FORMAT COURT RESSOURCES HUMAINES

Budget de masse salariale : chiffrer, suivre et expliquer les charges patronales

Le budget de masse salariale est voté sur des hypothèses d'effectif et d'augmentation. En cours d'année les charges patronales évoluent pour des raisons qui n'ont pas été anticipées comme un changement de structure des effectifs ou une variation de la part des primes. L'écart apparaît tard et se justifie mal devant la direction financière. Ces 3 heures de format court ciblent la seule partie charges du budget. Les participants décomposent le coût employeur identifient les variables qui font bouger le taux moyen de charges et construisent un suivi mensuel. Ils s'exercent à expliquer un écart entre budget et réalisé avant que la clôture ne fige la situation.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
0,43 jour — 3 h	**À distance**	**À partir de 530 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Contrôleurs de gestion sociale gestionnaires paie et responsables RH associés à la construction budgétaire.

PRÉREQUIS
Aucun prérequis

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Décomposer le coût employeur d'un salarié au-delà du salaire brut
- Identifier les variables qui font évoluer le taux moyen de charges patronales
- Construire un suivi mensuel des charges rapporté aux hypothèses budgétaires
- Expliquer un écart entre charges budgétées et charges constatées

03 Programme détaillé

M1 Du brut au coût employeur

- Ce que paie réellement l'entreprise
- Décomposition du coût employeur d'un poste
- Assiettes et plafonnement des différentes cotisations
- Effet des allégements sur le taux moyen de charges
- Éléments de rémunération soumis à un traitement particulier
- À retenir : Le taux moyen de charges d'une entreprise est un résultat et non une donnée d'entrée.

M2 Ce qui fait bouger les charges

- Effets de structure et de niveau
- Impact d'une modification de la structure des effectifs
- Effet d'un glissement des salaires sur les allégements
- Poids des primes et des éléments variables
- Conséquences des entrées et des sorties en cours d'exercice
- Cas pratique : Deux scénarios de recrutement sont comparés sur leur effet sur le taux moyen de charges.

M3 Suivre et expliquer l'écart

- Du budget au réalisé
- Construction d'un suivi mensuel des charges patronales
- Rapprochement entre hypothèses budgétaires et réalisé
- Analyse d'un écart et identification de sa cause principale
- Préparation du commentaire destiné à la direction financière
- Atelier : Chaque participant remplit une trame de suivi mensuel puis rédige le commentaire d'un écart.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
À distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
• OPCO et plan de développement des compétences
• FAF et CFP
• France Travail
• Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF

Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 530 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 26/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr