



СТАНОВИЩЕ

От: *доц. д-р Венцислав Димчев Вечев*
Стопанска академия „Д. А. Ценов“ - Свищов
Научна специалност: „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен „доктор“ по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“ в УНСС.

Автор на дисертационния труд: *Ванина Стоилова Дангърска*

Тема на дисертационния труд: *Практико-приложни аспекти на различията в съвременните счетоводни системи на Италия и България*

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд, съгласно Заповед № 701/26. 03. 2020 г. на Ректора на УНСС.

1. Информация за дисертанта

Ванина Стоилова Дангърска се е обучавала в задочна докторантура по научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност в нефинансовия сектор)” към катедра “Счетоводство и анализ“, съгласно Заповед на Ректора на УНСС № 1190/ 30. 05.2013 г., за срок от четири години. Обучението е осъществено през периода 2013-2020 г. Срокът на докторантурата е прекъсван два пъти. Първото прекъсване е за периода 01.06. 2016 г. – 01.06. 2017 г., съгласно Заповед на Зам.-ректора по НИД на УНСС №1319 / 21. 06. 2016 г. Второто прекъсване е също за срок от една година – от 01.06.2017 г. до 01. 06. 2018 г., съгласно Заповед на Зам.-ректора по НИД на УНСС № 1640 / 14. 07. 2017 г. През 2019 г., въз основа на Заповед на Зам.-ректора по НИД на УНСС № 1003 / 16. 04. 2019 г., срокът на докторантурата е удължен с една година – от 11.04.2019 г. до 11. 04. 2020 г., а от 11.04. 2020 г., докторант Ванина Стоилова Дангърска е отчислена с право на защита на дисертационен труд за срок от две години – до 11. 04. 2022 г., съгласно Заповед на Ректора на УНСС № 846/ 10.04. 2020 г.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд на тема „Практико-приложни аспекти на различията в съвременните счетоводни системи на Италия и България“ се състои от 246 страници, в т.ч.: увод, предварителни бележки и ограничения, три глави, заключение, библиография, списък с таблици и схеми и четири приложения. Обемът на дисертацията отговаря на изискванията за подобен род изследвания.

В изложението са представени 7 таблици и 7 схеми. Библиографията съдържа 120 източника, от които 39 са на кирилица и 81 – на латиница. Обемът на приложенията е 15 страници.

Защитаваният дисертационен труд е посветен на актуален за счетоводната теория и практика проблем, а именно хармонизацията на счетоводните системи между отделните държави-членки на ЕС, като предпоставка за повишаване на качеството и полезността на информацията, съдържаща се във финансовите отчети. В това отношение са изследвани особеностите в счетоводните системи, разпространени в Италия и България.

Съдържанието на дисертационния труд съответства на формулираната изследователска теза и на поставените цел и изследователски задачи. Значителният брой на използваните литературни източници е показателен за сериозното и отговорното отношение на докторанта към изследваната тема. Използването на литературните източници е коректно, при спазване на правилата за научна етика.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

В първа глава, озаглавена „Концепцията за счетоводна система“ се изследва и дефинира концепцията за счетоводна система, според италианската и българската доктрина. Анализирани са и са представени основните характеристики на българската счетоводна система и счетоводните системи в Италия до 20 век. Направени са съждения върху Патримониалната система на Беста, Финансово-резултатната система на Дзепа и Актуалната финансово-резултатна система на Алдо Амадуци.

Глава втора е с наименование „Практико-приложни аспекти на счетоводните системи, разпространени в Италия и България“. В нея се изследва въздействието на използваната понастоящем счетоводна система в Италия върху текущото счетоводно отчитане и дейностите по изготвянето и представянето на финансовите отчети. Извършен е сравнителен анализ на изследваните дейности с тези в България, в резултат на който се открояват предимствата и недостатъците на всяка от тези системи и на тази основа са формулирани конкретни изводи и обобщения.

Акцентът в третата глава на дисертацията е насочен върху състоянието на нормативната уредба на финансовото отчитане в Италия и България.

Проследява се в ретроспекция развитието на законодателството в областта на счетоводството в двете страни. Основен момент на изследването в тази глава е въвеждането на МСС/МСФО в Италия и България. В това отношение авторът откроява две тенденции: едната е сближаване на националното законодателство и счетоводни стандарти с Международните счетоводни стандарти, а другата е ограничаване обхвата на Международните стандарти в полза на националните. Анализирани са и степента на сравнимост на информацията във финансовите отчети, изготвяни в Италия и България.

В заключението са обобщени основните изводи и резултати от изследването.

В процеса на изследване на посочената проблематика, ясно проличава използвания инструментариум от методи, присъщи на научноизследователския процес.

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Формулираните приноси отразяват действителните резултати, постигнати в процеса на научното изследване. Приемам формулираните в трите направления приноси, а именно:

- Приноси с научно-теоретичен характер;
- Приноси с научно-приложен характер;
- Приноси с практико-приложен характер.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

В списъка с публикациите по дисертацията са включени 5 публикации, от които 3 доклада и 2 участия (на английски език) в колективни монографии. В тяхното съдържание се отразяват важни резултати от проведеното дисертационно изследване.

6. Оценка на автореферата

Авторефератът отразява достоверно съдържанието на дисертационния труд. В него са представени основните съждения на докторанта, свързани с изследваната проблематика, като е следвана структурата на дисертационния труд.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

При анализа на съдържанието на дисертационния труд у мен не възникват въпроси. Препоръката ми към докторантката е в бъдеще да разшири и задълбочи изследователската си работа, посветена на различни проблеми на счетоводната теория и практика.

8. Заключение

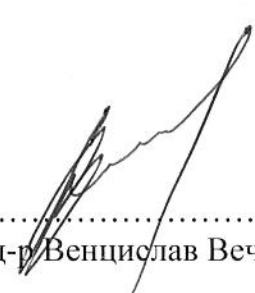
Представеният за защита дисертационен труд притежава необходимите качества на самостоятелно научно изследване. В него се съдържат приноси с

научно-теоретичен, научно-приложен и с практико-приложен характер, което потвърждава, че сполучливо са решени задачите на изследването и е реализирана изследователската теза.

Това ми дава основание да дам своето положително становище „ЗА“ присъждане на образователната и научна степен „доктор“, на **Ванина Стоилова Дангърска**, за разработения от нея дисертационен труд на тема „Практико-приложни аспекти на различията в съвременните счетоводни системи на Италия и България“.

20.05.2020 г.
гр. Свищов

Подпис:
(доц. д-р Венцислав Вечев)



Университет "Св. Кирил и Методий"
Филозофски факултет
София

Университет "Св. Кирил и Методий"
Филозофски факултет
София