

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов
«Выплаты персоналу», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»,
Стандарт)**

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется в департаменте по категории отложенных выплат:

- на оплату предстоящих отпусков;
- резерв на иные выплаты;

К отложенным выплатам относятся выплаты сотрудникам с неопределенной датой оплаты. Выходные пособия к отложенным выплатам не относятся (п. 6, 10 СГС «Выплаты персоналу», раздел 3 методички Минфина по СГС «Выплаты персоналу»).

Резерв на оплату отпусков

- отпускных за фактически отработанное время;
- компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении;
- обязательных страховых взносов.

Сумма резерва рассчитывается на год, отдельно по каждому сотруднику. Резерв на уплату страховых взносов определяется с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков. Количество неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на дату расчета предоставляет юридический отдел (специалист по кадрам). Производится расчет среднедневного заработка по каждому сотруднику. Для отпускных, которые выдаются авансом, резерв не создается.

Метод расчета резерва на оплату отпусков

$PO = K \times ЗПср$ (резерв на оплату отпусков);

$Рсв = K \times ЗПср$ (расчет суммы страховых взносов);

Резерв = $PO + Рсв$ (общая сумма резерва).

Используемые обозначения	Расшифровка	Расшифровка
PO	резерв на оплату отпусков	рубли
K	количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета	дни
ЗПср	среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего	рубли

	заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва	
Рсв	резерв страховых взносов	рубли
С	ставка страховых взносов	%

Учебный отпуск включается в расчет резерва на оплату отпусков, если сотрудник сообщил об отпуске до того, как сформировали резерв. Если сотрудник подаст документы на отпуск, когда резерв рассчитан, расходы отражаются в составе текущих расходов на оплату труда.

Резерв на иные выплаты

Резерв создается в сумме ЛБО доведенных по КВР 321 и коду КОСГУ 264 на очередной год (п. 9–10 СГС «Выплаты персоналу», раздел 3 методички Минфина по СГС «Выплаты персоналу»). Согласно п. 302.1 Инструкции № 157н Департаментом отражается информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Департамента по обязательствам, не определенным по величине и времени исполнения. В течение финансового года сформированные резервы списываются по мере подтверждения обязательств. Если по завершении текущего финансового года остается некое сальдо на счете 1 401 60 000, то оно не списывается, а формируются новые резервы на разницу, т. е. сальдо на счете 1 401 60 000 равно скалькулированным суммам новых предстоящих резервов расходов на будущий финансовый год.