

ДО

ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА НАУЧНОТО ЖУРИ

определено със заповед N 890/07.10.2020г.

на Ректора на СА „Д.А.Ценов“ – Свищов

С Т А Н О В И Щ Е

по процедура за придобиване на ОНС „Доктор“ в СА „Д.А.Ценов“ – Свищов

Изготвил становището: доц. д-р Павлина Петкова Димитрова, ВУАРР, катедра „Икономика и финанси“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“.

Автор на дисертационния труд: Вера Тодорова Трендафилова, задочен докторант към катедра „Счетоводна отчетност“, D020114120.

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

I. Общо представяне на дисертационния труд.

Изследван обект в дисертационния труд са концептуалните подходи и модели при определяне на дохода и финансовия резултат на предприятието .

Предмет на изследването, коректно определен в дисертацията, са постановките в различните концепции и модели за дохода и печалбата, които са практико-приложни.

Докторантът показва задълбочено познаване на обекта и предмета на изследване.

Като цел се откроява осветляване от научна гледна точка на теоретичните, методологични и практически аспекти на определянето и отчитането на дохода /финансовите резултати/ и аргументирано представяне на иновативни подходи за определянето и отчитането им.

Докторантът си поставя за решаване 8 задачи, във връзка с постигане на целта, които могат да бъдат обобщени така:

- В теоретичен аспект -изследване на понятийния апарат, базовите концепции за икономическата същност на дохода, извеждане на взаимовръзката между капитал и доход, както и разглеждане на счетоводните принципи като фундамент за определяне на финансовия резултат ;
- В методологичен аспект -изследване на основните счетоводни модели, предимно в англосаксонската литература като се прави опит за адаптиране на тези модели към нашата счетоводна практика;
- В практико-приложен аспект - емпирично изследване на концепциите за моделиране и отчитане на финансовите резултати и апробиране на модел за отчитането им;

Задачите са изпълнени изцяло. Изследователската теза, заедно с другите компоненти на Увода са посочени прецизно.

Отделено е внимание на методическия инструментариум.

Разработката се състои от 236 стандартни страници, от които 229 страници основен текст и 7 страници библиография. Приложения липсват.

Обемът отговаря изцяло на изискуемия обем на подобен род разработки.

Литературата включва 43 източника на английски език, 1 на френски език, а останалите на български език. Общият брой е 62 като в т.ч. се включват речници и нормативна литература. Ползването на разнообразни чуждестранни източници е един голям плюс не само относно настоящата разработка, но и за бъдещето развитие на докторанта. По-удачно обаче е да се номерира представената библиографска справка.

Структура: в структурно отношение се открояват 3 глави, логически обвързани и обемно балансирани, както и увод, заключение и библиографска справка.

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд.

Темата на разработката се отличава с актуалност и значимост, поради факта, че доходите на предприятието засягат не само самата отчетна единица, но и значима част от обществото - инвеститори, данъчни органи, персонал и т.н. Докторантката заслужава адмирации за цялостната ѝ разработка, чрез която систематизира и представя

концепциите и моделите за дохода, слабо познати у нас. Авторвият подход представя успешно теоретичните съждения и практико-приложни резултати в изследваната област .

Уводът набляга на всички значими въпроси – цел, предмет, обект, задачи, методически инструментариум. Убедено е представена тезата, че познаването на концепциите и моделите при определяне на дохода довеждат по нарастване полезността на информацията във финансовите отчети, което е предпоставка за вземането на ключови решения от потребителите на тези отчети.

В първа глава високо може да бъде оценен извършеният етимологичен анализ на понятията, както и анализа на концептуалните проявления на дохода, и връзката капитал-доход.

Във втора глава акцентът е поставен върху трите основни концептуални модела за определяне на дохода на предприятието, като е подчертано, че практически-приложим остава традиционният начин.

В трета глава е представено емпирично проучване базирано на онлайн анкетиране чрез използване на платформата QuestionPro. Ключов резултат е, че “професионалната общност в България не е запозната с разработените в световната счетоводната литература концептуални модели на счетоводно отчитане – върховенство на финансовия резултат и върховенство на активите”. В този контекст има какво още да се желае относно придобиване на знания в теоретичен аспект от българските счетоводители. Подчертава се и авторово мнение за финансовите резултати от минали години - те не следва да се представят разделено на печалби и загуби, тъй като това би противоречало на единната монолитна същност на собствения капитал. Умело са обобщени, синтезирани и систематизирани приложните методики с определена логическа последователност.

Заклучението представя основните изводи вследствие извършеното изследване в теоретически и в практико-приложен аспект.

В изложението са представени достатъчен брой фигури - 55 и 15 таблици за онагледяване на текста.

Авторефератът е изготвен коректно в необходимия обем като е представено синтезирано съдържанието на дисертацията.

Дисертацията е издържана в граматическо и стилово отношение, използван е богат методически инструментариум.

