Trop perçu antérieur - Fonctionnement - TCR

Cette page va vous expliquer le fonctionnement du trop perçu antérieur :

1) Le paramétrage par défaut de la rubrique

2) Le déclenchement

3) Gestion du trop perçu antérieur

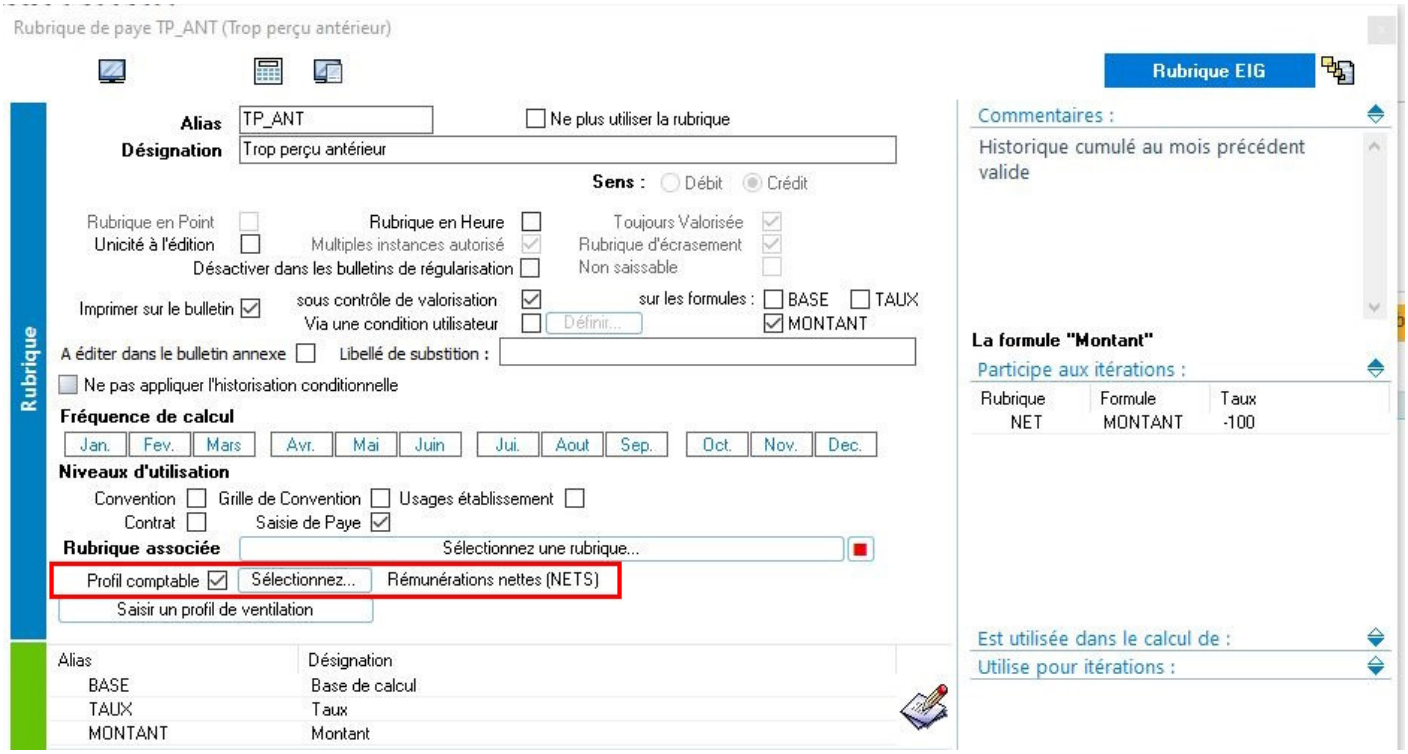
    3.1) 1ère possibilité : Solde du trop perçu antérieur le mois suivant

    3.2) 2ème possibilité : Prolongation du trop perçu antérieur

4) Remboursement du salarié le cas échéant

1) Paramétrage par défaut de la rubrique Trop perçu antérieur (TP_ANT)

> Attention de bien laisser le Profil comptable sur Rémunérations nettes (NETS)



2) Déclenchement du Trop perçu antérieur

2.1. Le bulletin du mois M-1 doit être en négatif

REFERENCES		SALARIE		EMPLOYEUR	
Libellé	**Nombre ou base**	**Taux**	**Montant**	**Taux**	**Montant**
Maladie non payée le 31/05/2024	*1,00j*	*83,12*	*-83,12*		
Maladie non payée du 01/06/2024 au 30/06/2024	*30,00j*	*83,12*	*-2493,62*		
Salaire de base			2283,33		
Indemnité de sujétion spéciale	2283,33	9,21%	210,29		
Brut			-83,12		
SANTE					
Sécurité sociale - Maladie Maternité Invalidité Décès	-83,12			7,00%	-5,82
Complémentaire Incapacité Invalidité Décès Tranche A	-83,12	1,165%	-0,97	1,165%	-0,97
ACCIDENTS DU TRAVAIL - MALADIES PROFESSIONNELLES	**-83,12**			**3,40%**	**-2,83**
RETRAITE					
Sécurité Sociale plafonnée	-83,12	6,90%	-5,74	8,55%	-7,11
Sécurité Sociale déplafonnée	-83,12	0,40%	-0,33	2,02%	-1,68
Complémentaire Tranche 1	-83,12	3,81%	-3,16	6,21%	-5,16
FAMILLE	**-83,12**			**3,45%**	**-2,87**
ASSURANCE CHÔMAGE					
Chômage	-83,12			4,25%	-3,54
AUTRES CONTRIBUTIONS DUES PAR L'EMPLOYEUR					**-124,63**
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE					
CSG déductible de l'impôt sur le revenu	-82,64	6,80%	-5,62		
CSG/CRDS non déductible de l'impôt sur le revenu	-82,64	2,90%	-2,39		
EXONÉRATIONS, ÉCRÊT. ET ALLÈGEM. DE COTISATIONS					**5,92**
TOTAL DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS			**-18,21**		**-148,69**
Net social			-64,91		
Net imposable			-67,30		
Net à payer avant impôt sur le revenu			**-64,91**		
Impôt prélevé à la source	0,00	0,00%	0,00		
Régularisation PAS pour indu	-67,30	3,50%	2,36		
Net à payer			-62,55		

2.2. Comptabilisation du mois M-1

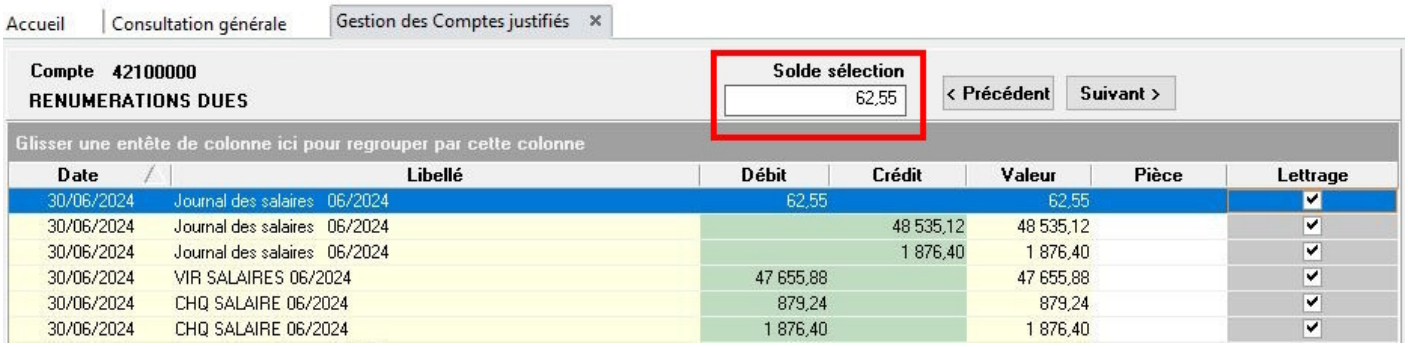
Edition des écritures comptables générées pour le mois de Juin 2024

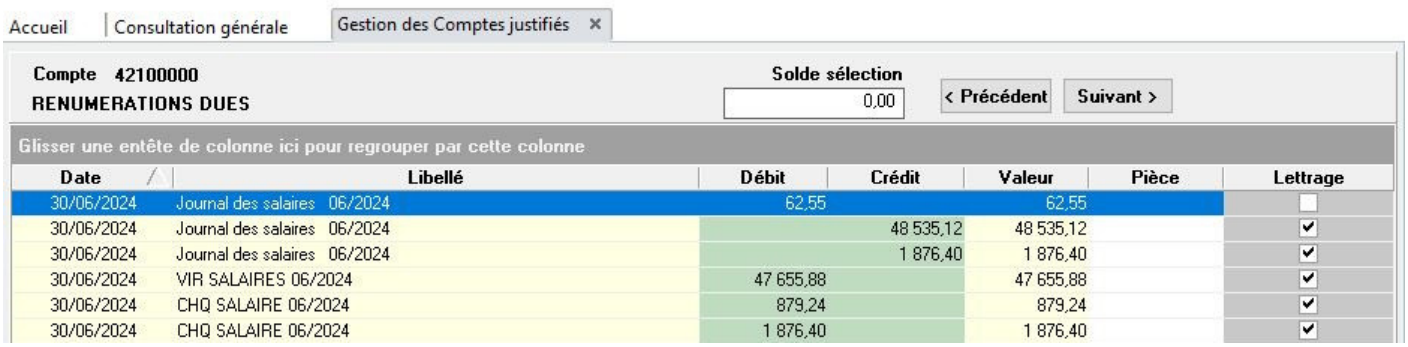
BASE DE FORMATION CCN66 (2024)
ETABLISSEMENT 01\ET01 Section 1001

Date	Allant vers	Compte	Contrepartie	Libellé	Débit	Crédit
30/06/2024		42100000		Journal des salaires 06/2024	62,55	
30/06/2024		42200000		Charges sur salaires 06/2024	1,17	
30/06/2024		43100000		Journal des salaires 06/2024	14,08	
30/06/2024		43100000		Charges sur salaires 06/2024	28,26	
30/06/2024		43100000		Charges sur salaires 06/2024		6,31
30/06/2024		43730000		Charges sur salaires 06/2024	5,16	
30/06/2024		43730000		Journal des salaires 06/2024	3,16	
30/06/2024		43730000		Charges sur salaires 06/2024		1,11
30/06/2024		43781000		Charges sur salaires 06/2024	1,08	
30/06/2024		43786000		Charges sur salaires 06/2024	0,97	
30/06/2024		43786000		Journal des salaires 06/2024	0,97	
30/06/2024		44210000		Journal des salaires 06/2024	2,36	
30/06/2024		44710000		Charges sur salaires 06/2024	151,18	
30/06/2024		44710000		Charges sur salaires 06/2024		31,71
30/06/2024		63110000		Charges sur salaires 06/2024	28,53	
30/06/2024		63110000		Charges sur salaires 06/2024		136,05
30/06/2024		63310000		Charges sur salaires 06/2024		1,49
30/06/2024		63320000		Charges sur salaires 06/2024		0,07
30/06/2024		64100000		Journal des salaires 06/2024	2244,25	
30/06/2024		64100000		Journal des salaires 06/2024		2319,04
30/06/2024		64510000		Charges sur salaires 06/2024	6,66	
30/06/2024		64510000		Charges sur salaires 06/2024		23,07
30/06/2024		64530000		Charges sur salaires 06/2024		4,64
30/06/2024		64586000		Charges sur salaires 06/2024		0,87
30/06/2024		64720000		Charges sur salaires 06/2024		1,05
30/06/2024		64781000		Charges sur salaires 06/2024		1,71
TOTAL RESTANT					**2550,38**	**2527,12**

2.3. Lettrage du compte 421 du mois M-1

Le lettrage du mois n'est pas possible avec les montants des bulletins négatifs qui sont au débit du compte 421000





3) Gestion du trop perçu antérieur

3.1) 1ère possibilité : Solde du Trop perçu antérieur le mois suivant

3.1.1. Bulletin du mois M avec la reprise automatique du montant négatif du mois M-1 via la rubrique TP_ANT et avec un bulletin positif au final

BULLETIN DE PAIE

Juillet 2024
du 1 au 31 Juillet 2024

Conservervce bulletin sans limitation de durée

Gestionnaire de paye

Matricule 100010
Poste 55
ET01/1001

CCNT du 15 mars 1966

Conformément à la Loi Informatique et Libertés du 6 janvier 1978, vous disposez d'un droit d'accès et de rectifications pour toutes informations vous concernant.
Pour la définition des termes employés, consulter la rubrique "rubrique bulletin de paie" du site internet http://www.service-public.fr.

Valeur du point	3,93	Horaire payé	151,67
Coefficient	434,00	Taux horaire	16,44
Echelon	7,00	Base horaire	151,67
Ancienneté	581,00	Type horaire	TPS_PLEIN
Groupe	Non cadre		

Numéro de contrat : 1.1.2
Date d'entrée : 05/12/2011
Date de départ :
N° de sécurité sociale :

REFERENCES		SALARIE		EMPLOYEUR	
Libellé	Nombre ou base	Taux	Montant	Taux	Montant
Salaire de base			2283,33		
Indemnité de sujétion spéciale	2283,33	9,21%	210,29		
Brut			2493,62		
SANTE					
Sécurité sociale - Maladie Maternité Invalidité Décès	2493,62			7,00%	174,55
Complémentaire Incapacité Invalidité Décès Tranche A	2493,62	1,165%	29,05	1,165%	29,05
ACCIDENTS DU TRAVAIL - MALADIES PROFESSIONNELLES	**2493,62**			**3,40%**	**84,78**
RETRAITE					
Sécurité Sociale plafonnée	2493,62	6,90%	172,06	8,55%	213,20
Sécurité Sociale déplafonnée	2493,62	0,40%	9,97	2,02%	50,37
Complémentaire Tranche 1	2493,62	3,81%	95,01	6,21%	154,86
FAMILLE	**2493,62**			**3,45%**	**86,03**
ASSURANCE CHÔMAGE					
Chômage	2493,62			4,25%	105,98
AUTRES CONTRIBUTIONS DUES PAR L'EMPLOYEUR					**387,38**
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE					
CSG déductible de l'impôt sur le revenu	2479,03	6,80%	168,57		
CSG/CRDS non déductible de l'impôt sur le revenu	2479,03	2,90%	71,90		
EXONÉRATIONS, ÉCRÊT. ET ALLÈGEM. DE COTISATIONS					**-177,55**
TOTAL DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS			**546,56**		**1108,65**
Net social			1947,06		
Net imposable			2018,96		
Trop perçu antérieur	62,55		-62,55		
Net à payer avant impôt sur le revenu			**1884,51**		
Impôt prélevé à la source	2018,96	3,50%	-70,66		
Net à payer			1813,85		

DOCUMENTATION

3.1.2. Comptabilisation du mois M

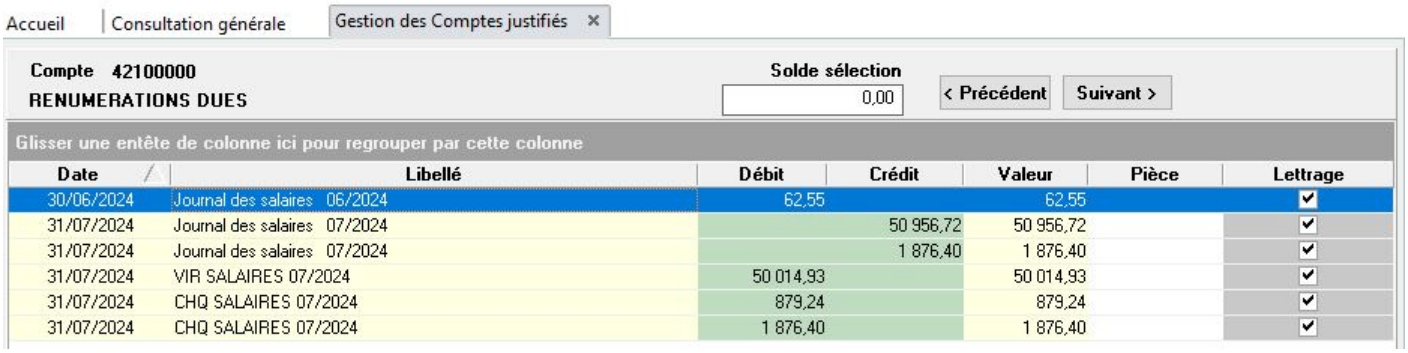
Net à payer de 1876,40 € - Trop perçu antérieur de 62,55 € = Net à payer de 1813,85 €

Edition des écritures comptables générées pour le mois de Juillet 2024

BASE DE FORMATION CCN66 (2024)
ETABLISSEMENT 01\ET01 Section 1001

Date	Allant vers	Compte	Contrepartie	Libellé	Débit	Crédit
31/07/2024		42100000		Journal des salaires 07/2024		1876,40
31/07/2024		42200000		Charges sur salaires 07/2024		34,91
31/07/2024		43100000		Charges sur salaires 07/2024	189,04	
31/07/2024		43100000		Journal des salaires 07/2024		422,50
31/07/2024		43100000		Charges sur salaires 07/2024		844,81
31/07/2024		43730000		Charges sur salaires 07/2024	33,40	
31/07/2024		43730000		Journal des salaires 07/2024		95,01
31/07/2024		43730000		Charges sur salaires 07/2024		154,86
31/07/2024		43781000		Charges sur salaires 07/2024		32,42
31/07/2024		43786000		Journal des salaires 07/2024		29,05
31/07/2024		43786000		Charges sur salaires 07/2024		29,05
31/07/2024		44210000		Journal des salaires 07/2024		70,66
31/07/2024		44710000		Charges sur salaires 07/2024		235,04
31/07/2024		63110000		Charges sur salaires 07/2024	211,51	
31/07/2024		63310000		Charges sur salaires 07/2024	44,88	
31/07/2024		64100000		Journal des salaires 07/2024	2244,25	
31/07/2024		64510000		Charges sur salaires 07/2024	692,97	
31/07/2024		64510000		Charges sur salaires 07/2024		200,19
31/07/2024		64530000		Charges sur salaires 07/2024	139,37	
31/07/2024		64586000		Charges sur salaires 07/2024	26,14	
31/07/2024		64720000		Charges sur salaires 07/2024	31,41	
31/07/2024		64781000		Charges sur salaires 07/2024	51,61	
TOTAL RESTANT					**3664,58**	**4024,90**

3.1.3. Lettrage du compte 421 du mois M possible avec le Débit du mois M-1



3.2) 2ème possibilité : Bulletin de nouveau négatif et prolongation du trop perçu antérieur

3.2.1. Bulletin du mois M avec la reprise automatique du montant négatif du mois M-1 via la rubrique TP_ANT et avec de nouveau un bulletin négatif sur M

BULLETIN DE PAIE

Juillet 2024
du 1 au 31 Juillet 2024

Conservez ce bulletin sans limitation de durée

Gestionnaire de paye

Matricule 100010
Poste 55
ET01/1001

CCNT du 15 mars 1966

Valeur du point	3,93	Horaire payé	0,00
Coefficient	434,00	Taux horaire	16,44
Echelon	7,00	Base horaire	151,67
Ancienneté	581,00	Type horaire	TPS_PLEIN
Groupe	Non cadre		

Numéro de contrat : 1.1.2
Date d'entrée : 05/12/2011
Date de départ :

N° de sécurité sociale :

Conformément à la Loi Informatique et Libertés du 6 janvier 1978, vous disposez d'un droit d'accès et de rectifications pour toutes informations vous concernant.
Pour la définition des termes employés, consulter la rubrique "rubrique bulletin de paie" du site internet http://www.service-public.fr.

REFERENCES		SALARIE		EMPLOYEUR	
Libellé	**Nombre ou base**	**Taux**	**Montant**	**Taux**	**Montant**
Maladie non payée du 01/07/2024 au 31/07/2024	*30,00j*	*83,12*	*-2493,62*		
Salaire de base			2283,33		
Indemnité de sujétion spéciale	2283,33	9,21%	210,29		
Brut			0,00		
AUTRES CONTRIBUTIONS DUES PAR L'EMPLOYEUR					**-108,04**
TOTAL DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS			**0,00**		**-108,04**
Net imposable					
Trop perçu antérieur	62,55		-62,55		
Net à payer avant impôt sur le revenu			**-62,55**		
Impôt prélevé à la source	0,00	0,00%	0,00		
Net à payer			-62,55		

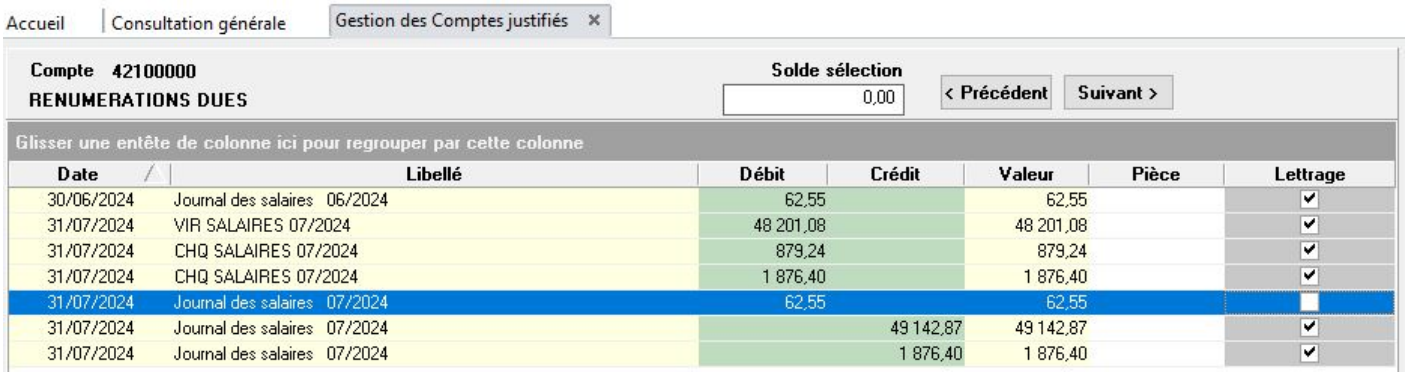
3.2.2. Comptabilisation du mois M

Edition des écritures comptables générées pour le mois de Juillet 2024

BASE DE FORMATION CCN66 (2024)
ETABLISSEMENT 01\ET01 Section 1001

Date	Allant vers	Compte	Contrepartie	Libellé	Débit	Crédit
31/07/2024		42100000		Journal des salaires 07/2024	62,55	
31/07/2024		42100000		Journal des salaires 07/2024		62,55
31/07/2024		44710000		Charges sur salaires 07/2024	139,75	
31/07/2024		44710000		Charges sur salaires 07/2024		31,71
31/07/2024		63110000		Charges sur salaires 07/2024	28,53	
31/07/2024		63110000		Charges sur salaires 07/2024		125,77
31/07/2024		64100000		Journal des salaires 07/2024	2244,25	
31/07/2024		64100000		Journal des salaires 07/2024		2244,25
TOTAL RESTANT					**2475,08**	**2464,28**

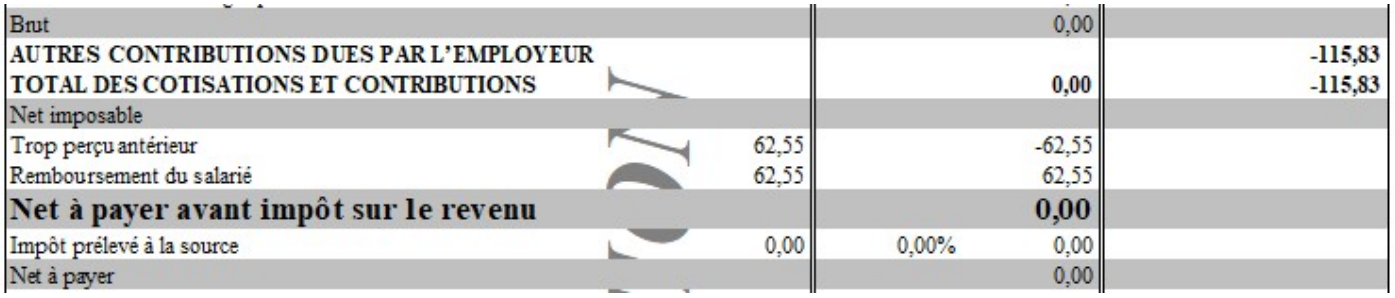
3.2.3. Lettrage du compte 421 du mois M possible avec le Débit du mois M-1 mais sans le nouveau montant négatif du net à payer du mois M



4) Remboursement du salarié de son trop perçu antérieur

Par exemple : remboursement tous les mois de sa mutuelle pendant un arrêt maladie non payé

> Nous préconisons la création d'une rubrique de paye à cet effet, et comptabilisée comme il faut.



Brut			0,00	
AUTRES CONTRIBUTIONS DUES PAR L'EMPLOYEUR				**-115,83**
TOTAL DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS			**0,00**	**-115,83**
Net imposable				
Trop perçu antérieur	62,55		-62,55	
Remboursement du salarié	62,55		62,55	
Net à payer avant impôt sur le revenu			**0,00**	
Impôt prélevé à la source	0,00	0,00%	0,00	
Net à payer			0,00	

Revision #8
Created 2024-06-24 14:15:48 UTC by Edouard GRIVILERS
Updated 2025-10-17 09:17:32 UTC by Edouard GRIVILERS