

1. Présentez, dans un tableau, les montants totaux à payer aux différents organismes collecteurs, en distinguant charges salariales et charges patronales.
2. La saisie sur salaire est versée au Trésor public le 4/07. Enregistrez toutes les écritures relatives à ce bulletin de salaire, y compris le paiement au salarié.
3. Toutes les cotisations sont payées mensuellement le 10 du mois suivant. Présentez les écritures de paiement aux organismes sociaux.

NORD ANTENNE	Période du 01/06/N au 30/06/N		2 773		
59 bd de Solces	Bulletin de paie		Plafond		
59100 ROUBAIX	Paiement par virement le 30/06/N				
SALAIRE DE BASE	151,67	20,215	3 066,00		
(8 jours de congés payés pris)					
Congés payés	8,00	105,539	1 204,32		
Prime d'ancienneté	3 066,00	11,000	337,26		
SALAIRE BRUT	151,67	30,380	4 607,58		
	Base	Charges salariales		Charges patronales	
		Taux	Montant	Taux	Montant
CSG + CRDS non déductibles	4 533,64	2,900	131,48		
CSG déductible	4 533,64	5,100	231,22		
Maladie, mater., décès, veuv.	4 607,58	0,750	34,56	12,80	589,77
Assurance vieillesse plafonnée	2 773,00	6,650	184,40	8,30	230,16
Vieillesse déplafonnée	4 607,58	0,100	4,61	1,60	73,72
Allocations familiales	4 607,58			5,40	248,81
Accident du travail	4 607,58			3,98	183,38
Aide au logement	2 773,00			0,10	2,77
Aide au logement + 20 salariés	4 607,58			0,40	18,43
Solidarité aux personnes âgées	4 607,58			0,30	13,82
Versement de transport	4 607,58			1,64	75,56
Chômage ASF Tranche A	2 773,00	2,400	66,55	4,00	110,92
Chômage ASF Tranche B	1 834,58	2,400	44,03	4,00	73,38
AGS (FNRS)	4 607,58			0,15	6,91
AGFF Tranche A (cadres)	2 773,00	0,800	22,18	1,20	33,28
AGFF Tranche B (cadres)	1 834,58	0,900	16,51	1,30	23,85
Retraite cadre A	2 773,00	3,000	83,19	4,50	124,79
Retraite cadre B	1 834,58	7,700	141,26	12,60	231,16
Retraite cadre, CET	4 607,58	0,130	5,99	0,22	10,14
Prévoy. cadre A	2 773,00			2,39	66,27
Prévoy. cadre B	1 834,58			1,19	21,83
TOTAL RETENUES			965,98		2 138,96
	NET IMPOSABLE		3 773,08		
	Opposition Trésor public		605,00		
	NET À PAYER		3 036,60		

APPLICATION 8 Comptabilisation des aides à l'emploi

La SARL Partenio compte dans son personnel deux apprentis ainsi qu'une employée de bureau en contrat initiative – emploi. De plus, un ouvrier bénéficie d'une pré-retraite pour métier pénible.

Les exonérations de cotisations patronales s'élèvent mensuellement à 450 €.

Le 7/06, l'entreprise a reçu le versement de 3 660 € au titre de l'aide forfaitaire à l'effort de formation, versée par le Conseil régional.

Le 9/07, elle a perçu 1 180 € pour prise en charge des dépenses de formation engagées pour le contrat initiative – emploi. Cette charge avait été engagée en mai et comptabilisée au débit du compte 618. Services extérieurs - Divers.

Le 30/09, elle a perçu 860 € au titre de la prise en charge partielle de l'allocation de préretraite pour les métiers pénibles. Cette prise en charge compense partiellement le salaire que l'entreprise doit continuer à verser au salarié.

1. Indiquez le traitement comptable des exonérations des charges patronales.
2. Présentez toutes les écritures relatives aux aides perçues en les justifiant.

APPLICATION 9 Comptabilisation des taxes sur les salaires

La SA Cabu emploie plus de 20 salariés. Le total des salaires bruts, pour l'année N, s'élève à 1 050 000 €. Son chiffre d'affaires est totalement soumis à la TVA.

Les versements effectués durant l'exercice N ont été les suivants :

- Taxe d'apprentissage :
 - versement à la recette des impôts : 3 045 € ;
 - versements à des centres de formation d'apprentis : 3 840 €.
 - Participation à la formation professionnelle continue : 16 800 € :
 - dépenses de formation professionnelle : 11 260 €, enregistrées dans les comptes de charges par nature correspondants ;
 - 5 250 € versés au titre du financement du droit individuel à la formation.
- Le reste de la taxe due sera payée au Trésor public en début d'exercice suivant.
- Participation à l'effort de construction :
 - les salaires N-1 ont été de 992 000 € ;
 - versement de 496 € au titre de la subvention en faveur des travailleurs immigrés ;
 - prêts de 5 000 € à des salariés de l'entreprise.

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.

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

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

APPLICATION 10 Comptabilisation à partir d'un livre de paie

Le livre de paie du mois de mai pour la SARL Chapay s'établit comme suit. L'entreprise choisit de constater les taxes assises sur les salaires au crédit d'un compte de l'État dans l'attente d'une imputation des versements libérateurs.