*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц. Информация, приведенная в нем, актуальна по состоянию на дату издания документа. В дальнейшем эта информация может быть использована только с учетом актуального законодательства Российской Федерации.*

# НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии

**Информационное сообщение**
**23 сентября 2026 г. № ИС-учет-70**

Приказом Минфина России от 20 августа 2026 г. № 121н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н. Основное содержание изменений – уточнение статей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, на которые относятся разницы, возникающие в результате пересчета отложенных налоговых активов/обязательств при изменении ставки налога на прибыль.

Согласно ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20 августа 2026 г. № 121н данные разницы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от того, как отражаются факты хозяйственной жизни, к которым относятся соответствующие отложенные налоговые активы/обязательства в бухгалтерском учете (*ранее – на счет учета прибылей и убытков)*:

в составе чистой прибыли (убытка);

в составе совокупного финансового результата без включения в чистую прибыль (убыток);

в составе капитала организации без включения в совокупный финансовый результат.

Иными словами, налоговый эффект, относящийся к фактам хозяйственной жизни, признанным в составе чистой прибыли (убытка), также должен признаваться в составе чистой прибыли (убытка). Налоговый эффект по фактам хозяйственной жизни, признанным в составе совокупного финансового результата без включения в чистую прибыль (убыток), либо непосредственно в составе капитала организации без включения в совокупный финансовый результат, должен признаваться в составе соответственно совокупного финансового результата без включения в чистую прибыль (убыток), либо в составе капитала организации без включения в совокупный финансовый результат. В частности:

1) в составе чистой прибыли (убытка) признаются:

- уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом, включенное в доходы организации (пункт 21 ФСБУ 25/2018);

- разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой, включенная в доходы или расходы организации (пункт 20 ПБУ 19/02);

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц. Информация, приведенная в нем, актуальна по состоянию на дату издания документа. В дальнейшем эта информация может быть использована только с учетом актуального законодательства Российской Федерации.*

- стоимость активов, оказавшихся в излишке, включенная в доходы организации (подпункт «а» пункта 12 ФСБУ 28/2023);

- величина обесценения запасов, включенная в расходы организации (пункт 31 ФСБУ 5/2019);

- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в доходы или расходы организации (подпункт «ж» пункта 45 ФСБУ 6/2020);

- величина оценочного обязательства, включенная в расходы организации (пункт 8 ПБУ 8/2010);

2) в составе совокупного финансового результата (без включения в чистую прибыль (убыток) признаются:

- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) (пункты 18-19 ФСБУ 6/2020, пункты 24-25 ФСБУ 14/2022);

- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (пункт 19 ПБУ 3/2006);

3) в составе капитала организации (без включения в совокупный финансовый результат) признаются:

- корректировка входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», возникающая в результате ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики (пункт 15 ПБУ 1/2008);

- исправление существенной ошибки отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (пункт 9 ПБУ 22/2010).

Кроме этого, в ПБУ 18/02 внесено редакционное уточнение в обозначение статьи отчета о финансовых результатах, связанной с отложенными налогами:

при формировании совокупного финансового результата периода налог на прибыль, относящийся к фактам хозяйственной жизни, включаемым в совокупный финансовый результат (без включения в чистую прибыль (убыток)) (*ранее – не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)*), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток).

Приказ Минфина России от 20 августа 2026 г. № 121н вступает в силу с 29 сентября 2026 г. и подлежит обязательному применению, начиная с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 г.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*
*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*
*Минфина России*