

Научная статья

УДК 336.64

DOI: 10.21209/2227-9245-2024-30-3-101-110

### Корпоративный финансовый контроль в оценке стоимости активов

*Елена Юрьевна Панченко<sup>1</sup>, Елена Борисовна Кибирева<sup>2</sup>,  
Лариса Дмитриевна Казаченко<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup>Забайкальский государственный университет, г. Чита, Россия*

*<sup>1</sup>pelena\_u@mail.ru, <sup>2</sup>kibireva201231@gmail.com, <sup>3</sup>kazachenko\_chita@bk.ru*

#### Информация о статье

Поступила в редакцию  
12.03.2024

Одобрена после  
рецензирования 06.07.2024

Принята к публикации  
06.08.2024

#### Ключевые слова:

*корпоративный  
финансовый контроль,  
типы финансового  
контроля, этапы  
финансового контроля,  
активы, стоимость  
активов, учётные оценки,  
представление финансовой  
отчётности, системы  
управления активами,  
финансовый бюджет,  
бухгалтерский баланс*

Статья посвящена вопросам корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов. Объект исследования – процедура корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов в условиях интеграции международных стандартов финансовой отчётности в отечественную практику представления отчётности. Цель исследования – обобщение вопросов корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов в условиях интеграции международных стандартов финансовой отчётности в отечественную практику представления финансовой отчётности. Задачи исследования: определить роль финансового контроля в системе управления активами по формам и этапам контроля; уточнить понятие корпоративного финансового контроля в целях управления активами; исследовать изменения схемы реализации учётных оценок и представить отчётности по Российским стандартам бухгалтерского учёта в условиях интеграции международных стандартов финансовой отчётности для проведения процедур этапов финансового контроля. В процессе исследования рассмотрены формы и этапы корпоративного финансового контроля, роль оценки активов в реализации этапов контроля, представлены различия в подходах оценки активов на основе схемы взаимосвязи учётных оценок и представления финансовой отчётности для реализации функций финансового контроля. В работе сделан итоговый вывод о необходимости формирования комплексной методики корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов в системе управления активами. Данная методика должна помочь в реализации принципов достоверности, полноты информации, полезности, сопоставимости показателей в целях анализа финансовой и экономической эффективности активов, реализации функции контроля бухгалтерского баланса, формирования справедливой стоимости статей актива бухгалтерского баланса.

## Corporate Financial Control in Asset Valuation

Elena Yu. Panchenko<sup>1</sup>, Elena B. Kibireva<sup>2</sup>, Larisa D. Kazachenko<sup>3</sup><sup>1,2,3</sup>Transbaikal State University, Chita, Russia<sup>1</sup>pelena\_u@mail.ru, <sup>2</sup>kibireva201231@gmail.com, <sup>3</sup>kazachenko\_chita@bk.ru**Information about the article**

Received 12 March 2024

Approved after review  
6 July 2024Accepted for publication  
6 August 2024**Keywords:***corporate financial control, types of financial control, stages of financial control, assets, asset value, accounting estimates, presentation of financial statements, asset management systems, financial budget, balance sheet*

The object of the research is the procedure of corporate financial control in the assessment of the value of assets in the context of the integration of international financial reporting standards into the domestic practice of reporting. The purpose of the study is to generalize the issues of corporate financial control in the assessment of the value of assets in the context of the integration of IFRS into the domestic practice of financial presentation Reporting. To achieve the goal, the following tasks are set: determining the role of financial control in the asset management system by forms and stages of control; clarification of the concept of corporate financial control for the purpose of asset management; study of changes in the scheme for the implementation of accounting estimates and reporting under RAS in the context of the integration of IFRS standards for the procedures of the stages of financial control. In the course of the study, the forms and stages of corporate financial control, the role of asset valuation in the implementation of control stages are considered; the differences in the approaches to asset valuation are presented based on the scheme of the relationship between accounting estimates and the presentation of financial statements for the implementation of financial control functions. The final conclusion is made about the need for formation of a comprehensive methodology of corporate financial control in assessing the value of assets in the asset management system. This methodology should help in the implementation of the principles of reliability, completeness of information, usefulness, comparability of indicators in order to analyze the financial and economic efficiency of assets, the implementation of the balance sheet control function, and the formation of the fair value of asset items of the balance sheet.

**Введение.** Вопросы корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов влияют на формирование системы управления активами и применения оценочно-аналитических процедур к финансовой и экономической эффективности использования активов. Возникает необходимость формирования комплексной методики корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов в системе управления активами.

**Актуальность исследования.** Развитие системы управления активами сопряжено с интеграцией международных стандартов в формирование бухгалтерской финансовой отчетности в отечественную практику, которая является источником информации о компании. Инструментом, позволяющим проверить и непрерывно наблюдать процессы формирования стоимости активов, является корпоративный финансовый контроль. Использование данного инструмента управления активами актуализируется с позиции обновления подходов к финансовому контролю в оценке активов, поскольку изменяются подходы к понятию стоимости активов в бухгалтерском балансе.

Процедуры финансового контроля затрагивают вопросы финансового бюджета (в ча-

сти прогнозирования бухгалтерского баланса), вопросы определения и реализации стратегии компании в решении тактических и стратегических задач управления активами [7].

Методика оценки активов основывается на базовых принципах, таких как достоверность, полнота представления информации, полезность, критериях сопоставимости показателей, эффективности и формирования справедливой стоимости, а в учётном процессе – на принципах документарности и определённости. Реализация представленных принципов проверяется проведением финансового контроля, в результате которого подтверждаются объективность и правильность представления информации о компании в бухгалтерской финансовой отчётности. Бухгалтерский учёт – инструмент финансового контроля [14].

Исследования многих авторов показывают, что имеется целесообразность развития процедур финансового контроля на основе принятия новшеств в учётных процедурах и методах формирования статей отчётности. Чтобы не нарушить принципы оценки и представления информации в отчётности, возникает необходимость исследовать вопросы финансового контроля в рамках общей системы управления активами.

**Объект исследования** – процедура корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов в условиях интеграции международных стандартов финансовой отчётности в отечественную практику представления отчётности.

**Цель исследования** – обобщение вопросов корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов в условиях интеграции международных стандартов финансовых отчётности (далее – МСФО) в отечественную практику представления финансовой отчётности.

**Задачи исследования:**

– определить роль финансового контроля в системе управления активами по формам и этапам контроля;

– уточнить понятие корпоративного финансового контроля в целях управления активами;

– исследовать изменение схемы реализации учётных оценок и представить отчётность по Российским стандартам бухгалтерского учёта (далее – РСБУ) в условиях интеграции стандартов МСФО для проведения процедур этапов финансового контроля.

**Методологическая основа исследования.** В исследовании использованы следующие методы системного подхода:

1) методы детализации, обобщения – для характеристик корпоративного финансового контроля;

2) методы определения стоимостных оценок – для исследования понятий стоимости активов;

3) методы учётных оценок, методы представления бухгалтерского баланса, раскрытые в учётной политике компаний.

**Разработанность темы исследования.** В ходе исследования проанализированы вопросы применения форм и этапов корпоративного финансового контроля к оценке стоимости активов [3; 5; 6], а также вопросы подготовки информации к формированию статей активов бухгалтерского баланса с позиции интеграции МСФО, методики аналитической обработки информации, решения вопросов корпоративного управления<sup>1</sup> [1; 4; 7]. Изучены недостатки, имеющиеся в раскрытии данных вопросов: проблемы в понятийном аппарате оценки активов, раскрытия взаимосвязи учётных оценок с представлением статей отчётности с позиции интеграции

МСФО, что является причиной недоработанности методик проведения процедур корпоративного финансового контроля [7; 10].

Поэтапное применение разнообразных форм контроля к процессу формирования стоимости активов имеет целью ликвидацию неопределённости в оценках, отражение стоимости активов в балансе на основе утверждённых принципов учётных процессов, принципов и требований к составлению и представлению статей бухгалтерской финансовой отчётности. Результаты реализации контрольных функций влияют на формирование системы управления активами и применения оценочно-аналитических процедур к финансовой и экономической эффективности использования активов [3; 8; 10; 11].

**Результаты исследования.** Процедура корпоративного финансового контроля используется для наблюдения за отклонениями от стратегических целевых показателей, а по отчётным периодам – для обеспечения выполнения финансового бюджета и реализации тактических целей финансово-экономической эффективности по периодам прогнозирования.

Особенностью применения процедуры финансового контроля с позиции управления активами является возможность использования всех форм контроля: предварительного, текущего (оперативного) и последующего.

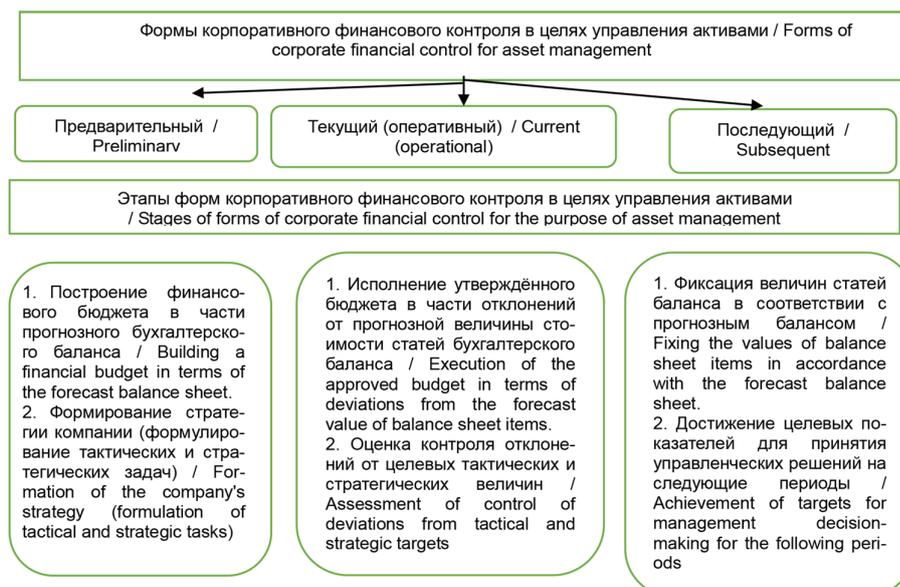
Формы контроля для управления активами приведены на рис. 1.

Исходя из представленной схемы, необходимо уточнить понятие корпоративного финансового контроля в целях управления активами.

Корпоративный финансовый контроль в целях управления активами – система наблюдения за процессом формирования, изменения стоимости активов в соответствии с принятыми управленческими решениями достижения целевых показателей в реализации тактических и стратегических задач [2; 9].

Одна из задач финансового контроля – обеспечение соответствия учётного процесса требованиям нормативно-правового регулирования, финансовой отчётности – утверждённым принципам представления информации, а также обеспечение контроля за объективным представлением итогов финансово-хозяйственной деятельности в целях достижения эффективности проведения оценочно-аналитических процедур для процессов принятия решений в компании.

<sup>1</sup> Analysis of the main types of financial control. Tech SL. – URL: <https://www.captio.com/blog/analysis-of-the-main-types-of-financial-control> (дата обращения: 05.02.2024). – Текст: электронный.



**Рис. 1.** Схема форм контроля для управления активами / **Fig. 1.** Diagram of Control Forms for Asset Management\*

\* Составлено авторами.

Финансовый контроль (далее – ФК) активов необходимо подразделять на две группы:

1) ФК внеоборотных активов – через контроль количественных, качественных, стоимостных характеристик нематериальных активов, основных средств (включая незавершенные капитальные вложения), долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов [12];

2) ФК оборотных активов – через контроль количественных, качественных, стоимостных характеристик запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, прочих оборотных активов [13].

Стоимостные характеристики описываются документами нормативно-законодательного регулирования и применяются в виде учётных оценок в реализации учётной политики, которая является основополагающим документом описания хозяйственных процессов. Порядок процедуры описания хозяйственных процессов требует ликвидации неопределённостей, непрерывности и последовательности применения принципов формирования информации о компании и принципов формирования бухгалтерской финансовой отчётности. Во всём многообразии вопросов оценки стоимости активов выделяется вопрос оценки балансовой стоимости активов.

Методика корпоративного финансового контроля активов должна применять методику оценки стоимости активов для выводов о правильности и объективности представле-

ния бухгалтерской финансовой отчётности в решении задач управления.

Оценка балансовой стоимости (далее – БС) активов подразделяется на два компонента:

1) оценка стоимости внеоборотных активов;

2) оценка стоимости оборотных активов.

Методика оценки БС активов на основе развития экономических процессов управления активами базируется на бухгалтерских оценках и подходах к использованию методологии и методик МСФО в представлении бухгалтерской финансовой отчётности в отечественной практике.

Применение МСФО в отечественной практике развивалось для представления консолидированной финансовой отчётности теми компаниями, акции которых торгуются на фондовом рынке. При этом рассматривались следующие способы представления бухгалтерской финансовой отчётности (далее – БФО):

– трансформация БФО по РСБУ в отчётность по МСФО путём корректировок готовых статей отчётности;

– параллельное ведение счетов бухгалтерского учёта по российским и международным правилам.

Первый способ, как наиболее приемлемый по затратам на данный процесс, стал основным, хотя он имеет объёмный комплексный характер и состоит из трёх процедур рабочего этапа:

1) детализация и свод данных о дебетовых и кредитовых сальдо (остатка) по счетам учёта по РСБУ;

2) реклассификация сальдо по счетам как способ ликвидации различий показателей бухгалтерского учёта и отчётности по РСБУ по сравнению с МСФО;

3) переоценка сальдо по счетам через систему корректировок, которые влияют на изменение собственного капитала через нераспределённую прибыль (непокрытый убыток).

В настоящее время реформирование учётного процесса посредством внедрения МСФО затрагивает не только компании, попадающие под требования законодательства о консолидированной отчётности, но и все иные компании, которые не сталкиваются в своей практике с данными требованиями. В связи с этим возникает вопрос, в первую очередь, о способе представления БФО, поскольку задачи трансформации не являются основными для представления отчётности по РСБУ, а реформирование учётного процесса развивается, и всё больше стандартов МСФО внедряются в практику, заменяя собой правила ведения бухгалтерского учёта по РСБУ.

Характер процессов обновления отечественных стандартов носит постепенный ха-

актер. Представляется возможным использовать такое название, как способ интеграции рекомендаций МСФО в учётный процесс по РСБУ, который основывается на способе адаптации понятийного и методического аппарата МСФО под методологию РСБУ.

Выделяются следующие два подхода к использованию МСФО:

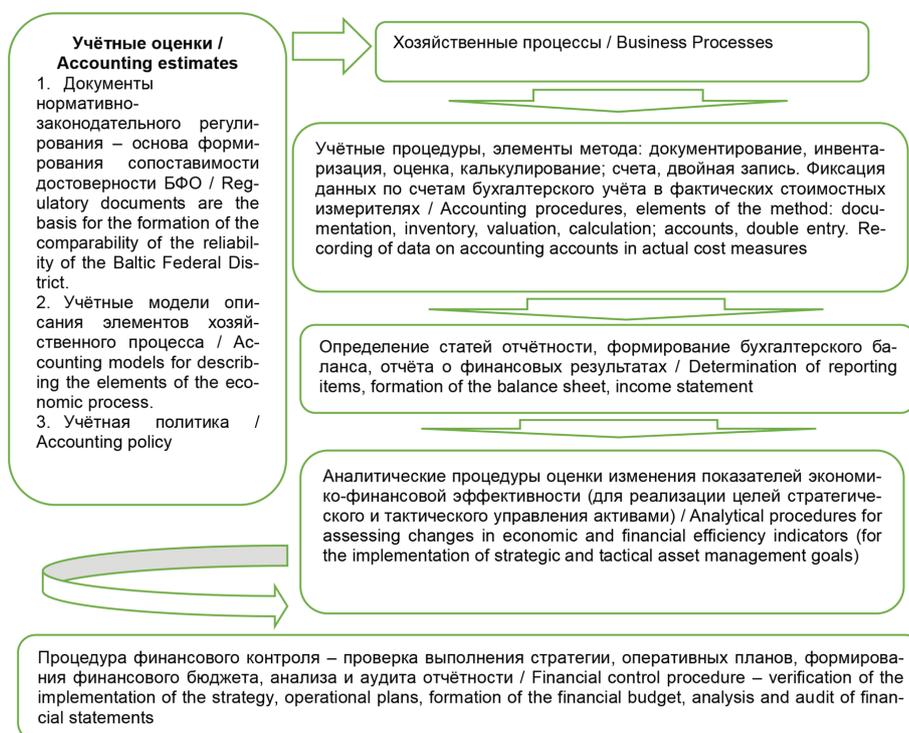
1) интеграция – постепенное внедрение стандартов МСФО в логику РСБУ;

2) трансформация статей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах по РСБУ в отчётность по МСФО по имеющимся процедурам для консолидированной финансовой отчётности.

По российским стандартам представление БФО основано на оценке как элементе методологии учёта, т. е. на бухгалтерских (учётных) оценках.

Схема реализации учётных оценок для представления БФО по РСБУ для финансового контроля приведена на рис. 2.

Учётные оценки увязывают логику моделей бухгалтерского учёта с представлением статей в бухгалтерской отчётности на основе таких требований, предъявляемых к отчётности по РСБУ, как достоверность и полезность (в части сравнимости систем показателей).



**Рис. 2.** Схема реализации учётных оценок для представления БФО по РСБУ для финансового контроля / **Fig. 2.** Scheme for the implementation of accounting estimates for the presentation of the Baltic Federal District under RAS for financial control\*

\* Составлено авторами.

Переоценка (в виде уценки либо дооценки) применяется в учётных процедурах бухгалтерского учёта и корректирует первоначальную стоимость в восстановительную и амортизацию также по учётным процедурам по элементу оценки.

Интеграция МСФО в виде постепенного внедрения стандартов МСФО приводит не к корректировкам строк отчётности (через трансформацию), а к расширению функций бухгалтерских (учётных) оценок и появлению неопределённости в оценках, т. к. будут использоваться расчётные оценки. Для снижения неопределённости необходимо в учётной политике разрабатывать подробные методики оценок с учётом критериев тех стандартов, которые уже введены для использования приказами Минфина РФ. Однако в этом случае возникают вопросы, которые приведены далее.

1. Расчётные оценки как бухгалтерские (учётные) оценки необходимо проводить в бухгалтерском учёте, поскольку в хозяйственных процессах могут формироваться отложенные налоговые активы (обязательства), постоянные налоговые активы (обязательства). Данные суммы корректировок участвуют в расчёте налога на прибыль.

2. Признаётся, что изменение в бухгалтерской оценке может повлиять только на финансовый результат периода (текущего или будущего), однако не отрицается факт приближённого характера расчётных оценок. Это повлияет на стоимостные значения статей отчётности в целом и на представление балансовой стоимости активов, а также на решение вопросов о дивидендах для собственников с величины распределённой чистой прибыли периода [1].

3. В раскрытии информации по активам в Пояснениях к бухгалтерскому балансу возникает необходимость раскрывать методику оценки стоимости активов в развёрнутом виде для понимания оценки до справедливой стоимости активов, иначе использование отчётности для аналитических целей не будет носить объективный характер по принципам ведения учёта и представления отчётности.

4. Механизмы переоценки (в части уценки) основных средств и нематериальных активов по РСБУ и обесценения по МСФО имеют сходные цели, признаки, критерии, некоторые методы оценки, но используются в разных подходах, в частности:

– переоценка применяется в учётных процедурах бухгалтерского учёта. Хозяй-

ственные операции дооценки и уценки проводятся по счетам учёта;

– процедура обесценения применяется к балансовой стоимости для корректировки статей БФО через расчётные оценки при трансформации отчётности по РСБУ в представление по МСФО для представления консолидированной отчётности.

Если компания будет одновременно применять данные подходы, то в итоге балансовая стоимость объектов активов будет занижена и процедуру обесценения по отношению к переоценке (уценке) активов необходимо рассматривать как ненужную. Следовательно, необходимо утверждение единства переоценки в виде уценки и обесценения, и эту процедуру можно проводить двумя способами: либо учётная процедура проведения хозяйственной операции по счетам, либо корректировка по этапам трансформации итоговой статьи ББ в случае составления консолидированной отчётности. Представляется более рациональным проводить процедуры переоценки и обесценения как учётные процедуры, предварительно рассчитывая суммы дооценки, уценки (обесценения), и не использовать корректировки по этапам трансформации статей отчётности.

5. Под влиянием инфляционного фактора стоимость активов может как вырасти, так и снизиться. Для сопоставимости и достоверности отчётности необходим макроэкономический подход.

В связи с выявленными особенностями оценки активов схема реализации учётных оценок для представления отчётности по РСБУ в условиях применения стандартов МСФО для финансового контроля будет усложнена (рис. 3).

### **Выводы**

1. В связи с незначительной разработанностью роли корпоративного финансового контроля и этапов контроля в целях управления активами, авторами уточнено понятие корпоративного финансового контроля в целях управления активами и систематизированы этапы контроля по формам контроля в данных целях. Определено, что каждая форма контроля оценки активов основана на двух этапах: формирование финансового бюджета в части прогнозного бухгалтерского баланса; формирование стратегии компании (формулирование тактических и стратегических задач) по целевым показателям экономической и финансовой эффективности управления активами.



**Рис. 3.** Схема реализации учётных оценок и представление отчётности по РСБУ в условиях применения стандартов МСФО для финансового контроля / **Fig. 3.** Scheme for the implementation of accounting estimates and presentation of financial statements under RAS in the context of integration of IFRS standards for financial control\*

\* Составлено авторами.

2. В условиях применения МСФО для представления бухгалтерской финансовой отчётности по РСБУ обобщены вопросы формирования балансовой стоимости активов для финансового контроля с учётом этапов его проведения на основе разработанных авторами схем реализации учётных оценок и представления отчётности по РСБУ в условиях применения стандартов МСФО для проведения процедур этапов финансового контроля.

3. Необходимо формирование комплексной методики корпоративного финансового контроля оценки стоимости активов для системы управления активами. Данная методика поможет в реализации принципов достоверности, полноты информации, полезности, сопоставимости показателей в целях анализа финансовой и экономической эффективности активов, реализации функции контроля бухгалтерского баланса, формирования справедливой стоимости статей актива бухгалтерского баланса.

#### Список литературы

1. Баранова Е.С, Казаченко Л. Д. Влияние дохода и прибыли на дивидендную политику компании // Вестник Забайкальского государственного университета. 2019. Т. 25, № 2. С. 114–126.
2. Ванчухина Л. И., Бадреева О. А. Развитие корпоративного контроля в условиях цифровой трансформации бизнеса // Экономика и управление. 2020. № 6. С. 76–81.
3. Вольхина О.Л, Юрьева Л. В. Метод оценки в формировании достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2023. № 2. С. 30–35.

4. Голодова О. А. Перспективы развития системы внутреннего контроля организации в современных условиях // Вестник ВИЭПП. 2021. № 2. С. 50–55.
5. Гонин В. Н., Панченко Е. Ю., Кибирева Е. Б., Номоконова О. А. Подходы к оценке и переоценке основных средств по российским и международным стандартам // Вестник Забайкальского государственного университета. 2021. Т. 27, № 3. С. 87–98.
6. Гонин В.Н, Панченко Е. Ю., Кибирева Е.Б, Номоконова О. А. Эффективность переоценки стоимости основных средств как метод управления активами // Вестник Забайкальского государственного университета. 2021. Т. 27, № 3. С. 99–112.
7. Каргина Т. С. Система внутреннего аудита и внутреннего контроля как инструменты корпоративного управления // Управленческий учёт. 2021. № 6. С. 803–808.
8. Лупикова Е. В. Стоимостное измерение активов в бухгалтерском учёте и отчётности: проблемы теории и практики // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2023. № 3. С. 17–22.
9. Молчанов С. В. Развитие финансового контроля в управлении финансами электроэнергетических корпораций: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10. Ростов н/Д, 2019. 30 с.
10. Плотников В. С., Азракулиев З. М. Концепция производственного капитала в бизнес-учете и интегрированной отчётности // Дайджест-Финансы. 2020. Т. 25, № 1. С. 68–86.
11. Сотникова Л. В. Особенности аудиторской проверки отражения переоценки основных средств в бухгалтерской отчётности // Теория и практика аудита. 2020. № 4. С. 10–23.
12. Швырева О.И, Кругляк З. И. Методика внутреннего контроля информации о внеоборотных активах, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчётности // Международный журнал ЕГИ (Естественно-гуманитарные исследования). 2022. № 42. С. 454–462.
13. Швырева О. И. Современные подходы к внутреннему контролю запасов // Международный журнал ЕГИ (Естественно-гуманитарные исследования). 2022. № 43. С. 405–410.
14. Yogendrarajah R. Financial control and its impact on organizational performance – An empirical study of J/Municiple Council. Текст: электронный // International Symposium at SaiRam Institute, India. URL: [https://www.researchgate.net/publication/259150937\\_Financial\\_Control\\_and\\_its'\\_impact\\_on\\_Organizationalm\\_performance\\_An\\_empirical\\_study\\_of\\_JMunicipal\\_Council](https://www.researchgate.net/publication/259150937_Financial_Control_and_its'_impact_on_Organizationalm_performance_An_empirical_study_of_JMunicipal_Council) (дата обращения: 05.02.2024).

#### References

1. Baranova E. S., Kazachenko L. D. The influence of income and profit on the company's dividend policy. Transbaikal State University Journal, vol. 25, no. 2, pp. 114–126, 2019. (In Rus.)
2. Vanchukhina L. I., Badreeva O. A. Development of corporate control in the context of digital business transformation. Economics and Management, no. 6, pp. 76–81, 2020. (In Rus.)
3. Volkhina O. L., Yuryeva L. V. Assessment method in the formation of reliable information on the results of financial and economic activities of an enterprise // Bulletin of the IPB (Bulletin of Professional Accountants), no. 2, pp. 30–35, 2023. (In Rus.)
4. Golodova O. A. Prospects for the development of the organization's internal control system in modern conditions. Bulletin of the RESP, no. 2, pp. 50–55, 2021. (In Rus.)
5. Gonin V. N., Panchenko E. Yu., Kibireva E. B., Nomokonova O. A. Approaches to the assessment and revaluation of fixed assets according to Russian and international standards. Transbaikal State University Journal, vol. 27, no. 3, pp. 87–98, 2021. (In Rus.)
6. Gonin V. N., Panchenko E. Yu., Kibireva E. B., Nomokonova O. A. Efficiency of revaluation of fixed assets as a method of asset management. Transbaikal State University Journal, vol. 27, no. 3, pp. 99–112, 2021. (In Rus.)
7. Kargina T. S. The system of internal audit and internal control as instruments of corporate governance. Managerial Accounting, no. 6, pp. 803–808, 2021. (In Rus.)
8. Lupikova E. V. Cost measurement of assets in accounting and reporting: problems of theory and practice. Bulletin of the IPB (Bulletin of Professional Accountants), no. 3, pp. 17–22, 2023. (In Rus.)
9. Molchanov S. V. Development of financial control in financial management of electric power corporations: abstract. ... candidate of economic sciences: 08.00.10. Rostov-on-Don, 2019. 30 p. (In Rus.)
10. Plotnikov V. S., Azrakuliyev Z. M. The concept of production capital in business accounting and integrated reporting. Digest-Finance, vol. 25, no. 1, pp. 68–86, 2020. (In Rus.)
11. Sotnikova L. V. Features of the audit of the reflection of the revaluation of fixed assets in accounting statements. Theory and Practice of Auditing, no. 4, pp. 10–23, 2020. (In Rus.)
12. Shvyreva O. I., Kruglyak Z. I. Methods of internal control of information on non-current assets disclosed in accounting (financial) statements. The International Journal of EGI (Natural Sciences and Humanities Research), no. 42, pp. 454–462, 2022. (In Rus.)
13. Shvyreva O. I. Modern approaches to internal control of reserves // International Journal of EGI (Natural Sciences and Humanities Research), no. 43, pp. 405–410, 2022. (In Rus.)
14. Yogendrarajah R. Financial control and its impact on organizational performance – An empirical study of J/Municiple Council // International Symposium at SaiRam Institute, India. Web. 05.02.2024. [https://www.researchgate.net/publication/259150937\\_Financial\\_Control\\_and\\_its'\\_impact\\_on\\_Organizationalm\\_performance\\_An\\_empirical\\_study\\_of\\_JMunicipal\\_Council](https://www.researchgate.net/publication/259150937_Financial_Control_and_its'_impact_on_Organizationalm_performance_An_empirical_study_of_JMunicipal_Council)

[www.researchgate.net/publication/259150937\\_Financial\\_Control\\_and\\_its\\_impact\\_on\\_Organizationalm\\_performance\\_An\\_empirical\\_study\\_of\\_JMunicipal\\_Council](http://www.researchgate.net/publication/259150937_Financial_Control_and_its_impact_on_Organizationalm_performance_An_empirical_study_of_JMunicipal_Council). (In Eng.)

### **Информация об авторах**

*Панченко Елена Юрьевна*, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и бухгалтерского учёта, Забайкальский государственный университет, г. Чита, Россия; pelena\_u@mail.ru. Область научных интересов: эффективность финансово-хозяйственной деятельности компаний, развитие концепций представления отчётности компаний по РСБУ и МСФО.

*Кибирева Елена Борисовна*, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и бухгалтерского учёта, Забайкальский государственный университет, г. Чита, Россия; kibireva201231@gmail.com. Область научных интересов: развитие учётных систем, внутреннего и внешнего контроля, аудит.

*Казаченко Лариса Дмитриевна*, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и бухгалтерского учёта, Забайкальский государственный университет, г. Чита, Россия; kazachenko\_chita@bk.ru. Область научных интересов: проблемы устойчивости бюджетов, институциональные факторы развития территорий, эффективность финансового бюджетирования и дивидендной политики.

### **Information about the authors**

*Panchenko Elena Yu.*, candidate of economic sciences, associate professor, Economics and Accounting department, Transbaikal State University, Chita, Russia; pelena\_u@mail.ru. Research interests: efficiency of financial and economic activities of companies, development of concepts for presenting companies' financial statements in accordance with RAS and IFRS.

*Kibireva Elena B.*, candidate of economic sciences, associate professor, Economics and Accounting department, Transbaikal State University, Chita, Russia; kibireva201231@gmail.com. Research interests: development of accounting systems, internal and external control, audit.

*Kazachenko Larisa D.*, candidate of economic sciences, associate professor, Economics and Accounting department, Transbaikal State University, Chita, Russia; kazachenko\_chita@bk.ru. Research interests: problems of budget sustainability, institutional factors of territorial development, effectiveness of financial budgeting and dividend policy.

### **Вклад авторов в статью**

Панченко Е. Ю. – разработка методологии исследования, сбор материалов, библиографии, выявление проблем развития корпоративного финансового контроля в оценке стоимости активов во взаимосвязи с учётным процессом, исследование подходов представления активов в БФО в моделях схем реализации учётных оценок для представления БФО по РСБУ в условиях применения стандартов МСФО для финансового контроля, формулирование выводов, написание текста.

Кибирева Е. Б. – сбор материалов, библиографии, представление учётных оценок и учётных процедур в моделях схем реализации учётных оценок для представления БФО по РСБУ в условиях применения стандартов МСФО для финансового контроля, написание текста.

Казаченко Л. Д. – сбор материалов, библиографии зарубежных авторов, определение теоретических подходов изучения понятийного аппарата корпоративного финансового контроля для управления активами и составления схемы форм контроля для управления активами с позиций финансового бюджетирования.

### **The authors' contribution to the article**

Panchenko E. Yu. – development of research methodology, collection of materials, bibliographies, identification of problems in the development of corporate financial control in the assessment of the value of assets in relation to the accounting process, study of approaches to the representation of assets in the Baltic Federal District in models of accounting valuation schemes for the presentation of the Baltic Federal District under RAS in the context of the application of IFRS standards for financial control, formulation of conclusions, writing the text.

Kibireva E. B. – collection of materials, bibliographies, presentation of accounting estimates and accounting procedures in models of schemes for the implementation of accounting estimates for the presentation of the Baltic Federal District under RAS in the context of the application of IFRS standards for financial control, writing the text.

Kazachenko L. D. – collection of materials, bibliographies of foreign authors, determination of theoretical approaches to studying the conceptual apparatus of corporate financial control for asset management and drawing up a scheme of control forms for asset management from the standpoint of financial budgeting.

**Для цитирования**

Панченко Е. Ю., Кибирева Е. Б., Казаченко Л. Д. Корпоративный финансовый контроль в оценке стоимости активов // Вестник Забайкальского государственного университета. 2024. Т. 30, № 3. С. 101–110. DOI: 10.21209/2227-9245-2024-30-3-101-110.

**For citation**

Panchenko E. Yu., Kibireva E. B., Kazachenko L. D. Corporate Financial Control in Asset Valuation of the Value of Assets // Transbaikal State University Journal. 2024. Vol. 30, no. 3. P. 101–110. DOI: 10.21209/2227-9245-2024-30-3-101-110.