

CONTRÔLE DE GESTION**Entraînement ciblé — évolution de la masse salariale : effets niveau, masse, report, noria et structure**

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE11 « Contrôle de gestion », session 2023 (LÉGENDES SUCRÉES), dossier 1 — extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 60 minutes

Document autorisé :

Aucun.

Matériel autorisé :

Calculatrice en mode examen ou calculatrice sans mémoire « type collège ». Tout autre matériel est interdit.

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.
Les commentaires et analyses de résultats sont aussi importants que les éléments calculatoires.

Notions et thématiques abordées

- Effet niveau, effet masse et effet report d'une augmentation de salaire
- Calcul par les indices mensuels
- Effet de noria, effet de structure, effet effectif
- Analyse d'une politique salariale

Contexte

LÉGENDES SUCRÉES fabrique et vend des préparations culinaires « prêtes à cuisiner », conditionnées en pots en verre. L'entreprise est en forte croissance. Elle vend ses produits en épiceries fines, sur son site internet et dans son magasin d'usine.

Pour suivre la croissance, l'entreprise a recruté en N-1, surtout des agents de production. Elle a aussi augmenté les salaires pour attirer des candidats. Pour l'année N, le personnel demande des augmentations face à l'inflation. La direction veut conserver une politique salariale attractive, mais la masse salariale est un poste de charges important.

Vous êtes assistant(e) du contrôle de gestion. Louise GALLET, la dirigeante, vous demande d'analyser l'évolution de la masse salariale et de l'aider à choisir la proposition d'augmentation pour l'année N.

TRAVAIL À FAIRE

1. Sans calcul, indiquer la proposition qui correspond le mieux à l'objectif de la direction. Justifier.
2. Pour la proposition retenue, calculer l'effet niveau, l'effet masse de l'année N et l'effet report sur l'année N+1.
3. Calculer les mêmes effets pour l'autre proposition. Comparer les deux propositions et confirmer la réponse à la question 1.

4. À partir du document 2, calculer l'évolution du salaire moyen de chaque catégorie et l'évolution de l'effectif entre N-2 et N-1. Interpréter chaque effet de la décomposition.
5. Rédiger un argumentaire d'une vingtaine de lignes pour Louise GALLET sur l'évolution de la masse salariale entre N-2 et N-1 et sur les conséquences de la proposition retenue. Préciser la condition de validité des calculs.

Document 1 — Propositions d'augmentation pour l'année N

Les représentants du personnel ont fait deux propositions :

- proposition 1 : une hausse de 2,8 % au 1er mars N, puis une hausse de 2,5 % au 1er septembre N ;
- proposition 2 : une seule hausse de 5,8 % au 1er novembre N.

La direction raisonne à long terme. Elle veut retenir la proposition qui pèse le moins sur la masse salariale de l'année N+1.

Document 2 — Masse salariale de N-2 et de N-1

La direction a accru l'effectif des agents de production et recruté un commercial pour développer la distribution.

Catégorie	Effectif N-2	Salaire mensuel moyen N-2	Masse salariale N-2	Effectif N-1	Salaire mensuel moyen N-1	Masse salariale N-1
Agents de production juniors	20	1 920 €	460 800 €	27	2 040 €	660 960 €
Agents de production seniors	25	2 150 €	645 000 €	24	2 280 €	656 640 €
Encadrement	5	2 960 €	177 600 €	5	3 095 €	185 700 €
Commerciaux	5	2 350 €	141 000 €	6	2 468 €	177 696 €
Direction et administration	4	3 200 €	153 600 €	4	3 296 €	158 208 €
Total	59		1 578 000 €	66		1 839 204 €

Décomposition de l'évolution de la masse salariale entre N-2 et N-1 :

Écart	Montant	Effet (coefficient)
Écart sur taux (hausse des salaires à structure constante)	97 524 €	1,056
Écart sur composition d'ancienneté (effet de noria)	- 11 960 €	0,993
Écart sur structure professionnelle	- 11 580 €	0,993
Écart sur effectif	187 220 €	1,119
Hausse globale de la masse salariale	261 204 €	1,166