



## РЕЦЕНЗИЯ

от  
проф. д-р **Надя Енчева Костова**

Научна специалност „3.8. Икономика“, „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“

Икономически университет, гр. Варна, катедра „Счетоводна отчетност“

Относно: конкурс за заемане на академичната длъжност “професор” по професионално направление „3.8. икономика“, научна специалност Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (финансов и управленски контрол), обнародван в ДВ, бр. 99 от 17.12.2019. год.

### **1. Информация за конкурса**

Конкурсът за заемане на академична длъжност „професор“ е обявен за нуждите на катедра „Финансов контрол“, Финансово-счетоводен факултет на УНСС съгласно Решение на АС №5/04.12.2019 год. Във връзка с това, съгласно Заповед № 375/14.02.2020 г. на Ректора на УНСС участвам в състава на научното жури по конкурса.

### **2. Информация за кандидатите в конкурса**

Единствен кандидат за обявения конкурс е доц. д-р Емил Асенов Атанасов - преподавател в катедра „Финансов контрол“ на УНСС заемащ академична длъжност „доцент“.

Доц. Емил Асенов е роден на 15.05.1957 год. в гр. Никопол. Притежава магистърска степен в специалност „Право“ в СУ „Климент Охридски“ през 1981 год.

Дисертационният му труд на тема „Екологичния риск в дейността на търговски банки“ е защитен през 2005 г. в резултат на което придобива ОНС „доктор“.

Академична длъжност „доцент“, кандидатът по конкурса придобива през 2008 год. към катедра „Финансов контрол“ на УНСС (протокол №14 от 25.11.2008г. от Научна комисия при Висшата атестационна комисия (ВАК) към Министерския съвет на Република България).

Бил е член на Контролния съвет на УНСС в периода 2011-2015 год. и на Съвета по качество на УНСС в периода 2005-2009 год., когато е въведена системата за управление на качеството чрез стандарта ISO 9001 : 2000. Доц. Емил Асенов е

сертифициран вътрешен одитор на Системи за управление на качеството по стандарт ISO 9001:2000.

Той е научен ръководител на квалификационен курс в Института за следдипломна квалификация при УНСС. Регистриран е като вещо лице в Софийски градски съд и Софийски окръжен съд за извършване на съдебни финансово-икономически експертизи ( ДВ. бр.20 от 8 Март 2019 г и . ДВ. бр.23 от 19 Март 2019 год. )

В настоящия момент доц. Асенов е Заместник-председател на Общото събрание на УНСС. През декември 2019 год. е избран и за заместник-декан по Научно-изследователската работа на Финансово-счетоводния факултет (ФСФ) на УНСС.

**Горепосоченото ми дава основание да твърдя, че доц. д-р Емил Асенов притежава богата професионална и академична биография, което прави достойно участието му в конкурса за академична длъжност „професор“.**

### **3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност**

#### **3.1.Изпълнение на количествените изисквания**

На база предоставените ми документи се констатира, че доц. д-р Емил Асенов чрез академичната си дейност изпълнява всички задължителните условия посочени в чл. 29 на ЗРАСРБ.В подкрепа на тази констатация може да се посочи следното:

1.Кандидатът е придобил образователната и научна степен „доктор“ по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност, през 2005 г.

2. Заема академична длъжност „доцент“ от 12 години и 5 мес.

3. Представя публикуван монографичен труд „Нефинансово отчитане на дейността на организациите“, който не повтаря трудовете за придобиване на ОНС „доктор“ и за академичната длъжност „доцент“.

4. Автор е на множество други оригинални научни трудове с приноси за развитие на теорията на финансовия и управленски контрол и практика.

След заемане на академичната длъжност „доцент“, в съответствие с количествените критерии на УНСС за академично развитие, доц. Емил Асенов постига следните показатели:

1.Приравнена аудиторна заетост като хабилитирано лице от над 800 часа.

2. Разработил е 9 учебни курсове.

3. Налице са публикувани 11 самостоятелни университетски учебника .

4. Участва като съавтор в университетски учебник „Финансов контрол“, седма глава, първо издание, 2015 год.; ISBN 978-954-644-789-0

5.Представя 23 бр. публикувани статии и доклади, от които 1 бр. в научна периодика, реферирана и индексирани в Scopus , 9 бр. публикувани в научни списания, реферирани и индексирани в други международни бази данни с научна информация.

6.Представя публикувана самостоятелна монография, декларирана като хабилизационен труд и 7 бр. участия в колективни монографии.

7.Научен ръководил е на двама успешно защитили докторанти.

8. Ръководил е 1 университетски научноизследователски проект.

9.Има участие в 3 научноизследователски проекти, в т.ч. 2 национални и 1 университетски.

10.Представя доказателства за участие с доклади в 4 национални конференции в страната.

11.Представя доказателства за участие с доклади в 2 международни конференции в чужбина.

12.Представя 1 студия, публикувана в нереперирано списание с научна рецензия.

**В заключение като оценка за изпълнението на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ може да се каже, че е налице пълно съответствие по всички позиции на изискванията на националната и на вътрешната за УНСС рамка за заемане на тази академична длъжност. От картата за изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „Професор“ в УНСС по професионални направления в научна област 3. Социални, стопански и правни науки, доц. д-р Емил Асенов отчита в раздел I. Национални минимални изисквания съгласно ЗРАСРБ (чл.2б) и Правилника за приложението му (чл.1а, ал.1) общо 1135 точки, а по раздел II. Допълнителни изисквания за УНСС съгласно ЗРАСРБ (чл.2б, ал.5) и Правилника за приложението му (чл.1а, ал.2-3) общо 976 точки. Общият брой отчетни позиции е 2111 точки, което надвишава над два пъти минималните национални (по ППЗРАС) и на допълнителните (вътрешни) за УНСС изисквания.**

### **3.2. Изпълнение на качествените изисквания**

Представената от кандидата карта за изпълнение на качествените изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ в УНСС потвърждава пълното съответствие на кандидатурата с посочените изисквания. В тази връзка си позволявам да акцентирам на следните факти и обстоятелства:

- Доц. д-р Емил Асенов е утвърден изследовател със съществен принос в развитието на теорията на контрола, който е познат и добре приет от академичната общност.
- Доц. д-р Емил Асенов има значителна обществена дейност, която допринася за поддържане на авторитета на УНСС чрез участието му в дейността на различни държавни и обществени организации.
- Доц. Емил Асенов активно участва в академичния живот на университета, особено като ръководител и организатор на различни научни форуми.

Съветът по хабилитация при УНСС е дал положително становище за кандидата в конкурса доц. д-р Емил Асенов (препис - извлечение от Протокол № 3 от заседание на Съвета по хабилитация на УНСС, проведено на 13.11.2019 г.).

**В заключение като оценка за изпълнението на качествените изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ може да се каже, че доц. Емил Асенов отговаря на качествените параметри за тази академична длъжност.**

#### **4. Оценка на учебно-преподавателската дейност**

Кандидатът в конкурса има богат преподавателски опит. Неговият обем и обхват е над минималните изисквания за придобиването на академичната длъжност „професор“. По конкурса отчита учебна натовареност лекции в ОКС „бакалавър“ и ОКС „магистър“: 2010/2011 г.-585 ч.;2011/2012 г.-435 ч; 2012/2013 г.- 672 ч.;2013/2014 г.-456ч; 2014/2015 г. - 482 ч.; 2015/2016 г. - 424 ч.; 2016/2017 г.- 340 ч.; 2017/2018 г.- 300 ч.; 2018/2019 г. – 91ч..

Общо изпълнената аудиторна заетост като хабилитирано лице на доц. Емил Асенов за периода 2010-2019 год. е както следва:

1.Аудиторна заетост -лекции -3554 часа,

2.Аудиторна заетост- упражнения-240 часа

Доц. Емил Асенов води лекции и упражнения по следните учебни дисциплини в ОКС „бакалавър“: „Теория на финансовия контрол“ „Контрол във финансовия сектор“, Спецсеминар „Финансов контрол“, „Национална контролна система“ „Системи за управленски контрол“, „Финансов контрол“, „Теория на финансовия контрол“.

В ОКС „магистър доц. Асенов чете лекции по: “Магистърски спецсеминар по контрол във финансовия сектор“ „Финансов контрол“, „Контрол върху устойчивото развитие“ „Контрол във финансовия сектор“, „Правен режим на контрола и одита“ и „Корпоративна социална отговорност“.

Доц. Емил Асенов е разработил следните лекционни курсове (съставени учебни програми) за образователна степен „магистър“ по дисциплините: 1. „Контрол във финансовия сектор“; 2. „Корпоративна социална отговорност“; 3. „Контрол върху устойчивото развитие“; 4. „Контрол върху дейността на банковите и небанкови финансови институции“; 5. „Теория на финансовия контрол“; 6. „Контрол върху капиталовите пазари“.

Доц. Емил Асенов е разработил учебна програма на образователна степен „бакалавър“ по дисциплината „Контрол във финансовия сектор“;

Доц. Емил Асенов е разработил учебни програми за образователна и научна степен „доктор“ по дисциплините: 1. „Теория на контрола“; 2. „Финансов надзор“.

**Изложените факти дават основание да се приеме, че учебно-преподавателската дейност и академичен профил на доц. Асенов по отношение на аудиторна заетост, разработване и четене на лекционни курсове и на някои учебни програми, го представят в светлината на преподавател с богат опит и широка основа, даващи**

**възможност за развитие и на потенциала на катедра „Финансов контрол“ към УНСС.**

### **5.Обща характеристика на представените научни трудове и публикации**

Доц. Емил Асенов участва в конкурса с 27 бр. публикации, които могат да се отнасят към четири основни направления в изследователската му дейност:

- „Контрол във финансовия сектор“;
- „Нефинансовата информация в дейността на организациите“;
- „Превенцията срещу рисковете в дейността на банковите институции“ и
- „Теория на финансовия и управленския контрол“.

Прави впечатление, че 9 броя от представените публикации са реферирани в бази данни с научна информация, вкл.: Scopus, Econ Lit, EBSCO, Re Pec, Econ biz, Google Scholar, e-library и др. Научните трудове на доц. д-р Емил Асенов за цитируемост е информация за 31 цитирания, като 2 от тях са в Scopus и Web of Science, а 9 са в научни издания, реферирани и индексирани в международни бази данни с научна информация: Scopus, Re Pec, Google Scholar. Една от публикациите на доц. д-р Емил Асенов присъства в библиографска селекция през 2018 год. в Библиотеката на Парламента на Федерална република Германия.

Представената по конкурса като хабилитационен труд монография на тема „Нефинансово отчитане на дейността на организациите“ е в обем 207 страници. В структурно отношение тя съдържа десет глави, седем приложения, речник на термините и библиография. С оглед постигане на целите и задачите на изследването в монографичния труд са използвани разнообразни научноизследователски методи: теоретико-методологичен анализ, историко-логически подход, емпиричен анализ, системен подход, критичен анализ и др.

Монографичното изследване разглежда важни въпроси от теоретичен, методологически и приложен характер относно нефинансовата информация. Нефинансова информация и свързаната с нея система на отчетност постоянно разширява своето присъствие в практиката на организациите в различни икономически сектори по повод осъществявания през последните десетилетия преход към устойчива глобална икономика. Затова предметът на изследването е нефинансовата информация като елемент за корпоративна политика на организациите и средство за активна обществена комуникация, а обект на изследването са и системните, структурните и функционалните елементи и показатели на нефинансовата отчетност.

Основната теза, която се доказва чрез монографичното изследване е, че обективното, системно организирано представяне на нефинансова информация е: необходим елемент в съвременната корпоративна политика; средство за активна обществена комуникация и инструмент за повишаване на функционалния капацитет на утвърждаване на положителен обществен имидж.

При реализация на целите на изследването е извършено проучване на актуалните форми и практики на нефинансова отчетност. Като се ползват резултатите от проучването са формулирани практически насоки за изграждането на нефинансови доклади от заинтересовани страни и организации.

В рамките на изследването могат да се открият изпълнените в по-конкретен план задачи, а именно:

- Рамкирано е понятието „нефинансова отчетност“;
- Дефинирани са основните принципи на нефинансовата отчетност;
- Извършен е исторически преглед на прилагане на нефинансовата информация;
- Анализирана е международната рамка на нефинансовата отчетност и са определени изисквания към годишните финансови отчети на база европейската рамка за отчетност;
- Проучена и анализирана е системата от аспекти и функционални показатели за нефинансовата информация
- Изведени са практически насоки при изготвянето на нефинансови доклади.

**В заключение може да се констатира, че представените научни трудове и публикации, в т.ч. и основният монографичен труд по конкурса са написани задълбочено и аналитично, изследват и извеждат съществени проблеми на теорията, нормативната рамка и практика на рисковете и на контрола във финансовия сектор, както и на нефинансовата отчетност, в резултат на което носят съществени ползи за бъдещото развитие.**

#### **6. Оценка на научните и научно-приложни приноси**

Внимателният прочит на научна продукция на доц. д-р Емил Асенов Атанасов ми дава основание да обозначава приносите в две групи:

- Едната се отнася до теоретико-методологични приносни моменти свързани с разкриване, изясняване и развитие на научни теоретични концепции, становища и обобщения.
- Другата група включва практико-приложни приноси свързани с разкриване и потвърждаване на научни факти, проблеми и насоки.

В по-конкретен план приносите по тематични направления са както следва:

1. В тематично направление „Контрол във финансовия сектор“ (публикации № 4,11,14,22,23,24,25) заслужава внимание изследването на основните функционални характеристики, правната рамка, институционалните правомощия и инструменти на контрола върху дейността на институциите във финансовия сектор.

2. В тематично направление „Нефинансовата информация в дейността на организациите“ (публикации № 1,8,16,21) могат да се открият приносите свързани с анализа на понятието, основните принципи, функционални показатели и международната рамка за приложение на нефинансовата информация в дейността на организации в различни сектори на икономиката и обществото. Специално внимание заслужава

предложението за допълнение на рамката за нефинансова отчетност на „Глобалната инициатива за отчетност“ „Global Reporting Initiative“ (GRI) в сектора на финансовите услуги чрез включването на показатели касаещи превенцията срещу изпирането на пари и финансирането на тероризма.

3. В тематично направление „Превенция срещу рисковете в дейността на банковите институции“ (публикации № 3,5,7,9,13,18) считам, че значими резултати са постигнати в изследването и анализирането на:

- характерните особености на „риска от нормативно несъответствие“ в дейността на банковите институции и дефинираните инструменти за превенция чрез изграждане на функция по спазването на нормативните изисквания;
- дефинициите, понятия и рисковете относно идентификацията на „свързаните лица“ и произтичащата в тази връзка концентрация и поява на големите експозиции между контрагентите на банковите институции;
- престъпленията в резултат на кредитна и засрахователна измама в практиката на правораздавателни системи на развити държави;
- необходимостта и приложимите мерки за инкриминиране на най-тежките, умишлени форми на пазарна злоупотреба и манипулативно поведение на финансовите пазари.

В резултат на това са формулираните конкретни мерки, които имат за цел постигане на по-висока ефективност на превенцията срещу манипулирането на финансовите пазари.

4. В тематично направление „Теория на финансовия и управленския контрол“ (публикации № 2,6,10,12,15,17,19,20,26,27) приносите на автора се отнасят до широк кръг от въпроси каквито са анализа на:

- връзката между функциите на правото и контрола в социалното управление ;
- системата от органи за контрол в дейността на Европейския съюз;
- риска свързан с дейността на дружества, регистрирани в офшорни юрисдикции;
- дейността на рейтинговите агенции.

С внимание трябва да бъде отбелязано изследването на понятията относно същността, обекта, субекта и инструментите на обществен контрол, както и изследването на политическия риск свързан с процеса на интеграция на България в Икономическия и паричен съюз на Европейския съюз.

Научният интерес на кандидата за „професор“ по отношение на рисковете, свързани с осигуряването на енергийната сигурност на Европейския съюз, на пазара на природен газ в региона на Югоизточна Европа (ЮИЕ) както и изследването на „дигиталните екосистеми“ като социално-технологични системи, води до дефинирането на приноси, създаващи широки възможности за прилагане на нови форми за конституиране и регулиране на обществените отношения.

**По отношение на заявените от кандидата по конкурса претенции за приноси считам, че е налице съответствие на изведените от него приноси с приносите в научните изследвания.**

#### **7. Критични бележки и препоръки**

Написаното по-горе ми дава пълно основание да не отправя критични бележки към дейността на доц. Емил Асенов. Единствено си позволявам да му препоръчам да работи повече за разширяване на участията му в организацията и реализацията на съвместни проекти и научни форуми с участието на академична общност на университети от страната и чужбина по проблемите на теорията и практиката на контрола.

#### **8. Лични качества**

В личен план познавам доц. д-р Емил Асенов като колега от съвместната ни работа по научни проекти на катедра „Финансов контрол“ на УНСС, по които съм била рецензент, както и от общуването ми по време на научни форуми. Мнението ми за него е изцяло положително – прецизен, коректен, отговорен и концентриран в работата си.

#### **Заключение**

По мое мнение изготвената по конкурса документация със съответните доказателства и справки напълно отговаря на нормативните изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“. От обобщения преглед на публикациите на доц. д-р Емил Асенов проличава:

Наличието на достатъчен брой публикации, надхвърлящ изискуемия минимален обем, заложен в националната нормативна уредба и във вътрешните правила на УНСС за заемане на академичната длъжност „професор“;

Доц. д-р Емил Асенов се е утвърдил и като специалист във финансовия контрол. Постигнато е добро съчетание между изследователската дейност, дейността му като преподавател и като практик.

В публикационната дейност на доц. д-р Емил Асенов се открояват редица значими моменти, създаващи добавена стойност за теорията, нормативната уредба и практика на финансовия контрол. Те са резултат на системната и последователната му дейност като изследовател и преподавател.

**Обобщено заключение: От всички представени документи за участие в конкурса и от написаното по-горе за доц. д-р Емил Асенов установявам, че те изцяло отговарят на регулаторните изисквания в количествен, тематичен, съдържателен и качествен аспект за заемане на академична длъжност „ПРОФЕСОР“, определени в чл.29 на ЗРАСБР и Допълнителните изисквания на УНСС, съгласно чл.15 ЗРАСБР и чл.60.ал.4 на ППЗРАСБР. Това ми дава достатъчно основание с убеденост да предложа на почитаемите членове на Научното жури, доц. д-р Емил Асенов да бъде избран на академична длъжност**



**„ПРОФЕСОР ” по професионално направление „3.8. Икономика“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“ (финансов и управленски контрол) и да заявя намерението си да гласувам утвърдително на предстоящото заседание на Научното жури.**

03.04.2020г.

Изготвил: .....  
(проф. д-р Надя Костова)



## UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

### REVIEW

By

**Prof. Nadya Encheva Kostova, Ph.D.**

Specialty: '3.8. Economics', 'Accounting, Control and Analysis of Economic Activity',  
University of Economics - Varna, 'Accounting' Department

Regarding: Competition for awarding the academic position 'Professor' in the professional stream of '3.8. Economics', specialty 'Accounting, Control and Analysis of Economic Activity' (Financial and Management Control), published in the State Gazette, No 99 of 17.12.2019.

#### **3. Information about the competition**

The competition for awarding the academic position of 'Professor' was announced for the needs of Financial Control Department, Finance and Accounting Faculty of UNWE in accordance with Academic Council Decision No 5/04.12.2019. In this connection, by Order No375/14.02.2020 of the UNWE Rector, I am a member of the academic jury of the competition.

#### **4. Information about the candidates in the competition**

The only candidate who has applied for the announced competition is Assoc. Prof. Emil Asenov Atanasov, Ph.D. – a faculty member of UNWE Financial Control Department.

Assoc. Prof. Emil Asenov was born on 15.05.1957 in the town of Nikopol. He completed his Master's degree in law at the *St. Kliment Ohridski* Sofia University in 1981.

In 2005 he defended his dissertation on the topic of 'Ecological risk in the activities of commercial banks' and accordingly obtained the educational and scientific degree 'Doctor'.

In 2008, the candidate acquired the academic position of Assoc. Prof. at the UNWE Financial Control Department (proceedings No 14 of 25.11.2008 issued by the Scientific Committee to the Higher Attestation Commission at the Council of Ministers of the Republic of Bulgaria).

He was a member of the UNWE Control Council in the period 2011-2015 and a member of the UNWE Quality Council from 2005 to 2009 when the quality management system was adopted under ISO 9001:2000. Assoc. Prof. Emil Asenov is a certified internal auditor of Quality Management Systems under ISO 9001:2000.

He is an academic supervisor of a qualification course at the UNWE Institute of Postgraduate Studies. He is registered in Sofia City Court and in Sofia District Court as an expert providing financial and economic expertise in judicial matters (published in SG No.20 of 8 March 2019 and SG No.23 of March 2019).

At present, Assoc. Prof. Asenov is Deputy Chair of the UNWE General Meeting. In December 2019 he was also elected Deputy Dean of Scientific Research of the UNWE Finance and Accounting Faculty (FAF).

**The above allows me to maintain that Assoc. Prof. Emil Asenov has a broad public and academic record which makes him a worthy contender for the academic position of Professor.**

### **3. Fulfilment of the requirements for awarding the academic position**

#### **3.1. Fulfilment of the quantitative requirement**

My findings from studying the submitted documents show that Assoc. Prof. Emil Asenov's academic activity fulfils all requisites of art. 29 of DASRBA. This finding is supported as follows:

1. The candidate acquired the educational and scientific degree of 'Doctor' in the specialist field 'Accounting, Control and Analysis of Economic Activity' in 2005.
2. He has held the academic position of Associate Professor for 12 years and 5 months.
3. He presents a published monographic thesis entitled 'Non-financial reporting of the activities of organisations', which does not duplicate the theses for obtaining the educational and scientific degree Ph.D. or the academic position Associate Professor.
4. He is author of a great number of other original scientific studies with contributions for the development of the theory of financial and management control and practice.

Over the period as holder of the academic position Associate Professor, in accordance with the UNWE quantitative criteria for academic development, Assoc. Prof. Emil Asenov has achieved the following performance indicators:

1. Equivalent curricular activity in a habilitation capacity of above 800 hours;
2. Lecture courses (curricula) designed – 9;
3. Single-authored university textbooks published – 11;
4. A co-author of a university textbook entitled 'Financial Control', Chapter Seven, first edition, 2015; ISBN 978-954-644-789-0;

5. Submits 23 published articles and reports, of which 1 in a scientific periodical, referenced and indexed in Scopus, and 9 published in scientific journals, referenced and indexed in other international databases with scientific information;
6. Submits a single author monograph declared as a habilitation thesis and 7 participations in collective monographs;
7. Primary supervisor of two successful doctoral thesis defences;
8. Leader of 1 university research project;
9. Participation in 3 research projects, including 2 national and 1 university projects;
10. Submits evidence of participation with reports in 4 national conferences in our country;
11. Submits evidence of participation with reports in 2 international conferences abroad;
12. Presents 1 study published in a non-referenced journal with scientific review.

**In conclusion, as an evaluation of the fulfilment of the quantitative requirements for the academic position ‘Professor’, it should be noted that there is a full compliance with all requisites specified in the national and internal UNWE framework for holder of the academic position. According to the ‘Map to fulfilling the qualitative requirements’ for the academic degree of ‘Professor’ at UNWE in the professional streams in scientific area 3. Social, Economic and Legal Sciences, Assoc. Prof. Emil Asenov scores under section I. Minimum national requirements of DASRBA (art.26) and its Implementing Rules (art.1a, par.1) a total of 1135 points, and under section II. Additional requirements for UNWE as per DASRBA (art.2b, par.5) and its Implementing Rules (art.1a, paragraphs 2-3) – a total of 976 points. The total score of reported items is 2111 points, which exceeds more than twofold the minimum national (under the DASRBA Implementing Rules) and additional (internal) UNWE requirements.**

### **3.2. Fulfilment of the qualitative requirements**

The ‘Map to fulfilling the qualitative requirements’ for the academic degree of Professor at UNWE, submitted by the candidate, testifies that the candidature fully complies with the specified requirements. In this regard, I would highlight the following facts and circumstances:

- Assoc. Prof. Emil Asenov, Ph.D. is a recognised researcher with a significant contribution for the development of the theory of control who is well known and accepted among the scholarly community.
- Assoc. Prof. Emil Asenov, Ph.D. demonstrates a significant public activity: he contributes to the UNWE reputation by participating in the activities of various state and public organisations.
- Assoc. Prof. Emil Asenov is actively involved in the academic life of the University, especially as leader and organiser of various scientific forums.

The Habilitation Board at UNWE has given positive opinion on the candidature of Assoc. Prof. Emil Asenov (see abstract from the proceedings No 3 of the Board's meeting held on 13.11.2019).

**In conclusion, as an evaluation of the fulfilment of the qualitative requirements for the academic position of 'Professor' it could be stated that Assoc. Prof. Emil Asenov complies with the qualitative criteria for the academic position.**

#### **4. Evaluation of the candidate's teaching performance**

The candidate in the competition has an extensive teaching experience of a volume and scope exceeding the minimum requirements for obtaining the academic position 'Professor'. The curricular lecture assignments in the Bachelor and Master's educational and qualification degree programmes, as submitted in the competition, are as follows:

In academic years 2010/2011 – 585 hours; 2011/2012 – 435 hours; 2012/2013 – 672 hours; 2013/2014 – 456 hours; 2014/2015 – 482 hours; 2015/2016 – 424 hours; 2016/2017 – 340 hours; 2017/2018 – 300 hours, and 2018/2019 – 91 hours.

The total curricular activity completed by Assoc. Prof. Emil Asenov in a habilitation capacity for the period 2010-2019 is as follows:

1. Curricular activity in lectures – 3554 hours,
2. Curricular activity in exercises – 240 hours.

Assoc. Prof. Emil Asenov gives lectures and conducts exercises in the following disciplines of the Bachelor's programme: Theory of Financial Control, Financial Sector Control, Special workshop on Financial Control, National Control System, Management Control Systems, Financial Control, and Theory of Financial Control.

In the Master's programme, Assoc. Prof. Emil Asenov delivers lectures on: Master's Special Workshop on Financial Sector Control, Financial Control, Sustainable Development Control, Financial Sector Control, Legal Regime of Control and Audit, and Corporate Social Responsibility.

Assoc. Prof. Emil Asenov has designed the following lecture courses (curricula) for the Master's programme in the following disciplines: 1. Financial Sector Control; 2. Corporate Social Responsibility; 3. Sustainable Development Control; 4. Control over the Activities of Bank and Non-bank Financial Institutions; 5. Theory of Financial Control, and 6. Capital Market Control.

Assoc. Prof. Emil Asenov has designed Bachelor's curriculum for the Financial Sector Control discipline.

Assoc. Prof. Emil Asenov has designed Doctor's curricula for the disciplines: 1. Theory of Control and 2. Financial Supervision.

**The above stated facts provide grounds to consider that the teaching activity and academic profile of Assoc. Prof. Asenov in terms of curricular activity, design and**

**delivery of lecture courses and curricula, portray an educator of broad-based experience capable of developing further the potential of UNWE Financial Control Department.**

### **5. General characteristics of the presented scientific studies and publications**

Assoc. Prof. Emil Asenov participates in the competition with 27 publications which relate to four main strands of his research:

- Financial sector control;
- Non-financial information in the activities of organisations;
- Prevention against risks involved in the activities of banking institutions, and
- Theory of financial and management control.

It is notable that 9 of the submitted publications are referenced in databases with scientific information, including: Scopus, EconLit, EBSCO, RePec, Econbiz, GoogleScholar, e-library, etc. The scientific works of Assoc. Prof. Emil Asenov as a citation index comprise information for 31 citations, 2 of them in Scopus and Web of Science, and 9 in scientific journals, referenced and indexed in international databases with scientific information: CEEOL, RePec, and GoogleScholar. One of his publications was included in a bibliographic selection in 2018 in the Library of the Parliament of Federal Republic of Germany.

The habilitation thesis presented in the competition is a 207-page monograph with a topic ‘Non-financial reporting of the activities of organisations’. Structurally, it consists of ten chapters, ten appendices, a glossary of terms, and bibliography. To achieve its goals and objectives, the monographic study employs a vast array of research methods: theoretical and methodological analysis, historic and logical approach, empirical analysis, systemic approach, critical analysis, etc.

The monographic study examines major issues of theoretical, methodological and applied character, relating to non-financial information. Non-financial information and the related reporting system is becoming increasingly prominent in the practice of organisations across economic sectors in response to the transition to sustainable global economy, which has been taking place over the recent decades. Therefore, the subject of the study is non-financial information as an element of the corporate policy of organisations and a means of active public communication and its object also covers the systematic, structural and functional components and indicators of non-financial reporting.

The main thesis supported by the monographic study is that the objective and coherent presentation of non-financial information is an essential component of modern corporate policy, a vehicle of active public communication, and an instrument in enhancing the functional capacity of reaffirming a positive public image. To achieve its objectives, the study draws on survey of the current forms and practices of non-financial reporting. The author has used the results from the survey to formulate practical guidelines for stakeholders and organisations creating non-financial reports.

More specifically, the study achieves the following objectives:

- Framing the concept of ‘non-financial reporting’;
- Defining the key principles of non-financial reporting;
- Providing a historical review of applying non-financial information;
- Analysing the international framework of non-financial reporting and setting requirements for annual financial statements on the basis of the European reporting framework;
- The system of aspects and functional indicators of non-financial information has been studied and analysed;
- Practical guidelines have been defined for drawing up non-financial reports.

**The above justifies the conclusion that the scientific works and publications, including the main monographic study presented in the competition, show in-depth knowledge and analytical insight while exploring and highlighting significant issues of the theory, regulatory framework and practice of the financial sector risks and control, as well as non-financial reporting, thereby bringing substantial benefits for the future development.**

## **6. Evaluation of the scientific and applied scientific contributions**

A close examination of the scientific output of Assoc. Prof. Emil Asenov, Ph.D. outlines two groups of contributions:

- The first one deals with the theoretical and methodological features of identifying, elucidating and formulating scientific theoretical concepts, opinions and conclusions;
- The second group includes contributions of practical application relating to finding out and validating scientific facts, problems and trends.

More specifically, the contributions can be broken down by thematic areas as follows:

1. In the ‘Financial Sector Control’ area (Publications Nos. 4, 11, 14, 22, 23, 24, and 25) of particular merit is the examination of the main functional characteristics, the legal framework, institutional powers and instruments of control over the activities of institutions from the financial sector.

2. The contributions in the area of ‘Non-financial information in the activities of organisations’ (Publications Nos. 1, 8, 16, and 21) deal with analysis of the concept, main principles, functional indicators and the international framework of applying non-financial information in the activities of organisations from various economic sectors and society. Of special merit is the proposal for complementing the non-financial framework of the Global Reporting Initiative (GRI) in the sector of non-financial reporting by including indicators for prevention of money laundering and terrorist financing.

3. With regard to the area of ‘Prevention against risks in the activities of banking institutions’ (Publications 3, 5, 7, 9, 13, and 18), I consider that important results are achieved in exploring and analysing:

- the characteristic features of ‘non-compliance risk’ in the activities of banking institutions and defined prevention tools through building a compliance function;

- the definitions, concepts and risks involved in identifying ‘related persons’ and the resulting concentration of large exposures between the counterparties of banking institutions;
- credit and insurance fraud offences in the practice of judicial systems of advanced economies;
- the need and the applicable measures for incriminating the most serious intentional forms of market abuse and manipulative financial market behaviour.

As a result, the author formulates concrete measures towards greater efficiency of prevention against financial market manipulation.

4. In the ‘Theory of financial and management control’ area (Publications Nos. 2, 6, 10, 12, 15, 17, 19, 20, 26, and 27) the author’s contributions concern a wide range of issues analysing:

- the relationship between the functions of law and control in social governance;
- the system of oversight bodies in the activity of the European Union;
- the risk involved in the companies registered in offshore jurisdictions, and
- the activities of rating agencies.

Attention should be drawn to the examination of the concepts relating to the substance, object, subject and tools of public control, as well as the examination of the political risk involved in the process of the integration of Bulgaria in the EU Economic and Monetary Union.

The scientific interest of the candidate for Professor with regard to the risks involved in ensuring energy security of the European Union and of the natural gas market in the Southeast European (SEE) region, and the exploration of ‘digital ecosystems’ as socio-technological systems has led to defining contributions creating vast opportunities for applying new forms of constitution and regulation of public relations.

**As regards the candidate’s contributions claimed in the competition, I consider these as objectively reflecting the outputs and achievements of his research.**

### **7. Critical observations and recommendations**

The foregoing statements fully justify the absence of critical remarks regarding the performance of Assoc. Prof. Emil Asenov. I would only recommend that he makes further efforts to expand his involvement in organising and implementing joint projects and scientific forums with the participation of academics from our county and from abroad on the issues of the theory and practice of control.

### **8. Personality traits**

Personally, I have known Assoc. Prof. Emil Asenov as a colleague in our joint work on scientific projects held by Financial Control Department at UNWE, in my capacity as reviewer of such projects, and from our communication at scientific forums. My opinion of



him is highly positive: he acts with integrity, is scrupulous, responsible and committed to his work.

### **Conclusion**

In my opinion, the documentation submitted in the competition, supported with evidence and references, fully complies with the normative requirements for the academic position of 'Professor'. The general review of the publications of Assoc. Prof. Emil Asenov has revealed:

Sufficient number of publications exceeding the minimum required volume provided for in the national regulatory framework and the UNWE internal rules for holder of the academic position 'Professor'.

Assoc. Prof. Emil Asenov has asserted himself as a specialist in financial control. He achieves a good balance in his work as researcher, educator and practitioner.

The publication activity of Assoc. Prof. Emil Asenov highlights a number of important contributions of added value for the theory, regulatory framework and practice of financial control. They are the result of his systematic and consistent efforts as a researcher and educator.

**Summary conclusion: Considering all documents submitted for participation in the competition and in view of the above written regarding Assoc. Prof. Emil Asenov, my conclusion is that they fully comply with the regulatory requirements in terms of quantity, topics, content and quality for holder of the academic position 'Professor', defined in art.29 of DASRBA and the Additional requirements of UNWE as per art.15 of DASRBA and art.60., par.4 of the DASRBA Implementing Rules. I am therefore fully convinced in proposing to the Honourable members of the Academic jury to confer the position of Professor in professional stream '3.8. Economics', specialty 'Accounting, Control and Analysis of Economic Activity' to Assoc. Prof. Emil Asenov, and I declare my intention to vote affirmatively at the forthcoming meeting of the Academic jury.**

03.04.2020

Reviewer: .....  
(Prof. Nadya Kostova, Ph.D.)