Personnel intérimaire



**Chapitre 27**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **APPLICATION 98** | **Personnel intérimaire** |
| Une entité filiale d’un groupe a engagé durant l'exercice N les charges suivantes, entre autres :   * location de personnel pour une durée de 6 mois auprès 6 000 000 d’une société de travail temporaire. * facturation par la société mère du groupe du personnel détaché 8 400 000 * facturation des prestations du gardien 720 000 | |

1. **Principe**

Le personnel intérimaire, détaché ou prêté est le personnel salarié d'une entité qui le met à la disposition d’une autre entité utilisatrice des services pour une durée déterminée. L’entité prestataire du service (employeur du personnel extérieur) peut être :

* + une entité de travail temporaire ;
  + une autre entité industrielle ou commerciale, appartenant généralement au même groupe.

En vertu du principe de la prééminence de la réalité sur l’apparence juridique :

* + en cours d'exercice, l'entité utilisatrice enregistre les factures reçues de l’entité de travail temporaire (ou des autres entités employeurs) au débit du compte 637 Rémunérations de personnel extérieur à l’entité;
  + à la clôture de l'exercice, le compte 637 est viré, pour solde, au débit du compte 667 Rémunération transférée de personnel extérieur.

Les rémunérations des autres prestataires de services non-salariés d'une autre entité, ou non mis à disposition par une autre entité doivent être enregistrées au compte 6327 Rémunérations des autres prestataires de services ou au compte 6324 Honoraires des professions réglementées.

1. **Comptabilisation des opérations**
   * **Au cours de l’exercice**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6371 | 4011 | Rémunérations de personnel intérimaire  Fournisseurs  (*Facturation de la société de travail temporaire*) | 6 000 000 | 6 000 000 |
| 6372 |  | Rémunérations de personnel détaché | 8 400 000 |  |
|  | 4012 | Fournisseurs Groupe  (*Facturation de la société mère pour personnel détaché*) |  | 8 400 000 |
| 6327 |  | Rémunérations des autres prestataires de services | 720 000 |  |
|  | 4011 | Fournisseurs (*Facturation du gardien)* |  | 720 000 |

* + **A la clôture de l’exercice N**

Montant transféré en charges de personnel à la clôture de l’exercice : 6 000 000 + 8 400 000

= 14 400 000.

31/12/N

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6671 |  | Rémunération transférée de personnel intérimaire | 6 000 000 | |
| 6672 |  | Rémunération transférée de personnel détaché | 8 400 000 | |
| 6371 | | Rémunérations de personnel intérimaire | | 6 000 000 |
| 6372 | | Rémunérations de personnel détaché | | 8 400 000 |

* + **Impact du retraitement sur le compte de résultat de l’exercice**
* **sur la valeur ajoutée** : les services extérieurs diminuent de 14 400 000 tandis que la valeur ajoutée augmente d’autant.
* **sur l’excédent brut d’exploitation : l’EBE** reste inchangé, car les charges de personnel sont-elles mêmes augmentées de 14 400 000. Par conséquent, la C.A.F.G restera également le même.