

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

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	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		
Cotisations						
PL_JRSEMPLOI	Nombre de jour de la période d'emploi			30,00		
PL_HRSDEUREE	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^{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

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 : Définir...

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

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.