

Становище

С.А. „Д.А.Ценов“ - Свищов
Вх. № 99.00-2/15.01.2020

**върху дисертационен труд за придобиване на образователна и научна
степен „доктор“
в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов**

Изготвил становището: доц. д-р Венцислав Димчев Вечев, Стопанска академия „Димитър Апостолов Ценов“ – Свищов, катедра „Счетоводна отчетност“, научна специалност 05. 02. 07 „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“, въз основа на Заповед № 1068 / 20.11. 2019 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ - Свищов.

Автор на дисертационния труд: Ирина Орлинова Пъшева

Тема на дисертационния труд: Счетоводни аспекти на сделки с производни финансови инструменти

I. Общо представяне на дисертационния труд:

Дисертационният труд е в обем от 227 стандартни страници, които включват: увод, основно съдържание, разпределено в три глави, заключение, списък с използваната литература – 129 източника (от които 55 на кирилица и 74 бр. на латиница) и шест броя приложения.

В увода коректно са определени актуалността на изследваната проблематика, целта на изследването и произтичащите от нея за решаване изследователски задачи. Ясно са дефинирани предмета и обекта на изследване и защитаваната в дисертацията изследователска теза.

Глава първа е с подчертан теоретичен характер. Представен е хронологически преглед, свързан с производните финансови инструменти от възникването им до наши дни. В посочената структурна част се акцентира върху характеристиката и класификацията на производните финансови инструменти, като обект на счетоводно отчитане.

Във втора глава са представени авторови идеи с теоретико-методологичен и практико приложен характер, свързани оценъчната база на производните финансови инструменти, регламентирана в приложимите

счетоводни стандарти. Представени са насоки за текущо счетоводно отчитане и представяне на информацията, свързана с производните финансови инструменти в компонентите на финансовите отчети на отчитащите се предприятия, които са страна по тях.

Изследването в **трета глава** на дисертационния труд е посветено на проблемите, свързани със счетоводното отчитане на хеджирането, като механизъм за редуциране на определени видове риск. Представените насоки за счетоводно отчитане се основават на постановките в приложимите счетоводни стандарти.

В **заключението** са обобщени основните изводи и резултати от изследването.

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд.

Изследването е посветено на актуален за счетоводната теория и практика проблем. Актуалността на избраната тема за разработване на дисертационен труд е следствие на обстоятелството, че производните финансови инструменти са гъвкаво средство за управление на рисковете и генериране на доходност. Те са сравнително нов механизъм за икономическата система в нашата страна.

Обемът на дисертационния труд отговаря на изискванията за подобен род изследвания.

Съдържанието му съответства на формулираната изследователска теза и на поставените цел и изследователски задачи.

В процеса на изследване на посочената проблематика, ясно проличава използвания инструментариум от методи, присъщи на научноизследователския процес.

Авторефератът представя в значителна степен основните моменти и резултати от извършеното изследване.

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

Изведените от докторантката приноси в дисертационният труд са с характер на научни и научно-приложни.

Към научните приноси могат да се причислят:

- Собствено и аргументирано становище по отношение на понятието „производен финансов инструмент“;

- Систематизиране на подход за оценка на производните финансови инструменти, съгласно разпоредбите на приложимите счетоводни стандарти;

Като научно-приложни приноси могат да се посочат:

- Представен е модел за текущо счетоводно отчитане на производни финансови инструменти;

- Разработен е симулационен модел за счетоводно отчитане на хеджиране на нетна инвестиция и хеджиране на паричен поток.

IV. Въпроси по дисертационния труд.

Кои са предимствата и недостатъците на производните финансови инструменти, като средство за управление на рисковете?

Как бихте оценили разпоредбите на Международните стандарти за финансово отчитане, свързани с отчитане на хеджирането?

Имайки предвид, че това е сравнително нова за българската счетоводна теория и практика проблематика, ще си позволя да отправя към авторката следните препоръки:

- Да засили практическата насоченост в бъдещи свои разработки;

- С по-голяма убеденост да изразява и аргументира собствени авторови становища.

V. Обобщена оценка на дисертационния труд и заключение.

Представеният за защита дисертационен труд притежава необходимите качества на самостоятелно научно изследване, отговарящо на изискванията за присъждане на ОНС „Доктор“, съгласно изискванията на Закона за развитие на академичния състав и Правилника за неговото прилагане в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов.

Това ми дава основание да дам своето положително становище „ЗА“ присъждане на образователната и научна степен „доктор“, на докторант Ирина Орлинова Пъшева, за разработения от нея дисертационен труд на тема „Счетоводни аспекти на сделки с производни финансови инструменти“.

гр. Свищов,
13.01. 2020 г.

Изготвил становището:

(доц. д-р Венцислав Вечев)