

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)

Rubrique de paye TP_ANT (Trop perçu antérieur)

Alias TP_ANT Ne plus utiliser la rubrique

Désignation Trop perçu antérieur

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 : BASE TAUX
 Via une condition utilisateur MONTANT

A éditer dans le bulletin annexe Libellé de substitution :

Ne pas appliquer l'historisation conditionnelle

Fréquence de calcul

Jan. Feb. Mars Avr. Mai Juin Jui. Aout Sep. Oct. Nov. Dec.

Niveaux d'utilisation

Convention Grille de Convention Usages établissement
 Contrat Saisie de Paye

Rubrique associée Sélectionnez une rubrique...

Profil comptable Sélectionnez... Rémunérations nettes (NETS)

Saisir un profil de ventilation

Rubrique EIG

Commentaires :
 Historique cumulé au mois précédent valide

La formule "Montant"
 Participe aux itérations :

Rubrique	Formule	Taux
NET	MONTANT	-100

Est utilisée dans le calcul de :
 Utilise pour itérations :

Rubrique

Alias	Désignation
BASE	Base de calcul
TAUX	Taux
MONTANT	Montant

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					
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					
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	Credit
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

Accueil | Consultation générale | Gestion des Comptes justifiés x

Compte 42100000
RENUMERATIONS DUES

Solde sélection: 62,55 < Précédent Suivant >

Glisser une entête de colonne ici pour regrouper par cette colonne

Date /	Libellé	Débit	Crédit	Valeur	Pièce	Lettrage
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024	62,55		62,55		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024		48 535,12	48 535,12		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024		1 876,40	1 876,40		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	VIR SALAIRES 06/2024	47 655,88		47 655,88		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	CHQ SALAIRE 06/2024	879,24		879,24		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	CHQ SALAIRE 06/2024	1 876,40		1 876,40		<input checked="" type="checkbox"/>

Accueil | Consultation générale | Gestion des Comptes justifiés x

Compte 42100000
RENUMERATIONS DUES

Solde sélection: 0,00 < Précédent Suivant >

Glisser une entête de colonne ici pour regrouper par cette colonne

Date /	Libellé	Débit	Crédit	Valeur	Pièce	Lettrage
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024	62,55		62,55		<input type="checkbox"/>
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024		48 535,12	48 535,12		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024		1 876,40	1 876,40		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	VIR SALAIRES 06/2024	47 655,88		47 655,88		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	CHQ SALAIRE 06/2024	879,24		879,24		<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2024	CHQ SALAIRE 06/2024	1 876,40		1 876,40		<input checked="" type="checkbox"/>

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		
		Conservez ce bulletin sans limitation de durée		
Gestionnaire de paye	Matricule Poste ET01/1001	100010 55	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, consultez la rubrique "rubrique bulletin de paie" du site internet http://www.service-public.fr .	
CCNT du 15 mars 1966				
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					
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					
TOTAL DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS			546,56		-177,55
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		

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 €

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

Date	Allant vers	Compte	Contrepartie	Libellé	Debit	Credit
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		63100000		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

Accueil | Consultation générale | Gestion des Comptes justifiés x

Compte 42100000
RENUMERATIONS DUES

Solde sélection 0,00 < Précédent Suivant >

Glisser une entête de colonne ici pour regrouper par cette colonne

Date	Libellé	Débit	Crédit	Valeur	Pièce	Lettrage
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024	62,55		62,55		☑
31/07/2024	Journal des salaires 07/2024		50 956,72	50 956,72		☑
31/07/2024	Journal des salaires 07/2024		1 876,40	1 876,40		☑
31/07/2024	VIR SALAIRES 07/2024	50 014,93		50 014,93		☑
31/07/2024	CHQ SALAIRES 07/2024	879,24		879,24		☑
31/07/2024	CHQ SALAIRES 07/2024	1 876,40		1 876,40		☑

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

			BULLETTIN DE PAIE			
			Juillet 2024 du 1 au 31 Juillet 2024			
			Conservez ce bulletin sans limitation de durée			
Gestionnaire de paie	Matricule Poste ET01/1001	100010 55	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, consultez la rubrique "rubrique bulletin de paie" du site internet http://www.service-public.fr .			
CCNT du 15 mars 1966						
Valeur du point	3,93	Horaires payés	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 :						
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	Debit	Credit
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

Compte 42100000		Solde sélection				
RENUMERATIONS DUES		0,00		<input style="border: none;" type="button" value=" < Précédent "/> <input style="border: none;" type="button" value=" Suivant > "/>		
Glisser une entête de colonne ici pour regrouper par cette colonne						
Date	Libellé	Débit	Crédit	Valeur	Pièce	Lettrage
30/06/2024	Journal des salaires 06/2024	62,55		62,55		<input checked="" type="checkbox"/>
31/07/2024	VIR SALAIRES 07/2024	48 201,08		48 201,08		<input checked="" type="checkbox"/>
31/07/2024	CHQ SALAIRES 07/2024	879,24		879,24		<input checked="" type="checkbox"/>
31/07/2024	CHQ SALAIRES 07/2024	1 876,40		1 876,40		<input checked="" type="checkbox"/>
31/07/2024	Journal des salaires 07/2024	62,55		62,55		<input type="checkbox"/>
31/07/2024	Journal des salaires 07/2024		49 142,87	49 142,87		<input checked="" type="checkbox"/>
31/07/2024	Journal des salaires 07/2024		1 876,40	1 876,40		<input checked="" type="checkbox"/>

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 24 June 2024 14:15:48 by Edouard GRIVILERS

Updated 17 October 2025 09:17:32 by Edouard GRIVILERS