

ДО

СЪСТАВА НА НАУЧНОТО ЖУРИ

Определено със Заповед № 322/22.04.2019 г.

На Ректора на СА „Димитър Ценов“,

гр. Свищов

СТАНОВИЩЕ

За придобиване на образователната и научна степен „доктор“
по професионално направление 3.8 Икономика, докторска програма „Счетоводна
отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност, (счетоводство)“
по обявена процедура от СА „Димитър Ценов“, гр. Свищов

Изготвил становището: Доц. д-р Теодора Рупска, катедра „Счетоводство и
анализ“, УНСС, научна специалност „Счетоводство, контрол и анализ на стопанската
дейност“.

Автор на дисертационния труд: Марий Весков Стоянов, редовен докторант
към катедра „Счетоводна отчетност“ при СА „Димитър Ценов“

Тема на дисертационния труд: „Възможности за усъвършенстване
счетоводното отчитане на разчетните взаимоотношения в автотранспортните
предприятия“

Научен ръководител: Доц. д-р Галина Чиприянова

I. Общо представяне на дисертационния труд:

Дисертационният труд съдържа 250 страници, като основния текст е в обем от
200 страници, а останалите са списък на съкращенията, увод, заключение, списък на
използваната литература. В структурно отношение дисертационният труд съдържа
увод, три глави и заключение, добре балансирани по между си. Проучени са общо 181
литературни, нормативни и електронни източници. Представени са и 20 фигури, 7
таблици, 2 диаграми и 21 приложения.

Предмет на представения дисертационен труд са особеностите на счетоводното
отчитане на специфичните и многократно възникващи разчети в дейността на
предприятията от товарния автотранспорт. Може да се каже, че предметът и обектът са
точно дефинирани.

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд.

В увода докторантът е обосновал актуалността на темата, базирайки се на факта, че товарният автотранспорт оказва съществено влияние върху развитието на всички останали сектори в икономиката. Темата е актуална и не ни е известно през последните 10 години да е правено подобно проучване в сектор „автотранспорт“. В тази връзка оценяваме високо работата на докторанта да представи едно задълбочено и цялостно проучване за разчетните взаимоотношения в автотранспортните предприятия.

Целта на дисертационния труд е да се очертаят възможностите за усъвършенстване на счетоводното отчитане на разчетите, възникващи в резултат от осъществяваната стопанска дейност от предприятията от товарния автотранспорт. За постигането на целта, авторът е формулирал правилно пет задачи, които са изпълнени в изследването.

Отделните глави на представеният дисертационен труд са разработени в логическа връзка. Направена е връзката между теория, методология и практика – нещо важно за един дисертационен труд.

В първа глава е направена задълбочена икономическа характеристика на разчетните взаимоотношения на предприятията от товарния автотранспорт като обект на счетоводството. Във втора глава докторантът е изследвал възможностите за оптимизиране на счетоводното отчитане на вътрешните разчети. Трета глава е посветена на усъвършенстването на счетоводното отчитане на външните разчети на товарните автотранспортни предприятия. Предложенията направени във втора и трета глава от докторанта може да бъдат реализирани в практиката на автотранспортните предприятия.

Проучените литературни източници са достатъчно на брой. Спазена е научната етика на използването им.

Дисертационният труд е написан на книжовен български език, като авторът е съумял да представи по подходящ начин идеите си. Езикът и стилът на автора са в съответствие с изискванията за стил и език на научно изследване.

Авторефератът отразява вярно и точно съдържанието на дисертационния труд. Спазена е структурата на дисертацията и са представени най-важните моменти от нея – във вид на виждания, анализи и становища на докторанта.

Докторантът е публикувал две статии, четири доклад и глава от монографичен алманах по темата на дисертационния труд, като три от публикациите отговарят на изискванията на НАЦИД, съгласно приложен списък на публикациите.

III. Научни и научно-приложни приноси на дисертационния труд.

Приносите в дисертационния труд имат своето теоретично и практическо значение за предприятията в товарния автотранспорт. По-конкретно, най-важните приноси, които са в резултат на работата на докторанта са:

1. Направено е задълбочено проучване на нормативната база и специализираната литература и е представена класификация на разчетите за целите на счетоводството, анализа и контрола с цел обосноваване на управленските решения на управлението в предприятията от товарния автотранспорт.
2. Систематизирани са предложения за усъвършенстване на организацията на отчитане на специфичните и многократно възникващи разчети, като са разработени конкретни счетоводни модели и са изследвани възможностите за ефективно прилагане на договори за цесия и факторингови сделки в дейността на предприятията от товарния автотранспорт.
3. След извършен критико-конструктивен анализ на възможните решения при възстановяване на ДДС, заплатен в държава-членка на ЕС, в която стопанският субект не е установил дейността си, е предложен модел за счетоводно отчитане на възстановяването на ДДС в предприятията от товарния автотранспорт, целящ осигуряване на прецизна информация за отчитания обект.
4. Обоснована е необходимостта от разработване на алтернативи и определяне на стратегия за развитие на предприятията от товарен автотранспорт с втора дейност „Сервизни услуги“ и е адаптиран подход за определяне на размера на провизиите към особеностите на транспорта.
5. Разработени са модели за бюджетиране на вземанията от клиенти и задълженията към доставчици, като средство за вътрешен контрол и е осигурена възможност за изчисляване на очакваното равнище на събираемостта на вземанията от клиенти и погасяемостта на задълженията към доставчици в товарните автотранспортни предприятия.

IV. Въпроси по дисертационния труд.

При анализа на съдържанието на дисертационния труд у нас не възникват допълнителни въпроси. Може да се препоръча на докторанта в бъдеще да задълбочи работата си по други въпроси в областта на счетоводството в автотранспортни

предприятия – например по счетоводното третиране на активите, ремонтните дейности, цялостното бюджетиране като средство за управление и контрол.

V. Обобщена оценка на дисертационния труд и заключение.

В резултат на написаното по-горе, изразяваме становище, че представеният дисертационен труд представлява едно завършено научно изследване за възможностите за усъвършенстване на счетоводното отчитане на разчетните взаимоотношения в автотранспортните предприятия. Постигнати са приноси с теоретично и практическо значение, които са резултат от самостоятелната работа на автора. Изпълнени са наукометричните изисквания за дисертационен труд. Това ни дава основание да изразим високата си положителна оценка за труда на Марий Весков Стоянов и да предложим на членовете на Уважаваното от нас Научно жури да присъди на автора образователната и научна степен „доктор“.

Дата:20.05.2019

Изготвил становището:

(Доц. д-р Теодора Рупска)