



УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО

С Т А Н О В И Щ Е

От: проф. д-р Румяна Савова Пожаревска, катедра „Счетоводство и анализ“, Финансово-счетоводен факултет, УНСС; *научна специалност:* „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”.

Относно: конкурс за **професор** по професионално направление 3.8 Икономика, научна специалност ”Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (управленско счетоводство)”, съгласно решение на АС N2 6/13.12.2023 г. и публикуван в ДВ бр. 4 от 12.01.2024 г

1. Информация за конкурса

Конкурсът е обявен за нуждите на катедра „Счетоводство и анализ“, Финансово-счетоводен факултет на УНСС, съгласно Решение на АС №26/13.12.2023 г. Участвам в състава на научното жури по конкурса съгласно Заповед № 624/11.03.2024 г. на Ректора на УНСС. На първото заседание, проведено на 21.03.2024 г., беше взето решение да изготвя становище за представените от единствения кандидат в конкурса доц. д-р Теодора Йорданова Рупска документи и публикации. Изготвянето и предоставянето на становището е осъществено по реда и според изискванията на ЗРАСРБ, на ППЗРАСРБ и на Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС. За участие в конкурса за заемане на академичната длъжност „професор“ доц. д-р Т. Рупска представя комплект материали в електронен вариант, подготвени и отговарящи на изискванията на ЗРАСРБ, на Правилника за прилагане на ЗРАСРБ и на Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС.

Доц. д-р Теодора Йорданова Рупска е представила доказателства за изпълнени задължителни условия, съгласно чл. 29 от ЗРАСРБ: има придобита образователна и научна степен “доктор” (2009 г.), заема академичната длъжност „доцент“ в УНСС от 2014 г. до момента.

2. Кратка информация за кандидата в конкурса

Единствен кандидат в конкурса е доц. д-р Теодора Йорданова Рупска, преподавател в катедра „Счетоводство и анализ“, Финансово-счетоводен факултет на УНСС. Доц. д-р Рупска работи на редовен трудов договор в УНСС от 2001 г., има над 22 години трудов стаж в УНСС, от които 9 г. и седем месеца на академична длъжност „доцент“. През периода е била лектор по дисциплините „Управленско счетоводство“ и „Аграрно счетоводство“, за които е разработила седем учебни програми. Има реализирани професионални специализации в страната и в чужбина (Германия), работила е по университетски и национални проекти, има публикувани самостоятелни

монографии, авторско участие в колективни монографии, научни статии, представени доклади на научни форуми, разработени учебници, учебни помагала и др. Кандидатът е доказан преподавател и научен изследовател с висока академична етика, както и бизнес лектор и приложен консултант по проблематиката в областта на управленското счетоводство и счетоводството в аграрния сектор. Научен ръководител е на двама успешно защитили докторанти.

3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност

3.1. Изпълнение на количествените изисквания

За участие в конкурса са представени 29 (двадесет и девет) научни труда извън тези, представени за придобиване на академична длъжност „доцент“ и ОНС „доктор“. От тях: 1 (един) бр. монография (хабилитационен труд); 1 (един) бр. статия публикувана в научно издание, реферирано и индексирано в световноизвестна база данни с научна информация; 17 (седемнадесет) бр. самостоятелни и 3 (три) бр. в съавторство статии и доклади, публикувани в нереферирани списания с научно рецензиране или публикувани в редактирани колективни томове; 7 (седем) броя глави от колективни монографии. Не включвам в обхвата на становището публикация под номер 10.3. В3 („Ползата от приложенията на управленски счетоводни модели в практиката на предприятията“, глава от КМ от 2017 г) от картата за количествени изисквания поради липса на приложен дигитален вариант. Приемам, че проблематиката от публикациите под номер 10.4, В4 от 2022 г. и под номер 7.7, D2 от 2022 г., в които се наблюдават идентични текстове с други представени за конкурса публикации, е била надградена и доразвита.

Представените за рецензиране публикации са по проблематика от професионално направление 3.8 Икономика и са лично дело и лична заслуга на кандидата. **Няма законосъобразни доказателства за противоположно становище.**

Положителна оценка давам и на факта, че научната продукция на доц. д-р Теодора Й. Рупска е обект на проучване и цитиране. За участие в конкурса са представени доказателства за общо 40 бр. цитирания, в т.ч.: 13 бр. цитирания в научно издание, реферирано и индексирано в база данни с научна информация (2 бр. Scopus; 9 бр. в CEEOL; 2 бр. в EBSCO); 22 бр. цитирания в монографии и колективни томове с научно рецензиране; 5 бр. цитирания в нереферирани списания с научно рецензиране.

Представените научни трудове от доц. д-р Теодора Й. Рупска за участие в конкурса за заемане на академичната длъжност „професор“, независимо от направената редуция на една публикация, *значително превишават минималните изисквания, заложили в ЗРАСРБ и Правилника за неговото прилагане.* Изпълнени са и научните и научно-метричните критерии и изисквания от *Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС.*

Кандидатът за заемане на академичната длъжност „професор“ доц. д-р Теодора Й. Рупска отговаря на условията на чл. 29, ал. 1 и 2, включително на минималните национални изисквания по чл. 2б, ал. 2 и 3, съответно на изискванията по чл. 2б, ал. 5. Представените публикации не повтарят тези, които са представени за придобиване на образователната и научна степен "доктор" и за заемане на академичната длъжност "доцент". Изпълнени са и изискванията на чл.29, ал. 6 от ЗРАСРБ – няма доказано по законоустановения ред плагиатство в научните трудове.

3.2. Изпълнение на качествените изисквания

През годините след придобиване на академичната длъжност „доцент“ кандидатът работи активно в много направления от научния и приложен спектър. Водещите от тях са: създава и развива изследователско направление за приложение на управленски счетоводни модели в аграрните предприятия; разработва модел за приложение на „Теория на ограниченията“ в български предприятия, на базата на създаваната задължително финансова счетоводна информация; член е на научни журита за защиты и хабилитация; участва в редколегии на специализирани издания и организационни комитети на научни форуми; провежда консултантска и изследователска дейност с цел трансфер на знания; ръководи и е член на изследователски екипи в университетски и национални проекти; рецензира пет научноизследователски проекти; утвърден лектор в практиката е.

*Становището на Съвета по хабилитация на УНСС, с дата 03.11.2023 г. е, че кандидатурата на доц. д-р Теодора Й. Рупска за участие в конкурс за заемане на академична длъжност „професор“ в професионално направление 3.8. Икономика, Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (управленско счетоводство), съответства на количествените и качествените изисквания, приети от АС. Съветът по хабилитация дава **положително становище** за потенциалния кандидат в конкурса доц. д-р Теодора Йорданова Рупска*

4. Оценка на учебно-преподавателската дейност

В периода след придобиване на академична длъжност „доцент“ кандидатът разработва учебни програми и провежда лекционни занятия по учебните дисциплини „Управленско счетоводство“, „Спецкурс по управленско счетоводство“, „Магистърски семинар по финансов и бизнес анализ“. Съавтор е в три университетски учебника. При изискуема минимална аудиторна заетост на база лекции 1000 часа (т. 33 от картата за минимални количествени изисквания за заемане на академичната длъжност), за периода от учебната 2018/2019 г. до учебната 2022/2023 г. доц. д-р Т. Рупска има изпълнена аудиторна заетост 2112 часа (сл. бележка изх. № УДОК 2103/ 07.03.2024 г. от дирекция „Учебна дейност“ на УНСС). Учебните програми и авторските коли в учебниците са разработени и представени на академично ниво. Доц. д-р Рупска има трудов стаж девет години и седем месеца на академична длъжност „доцент“.

Изводът, който се налага е, че учебно-преподавателската дейност на кандидата за академичната длъжност „професор“ в УНСС е категорично свързана с предмета на конкурса, а натрупаният преподавателски опит е напълно достатъчен.

Доказателствата и публикациите ми дават основание за положителна оценка на учебно-педагогическата дейност и подготовка на кандидата. Изпълнени са изискванията на чл. 29 от ЗРАСРБ.

5. Кратка характеристика на представените научни публикации

Изследваната проблематика в научните трудове и публикации, представени от кандидата по конкурса, може да бъде детерминирана в осем основни направления: **първо:** управленската счетоводна система в контекста на теорията на ограниченията; **второ:** приложение на управленски счетоводни модели за изследване на различни счетоводни обекти; **трето:** иновативните технологии в управленските счетоводни модели; **четвърто:** модели на информационно осигуряване и управление в предприятията от транспортния сектор; **пето:** модели на информационно осигуряване

и управление в предприятията от аграрния сектор; **шесто:** изследване на стратегическото управленско счетоводство; **седмо:** основни насоки за счетоводно отразяване на разходите за опазване и възстановяване на околната среда; **осмо:** представяне на конкретни предложения за оптимизиране на методологията на преподаване на дисциплината „Управленско счетоводство“ в средните и висшите училища. Следва да бъде отбелязано, че се наблюдава надграждане и доразвиване на идеи и концепции от доклади и статии в монографичните изследвания по някои от направленията. Публикациите на доц. д-р Т. Рупска са познати на академичната общност - доказателство за което са многобройните цитирания на нейните научни трудове и резултати от научни изследвания. Познати са и на представителите от бизнеса и практиката, за което свидетелстват участията ѝ като лектор на практически семинари (карта за изпълнение на качествените изисквания).

6. Синтезирана оценка на основните научни и научно-приложни приноси

В публикациите, представени от доц. д-р Теодора Рупска, могат да бъдат открити научни и научно-приложни приноси, които имат характер на обогатяване и надграждане на съществуващи знания, както и приноси с чисто приложен характер.

Като **научни приноси** приемам:

- направения критичен анализ на разработената от Елиаху Голтрат „Теория на ограниченията“ и формулираното обосновано предложение основното ограничение в предприятия с диверсификация на функционалните дейности и предприятия, имащи свои сегменти в различни географски райони, да се търси и открива по отделно във всеки обособен център за отговорност;
- изследването на същността на специфичните показатели за анализ, приложими в контекста на теорията на ограниченията и разработения управленски счетоводен модел на базата на движението на паричните потоци, при спазване на принципа за текущо начисляване.

Като **научно-приложни приноси** приемам:

- детерминиране, систематизиране и очертаване на основните насоки за счетоводно отразяване от позициите на финансовото и управленското счетоводство на същността на разходите, направени във връзка с околната среда;
- детерминиране на основните информационни потребности за отчетните единици и разработване на информационен модел с финансови и нефинансови критерии за оценка по отделно на клиентите и доставчиците;
- характеристика на безпилотните летателни апарати (БЛА), като нововъзникнал обект на счетоводно отразяване, вследствие на развитието на технологиите и разработване на два подхода за организиране на синтетични и аналитични счетоводни сметки с цел създаване на необходимата информация за БЛА в счетоводната системата на предприятието.

Като **приноси с приложен характер** приемам:

- разработване на модел на калкулационна карта, приложим за различните видове услуги на база анализ на българската счетоводна литература по въпросите за калкулирането и себестойността и детерминиране на обхвата на понятието „услуги“;
- разработване на управленско счетоводен модел за определяне ефективността от работа на центрове за отговорност в автотранспортно предприятие;

- разработване на управленско счетоводен модел за информационно осигуряване и управление на ремонтно звено;
- предложените управленски счетоводни модели за систематизиране и разпределяне на разходите, направени във връзка с производството на мед и пчелни продукти.
- предложените показатели за рентабилност, приложими за пчелните продукти, осигуряващи възможност за анализ на ефективността от производството им.

Количеството и качествените характеристики на представените научни публикации и реализираните приноси ми дават основание за положителна оценка на научната и научно-приложна дейност на доц. д-р Теодора Рупска. Изпълнени са изискванията на чл. 29 от ЗРАСПБ, както и научните и научно-метричните критерии и изисквания от Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС.

7. Основни критични бележки и препоръки

Внимателното проучване на научните трудове на доц. д-р Теодора Йорданова Рупска ми дава основание да обобщя, че в тях няма допуснати съществени пропуски или противоречия. Препоръчвам на кандидата да продължи своята задълбочена научно-изследователска дейност и да разшири областите на своите научни интереси.

8. Заключение

Изложеното по-горе ми дава основание за заключението, че са изпълнени изискванията на чл.29 от *Закона за развитието на академичния състав в Република България* и на условията и реда за заемане на академичната длъжност „професор“, съгласно раздел IV от *Правилника за прилагане на ЗРАСПБ*, от кандидата по обявения от УНСС конкурс за „професор“ доц. д-р Теодора Йорданова Рупска. Изпълнени са и научните и научно-метричните критерии и изисквания от *Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС*.

Изразявам положително становище и ще гласувам „ЗА“ избор на доц. д-р Теодора Йорданова Рупска на академичната длъжност „професор“ по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност ”Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (управленско счетоводство)”.

гр. София, 21.04.2024 г.

Изготвил становището:

проф. д-р Румяна Пожаревска



STATEMENT OF OPINION

From: Prof. Rumyana Savova Pozharevska, Ph. D., Department of Accountancy and Analysis Faculty of Finance and Accounting, UNSS Scientific Specialty: "Accounting, Control, and Analysis of Economic Activity"

Subject: Regarding the competition for a professor in a Professional Field 3.8 Economics, Scientific Specialty "Accounting, Control, and Analysis of Economic Activity (Managerial Accounting)," by Decision of the Academic Senate No. 2 dated 13.12.2023 and published in the State Gazette No. 4 of 12.01.2024.

1. Information about the competition

The competition has been announced to meet the needs of the Department of Accountancy and Analysis, Faculty of Finance and Accountancy at UNWE, according to Decision No. 26/13.12.2023 of the Academic Council. I am participating as a member of the scientific jury for the competition according to Order No. 624/11.03.2024 of the Rector of UNWE. At the first meeting held on 21.03.2024, it was decided to prepare an opinion on the documents and publications submitted by the sole candidate in the competition, Assoc. Prof. Teodora Yordanova Roupska, Ph. D. *The preparation and submission of the opinion were carried out by the procedures and requirements of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria, the Regulation for its Implementation, and the Rules for the Organization and Conduct of Competitions for the Acquisition of Academic Degrees and the Occupancy of Academic Positions at UNWE.* Assoc. Prof. T. Roupska, Ph. D., submitted an electronic set of materials prepared in compliance with the requirements of the *Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria, the Regulation for its Implementation, and the Rules for the Organization and Conduct of Competitions for the Acquisition of Academic Degrees and the Occupancy of Academic Positions at UNWE*, to participate in the competition for the academic position of "professor."

Assoc. Prof. Teodora Yordanova Roupska, Ph. D., has provided evidence of meeting the mandatory conditions according to Art. 29 of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria: she holds the educational and scientific degree of "doctor" (2009) and has held the academic position of "Associate Professor" at UNWE since 2014 to the present.

2. Brief Information about the candidate in the competition

The sole candidate in the competition is Assoc. Prof. Teodora Yordanova Roupska, Ph. D., a lecturer in the Department of Accountancy and Analysis, Faculty of Finance and Accountancy at UNWE. Assoc. Prof. Roupska, Ph. D., has been employed under a regular employment contract at UNWE since 2001, with over 22 years of employment tenure, including 9 years and seven months in the academic position of "Associate Professor" at

UNWE. During this period, she has been a lecturer in the disciplines of "Managerial Accounting" and "Agricultural Accounting," for which she has developed seven educational programs. She has completed professional specializations in the country and abroad (Germany), worked on university and national projects, authored independent monographs, participated as an author in collective monographs, published scientific articles, presented papers at scientific forums, developed textbooks, teaching aids, and more. The candidate is a proven lecturer and researcher with high academic ethics, as well as a business lecturer and applied consultant in the field of management accounting and accounting in the agricultural sector. She has supervised two successfully defended doctoral students.

3. Fulfillment of requirements for occupying the academic position

3.1. Fulfillment of Quantitative Requirements

For participation in the competition, 29 (twenty-nine) scientific works have been submitted, excluding those submitted for the acquisition of the academic position of "Associate Professor" and the degree of "Doctor of Science." Among them: 1 (one) monograph (habilitation work); 1 (one) article published in a scientific journal, peer-reviewed and indexed in a globally renowned database of scientific information; 17 (seventeen) standalone articles and 3 (three) co-authored articles and reports published in non-peer-reviewed journals or edited collective volumes; 7 (seven) chapters from collective monographs. I do not include in the scope of this opinion publication No. 10.3. B3 ("The Benefits of Applying Management Accounting Models in Enterprise Practice," a chapter from a book published in 2017) from the list of quantitative requirements due to the lack of an attached digital version. I assume that the issues addressed in publications No. 10.4, B4 from 2022, and No. 7.7, D2 from 2022, which exhibit identical texts to other publications submitted for the competition, have been expanded and further developed.

The publications submitted for review address issues within the professional field of 3.8 Economics and are the personal work and merit of the candidate. **There are no legal grounds for an opposing opinion.**

I also positively assess the fact that the scientific output of Assoc. Prof. Teodora Y. Roupska, Ph. D., is subject to study and citation. Evidence of a total of 40 citations has been submitted for participation in the competition, including 13 citations in a peer-reviewed and indexed scientific journal (2 in Scopus; 9 in CEEOL; 2 in EBSCO); 22 citations in monographs and peer-reviewed collective volumes; 5 citations in non-peer-reviewed journals with scientific review.

The scientific works submitted by Assoc. Prof. Teodora Y. Roupska for participation in the competition for the academic position of "Professor," despite the reduction of one publication, significantly exceeds the minimum requirements outlined in the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria and the Regulation for its Implementation. Both the scientific and scientometric criteria and requirements of the Regulation for the Organization and Conduct of Competitions for the Acquisition of Academic Degrees and the Occupancy of Academic Positions at UNWE have been fulfilled.

The candidate for the academic position of "professor," Assoc. Prof. Teodora Y. Roupska, Ph. D., meets the conditions of Art. 29, para. 1 and 2, including the minimum national requirements under Art. 2b, para. 2 and 3, respectively, and the requirements under Art. 2b, para. 5. The submitted publications do not duplicate those submitted for the acquisition of the educational and scientific degree of "Doctor" and for the occupancy of the academic position of "Associate Professor." Additionally, the requirements of Art. 29,

para. 6 of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria have been met - there is no proven plagiarism in the scientific works.

3.2. Fulfillment of Qualitative Requirements

Since acquiring the academic position of "associate professor," the candidate has been actively engaged in various directions of scientific and applied research. The leading ones include: establishing and developing a research direction for the application of management accounting models in agricultural enterprises; developing a model for applying the Theory of Constraints in Bulgarian enterprises based on the compulsory financial accounting information created; serving on academic juries for defenses and habilitations; participating in editorial boards of specialized publications and organizational committees of scientific forums; conducting consulting and research activities aimed at knowledge transfer; leading and being a member of research teams in university and national projects; reviewing five research projects; and being an established lecturer in practice.

The opinion of the Habilitation Council of UNWE, dated 03.11.2023, states that the candidacy of Assoc. Prof. Teodora Y. Roupska, Ph. D., for participation in the competition for the academic position of "professor" in the professional field 3.8 Economics, Accounting, Control, and Analysis of Economic Activity (Managerial Accounting) **meets** the quantitative and qualitative requirements adopted by the Academic Council. The Habilitation Council provides **a positive opinion** on the potential candidate for the competition, Assoc. Prof. Teodora Yordanova Roupska, Ph. D.

4. Assessment of the educational and lecturing activities

Since acquiring the academic position of "associate professor," the candidate has developed educational programs and conducted lectures on the subjects "Management Accounting," "Special Course in Management Accounting," and "Master Seminar in Financial and Business Analysis." She has co-authored three university textbooks. Despite the required minimum auditorium occupancy based on lectures of 1000 hours (item 33 of the minimum quantitative requirements card for occupying the academic position), for the period from the academic year 2018/2019 to the academic year 2022/2023, Assoc. Prof. T. Roupska, Ph. D., has accumulated 2112 hours of auditorium occupancy (ref. note No. УДЛОК 2103/07.03.2024 from the Directorate of Educational Activities at UNWE). The educational programs and authorial contributions in the textbooks have been developed and presented at an academic level. Assoc. Prof. Roupska, Ph. D., has a labor tenure of nine years and seven months in the academic position of "Associate Professor."

The conclusion that arises is that the teaching activity of the candidate for the academic position of "professor" at UNWE is directly related to the subject of the competition, and the accumulated teaching experience is entirely sufficient. The evidence and publications provide a basis for a positive assessment of the candidate's educational and pedagogical activities and preparation.

The requirements of Art. 29 of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria have been fulfilled.

5. Brief overview of presented scientific publications

The explored issues in the academic works and publications presented by the candidate for the competition can be determined in eight main directions: **firstly**, the managerial accounting system in the context of the theory of constraints; **secondly**, the application of managerial accounting models for investigating various accounting objects; **thirdly**, innovative

technologies in managerial accounting models; *fourthly*, models of information provision and management in companies in the transport sector; *fifthly*, models of information provision and management in companies in the agricultural sector; *sixthly*, research on strategic managerial accounting; *seventhly*, basic guidelines for accounting for costs related to environmental conservation and restoration; *eighthly*, the presentation of specific proposals for optimizing the teaching methodology of the "Managerial Accounting" discipline in secondary and higher education institutions. It should be noted that there is an enhancement and further development of ideas and concepts from papers and articles in monographic studies in some of these directions. The publications of Assoc. Prof. Rroupska, Ph. D., are familiar to the academic community - evidenced by the numerous citations of her scientific works and research results. They are also known to business and industry representatives, as evidenced by her participation as a lecturer in practical seminars (a performance card for meeting quality requirements).

6. Synthesized evaluation of major scientific and scientific-applied contributions

In the publications presented by Assoc. Prof. Teodora Rroupska, Ph. D., scientific and scientific-applied contributions can be identified, which enrich and build upon existing knowledge, as well as purely applied contributions. As *scientific contributions*, I consider:

- the critical analysis was conducted on Eliyahu Goldratt's Theory of Constraints and the well-founded proposal formulated for the primary constraint in enterprises with diversified functional activities and enterprises having segments in different geographical regions;
- the exploration of the essence of specific analysis indicators applicable in the context of the Theory of Constraints and the developed management accounting model based on cash flow movement, while adhering to the principle of current accrual. As *scientific-applied contributions*, I consider:
 - determining, systematizing, and outlining the basic guidelines for accounting for environmental costs from the perspectives of financial and management accounting.
 - identifying the main information needs for reporting entities and developing an information model with financial and non-financial criteria for separate evaluation of customers and suppliers.
 - characterization of unmanned aerial vehicles (UAVs) as newly emerging objects of accounting reflection, resulting from technological developments and developing two approaches to organizing synthetic and analytical accounting accounts to provide necessary information for UAVs in the enterprise's accounting system. As *contributions with an applied nature*, I consider:
 - developing a model of a calculation card applicable to various types of services based on an analysis of Bulgarian accounting literature on cost calculation and determining the scope of the concept of "services."
 - developing a management accounting model for determining the efficiency of responsibility centers in a road transport enterprise.
 - developing a management accounting model for information provision and management of a repair unit.
 - proposed management accounting models for systematizing and allocating costs related to the production of honey and bee products.
 - proposed profitability indicators applicable to bee products, providing an opportunity for analyzing their production efficiency.

The quantity and quality characteristics of the presented scientific publications and achieved contributions provide a basis for a positive assessment of Assoc. Prof. Teodora

Roupska's scientific and scientific-applied activities. The requirements of Art. 29 of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria have been fulfilled, as well as the scientific and scientometric criteria and requirements of the Regulation on the organization and conduct of competitions for the acquisition of scientific degrees and for occupying academic positions at UNWE.

7. Main critical notes and recommendations

A thorough examination of the academic works of Teodora Yordanova Roupska, Ph. D., provides me with grounds to conclude that there are no significant omissions or contradictions therein. I recommend that the candidate continues her in-depth scientific research activities and expands the scope of her scientific interests.

8. Conclusion

The above-presented information provides me with grounds to conclude that the requirements of Article 29 of the *Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria* and the conditions and procedures for occupying the academic position of "professor," as per Section IV of the *Regulations for the Application of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria*, have been met by the candidate in the announced competition by UNSS for the position of "professor," Teodora Yordanova Roupska, Ph. D. The scientific and scientific-metric criteria and requirements of the *Regulations for the Organization and Conduct of Competitions for the Acquisition of Academic Degrees and the Occupying of Academic Positions at UNSS* have also been fulfilled.

I express a positive opinion and will give a vote of "YES" for the appointment of Teodora Yordanova Roupska, Ph. D., to the academic position of "professor" in professional direction 3.8. Economics, scientific specialty "Accounting, Control, and Analysis of Economic Activity (Managerial Accounting)."

Sofia, 21.04.2024

Prepared the opinion:

Prof. Romyana Pozharevska, Ph. D.