

УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО
КАТЕДРА „ИНДУСТРИАЛЕН БИЗНЕС“

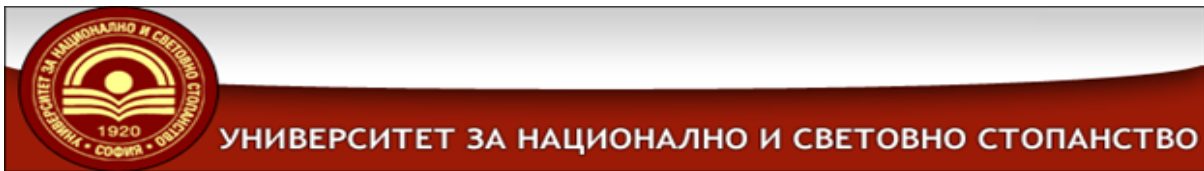
РЕЗЮМЕТА НА НАУЧНИТЕ ТРУДОВЕ

На ас. д-р Стоян Деевски,

Катедра „Индустриален бизнес“ – УНСС

Кандидат в конкурс за заемане на академичната длъжност “главен асистент” по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност Икономика и управление (Контролинг на разходите и финансиране на бизнеса)., обнародван в ДВ, бр. 75 от 25.08.2020 г.

София, 2019 г.



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY
DEPARTMENT OF INDUSTRIAL BUSINESS

ABSTRACTS OF SCIENTIFIC PAPERS

of Assistant Prof. Stoyan Deevski, Ph.D.
Department of Industrial Business

A candidate for the academic position Chief Assistant Prof. in professional field 3.8. Economics, Scientific Specialty Economics and management (Cost controlling and business financing), published in State Gazette, Issue 75 on 25.08.2020

Sofia, 2019

1. Статии, публикувани в научни списания, реферирани и индексирани в други международни бази данни с научна информация

1.1 Deevski, S., “Management of indirect costs – Mathematical methods for cost allocation”, Trakia Journal of Sciences, Trakia University, Stara Zagora, 2019, 1312-1723 - ISSN TJS (print), 1313-3551 - ISSN TJS (online);

ABSTRACT

The purpose of this paper is to look into the challenges of management of indirect costs in business organizations and to propose solutions to those problems. The paper starts with an introduction to the importance of understanding the concept of overhead costs and why it is often crucial for the management of the business organizations to classify, analyze and manage them. Particular problems to the allocation of indirect costs arise when supporting departments provide mutual services to each other. In these situations, the management has two options – to ignore the mutual provision of services and account for the overheads as if there were no such services or to use simple cost allocation methods. This approach might not lead to reliable information required for taking sound management decisions. With the advancement of technologies, the problem of obtaining timely and reliable information about the cost structure of cost objects (products, services, departments, etc.) could be resolved in an effective and efficient way using a third option. Namely, the utilization of mathematical methods for indirect cost allocation. The author performed a survey among managers of business organizations exploring whether they would use this approach and the results turned out to be positive.

Key words: cost accounting, management accounting, support department, cost allocation

JEL: M400, M410

РЕЗЮМЕ

Целта на настоящия труд е да изследва предизвикателствата пред управление на непреките разходи в бизнес организациите и да предложи решения на идентифицираните проблеми. Във въведението е посочена важността на непреките разходи и защо е критично за ръководителите на бизнес организациите да прилагат система за класифициране, анализиране и управление на тези разходи. Особен проблем представлява разпределението на разходите на спомагателните звена към производствените в случаите, в които има взаимно предоставяне на услуги. В тези ситуации ръководителите имат две опции – да игнорират взаимно предоставяните услуги при калкулиране на разходите или да използват опростени методи за разпределение на разходите. Този подход може да не „произведат“ надеждна информация, което е необходимо условие за вземането на правилни управленски решения. С напредъка на техноогите, проблемът за осигуряване на ръководството с навременна и надеждна информация по отношение на структурата на разходите на обектите на калкулиране (продукция, услуги, звена, и т.н.), може да бъде адресиран по ефективен и ефикасен начин използвайки трета възможност. Тази трета



възможност е свързана с използването на математически методи за разпределение на непреките разходи. Авторът е анкетирали ръководители на бизнес организации изследвайки въпроса дали съответните мениджъри биха се възползвали от такава възможност и резултатите от анкетното проучване са положителни.

Ключови думи: счетоводство на разходите, управленско счетоводство, спомагателни звена, калкулиране на разходите

JEL: M400, M410

1.2 Deevski, S., "Management of operational risk costs: Dealing with conflicts of interests and sensitive client situations in audit firms", *Trakia Journal of Sciences*, Trakia University, Stara Zagora, 2019, 1312-1723 - ISSN TJS (print), 1313-3551 - ISSN TJS (online);

ABSTRACT

The purpose of this paper is to look into the challenges of management of potential operational risk costs by dealing with conflicts of interests and sensitive client situations in audit firms. Furthermore, the author's goal is to propose a framework addressing those risks proactively and thus minimizing the potential costs that might arise from such situations. The paper starts with an introduction to the importance of understanding the concepts of conflict of interest situations and sensitive client situations, and why it is often crucial for the leadership and professionals working for audit firms to address the risks arising from them. The author presents a framework, containing policies and procedures for operational risk management with respect to conflicts of interest and sensitive client situations. The proposed framework is tested via a comprehensive survey among a number of audit firms. The results of the survey show that all of the surveyed companies have implemented at least some of the proposed policies and procedures. The results also show that there is a general agreement among the leadership teams of the audit firms that adopting a comprehensive operational risk management framework would benefit the audit firms in the long term minimizing its costs.

Key words: cost management, operational risk management, audit

JEL: M400, M410

РЕЗЮМЕ

Целта на настоящата публикация е да изследва предизвикателствата пред ръководителите по отношение на разходите свързани с оперативни рискове, които могат да възникнат във връзка с конфликти на интереси в одиторските предприятия. В допълнение, целта на автора е да предложи рамка за адресиране на тези рискове, която да бъде използвана проактивно и съответно да минимизира потенциалните разходи, които могат да възникнат в тези ситуации. Във въведението са дефинирани концепциите за конфликт на интереси и „чувствителни клиентски ситуации“ и е



изследвана важноста на това ръководството и служителите да полагат усилия да адресират идентифицираните рискове. Авторът представя рамка, която съдържа политики и процедури за управление на оперативните рискове по отношение на конфликтите на интереси и „чувствителни клиентски ситуации“. Предложената рамка е тествана посредством анкета, проведена в определен брой одиторски предприятия. Резултатите от анкетното проучване показват, че всеки анкетиран предприятия са въвели поне частично определени политики и процедури. Проучването разкрива, че има разбиране от страна на ръководителите, че въвеждането на всеобхватна рамка за управление на оперативните рискове би имало дългосрочен положителен ефект и би довела до минимизиране на разходите.

Ключови думи: управление на разходите, управление на оперативния риск, одит

JEL: M400, M410

2. Доклади, публикувани в сборници от научни конференции, проведени в България

2.1 Деевски, Ст., «Облачни услуги: Управление и оптимизиране на разходите», Икономиката на България и Европейския съюз в дигиталния свят, Колективна монография, УНСС, 2019, стр. 139-147, ISBN 978-619-232-208-3

ABSTRACT

In today's competitive economic environment business organizations face the pressing challenges of management and optimization of their costs. New technologies present new opportunities for management of processes and cost optimizations respectively. Important example for a new technology that could be used to optimize cost structures is the cloud services. The purpose of this paper is to define the basic areas in which companies could use cloud services, to describe the current status and penetration of cloud services usage, to analyse what other services could be moved to the cloud and what are the challenges companies face in moving from traditional to cloud based services. These topics are linked to the cost management and optimization within the business organizations. For that purpose, a survey has been conducted among managers of international companies, having operations in Bulgaria.

Key words: cost management, cost structure, cost optimization, cloud services

JEL: M400, M410

РЕЗЮМЕ

Управлението и оптимизирането на разходите е предизвикателство пред широк кръг от бизнес организации във все по-конкурентната среда. Новите технологии предоставят и нови възможности за управлението на процесите в бизнес организациите и съответно управлението и оптимизирането на разходите. Важен пример за използването на нови технологии с цел оптимизирането на структурата



на разходите са облачните услуги. Целта на настоящата разработка е да се дефинират и очертаят основни области, в които може да бъде ефективно използването на облачни услуги, да се посочи текущия статус и разпространение, да се направи анализ в кои други области могат да бъдат приложими и да се очертаят предизвикателствата пред преминаването от традиционни към облачни услуги. Тези въпроси са пречупени през призмата на управлението и оптимизацията на разходите. За целите на разработката е направена анкета сред ръководители в международни компании опериращи включително и в България.

Ключови думи: управление на разходите, структура на разходите, оптимизация на разходите, облачни услуги

JEL: M400, M410

3. Доклади, публикувани в сборници от научни конференции, проведени в чужбина или в България, ако са организирани от международни научни или професионални организации

3.1 Deevski, S., “Enhancing risk management procedures in audit firms: Acceptance & Continuance”, 10th International Conference on Governance Fraud Ethics and Corporate Social Responsibility, Trakya University, Turkey, 2019, (under publishing)

ABSTRACT

The purpose of this paper is to look into the problems of risk management policies and procedures at audit firms. The paper starts with an introduction to the importance of establishing formal risk management policies and procedures at audit firms and how it is related to the increasing expectations of investors, creditors and other stakeholders. Governments impose ever more stringent regulations in an attempt to respond to those expectations. The author points out some basic principles of risk management policies at audit firms and analyses how the problems can be approached. One of the most important points is that there is a strong need for well-designed policies and procedures even before the client relationship has started. The author presents some important (in the author’s view) policies and procedures, which would help audit firms manage and control business risk arising from accepting clients and engagements that should not have been serviced either due to regulatory restrictions, or due to the fact that the relationships create independence, ethics or similar issues. The paper concludes with a note on the importance of implementing proper acceptance and continuance policies as part of the broader risk management process of ensuring long-term profitability and business continuity of audit firms.

Key words: risk management, audit, acceptance & continuance

JEL M42, G32



РЕЗЮМЕ

Целта на настоящата публикация е да изследва проблемите свързани с политиките и процедурите по управление на риска в одиторските предприятия. Във въведението е изследвана важноста на приемането от страна на одиторските предприятия на формални политики и процедури по управление на риска и как това е свързано с повишените очаквания на инвеститори, кредитори и други заинтересовани лица. Правителствата въвеждат все по-рестриктивни регулации в опит да отговорят на тези очаквания. Разгледани са някои основни принципи на политиките за управлението на оперативния риск в одиторските предприятия и какъв подход би бил подходящ за адресирането на съответните рискове. Една от най-важните точки от времето, в която има силна необходимост за добре подбрани политики и процедури е още преди започването на професионалната връзка с потенциалния клиент. Авторът посочва някои важни (от негова гледна точка) политики и процедури, които биха помогнали на одиторските фирми да управляват и контролират бизнес рискове, произлизащи от приемане на клиенти и ангажименти, които не би следвало да бъдат приемани, независимо дали поради регулаторни причини или поради факта, че създават проблеми във връзка с независимостта на одитора, етиката или сходни причини. В заключение, публикацията завършва с бележка за важноста за имплементирането на подходящи правила по приемане и продължаване на клиента/ангажимента, като част от по-широка политика за управление на риска, осигурявайки дългосрочна рентабилност и продължаване на бизнеса на одиторските предприятия.

Ключови думи: управление на риска, одит, приемане и продължаване на одиторски ангажимент

JEL M42, G32

3.2 Деевски, Ст., „Бюджетиране, анализ на отклоненията на разходите и управленски контрол в производствените предприятия“, Monetary Research Center, УНСС, 2018, Conference Papers 2018, ISSN 2534-9600

ABSTRACT

Cost management and optimization is a challenge for a wide range of business organizations in an increasingly competitive environment. An important element of the management control is the analysis of cost variances of actual vs. budgeted amounts. The theory of variance analysis provides a wide range of tools for investigating the causality between management decisions that determine the operating activities of business organizations and the financial results of the company. Budgeting and the variance analysis, as part of the management control, have a particularly high potential for a positive contribution to the management of the manufacturing companies. The purpose of this paper is to define and outline the main points in the analysis of the variances in the



manufacturing companies, to study the current status and distribution of their application in Bulgaria, to analyze the challenges that managers face and to draw appropriate conclusions and recommendations for improving management control over the costs of manufacturing companies. For that purpose, a survey was conducted among executives of Bulgarian and international companies, having operations in Bulgaria.

Key words: cost management, management control, variances analysis.

JEL codes: M41, D24, D61

РЕЗЮМЕ

Управлението и оптимизирането на разходите е предизвикателство пред широк кръг от бизнес организации във все по-конкурентната среда. Концепцията за анализ на отклоненията на разходите от бюджетираните стойности е важен елемент от управленския контрол. Теорията за анализ на отклоненията предоставя богат набор от инструменти за изследване на причинно-следствените връзки между мениджърските решения, обуславящи оперативната дейност на бизнес организациите и реализираните финансови резултати. Бюджетирането и анализът на отклоненията, като част от управленския контрол, има особено голям потенциал за позитивен принос в мениджмънта на предприятия от производствения сектор. Целта на настоящата разработка е да се дефинират и очертаят основни постановки при анализа на отклоненията в производствените предприятия, да се изследва текущия статус и разпространение на приложението им в производствените предприятия, извършващи дейност в България, да се направи анализ относно предизвикателствата, пред които са изправени ръководителите и да се изведат съответните изводи и препоръки за усъвършенстване на управленския контрол по отношение на разходите на производствените предприятия. За целите на разработката е направена анкета сред ръководители на български и международни компании опериращи в България.

Ключови думи: управление на разходите, управленски контрол, анализ на отклоненията.

JEL codes: M41, D24, D61