

**ДО**  
**СЪСТАВА НА НАУЧНОТО ЖУРИ**

определено със Заповед № 300/31.05.2021 г.  
на Ректора на СА „Д. А. Ценов” - Свищов

**С Т А Н О В И Щ Е**

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 - София, катедра „Счетоводство и анализ”, научна специалност „Счетоводство, контрол и анализ на стопанската дейност”, член на научното жури, съгласно Заповед № 300/31.05.2021 г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов” – Свищов.

**Автор на дисертационния труд: Станислав Иванов Шишманов** – докторант в редовна форма на обучение към катедра „Счетоводна отчетност” при СА „Д. А. Ценов” - Свищов

**Тема на дисертационния труд: „Актуални счетоводни проблеми при касовото изпълнение на държавния и общинските бюджети в банките”**

**Научен ръководител: доц. д-р Венцислав Вечев**

Становището е изготвено 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 от член на научно жури, за придобиване на образователна и научна степен „доктор” в СА „Д. А. Ценов” – Свищов.

**I. Общо представяне на дисертационния труд**

В обемно отношение дисертационният труд се състои от 200 страници, умело структурирани в увод, изложение включващо три глави, заключение и библиографска справка. В допълнителна част са представени четири приложения свързани с

дисертационния труд. Приложена е декларация за авторова оригиналност и достоверност на изследването.

В **увода** коректно са обособени обекта и предмета на изследване, както и основната изследователска теза. Основна цел на изследването е да се очертаят актуалните счетоводни проблеми при касовото изпълнение на държавния и общинските бюджети, за изпълнението на която докторантът систематизира седем задачи. Определени са обхвата и ограничителните условия на изследването.

**Отделните части на дисертационния труд** са с логическа преходност и обвързаност. В първа глава са представени общотеоретични и нормативно регламентирани постановки за касовото изпълнение на държавния и общинските бюджети в банките. Втора глава е посветена на счетоводните аспекти на държавния бюджет в звената на банковата система. Трета глава е посветена на счетоводните аспекти на общинските бюджети в звената на банковата система. В заключението са представени обобщения, констатации, изводи и резултати от изследването.

Използвани са 98 броя литературни и нормативни източници, включващи трудове на български и английски език, интернет адреси, нормативни актове и други документи. Многообразието на ползваната литература доказва задълбоченото проучване на съществуващите постановки по изследваната проблематика. Анализът и обобщенията им доказват умението 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 и са представени в отделно папка. Представената в тях информация е ясна, подробна и уясняваща текста на разработката. Съдействат за установяване на изводи, обобщения и препоръки по изследваните въпроси.

## **II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд**

**Актуалността на темата на дисертационния** – темата на дисертационния труд е актуална и обществено значима. Чрез банковата система се установяват акумулираните приходи и извършените разходи в бюджетната система в парична форма. По този начин се определя резултатът от касовото изпълнение на държавния и общинските бюджети, което е от значим обществен интерес. Изразявам становище, че разработената тема е с

приносен характер в развитието на теорията и практиката на счетоводството по въпросите на касовото изпълнение на бюджета.

Изследваната проблематика е представена изчерпателно, в логическа последователност, ясно и обосновано. Представените модели за счетоводно отчитане и документална обоснованост са разработени от автора въз основа на критична оценка на съществуващите практики и необходимостта от усъвършенстването им.

**Обемът на дисертационния труд** превишава обичайния за разработване на подобни теми. Основният текст е 190 страници, структуриран в три глави, които са балансирани помежду си. Представените приложения са свързани с изследваните въпроси и съдържат практически данни за разглеждането им.

**Илюстративният материал** на разработката е достатъчен, подходящ и съответства на изследователските разсъждения, към които е представен.

**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.

От приложенията списък на публикациите са вижда, че авторът участва в научни форуми чрез доклади – 2 броя и научни статии – 2 броя, които са по темата на дисертационния труд.

### **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. Изследва се ролята на банковата система при установяване на касовото изпълнение на бюджета като е обосновано значението на спецификите на счетоводната информация в банките за ефективно управление.
2. Направен е критичен анализ на съществуващата организация на счетоводно отчитане на бюджетните приходи в банките и са представени предложения за усъвършенстване на база икономическата им същност като привлечен капитал от позиция на банката. В тази връзка се предлагат счетоводни сметки за отчитане на приходите в банките.

3. На база анализ на бюджетните разходи е предложена оптимизирана организация на отчитането им в банките.
4. Обоснован е изводът за поемане на разходите по касовото изпълнение на държавния и общинските бюджети от бюджетните организации, поради факта, че банките са пазарно ориентирани предприятия.

#### **IV. Критични бележки и въпроси:**

В някои части на дисертационния труд се описват познати постановки от съществуваща литературата и нормативните регламенти. Препоръчваме на докторанта в бъдещата му научноизследователска работа това да се прецизира и да се ограничи, като същевременно се засили авторовата позиция по изследваната проблематика.

Към настоящият момента въпросът за **стандартизацията на касовото отчитане на държавния и общинските бюджети** е особено актуален. В тази връзка предлагам по време на защитата докторантът да представи становището си по този проблем, което е и конкретният ми въпрос към него.

#### **V. Обобщена оценка и заключение:**

Дисертационният труд на докторант **Станислав Шишманов** е задълбочено изследване на актуален и значим за счетоводството въпрос. Поставената в дисертацията цел е постигната. Посочените приноси моменти обогатяват съществуващите знания и биха могли да подпомогнат усъвършенстването на практиката в изследваната област. Трудът напълно покрива изискванията за присъждане на образователната и научна степен „доктор” по ЗРАС и Правилника за неговото прилагане.

С увереност давам положителна оценка на дисертационния труд „Актуални счетоводни проблеми при касовото изпълнение на държавния и общинските бюджети в банките” и препоръчвам на уважаемите членове на Научното жури да вземе решение за присъждане на образователната и научна степен „доктор” на **Станислав Иванов Шишманов** по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводство)”.

София, 13.07.2021 г.

Изготвил становището:.....

/проф. д-р Даниела Фесчиян/