

BUDGET DE LA MASSE SALARIALE

1. PRINCIPES

1.1 Les coûts salariaux sont un enjeu stratégique

1.2 Les coûts relatifs au personnel

1.3 La masse salariale est un concept plus restreint

1.4 Son évolution résulte de 4 facteurs en interaction :

1. **Augmentations générales** des salaires.
2. **Augmentations individuelles** des salaires.
3. Variations d'**effectif**.
4. Variations de **structure**.

2. POLITIQUES SALARIALES

2.1 Politiques d'emploi

21.1 Les décisions qui impactent le BRH

- les flux,
- les promotions
- les formules spécifiques de flexibilité

21.2 Les contraintes

- les décisions du personnel
- les tensions du marché du travail
- les dispositions conventionnelles
- les dispositions légales

2.2 Les politiques de rémunération

22.1 Les modifications à caractère général

Les augmentations ou diminutions générales qui maintiennent le pouvoir d'achat ou améliore la productivité des RH

22.2 Exemple de choix politique

- Hiérarchisé avec maintien de l'éventail des salaires
- Non hiérarchisé sans maintien de l'éventail des salaires

3. MASSE SALARIALE

3.1 Prévision

- sortants	
	effectif stable
	+ embauches

3.2 Conséquences de la politique sur la masse salariale

32. 1.Impact des variations collectives des salaires

321.1 L'effet de niveau

321.2 L'effet de masse

321.3 L'effet de report

321.4 Effets combinés

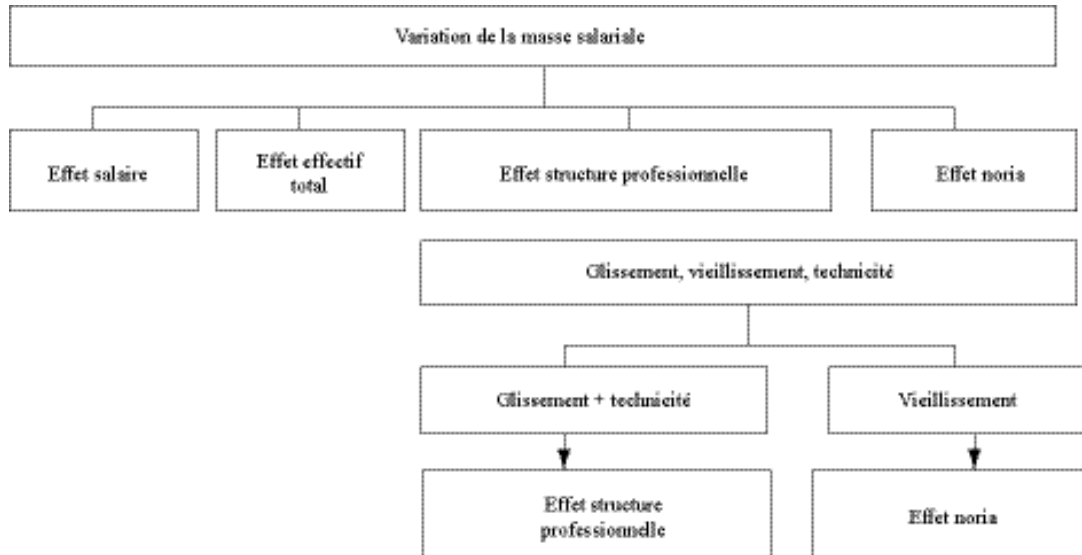
321.5 Relation fondamentale

32.2 Variations individuelles des salaires

322.1 L'effet Technicité , Glissement, Vieillessement, (TGV)

322.2 L'effet noria

32.3 ANALYSE DE LA VARIATION DE LA MASSE SALARIALE



La décomposition de l'effet GVT n'est possible que si l'ancienneté est donnée

4. APPLICATION

Effectif de N	Salaires brut annuel moyen de N	Salaires brut moyen de décembre N
8 Cadres	43 384 €	3 650 €
16 Techniciens	26 197 €	2 205 €
26 Employés	17 723 €	1 498 €

- Il a été prévu d'accorder en N+1 deux augmentations générales et uniformes des salaires : la première de 1 % le 01 avril, la seconde de 1,5 % le 01 octobre.
- Il est prévu qu'un employé W dont le salaire brut de décembre est de 1 800 € soit promu technicien le 1 juin au salaire brut de 2 000 €

Départs en retraite prévus	Date	Salaires brut moyen de décembre
Employé X	28 février N+1	2 250 €
Technicien Y	30 juin N+1	3 310 €

Budget des RH Plan site

Employé Z	31 août N+1	2 170 €
-----------	-------------	---------

Embauches prévues	Date de d'embauche	Salaire brut d'embauche
Employé A	01 mars N+1	1 130 €
Employé B	01 septembre N+1	1 130 €

Calculs de :

1. la masse salariale prévisionnelle de N+1.

2. la variation relative de la masse salariale et commenter brièvement les raisons de la variation.

3 l'effet de niveau entre décembre N+1 et décembre N.

4. l'effet de masse de la catégorie cadres pour l'année N+1.

5. l'effet de masse de la catégorie employés pour l'année N+1.

Que conclure

6. entre la date d'une augmentation et l'effet de masse ?

7. si l'effet de niveau est égal à l'effet de masse ?

8. Calculer l'effet de report de la catégorie cadres sur l'année N+2. Interpréter le résultat obtenu.

9. Vérifier la relation qui existe entre les trois effets calculés pour la catégorie cadres.

