

СТАНОВИЩЕ

относно дисертационен труд за придобиване на образователна и научна степен „доктор“ по докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводство)“
в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов

Изготвил становището: доц. д-р Диана Тонева Крумова, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводство)“, катедра „Счетоводна отчетност“ при СА „Д. А. Ценов“ – Свищов, член на Научно жури по открита процедура съгласно Заповед № 1149/18.12.2019 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ – Свищов на основание чл. 70 от Правилника за развитието на академичния състав в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов и решение на факултет „Стопанска отчетност“, Протокол № 3/17.12.2019 г.

Автор на дисертационния труд: Александрина Пламенова Алексиева-Николова, редовен докторант към катедра „Счетоводна отчетност“ при СА „Д. А. Ценов“ – Свищов, докт. № D010114112.

Тема на дисертационния труд: „СЧЕТОВОДНО-ПРАВНИ АСПЕКТИ НА МАЛКИТЕ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ“

Рецензията е изготвена в съответствие с изискванията на Закона за развитието на академичния състав в Република България, Правилника за развитието на академичния състав в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов и примерната структура на становище, написано от член на Научно жури, за придобиване на образователна и научна степен „доктор“ в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов.

I. Общо представяне на дисертационния труд

Предмет на научно изследване в представения дисертационен труд са възникналите проблеми в организацията, въвеждането и използването на дистанционен модел на счетоводно отчитане, насочен към Счетоводните кантори и усъвършенстване на приложението му.

Основната теза в изследването е, че съществува възможност за оптимизиране на организацията на счетоводно отчитане с цел подобряване на отчетния процес в малките и средните предприятия (МСП) –



Счетоводни кантори чрез използване на дистанционна работна среда от счетоводните работници.

Дисертационният труд е в **обем** 192 стандартни страници, от които 181 страници основен текст. В структурно отношение включва увод, три глави, заключение, библиографска справка – 119 източника (73 български, 9 чуждестранни литературни източника, 15 интернет позовавания, 18 нормативни актове, 4 други) и 7 броя приложения. В подкрепа на изложението са включени 3 таблици и 19 фигури.

В **увода** е изведена актуалността на разработката, формулирани са предметът, обектът, целта на изследването, както и неговата методология. Поставени са конкретните задачи, с изпълнението на които се постига и се защитава изследователската теза. Посочени са ограничителните условия на изследването – проучва се точно определен вид МСП, а именно Счетоводни предприятия познати в практиката като Счетоводни кантори или Счетоводни къщи.

В **първа глава** акцентът се поставя върху теоретичното прецизиране на определението за МСП и подходите за извеждането му. Характеризират се предимствата и недостатъците на МСП и средите на прилагането им в съвременния икономически живот. Очертават се специфичните особености и разновидности на тази група предприятия и на теоретичните постановки свързани с развитието им.

Във **втора глава** вниманието се фокусира върху теоретичния анализ на нормативното дефиниране на МСП. Изследват се показателите за категоризиране на предприятия в различните нормативни актове. Прави се опит да се изведе авторово определение за МСП, като се характеризират възникналите проблеми в практиката на правно и на счетоводно ниво. Обследва се същността и особеностите на текущото счетоводно отчитане, отчитането на финансирането от Европейския съюз, периодичното счетоводно отчитане и съставянето на годишни финансови отчети в МСП.

В **трета глава** се изследват организационните модели за подобряване на отчитането в МСП – Счетоводни кантори, изведени с помощта на анкетно проучване, реализирано от автора. Конкретизира се същността на предложението от автора организационен счетоводно-правен модел и се установява неговата приложимост в практиката. Изтъква се наличието на причинно-следствена връзка между развитието на технологичния процес и налагането на дистанционната работна среда на счетоводните работници в МСП в областта на счетоводството.

В **заключението** са обобщени основните изводи и резултати от изследването, които са в основата на приносите в дисертационния труд.

