



## **СТАНОВИЩЕ**

*От: от проф. д-р Даниела Милчова Фесчиян, УНСС, катедра „Счетоводство и анализ”, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”*

- 1. Научна степен „доктор”, диплома № 26904 от 23.08.2000 г., протокол 16 № 10 от 20.06.2000 г. на Научна комисия на ВАК при МС на Р България.*
- 2. Научно звание (академична длъжност) „професор” по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност”, свидетелство 29 от 2014 г., протокол № ФС-11 от 15.12.2014 г. на Финансово-счетоводен факултет при УНСС.*

*Относно: конкурс за заемане на академична длъжност „доцент“ по професионално направление 3.8 Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“ – финансово счетоводство в УНСС*

### **Информация за конкурса**

*Конкурсът е обявен на основание чл. 25 от ЗРАСРБ, чл.57,ал.1 и ал.2 от ППЗРАСРБ и чл. 35 от Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности в УНСС, Заповед № 1119/19.05.2020 на Ректора на УНСС, Решение на Катедрения съвет на катедра „Счетоводство и анализ“ (Протокол № 1/14.09.2020 г.), Решение на Факултетния съвет на факултет „Финансово-счетоводен“ (Протокол № ФС-1/ 29.09.2020 г.) при УНСС. Участието в състава на Научното жури е на основание на Заповед на Ректора на УНСС № 2544/23.10.2020 г.*

### **Информация за кандидатите в конкурса**

*Единственият кандидат в конкурса, гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева, е преподавател в катедра „Счетоводство и анализ“ при УНСС от 2010 г. В периода 2010-2015 г. тя заема академичната длъжност асистент. От 2015 година до сега е главен асистент към*

катедрата. Като главен асистент тя участва при провеждането на семинарни занятия по дисциплините „Основи на счетоводството”, „Финансово счетоводство”, „Специализиран курс по финансово счетоводство“, „Корпоративно счетоводство” и др. Кандидатът има и богат практически опит. В периода 2006-2010 г. е главен счетоводител на Еф Си Ай ООД, София, България. От 2009-до сега тя е и помощник одитор в „Бул одит“ООД.

През 2015 г. придобива научната и образователна степен доктор по научна специалност: 05.02.07 „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“, с тема на дисертационния труд: „Репутацията на предприятието като обект на счетоводството - проблеми на признаване, отчитане и оповестяване”.

#### **Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност:**

В становището на съвета по хабилитация на УНСС от проведено заседание на 13.05.2020 г. се отбелязва, че кандидатурата на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева съответства на количествените и качествените изисквания, приети от АС. Съветът по хабилитация дава положително становище за потенциалния кандидат в конкурса и предлага на катедра „Счетоводство и анализ“ да инициира на свое заседание конкурс за заемане на академична длъжност „доцент“ в УНСС. Кандидатът участва в конкурса с научна продукция, която отговаря на изискванията съгласно Правилника на УНСС. Достатъчни са и посочените доказателства за покриване на така наречените качествени критерии.

#### **Оценка на учебно-преподавателската дейност:**

Кандидатът в конкурса гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева е дългогодишен и уважаван преподавател в катедра „Счетоводство и анализ“ на УНСС. Води лекционни курсове по дисциплините: „Основи на счетоводството”, „Финансово счетоводство”, „Спецкурс по финансово счетоводство“ и „Корпоративно счетоводство” пред студенти в ОКС „Бакалавър” и ОКС „Магистър“. Д-р Джонева притежава задълбочени познания в областта на теорията и практиката на счетоводството.

#### **Обща характеристика на представените научни трудове/публикации**

В съдържателно отношение представените от кандидата публикации в конкурса могат да бъдат структурирани както следва:

**Първо:** Публикации свързани с проблеми при признаване и отчитане на нематериални активи, в това число на репутацията (Камбурова, Л., Репутация предприятия как економически ресурс и обект бухгалтерского учета,; Камбурова, Л., Проблемът за капитализацията на репутацията на предприятието, в това число вътрешно създадената репутация и нейното отчитане и оповестяване,; Kamburova, L., Empirical survey on reporting and disclosure of internally generated goodwill, Contemporary issues of accounting and management in Poland and in Bulgaria; Kamburova, L., Company's internally generated goodwill – key factor for its development. approaches for evaluation and disclosure in the financial statements, Knowledge based sustainable economic development; Камбурова, Л., Репутацията в консолидираните финансови отчети – минало и настояще; Камбурова, Л., Възходът на нематериалните активи и подходи за тяхното оценяване; Камбурова, Л., Репутацията на предприятието като обект на счетоводството – проблеми на признаване, отчитане и оповестяване)

**Второ:** Публикации посветени на проблемите на консолидирането на информацията във финансовите отчети, изготвяне на отчетите на икономическите групи и бизнескомбинации (Kamburova, L., Comparative analysis of IFRS 10 consolidated financial statements and bulgarian NAS 27 consolidated financial statements and accounting for investments in subsidiaries; Камбурова, Л., Развитие на практиките при изготвяне на консолидирани финансови отчети; Kamburova, L., Comparative analysis between Bulgarian and international accounting regulation for business combinations, Камбурова, Л., Концепцията за контрол при съставяне на консолидирани финансови отчети – минало и настояще; Kamburova, L., A Retrospective look at non-controlling interest – from the past to the present; Камбурова, Л., Еволюция на теориите за консолидация и необходимостта от стандартизиран подход)

**Трето:** Публикации посветени на проблемите на приложимата нормативна база в Р. България (Филипова-Сланчева, А., Камбурова Л., Андасарова-Георгиева Р. „Приложима счетоводна база от предприятията в България – проекции и предизвикателства“; Камбурова, Л., Влияние на МСФО 16 Лизинг върху показателите за финансово състояние и оценка на стойността на предприятията; Snejana Basheva, Atanaska Filipova-Slancheva, Liliyana Kamburova, Origin and Evolution of Audit Profession in Bulgaria – Historic Review)

**Четвърто:** Публикации свързани с признаването на приходите и управлението на печалбата (Камбурова, Л., Предизвикателствата при прилагането на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;

*Камбурова, Л., Детерминанти на качеството на печалбата; Камбурова, Л.; Методи за управление на печалбата, Приносите на счетоводството в икономическата наука)*

*Кандидатът участва в конкурса с два самостоятелни монографични труда: „Счетоводно признаване на приходите. Управление и качество на печалбата“, и „Консолидирани финансови отчети - теоретични и методологични аспекти“*

*Темата на монографичния труд „Счетоводно признаване на приходите. Управление и качество на печалбата“ е актуална. Проучен е голям по обем библиография - 122 бр.*

*В първата глава на монографичния труд са систематизирани различните дефиниции за управление на печалбата. Тук печалбата е разгледана като част от счетоводната информация в контекста на съвременната теория за фирмата. Показано е развитието на теоретичното знание и влиянието на нормативната база относно признаването на приходите. Разгледани са най-често срещаните подходи, с които се постига манипулиране на печалбата. Авторът достига до извода, че най-често срещаният подход за манипулиране на печалбата е чрез приходите, поради което е отделено и специално място на изискванията за признаване на приходите във финансовите отчети, съобразно новия МСФО 15.*

*Във втората глава на монографичния труд е представен преглед на показателите за определяне на качеството и факторите, от които зависи“ авторът изследва същността на концепцията за качеството на печалбата, така както се интерпретира в счетоводната теория и анализира механизмите, които оказват съществено значение на качеството на информацията за печалбата. Гл. ас. Джонева задълбочено разглежда задълбочено факторите, които дават отражение върху качеството на печалбата, както и показателите чрез които това качество може да се характеризира и оцени.*

*В трета глава на монографичния труд кандидатът прави опит да провери хипотезата за манипулиране на печалбата при прилагане принципа на текущото начисляване, в сравнение с тази формирана на база принципа на паричния поток. Представено е емпирично изследване, като са използвани база данни на Търговския регистър, КАПИ и Българска фондова борса. Обхванат е период от 7 години, достатъчен за изграждане на съществуваща екстраполация. В съдържателно и структурно отношение монографичният труд е оригинално научно изследване, изградено върху собствени научни резултати и виждания на автора, с открити научни и приложни приноси.*

*Вторият монографичен труд, на тема „Консолидирани финансови отчети - теоретични и методологични аспекти“, представлява интерес за теорията и практиката на счетоводството. Последното е обусловено от развитието на счетоводната теория и практика на консолидираните финансови отчети и от динамиката в нормативната уредба свързана с консолидацията.*

*В първата глава кандидатът разглежда необходимостта от изготвяне на консолидирани финансови отчети, развитието на консолидационните теории и въвеждането на единен стандартизационен подход при тяхното изготвяне. Във втората глава кандидатът изследва проблемите свързани с идентифицирането на контрола като предпоставка за извършването на консолидация на финансовите отчети на предприятията от икономическата група. В третата глава е изследвана методологията за изготвяне на отделните компоненти на тези отчети. В монографичното изследване са систематизирани определени научни и научно-приложни приноси.*

*В конкурса гл. ас. д-р Джонева участва и като съавтор в три учебника. Общият извод е, че кандидатът участва с достатъчна по обем и отговаряща на тематиката на конкурса научна продукция. Научната продукция се оценява положително в количествен и качествен аспект. Систематизацията на научните трудове и публикации по вид, начин на публикуване и участие в разработването им дава възможност да се направят следните изводи:*

- налице е балансираност между структурата на представените материали (монографии, студии, статии, доклади, учебна литература);*
- научните трудове и публикации са в обхвата и научната класификация на обявения конкурс за доцент по научната специалност 05.02.07 „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“.*

*Кандидатът участва в конкурса с достатъчна по обем, разнообразна и актуална научна продукция, която по вид и съдържание съответства на научната специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“ (финансово счетоводство).*

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

*Научните приноси, посочени в самооценката на кандидата, са пряко свързани с посочените публикации от него. Те напълно отговарят на изискванията и тематиката на конкурса.*

*Приносите на кандидата могат да се обобщят в следните групи:*

**Първо: приноси с научен характер**

а/изследване на приложимостта и динамиката на концептуалните основи относно признаването на приходите и формирането на печалбата ;

б/ изследване на еволюцията на разбирането за консолидирането на финансовата информация и обосноваването на необходимостта от прилагането на един подход на стандартизация.

**Второ: приноси с научно-приложен характер**

а/изследване и систематизиране на познанието за категорията „контрол“ и нейното значение като предпоставка за консолидиране на финансовите отчети;

б/представената авторова интерпретация на методологията на изготвяне на консолидирани отчети с цел постигане на целите, заложен в действащата нормативна база;

в/систематизиране на най-характерните подходи за управление на печалбата и нейното манипулиране;

г/извеждане на конкретните фактори, които обуславят качеството на приходите и печалбата у нас ;


д/идентифициране на проблемни области в теорията и практиката при признаването и отчитането на приходите и формирането на печалбата.

**Заклучение**

Гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева притежава висока професионална квалификация и богат практически опит. Оценката ми за цялостната ѝ работа като преподавател и изследовател е положителна. Като имам предвид посочените професионални качества на участника в конкурса, дългогодишния ѝ опит в преподаването и научните изследвания, и посочените научно-приложни приноси, предлагам на членовете на уважаваемото научно жури да гласуват за присъждането на академичната длъжност „доцент“ по професионално направление 3.8 Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (финансово счетоводство)“ на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева.

14.01.2021 г.

София

Подпис:  (проф. д-р Даниела Фесчиан)



## UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

### **STANDPOINT**

*From: Prof. Dr. Daniela Milchova Feschiyan, UNWE, "Department of Accounting and Analysis", major "Accounting, control and analysis of economic activity"*

- 1. Professional degree "Doctor", diploma № 26904 from 23.08.2000, protocol 16 № 10 from 20.06.2000 of the Scientific Commission of the Higher Attestation Commission at the Council of Ministers of the Republic of Bulgaria.*
- 2. Scientific title (academic position) "Professor" of "Accounting, control and analysis of economic activity", certificate 29 of 2014, protocol № FS-11 of 15.12.2014 of the Faculty of Finance and Accounting at UNWE.*

**About:** *competition for the academic position of "Associate Professor" in the professional field 3.8 Economics, scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity" - financial accounting at UNWE*

#### **Information about the competition:**

*The competition was announced on the grounds of Art. 25 of LDASRB, art. 57, para 1 and para 2 of RALDASRB and art. 35 of the Rules for the organization and conduct of competitions for obtaining scientific degrees and for holding academic positions at UNWE, Order № 1119 / 19.05.2020 of the Rector of UNWE, Decision of the Department Council of the Department of Accounting and Analysis (Protocol № 1 /14.09.2020), Decision of the Faculty Council of the Faculty of Finance and Accounting (Minutes № FS-1 / 29.09.2020) at UNWE. The participation in the composition of the Scientific Jury is based on the Order of the Rector of UNWE № 2544 / 23.10.2020.*

#### **Information regarding the candidates in the competition:**

*The only candidate participating in the competition is Ch. Assistant Professor Dr. Lilyana Kostadinova Joneva who has been a lecturer at the Department of Accounting and Analysis at the University of National and World Economy since 2010. In the period between 2010-2015 she held the academic position of assistant. Since 2015 until now she has been a senior assistant at the said department. As a chief assistant, she participates in conducting seminars in the disciplines "Fundamentals of Accounting",*

*"Financial Accounting", "Specialized Course in Financial Accounting", "Corporate Accounting" and others. The candidate also has extensive practical experience. In the period between 2006-2010 she was the Chief Accountant of FCI Ltd., Sofia, Bulgaria. Since 2009 until now she is an assistant auditor at Bull Audit OOD.*

*In 2015 She obtained the scientific and educational degree of Doctor of Science: 05.02.07 "Accounting, control and analysis of economic activity", with the topic of the dissertation: "The reputation of the company as an object of accounting - problems of recognition, reporting and disclosure".*

***Fulfillment of the requirements for getting the academic position:***

*In the opinion of the Habilitation Council of UNWE from a meeting held on 13.05.2020 it is noted that the candidacy of Ch. Assistant Professor Dr. Lilyana Kostadinova Joneva meets the quantitative and qualitative requirements adopted by the AC. The Habilitation Council gives a positive opinion for the potential candidate in the competition and suggests for the Department of "Accounting and Analysis" to initiate at its meeting for the academic position of "Associate Professor" at UNWE. The candidate participates in the competition with scientific production that meets the requirements according to the Rules of UNWE. The evidence above is sufficient to meet the so-called quality criteria.*

***Evaluation of teaching and learning activities:***

*The candidate in the competition Ch. Assistant Professor Dr. Lilyana Kostadinova Joneva is a longtime and respected lecturer in the Department of "Accounting and Analysis" at UNWE. She leads lecture courses in the disciplines: "Fundamentals of Accounting", "Financial Accounting", "Special Course in Financial Accounting" and "Corporate Accounting" for students in Bachelor's and Master's degrees. Dr. Joneva has in-depth knowledge in the field of theory and practice of accounting.*

***General characteristics of the presented academic works / publications***

*In terms of content, the publications submitted by the candidate in the competition can be structured as follows:*

***First:*** *Publications related to problems in recognizing and reporting intangible assets, including reputation (Kamburova, L., Reputation of enterprises as an economic resource and an object of accounting; Kamburova, L., The problem of capitalization of the reputation of the enterprise, including internally generated goodwill and its reporting and disclosure; Kamburova, L., Empirical survey on reporting and disclosure of internally generated goodwill, Contemporary issues of accounting and*



*management in Poland and in Bulgaria; Kamburova, L., Company's internally generated goodwill – key factor for its development. approaches for evaluation and disclosure in the financial statements, Knowledge based sustainable economic development; Kamburova, L., Reputation in the Consolidated Financial Statements - Past and Present; Kamburova, L., The Rise of Intangible Assets and Approaches to Their Valuation; Kamburova, L., The reputation of the enterprise as an object of accounting - problems of recognition, reporting and disclosure)*

**Second:** *Publications on the problems of consolidation of information in financial statements, preparation of reports of economic groups and business combinations (Kamburova, L., Comparative analysis of IFRS 10 consolidated financial statements and bulgarian NAS 27 consolidated financial statements and accounting for investments in subsidiaries; Kamburova, L., Development of practices in the preparation of consolidated financial statements, Kamburova, L., Comparative analysis between Bulgarian and international accounting regulation for business combinations, Kamburova, L., The concept of control in the preparation of consolidated financial statements - past and present ; Kamburova, L., A Retrospective look at non-controlling interest - from the past to the present; Kamburova, L., Evolution of the theories of consolidation and the need for a standardized approach).*

**Third:** *Publications dedicated to the problems of the applicable regulatory framework in the Republic of Bulgaria (Filipova-Slancheva, A., Kamburova L., Andasarova-Georgieva R. "Applicable accounting base of enterprises in Bulgaria - projections and challenges"; Kamburova, L., Impact of IFRS 16 Leasing on the indicators of financial condition and valuation of enterprises; Snejana Basheva, Atanaska Filipova-Slancheva, Liliyana Kamburova, Origin and Evolution of Audit Profession in Bulgaria - Historic Review)*

**Fourth:** *Publications related to revenue recognition and profit management (Kamburova, L., Challenges in the application of IFRS 15 Revenue from contracts with customers; Kamburova, L., Determinants of the profit's quality; Kamburova, L.; Methods for managing profit, the contributions of accounting in economics)*

*The candidate participates in the competition with two independent monographs: "Accounting recognition of income. Profit Management and Quality ", and" Consolidated Financial Statements - Theoretical and Methodological Aspects ".*

*The topic of the monographic work "Accounting recognition of income. Management and quality of profit "is relevant. A large bibliography of 122 has been studied.*

*In the first chapter the monograph systematizes the various definitions of profit management. Here, profit is considered as part of accounting information in the context of modern firm theory. The development of theoretical knowledge and the influence of the regulatory framework on revenue recognition are shown. The most common approaches with which profit manipulation is achieved are considered. The author concludes that the most common approach to profit manipulation is through revenue, which is why a special place is given to the requirements for recognition of revenue in the financial statements, according to the new IFRS 15.*

*The second chapter of the monograph presents an overview of the indicators for determining the quality and the factors on which it depends. the author explores the essence of the concept of profit quality as interpreted in accounting theory and analyzes the mechanisms that are essential to the quality of profit information. Ch. Assistant Professor Joneva examines in depth the factors that affect the quality of profit, as well as the indicators by which this quality can be characterized and assessed.*

*In the third chapter of the monograph, the candidate tries to test the hypothesis of profit manipulation when applying the principle of current accrual, compared to that formed on the basis of the principle of cash flow. An empirical study is presented, using a database of the Commercial Register, KAPI and the Bulgarian Stock Exchange. A period of 7 years is sufficient to build an existing extrapolation. In terms of content and structure, the monographic work is an original scientific study, built on the author's own scientific results and views, with outstanding scientific and applied contributions.*

*The second monograph, on "Consolidated Financial Statements - Theoretical and Methodological Aspects", is of interest to the theory and practice of accounting. The latter is due to the development of accounting theory and practice of consolidated financial statements and the dynamics of regulations related to consolidation.*

*In the first chapter, the candidate discusses the need to prepare consolidated financial statements, the development of consolidation theories and the introduction of a unified standardization approach in their preparation. In the second chapter, the candidate examines the problems related to the identification of control as a prerequisite for the consolidation of the financial statements of enterprises in the economic group. The third*

chapter examines the methodology for preparing the individual components of these reports. The monographic study systematizes certain scientific and scientific-applied contributions.

In the competition Ch. Assistant Professor Dr. Joneva also participates as a co-author in three textbooks. The general conclusion is that the candidate participates with a sufficient volume and corresponding to the theme of the competition scientific production. Scientific production is evaluated positively in quantitative and qualitative terms. The systematization of scientific papers and publications by type, method of publication and participation in their development makes it possible to draw the following conclusions:

- there is a balance between the structure of the presented materials (monographs, studies, articles, reports, textbooks);
- The scientific papers and publications are within the scope and the scientific classification of the announced competition for associate professor in the scientific specialty 05.02.07 "Accounting, control and analysis of economic activity".

The candidate participates in the competition with a sufficient volume, diverse and up-to-date scientific production, which in type and content corresponds to the scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity" (financial accounting).

#### **Evaluation of scientific and scientific-applied contributions**

The scientific contributions stated in the candidate's self-assessment are directly related to the publications indicated by him. They fully meet the requirements and theme of the competition.

The candidate's contributions can be summarized in the following groups:

#### **First: scientifically contributions**

a) a study of the applicability and dynamics of the conceptual framework regarding recognition and profit generation;

b) study of the evolution of the understanding of the consolidation of financial information and the substantiation of the need to apply a standardization approach.

#### **Second: contributions of a scientifically applied nature**

a) research and systematization of the knowledge about the category "control" and its significance as a prerequisite for consolidation of the financial statements;

b) the author's interpretation of the methodology of preparation of consolidated reports in order to achieve the objectives set in the current legislation;

c) systematization of the most typical approaches for profit management and its manipulation;

d) derivation of the specific factors that determine the quality of revenues and profits in our country;

e) identification of problem areas in the theory and practice in the recognition and reporting of revenues and profit generation.

**Conclusion:**

Ch. Assistant Professor Dr. Lilyana Kostadinova Joneva has a high professional qualification and extensive practical experience. My assessment of her overall work as a lecturer and researcher is positive. Given the professional qualities of the participant in the competition, her many years of experience in teaching and research, and the scientific and applied contributions, I suggest to the members of the esteemed scientific jury to vote for the **academic position of "Associate Professor" in professional field 3.8 Economics, scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity (financial accounting)"** of Ch. Assistant Professor Dr. Lilyana Kostadinova Joneva.

14.01.2021

Sofia

Signature:



(Prof. Dr. Daniela Feschiyan)