

SOMMAIRE

Introduction	11
CHAPITRE 1 - MASSE SALARIALE	13
Définition de la masse salariale.....	13
Les éléments permanents.....	16
Les éléments variables	26
Les éléments exceptionnels.....	28
L'impact des politiques d'augmentation salariale	29
L'effet niveau	30
L'effet masse	31
L'effet report	33
L'impact des effets de structure de la masse salariale	35
L'effet Noria	35
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 et budgétés.....	65

La gestion prévisionnelle des effectifs	67
La projection des recrutements	69
CHAPITRE 3 - CONSTRUCTION ET SUIVI DU BUDGET « FRAIS DE PERSONNEL »	75
Le budget.....	77
Le processus budgétaire.....	77
Le budget frais de personnel.....	79
Les niveaux d'élaboration budgétaire	81
Base de données sociales.....	86
Actualisation du budget.....	91
Calendrier budgétaire.....	92
Prévisions budgétaires.....	95
Clôture annuelle	96
Outils informatiques d'aide à la construction budgétaire	97
Démarche d'amélioration continue	98
CHAPITRE 4 - BUDGET DE FONCTIONNEMENT DU SERVICE RESSOURCES HUMAINES	101
Le budget « intérim ».....	102
Le budget « recrutement »	108
Gestion du recrutement en interne.....	108
Évaluation du nombre de poste à pourvoir.....	109
Gestion externe du recrutement	110
Job boards et sourcing de candidats.....	111
Remboursement de frais aux candidats	113
Le budget « formation ».....	114
Obligation légale de former son personnel.....	115
Budget complémentaire de formation	116
Budget des Institutions représentatives du personnel (IRP)	117
Délégués du personnel (DP).....	118
Comité d'entreprise (CE)	118
Comité d'hygiène, de sécurité et des conditions de travail (CHSCT)	120

Conclusion	123
Le métier de contrôleur de gestion sociale	125
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