

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

$$(121.23 + 81.60 + 3.45 = 206.28 \text{ €})$$

- 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

Eléments 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	Salaire 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		
Cotisations						
PL_JRSEMPLOI	Nombre de jour de la période d'emploi			30,00		
PL_HRSDEURE	Durée en heures pour les temps partiels			93,81		
PL_PLAFONIMENS	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 **B_COT_SALDIR** ☐ Ne plus utiliser la rubrique

Cumul automatique ☐ Toujours Calculée ☐

Désignation **Base salaire direct**

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** **Avr.** **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
AN_BRUT_REP1	Avantage en nature repas	MONTANT	100	+
SALDIRECT	Salaire direct des T.H.	MONTANT	100	+
V_TH	Variables TH	AUTSALDIR	100	+
V_TH	Variables TH	IJSSSALDIR	100	-
V_TH	Variables TH	ABSSSALDIR	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 : **Rémunération brut**

Données de comptabilisation spécifique aux travailleurs handicapés

Type de comptabilisation : **Proportionnelle**

Compte mensuel : ☐ Comptabilisation détaillée : ☐

Compte unique ou par défaut : **6431000000** Rémunération directe versée ESAT

Rubrique itérative : **SALAIRETH : Salaire total TH**

	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 : **SALAIRETH** ☐ Ne plus utiliser la rubrique

Cumul automatique : ☐ Toujours Calculée : ☒

Désignation : **Salaire total TH**

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

Jan. Feb. Mars Avr. Mai Juin Juil. 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
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^{ère} 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 **Rubrique de paye brut TH**

Données de comptabilisation

Type de comptabilisation **Multiple**

Compte mensuel ☐ Comptabilisation détaillée ☐

Compte unique ou par défaut **4710000000** 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 **AN_BRUT_REP1** ☐ Ne plus utiliser la rubrique

Désignation **Avantage en nature repas**

Sens : ☒ Débit ☐ Crédit

Rubrique en Point ☐ Rubrique en Heure ☐ Toujours Valorisée ☐

Unité 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 ☐ **Définir...** ☒ 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 Sélectionnez une rubrique...

Profil comptable ☒ **Sélectionnez...** **Rubrique de paye brut TH**

Saisir un profil de ventilation

Assistance en saisie de paye ☐ **Afficher...**

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"/>		BC_SALDIR
_MALADIE_TH_AP	Maladie TH sur Aide au Poste	<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

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
BC_CPLDDTE	Aide au poste	MONTANT	100	+
BC_SALDIR	Salaire 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 : ☐ Définir...

Via une condition utilisateur : ☐

☐ Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

Fréquence de calcul

Jan. Feb. 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 : Complément rémunération TH

Données de comptabilisation spécifique aux travailleurs handicapés

Type de comptabilisation : Proportionnelle

Compte mensuel : ☐ Comptabilisation détaillée : ☐

Compte unique ou par défaut : 64310000 REMUNERATION TH VERSEE PAR ESAT

Rubrique itérative : SALAIRETH : Salaire total TH

Utiliser la ventilation spécifique du compte d'origine : ☐

	Rubrique	Compte	Libelle
SALATELIER	Salaire ESAT	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
4210000000		1944,80	Journal des salaires
4310000000		26,28	Assurance chômage sur brut
4310000000		189,11	C.S.G. déductible
4310000000		80,65	CSG-CRDS non déductible
4310000000		11,06	Vieillesse
4310000000		190,86	Vieillesse sur tranche A
4373100000		22,13	A.G.F.F. sur tranche A non cadres
4373100000		122,81	IRNEO-Retraite non cadre tr. A
4373500000		14,11	Prévoyance non cadre tr. A
4420000000		164,23	Journal des salaires
6410000000	2766,04		Journal des salaires
TOTAL	2766,04	2766,04	
TOTAL SECTION	2766,04	2766,04	

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.

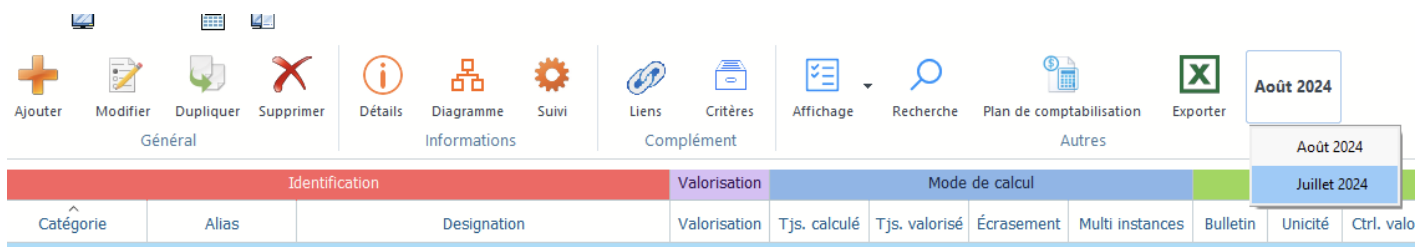
Dans le cas où l'archive n'existe pas (par exemple janvier 2024), c'est l'archive la plus proche qui est utilisée (Ici très probablement celle de juin 2024, date de la mise en place). Cette information est disponible une fois que le traitement est terminé :

Période de paye Janvier 2024 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
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	Sujetion	Multiple	641110000...	Non	Non	Non
15	Ancienneté	Multiple	641110000...	Non	Non	Non
16	Salaire 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.