# Fiche 28 – Le budget de la masse salariale

**1. Définition et rôle**

* Le **budget de la masse salariale** est un budget **opérationnel** qui recense l’ensemble des charges liées au personnel :
  + salaires de base,
  + primes et indemnités,
  + cotisations sociales patronales,
  + avantages en nature.
* Il découle directement du **budget de production** (besoins en main-d’œuvre) et des **autres budgets fonctionnels** (administratif, commercial, logistique).

👉 Objectif : prévoir et contrôler le **coût total de la main-d’œuvre** nécessaire au fonctionnement de l’entreprise.

**2. Élaboration du budget de la masse salariale**

**2.1 Étapes**

1. Déterminer les **effectifs prévisionnels** par service ou atelier.
2. Évaluer la **masse salariale brute** (heures × taux horaires ou salaires mensuels × effectifs).
3. Ajouter les **primes et indemnités** prévues (ancienneté, astreintes, heures sup).
4. Calculer les **cotisations sociales patronales** (taux × assiette salariale).
5. Intégrer les **autres charges de personnel** (formation, avantages en nature, participation, intéressement).

**2.2 Formule générale**

**3. Structure du budget de la masse salariale**

| **Service / Atelier** | **Effectif prévu** | **Salaire brut moyen (€)** | **Masse salariale brute (€)** | **Charges sociales (45 %)** | **Total masse salariale** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Production | 30 | 25 000 | 750 000 | 337 500 | 1 087 500 |
| Logistique | 5 | 24 000 | 120 000 | 54 000 | 174 000 |
| Administratif | 4 | 28 000 | 112 000 | 50 400 | 162 400 |
| Commercial | 6 | 32 000 | 192 000 | 86 400 | 278 400 |
| **Total** | 45 | – | 1 174 000 | 528 300 | 1 702 300 |

**4. Exemple chiffré complet**

Supposons :

* Effectif production : 20 ouvriers × 1 600 h × 15 €/h = 480 000 €
* Primes prévues : 20 000 €
* Cotisations sociales : 45 % × (480 000 + 20 000) = 225 000 €
* Masse salariale production = 480 000 + 20 000 + 225 000 = **725 000 €**

En procédant de même pour tous les services, on obtient une **masse salariale totale prévisionnelle**.

**5. Articulation avec les autres budgets**

* **Budget de production** : fixe les besoins en main-d’œuvre directe.
* **Budget des approvisionnements** : intègre le personnel logistique et magasin.
* **Budget commercial** : intègre les vendeurs, primes variables.
* **Budget de trésorerie** : traduit les décaissements salariaux et sociaux.
* **Budget des investissements** : peut nécessiter du personnel supplémentaire.

**6. Suivi et analyse des écarts**

On compare chaque mois **réalisé vs budget**.

* **Écart sur effectifs** = (Effectifs réels – Effectifs prévus) × Salaire moyen.
* **Écart sur salaire moyen** = (Salaire réel – Salaire prévu) × Effectifs réels.
* **Écart global** = somme des écarts.

👉 Exemple :

* Prévu = 20 salariés × 30 000 € = 600 000 €
* Réalisé = 22 salariés × 31 000 € = 682 000 €
* Écart global = +82 000 défavorable, décomposé en :
  + Écart effectifs = (22 – 20) × 30 000 = +60 000 €
  + Écart salaire = (31 000 – 30 000) × 22 = +22 000 €

**7. Intérêt du budget de la masse salariale**

* Prévoir les **dépenses de personnel**, poste majeur de charges.
* Contrôler l’évolution des effectifs et des salaires.
* Ajuster la politique RH (embauches, formation, primes).
* Assurer la cohérence avec les autres budgets (production, ventes).

**8. Synthèse finale**

Le **budget de la masse salariale** est un outil clé du contrôle budgétaire :

* Il traduit en charges le **facteur humain**, indispensable à la production et au fonctionnement global.
* Il inclut salaires, primes, cotisations et avantages.
* Il s’articule étroitement avec les budgets de production, approvisionnements, commercial et trésorerie.
* Son suivi permet d’identifier les écarts d’effectifs et de coûts, pour piloter la performance sociale et financière.

👉 C’est un budget **structurant** qui met en évidence la part la plus sensible et la plus importante des charges de l’entreprise.