

Chapitre 11 – Les opérations relatives au personnel

p. 70 Ex. 1	EX 1					
	<p>Bonbons Nougat SA Rue de la Gare 15 1870 Monthey</p> <p style="text-align: right;">Madame Paule Lescombes Rue des Saphirs 3 1870 Monthey</p> <p>Décompte de salaire pour novembre</p> <p>Salaire brut 4'300 CHF</p>					
	Dédutions	Taux	Salaires soumis	Cotisations	Total	
	Retenues AVS/AI/APG	5,30 %	4'300.00 CHF	227.90 CHF		
	Retenues AC	1,10 %	4'300.00 CHF	47.30 CHF		
	Retenues LPP	3,50 %	2156.25 CHF	77.30 CHF		
	Retenues LAA	0,93 %	4'300.00 CHF	40.00 CHF		
	Total des retenues				390.65 CHF	
	Salaire net				3'909.35 CHF	
p. 71 ex. 2	EX 2					
		Salarié N° 1	Salarié N° 2	Salarié N° 3	Salarié N° 4	Salarié N° 5
	Salaire mensuel	2'400	8'700	5'600	1'600	2'200
	Salaire soumis à la LPP ?	oui	oui	oui	non	oui
	Salaire coordonné	298.75	5'078.75	3456.25	0	298.75
Cotisation LPP 7,5 %	22.40	380.90	259.20	0	22.40	

EX 5

Nom des employés	Salaire de base	Commissions, gratifications, salaire en nature, autres gratifications	Salaire soumis à cotisation AVS/AI/APG	Salaire soumis à cotisation AC et assurance accidents (max. 148'200 par an)	Salaire prévoyance professionnelle	Non soumis à cotisations: allocations familiales, frais remboursés, etc.	Total brut en espèces	Déductions					Montant net payé
								Cotisations AVS/AI/APG 5,3 %	Cotisations AC 1,1 %	Cotisations AANP 1,4 %	Cotisations prévoyance professionnelle 8 %	Impôts Autres	
Moulin Julie	6'500.00		6'500.00	6'500.00	4'356.25	280.00	6'780.00	344.50	71.50	91.00	348.50	855.50	5'924.50
Miéville Georges	8'400.00		8'400.00	8'400.00	5'078.75	280.00	8'680.00	445.20	92.40	117.60	406.30	1'061.50	7'618.50
Bolay Serge	5'200.00	2'000.00	7'200.00	7'200.00	5'056.25	465.00	7'665.00	381.60	79.20	100.80	404.50	966.10	6'698.90
Arn Charlotte	9'200.00		9'200.00	9'200.00	5'078.75		9'200.00	487.60	101.20	128.80	406.30	1'123.90	8'076.10
	29'300.00	2'000.00	31'300.00	19'570.00	19'570.00	1'025.00	32'325.00	1'658.90	344.30	438.20	1'565.60	4'007.00	28'318.00

a) Journal du décompte des salaires

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	5200 Salaires + ●	1020 Banque ■ -	Paiement sal. nets + AF	28'318.00
2.	2271 CC - ▲	5200 Salaires ● -	Récupération AF	1'025.00
3.	5200 Salaires + ●	2271 CC ▲ +	Part trav. AVS/AI/APG	1'658.90
4.	5200 Salaires + ●	2271 CC ▲ +	Part trav. AC	344.30
5.	5200 Salaires + ●	5270 Ch. sociales ● -	Récupération AANP	438.20
6.	5200 Salaires + ●	2270 CP ▲ +	Part trav. CP	1'565.60

b) Décompte des charges sociales

Cotisations AVS/AI/APG: 5,3 % sur 31'300	1'658.90
Cotisations AC: 1,1 % sur 31'300	344.30
Cotisations CP: 8 % sur 19'645	1'565.60
Cotisations AF: 2 % sur 31'300	626.00
Frais administratifs: 0,5 % sur 31'300	156.50
	<u>4'357.30</u>

c) Journal du décompte des charges sociales

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Part empl. AVS...	1'658.90
2.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Part empl. AC	344.30
3.	5270 Ch. sociales + ●	2270 CP ▲ +	Part empl. CP	1'571.60
4.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Cotisation AF	626.00
5.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Frais administratifs	156.50

EX 6

Nom des employés	Salaire de base	Commissions, gratifications, salaire en nature, autres gratifications	Salaire soumis à cotisation AVS/AI/APG	Salaire soumis à cotisation AC et assurance accidents (max. 148'200 par an)	Salaire prévoyance professionnelle	Non soumis à cotisations: allocations familiales, frais remboursés, etc.	Total brut en espèces	Déductions					Montant net payé
								Cotisations AVS/AI/APG 5,3 %	Cotisations AC 1,1 %	Cotisations AANP 1,4 %	Cotisations prévoyance professionnelle 8 %	Impôts Autres	
Blanc Kevin	4'400.00	500.00	4'900.00	4'900.00	2'756.25	320.00	5'220.00	259.70	53.90	68.60	220.50	602.70	4'617.30
Dessauges Nathan	5'000.00	800.00	5'800.00	5'800.00	3'656.25	215.00	5'800.00	307.40	63.80	81.20	292.50	744.90	5'055.10
Marendaz Zoé	12'000.00		12'000.00	12'000.00	5'078.75	510.00	12'215.00	636.00	132.00	168.00	406.30	1'342.30	10'872.70
Cenzato Eva	3'600.00		3'600.00	3'600.00	1'456.25		4'110.00	190.80	39.60	50.40	116.50	397.30	3'712.70
	25'000.00	1'300.00	26'300.00	26'300.00	12'947.50	1'045.00	27'345.00	1'393.90	289.30	368.20	1'035.80	3'087.20	24'257.80

a) Journal du décompte des salaires

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	5200 Salaires + ●	1020 Banque ■ -	Paiement sal. nets + AF	24'257.80
2.	2271 CC - ▲	5200 Salaires ● -	Récupération AF	1'045.00
3.	5200 Salaires + ●	2271 CC ▲ +	Part trav. AVS/AI/APG	1'393.90
4.	5200 Salaires + ●	2271 CC ▲ +	Part trav. AC	289.30
5.	5200 Salaires + ●	5270 Ch. sociales ● -	Récupération AANP	368.20
6.	5200 Salaires + ●	2270 CP ▲ +	Part trav. CP	1'035.80

b) Décompte des charges sociales

Cotisations AVS/AI/APG: 5,3 % sur 26'300	1'393.90
Cotisations AC: 1,1 % sur 26'300	289.30
Cotisations CP: 8 % sur 13'105	1'035.80
Cotisations AF: 2 % sur 26'300	526.00
Frais administratifs: 0,5 % sur 26'300	131.50
	<u>3'376.50</u>

c) Journal des charges sociales

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Part empl. AVS...	1'393.30
2.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Part empl. AC	289.30
3.	5270 Ch. sociales + ●	2270 CP ▲ +	Part empl. CP	1'035.80
4.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Cotisation AF	526.00
5.	5270 Ch. sociales + ●	2271 CC ▲ +	Frais administratifs	131.50

Chapitre 18 – Les activités annexes d'exploitation ou hors exploitation

p. 123
ex. 12

EX 12

1.

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	1600 Immeuble 1601 Terrain	2010 Autres dettes 2010 Autres dettes	Achat de l'immeuble Achat du terrain	3'800'000 250'000
2.	1600 Immeuble 1171 TVA déd. II	1020 Banque 1020 Banque	Frais d'acte et de mutation TVA 8,1 % s/ frais d'acte	112'550 2'450
3.	8000 Ch. de l'imm.	2010 Autres dettes	Quote-part assurances	9'000
4.	2010 Autres dettes	8100 Prod. de l'imm.	Reprise des loyers déjà encaissés	5'950
5.	8020 Chauffage	2010 Autres dettes	Reprise du mazout	15'000
6.	8000 Ch. de l'imm. 1171 TVA déd. II	2010 Autres dettes 2010 Autres dettes	Entretien ascenseur TVA 8,1 %	2'300 186
7.	8020 Chauffage 1171 TVA déd. II	2010 Autres dettes 2010 Autres dettes	Entretien chaufferie TVA 8,1 %	4'800 389
8.	2010 Autres dettes 2010 Autres dettes	2451 Hypothèque 8000 Ch. de l'imm.	Reprise de l'hypothèque Intérêt hyp. couru ¹	1'800'000 3'750
9.	2010 Autres dettes	2451 Hypothèque	Nouvelle hypothèque	1'600'000
10.	2010 Autres dettes	1020 Banque	Solde payé au vendeur	671'968
11.	8000 Ch. de l'imm. 1171 TVA déd. II	1020 Banque 1020 Banque	Frais TVA 8,1 %	520 42
12.	1020 Banque	8100 Prod. de l'imm.	Loyers nov. déc.	45'000
13.	8000 Ch. de l'imm. 1171 TVA déd. II	2010 Autres dettes 2010 Autres dettes	Vidéo-surveillance ² TVA 8,1 %	4'949 401
14.	2451 Hypothèque 8000 Ch. de l'imm.	1020 Banque 1020 Banque	Amortissement emprunt ³ Intérêt hypothécaire ⁴	9'000 11'250
15.	8000 Ch. de l'imm.	2300 Ch. à payer	Intérêt couru ⁵	7'467
16.	8000 Ch. de l'imm.	1609 Amort. cum/imm.	Amortissement sur 2 mois ⁶	13'042
17.	8100 Pr. de l'imm.	2301 PCA	Loyers reçus d'avance	7'500
18.	1301 PAR	8100 Pr. de l'imm.	Loyers à recevoir	3'280
19.	1300 CCA	8020 Chauffage	Stock de mazout	6'500
20.	6000 Loyers	8100 Pr. de l'imm.	Nos locaux dans l'immeuble	48'000

¹ $1'800'000 \times 2,5/100 \times 1/12 = 3'750$.

² Montant faible par rapport à la valeur de l'immeuble, peut être passé en charge.

³ $1'800'000 \times 2/100 \times 3/12 = 9'000$.

⁴ $1'800'000 \times 2,5 \% \times 3/12 = 11'250$.

⁵ $1'800'000 \times 2,8 \% \times 2/12 = 7'467$.

⁶ $(3'800'000 + 112'500 \times 2/100 \times 2/12 = 13'042$.

2. et 3.

+ 8000 Charges de l'immeuble ☉ -		- 8100 Produits de l'immeuble ☉ +		+ 8020 Chauffage ☉ -							
3.	9'000	8.	3'750	17.	7'500	4.	5'950	5.	15'000	19.	6'500
6.	2'300					12.	45'000	7.	4'800		
11.	520					18.	3'280				
13.	4'949					20.	48'000				
14.	11'250										
15.	7'467										
16.	13'042	s.f. v/R.	44'778	s.f. v/R.	94'730					s.f. v/R.	13'300
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
48'528		48'528		102'230		102'230		19'800		19'800	

Ch. 9000 Résultat de l'immeuble ☉ Pr.

Ch. de l'imm.	44'778	Prod. de l'imm.	94'730
Chauffage	13'300		
v/Rés. global	36'652		
<hr/>		<hr/>	
94'730		94'730	