cotisations sociales versée par l'employeur aux organismes sociaux
- > En comptabilité, ces cotisations sont les « charges sociales »
- > Il s'agit essentiellement de la part supportée par l'entreprise concernant :
 - La cotisation à la caisse nationale de sécurité sociale (CNSS)
 - La cotisation à la caisse de retraite
 - La cotisation aux assurances : maladie, décès, maternité... (mutuelles)
 - ...

Cotisations salariales

- > Part des cotisations sociales dues par le salarié et prélevée par l'employeur sur son salaire pour être versée aux organismes chargés du recouvrement
- > Il s'agit essentiellement de la part supportée par le salarié concernant :
 - La cotisation à la caisse nationale de sécurité sociale (CNSS);
 - La cotisation à la caisse de retraite;
 - La cotisation aux assurances: maladie, décès, maternité... (mutuelles)
 - ...

La société est tenue de remettre des bulletins de paie, récapitulant les éléments de la paie, à l'ensemble de son personnel chaque fin de mois

Charges de personnel (Cf. Plan de compte)



Rémunération du personnel (6171)

- > Appointements et salaires
- > Primes et gratifications
- > Indemnités et avantages divers
- > Commissions au personnel
- >



Charges sociales (6174)

- > Cotisations de Sécurité Sociale
- > Cotisations aux caisses de retraite
- > Cotisations aux mutuelles
- > Prestations familiales
- > Assurances accidents de travail

Comptes de dettes (Cf. Plan de compte)



Compte de personnel (443)

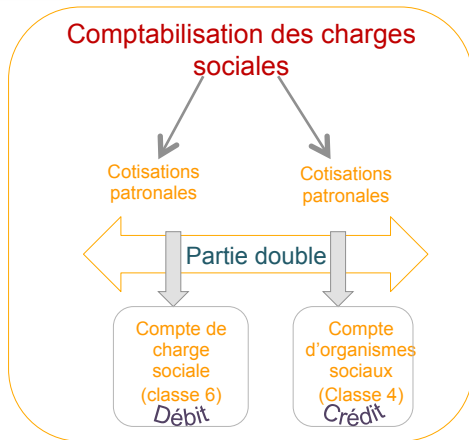
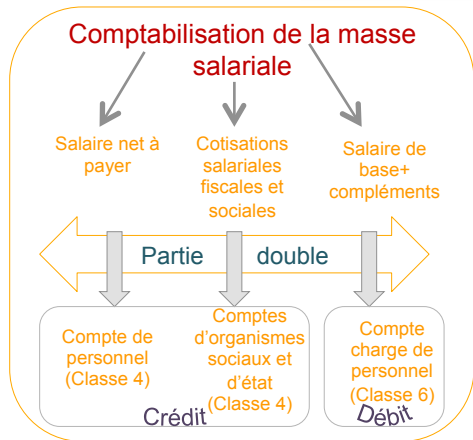
- > Rémunérations dues au personnel
- > Charges de personnel à payer
- >



Organismes sociaux (444)

- > Caisse Nationale de Sécurité Sociale
- > Caisse de retraite
- > Mutuelles
- > ...

Comptabilisation des éléments de la paie



Comptabilisation du paiement des éléments de la paie

Paiement des salaires

Débit

Compte de personnel
(Classe 4)

Partie double

Crédit

Compte de Trésorerie (Classe 5) : Banque

Paiements des cotisations sociales et fiscales

Débit

Comptes d'organismes sociaux et d'état
(Classe 4)

Partie double

Crédit

Compte de Trésorerie
(Classe 5) : Banque

Exemple :

- Le livre de paie de la société ALPHA au titre du mois de février 2016, se présente comme suit* :
 - Salaire de base : 248 000 MAD
 - Indemnités de représentation : 20 000 MAD
 - Heures supplémentaires : 58 000 MAD
 - Avantage en nature (voiture de fonction) : 35 000 MAD
 - Cotisations CNSS part salariale : 9 900,90 MAD
 - Cotisations CNSS part patronale : 51 556,42 MAD
 - Cotisations à la retraite part salariale : 15 000 MAD
 - Cotisations à la retraite part patronale : 10 000 MAD
 - Impôt sur le revenu : 32 575,4
 - Salaire net à payer : 303 523,7
- Au 01/03/2016, la société a procédé au virement des salaires
- Au 9/03/2016, la société ALPHA a procédé au règlement de la CNSS contre chèque et de la cotisation à la retraite par virement bancaire
- Au 29/03/2016, la société a procédé au règlement par chèque du montant de l'impôt sur le revenu

Q : Procéder à l'enregistrement comptable du livre de paie et des règlements

** Par souci de simplification les éléments présentés sont calculés sur la base de taux forfaitaire à titre indicatif*

Éléments de réponse :

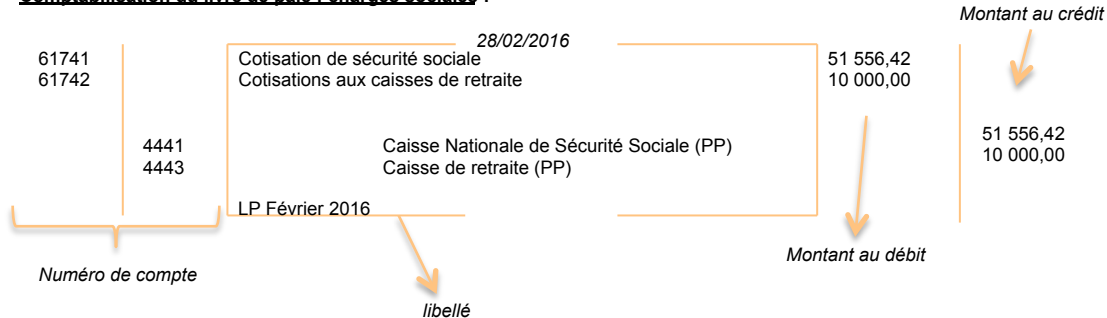
Comptabilisation du livre de paie : masse salariale :

		28/02/2016		
61711		Appointements et salaires	306 000	Montant au crédit ↓ 9 900,90 15 000,00 32 575,40 303 523,70
61713		Indemnités et avantages divers	55 000	
		Caisse Nationale de Sécurité Sociale (PS)		
4441		Caisse de retraite (PS)		
4443		Etat – impôts et taxes à payer		
4457	Rémunération due au personnel		↓ Montant au débit	
4432				
LP Février 2016				

} Numéro de compte
↓ libellé

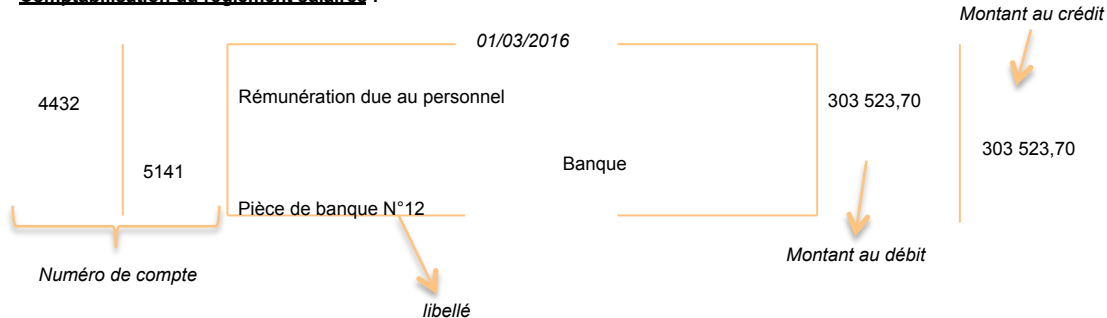
Éléments de réponse :

Comptabilisation du livre de paie : charges sociales :



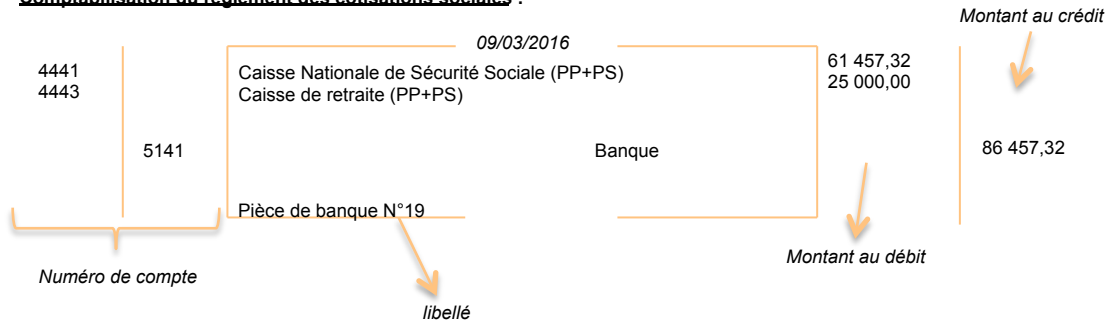
Éléments de réponse :

Comptabilisation du règlement salaires :



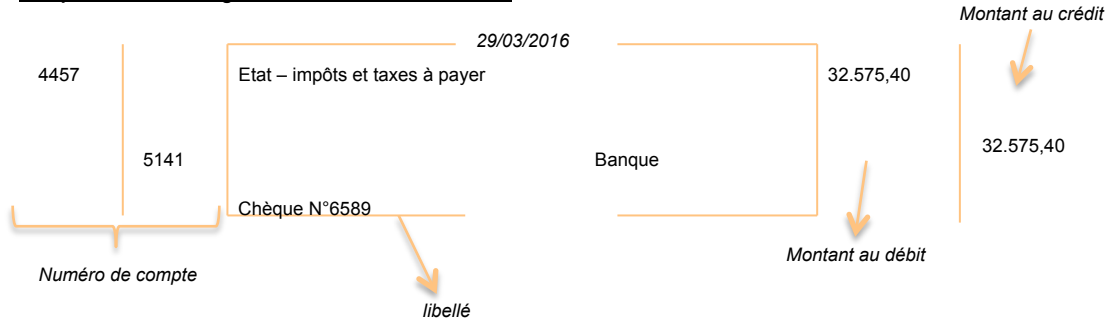
Éléments de réponse :

Comptabilisation du règlement des cotisations sociales :



Eléments de réponse :

Comptabilisation du règlement des cotisations fiscales:



Avances sur salaires

- Sommes attribuées à un salarié pour un travail non encore effectué



- Comptabilisées au débit du compte « 3431 Avance et acompte au personne » par le crédit du compte banque au moment du versement au salarié
- Soldées au fur et à mesure par le crédit du compte « 3431 » lors de la comptabilisation de la paie de chaque mois jusqu'au remboursement total de l'avance

Congés

- Jours de congés payés par l'employeur



- Considérés comme des jours travaillés
- Comptabilisés suivant le schéma de comptabilisation des jours travaillés

Processus de traitement de la paie	Notions à retenir	Comptabilisation de la paie	Cas particuliers
<ul style="list-style-type: none">> Edition du livre de paie> Comptabilisation du livre de paie> Paiement des salaires et cotisations sociales et fiscales> Comptabilisation des règlements de la paie	<ul style="list-style-type: none">> Charges de personnel : traduction comptable de la paie> Charges de personnel composées de :<ul style="list-style-type: none">- Salaire- Cotisations sociales	<ul style="list-style-type: none">> Comptabilisation des charges de personnel :<ul style="list-style-type: none">- Débiter les comptes de charges correspondants- Créditer les comptes de personnel et organismes sociaux> Comptabilisation du paiement de la paie :<ul style="list-style-type: none">- Débiter le compte de dette de personnel et organismes sociaux- Créditer un compte de trésorerie	<ul style="list-style-type: none">> Avances sur salaires> Congés