

Chapitre 17



LA GESTION DE LA MASSE SALARIALE

Introduction



Utilité de la fonction RH ?

Pourquoi est-ce important de maîtriser la masse salariale ?

Plan du chapitre



- 1) L'analyse de la masse salariale
 - A. Les éléments constitutifs de la MS
 - B. Les facteurs de variation de la MS
 - C. L'analyse des variations de MS à effectif constant
- 2) Le contrôle budgétaire de la MS

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

A - Les éléments constitutifs de la MS

Définition(s) ?

La somme des rémunérations **brutes** versée par entreprise à ses salariés au cours d'un exercice.

Données utilisées en CDG ?

Les données de la comptabilité générale.
Charges de personnels et charges sociales

Périmètre

Salaire brut, cotisations, avantages en natures, charges fiscales et parafiscales, participation, Intéressement, etc

Plan du chapitre



- 1) L'analyse de la masse salariale
 - A. Les éléments constitutifs de la MS
 - B. Les facteurs de variation de la MS
 - C. L'analyse des variations de MS à effectif constant
- 2) Le contrôle budgétaire de la MS

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

B - Les facteurs de variation de la MS

Événements ayant une incidence sur la MS

Variations en volume

Variations d'effectif

Variations de structure professionnelle

Variations en valeur

Variations générales des salaires

Variations individuelles des salaires

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

B - Les facteurs de variation de la MS

Méthode :

- Décomposition
- Calcul d'écart

Différentes décompositions vont permettre de faire apparaître des choses différentes

Plan du chapitre



- 1) L'analyse de la masse salariale
 - A. Les éléments constitutifs de la MS
 - B. Les facteurs de variation de la MS
 - C. L'analyse des variations de MS à effectif constant
- 2) Le contrôle budgétaire de la MS

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

C - L'analyse des variations de MS à effectif constant

a) Préalable utile = la méthode indiciaire. Référence décembre N-1

Méthodo 1

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

C - L'analyse des variations de MS à effectif constant

b) Mise en évidence d'effets liés aux variations collectives

EFFETS	SIGNIFICATION	FORMULE DE CALCUL
Effet niveau N	Mesure l'évolution des salaires entre 2 dates données (N-1 et N)	$\frac{\text{salaire decembre N}}{\text{salaire decembre N - 1}}$
Effet masse N	Mesure l'évolution de la MS de l'année N liée aux hausses de salaires de N <i>Coût réel des augmentations de la MS</i>	$\frac{\text{MS réelle N}}{\text{MS théorique N}}$ MS théorique N = MS décembre N - 1 * 12
Effet report N+1	Mesure impact des hausses de salaires de N sur la MS N+1 <i>Incidence future des augmentations</i>	$\frac{\text{MS théorique N + 1}}{\text{MS réelle N}}$ MS théorique N + 1 = MS décembre N * 12

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

C - L'analyse des variations de MS à effectif constant

Effet masse*Effet report=effet niveau

Dans l'augmentation des salaires de N (effet niveau), il y a une part qui est directement visible dans l'évolution de la masse salariale (effet masse) et une part qui se verra seulement sur N+1 (effet report). Ces deux effets fondent l'effet masse.

Méthodo 2

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

C - L'analyse des variations de MS à effectif constant

c) Mise en évidence d'effets liés aux variations individuelles

Indépendant de l'ancienneté

Phénomènes

Lié à l'ancienneté

Glissement

Augmentation liées au mérite

Technicité

Promotion avec changement de rémunération

Vieillesse

Evolution de la rémunération en fonction de l'ancienneté

NORIA

Effet du remplacement des sortants par des entrants avec des salaires différents

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

C - L'analyse des variations de MS à effectif constant

Effet GVT=Effet Noria * Effet de structure.

L'effet GVT prend en compte l'évolution de MS, hors l'effet de fluctuation des effectifs.

Effet GVT=Effet masse Salariale / (Effets salaires nominaux*Effets effectifs)

Méthodo 3

Plan du chapitre



- 1) L'analyse de la masse salariale
- 2) Le contrôle budgétaire de la MS
 - A. La prévision de la MS
 - B. L'analyse des variations et des écarts

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

A - La prévision de la masse salariale

Démarche de prévision en cas de variations d'effectif :

Composante 1

Masse salariale à effectif stable

Composante 2

Masse salariale de l'effectif sortant

Composante 3

Masse salariale de l'effectif entrant

=

Masse salariale prévisionnelle totale

Méthodo ④

Plan du chapitre



- 1) L'analyse de la masse salariale
- 2) Le contrôle budgétaire de la MS
 - A. La prévision de la MS
 - B. L'analyse des variations et des écarts

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

B - L'analyse des variations et des écarts

Pour réaliser une analyse fine de la variation de la MS, elle est décomposée en plusieurs causes :

Masse salariale N

Variation de l'effectif global

Effet d'effectif
 $MS A - MS N$

Masse salariale théorique A

Variation de l'effectif par catégorie

Effet de structure professionnelle
 $MS B - MS A$

Masse salariale théorique B

Variation du salaire moyen

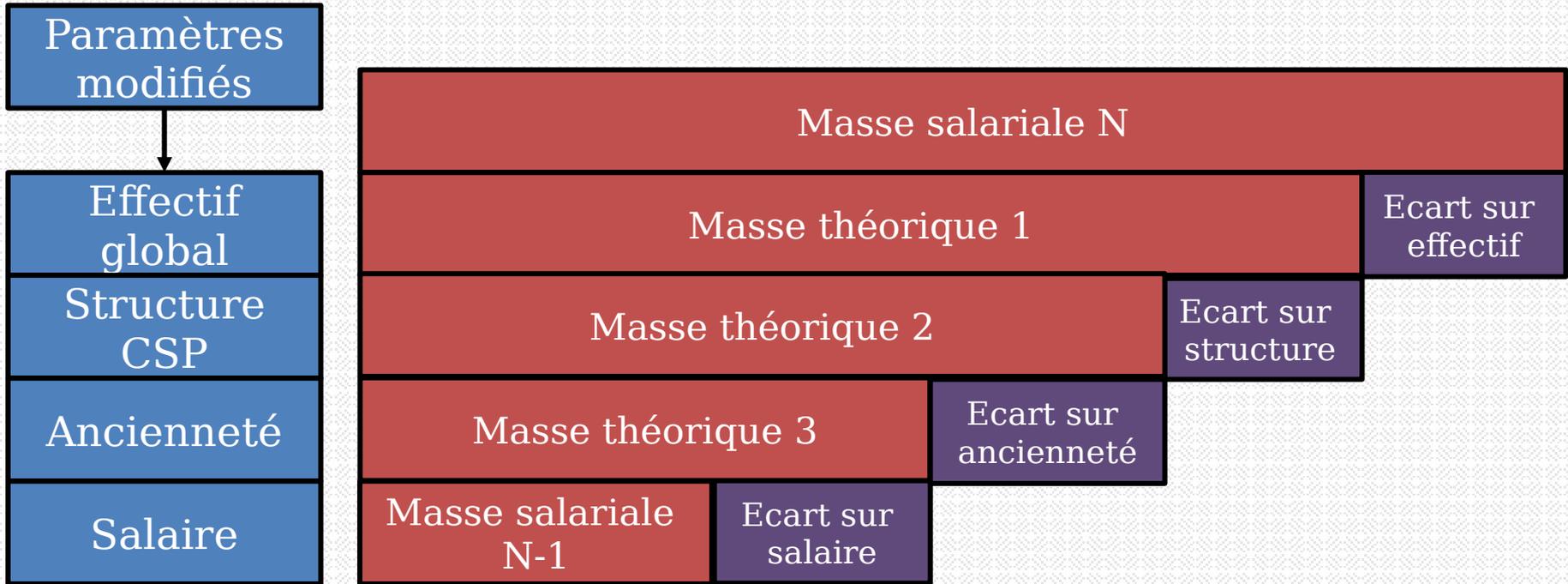
Effet salaire
 $MS N+1 - MS B$

Masse salariale N+1

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

B - L'analyse des variations et des écarts



1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

B - L'analyse des variations et des écarts

Salaires mensuels	N-1		N	
	Effectif	Salaires moyens	Effectif	Salaires moyens
A	100	1 500	99	1 600
B	50	2 000	53	2 100
	150	1 666.67	152	1 774.34

1) L'analyse de la masse salariale

2) Le contrôle budgétaire de la MS

B - L'analyse des variations et des écarts

Cette analyse par décomposition permet aussi de comparer la MS réelle à la MS budgétée

Masse salariale prévue

Variation de l'effectif global

Ecart sur effectif
 $MS A - MS \text{ prévue}$

Masse salariale théorique A

Variation de l'effectif par catégorie

Ecart sur structure professionnelle
 $MS B - MS A$

Masse salariale théorique B

Variation du salaire moyen

Ecart sur salaire
 $MS \text{ réelle} - MS B$

Masse salariale réelle