

СТАНОВИЩЕ

От: доц. д-р Красимир Василев Йорданов;

УНСС, катедра „Финансов контрол“

Научна специалност: „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“,

Професионално направление 3.8. „Икономика“

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен „доктор“

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационен труд съгласно Заповед №2 343 от 24 април 2025 г. на ректора на СА Д. А. Ценов Свищов.

Автор на дисертационния труд: *Тодор Георгиев Гогов*

Тема на дисертационния труд: *Вътрешният одит при предотвратяване и разкриване на измами в организациите (по примера на публичните предприятия в Р България)*

I. Общо представяне на дисертационния труд:

Предмет на изследването в дисертационния труд е приложението на отговорностите на вътрешните одитори в публичните предприятия в Р България за предотвратяване и разкриване на измами. Дисертацията е в обем от 239 стандартни страници. В сруктурно отношение се състои от увод, изложение в три глави, заключение, цитирани източници, декларация за оригиналност и достоверност и две приложения.

Структурата на дисертацията е правилно изградена и съобразена с целта на изследването. Постигнат е необходимия баланс между изложението в отделните части.

Актуалността на темата на дисертационния труд е добре обоснована и обвързана със целта на изследването.

Целата, задачите, обекта и предмета на изследването са правилно формулирани. Изследователската теза е проблемно ориентирана. За разработването на дисертационния труд са използвани различни литературни източници на български и английски език. Към използвания литературен апарат са включени нормативни актове, стандарти и методологии, както и изследвания на съвременни учени в

областта. Литературните източници са коректно използвани за целите на изследването. Авторът добре познава и профилирано е проучил и използвал литературни, правни и методически източници в областта на вътрешния одит, съотносими към специфичната тематиката на изследването.

В обобщение считам, че дисертационният труд съдържа необходимите елементи, характерни за научно изследване. Като структура съдържание и обем изследването отговаря на възприетите изисквания за дисертационен труд.

По дисертационният труд е представен списък от три самостоятелни публикации. Първата публикация отговаря на изискванията за научна студия, а останалите две публикации са научни статии. В количествен аспект докторанта изпълнява националните минимални критерии за придобиване на ОНС „доктор“. В качествено отношение считам, че публикациите представят съдържанието на дисертационния труд.

Авторефератът систематизирано и пълно отразява основните резултати от направеното изследване в дисертационния труд.

II. Научни и научно-приложни приноси на дисертационния труд.

Приемам приносите на автора за които претендира.

Те са следните:

1. Изведено е авторово определение за измама, което обхваща специфичните ѝ елементи.
2. Обосновано е мястото и значението на вътрешния одит като обща контрола в системата от вътрешни контроли.
3. Доразвита е теза за приложението на основните отговорности на вътрешните одитори за предотвратяване и разкриване на измами.
4. Обоснован е нов подход, приложим от вътрешните одитори за оценка на риска от измами и е анализиран начинът, по който той се управлява от ръководствата на организациите.
5. Изследвани са най-съществените слабости и ограничения в приложението на отговорностите на вътрешните одитори за предотвратяване и разкриване на измами.

Въз основа на това са предложени конкретни мерки за тяхното преодоляване и подобряване на практиката по вътрешен одит в публичните предприятия.

III. Въпроси по дисертационния труд.

В дисертацията е даден отговор на основните въпроси които биха възникнали в изпълнение на целта, задачите и потвърждението на изследователската теза.

IV. Обобщена оценка на дисертационния труд и заключение.

Представеният за рецензиране дисертационен труд има характер на самостоятелно научно изследване с конкретни резултати. Това ми дава основание да считам, че отговаря на изискванията на Закона за развитието на академичния състав в Р. България и правилника за неговото прилагане.

В тази връзка подкрепям даването на образователната и научна степен „доктор“ на докторант *Тодор Георгиев Гогов по професионално направление 3.8. „Икономика“ за дисертационния му труд на тема „Вътрешният одит при предотвратяване и разкриване на измами в организациите“ (по примера на публичните предприятия в Р България).*

Дата: 23.05.2025 г.

Изготвил становището:

(Красимир Йорданов)