

# Comptabilisation

- Comptabilisation des Travailleurs Handicapés
- Comptabilisation du PAS
- Calcul des charges

# Comptabilisation des Travailleurs Handicapés

## Étude de cas

Le salaire direct est alimenté par le salaire atelier dans les éléments constants => dans le brut, on obtient 121.23 ☐

La base de cotisation impactant l'ESAT est de 206.28 ☐ car des rubriques de paye viennent l'augmenter

$(121.23 + 81.60 + 3.45 = 206.28 ☐)$

- Question N°1 : Comment faire pour que les comptes 6431000 « Rémunération à la charge de l'ESAT » et 6432000 « Aide au poste » soient bien ventilés comptablement ?
- Question N°2 : Comment s'assurer que les charges soient également bien ventilées entre la part appartenant au salaire direct et celle appartenant à l'aide au poste ?
- Question N°3 : Comment faire pour que les variables de paye soient correctement comptabilisées dans les comptes 643100 et 643200 ?

## CONTEXTE

Nb heure payée : 93.81

| Éléments constants          |                                 |
|-----------------------------|---------------------------------|
| Ajout d'un élément...       | Cliquez pour ajouter un élément |
| Salaire atelier             | Base : 196 / Taux : 100         |
| Avantage nature mutuelle TH | Instanciée                      |

| REFERENCES         |   |                | SALARIE |         | EMPLOYEUR |         |
|--------------------|---|----------------|---------|---------|-----------|---------|
| Code               | Libellé   | Nombre ou base | Taux    | Montant | Taux      | Montant |
| SALATELIER         | Salaires atelier                                    | 121,23         | 100,00% | 121,23  |           |         |
| CPLDDE             | Aide au poste                                       | 469,90         |         | 469,90  |           |         |
| AN_BRUT_REP1       | Avantage en nature repas                            | 17,00          | 4,80    | 81,60   |           |         |
| _1595              | Avantage nature mutuelle TH                         |                |         | 3,45    |           |         |
| BRUT               | Brut  |                |         | 676,18  |           |         |
| <b>Cotisations</b> |   |                |         |         |           |         |
| PL_JRSEMPLOI       | Nombre de jour de la période d'emploi               |                |         | 30,00   |           |         |
| PL_HRSDEURE        | Durée en heures pour les temps partiels             |                |         | 93,81   |           |         |
| PL_PLAFONMENS      | Plafond mensuel du mois                             |                |         | 2047,90 |           |         |
| MALADIE            | Maladie   | 206,28         |         |         | 13,00%    | -26,82  |
| _MALADIE_TH_AP     | Maladie TH sur Aide au Poste                        | 469,90         |         |         | 13,00%    | -61,09  |
| SOLIDARITE         | Contribution Solidarité Autonomie                   | 206,28         |         |         | 0,30%     | -0,62   |
| _ALLOCFAM_TH_SD    | Allocations Familiales TH                           | 206,28         |         |         | 1,80%     | -3,71   |
| _AF_CPLT_TH_SD     | Allocations Familiales Complément                   | 206,28         |         |         | 3,45%     | -7,12   |
| _ALLOCFAM_TH_AP    | Allocations Familiales TH Aide au Poste             | 469,90         |         |         | 1,80%     | -8,46   |
| _AF_CPLT_TH_AP     | Allocations Familiales Complément sur Aide au Poste | 469,90         |         |         | 3,45%     | -16,21  |
| ACCIDENT           | Accident du travail                                 | 206,28         |         |         | 2,10%     | -4,33   |
| _ACCIDENT_TH_AP    | Accident de travail TH sur Aide au Poste            | 469,90         |         |         | 2,10%     | -9,87   |
| VIEILLESSE         | Vieillesse sur totalité                             | 206,28         | 0,40%   | -0,83   | 1,90%     | -3,92   |
| _VIEILLESSE_AP     | Vieillesse sur totalité TH Aide au Poste            | 469,90         | 0,40%   | -1,88   | 1,90%     | -8,93   |

La base de cotisation BC\_SALDIR est alimentée par la rubrique B\_COT\_SALDIR telle que :

Alias   Ne plus utiliser la rubrique

Cumul automatique  Toujours Calculée

Désignation

Imprimer sur le bulletin  Rubrique d'écrasement  [Créer / modifier une alerte...](#)

sous contrôle de valorisation  sur la formule ITERATION

Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

**Fréquence de calcul**

Pas de profil associé.

Opération d'itération   Nombre de décimales

Liste des Participations

| Rubrique     | Désignation                 | Formule   | Taux | Sens |
|--------------|-----------------------------|-----------|------|------|
| AN_BRUT_REP1 | Avantage en nature repas    | MONTANT   | 100  | +    |
| SALDIRECT    | Salaires direct des T.H.    | MONTANT   | 100  | +    |
| V_TH         | Variables TH                | AUTSALDIR | 100  | +    |
| V_TH         | Variables TH                | IJSSALDIR | 100  | -    |
| V_TH         | Variables TH                | ABSSALDIR | 100  | -    |
| _1595        | Avantage nature mutuelle TH | MONTANT   | 100  | +    |
| _2008        | Indemnités Dim et JF TH     | MONTANT   | 100  | +    |
| _2009        | Prime 1er mai TH            | MONTANT   | 100  | +    |

Le profil comptable de Rémunération brut est codifié tel que :

## Généralités du profil

Libellé du profil comptable

## Données de comptabilisation spécifique aux travailleurs handicapés

Type de comptabilisation

Compte mensuel  Comptabilisation détaillée

Compte unique ou par défaut  Rémunération directe versée ESAT

Rubrique itérative :

|            | Rubrique           | Compte     | Libelle                      |
|------------|--------------------|------------|------------------------------|
| SALATELIER | Salaire atelier    | 6431000000 | Rémunération directe vers... |
| SALISSURE  | Prime de salissure | 6431000000 | Rémunération directe vers... |
| CPLDDTE    | Aide au poste      | 6432000000 | Aide au poste                |

Alias   Ne plus utiliser la rubrique

Cumul automatique  Toujours Calculée

Désignation

Imprimer sur le bulletin sous contrôle de valorisation  Rubrique d'écrasement sur la formule ITERATION  [Créer / modifier une alerte...](#)

Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

**Fréquence de calcul**

Pas de profil associé.

Opération d'itération  Nombre de décimales

Liste des Participations [>>](#)

| Rubrique  | Désignation             | Formule | Taux | Sens |
|-----------|-------------------------|---------|------|------|
| CPLDDTE   | Aide au poste           | MONTANT | 100  | +    |
| SALDIRECT | Salaire direct des T.H. | MONTANT | 100  | +    |

## Rubrique EIG

### Commentaires

Cette rubrique représente le salaire total des TH, c'est-à-dire le salaire direct plus l'aide au poste. C'est à partir de cette rubrique que l'on pourra comptabiliser les rubriques telles que les IJ, proportionnellement au salaire direct et à l'aide au poste

On constate dans l'historique de paye que :

- L'aide au poste dans le brut ou en base de cotisation = 469.90
- Le salaire direct dans le brut = 121.23 et en base de cotisation = 206.28

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| SALATELIER.MONTANT    | 121,23 |
| CPLDDTE.MONTANT       | 469,90 |
| BC_SALDIR.MONTANT     | 206,28 |
| BC_CPLDDTE.MONTANT    | 469,90 |
| SALDIRECT.MONTANT     | 121,23 |
| B_COT_SALDIR.MONTANT  | 206,28 |
| SALAIRETH.MONTANT     | 591,13 |
| B_COT_CPLDDTE.MONTANT | 469,90 |

Problématique : sans codification spécifique pour gérer la comptabilisation, les rubriques de paye dans le brut seront comptabilisées proportionnellement au salaire direct et à l'aide au poste et nous n'aurons donc pas 206.28 € dans le compte 643100, ni 469.20 € dans le compte 643200

## Réponse à la 1<sup>ère</sup> question :

Proposition de paramétrage spécifique pour la comptabilisation du salaire direct et de l'aide au poste dans ce contexte :

- Créer un profil comptable reprenant celui de la Rémunération brut, sans profil spécifique pour les TH et en renseignant pour la catégorie comptable TH que le compte du salaire direct :

**Généralités du profil**

Libellé du profil comptable

**Données de comptabilisation**

Type de comptabilisation

Compte mensuel  Comptabilisation détaillée

Compte unique ou par défaut  Recettes à classer ou à régulariser

|      | Catégorie Comptable | Compte     | Libelle                       |
|------|---------------------|------------|-------------------------------|
| 1001 | CDI                 | 6411100000 | Rémunération principale CDI   |
| 1002 | CDD                 | 6415100000 | Rémunération principale C...  |
| 1003 | TH                  | 6431000000 | Rémunération directe vers...  |
| 1004 | Ouvriers EA         | 6411100100 | Rémunération principale ou... |
| 1005 | Apprenti            | 6417000000 | Apprentis                     |

- Associer ce profil comptable à toutes les rubriques de paye brut qui doivent se comptabiliser dans le compte 6431000 :

Alias   Ne plus utiliser la rubrique

Désignation

Sens :  Débit  Crédit

Rubrique en Point  Rubrique en Heure  Toujours Valorisée

Unicité à l'édition  Multiples instances autorisé  Rubrique d'écrasement

Imprimer sur le bulletin  sous contrôle de valorisation  sur les formules :  BASE  TAUX

Via une condition utilisateur    MONTANT

Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

**Fréquence de calcul**

**Niveaux d'utilisation**

Convention  Grille de Convention  Usages établissement

Contrat  Saisie de Paye

**Rubrique associée**

Profil comptable   Rubrique de paye brut TH

Assistance en saisie de paye

## Réponse à la 2ème question :

Proposition de paramétrage spécifique pour la comptabilisation des charges entre la part appartenant au salaire direct et celle appartenant à l'aide au poste : (cela dépend de la codification du régime de cotisation)

- Pour les cotisations dont les bases sont distinguées entre le salaire direct et l'aide au poste telle que la maladie par exemple :

|                |                              |                                     |                                     |            |
|----------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| MALADIE        | Maladie                      | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | BC_SALDIR  |
| _MALADIE_TH_AP | Maladie TH sur Aide au Poste | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | BC_CPLDDTE |

Il convient d'affecter un profil comptable distinct à la cotisation MALADIE et à la cotisation \_MALADIE\_TH\_AP

Exemple :

- Le profil comptable « Sécurité Sociale » sans profil spécifique TH - 6451100 à la MALADIE
- Le profil comptable « Sécurité Sociale Aide au poste » sans profil spécifique TH - 6451110 à la \_MALADIE\_TH\_AP
- Pour les cotisations dont les bases doivent être ventilées au prorata du salaire direct et de l'aide au poste telle qu'une cotisation Sécurité sociale ayant pour base BC\_BRUT\_URSSAF par exemple :
  - Créer une rubrique itérative telle que :

Alias: TH\_VENTIL  Ne plus utiliser la rubrique

Cumul automatique  Toujours Calculée

Désignation: Ventilation des charges TH

Imprimer sur le bulletin  Rubrique d'écrasement  [Créer / modifier une alerte...](#)

sous contrôle de valorisation  sur la formule ITERATION

Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

Fréquence de calcul: Jan. Fev. Mars Avt. Mai Juin Jui. Aout Sep. Oct. Nov. Dec.

Sélectionnez un profil comptable... Pas de profil associé.

Opération d'itération: Somme Nombre de décimales: 2

Liste des Participations >>

| Rubrique   | Désignation     | Formule | Taux | Sens |
|------------|-----------------|---------|------|------|
| BC_CPLDDTE | Aide au poste   | MONTANT | 100  | +    |
| BC_SALDIR  | Salaires direct | MONTANT | 100  | +    |

**Commentaires**

Cette rubrique représente le salaire total des TH, c'est-à-dire le salaire direct plus l'aide au poste. C'est à partir de cette rubrique que l'on pourra comptabiliser les rubriques telles que les IJ, proportionnellement au salaire direct et à l'aide au poste

- Associer à la cotisation le profil comptable « Sécurité Sociale » avec profil spécifique TH paramétré tel que :

**Généralités du profil**

Libellé du profil comptable : Sécurité sociale

---

**Données de comptabilisation spécifique aux travailleurs handicapés**

Type de comptabilisation : Proportionnelle

Compte mensuel  Comptabilisation détaillée

Compte unique ou par défaut : 6451100000 Cotis URSSAFou MSA

Rubrique itérative : **\_TH\_VENTIL : Ventilation des charges TH**

| Rubrique   |                |
|------------|----------------|
| BC_SALDIR  | Salaire direct |
| BC_CPLDDTE | Aide au poste  |

Renseigner les comptes 6451100 pour BC\_SALDIR et 6451110 pour BC\_CPLDDTE

## Réponse à la 3ème question :

Les variables de paye ne sont majoritairement pas associées à un profil comptable

**Alias** : AN\_BRUT\_REP1  Ne plus utiliser la rubrique

**Désignation** : Avantage en nature repas

**Sens** :  Débit  Crédit

Rubrique en Point  Rubrique en Heure  Toujours Valorisée

Unicité à l'édition  Multiples instances autorisé  Rubrique d'écrasement

Désactiver dans les bulletins de régularisation  Non saisissable

Imprimer sur le bulletin  sous contrôle de valorisation  sur les formules :  
Via une condition utilisateur  [Définir...](#)

Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

**Fréquence de calcul**

Jan.  Fev.  Mars  Avr.  Mai  Juin  Jui.  Aout  Sep.  Oct.

**Niveaux d'utilisation**

Convention  Grille de Convention  Usages établissement

Contrat  Saisie de Paye

**Rubrique associée** : Sélectionnez une rubrique...

Profil comptable  [Sélectionnez...](#) Pas de profil associé.

[Saisir un profil de ventilation](#)

Il est possible d'associer le profil de la rémunération brute ou un profil spécifique lié à un compte précis. Ce qui ne permet pas pour autant de répondre à la 3ème question.

Dans tous les profils comptables, il existe un bouton permettant de codifier un profil TH :

**Généralités du profil**

Libellé du profil comptable : Rémunération brut

[Créer un profil spécifique TH](#)

En cliquant sur ce bouton, il faut créer une comptabilisation de type proportionnelle en utilisant

comme référence la rubrique itérative SALAIRETH, salaire total TH. Ces composants sont alors affichés.

Il faut renseigner le compte par défaut (obligatoire), au choix celui de la rémunération TH ou celui de l'aide au poste. Puis, ligne par ligne, pour chaque rubrique, associer le bon compte comme ci-dessous :

Saisie d'un profil de comptabilisation

**Généralités du profil**

Libellé du profil comptable

**Données de comptabilisation spécifique aux travailleurs handicapés**

Type de comptabilisation

Compte mensuel  Comptabilisation détaillée

Compte unique ou par défaut  REMUNERATION TH VERSEE PAR ESAT

Rubrique itérative :

Utiliser la ventilation spécifique du compte d'origine

|              | Rubrique           | Compte                                | Libelle               |
|--------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| SALATELIER   | Salaire ESAT       | <input type="text" value="64310000"/> | REMUNERATION TH VE... |
| SALISSURE    | Prime de salissure | 64310000                              | REMUNERATION TH VE... |
| _PRIMEMEN... | Prime mensuelle TH | 64310000                              | REMUNERATION TH VE... |
| CPLDDTE      | Aide au Poste ESAT | 64320000                              | COMPLEMENT REMUNE...  |

Quand le programme de calcul et édition des charges comptabilise les rubriques d'avantage en nature repas et d'avantage en nature mutuelle TH, il va prendre le montant de chaque rubrique et l'affecter comptablement au prorata des montants constituant le salaire total TH.

En clair, pour 81,60 € d'avantage en nature repas,  $81,60 * 121,23 / (121,23 + 469,90)$  soit 16,73 sont comptabilisés sur le compte 643100 et  $81,60 * 469,90 / (121,23 + 469,90)$  soit 64,87 € sont comptabilisés sur le 643200.

Il en est de même pour les 3,45 € d'avantage en nature mutuelle.

# Comptabilisation du PAS

## Le principe

Il faut pour cela créer un profil comptable spécifique portant le compte 442000 et de l'attribuer aux rubriques de PAS :

- PAS\_PRELEV
- PAS\_MTREGULRNF
- PAS\_MTREGINDU

Le montant de PAS sera porté au crédit de ce compte avec le libellé Journal des salaires (Ici 164.23) ou au débit si c'est une régularisation d'indu.

| Compte               | Débit          | Crédit         | Libellé                           |
|----------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| 421000000            |                | 1944,80        | Journal des salaires              |
| 431000000            |                | 26,28          | Assurance chômage sur brut        |
| 431000000            |                | 189,11         | C.S.G. déductible                 |
| 431000000            |                | 80,65          | CSG-CRDS non déductible           |
| 431000000            |                | 11,06          | Vieillesse                        |
| 431000000            |                | 190,86         | Vieillesse sur tranche A          |
| 437310000            |                | 22,13          | A.G.F.F. sur tranche A non cadres |
| 437310000            |                | 122,81         | IRNEO-Retraite non cadre tr. A    |
| 437350000            |                | 14,11          | Prévoyance non cadre tr. A        |
| 442000000            |                | 164,23         | Journal des salaires              |
| 641000000            | 2766,04        |                | Journal des salaires              |
| <b>TOTAL</b>         | <b>2766,04</b> | <b>2766,04</b> |                                   |
| <b>TOTAL SECTION</b> | <b>2766,04</b> | <b>2766,04</b> |                                   |

# Calcul des charges

## Gestionnaire de rubriques

Depuis la mise à jour de juin 2024, le gestionnaire de rubriques est archivé tous les mois de la même manière que de nombreux éléments depuis quelques années : Les constantes générales, la liste des taux et valeurs, la gestion des régimes, les contrats OC en DSN. Ces archives sont principalement utilisées pour un bulletin de régularisation, afin de se mettre dans les mêmes conditions qu'au moment de la clôture.

Le gestionnaire de rubriques archivé n'est pas utilisé pour calculer un bulletin de régularisation mais pour le calcul des charges à postériori.

Ainsi, le gestionnaire de rubriques encours peut être modifié, sans impact sur la comptabilisation d'un mois antérieur.

Exemple : Une rubrique de paye a participé au BRUT par erreur en janvier 2024. En février, le gestionnaire de paye retire cette rubrique et effectue les corrections nécessaires sur les salariés concernés.

La recomptabilisation du mois de janvier 2024 donne systématiquement une erreur débit différent de crédit car en s'appuyant sur le gestionnaire de rubriques actuel, la somme des éléments du brut n'est pas égale au brut.

Si la même erreur est effectuée aujourd'hui (erreur en aout 2024 puis correction en septembre 2024), il est possible de recomptabiliser le mois d'aout sans erreur.

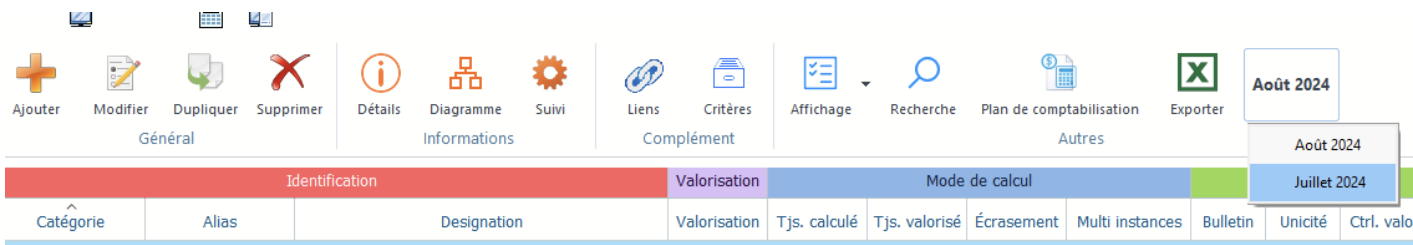
Dans le cas où l'archive n'existe pas (par exemple janvier 2024), c'est l'archive la plus proche qui est utilisée (Ici très probablement celle de juin 2024, date de la mise en place). Cette information est disponible une fois que le traitement est terminé :

Période de paye   Gestionnaire de rubrique utilisé : Juin 2024 **Forcer l'utilisation de la période courante**

Dans un premier temps, et afin de régler des situations exceptionnelles, nous avons laissé la possibilité de comptabiliser en utilisant le gestionnaire de rubriques actuel (c'est à dire comme avant la mise à jour). Il suffit pour cela de cocher la case "*Forcer l'utilisation de la période courante*"

Dans le gestionnaire de rubriques, il est possible de consulter une archive du gestionnaire de rubriques.

Cliquez sur le bouton qui affiche la période sur la droite, puis sélectionnez la période désirée.



Les archives du gestionnaire de rubriques ne sont pas modifiables. Ainsi, il n'est pas possible de créer, supprimer ou modifier une rubrique.

## Profils comptables

De la même manière que le gestionnaire de rubriques, les profils comptables sont également archivés.

La comptabilisation d'un mois antérieur utilise donc également le profil comptable archivé.

Lorsque qu'il est nécessaire de recomptabiliser un mois antérieur à cause d'une erreur de compte dans un profil comptable, modifier le profil comptable en cours ne suffit pas, Il faut penser à modifier également le profil comptable archivé.

Pour cela, il faut passer par l'écran du gestionnaire de rubriques, puis de choisir la période désirée comme indiqué dans le paragraphe précédent.

Choisir ensuite une rubrique utilisant le profil comptable à modifier et cliquer sur le bouton de sélection du profil comptable.

La liste des profils comptable affichée est alors la liste archivée :

Liste des profils comptables

Période Août 2024

| Numéro | Libellé                    | Type comptabilisation | Compte       | Mensuel | Détaillé | Profil TH | 66 lignes |
|--------|----------------------------|-----------------------|--------------|---------|----------|-----------|-----------|
| 1      | Net                        | Unique                | 4210000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 2      | Sécurité sociale           | Multiple              | 645110000... | Non     | Non      | Oui       |           |
| 3      | Chomage                    | Multiple              | 645140000... | Non     | Non      | Non       |           |
| 4      | Retraite non cadre         | Multiple              | 645130000... | Non     | Non      | Oui       |           |
| 5      | Retraite cadre             | Multiple              | 645130000... | Non     | Non      | Non       |           |
| 6      | Médecine du travail        | Unique                | 6475000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 7      | Formation continue URSSAF  | Unique                | 6333020000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 8      | Taxe construction          | Unique                | 6338100000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 9      | Comité d'entreprise        | Unique                | 6478410000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 10     | Mutuelle                   | Multiple              | 645120000... | Non     | Non      | Non       |           |
| 11     | Versement transport        | Unique                | 6331000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 12     | Taxe sur les salaires      | Unique                | 6311000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 13     | Rémunération brut          | Multiple              | 641110000... | Non     | Non      | Non       |           |
| 14     | Sujétion                   | Multiple              | 641110000... | Non     | Non      | Non       |           |
| 15     | Ancienneté                 | Multiple              | 641110000... | Non     | Non      | Non       |           |
| 16     | Salaires atelier           | Unique                | 6431000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 17     | Complément rémunération TH | Unique                | 6431100000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 18     | Acompte                    | Unique                | 4252000000   | Non     | Oui      | Non       |           |
| 21     | Ticket restaurant          | Unique                | 4782000000   | Non     | Oui      | Non       |           |
| 22     | Absence                    | Proportionnelle       | 641110000... | Non     | Non      | Oui       |           |
| 23     | AV NAT en NET CUISINE      | Unique                | 6419500100   | Non     | Non      | Non       |           |
| 24     | IJSS Nettes                | Unique                | 4215000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 25     | Indemnités en net          | Unique                | 6488000000   | Non     | Non      | Non       |           |
| 26     | Remboursement divers       | Unique                | 4671100000   | Non     | Oui      | Non       |           |

Il est alors possible d'effectuer les modifications désirées.

Il est toujours possible de recomptabiliser en utilisant le gestionnaire de rubriques en cours. Avec cette option, le programme utilise également le profil comptable en cours.