

Sommaire

Introduction	11
Chapitre 1 - Masse salariale	13
Définition de la masse salariale	13
Les éléments permanents	16
Les éléments variables	25
Les éléments exceptionnels	27
L'impact des politiques d'augmentation salariale	29
L'effet niveau	29
L'effet masse	30
L'effet report	32
L'impact des effets de structure de la masse salariale	34
L'effet Noria	34
Les indicateurs clés ressources humaines	37
Chapitre 2 - Les effectifs	47
Définition des effectifs	48
Les effectifs légaux ou seuils sociaux	48
La comptabilisation des effectifs par l'entreprise	54
Les effectifs actuels	55
Tableau de suivi des effectifs par département	56
Base de données paie	61
Le nombre de postes actuels	65

La gestion prévisionnelle des effectifs.....	68
La projection des recrutements	70
Chapitre 3 - Construction et suivi du budget « frais de personnel ».....	77
Le budget	79
Le processus budgétaire	79
Le Budget frais de personnel	81
Les niveaux d'élaboration budgétaire.....	84
Base de données paie	88
Actualisation du budget	94
Calendrier budgétaire	94
Prévisions budgétaires	97
Clôture annuelle	98
Outils informatiques d'aide à la construction budgétaire.....	100
Démarche d'amélioration continue.....	100
Chapitre 4 - Budget de fonctionnement du service ressources humaines.....	103
Le budget « intérim »	104
Le budget « recrutement »	110
Gestion du recrutement en interne	111
Évaluation du nombre de poste à pourvoir	111
Gestion externe du recrutement	113
Utilisation des job boards.....	114
Frais à destination des candidats.....	116
Le budget « formation »	117
Obligation légale de former son personnel	118
Budget complémentaire de formation.....	119
Budget des Institutions représentatives du personnel (IRP).....	120
Délégués du personnel (DP)	120
Comité d'entreprise (CE)	121
Comité d'hygiène, de sécurité et des conditions de travail (CHSCT)	123

Conclusion	127
Annexes	129
Annexe 1 : Rappels mathématiques et statistiques	129
Annexe 2 : Formulaire de recrutement.....	132
Annexe 3 : Fiche de poste.....	133
Annexe 4 : QCM sur la gestion des effectifs, du point de vue réglementaire	134
Glossaire	135
Bibliographie	137
À propos de l’auteur	139