**Section 5 Variation de la masse salariale : les facteurs déterminants**

L’exemple suivant nous permet de mesurer l’impact de ces facteurs sur l’évolution de la masse salariale

Les changements dans l’effectif global

Les changements du niveau des salaires nominaux

Les changements de L’ancienneté

Les changements de la structure de l’effectif

1. **Exemple**

La base de données *Ressources Humaines* de l’entreprise ***Alpha-export*** nous permet d’obtenir la masse salariale détaillée de 2023 et 2024.

**Tableau 1 distribution de la masse salariale par ancienneté et par catégorie de 2023 et 2024 *(en Um)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2023** | | | **2024** | | |
| **Catégories professionnelles** | **Ancienneté (années)** | **Effectif** | **Salaire Moyen Annuel** | **Masse Salariale Annuelle** | **Effectif** | **Salaire Moyen Annuel** | **Masse Salariale**  **Annuelle** |
| **Ouvrier** | Moins 5 | 25 | 20400 | 510000 | 52 | 22338 | 1161576 |
| Entre 5 et 10 | 70 | 23256 | 1627920 | 60 | 25186 | 1511160 |
| Plus de 10 | 35 | 28152 | 985320 | 28 | 29503 | 826084 |
| **Sous Total** | **130** | **24024,92** | **3123240** | **140** | **24991,57** | **3498820** |
| **Techniciens** | Moins de 5 | 12 | 28152 | 337824 | 25 | 30123 | 753075 |
| Entre 5 et10 | 35 | 34884 | 1220940 | 40 | 36907 | 1476280 |
| Plus de 10 | 17 | 42738 | 726546 | 20 | 45302 | 906040 |
| **Sous Total** | **64** | **35707,97** | **2285310** | **85** | **36887** | **3135395** |
| TOTAL | | **194** | **27879,12** | **5408550** | **225** | **29485,4** | **6634215** |

Entre 2023 et 2024 plusieurs éléments ont changé de valeur :

1. Effectif global

2. Effectif par ancienneté

3. Effectif par catégorie

4. Salaire moyen annuel

5. Salaire moyen annuel par ancienneté

6. Salaire moyen annuel par catégorie

C’est pour cette raison, le contrôleur de gestion sociale cherche à déterminer les causes de *la variation de la masse salariale.* L’hypothèse est que cette variation est due des changements dans : **le salaire nominal**, **ancienneté**, **structure d’effectif et effectif global.**

1. **Calcul de la variation de la masse salariale ( VMS**)

Cette variation peut être appelée aussi Ecart global

VMS= Masse salariale 2024- masse salariale 2023

VMS = Effectif global 2024 x salaires moyen annuel 2024 - Effectif global 2023 x salaire moyen annuel 2023

VMS= 225 x 29485,4 - 194 x 27879,12= **1.225.665 um**

Taux de variation de la masse salariale = (VMS/ masse salariale2023) x100 = **22,66%.**

Cela implique que l’entreprise doit dépenser **1.225.665 um** pour payer en 2024, l’augmentation des effectifs, l’ancienneté, les promotions (changement de catégorie), les augmentations de salaire nominal,. C’est en calculant les écarts suivants que l’on peut connaitre la part de chaque dépense.

**Ecart sur effectif** **global**

Ecart sur effectif global = (Effectif global 2024 x salaires moyen annuel 2023)- (Effectif global 2023 x salaires moyen annuel 2023)

. = 6.272.802,83- (194 x 27879,12) = **864252,83 um**

Si le salaire moyen de 2023 ne change pas en 2024, on doit payer 864252,83 um de plus à cause touts simplement de l’augmentation de l’effectif qui passe à 225 salarié. Même si on devait payer ces 225 avec le salaire moyen annuel de 2023 il faudrait ajouter 864.252,83um

**Ecart sur salaire nominal**

La variation du salaire nominal est une augmentation qui n’est pas due ni à la promotion ni à l’ancienneté mais à une décision de l’entreprise d’uen augmentation généralisée du niveau de salaires.

Ecart sur salaire nominal=(Effectif global 2024 x salaires moyen annuel 2024) -(Effectif par ancienneté 2024 x salaire moyen 2023) = (225 x 29485,4) - ( 52\*20400+60\*23256+28\*28152+ 25\*28152+40\*34884+20\*42738)-

= 6.634. 215- 6.198.336= **435879 um**

**Ecart sur ancienneté**

Ecart sur ancienneté = (Effectif par ancienneté 2024 x salaire moyen 2023)- (effectif catégorie 2024x salaire moyen 2023)

= 6.198.336 – (**140** x 24024,92+ **85** x35707,97 )

= 6.198.336 - 6.398.666,57 = **-200.330,57 um**

**Ecart sur structure**

Ecart sur structure = (effectif catégorie 2024 x salaire moyen 2023)- (Effectif global 2024 x salaires moyen annuel 2023)

= 6.398.666,57 – (225 x 27879,12)

= 6.398.666,57 - 6.272.802,83)= **125863,73 um**

**Le tableau suivant résume les commentaires des résultats**

|  |  |
| --- | --- |
| **LA VARIATION DE LA MASSE SALARIALE ( VMS**) **1.225.665 UM** | |
| **Ecart sur effectif**  **864252,83 um** | La variation des effectifs entre 2024 et 2023 a entrainé une augmentation de **864252,83** um qui est l’augmentation la plus importante  **l'effet effectif** est l'évolution de la somme des rémunérations entraînée par la variation du nombre de personne payées. |
| **Ecart sur salaire nominal**  **435879 um** | La variation du salaire nominal des ouvriers et des techniciens a fait augmenter la masse salaire de 435879 um c’est une augmentation qui n’est pas due |
| **Ecart su ancienneté**  **-200.330,57 um** | L’ancienneté a fait diminuer la masse salariale le de 200330,57um. Cela constitue un écart favorable. on dit qu’il y a un effet noria positif.  L**’effet de Noria** est l'incidence sur la masse salariale des variations du salaire moyen due aux mouvements d'entrée-sortie. Il traduit les réductions de la masse salariale liée au remplacement des salariés partant en retraite par des plus jeunes, aux mêmes postes, payés à des salaires plus faibles. |
| **Ecart su catégorie (écart sur structure)**  **125863,73 um** | La structure de l’effectif entre 2024 et 2023 n’est pas la même , la distribution des salariés entre les catégorie professionnel( ouvrier , technicien) a engendré une augmentation de la masse salariale de 125863,73um .  **L’effet structure** se manifeste lorsque des changements interviennent dans la structure des qualifications de l'entreprise. Dans certains cas, l'acquisition d'un nouvel équipement entraîne le remplacement d'un salarié peu qualifié par un salarié très qualifié, percevant un salaire supérieur, et ainsi la masse salariale s'accroîtra sous un effet de structure. |