

ПРАВО СОБСТВЕННОСТИ НА ИМУЩЕСТВО И НОВЫЕ ПРАВИЛА ПРИЗНАНИЯ ЗАПАСОВ В РОССИЙСКОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

*Шульга Н.Н., кандидат экономических наук, доцент,
Белгородский университет кооперации, экономики и права,
Жуковина О.А., старший преподаватель,
Белгородский университет кооперации, экономики и права,
директор ООО Аудиторская фирма «АФМ+»,
Пьянкова М.Г., старший преподаватель,
Белгородский университет кооперации, экономики и права*

Аннотация: в статье проанализированы новые подходы к признанию материалов в бухгалтерском учете в соответствии с международными правилами, обозначены проблемы отражения в учете запасов в соответствии с подходами, изложенными в ФСБУ 5/2019 «Запасы», показано влияние перехода права собственности при признании активов.

Краеугольным камнем при признании операций по движению товарно-материальных ценностей в российском бухгалтерском учете является соблюдение требования перехода права собственности от продавца к покупателю. Начиная с 01.01.2021 года, для признания в учете запаса в качестве актива неважно, есть ли на него у покупателя право собственности (хозяйственного ведения или оперативного управления) или нет.

Изменения в вопросах признания выручки произошли после принятия и введения в действие на территории РФ Стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Существенным отличием Стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» по сравнению с ранее действующими стандартами IAS 18 «Выручка» и IAS 11 «Договоры на строительство» является наличие условий признания выручки, оговоренных в договоре, заключаемым между покупателем и продавцом.

В статье указано на необходимость разработки глобальных рекомендаций в виде обобщения основных подходов по организации бухгалтерского учета.

Авторами указано, что в настоящее время происходят фундаментальные изменения в российском бухгалтерском учете в направлении международных стандартов учета и финансовой отчетности. Авторы считают, что регуляторам бухгалтерского учета в нормативных документах необходимо раскрыть такие основные понятия как контроль за объектами учета, критерии признания стоимости справедливой, пояснить правила изменения оценки материально-производственных запасов, порядок расчета величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и многое другое. Крайне необходим нормативный который должен включать основы формирования бухгалтерской информации в России в переход на международные стандарты учета и финансовой отчетности.

Ключевые слова: момент перехода права собственности, договор между продавцом и покупателем с особыми условиями перехода права собственности, общепринятый переход права собственности, отличный от общепринятого переход права собственности, момент признания запасов в качестве активов

Введение

С 1 января 2021 года российские организации начнут применять в обязательном порядке ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. При применении хозяйствующими субъектами данного документа утратят силу ПБУ 5/01 «Материалы», утвержденный Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, также разработанные ранее методические указания и рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Считаем, что существенным образом изменятся подходы к отражению в бухгалтерском учете хо-

зяйственных операций, связанных с признанием в учете товарно-материальных ценностей.

В настоящее время в российском бухгалтерском учете краеугольным камнем при признании операций по движению товарно-материальных ценностей является соблюдение требования перехода права собственности от продавца к покупателю. Необходимо отметить, что в теории прав собственности крайне важное значение придается договору (контракту), поскольку в договоре (контракте) реализуется фундаментальное право собственника на передачу (отчуждение) собственности к новому владельцу.

К основополагающим в данной области относятся труды отечественных ученых: Плотников В.С., Плотникова О.В., Крутякова Т.Л. и др. При освещении в монографиях и научных статьях отдельных вопросов, посвященных моменту перехода права собственности на отгруженные товары, подавляющее большинство исследователей уделяют внимание изучению принципов отражения в учете операций на основании договорных отношений между продавцом и покупателем.

Целью данной работы является обобщение и развитие теоретических основ, а также разработка практических рекомендаций, которые могут быть использованы субъектами хозяйственной деятельности.

Информационную основу исследования составили: действующие нормативно-правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность [1, 2, 3, 4, 5]; материалы научных изданий по различным аспектам указанной проблематики, а также материалы авторских выборочных исследований.

Методы исследования

Основу исследования составляют последовательный, системный и научный подход к изучению проблем, связанных переходом на международные стандарты учета и финансовой отчетности, общенаучные приемы познания, а также методы сравнения, обобщения. В процессе исследования применялись методы анализа нормативно-правовой базы, идентификации ее проблемных положений.

Результаты исследования

На протяжении длительного времени проблема признания момента выручки является одной из самых обсуждаемых во всем экономическом сообществе, как среди практических работников учета и лиц, занимающихся налогами и налогообложением, а также среди научных кадров, занимающихся разработкой теоретических подходов к формированию информации в бухгалтерском учете. В основе этой проблемы всегда стоит главный вопрос: момент признания перехода права собственности и, самое главное, момент перехода рисков на переданную продукцию (товары, выполненные работы, оказанные услуги) от производителя к покупателю.

Анализ нормативно-правовой базы показывает, что имеют место пробелы в нормативном регулировании по данному вопросу. Считаем, что данная ситуация может привести к недостоверному отра-

жению информации в бухгалтерском учете организаций, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Основой действующего в настоящее время порядка формирования информации, определяющего момент признания запасов у покупателя в момент перехода права собственности сформулирован п.1 ст.223 ГК РФ [1]. Согласно вышеназванной статьи, право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. При этом передачей имущества признается его вручение приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю (п. 1 ст. 224 ГК РФ).

Существуют следующие даты перехода права собственности от производителя к потребителю, установленные Гражданским Кодексом Российской Федерации (п. 1 ст. 223, п. 1 ст. 224 ГК РФ):

- вручения (отгрузки) непосредственно приобретателю товара на складе продавца или покупателя;
- сдачи организации –перевозчику товара для доставки покупателю;
- сдачи в отделение связи товара для пересылки.

Таким образом, как указывает автор Крутякова Л.Т., если договором поставки не предусмотрено иное, то право собственности переходит к покупателю в момент отгрузки [7]. Соответственно, и выручка от реализации товаров признается в этом случае в составе доходов именно в момент отгрузки. Необходимо отметить, что считается общепринятым переход права собственности, даже в случае если это условие не предусмотрено в договоре между продавцом и покупателем.

Следующим законодательным актом, регулирующим в российском учете моменты признания выручки, является Налоговый Кодекс. При применении метода начисления выручка от реализации в общем случае признается в составе доходов на дату реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (табл. 1), которая определяется в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (п. 3 ст. 271 НК РФ) [2].

Таблица 1

Дата реализации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ	
Объекты реализации	Условия признание даты реализации
при реализации товаров	передача на возмездной основе права собственности на товары
при реализации работ	передача результатов выполненных работ одним лицом для другого лица
при реализации услуг	возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу

В тоже время, таким нормативным документом как Концептуальные основы финансовой отчетности, принятые Советом по МСФО, доходы определены как «увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала» [3].

В соответствии с п.7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров от 29 декабря 1997 г., активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем [4].

Изложим действующие в настоящее время правила отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия товарно-материальных ценностей. Согласно законодательства по бухгалтерскому учету факт хозяйственной жизни по приобретению запасов отражают на основании составленных при совершении операций первичных документов. В первичных учетных документах обязательно должны быть реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, среди которых:

- полная, исчерпывающая информация о совершенных операциях;
- указание на должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, либо указание на должность лиц, ответственных за оформление свершившегося события;
- наличие подписи обозначенных лиц с указанием расшифровок либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;
- дата совершения операции.

У покупателя фактом хозяйственной жизни при покупке товара, который должен найти отражение в бухгалтерском учете, является факт получения запасов в соответствии с условиями договорных отношений с продавцом. Рассмотрим ситуацию по оприходованию товара, если договором с продав-

цом установлен общепринятый переход права собственности (передача товара либо непосредственно покупателю либо первому перевозчику либо отделению связи). Покупатель должен отразить в своем бухгалтерском учете оприходование товара на дату составления накладной поставщиком, совпадающий с датой перехода права собственности.

В случае, если запасы фактически не поступили на склад покупателя, то нужно их оприходовать на основании акта либо другого документа на счет 41 «Товары» субсчет «Товары в пути» либо счет 10 Материалы субсчет «Материалы в пути». Затем после фактического поступления товаров на склад покупателя необходимо произвести его оприходования на основании документов продавца по Дебету счета 41 «Товары» соответствующий субсчет и Кредит счета 41 «Товары» субсчет «Товары в пути» либо по Дебету счета 10 «Материалы» соответствующий субсчет и Кредит счета 10 «Материалы» субсчет «Материалы в пути».

Крайне важно понимать порядок отражения НДС в сложившихся условиях поступления запасов, т.е. право собственности на поступившие запасы перешло по условиям договора к покупателю, но фактически запасы не поступили на склад покупателя. В связи с приобретением товаров практически всегда будет возникать вопрос по порядку отражения НДС, причем как с авансов, перечисленных продавцам, так и с суммы приобретенных товарно-материальных ценностей. Считаем, что при такой ситуации (оприходование товара на счете 41 «Товары» субсчет «Товары в пути» или счет 10 «Материалы» субсчет «Материалы в пути») необходимо считать, что контрагент выполнил свои обязательства, и, следовательно, авансовый НДС должен быть восстановлен в момент исполнения обязательств по отгрузке.

Существуют варианты как поступить в данной ситуации с входным НДС по товарам, которые оприходованы в организации как «Товары в пути» или «Материалы в пути», т.е. фактически они не поступили на склад покупателя, по которым не определено материально-ответственное лицо.

Российское бухгалтерское законодательство, а также решения судов по данному вопросу имеют две точки зрения. В частности, согласно позиции

Минфина России, пока товар не оприходован на склад, налоговый вычет по НДС применить нельзя, даже если имеются соответствующие счета-фактуры и товарные накладные. Есть судебные акты, в которых высказано аналогичное мнение. Однако существуют и другие судебные акты, согласно которым хозяйствующий субъект может принять к вычету НДС по товарам, числящимся как товары в пути и не оприходованные на склад.

Рассмотрим также ситуацию по оприходованию товара, если договором с продавцом установлен отличный от общепринятого переход права собственности. Если в договоре с продавцом имеется условие о порядке перехода права собственности поставляемый товар (например, в договоре предусмотрено условия, что право собственности перейдет к покупателю после оплаты), то покупатель должен получить от продавца накладную, датированную датой перехода права собственности, и, следовательно, отразить в своем учете оприходование товара на эту дату.

В случае, когда товар принят покупателем, а право собственности на него еще не перешло, то такой товар необходимо учитывать не на балансе организации, а на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в оценке, согласованной с поставщиком или предусмотренной в договоре. В рассматриваемой ситуации стоимость такого товара может приниматься на основании накладной или на основании акта.

В последствии, когда покупатель произвел оплату и, соответственно к нему перешло право собственности, товар будет принят на балансовый учет покупателя.

Заметим, что продавец, отгрузив товар с особым переходом права собственности, учитывает его на счете 45 «Товары отгруженные» по фактической (нормативной) стоимости и выставляет счет-фактуру на дату отгрузки от продажной стоимости.

В этом случае, в бухгалтерском и налоговом учете покупателя НДС с перечисленного аванса принимается к вычету согласно счет-фактуры продавца на аванс, затем восстанавливает авансовый НДС в момент перехода права собственности на полученный товар. НДС, поступивший от покупателя вместе с приобретенными товарно-материальными ценностями, учитывается в соответствии с общими правилами: отражается в учете на счете 19 «НДС по приобретённым ценностям» и принимается к вычету при соблюдении налоговых требований.

Порядок учета запасов, который будет обязательно применяться с 01.01.2021 года всеми организациями значительно отличается от существующего.

В частности, возникнет обязанность в состав запасов включать объекты незавершенного производства, вопрос по которым ранее не был урегулирован в российском законодательстве и недвижимость, предназначенную для продажи. Еще крайне важное изменение грядет в бухгалтерском учете: двойное оценивание запасов. В соответствии с новыми требованиями запасы будут оцениваться дважды: при признании запаса и после него. Сегодня данное требование отсутствует в российском бухгалтерском учете.

В результате этих изменений в российском бухгалтерском учете изменится и перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов, это же потребует внести изменения в систему калькулирования производственной себестоимости производимой на предприятиях продукции.

Что еще является революционным в подходах в организации учета приобретения и списания запасов, так это необходимость долгосрочного прогнозирования последствия приобретения (создания) запасов. В их себестоимость придется включать величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

При оплате запасов неденежными средствами нужно будет применять справедливую стоимость при оприходовании запасов. Справедливая стоимость должна быть определена по правилам предусмотренным международными стандартами учета и финансовой отчетности.

Запасы - это потребляемые (продаваемые) активы в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более двенадцати месяцев.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы признают в качестве актива в момент понесенных затрат. Также обязательно должны быть выполнены следующие два условия:

- существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение в будущем экономических;
- сумма понесенных затрат или приравняемая к ней величина может быть определена [5].

При этом произведенная организациями предоплата не считается затратами.

Таким образом, для признания запаса в качестве актива неважно, есть ли на него у покупателя право собственности (хозяйственного ведения или оперативного управления) или нет.

Существенные изменения в вопросах признания выручки произошли после принятия и введения в действие на территории РФ Стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», который утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.06.2016 № 98н [5].

Напоминаем, что данный Стандарт начиная с 1 января 2018 г. является обязательным к применению организациями, в частности составляющими консолидированную финансовую отчетность. В данном Стандарте выражено современное понимание выручки. Ранее принятые Комитетом по МСФО два стандарта IAS 18 «Выручка» и IAS 11 «Договоры на строительство» утратили свою силу.

Вопросы учета выручки рассматриваются единым стандартом во всех видах деятельности без выделения выручки в строительной отрасли, как это было ранее.

Приведем в табл. 2 несколько примеров момента признания выручки по международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета.

Таблица 2

Моменты признания выручки по отдельным ситуациям в соответствии с МСФО и РСБУ

Условие ситуации 1: Согласно условий договора купли-продажи покупатель перечисляет продавцу предоплату в размере 75% от стоимости приобретаемого оборудования. После выполнения данного условия продавец передает оборудование покупателю. Также согласно условиям договора продавец предоставляет покупателю отсрочку и оставшееся 25% стоимости уплачиваются через полгода, после чего право собственности на оборудование переходит к покупателю	
<i>Решение в соответствии с правилами МСФО</i>	<i>Решение в соответствии с правилами РСБУ</i>
Продавец признает выручку на дату передачи оборудования, несмотря на то что в этот момент право собственности не переходит к покупателю. Передача оборудования покупателю и получение от него большей части оплаты, свидетельствующее о намерении сторон закончить сделку, позволяют утверждать, что риски и выгоды перешли к покупателю на эту дату.	Продавец признает выручку только на дату перехода права собственности.
Покупатель приходит оборудование на собственный баланс, т.к. получает контроль над ним.	Покупатель приходит оборудование на забалансовый счет, но не может его использовать в хозяйственной деятельности.
Условия ситуации 2: К организации перешло право собственности на товары, однако организации имеет безусловное право эти товары вернуть продавцу. В частности, эта ситуация возникает в случае возврата продавцу залоговой тары.	
<i>Решение в соответствии с правилами МСФО</i>	<i>Решение в соответствии с правилами РСБУ</i>
Запасы, которые в безусловном порядке необходимо вернуть продавцу, не будут признаны в качестве активов у покупателя.	Если к покупателю перешло право собственности на запасы, то организация принимает имущество на баланс.

Существенным отличием Стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» по сравнению с ранее действующими стандартами IAS 18 «Выручка» и IAS 11 «Договоры на строительство» является наличие условий признания выручки, оговоренных в договоре, заключаемым между покупателем и продавцом.

В данном случае договор – это соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое обуславливает обеспеченные правовой защитой права и обязательства сделки.

В табл. 3 обобщены критерии договоров между продавцом и покупателем, установленные Стандартом IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Таблица 3

Критерии соблюдения договора между продавцом и покупателем

	Содержание критерия
1-й критерий	Обязательное наличие утвержденного сторонами сделки договора с обязательством его выполнения
2-й критерий	Идентификации прав каждой стороны
3-й критерий	Раскрытие порядка условий оплаты за приобретенные товары, работы, услуги
4-й критерий	Коммерческая направленность договора
5-й критерий	Вероятность получения продавцом возмещения в обмен на товары, работы, услуги

Авторы Плотников В.С., Плотникова О.В., занимающиеся вопросами признания выручки от продаж указывают на необходимость введения в предмет бухгалтерского учета таких новых объектов как договорное обязательство и договорное право [8]. Ученые считают, что это позволит расширить сферу бухгалтерского учета и одновременно даст возможность отражать процессы преобразования обязательств к исполнению в выручку по договорам с покупателями. Одновременно разрабатываются модели учетного отражения финансово-коммерческого преобразования обязательства к исполнению в выручку по договорам с покупателями.

Необходимо отметить, что, хотя вопросами признания выручки и занимается ряд авторов, однако правила отражения в учете признания запаса в качестве актива без признания права собственности (хозяйственного ведения или оперативного управления) в российском учете отсутствует.

Выводы и заключение

Тенденции развития хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов обусловлены усилением влияния процессов глобализации на бизнес и экономику в целом, состоянием российской экономики, а также влиянием нестабильности и изменений в государственных подходах к регулированию деятельности.

Переход на международные стандарты учета и отчетности, который в настоящее время осуществляется в российском бухгалтерском учете, требует значительных усилий со стороны научного сообщества по осмыслению преобразований, разработки глобальных рекомендаций в виде обобщения основных подходов по организации бухгалтерского учета. Считаем, что на сегодняшний момент при наличии фундаментальных изменений по отражению фактов хозяйственной жизни в государственном регулировании бухгалтерского учета отсутствуют нормативные документы, позволяющие достоверно формировать информацию в российском бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Считаем, что регуляторам бухгалтерского учета в нормативных документах необходимо раскрыть такие основные понятия как контроль за объектами учета, критерии признания стоимости справедливой, пояснить правила изменения оценки материально-производственных запасов, порядок расчеты величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и многое другое. Такой нормативный документ должен включать основы формирования бухгалтерской информации в переход переход на международные стандарты учета и финансовой отчетности.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 28.04.2020) // Информационно-справочная система КонсультантПлюс: Версия Проф.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019) // Информационно-справочная система КонсультантПлюс: Версия Проф.
3. Концептуальные основы финансовой отчетности // КонсультантПлюс: URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-kopiya.pdf
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) // Информационно-справочная система КонсультантПлюс: Версия Проф.
5. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н // Информационно-справочная система КонсультантПлюс: Версия Проф.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". URL: http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/#
7. Крутякова Л.Т. Годовой отчет 2019 // Айс Групп, 2019.
8. Плотников В.С., Плотникова О.В. Учет выручки по договорам с покупателями: методологический аспект // Международный бухгалтерский учет. Декабрь, 2018. № 12. Вып. 23.

References

1. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 30.11.1994 № 51-FZ (red. ot 16.12.2019, s izm. ot 28.04.2020). Informacionno-spravocchnaja sistema Konsul'tantPljus: Versija Prof.
2. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 06.06.2019). Informacionno-spravocchnaja sistema Konsul'tantPljus: Versija Prof.

3. *Konceptual'nye osnovy finansovoj otchetnosti.* Konsul'tantPljus: URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf
4. *Koncepcija buhgalterskogo ucheta v rynochnoj jekonomike Rossi (odobrena Metodologicheskim sovetom po buhgalterskomu uchetu pri Minfine RF, Prezidentskim sovetom IPB RF 29.12.1997).* Informacionno-spravocchnaja sistema Konsul'tantPljus: Versija Prof.
5. *FSBU 5/2019 «Zapasy», utverzhden Prikazom Minfina Rossii ot 15.11.2019 № 180n.* Informacionno-spravocchnaja sistema Konsul'tantPljus: Versija Prof.
6. *Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 15 "Vyruchka po dogovoram s pokupateljami".* URL: http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/#
7. *Krutjakova L.T. Godovoj otchet 2019. AjSi Grupp, 2019.*
8. *Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Uchet vyruchki po dogovoram s pokupateljami: metodologicheskij aspect. Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. Dekabr', 2018. № 12. Vyp. 23.*

PROPERTY RIGHT TO ASSETS AND NEW RULES FOR RECOGNITION OF RESERVES IN THE RUSSIAN ACCOUNTING

Shulga N.N., Candidate of Economic Sciences (Ph.D.), Associate Professor, Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, Zhukovina O.A., Senior Lecturer, Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, Director of Audit firm "AFM +", Pyankova M.G., Senior Lecturer, Belgorod University of Cooperation, Economics and Law

Abstract: the article analyzes new approaches to the recognition of materials in accounting in accordance with international rules, outlines the problems of accounting for inventories in accordance with the approaches set forth in FSA 5/2019 "Inventories", shows the effect of the transfer of ownership in recognition of assets.

The cornerstone in the recognition of transactions in the movement of inventory in Russian accounting is compliance with the requirement of transfer of ownership from seller to buyer. Beginning with 01/01/2021, for the recognition of the stock as an asset, it does not matter if the buyer has ownership rights (economic management or operational management) or not.

Changes in recognition of revenue occurred after the adoption and enforcement of IFRS 15 "Revenue from contracts with customers" in the Russian Federation.

A significant difference between IFRS 15 "Revenue from contracts with customers" as compared to the previous standards IAS 18 "Revenue" and IAS 11 "Construction contracts" is the recognition of revenue stipulated in the contract between the buyer and seller.

The article indicates the need development of global recommendations in the form of a synthesis of the main approaches to the organization of accounting.

The authors point out that fundamental changes are currently taking place in Russian accounting in the direction of international accounting and financial reporting standards. The authors believe that accounting regulators in regulatory documents need to disclose such basic concepts as control over accounting objects, criteria for recognizing fair value, explain the rules for changing the valuation of inventory, the procedure for calculating the amount of the estimated obligation to dismantle, dispose of inventory and restore the environment, and much more. There is an urgent need for a regulatory framework that should include the basis for generating accounting information in Russia in the transition to international accounting and financial reporting standards.

Keywords: moment of transfer of ownership, agreement between seller and buyer with special conditions for the transfer of ownership, generally accepted transfer of ownership, different from the generally accepted transfer of ownership, moment of recognition of reserves as assets