

СТАНОВИЩЕ

Изготвил становището: доц. д-р Ваня Кръстева Георгиева, преподавател в Аграрен университет – Пловдив, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“, член на научното жури съгласно Заповед № 362/24.04.2018 на Ректора на Стопанска Академия „Д.А. Ценов“ – Свищов

Автор на дисертационния труд: Димитър Борисов Янков, D03011577, докторант към катедра „Счетоводна отчетност“ при Стопанска Академия „Д.А. Ценов“ – Свищов

Тема на дисертационни труд: „Теоретико-приложни аспекти при отчитане на разходите и калкулиране на себестойността на продукцията при оризопроизводството“

I. Общо представяне на дисертационни труд

Предмет: Дисертационният труд е посветен на изследване и разработване на теоретико-приложните аспекти при счетоводното отчитане на разходите, начините за разпределение на непреките разходи и на калкулиране на себестойността на продукцията в оризопроизводството.

Обем: Общия обем на дисертационния труд е 184 страници без приложенията. Това позволява да се заключи, че в достатъчно обширна степен авторът представя своите и чуждите възгледи, идеи, проучвания.

Структура: Структурата на дисертационния труд е класическа. Дисертацията включва увод, три глави, заключение, използвани източници и приложения.

Литература: Използваните литературни източници са 158, от които на кирилица - 145, на латиница - 13. Използваната литература е цитирана коректно, като са спазени правилата на научната етика.

Приложения: Приложенията са 5 на брой. Включват главно технологични карти, тарифни ставки, норми и разценки. Докторантът използва приложените данни при анализа, при формирането на обосновани изводи и препоръки.

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд

Темата на дисертационния труд е актуална и с подчертано практико-приложен характер. Факт е, че отчитането на производствената дейност в оризопроизводството и изчисляването на себестойността в съществуващата практика не са достатъчно детайлни, не осигуряват нужната информация, необходима за оперативното управление и контрола на разходите. Сложността и спецификите в някои от подотраслите на селското стопанство, в т.ч. и оризопроизводството затрудняват счетоводните кадри при отчитане на разходите и калкулиране на себестойността. В този смисъл идеите и препоръките на докторанта могат да намерят своето практическо приложение.

Обемът на дисертационния труд е оптимален и балансиран по отношение на структурата. Прецизно са определени обекта и предмета на изследване. Като основна цел е дефиниран анализа на теоретико-приложните аспекти при отчитане на разходите и калкулиране на себестойността на продукцията в оризопроизводството. Докторантът конкретизира пет задачи за постигане на поставената цел. Коректно са установени изследователската теза и ограничителните условия на изследването. Проявява способността на автора за формиране на изводи и обобщения.

Инструментариумът на дисертационния труд включва общо логически методи като анализ, синтез, индукция, исторически метод. Емпиричните данни са набавени чрез анкети, наблюдение на място, разглеждане на счетоводната документация и Годишните финансови отчети на наблюдаваните обекти. Изложението е онагледено с 29 таблици, 10 фигури и 1 схема.

Представеният автореферат в обем от 40 страници отразява обективно структурата и съдържанието на дисертационния труд.

Отделни аспекти на дисертационния труд са представени в 5 публикации на докторанта, от които 5 статии и 3 доклада.

III. Научни и научно-приложни приноси на дисертационния труд

Посочените от докторанта приноси моменти с научен и практико-приложен характер като цяло коректно отразяват резултатите от проведеното изследване. Правят се уместни и обосновани предложения за усъвършенстване на практиката.

Могат да бъдат открити следните по-важни научни и научно-приложни резултати:

- много детайлно са описани особеностите на технологичния процес при производството на оризова арпа, като е изследвано тяхното влияние върху счетоводното отчитане на разходите и калкулиране на себестойността в оризопроизводството;
- аргументирана е необходимостта в преките производствени разходи да се включват амортизациите на оризищата, разходите за сушене, почистване и сортиране на оризова арпа;
- предложено е обект на калкулиране да бъдат потребителните свойства на ориза и въвеждането на условни измерители като количеството суров протеин. Този подход при изчисляването на себестойността носи изключително ценна информация на управлението при избора на сортове ориз;
- аргументирано е включване на специален методически раздел в СЗСИ с наименованието „Ориз“ с цел събиране на по-детайлна информация за този подотрасъл на селското стопанство и използването и при провеждане на адекватна Обща селскостопанска политика;
- представено е и онагледено с практически примери приложението на традиционните и прогресивните методи на калкулиране в оризопроизводството, очертани са предимствата и недостатъците им.
-

IV. Въпроси по дисертационния труд

Нямам съществени критични бележки и въпроси по дисертационния труд.

V. Обобщена оценка на дисертационния труд

Становището ми за дисертацията е **положително**. Тя отговаря на изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България и Правилника за неговото приложение. Кандидатът притежава задълбочени теоретични познания, показва способност за самостоятелни научни изследвания, допринася за развитието на изследвания проблем и счетоводната наука.

Предлагам на уважаемите членове на Научното жури на **Димитър Борисов Янков** да бъде присъдена образователна и научна степен „доктор“ по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводство)“.

Дата: 20 юли 2018 год.

Изготвил становището:



/доц. д-р Ваня Георгиева/