



## РЕЦЕНЗИЯ

От: *Проф. д-р Атанас Блажев Атанасов*  
*Научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“*  
*СА „Д. А. Ценов“ - Свищов*

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

### **1. Информация за конкурса**

Конкурсът е обявен в Държавен вестник, брой 75/25.08.2020 г. за нуждите на катедра „Счетоводство и анализ“ при Финансово-счетоводен факултет на УНСС на основание чл. 25 от ЗРАСРБ, чл. 57, ал. 1 и ал. 2 от ППЗРАСРБ, 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 г. на Ректора на УНСС, Решение на АС № 5/08.07.2020 г., Решение на Катедрения съвет на катедра „Счетоводство и анализ“ (Протокол № 1/14.09.2020 г.), Решение на Факултетния съвет на Финансово-счетоводен факултет (Протокол № ФС-01/29.09.2020 г.).

Участвам в състава на научното жури по конкурса съгласно Заповед № 2544/23.10.2020 г. на Зам. Ректора на УНСС по НИД.

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

В конкурса за заемане на академичната длъжност „доцент“ по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (финансово счетоводство)“, обявен в Държавен вестник, брой 75/25.08.2020 г. участва единствено гл. ас. д-р *Лиляна Костадинова Джонева*.

Лиляна Костадинова Джонева придобива последователно с отличен успех през 2007 г. и през 2008 г. бакалавърска и магистърска степен в УНСС – София. През 2014 г. тя придобива докторска степен по научна специалност „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“.

В периода 2006-2010 г. Лиляна Костадинова Джонева работи като главен счетоводител в „Еф Си Ай“ ООД, а от 2009 г. до момента е помощник одитор в „Бул Одит“ ООД. Наред с това тя е била асистент в УНСС – София от 2010 г. до 2015 г., а от 2015 г. до момента е главен асистент в същото висше училище.

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

Количествената характеристика на научните изследвания и изследователската дейност на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева е изготвена въз основа на данни от собственоръчно подписаната от кандидата по конкурса карта за изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“ в УНСС и списъците на публикациите за участие в конкурса. В структурно и цифрово изражение тя е следната: монографии – 2 бр.; публикувана книга на базата на защитен дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен „доктор“ – 1 бр.; статии в научни списания, реферирани и индексирани в други международни бази данни с научна информация – 4 бр., статии и доклади, публикувани в нереперирани списания с научно рецензиране или публикувани в редактирани колективни токове – 10 бр.; учебници в съавторство – 3 бр. За посочените в списъците заглавия и библиографски данни на представените за рецензиране научни публикации гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева е декларирала писмено, че са различни от представените трудове във връзка със защита на дисертационен труд за присъждане на образователната и научна степен „доктор“.

Таблица 1. Изпълнение на минималните национални изисквания по групи показатели съгласно ЗРАСРБ и ППЗРАСРБ

Група от показатели	Номер на показателите	Минимални изисквания за доцент (точки)	Фактическо изпълнение от гл. ас. д-р Джонева (точки)
А	1	50	50
Б	2	-	-
В	3	100	100
Г	от 4 до 10	200	268
Д	от 11 до 13	50	60
Е	от 14 до 21	-	-
Общо:	-	400	478

Таблица 2. Изпълнение на допълнителните изисквания за УНСС по групи показатели съгласно ЗРАСРБ и ППЗРАСРБ

Група от показатели	Номер на показателите	Минимални изисквания за доцент (точки)	Фактическо изпълнение от гл. ас. д-р Джонева (точки)
Ж	от 22 до 23	60	60
З	от 24 до 26	20	45
И	от 27 до 32	40	175
К	от 33 до 37	100	267
Общо:	-	220	547

От представените данни е видно, че количествените изисквания на кандидата за академичната длъжност „доцент” съответстват и дори превишават нормативните. Но не по-маловажни са и качествените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“. Данни за тях са представени в собственоръчно подписаната от кандидата карта за изпълнение на качествените изисквания за заемане на академичните длъжности „професор“ и „доцент“ в УНСС. В картата са посочени както конкретните качествени изисквания, така и съответните доказателства за тяхното изпълнение. Следствие представената информация може да се констатира, че гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева притежава качества на утвърден изследовател с приноси в националното/международното развитие на знанието и на утвърден лектор с университетски/национален/международен принос в преподавателското,

учебното и педагогическото развитие. Тя също така е получила съответно обществено признание в практиката за професионалните си постижения и има принос към утвърждаване на доброто име на УНСС, развитието на добрите управленски практики, академичните традиции и дух в университета.

Съдържанието на представените по конкурса публикации дава основание да се изрази мнение, че те са разработени на много добро езиково и стилово ниво.

От представената информация за цитирания на публикации с автор гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева в научни публикации се установява, че са идентифицирани 4 (четири) броя цитирания в монографии и колективни томове с научно рецензиране и 4 (четири) броя цитирания в нереперирани списания с научно рецензиране (Група Д, показател № 12 и показател № 13 – общо 60 т.).

Към това следва да се добави и активното ѝ участие в национални и международни конференции, научно-изследователски и образователни проекти, разработване на експертни оценки, становища, стратегии и анализи, което формира мнение, че кандидатът има съответстваща известност за придобиване на академичната длъжност „доцент“.

Безспорно доказателство за професионалните качества на кандидата, вкл. изпълнението на изискванията за заемане на академичната длъжност „доцент“, е и полученото положително становище от Съвета по хабилитация на УНСС (Протокол № 1/13.05.2020 г.).

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

В периода 2010-2015 г. Лиляна Костадинова Джонева е асистент, а от 2015 г. до настоящия момент е главен асистент в катедра „Счетоводство и анализ“ на УНСС.

От документацията по конкурса се установява, че тя преподава по учебните дисциплини: Корпоративно счетоводство; Спец курс по финансово счетоводство; Финансови отчети – част I; Финансови отчети – част II; Financial Reporting – Part 2, като е изнасяла лекции и на чужд език.

В картата за изпълнение на количествените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“ (Група К, показател № 33) кандидатът посочва, че към момента съвкупната му аудиторна заетост възлиза на 3211 часа упражнения и 756 часа лекции. Той е и дългогодишен академичен наставник на над 100 студента по проекти „Студентски практики“.

С цел повишаване качеството в подходите на преподаването гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева е завършила успешно обучение по

„Технология на разработване на публикации за реферирани научни списания“ и курсове по „Предприемачество и бизнес с хабилитирани преподаватели от УНСС“ и „Подготовка на предложения за научно-изследователски проекти“.

Гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева е участвала активно в разработването на международно призната от Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) магистърска програма „Accounting, Financial Control and Finance“ преподавана в ОКС „магистър“ при УНСС, в която са включени общо 5 от всички 15 модула на професионалната квалификация на ACCA. Тя е участвала и в разработването на съвместна акредитирана програма (Joint Accreditation Program) между УНСС, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) и ИДЕС за ОКС „магистър“, магистърска специалност „Финанси и счетоводство с преподаване на английски език“.

Задължителен елемент от общата оценка на учебно-преподавателската работа на всеки кандидат за заемане на академичната длъжност „доцент“ е неговото участие в осигуряването на учебния процес с качествени лекционни курсове, учебни помагала и академични учебници. В този аспект се констатира стремеж преподаваните от гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева учебни дисциплини да бъдат осигурени с актуални по съдържание авторски текстове. В материалите по конкурса са приложени ясно разграничени участия като съавтор в 3 бр. академични учебници по „Международни стандарти за финансови отчети“, „Финансова отчетност“ и „Финансово счетоводство – основен курс“.

Освен това се констатира реалната възможност в учебния процес да намерят приложение и авторските текстове в представените по конкурса монографични изследвания на кандидата.

Следва да се отбележи, че учебно-преподавателската дейност на участника в конкурса обхваща и преподаването на лекционен курс по дисциплината „Financial Reporting – Part 2“, който покрива 1/2 от изискванията на модул F7 „Financial Reporting“ на ACCA qualification и включва подготовка на лекции, учебни и изпитни материали.

Положителен атестат за резултатите от учебно-преподавателската дейност на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева е и високата оценка от страна на студентите, изразена в провежданите от катедра „Счетоводство и анализ“ анкети във връзка със Системата за качество, както и в анкетите с цел обратна връзка.

Посочените количествени и качествени параметри на учебно-преподавателската работа на кандидата за заемане на академичната длъжност „доцент“ дават основание да се изрази положителна оценка за професионалното му равнище като университетски преподавател.

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

При внимателно анализиране на тематичната насоченост в съдържанието на представените публикации за участие в обявения конкурс за академичната длъжност „доцент” от гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева се откроява една водеща цел, а именно стремеж към търсене на възможности за активизиране ролята на счетоводството в обществено-икономическите отношения у нас. В този контекст се предлагат разнообразни решения, начини и средства за практическа реализация.

Във връзка с очертаната проблематика ще акцентирам върху качествата на монографичните изследвания „Консолидирани финансови отчети – теоретични и методологични аспекти“, София: ИК - УНСС, 2020, 149 стр. и „Счетоводно признаване на приходите. Управление и качество на печалбата“, София: ИК - УНСС, 2020, 126 стр., защото за мен тези публикации са своеобразен синтез на научната дейност на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева до момента. Чрез тези самостоятелни изследвания тя се представя като знаещ, можещ и подготвен да осъществи задълбочени проучвания с теоретико-приложен характер и с аргументирано извеждане на рационални практически решения. Темата и съдържанието на тези изследвания съответстват напълно с професионалната насоченост на обявения конкурс за академична длъжност, а именно счетоводството.

Останалите научни публикации от приложения списък по конкурса са също в областта на счетоводството. В тях се изследват актуални теоретико-приложни проблеми на: нематериалните активи и репутацията като отчетни обекти; влиянието на МСФО 16 – Лизинг върху показателите за финансово състояние и оценка на стойността на предприятията; приложимата счетоводна база от предприятията у нас. Анализират се възможности за усъвършенстване и оптимизиране на практиките при изготвяне на консолидирани финансови отчети и прилагане на методи за управление на печалбата. Очертават се теоретичните аспекти на консолидацията в счетоводството и се обосновава необходимостта от стандартизиран подход при нейното осъществяване.

Добро впечатление прави и факта за наличие на научни публикации с автор гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева не само на български език, а и на английски език (четири статии в колективни монографии) и една статия в сборник с научни статии на руски език.

Всичко това показва, че изследователската работа на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева има разностранен характер и подчертан стремеж да се обхванат значими социално-икономически проблеми и в частност на счетоводството както в теоретичен, така и в практико-приложен аспект.

Следва да се подчертае, че научноизследователската работа е неразривно свързана и с практическата дейност на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева. Този факт е безспорно положителен и ползотворен за всеки изследовател.

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

В приложените за рецензиране по конкурса публикации на кандидата се открояват научни и научно-приложни приноси, които в обобщен вид могат да се характеризират така:

- Обогатява се и се допълва счетоводната теория посредством прилагане на иновативен подход за представяне на същността, значението и ролята на консолидираните финансови отчети. Следствие на това се обосновава тезата, че съществуват множество дискуссионни въпроси по отношение на консолидираните финансови отчети, на които развитието на регулаторната рамка и академичната мисъл се опитват да дадат подходящи отговори;

- Сполучливо са характеризирани счетоводното признаване на приходите, управлението и качеството на печалбата. Въз основа на това са направени препоръки за оптимизиране на тяхната роля и значение с фокус към повишаване на ефективността.

- Идентифицирани са проблемни области в теоретико-приложен аспект по отношение признаването и отчитането на приходите и формирането на печалбата. Изследвани са задълбочено показателите за качество на печалбата и факторите, от които то зависи. Следствие на това са изведени рационални авторови становища;

- Обосновано е очертана ролята на контрола като предпоставка за коректно извършване на първоначално и последващо консолидиране на финансовите отчети;

- В резултат от задълбочено теоретико-приложно проучване е формулирано, аргументирано и предложено авторово виждане за постигане целите на консолидацията.

- Предложени са рационални възможности за оптимизиране на учебния процес в областта на счетоводството при подготовката на специалисти с висше икономическо образование.

Горепосоченото дава достатъчно основание да се даде положителна оценка на постигнатите научни и научно-приложни приноси в публикациите на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева.

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

Практиката е доказала по безспорен начин, че при осъществяване на професионалните си ангажименти човек не е застрахован от допускане на слабости и грешки, но в случая ще си позволя да направя една доброжелателна бележка, която не омаловажава постигнатите положителни резултати от гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева и може да я подпомогне в бъдещата ѝ творческа дейност, а именно:

- Независимо от стремежа да бъдат доразвити, в част от публикациите се установяват някои повторения на авторски идеи.

## **8. Заключение**

Въз основа на представената информация и документация може да се обобщи, че са спазени изискванията на действащата нормативна уредба. Предоставените материали по конкурса достоверно отразяват дейността на кандидата. Те са верифицирани от съответните длъжностни лица в УНСС - София. Всичко това ми дава основание да декларирам категоричната си подкрепа за кандидатурата на гл. ас. д-р Лиляна Костадинова Джонева по обявения конкурс за заемане на академичната длъжност „доцент” в професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (финансово счетоводство)“ и да препоръчам на уважаемите членове на Научното жури да подкрепят настоящата кандидатура.

15.01.2021 г.,  
гр. Свищов

Рецензент:.....  
(проф. д-р Атанас Атанасов)





## **UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY**

### **R E C E N S I O N**

by Prof. Atanas Blazhev Atanasov, PhD,  
Scientific specialty: „Accounting, control and analysis of economic activity“  
Academy of Economics „D. A. Tsenov“- Svishtov,

Regarding: competition for **associate professor** in professional field 3.8. „Economics“, scientific specialty „Accounting, control and analysis of economic activity“ (financial accounting) at UNWE

#### **1. Information about the competition**

The competition is called in the State Journal (Issue 75: 25.08.2020) to meet the needs of the Department of Accounting and Analysis, Faculty of Finance and Accounting of UNWE, pursuant to Art. 25 of the Law for development of the academic staff in the Republic of Bulgaria, Art. 57, para. 1 and para. 2 of the Regulations for application of the law for development of the academic staff in the Republic of Bulgaria, Art. 35 of the Regulations for the organization and holding of competitions for obtaining scientific degrees and for holding academic positions at UNWE, Order № 1119 / 19.05.2020 of UNWE`s rector, Decision of the Academic Council No 5 /08. 07. 2020, Decision of the Department Council of the Department of Accounting and Analysis (Protokol No1/14.09.2020), Decision of the Faculty Council of the Faculty of Finance and Accounting (Protokol No FC-01 / 29.09.2020).

I am member of the scientific jury for the competition in compliance with Order No 2544 / 23.10.2020 of UNWE`s rector.

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

In the competition for the academic position "Associate Professor" in the professional field 3.8. Economics, scientific specialty "Accounting, control and

analysis of economic activity (financial accounting)", published in the State Journal (Issue 75: 25.08.2020), participates only Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD.

Lilyana Kostadinova Dzhoneva successively acquired with excellent success in 2007 and in 2008 a bachelor's and master's degree at the University of National and World Economy - Sofia. In 2014 she obtained a doctorate in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity" with the topic of dissertation "The reputation of the company as an object of accounting - problems of recognition, reporting and disclosure."

In the period 2006-2010, Lilyana Kostadinova Dzhoneva worked as a chief accountant at FCI LTD, and since 2009 she has been an assistant auditor at Bull Audit LTD. In addition, she was an assistant at the University of National and World Economy - Sofia from 2010 to 2015, and from 2015 until now she is a senior assistant at the same university.

### **3. Fulfillment of the requirements for taking the academic position**

The quantitative characteristic of the scientific research and the research activity of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD was prepared on the basis of data from the handwritten card signed by the candidate for fulfillment of the quantitative requirements for holding the academic position "Associate Professor" at UNWE and the lists of publications for participation in the competition.

In structural and numerical terms, it is as follows: monographs - 2; published book on the basis of a defense dissertation for the award of educational and scientific degree "Doctor" - 1 pc.; articles in scientific journals, referenced and indexed in other international databases with scientific information - 4 copies, articles and reports published in non-refereed journals with scientific review or published in edited collective volumes - 10 copies; textbooks co-authored - 3 pcs.

For the titles and bibliographic data of the scientific publications submitted for review, indicated in the lists, Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD has declared in writing that they are different from the submitted works in connection with the defense of a dissertation for the award of educational and scientific degree "Doctor".

Table 1. Fulfillment of the minimum national requirements by groups of indicators according to the Law for development of the academic staff in the Republic of Bulgaria and the Regulations for its implementation

Group of indicators	Number of indicators	Minimum requirements for associate professor (points)	Actual implementation by Head Assist.Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD (points)
A	1	50	50
B	2	-	-
C	3	100	100
D	from 4 to 10	200	268
E	from 11 to 13	50	60
F	from 14 to 21	-	-
Общо:	-	400	478

Table 2. Fulfillment of the additional requirements for UNWE by groups of indicators according to the Law for development of the academic staff in the Republic of Bulgaria and the Regulations for its implementation

Group of indicators	Number of indicators	Minimum requirements for associate professor (points)	Actual implementation by Head Assist.Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD (points)
J	from 22 to 23	60	60
H	from 24 to 26	20	45
I	from 27 to 32	40	175
J	from 33 to 37	100	267
Общо:	-	220	547

The presented data prove that the quantitative requirements of the candidate for the academic position "Associate Professor" correspond to and even exceed the normative ones. But no less important are the quality requirements for the academic position of "associate professor". Data about

them are presented in the handwritten card signed by the candidate for fulfillment of the quality requirements for holding the academic positions "professor" and "associate professor" at UNWE. In the card are presented both the specific quality requirements and the relevant evidence for their implementation. As a consequence of the presented information it can be established that Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD has the qualities of an established researcher with contributions to the national / international development of knowledge and an established lecturer with a university / national / international contribution to the teaching, learning and pedagogical development. She has also received appropriate public recognition in practice for her professional achievements and has contributed to the establishment of the reputation of UNWE, the development of good management practices, academic traditions and spirit at the university.

The content of the publications presented at the competition gives grounds to express the opinion that they have been developed at a very good linguistic and stylistic level.

From the presented information about the citations of publications by author Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD in scientific publications it is established that 4 (four) citations in monographs and collective volumes with scientific review and 4 (four) citations in unrefereed journals with scientific review have been reviewed (Group D, indicator №12 and indicator № 13 - a total of 60 points).

In addition, her active participation in national and international conferences, research and educational projects, development of expert assessments, opinions, strategies and analyzes should be added, which forms an opinion that the candidate has the appropriate reputation for acquiring the academic position of "Associate professor".

Undisputed proof of the professional qualities of the candidate, incl. the fulfillment of the requirements for holding the academic position of "associate professor" is also the positive opinion received from the Habilitation Council of UNWE (Protokol No1 / 13.05.2020).

#### **4. Assessment of the educational and training activities**

In the period 2010-2015 Lilyana Kostadinova Dzhoneva was an assistant, and from 2015 to the present she is a head assistant in the Department of Accounting and Analysis at UNWE.

From the documentation on the competition it is established that she teaches in the following disciplines: Corporate Accounting; Special course in

financial accounting; Financial statements - part I; Financial statements - part II; Financial Reporting - Part 2 (in English) and has lectured in a foreign language.

In the card for fulfillment of the quantitative requirements for taking the academic position "Associate Professor" (Group J, indicator № 33) the candidate indicates that at the moment his total classroom employment amounts to 3211 hours of exercises and 756 hours of lectures. He is also a long-term academic mentor to over 100 students in "Student Internships" projects.

In order to increase the quality in the approaches of teaching Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD has successfully completed training in "Technology of developing publications for refereed scientific journals" and courses in "Entrepreneurship and Business with habilitated lecturers from UNWE" and "Preparation of proposals for research projects".

Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD has actively participated in the development of an internationally recognized by the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) master's program "Accounting, Financial Control and Finance" taught in the master's degree at UNWE, which includes a total of 5 from all 15 modules of the professional qualification of ACCA.

She has also participated in the development of a joint accredited program between the UNWE, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) and ICPA for the Master's Degree in Finance and Accounting with English language teaching.

An obligatory element of the overall assessment of the educational and training activities of each candidate for the academic position of "associate professor" is his participation in providing the learning process with quality lecture courses, teaching aids and academic textbooks. In this aspect, the aspiration of the teachers of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD academic disciplines to be provided with current author's texts. In the materials of the competition are clearly distinguished participations as a co-author in 3 pieces. academic textbooks on "International Financial Reporting Standards", "Financial Reporting" and "Financial Accounting - Basic course".

In addition, the real possibility in the educational process to find application of the author's texts in the monographic researches of the candidate presented at the competition is ascertained.

It should be noted that the educational and training activities of the participant in the competition include the teaching of a lecture course in the discipline "Financial Reporting - Part 2", which covers 1/2 of the requirements of module F7 "Financial Reporting" of ACCA qualification and includes preparation of lectures, teaching and examination materials.

Positive certificate for the results of the educational and training activities of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD is also the high

assessment of the students, expressed in the surveys conducted by the Department of Accounting and Analysis in connection with the Quality System, as well as in the surveys for feedback.

The indicated quantitative and qualitative parameters of the educational and training activities of the candidate for the academic position "Associate Professor" give grounds to express a positive assessment of her professional level as a university lecturer.

## **5. General description of the presented scientific papers / publications of the candidate**

Upon careful analysis of the thematic focus in the content of the submitted publications for participation in the announced competition for the academic position of "Associate Professor" by Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD stands out one leading goal, namely the pursuit of opportunities to activate the role of accounting in socio-economic relations in our country. In this context, various solutions, ways and means for practical implementation are offered.

In relation with the outlined issues I will focus on the qualities of the monographic research "Consolidated Financial Statements - Theoretical and Methodological Aspects", Sofia: IC - UNWE, 2020, 149 pages and "Accounting recognition of income. Management and quality of profit ", Sofia: PC - UNWE, 2020, 126 pages, because for me these publications are a kind of synthesis of the scientific activity of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD so far. Through these independent researches she presents herself as knowledgeable, able and prepared to carry out in-depth researches of theoretical and applied nature and with reasoned derivation of rational practical solutions. The topic and content of these studies are fully consistent with the professional orientation of the announced competition for an academic position, namely accounting. The other scientific publications from the attached list of the competition are also in the field of accounting. They study current theoretical and applied problems of: intangible assets and reputation as reporting objects; the impact of IFRS 16 - Leases on the indicators of financial condition and valuation of enterprises; the applicable accounting base of the enterprises in our country. Possibilities for improvement and optimization of the practices in preparation of consolidated financial statements and application of profit management methods are analyzed. The theoretical aspects of consolidation in accounting are outlined and the need for a standardized approach in its implementation is substantiated.

Makes a good impression the fact that there are scientific publications by Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD not only in Bulgarian but also in English (four articles in collective monographs) and one article in a collection of scientific articles in Russian.

All this shows that the research work of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD has a diverse nature and a strong desire to cover significant socio-economic problems and in particular accounting in both theoretical and practical aspects.

It should be emphasized that the research work is inextricably linked with the practical activities of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD. This fact is undoubtedly positive and beneficial for any researcher.

## **6. Assessment of the candidate's scientific and practical contributions**

In the publications of the candidate attached for review by the competition, scientific and practical contributions stand out, which in summary form can be characterized as follows:

- Accounting theory is enriched and supplemented by applying an innovative approach to presenting the nature, meaning and role of consolidated financial statements. As a result, it is argued that there are many debatable issues regarding the consolidated financial statements, to which the development of the regulatory framework and academic thought seek to provide appropriate answers;

- Accounting for revenue recognition, management and profit quality has been successfully characterized. Based on this, recommendations are made to optimize their role and importance with a focus on increasing efficiency;

- Problem areas have been identified in the theoretical and applied aspect regarding the recognition and reporting of revenues and the formation of profit. The indicators for the quality of the profit and the factors on which it depends are thoroughly studied. As a consequence, rational author's opinions are derived;

- The role of control is reasonably outlined as a prerequisite for the correct performance of initial and subsequent consolidation of financial statements;

- As a result of an in-depth theoretical and applied research, an author's vision for achieving the goals of consolidation has been formulated, argued and proposed;

- Rational opportunities for optimizing the educational process in the field of accounting in the training of specialists with higher economic education are proposed.

The above gives sufficient grounds to give a positive assessment of the achieved scientific and scientific-applied contributions in the publications of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD.

## **7. Critical notes and recommendations to the candidate**

Practice has proved beyond doubt that in carrying out their professional commitments a person is likely to make weaknesses and mistakes, but in this case I will allow myself to make a benevolent note, which does not detract from the positive results achieved by Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD and can support her in her future creative activity, namely:

- Despite the aspiration to be further developed, in some of the publications some repetitions of author's ideas are established.

## **8. Conclusion**

Based on the submitted information and documentation, it can be summarized that the requirements of the current legislation have been met. The materials provided in the competition reliably reflect the activities of the candidate. They have been verified by the respective officials at UNWE - Sofia. All this gives me reason to declare my unequivocal support for the candidacy of Head Assist. Prof. Lilyana Kostadinova Dzhoneva PhD on the announced 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)" and to recommend to the distinguished members of the scientific jury to support this application.

January 15, 2021  
Svishtov

Signature:.....  
/ Prof. Atanas Atanasov, PhD /