

3. Toutes les cotisations sont payées mensuellement le 10 du mois suivant. Présentez les écritures de paiement aux organismes sociaux.

		10-juil		
431	Sécurité sociale		2 022,68	
4371	Pôle-emploi		301,80	
4372	Caisse de retraite ARRCO		263,44	
4373	Caisse de retraite AGIRC		428,91	
4374	Complémentaire prévoyance		88,10	
512	Banque			3 104,92
	Paiement organismes			

APPLICATION 8 p. 184 Comptabilisation des aides à l'emploi

1. Indiquez le traitement comptable des exonérations des charges patronales.

Lors de l'enregistrement de la paie, seules les cotisations effectivement dues sont comptabilisées. Les exonérations ne nécessitent donc aucune correction. Les 450 € n'ont pas été enregistrés.

2. Présentez toutes les écritures relatives aux aides perçues en les justifiant.

– 7 juin : cette aide, perçue dans le cadre des contrats d'apprentissage et dont le montant varie selon les régions, est une aide forfaitaire assimilée à une subvention d'exploitation.

		07-juin		
512	Banque		3 660,00	
74	Subventions d'exploitation			3 660,00
	Versement du Conseil régional			

– 9 juillet : il s'agit ici de la prise en charge de dépenses spécifiques comptabilisées dans un compte précis. Le remboursement annule la charge.

		09-juil		
512	Banque		1 180,00	
618	Services extérieurs divers			1 180,00
	Prise en charge dépenses de formation			

– 30 septembre : le salaire payé par l'entreprise a été comptabilisé en charges de personnel. Le remboursement partiel annule cette charge.

		30-sep		
512	Banque		860,00	
6414	Indemnités et avantages divers			860,00
	Prise en charge allocation de préretraite			

APPLICATION 9 p. 185 Comptabilisation des taxes sur les salaires

1. À l'aide des données du paragraphe V du cours, calculez les montants de la taxe d'apprentissage et de la participation à la formation professionnelle continue dues au titre de l'exercice N.

Taxe d'apprentissage :

– taxe d'apprentissage proprement dite : $1\,050\,000 \times 0,5\%$ 5 250 €

– contribution au développement de l'apprentissage : $1\,050\,000 \times 0,18\%$ 1 890 €

Total : 7 140 €

Participation à la formation professionnelle continue : $1\,050\,000 \times 1,60\%$ 16 800 €

2. Enregistrez les écritures relatives aux versements effectués pendant l'année.

– Taxe d'apprentissage

6312	Taxe d'apprentissage		3 045,00	
6335	Versements libératoires ouvrant droit à exonération de TA		3 840,00	
512	Banque			6 885,00
	Versements de l'année au titre de la taxe d'apprentissage			

– Participation à la formation professionnelle continue

Les dépenses de 11 260 € ont été constatées lors de leur engagement dans les comptes correspondants : frais de formation externes (618), frais de déplacement (625).

6333	Participation à la formation professionnelle continue		5 250,00	
512	Banque			5 250,00
	Versement pour financement du DIF			

– Participation à l'effort de construction

6334	Participation des employeurs à l'effort de construction		496,00	
2743	Prêts au personnel		5 000,00	
512	Banque			5 496,00
	Versement à l'organisme collecteur et prêts aux salariés			

3. Après avoir effectué les calculs nécessaires, enregistrez les éventuelles écritures à constater en fin d'exercice en les justifiant.

– Taxe d'apprentissage :

Montant dû au titre de l'année 7 140 €

Versements de l'année – 6 885 €

Versement restant à effectuer 255 €