

## MÉTHODOLOGIE - GESTION RH - PRÉVISIONS ET CONTRÔLE DE LA MASSE SALARIALE

### ① **La méthode indiciaire appliquée aux salaires**

Dans le cadre du contrôle de gestion RH, une entreprise de services à la personne souhaite analyser l'évolution prévisible de sa masse salariale. Aucune évolution de ses effectifs n'est prévue, mais en revanche, des augmentations collectives ont été négociées. Le DRH dispose des éléments suivants :

Salaires en décembre N-1 : 1 051 000 €

Augmentations décidées en N : 1,5 % au 01/04 et 2 % au 01/10

Augmentations prévues en N+1 : 2 % au 01/06

**Qu'est-ce qu'une méthode indiciaire ? Quel indice de base fixer ? A quelle période ?**

**Renseigner le tableau d'évolution indiciaire de la masse salariale mensuelle :**

	<b>N</b>	<b>N+1</b>
Janvier		
Février		
Mars		
Avril		
Mai		
Juin		
Juillet		
Août		
Septembre		
Octobre		
Novembre		
Décembre		
TOTAL		

**Retrouver de façon plus rapide la MS indiciaire pour N et N+1**

**Calculer l'augmentation de la masse salariale entre N et N+1**

**Quelle est la hausse de la masse salariale entre décembre N et décembre N+1 ?**

**Retrouver la masse salariale en € pour le mois d'octobre N ?**

**Déterminer la masse salariale en € pour les années N et N+1 ?**

## ② - Analyse des variations collectives (niveau / masse / report)

On dispose des informations suivantes concernant la masse salariale d'une entreprise :

Indice de rémunération 100 en décembre N-1

Augmentations de 2% en février N et 1% en octobre N

**Déterminer l'effet niveau N**

**Déterminer l'effet masse N**

**Déterminer l'effet de report N+1**

**Vérifier l'effet de report N+1 par rapport aux effets niveau et masse de N**

**Commentez les résultats**

## ③ - Analyse des variations individuelles par le GVT (Glissement Vieillessement Technicité)

Une administration a 4 employés et une grille de rémunération à 4 échelons correspondant à des indices.

En année N, le point d'indice correspond à une rémunération de 5 €. On vous communique les informations relatives aux 4 employés avec leur rémunération respective :

	Année N - Point = 5,00 €		
Salarié	Echelon	Indice	Salaire
A	1	385	1 925,00
B	2	420	2 100,00
C	3	460	2 300,00
D	4	500	2 500,00
Total		1 765	8 825,00

De N à N+1 :

- l'inflation est de 4 %
- le point est revalorisé de 3 %
- le salarié B passe au 3<sup>e</sup> échelon :

**Présenter le tableau des rémunérations pour l'année N+1**

**Augmentation de la masse salariale ?**

	Année N+1 - Point =		
Salarié	Echelon	Indice	Salaire
A			
B			
C			
D			
Total			

**Identifier l'effet GVT dans cette augmentation**

**En déduire l'effet lié à la hausse collective puis le vérifier par le calcul**

**④ - Prévision de la masse salariale avec variation des effectifs**

Une entreprise cherche à prévoir la masse salariale N+1 d'un de ses ateliers. Les ouvriers d'un atelier présents au 01/07/N+1 bénéficieront d'une augmentation de 1% à cette même date. Aucune promotion n'est prévue dans les ateliers. Les salariés arrivés en N+1 ne bénéficient pas d'augmentation. Le taux de charges patronales est de 40%. On dispose des données suivantes :

Catégorie	Effectifs	Salaires bruts annuels N	Salaires bruts de décembre N
Ouvriers	10	23 000	2 000

Les mouvements de salariés sont les suivants :

Catégorie	Mois de départ (Fin de mois)	Salaire brut décembre N	Mois d'arrivée (Début de mois)	Salaire brut prévu
Ouvriers	Septembre N+1	2 600	Avril N+1	1 500

**Quel est la masse salariale en € de l'effectif stable ?**

**Quel est la masse salariale en € de l'effectif sortant ?**

**Quel est la masse salariale en € de l'effectif entrant ?**

**Quel est la masse salariale totale ?**

### ⑤ - Analyse des variations en volume (effet d'effectif et effet de structure)

Une entreprise dispose de deux catégories différentes de personnel et souhaite analyser l'évolution de sa masse salariale entre les années N et N+1. Elle fournit les informations suivantes :

	N			N+1			Variation	
	Effectif	Salaire moyen	MS	Effectif	Salaire moyen	MS		
Cadres	20	47 000	940 000	24	48 000	1 152 000		
Non-cadres	180	23 000	4 140 000	207	23 600	4 885 200		
TOTAL	200	25 400	5 080 000	231	26 135	6 037 200	<b>+ 957 200</b>	<b>+ 18,8 %</b>

**A partir de la masse salariale de chacune des deux années, déterminer la variation en % et en €**

**Quels sont les paramètres qui contribuent à l'évolution de cette masse salariale ?**

**Analyser la variation de la masse salariale de façon à identifier une à une les causes de variation :**

	MS N		MS fictive A <i>Variation de l'effectif total sans modifier la proportion des salariés par catégorie</i>		Effet d'effectif	
Cadres						
Non-cadres						
TOTAL						

	MS fictive A		MS fictive B <i>Variation de l'effectif des salariés par catégorie</i>		Effet de structure	
Cadres						
Non-cadres						
TOTAL						

	MS fictive B		MS N+1 <i>Variation du salaire moyen</i>		Effet salaire	
Cadres						
Non-cadres						
TOTAL						

**Vérifier que ces effets expliquent la hausse totale de la masse salariale**

**Commenter l'évolution de la masse salariale**