

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: доц. д-р Камелия Димитрова Савова, УНСС - София, катедра
„Счетоводство и анализ“, научна специалност „Счетоводство, контрол и анализ на
стопанската дейност“, 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.

I. Общо представяне на дисертационния труд

Представеният дисертационен труд е в обем от 204 страници, съдържащи увод, основен текст, представен в три глави, заключение и библиография. В автореферата е приложена декларация за оригиналност и достоверност на дисертационния труд.

В **увода** са определени **обекта и предмета** на изследване. Обект са оценяването и отчитането на материалните запаси от внос в предприятията, а предмет са проблемите свързани с тези процеси. Основната **цел на изследването** е да се идентифицират и анализират проблемите при оценяването и създаването на счетоводна информация за придобитите чрез внос материални запаси и да се предложат варианти за решаването им. Докторантът конкретизира шест задачи за постигане на поставената цел. Ясно са отразени **изследователската теза, методологията и обхвата на изследването**. Считаю, че общите параметри на разработката съответстват на темата на дисертационния труд и са вярно и точно дефинирани. Това е израз на задълбочено и сериозно разглеждане на проблематиката, което предполага достигане до значителни изводи и резултати.

Отделните части на дисертационния труд са във взаимна връзка и зависимост. В първа глава са представени 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. Предложени са сполучливи решения за преодоляване на недостатъците и за усъвършенстване на счетоводната информация по изследваната тема. В заключението са обобщени изводите и резултатите от изследването.

Ползваните **литературни източници** са 111 броя, включващи научно-изследователски и учебно образователни трудове, интернет адреси, нормативни и други документи. Повечето от тях са цитирани в текста на дисертацията, което свидетелства за задълбочено проучване на съществуващите постановки по проблематиката на учени-изследователи и на нормативно регламентиране. Анализът и обобщенията им доказват уменията на докторанта творчески да развива и оценява съществуващите идеи в науката и да предлага нови постановки и изводи, които формират 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. Вносът на материални запаси е присъща дейност за производствения и търговския активитет на стопанските субекти. Това налага да се характеризира темата от теоретичен и юридически аспект, и на тази база да се предложат варианти за базисни модели за оценяване и счетоводно отчитане.

За това съдейства организацията за създаване на счетоводна информация и вариантните проявления на оценката при признаване на материалните запаси от внос. За целта са характеризирани възможните разходи, които възникват при внос на материалните запаси, теоретично, според действащите регламенти и съгласно счетоводната методология на отчитане. Считаю, че разработената тема е 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 критична оценка на съществуващите такива, емпирично изследване и анализ на практическите необходиминости. Предложени са усъвършенствания както при създаването на счетоводна информация, така и при методите за оценяване.

Обемът на дисертационния труд е по-голям от обичайния за разработване на подобни теми. Основният текст е 197 страници, структуриран в увод, три глави, които са съразмерно представени, и заключение. Допълва се от списък на ползваните литературни източници и приложения.

Илюстративният материал на разработката е достатъчен, подходящ и съответства на изследователските разсъждения, към които е представен. Състои се от 4 броя фигури, 9 броя таблици, схеми – 4 бр. и диаграми – 3 бр., които са качествено представени. Включени са в основния текст на труда и допринасят за по-добра яснота, разбираемост и аргументираност.

Научната, езиковата и стиловата редакция съответстват на изискванията за научно изследване. Не се установиха отклонения, повторения, смислови противоречия,

неразбираеми пасажии. 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. Критични бележки и въпроси:

Препоръките ми към докторанта са:

- да се ползват чуждестранни литературни източници по темата пред вид международния ѝ аспект;

- теоретичната интерпретация на външнотърговските сделки и договори да се обвърже с оценяването и отчитането на материалните запаси.

V. Обобщена оценка и заключение:

С оглед на постигнатите научни резултати, представеният дисертационен труд е принос от теоретичен и приложен аспект по проблемите на оценяването и отчитане на материалните запаси, придобити чрез внос. Той представлява самостоятелно, завършено и оригинално научно изследване. Изпълнени са наукометричните критерии за дисертационен труд. Това е основание за положителната ми оценка и предложение към членовете на Научното жури да бъде присъдена образователната и научна степен „доктор” на Нина Николаева Йосифова.

17.01.2018 г.

гр. София

Изготвил становището:.....

/доц. д-р Камелия Савова/
