

АНОТАЦІЯ

Росва О.С. Облік і аудит запасів в управлінні інноваційною діяльністю підприємства. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора філософії за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування. – Державний університет «Житомирська політехніка» Міністерства освіти і науки України, Житомир, 2021.

У дисертації здійснено теоретичне узагальнення та запропоновано нове вирішення актуального наукового завдання в частині розробки теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад обліку і аудиту запасів в управлінні інноваційною діяльністю підприємства.

На основі критичного аналізу наукових підходів щодо розуміння та визначення економічної сутності запасів та розгляду змістовних характеристик запасів у контексті їхнього використання в процесі управління інноваційною діяльністю підприємства запропоновано авторське визначення терміну «запаси», під якими розуміємо активи, придбані (набуті) підприємством з метою отримання в майбутньому економічних вигод від їх споживання під час виробництва інноваційної продукції та/або в процесі управління інноваційною діяльністю та які утримуються для такого споживання або перебувають у процесі виробництва з перенесенням їх вартості до складу матеріальних витрат.

Обґрунтовано, що важливою передумовою ефективного управління інноваційною діяльністю є чітка класифікація запасів, здійснена з урахуванням специфіки провадження інноваційної діяльності. З метою підвищення рівня інформаційної деталізації та належного групування запасів визначено основні економічні ознаки та запропоновано й обґрунтовано їх класифікацію, що забезпечуватиме формування повної і достовірної інформації у процесах управління запасами підприємства для прийняття оперативних і поточних рішень та є основою подальшого вдосконалення організації і методики їх обліку та аудиту.

Відзначено, що інноваційна діяльність є визначальним чинником забезпечення конкурентоспроможності вітчизняних підприємств на

внутрішньому та зовнішньому ринках, а її динамічне зростання сприятиме подоланню кризових явищ та досягнення економічного прогресу як на мікро-, так і на макрорівні. Запропоновано під інноваційною діяльністю підприємства розуміти процес, що охоплює всі сфери його виробничо-господарської діяльності та управління, реалізується на кожному етапі життєвого циклу інноваційного продукту та/або технології його виготовлення й для створення якого необхідне відповідне ресурсне та організаційно-управлінське забезпечення, що здійснюється на основі поєднання наукового та інтелектуального потенціалу й впроваджується у виробництво, в результаті чого забезпечується дуальний ефект: з одного боку – задовольняються потреби споживачів, а з іншого – підприємством отримуються вищі доходи і досягаються кращі фінансові результати.

За результатами дослідження особливостей провадження інноваційної діяльності визначено послідовність етапів операційного циклу запасів та обґрунтовано необхідність їх врахування під час формування облікової політики підприємства в контексті її спрямованості на формування повної і достовірної інформації про запаси на етапі формування запасів для провадження інноваційної діяльності, в процесі зберігання запасів, в процесі безпосереднього провадження інноваційної діяльності та в процесі зберігання й реалізації інноваційної продукції.

Констатовано, що ефективна організація бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності базується на системі чинних нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський облік запасів та являються підґрунтям для здійснення і розвитку інноваційної діяльності. Дослідження масиву законодавчих та нормативно-правових актів, що регламентують організацію бухгалтерського обліку запасів й інноваційної діяльності дозволило розробити ієрархічну модель нормативно-правового регламентування організації бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності, яка побудована на основі дворівневого підходу: перший: організація бухгалтерського обліку запасів, регламентована на рівні держави; другий –

організація бухгалтерського обліку запасів, регламентована на рівні підприємства.

Відзначено, що формування облікової політики підприємства в частині запасів має бути спрямоване на задоволення інформаційних запитів управлінської системи щодо наявного обсягу і структури запасів, можливості їх оптимізації та економії коштів за рахунок раціонального формування нормативів потреби в запасах. Облікова політика в частині обліку запасів визначена як сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для формування якісної, своєчасної, актуальної, зрозумілої, повної та достовірної інформації про наявність, рух, збереження та використання запасів на підприємстві, достатньої для прийняття управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності управління запасами і розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності.

З'ясовано, що методика бухгалтерського обліку запасів як складова загального процесу бухгалтерського обліку є логічною послідовністю етапів, які відбуваються у чітко визначеному порядку та не можуть бути відокремлені один від одного. За результатами дослідження розроблено модель, яка ілюструє порядок формування облікової інформації про наявність і рух запасів підприємства та включає такі етапи: спостереження, фіксування та документування операцій про наявність і рух запасів; систематизація та групування облікової інформації про наявність і рух запасів; узагальнення отриманої облікової інформації про запаси задля формування показників фінансової звітності.

Обґрунтовано підходи щодо удосконалення методики обліку запасів, що базуються на підвищенні якості та повноти первинного обліку запасів (в частині удосконалення первинної документації), розробці рекомендацій з відображення окремих операцій із запасами на рахунках бухгалтерського обліку та розширенні інформаційного забезпечення потреб користувачів фінансової звітності в інформації щодо наявності запасів та здійснюваних

операцій із запасами за звітний період (в частині удосконалення форм фінансової звітності).

Розроблено концепцію управлінського обліку запасів в системі управління інноваційною діяльністю підприємства, яка визначає порядок формування і використання інформації про надходження, рух та списання запасів, включаючи стратегічне управління, планування і контроль, забезпечення оптимального використання запасів. Складовою концепції є запропонований підхід до формування аналітичних рахунків по окремих синтетичних рахунках обліку запасів задля забезпечення необхідного ступеня деталізації інформації про запаси для потреб внутрішніх користувачів.

Обґрунтовано, що для оптимального використання потенціалу аудиторських послуг в процесі організації інноваційної діяльності в цілому та використання в процесі її здійснення запасів, важливим є правильне використання в кожному конкретному випадку того виду аудиторських послуг, яке б відповідало очікуванням та інформаційним потребам користувачів: завдання з аудиту або огляду, завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, супутні послуги або консультаційні послуги. Розвинуто теоретичні положення щодо аудиту в контексті їх зв'язку з інноваційною діяльністю, відмінністю яких є систематизація вимог Міжнародних стандартів, аналіз сучасного стану інноваційної діяльності в Україні, виокремлення специфічних особливостей ринку інноваційних продуктів, порівняльний аналіз основних видів аудиторських послуг, предметом завдання в яких можуть виступають запаси, що використовуються для інноваційної діяльності. Обґрунтовано фактори залучення аудиторів для виконання професійних послуг відповідно до очікувань та інформаційних потреб користувачів, напрями розвитку організаційного та методичного забезпечення виконання завдань з аудиту запасів в процесі управління інноваційною діяльністю підприємств. Уточнено класифікацію завдань з аудиту, в рамках яких виокремлено такі завдання, як індивідуальні та інтегровані, одиничні та комплексні завдання. Обґрунтовано,

що незважаючи на те, що виконання інтегрованих завдань (одночасну виконання аудиту повного комплекту фінансової звітності та окремого фінансового звіту або елементу й статті фінансового звіту) не є традиційним для українського ринку аудиторських послуг, їх потенціал є високим саме в контексті аудиту запасів в процесі управління інноваційною діяльністю підприємств, оскільки інформаційні потреби користувачів є в значній мірі комплексними в цій сфері.

Удосконалено організаційні положення аудиту запасів в процесі управління інноваційною діяльністю, в рамках яких обґрунтовано організаційні етапи завдань з аудиту запасів як елементів фінансової звітності та рахунків бухгалтерського обліку, відмітною особливістю яких є регламентування відносин із управлінським персоналом і обґрунтування наповнення специфічних етапів, які вимагаються в процесі проведення аудиту всієї фінансової звітності, зокрема, розгляд шахрайства, законодавчих та нормативних актів, операцій та відносин із пов'язаними особами, облікових оцінок, подальших подій, іншої інформації, безперервності діяльності тощо.

Обґрунтовано підходи до визначення суттєвості при виконанні аудиту запасів в процесі управління інноваційною діяльністю. Суттєвість при виконанні завдань з аудиту визначена як комплексне поняття, яке має розглядатися: по-перше, як гранично допустимий розмір викривлення суми, класифікації, подання або розкриття інформації про запаси у фінансовому звіті; по-друге, як додатковий критерій для планування спеціальних аудиторських процедур, пов'язаних з інвентаризацією запасів, в тому числі тих, що знаходяться на відповідальному зберіганні; по-третє, як критерій, який визначає необхідність модифікації думки аудитора в звіті та вибору типу такої модифікації. Доведено, що при її визначенні слід враховувати декілька факторів: інформаційні потреби та типи рішень, які приймають користувачі на основі інформації про запаси; умови виконання завдання з аудиту запасів (як окреме завдання або як додаткове до аудиту фінансової звітності); необхідність розгляду як кількісних показників, так і якісного характеру можливих

викривлень; необхідність розрахунку декількох рівнів суттєвості як з точки зору організації аудиту (суттєвість на рівні загального об'єкту, на рівні аудиторських процедур, та вочевидь незначна сума), так і з точки зору необхідної деталізації загального об'єкту (суттєвість на рівні видів, груп та підвидів запасів); необхідність визначення суттєвості запасів при їх аудиті в рамках дослідження повного комплексу фінансової звітності для обґрунтування необхідності участі аудитора в інвентаризації запасів.

Розвинуто методику виконання аудиту запасів в процесі управління інноваційної діяльністю, яка, на відміну від існуючих, враховує напрями використання інвентаризації в процесі виконання завдань з аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, взаємозв'язок аудиторських процедур, аудиторських доказів та інвентаризації, передбачає необхідність розробки національного положення (стандарту) стосовно проведення інвентаризації та використання її результатів в процесі виконання завдань з аудиту фінансової звітності, особливо обов'язкового аудиту.

Ключові слова: інноваційна діяльність, управління інноваційною діяльністю, запаси, операційний цикл запасів, облікова політика, управлінський облік, звітність, фінансова звітність, аудиторські послуги, завдання з аудиту, суттєвість, інвентаризація, аудиторські процедури.

ABSTRACT

Roieva O.S. Accounting and Auditing of Inventories in Management of Innovation Activity of Enterprises. - Qualified scientific work as a manuscript. Dissertation for the degree of Doctor of Philosophy in the specialty 071 «Accounting and taxation». - Zhytomyr Polytechnic State University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr, 2021.

In the dissertation the theoretical generalization is carried out and the new decision of an actual scientific problem in part of development of theoretical, methodical, organizational and practical bases of the account and audit of inventories in management of innovative activity of the enterprise is proposed.

Based on a critical analysis of scientific approaches to understanding and determining the economic essence of inventories and consideration of the substantive characteristics of inventories in the context of their use in the management of innovative activities, the author's definition of the term “inventories” is proposed: assets acquired (acquired) by an enterprise in order to obtain future economic benefits from their consumption during the production of innovative products and / or in the process of managing innovative activities and which are retained for such consumption or are in the process of production with the transfer of their value to material costs.

It is substantiated that an important prerequisite for effective management of innovation is a clear classification of inventories, carried out taking into account the specifics of innovation. In order to increase the level of information detailization and proper grouping of inventories, the main economic features are identified and their classification is proposed and substantiated, which will ensure the formation of complete and reliable information in inventory management processes for operational and current decisions and is the basis for further improvement of organization and methodology of accounting and audit.

It is noted that innovation is a determining factor in ensuring the competitiveness of national enterprises in national and foreign markets, and its dynamic growth will help overcome the crisis and achieve economic progress at both micro and macro levels. It is proposed to understand the innovative activity of the enterprise as a process that covers all areas of its production and economic activities and management, that is implemented at each stage of the life cycle of the innovative product and/or technology and its creation requires appropriate resource and organizational and management support based on a combination of scientific and intellectual potential and is introduced into production, resulting in a dual effect: on the one hand - the needs of consumers are met, and on the other - the company receives higher incomes and achieves better financial results.

According to the results of the study of the peculiarities of innovation activities, the sequence of stages of the operational cycle of inventories is determined

and the necessity of their consideration during the formation of the accounting policy of the enterprise in the context of its focus on the formation of complete and reliable information about inventories at the stage of its formation for innovation activity, in the process of direct innovation and in the process of storage and sale of innovative products.

It is stated that the effective organization of inventory accounting in the process of innovation is based on the system of current regulations governing inventory accounting and are the basis for the implementation and development of innovation. The study of an massive of laws and regulations governing the organization of inventory accounting and innovation allowed to develop a hierarchical model of regulatory organization of inventory accounting in the process of innovation, which is based on a two-tier approach: the first - the organization of inventory accounting, inventory at the state level; the second - the organization of inventory accounting, regulated at the enterprise level.

It is noted that the formation of the company's accounting policy in terms of inventories should be aimed at meeting the information requests of the management system on the available volume and structure of inventories, the possibility of their optimization and cost savings through the rational formation of inventory requirements. Accounting policy in terms of inventory is defined as a set of principles, methods and procedures used by the company to generate quality, timely, relevant, clear, complete and reliable information about the availability, movement, storage and use of inventories at the enterprise, sufficient for management decisions, aimed at improving the efficiency of inventory management and disclosure of inventory information in the financial statements.

It was substantiated that the method of inventory accounting as part of the overall accounting process is a logical sequence of stages that occur in a clearly defined order and can not be separated from each other. Based on the results of the study, a model was developed that illustrates the procedure for forming accounting information on the availability and movement of inventories of the enterprise and includes the following stages: monitoring, recording and documenting operations on

the availability and movement of inventories; systematization and grouping of accounting information on the availability and movement of inventories; generalization of the received accounting information on inventories for formation of indicators of the financial reporting.

Approaches to improving the methodology of inventory accounting based on improving the quality and completeness of primary inventory accounting (in terms of improving primary documentation), developing recommendations for reflecting individual transactions with inventories in accounting accounts and expanding information support for users of financial statements in information on availability inventories and transactions with inventories for the reporting period (in terms of improving the forms of financial reporting) have been substantiated.

The concept of management accounting of inventory in the innovation management system of the enterprise, which determines the order of formation and use of information on the receipt, movement and write-off of inventories, including strategic management, planning and control, ensuring optimal use of inventories have been elaborated. A component of the concept is the proposed approach to the formation of analytical accounts for individual synthetic inventory accounts to ensure the necessary level of detail of inventory information for the needs of internal users.

It is substantiated that for optimal use of the potential of audit services in the process of organizing innovation in general and use in the process of its implementation, it is important to use in each case the type of audit services that would meet the expectations and information needs of users: audit or review engagements, assurance engagements that are not audits or reviews of historical financial information, related services or consulting services. Theoretical provisions on audit in the context of their connection with innovation, the difference of which is the systematization of international standards, analysis of the current state of innovation in Ukraine, highlighting specific features of the market of innovative products, comparative analysis of major audit services, the subject of the engagements in which the subject matter is the inventories used for innovative activity. Factors of involvement of auditors for performance of professional services

according to expectations and information needs of users, directions of development of organizational and methodical maintenance of performance of engagements on audit of inventories in the course of management of innovative activity of the enterprises are substantiated. The classification of audit engagements has been clarified, within which such engagements as individual and integrated, single and complex engagements have been singled out. It is substantiated that despite the fact that the implementation of integrated engagements (simultaneous audit of the complete set of financial statements and a separate financial statement or element and article of the financial statement) is not traditional for the Ukrainian market of audit services, their potential is high in the context of inventory audit in the process of management of innovative activity of enterprises, as the information needs of users are largely complex in this area.

Organizational provisions of inventory audit in the process of innovation management have been improved, in the framework of which the organizational stages of engagements of inventory audit as elements of financial statements and accounting accounts have been substantiated, a distinctive feature of which is the regulation of relations with management staff and justification of specific stages required audit of all financial statements, in particular, consideration of fraud, laws and regulations, transactions and relationships with related parties, accounting estimates, subsequent events, other information, business continuity, etc.

Approaches to determining the materiality of the inventory audit in the process of innovation management are substantiated. Materiality in performing audit engagements is defined as a complex concept that should be considered: first, as the maximum allowable amount of distortion of the amount, classification, presentation or disclosure of information on inventories in the financial statements; second, as an additional criterion for planning special audit procedures related to the inventories, including those in safekeeping; third, as a criterion that determines the need to modify the auditor's opinion in the report and choose the type of such modification. It is proved that several factors should be taken into account when determining it: information needs and types of decisions made by users based on information about

inventories; conditions for performing the inventory audit engagement (as a separate engagement or as an additional to the audit of financial statements); the need to consider both quantitative indicators and the qualitative nature of possible distortions; the need to calculate several levels of materiality both in terms of the organization of the audit (materiality at the level of the general object, at the level of audit procedures, and obviously a small amount) and in terms of the necessary detail of the general object (materiality at the level of species, groups and subspecies of inventories); the need to determine the materiality of inventories during their audit in the study of a complete set of financial statements to justify the need for the auditor's participation in the inventory.

Developed methodology of inventory audit in the process of innovation management, which, in contrast to existing ones, takes into account the use of physical inventory counting in the process of performing audit engagements in accordance with International Standards on Auditing, the relationship of audit procedures, audit evidence and physical inventory counting, provides for the need to develop a national regulation (standard) for conducting physical inventory counting and using its results in the process of performing audits of financial statements, especially statutory audit.

Keywords: innovation activity, innovation management, inventories, inventory operating cycle, accounting policy, management accounting, reporting, financial reporting, audit services, audit tasks, materiality, physical inventory counting, audit procedures.

СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ЗДОБУВАЧА

**Статті у періодичних наукових виданнях інших держав, які входять до
Організації економічного співробітництва та розвитку та/або
Європейського Союзу:**

1. Roieva Olha Formation of the accounting policy of the enterprise in the context of ensuring effective management of inventories in the process of innovation activity. *Three Seas Economic Journal*. 2020, 1(3), P. 77-83. (0,56 др.арк.). URL : <http://www.baltijapublishing.lv/index.php/threeseas/article/view/915/969> (Латвія) (Index Copernicus, Directory of Open Access Journals (DOAJ), Research Papers in Economics (RePEc))

**Статті у наукових виданнях, включених до переліку наукових фахових
видань України з присвоєнням категорії «Б»:**

2. Роева О.С. Організаційні засади побудови бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності: нормативно-правовий аспект. *Центральноукраїнський науковий вісник*. Вип. 4(37). С. 230-243. (0,85 др.арк.). [http://economics.kntu.kr.ua/archive/4\(37\)/37_Roieva.html](http://economics.kntu.kr.ua/archive/4(37)/37_Roieva.html) (*Index Copernicus, CEEOL, CrossRef*)

3. Роева О.С. Розвиток управлінського обліку запасів в інформаційному забезпеченні інноваційної діяльності. *Центральноукраїнський науковий вісник*. Вип. 5(38). С. 273-285. (0,86 др.арк.). [http://economics.kntu.kr.ua/archive/5\(38\)/38_Roieva.html](http://economics.kntu.kr.ua/archive/5(38)/38_Roieva.html) (*Index Copernicus, CEEOL, CrossRef*)

Монографії

4. Шалімова Н.С., Роева О.С. Проблемні аспекти використання інвентаризації як аудиторської процедури та джерела аудиторських доказів в процесі виконання завдань з аудиту фінансової звітності. *Бухгалтерський облік, аналіз, контроль, оподаткування, фінансовий менеджмент : сучасні виклики та перспективи розвитку : монографія*. Кривий Ріг: Видавництво ФО-П Чернявський Д.О., 2018. С. 120-138. <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/9292> (0,6 др.арк., особисто автора)

0,4 др.арк., обґрунтовано взаємозв'язок інвентаризації та аудиторських процедур й джерел аудиторських доказів, можливості та обмеження використання інвентаризації в процесі проведення аудиту запасів).

Статті в наукових періодичних виданнях України:

5. Роева О.С. Вплив інтеграційних процесів обліку на систему інформаційного забезпечення підприємства. Збірник наукових праць «Проблеми системного підходу в економіці». 2018. Випуск 5(67). С. 199-203. http://www.psae-jrnl.nau.in.ua/journal/5_67_2018_ukr/33.pdf (0,53 др.арк.).

(Index Copernicus, CrossRef, CiteFactor, OAJSE, Eurasian Scientific Journal Index)

6. Роева О.С. Виконання завдань з аудиту елементів та статей фінансової звітності як окремих об'єктів: вимоги та рекомендації Міжнародних стандартів аудиту. Центральнотраїнський науковий вісник. Економічні науки. 2018. №1(34). С. 221-232. (0,78 др.арк.). URL:

[http://economics.kntu.kr.ua/archive/1\(34\)/34_Roieva.html](http://economics.kntu.kr.ua/archive/1(34)/34_Roieva.html) (*Index Copernicus, CEEOL, CrossRef, ResearchBib, Ulrich`s Periodocal Directory*)

7. Шалімова Н.С., Роева О.С. Потенціал аудиторських послуг в контексті дослідження використання запасів в інноваційній діяльності підприємств. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2019. № 3 (108). С. 269-275. (0,71 др.арк., особисто автора 0,4 др.арк.). URL:

http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2019/3_2019/51.pdf (*Index Copernicus*) (конкретизовано вплив інноваційної діяльності на затребуваність аудиторських послуг, визначено види, мету, задачі та особливості аудиторських послуг з предметом завдання «запаси»)

8. Роева О.С. Підходи до розрахунку рівня суттєвості при виконанні завдань з аудиту запасів. [Електронний ресурс]. Економіка: реалії часу. 2019. №1(41). (0,65 др.арк.). <https://economics.opu.ua/files/archive/2019/No1/81.pdf>

(Index Copernicus, EBSCO Publishing, Ulrich`s Periodicals Directory)

Публікації за доповідями та матеріалами зарубіжних та міжнародних науково-практичних конференцій:

1. Роева О.С., Вальчук Н.В. Оцінка, як елемент методу бухгалтерського

обліку. *Національна економіка в умовах глобалізації: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку*: зб. тез доп. міжнар. наук.-практ. конф. (м. Полтава, 7 берез. 2017 р.). П.: ЦФЕНД, 2017. С. 65-67. (0,1 др.арк., особисто автора 0,05 др.арк., визначено проблемні аспекти використання оцінки в процесі обліку запасів). URL: <http://www.economics.in.ua/2017/03/NATIONAL-ECONOMY-IN-CONDITIONS-OF-GLOBALIZATION.html>

2. Роева О.С., Бойко О. Аналіз забезпеченості підприємства виробничими запасами. *Стратегії та інновації: актуальні управлінські практики* : матеріали II Міжнар. наук. - практ. конф. (м. Кривий Ріг, 13 квіт. 2017 р.). Кривий Ріг: Донецький національний університет економіки та торгівлі, 2017. С. 72-74. (0,12 др.арк., особисто автора 0,06 др.арк., визначено можливості використання прийомів аналізу як аналітичних процедур)

3. Роева О.С., Ротозеєнко Ю. Порівняльна характеристика фінансового та управлінського обліку. *Актуальні проблеми сучасного економіко-гуманітарного дискусю в Україні*: зб. матеріалів I Міжн. наук.-практ. конф., м. Кривий Ріг, 28 квіт. 2017 р. Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2017. С. 261-263. (0,12 др.арк., 0,06 др.арк., визначено передумови організації управлінського обліку в контексті обліку запасів) URL: <https://donnuet.edu.ua/uploads/files/konf/2016/seminar29042016.pdf>

12. Роева О.С. Використання інвентаризації як аудиторської процедури в процесі аудиту фінансової звітності: обмеження та шляхи їх вирішення. Облік і контроль в управлінні підприємницькою діяльністю : Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції, 19-20 жовтня 2018 р. Кропивницький: Ексклюзив-Систем, 2018. С. 134-137. (0,12 др.арк.). URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/8347>

13. Роева О.С. Сучасні тенденції розвитку інноваційної діяльності та використання запасів в процесі її здійснення як об'єктів аудиторських послуг. Облік і контроль в управлінні підприємницькою діяльністю : Матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції, 25 жовтня 2019 р.

Кропивницький: ПП «Ексклюзив-Систем», 2019. С. 214-216. (0,12 др.арк.).
URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/9122>

14. Роева О.С. Особливості виконання аудиту запасів як окремого завдання. Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення в умовах переходу до Індустрії 4.0 : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 26-27 березня 2020 року. Рівне : НУВГП, 2020. С. 160-162. (0,1 др.арк.). URL:

http://ep3.nuwm.edu.ua/17949/1/%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%96%D0%B0%D0%BB%D0%B8_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%97.pdf

15. Elena Magopets, Olga Roeva Accounting support for the formation of information about stocks in the enterprise management system. Conference Proceedings. Papers and Articles. Azerbaijan-Turkey. The First International Scientific-Practical Virtual Conference Science and Technology in Modern Society: Problems, Prognoses and Solutions. Turkey, Izmir September 26-27, 2020. С. 59-67. (0,55 др.арк., особисто автора 0,3 др.арк.) URL:

https://www.researchgate.net/profile/Pulsus-Group/publication/344503697_CONFERENCE_PROCEEDINGS/links/5f7d07e3a6fdccfd7b4c95ba/CONFERENCE-PROCEEDINGS.pdf (розкрито роль обліку у формуванні інформації про запаси в системі управління підприємством)

16. Роева О.С. Використання зовнішніх підтверджень при виконанні аудиту запасів як окремого завдання та в рамках завдань з аудиту фінансової звітності. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем: Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 25 листопада 2020 р. Кропивницький: Ексклюзив-Систем, 2020. С. 385-386. (0,12 др.арк.). URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/10369>