

СТАНОВИЩЕ

за придобиване на образователна и научна степен „доктор”
по докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската
дейност (счетоводство)“

Изготвил становището: Доц. д-р Галина Симеонова Чиприянова, СА „Д. А. Ценов“ – Свищов, катедра „Счетоводна отчетност“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводство)“

Автор на дисертационния труд: Вера Тодорова Трендафилова

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

Научен ръководител: Доц. д-р Росица Симеонова

Становището е разработено въз основа на Заповед № 890 от 7 октомври 2020 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ – Свищов. То е в съответствие с изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България, Правилника за прилагането му в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов и приетата структура на становищата за придобиване на ОНС „доктор“ в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов.

I. Общо представяне на дисертационния труд:

1. **Дисертационният труд** на тема „Концепции и модели за определяне и отчитане на дохода на предприятието“ е в оптимален за научно изследване обем – 236 стандартни страници, от които: *Съдържание* – 2 стр., *Увод* – 5 стр., *Изложение*, структурирано в *три глави* – 216 стр., *Заключение* – 4 стр., *Декларация за оригиналност* – 1 стр., *Използвана литература* – 6 стр.

Дисертационният труд е *структуриран* в съответствие с изискванията и има *логическа обвързаност* между отделните части.

Актуалността, предметът, обектът, целите, задачите и основната изследователска теза са дефинирани сполучливо в *Увода*.

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

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.

Съдържанието на разработката се представя удачно посредством текст, съчетан с фигуративно и таблично изложение на информацията.

Използвана литература – 62 заглавия на книги, в т.ч. 49 на чужд език. Коректно са цитирани литературните източници, съгласно установените стандарти – APA Style.

2. Авторефератът на тема „Концепции и модели за определяне и отчитане на дохода на предприятието“ е в достатъчен обем и напълно съответства на структурата, съдържанието и изследователските резултати на дисертационния труд. Коректно са приложени *Справка на научните приноси в дисертационния труд, Списък на публикациите, свързани с темата на дисертационния труд, Списък на публикациите, свързани с изпълнението на минималните национални изисквания, Списък с участията в научни форуми и Декларация за оригиналност на дисертационния труд.*

3. Публикациите, свързани с дисертацията намират изражение в: 1 студия, 3 научни статии (в т.ч. 1 на англ. език в чужбина) и 1 научен доклад на англ. език в чужбина.

По мое мнение, представените материали удовлетворяват изискванията за изпълнението на минималните национални изисквания и процедурата по оценяването на докторанта относно присъждането на ОНС „доктор“.

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд.

Формулираната от докторанта тема „Концепции и модели за определяне и отчитане на дохода на предприятието“ е **дисертабилна**.

Изследваната проблематика е **актуална** за теорията и практиката. Въпреки че, докторантът се позовава на достиженията на други автори, неговото отношение към проблематиката е разпознаваемо спрямо тях.

Докторантът демонстрира стремеж за изчерпателност при изследване на отделните проблеми. **Оптималният обем и структурата** на дисертационния труд осигуряват в значителна степен завършеност на изследваните проблеми.

Тезата на дисертацията, 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, е **доказана**.

Съществува логическа обоснованост на основните заключения със съдържанието по отделните части на изследването.

Разработването на дисертацията се основава на актуални методи и средства на научното изследване в областта на счетоводството.

Дисертационният труд се отличава с висок стил и е разработен задълбочено и обстойно.

Авторефератът отговаря на изискванията и отразява идентично основните моменти (в съдържателно отношение) на дисертационния труд.

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

Съгласна съм с посочените научни и научно-приложни приноси. Справката от автореферата обективно отразява постиженията на докторанта с научен и практико-приложен характер, както следва:

► Анализирани са специфичният понятиен апарат по темата на дисертационния труд. Изведена е авторова дефиниция за понятието „доход“.

► Извършено е многоаспектно изследване на дохода на предприятието; визуализирана е връзката между дохода и капитала на предприятието.

► Анализирани са проблематиката на концептуалната база за определяне на дохода.

► Разработено и обосновано е предложение за счетоводно отчитане на дохода в контекста на модела за алтернативните мерни бази. Идентифицирани са предимствата и недостатъците от използването на различните модели за определяне на дохода.

► Предложен е авторов модел за счетоводно отчитане на финансовите резултати. Същият е добре аргументиран.

Материалите по защитата включват 5 броя публикации, в т.ч.: 1 студия, 3 научни статии и 1 научен доклад. С тях докторантът е направил публично достойно отношение основните идеи и научните си достижения в дисертационния труд.

IV. Въпроси по дисертационния труд.

Наред с положителните страни на дисертационния труд си позволявам да посоча и някои страни, подобряването на които считам, би подобрило качествата му:

- удачно би било да се даде повече информация/да се опише методологията на анкетното проучване, с което би се подсилила методическата издържаност и аргументираност на изследването и се гарантира за представителност на резултатите.

