

ДО

СЪСТАВА НА НАУЧНОТО ЖУРИ

определено със Заповед № 1288/20.12.2017 г.

на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ - Свищов

СТАНОВИЩЕ

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

Изготвил становището: проф. д-р Даниела Фесчиян, УНСС, катедра „Счетоводство и анализ”, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”.

1. Научна степен „доктор”, диплома № 26904 от 23.08.2000 г., протокол 16 № 10 от 20.06.2000 г. на Научна комисия на ВАК при МС на Р България.
2. Научно звание (академична длъжност) „професор” по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”, свидетелство 29 от 2014 г., протокол № ФС-11 от 15.12.2014 г. на Финансово-счетоводен факултет при УНСС, член на научното жури, съгласно със Заповед № 1288/20.12.2017 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов” – Свищов

Автор на дисертационния труд: Нина Николаева Йосифова – редовен докторант към катедра „Счетоводна отчетност” при СА „Д. А. Ценов” - Свищов

Тема на дисертационния труд: „Усъвършенствания на оценяването и отчитането на материалните запаси от внос”

Научен ръководител: доц. д-р Диана Ималова

Становището е разработено в съответствие с изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ), Правилника за прилагането му в СА „Д. А. Ценов” – Свищов и приетата структура на становище, написано от член на

жури, за придобиване на образователна и научна степен „доктор” в СА „Д. А. Ценов” – Свищов.

1. Общо представяне на дисертационния труд

В обемно отношение дисертационния труд се състои от 204 страници, умело структурирани в три глави, заключение и библиография. В автореферата е приложена декларация за оригиналност и достоверност на дисертационния труд.

В увода е подчертана актуалността на изследваната проблематика и първостепенното и значение за счетоводната практика. Факт е, че в съществуващата специализирана литература не е отделено достатъчно място на проблемите свързани с оценяването и отчитането на придобиването на материалните въпроси от внос. В това отношение високо оценяваме усилията на докторанта да представи задълбочено проучване на модела за оценяване и отчитане на материалните запаси от внос с цел оптимизиране на отчетния процес. Последното доказва актуалността на изследваните проблеми в дисертационния труд. Прецизно са определени обекта и предмета на изследване. Като изследователска цел се определя идентифицирането и анализирането на проблемите при оценяването и създаването на счетоводна информация за придобитите чрез внос материални запаси и систематизирането на варианти за решаването им. Докторантът правилно определя задачите за постигането на изследователската цел. Коректно са дефинирани изследователската теза, методологията и обхвата на изследването.. Това е израз на задълбочено и сериозно разглеждане на проблематиката, което предполага достигане до значителни изводи и резултати.

Отделните части на дисертационния труд са логически обвързани, добре е открояна взаимовръзката между теория – методология и емпирика. В първа глава е представено задълбочено изследване на общотеоретични и юридически постановки за вноса като външнотърговска сделка. Втора глава е посветена на методологията за оценяване на придобитите чрез внос материални запаси. Трета глава е с приложен аспект – за настоящия статут и проблемните области на отчитане на придобитите чрез внос материални запаси. Направени са реалистични предложения за редуциране на недостатъците и за усъвършенстване на счетоводната информация по изследваната тема. В заключението са представени редица обобщения изводи и резултатите от изследването.

В хода на изследователската работа са проучени достатъчно литературни източници - 111 броя, включващи научно-изследователски и учебно образователни трудове, интернет адреси, нормативни актове и други документи. Повечето от тях са

цитирани в текста на дисертацията. Анализът и позоваването на тях доказват способността на докторанта да разбира и творчески да интерпретира съществуващите идеи в науката и да предлага нови постановки и изводи, които умело са систематизирани като приносите в предложения труд.

Литературните източници са ползвани коректно като са спазени правилата за научна етика.

Приложенията са 4 броя. Това са необходими документи за удостоверяване и отчитане на придобити чрез внос материали.

II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд

Темата на дисертационния труд е актуална и представлява принос в развитието на теорията и практиката на счетоводството при отчитане и оценяване на материалните запаси, придобивани чрез внос.

Изследваната проблематика е разработена изчерпателно, в логическа последователност и обосновано. Доказателство е теоретичното и приложно характеризиране на вноса на материалните запаси като обект на отчитане и оценяване в предприятията. Представените модели за счетоводно отчитане и оценяване са разработени от автора въз основа на критичен анализ на съществуващите при отчитане на изискванията на практиката. Предложенията на докторанта се оценяват като приноси за подобряване на модела за създаването на счетоводна информация и на методите за оценяване. Включените в основния текст на труда 4 броя фигури, 9 броя таблици, схеми – 4 бр. и диаграми – 3 бр., допринасят за по-добра яснота, разбираемост и аргументираност на разработката.

Научната, езиковата и стиловата редакция съответстват на изискванията за научно изследване. Стилът на изложение е ясен, логически последователен и обоснован.

Авторефератът отразява достоверно съдържанието на дисертационния труд. Представени са по-важните и основните съждения, виждания и становища на докторанта по разглежданата проблематика като е следвана структурата на разработката.

Авторът участва в научни форуми чрез доклади – 2 броя, научна статия и студия, които са по темата на дисертационния труд (Приложен е списък на публикациите).

III. Научни и научно-приложни приноси на дисертационния труд

Самооценката на научните приноси е точна и отговаря на действителните постижения и резултати. По-важните от тях са следните:

1. Направен е анализ на съществуващите определения за същността на външнотърговската сделка в теорията и в националната и европейската нормативна регламентация и на тази база е формулирано авторово определение. Обосновани са предложенията за класификация на външнотърговските сделки за целите на оценяването и отчитането на материалните запаси, придобити чрез внос.

2. Обоснована е връзката между франкирането и отчитането на разходите по вноса на материални запаси. Представени са критерии за класификация на разходите при внос за целите на оценяването и аналитичната и синтетична организация на счетоводната информация.

3. Въвежда се понятието „франко доставна стойност“. Същото се определя като проявление на историческата цена при признаване на материалните запаси от внос. Разработен е модел за калкулиране на „франко доставна стойност“, илюстриран чрез практически пример.

IV. Обобщена оценка и заключение:

Изразяваме становище, че, представеният дисертационен труд притежава качествата на принос в усъвършенстване на теорията и методологията на оценяването и отчитане на материалните запаси, придобити чрез внос. Трудът е самостоятелно, завършено и оригинално научно изследване. Изпълнени са наукометричните критерии за дисертационен труд. Това ни дава достатъчно основание да дадем висока положителната оценка и да предложим на членовете на Уважаваното от нас Научното жури да бъде присъдена образователната и научна степен „доктор“ на Нина Николаева Йосифова.

07.02.2018 г.

гр. София

Изготвил становището:.....

/проф. д-р Даниела Фесчиян/