



СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ „Д. А. ЦЕНОВ“ – СВИЩОВ

РЕЦЕНЗИЯ

за придобиване на образователна 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 „Д. А. Ценов“ - Свищов

Настоящата рецензия е изготвена съгласно примерната структура за формата и съдържанието на рецензия, написана от член на научно жури, за придобиване на образователна и научна степен „доктор” по обявена процедура от СА „Д. А. Ценов“ - Свищов.

Рецензент: *проф. д-р Атанас Блажев Атанасов* с научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”, член на катедра “Счетоводна отчетност” в СА “Д. А. Ценов” – Свищов и член на научно жури, съгласно Заповед № 890/07.10.2020 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ – Свищов, в съответствие с разпоредбата на чл. 70 от Правилника за развитието на академичния състав в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов, решение на Факултетния съвет на факултет „Стопанска отчетност“ (Протокол № 2/06.10.2020 г.) и решение от заседание на Научното жури от 13.10.2020 г. (Протокол № 1/13.10.2020 г.).

Автор на дисертационния труд: *Вера Тодорова Трендафилова*, задочен докторант към катедра „Счетоводна отчетност“ при СА „Д. А. Ценов“ – Свищов, докт. № D020114120.

Тема на дисертационния труд: *„Концепции и модели за определяне и отчитане на дохода на предприятието”*

Научен ръководител: *доц. д-р Росица Цветанова Симеонова*

I. Общо представяне на дисертационния труд:

Целта на дисертационния труд е въз основа на научно изследване на теоретични, методологични и практически аспекти на определянето и отчитането на дохода /финансовите резултати/ да се предложат и аргументират иновативни подходи за тяхното разбиране и съответно – отчитане.

Обект на изследване в дисертационния труд са теориите, концепциите и моделите за доход на предприятието и в практико-приложен аспект – неговите финансови резултати.

Предмет на научното изследване са постановките в различните концепции и модели за дохода и печалбата, които имат значение за тяхното прилагане в счетоводната практика.

Основната теза на изследването е, че познаването и съобразяването на концепциите и моделите за определяне на дохода и възприемането на съвременни подходи при неговото счетоводно отчитане довеждат до повишаване на информационната им полезност при вземането на икономически решения от потребителите на финансова информация.

Обемът на разработката е 240 стандартни страници и се състои от: заглавна страница; съдържание (2 стр.); увод (5 стр.); изложение (три глави), (220 стр.); заключение (5 стр.) и списък с използваната литература (библиографска справка) (вкл. 62 бр. литературни източници на български, английски и френски език, нормативни актове и електронни източници), (7 стр.).

В увода са открити актуалността, целта, задачите, обекта и предмета на изследването, и е формулирана изследователската теза. Посочени са методологията на изследването, етапите за неговото реализиране и съществуващите ограничения в хода на дейността.

В първа глава се характеризират теоретичните основи на икономическата категория „доход на предприятието“. В тази връзка се изследва специфичния понятиен апарат, използван в счетоводната теория и практика по отношение на дохода на предприятието. Анализира се доходът на предприятието през призмата на гледните точки на различните

психологически, икономически и счетоводни концепции за неговата форма, същност и природа. Проучена е концептуалната база за определяне на дохода на предприятието в качеството ѝ на съвкупност от конвенции, доктрини, принципи и правила.

Във втора глава се очертават основните концептуални модели за определяне на дохода на предприятието. Акцентира се върху различните предложения за подходи към измерването на дохода, базирани се на прилагането на различни счетоводни принципи или мерни бази, разработени от счетоводната наука през ХХ-ти век, които, предвид тяхната всеобхватност, се обозначават като концептуални модели за определяне на дохода на предприятието. Извеждат се особеностите на традиционния модел на определяне на дохода на предприятието, модела на икономическия доход и модела на алтернативните мерни бази.

В трета глава се представят подходи за отчитане на финансовите резултати като елемент на дохода на предприятието. Обосновава се съвременното състояние на отчитането на финансовите резултати в счетоводната теория и практика. Анализират се тенденциите на отчитането на финансовите резултати в счетоводната теория и практика в България. Извежда се модел за счетоводно отчитане на финансовите резултати, който се основава на разбирането за ясното и точно отразяване на тяхната същност и формиране.

В заключението се обобщават постигнатите резултати от изследователската работа.

В изложението са оформени 15 бр. таблици и 55 бр. фигури. В хода на дейността е ползван сполучлив формулен апарат (10 бр. формули).

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд:

Предложеният дисертационен труд се характеризира с ясно очертани обект, предмет, цел, задачи и със сполучливо формулирана, и аргументирано защитена изследователска теза. Това дава основание той да се определи не само като едно завършено актуално изследване, но и като своевременен и необходим опит да се отговори адекватно на настоящите

