

## РЕЦЕНЗИЯ

от проф. д. ик. н. **Виржиния Иванова Желязкова** от  
**Висшето училище по застраховане и финанси-София**

на дисертационен труд за присъждане на научна степен „**доктор на науките**”

в Област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки

Професионално направление 3.8. Икономика

**Автор:** доц. д-р *Михаил Желязков Мусов*

**Тема:** „Поведенчески принципи на управленското счетоводство“

### **1. Общо описание на представените материали**

Със заповед № 1656 от 26.06.2023 г. на Ректора на Университета за национално и световно стопанство – София (УНСС) проф. д-р Димитър Димитров съм определена за член на научното жури за осигуряване на процедура за защита на дисертационен труд на тема „Поведенчески принципи на управленското счетоводство“ за придобиване на научна степен „доктор на науките” в Област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, Професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ)“.

Автор на дисертационния труд е доц. д-р Михаил Желязков Мусов – кандидат към катедра „Счетоводство и анализ“.

Предадените от доц. Мусов материали включват следните документи:

- автобиография;
- копие на дипломата за придобита образователно-квалификационна степен „доктор”;
- дисертационен труд за присъждане на научната степен „доктор на науките“ и автореферат към него;
- списък на научните публикации във връзка с дисертационния труд и техните копия;

- справка за изпълнението на националните минимални изисквания, заложиени в Закона за развитието на академичния състав (ЗРАСРБ) на Р България и Правилника за неговото прилагане;
- справка за цитиранията на научните трудове на кандидата.

Кандидатът е приложил следните публикации във връзка с настоящата процедура:

- една книга на базата на защитен дисертационен труд за присъждане на образователната и научна степен (ОНС) „доктор“;
- една статия (на английски език), публикувана в списание, реферирано и индексирано в световноизвестни бази данни с научна информация;
- една статия (на английски език), публикувана в редактиран колективен том;
- две студии, публикувани в редактирани колективни толове и
- една глава от колективна монография.

Всички представени за рецензиране научни публикации са самостоятелно разработени от кандидата.

## **2. Кратки биографични данни за кандидата**

Доц. д-р Михаил Мусов е роден на 10 май 1981 година в гр. Бургас. Завършва образователно-квалификационната степен (ОКС) „бакалавър“ по специалност „Счетоводство и контрол“ в УНСС през 2005 г. и ОКС „магистър“ по същата специалност в същия университет през 2006 г. В периода 2006-2010 г. следва в ОНС „доктор“ по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ)“ към катедра „Счетоводство и анализ“ в УНСС. След успешната защита на ОНС „доктор“ кандидатът започва работа в своята Alma Mater, като последователно заема академичните длъжности асистент (2010 г.), главен асистент (2012 г.) и доцент (2018 г.).

В периода на своето последователно академично израстване доц. Мусов преподава редица дисциплини от областта на счетоводната отчетност и анализ както на български, така и на английски език и в двете ОКС – бакалавър и магистър. Доц. Мусов притежава и опит от заемане на ръководни длъжности в УНСС – от 2021 година е заместник-ректор по научно-изследователската дейност и международното сътрудничество, а преди това е бил главен секретар по международното сътрудничество на университета (2019-2021 г.) и научен секретар на катедра „Счетоводство и анализ“ (2016-2022 г.). Освен това той оглавява и някои

международни мрежи от българска страна, като Националната мрежа за устойчиви решения SDSN Bulgaria (в ролята на съпредседател) и Европейския университет ENGAGE.EU (в ролята на координатор). Доц. Мусов е управител на консултантска фирма ”Алианс Балкани Консулт” ЕООД от 2005 година до сега.

Професионалният път на кандидата показва неговата последователност, систематичност и целеустременост. В резултат от дългогодишния опит в академична среда той се е формирал като перспективен преподавател и изследовател със задълбочени познания и сериозен опит в материята на счетоводството. Опитът на различни административни ръководни длъжности в УНСС допълнително е изградил у него познания за спецификата на организацията на научната работа и това ще му бъде от полза в бъдещото му развитие.

### **3. Актуалност на тематиката на дисертационния труд**

Представеният за рецензиране дисертационен труд е на тема „Поведенчески принципи на управленското счетоводство“. През последните двадесет години, особено след като Даниел Канеман получи Нобелова награда за своята когнитивна теория, въпросът за интегрирането на поведенческите аспекти в различни икономически теории и дисциплини набра скорост в световната научна литература, появили се и първите изследвания на български език.

Все пак българската научна литература, както и академичната практика, все още е бедна на изследвания по темата. От тази гледна точка трудът на кандидата категорично притежава силно изразена актуалност и иновативност. Нещо повече, този труд е пионерен, тъй като за първи път в нашата литература поставя в критичен план важния въпрос за отчитането на човешкия фактор при използването на счетоводната информация за целите на управлението на организациите. Счетоводството е материя, за която обикновено се смята, че не се влияе и няма как да се влияе от поведението на субектите, които имат отношение към нея. Доц. Мусов доказва обратното, като демонстрира конкретни области, в които следва да се търси проявление на поведенчески принципи, и това логично на първо място е полето на управленското счетоводство.

### **4. Познаване на проблема**

От представения за рецензиране труд е безспорно, че кандидатът познава задълбочено изследвания от него проблем. Това е видно и от значителния брой – 464 – заглавия на разно-

образни литературни източници на различни езици, които авторът е ползвал, анализирал в труда си и цитирал.

## **5. Методика на изследването**

Избраната методика на изследване позволява постигане на поставената цел и получаване на адекватен отговор на задачите, решавани в дисертационния труд. Тя е от смесен характер – качествен и количествен анализ, което създава необходимите предпоставки за валидиране на тезата на труда и на резултатите от проведените в неговите рамки изследвания.

## **6. Характеристика и оценка на дисертационния труд**

Структурата на труда съответства напълно на избраната от кандидата тема на изследването. Трудът се състои от общо 374 страници, включително списък на използваната литература, отделно от тях авторът е приложил 13 броя приложения в рамките на 27 страници. Трудът е организиран в увод, пет глави, заключение и библиография. Както стана дума по-горе, прави впечатление, че библиографията обхваща впечатляващия брой от 464 заглавия, от тях 48 са на кирилица и 416 на латиница – атестация за задълбочените познания на кандидата по изследваната от него проблематика. Текстът е обогатен с общо 50 фигури и 17 таблици, които илюстрират идеите и изследванията на автора.

Тезата е дефинирана ясно и поставя в центъра на изследването важния въпрос за подобряването на управленско-счетоводната функция в съвременните организации. Кандидатът допуска, че това може да се осъществи, ако в някои от основните принципи на счетоводството се отчитат и конкретни поведенчески модели на ръководния персонал, този, който борави с информацията, предоставяна от управленското счетоводство. Един такъв поглед към процеса на усъвършенстване на счетоводната работа притежава ясно изразен иновативен характер. Същевременно съдържа в себе си значимо предизвикателство – как да се отчетат и по възможност, остойностят, как да се измерят (за да може да се управляват), поведенческите влияния, когато става въпрос за управленско счетоводство? Изложението на дисертационния труд дава интерпретация на този сложен, интердисциплинарен, въпрос по подчертано последователен, логичен и ясен начин.

Първата глава на дисертационния труд притежава въвеждащ в изследваната материя характер – посветена е на принципите на управленското счетоводство. Първо е представено управленското счетоводство в съвременните организация като един от ключовите процеси, осигуряващи важна за вземането на мениджърски решения информация. След това е предс-

тавен историко-логически анализ на необходимостта от разработване на принципи на управленското счетоводство. Накрая главата завършва с критичен анализ на установените в литературата и в практиката принципи на управленското счетоводство.

Втората глава е посветена на общите въпроси на разработване на поведенческите принципи на управленското счетоводство. В тази част от изложението кандидатът представя на първо място поведенческите аспекти в теорията и практиката на управленското счетоводство. Анализира поведенческите въпроси в англосаксонската теория и практика и след това преминава към представяне на развитието на тази материя в българската литература в областта на счетоводството. По-нататък анализът преминава към методологическата основа на поведенческите счетоводни изследвания, като кандидатът мотивира виждането си за поведенческия икономикс като фундамент на съвременното управленско счетоводство, виждане, което обосновава с недостатъчността на неокласическия икономикс. Накрая той представя рамка за разработване на поведенчески принципи на управленското счетоводство, както и на критерии за оценка на тези принципи, което е особено ценно с оглед на практическото приложение на теоретичните постановки за значението на поведенческите аспекти на управленското счетоводство.

Третата, четвъртата и петата глава на дисертационния труд са посветени на три поведенчески принципа и на тяхното емпирично изследване и практическо приложение:

- „информацията и комуникацията са релевантни на процеса на вземане на решения”;
- „очакваното въздействие върху поведението е анализирано” и
- „фундаменталната несигурност е отчетена“.

Трите глави са структурирани идентично и много подходящо за целите на работата и това води до яснота на изложението и до по-лесно вникване в авторовите анализи. Така всяка глава започва с формулировка на поведенческия принцип, поведенческите аспекти в основата на принципа, по-нататък се преминава към теоретичната обосновка на поведенческия принцип и накрая към практическото приложение на поведенческия принцип.

В края на последната, пета, глава е представено обобщение на ползите и ограниченията на поведенческите принципи на управленското счетоводство. Тук авторът прави основни изводи за приложимостта на теорията, като анализира в критичен план нейната релевантност за практиката.

След всяка глава са представени в обобщен вид основните заключения, до които достига кандидатът в рамките на направения анализ.

## **7. Приноси и значимост на разработката за науката и практиката**

Основните приноси на дисертационния труд се състоят в:

### *1. Теоретични:*

- представянето на иновативен, слабо изследван в българската наука подход към управлението на организациите – при отчитане на поведенчески принципи, централна роля в което заема боравенето с информация от управленското счетоводство;
- поставянето на акцент върху значението на когнитивните процеси, които протичат в съзнанието на ръководния персонал при разчитането и използването на счетоводна информация;
- анализиране на англосаксонската теория и практика в тази област, и съпоставянето ѝ с българската научна литература

### *2. Практико-приложни:*

- обосноваването на интегрирана рамка от базови поведенчески правила, съдържаща три вътрешно съгласувани (непротиворечащи си) поведенчески принципа, които формират поведенчески начин на мислене и действия, представляващи критерии за професионална преценка на полезността на алтернативни управленско-счетоводни модели.
- предлагането на конкретни решения за прилагане на поведенческите принципи в практиката на използването на информацията от управленското счетоводство;

Приносите на труда без съмнение притежават значимост както за науката, така и за практиката. Предложеният нов поглед към прилагането на принципите на управленското счетоводство при използване на отделни части от когнитивната теория е особено ценен и полезен. Той дава нова перспектива на цяла една област, която традиционно се смята за лишена от влияние на субективни фактори, основаваща се на конкретни правила и стриктно разработени процеси.

Истината е, че неотчитането на поведенческите принципи в процеса на управленското счетоводство лишава анализа на организационните процеси от така необходимата дълбо-

чина и го оставя на повърхността на логическите закономерности. Именно един такъв подход мотивира доц. Мусов да изследва някои основни поведенчески влияния върху управленското счетоводство и в рамките на своя дисертационен труд той ги разкрива и ги дефинира успешно. Оттук нататък тематиката безспорно ще подлежи на сериозно бъдещо развитие в българската научна литература.

## **8. Преценка на публикациите по дисертационния труд**

За целите на настоящата процедура кандидатът доц. Мусов участва с една книга на базата на защитен дисертационен труд за присъждане на образователната и научна степен (ОНС) „доктор“; две студии, публикувани в редактирани колективни томове; една глава от колективна монография; една статия (на английски език), публикувана в списание, реферирано и индексирано в световноизвестни бази данни с научна информация; една статия (на английски език), публикувана в редактиран колективен том.

Считам, че всички тези публикации в по-голяма или в по-малка степен имат отношение към тематиката, разгледана в дисертационния труд. Те допълват картината на приносите на кандидата, като чрез тях той демонстрира всеобхватен поглед към изследвания от него централен за дисертационния труд въпрос – впитането на поведенческите принципи в управленското счетоводство.

## **9. Преценка за изпълнение на минималните национални изисквания**

От представената от доц. Мусов справка за изпълнение на минималните национални изисквания за придобиване на научна степен „доктор на науките“ в професионалното направление 3.8. Икономика е видно, че той надминава на тези изисквания.

## **10. Лично участие на кандидата**

Към момента на изготвяне на настоящата рецензия няма информация, която да дава основание личното участие и авторство на трудовете на доц. Мусов да бъдат поставяни под съмнение.

## **11. Автореферат**

Авторефератът на дисертационния труд представя труда ясно и коректно в сбит вид, отразява основните постигнати резултати, изводи и приноси на труда и е разработен в съответствие с възприетите добри академични практики за подобен тип научни разработки

## **12. Критични забележки и препоръки**

Нямам съществени критични бележки и препоръки.

## **13. Лични впечатления**

Познавам доц. д-р Михаил Мусов от съвместната ни работа в УНСС във връзка с българската мрежа на SDSN. Той е ерудиран, много добре организиран и същевременно коректен учен и ръководител с безспорни перспективи за развитие в науката. Интересът му към нестандартни, иновативни решения на съвременни проблеми го отличава и стои зад амбицията му да допринесе за развитието на българската наука и практика.

## **14. Препоръки за бъдещо използване на дисертационните приноси и резултати**

Препоръчвам на кандидата доц. Мусов да обмисли издаване на труда си на английски език. По този начин ще постигне по-широка разпознаваемост в международните научни мрежи и бази данни.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Дисертационният труд съдържа научни, научно-приложни и приложни резултати, които представляват оригинален принос в науката и отговарят на всички изисквания на Закона за развитие на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ) и Правилника за прилагане на ЗРАСРБ.

Дисертационният труд показва, че кандидата доц. Мусов притежава задълбочени теоретични знания и професионални умения по Професионално направление 3. 8. Икономика, като демонстрира качества и умения за самостоятелно провеждане на научни изследвания.

Поради гореизложеното, убедено давам своята положителна оценка за проведеното изследване, представено от рецензираните по-горе дисертационен труд, автореферат, научни публикации, постигнати резултати и приноси, и предлагам на почитаемото научно жури да присъди научна степен „доктор на науките“ на доц. д-р Михаил Желязкова Мусов в Област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки; Професионално направление 3. 8. Икономика; научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ)“.

30.08.2023 г.

Рецензент: .....

(проф. д. ик. н. Виржиния Желязкова)



## REVIEW

by Prof. Virginia Ivanova Zhelyazkova, DSc, from  
VUZF University-Sofia

of a dissertation for the award of the scientific degree "Doctor of Sciences"  
in Higher Education Area 3. Social, economic and legal sciences  
Professional field 3.8. Economics

Author: Assoc. prof. Mihail Zhelyazkov Musov, Ph.D.

Topic: "Behavioral Principles of Management Accounting"

### **1. General description of the presented materials**

By order No. 1656 of 26.06.2023 of the Rector of the University of National and World Economy - Sofia (UNWE), Prof. Dimitar Dimitrov, Ph.D., I have been appointed as a member of the scientific jury to ensure a procedure for the defense of a dissertation titled "Behavioral Principles of Management Accounting" for the award of the scientific degree "Doctor of Science" in the Higher Education Area 3. Social, economic and legal sciences, Professional field 3.8. Economics, scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity (accounting and analysis)".

The author of the dissertation is Assoc. prof. Mihail Zhelyazkov Musov, Ph.D. - a candidate from the Department of Accounting and Analysis.

The materials submitted by Assoc. prof. Musov include the following documents:

- Curriculum Vitae;
- a copy of the diploma for the acquired educational and qualification degree "Philosophiae Doctor" (Ph.D.);
- dissertation for awarding the scientific degree "Doctor of Science" and a summary of it;
- a list of scientific publications in connection with the dissertation and their copies;
- report on the implementation of the national minimum requirements laid down in the Law on the Development of the Academic Staff of the Republic of Bulgaria (LADSRB) and the Regulations for its implementation;
- reference to the citations of the candidate's scientific works.

The applicant has attached the following publications in relation to this procedure:

- one book based on his dissertation work for awarding Ph.D.;
- one article (in English) published in a journal, referenced and indexed in world-known databases of scientific information;
- one article (in English) published in an edited collective volume;
- two long research papers published in edited collective volumes and
- one chapter of a collective monograph.

All scientific publications submitted for review are independently developed by the candidate.

## **2. Brief biographical data about the candidate**

Assoc. prof. Mihail Musov was born on May 10, 1981 in the city of Burgas. He completed the educational qualification degree "Bachelor" majoring in "Accounting and Control" at UNWE in 2005 and the Master's degree in the same major at the same university in 2006. In the period 2006-2010 he continued his studies in Ph.D. at his Alma Mater in in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity (accounting and analysis)" at the Department of Accounting and Analysis. After the successful defense of the Ph.D., the candidate began working in UNWE, successively holding the academic positions of assistant professor (2010), chief assistant professor (2012) and associate professor (2018).

In the period of his consistent academic growth, Assoc. prof. Musov taught a number of disciplines in the field of accounting, reporting and analysis in both Bulgarian and English language in both undergraduate and graduate levels. Assoc. professor Musov also has experience of holding management positions at UNWE - from 2021 he is the vice-rector for scientific research and international cooperation, and before that he was the chief secretary for international cooperation of the university (2019-2021) and academic secretary of the "Accounting and Analysis" department (2016-2022). In addition, he also heads some international networks representing Bulgaria, such as the National Network for Sustainable Solutions - SDSN Bulgaria (in the role of co-chairman) and the European University ENGAGE.EU (in the role of coordinator). Assoc. prof. Musov is the manager of the consulting company "Alliance Balkani Consult" EOOD from 2005 until now.

The candidate's professional path shows his consistency, systematicity and purposefulness. As a result of many years of experience in an academic environment, he has grown as a promising lecturer and researcher with deep knowledge and sound experience in accounting. The experience of various administrative management positions at UNWE has additionally built in him knowledge about the specifics of the organization of scientific work, and this will be of benefit to him in his future development.

## **3. Relevance of the subject of the dissertation**

The dissertation submitted for review is dedicated to the behavioral principles of management accounting. In the last twenty years, especially after Daniel Kahneman received the Nobel Prize for his cognitive theory, the question of the integration of behavioral aspects in various economic theo-

ries and disciplines gained momentum in the world scientific literature, and the first research papers in Bulgarian language appeared.

However, Bulgarian scientific literature, as well as academic practice, is still poor in research on the subject. From this point of view, the candidate's work has definitely a strong relevance and is innovative. Moreover, this work is pioneering, as in it for the first time in our literature the author critically examines the important issue of accounting from the human perspective in particular when it comes to the use of accounting information for the purposes of managing organizations. Accounting is a matter which is generally believed to be unaffected and impossible to be affected by the behavior of the people dealing with it. Assoc. prof. Musov proves the opposite by demonstrating specific areas in which the manifestation of behavioral principles should be sought, and this is logically in the first place in the field of management accounting.

#### **4. Knowledge of the problem**

From the work submitted for review, it is indisputable that the candidate has a thorough knowledge of the problem he is researching. This is evident from the significant number - 464 - of titles of various literary sources in different languages, which the author used, analyzed in his work and cited.

#### **5. Research methodology**

The chosen research methodology allows achieving the set goal and obtaining an adequate answer to the tasks put forward for solving in the dissertation. It is of a mixed nature - qualitative and quantitative analysis, which creates the necessary prerequisites for validating the thesis of the work and the results of the research conducted within its framework.

#### **6. Characterization and evaluation of the dissertation**

The structure of the work fully corresponds to the research topic chosen by the candidate. The work consists of a total of 374 pages, including the bibliography, apart from them, the author has attached 13 appendices within 27 pages. The dissertation is organized into an introduction, five chapters, a conclusion and a bibliography. As mentioned above, it is striking that the bibliography covers an impressive number of 464 titles, of which 48 are in Cyrillic and 416 in Latin - attestation of the candidate's in-depth knowledge of the issues he researched. The text is enriched with a total of 50 figures and 17 tables that illustrate the author's ideas and research outcomes.

The thesis is clearly defined and places at the center of the research the important question of improving the management accounting function in modern organizations. The candidate assumes that this can be realized if some of the basic principles of accounting also take into account specific behavioral models of the management staff, the one who handles the information provided by management accounting. Such a look at the process of improving the accounting work has a distinctly innovative character. At the same time, it contains a significant challenge - how to report and, how to measure (so that they can be managed), the behavioral influences when it comes to management accounting? The presentation of the dissertation provides an interpretation of this complex, interdisciplinary, question in an eminently coherent, logical and clear manner.

The first chapter of the dissertation has an introductory nature to the researched matter - it is dedicated to the principles of management accounting. First, management accounting in modern organizations is presented as one of the key processes providing important information for managerial decision-making. After that, a historical and logical analysis of the need to develop principles of management accounting is presented. Finally, the chapter ends with a critical analysis of the principles of management accounting established in the literature and in practice.

The second chapter is devoted to the general issues of developing the behavioral principles of management accounting. In this part of the presentation, the candidate first presents the behavioral aspects in the theory and practice of management accounting. He analyzes behavioral issues in the Anglo-Saxon theory and practice and then moves on to present the development of this matter in the Bulgarian literature in the field of accounting. Further, the analysis moves to the methodological basis of behavioral accounting research, with the candidate motivating his view of more behavioral economics as the foundation of modern management accounting, a view he justifies with the inadequacy of neoclassical economics for the matter. Finally, he presents a framework for the development of behavioral principles of management accounting, as well as criteria for evaluating these principles, which is particularly valuable in view of the practical application of theoretical statements about the importance of behavioral aspects of management accounting.

The third, fourth and fifth chapters of the dissertation are devoted to three behavioral principles and their empirical research and practical application:

- "information and communication are relevant to the decision-making process";
- "the expected impact on behavior is analyzed" and
- "fundamental uncertainty is accounted for".

The three chapters are structured identically and very appropriately for the purposes of the work, and this leads to the clarity of the exposition and to easier insight into the author's analyses. Thus, each chapter begins with a formulation of the behavioral principle, the behavioral aspects in the basis of the principle, then moves on to the theoretical justification of the behavioral principle and finally to the practical application of the behavioral principle.

At the end of the last, fifth chapter, a summary of the benefits and limitations of the behavioral principles of management accounting is presented. Here, the author draws basic conclusions about the applicability of the theory, critically analyzing its relevance to practice.

After each chapter, the main conclusions reached by the candidate within the framework of the analysis are presented in a summarized form.

## **7. Contributions and significance of the development for science and practice**

The main contributions of the dissertation consist in:

### *1. Theoretical:*

- the presentation of an innovative, poorly researched in Bulgarian scientific literature, approach to the management of organizations - taking into account behavioral principles, a central role in which plays the handling of information from management accounting;

- placing an emphasis on the importance of cognitive processes that happen in the minds of management personnel when reading and using accounting information;
- analyzing Anglo-Saxon theory and practice in this field, and comparing it with Bulgarian scientific literature

## *2. Practical-applied:*

- the substantiation of an integrated framework of basic behavioral rules, containing three internally consistent (non-contradictory) behavioral principles, which form a behavioral way of thinking and actions, representing criteria for professional assessment of the usefulness of alternative management accounting models.
- offering specific solutions for applying behavioral principles in the practice when using information from management accounting;

The contributions of the work undoubtedly have significance for both science and practice. The proposed new look at the application of management accounting principles using parts of cognitive theory is particularly valuable and useful. It gives a new perspective to an entire field that has traditionally been considered free from the influence of subjective factors, based on concrete rules and strictly developed processes.

The truth is that disregarding behavioral principles in the management accounting process deprives the analysis of organizational processes from the much needed depth and leaves it on the surface of logical regularities. It was such an approach that motivated Assoc. prof. Musov to investigate some basic behavioral influences on management accounting, and within the framework of his dissertation, he successfully revealed and defined them. From now on, the topic will undoubtedly be subject to serious future development in Bulgarian scientific literature.

## **8. Evaluation of publications on the dissertation work**

For the purposes of the present procedure, the candidate Assoc. prof. Musov participates with one book based on his Ph.D. dissertation; two long research papers published in edited collective volumes; one chapter of a collective monograph; one article (in English) published in a journal, refereed and indexed in world-known databases of scientific information; one article (in English) published in an edited collective volume.

I believe that all these publications to a greater or lesser extent have a relation to the subject discussed in the dissertation. They complete the picture of the candidate's contributions, as through them he demonstrates a comprehensive view of his research on a question central to the dissertation - the intertwining of behavioral principles in management accounting.

## **9. Assessment of compliance with minimum national requirements**

From the reference presented by Assoc. prof. Musov on the fulfillment of the minimum national requirements for obtaining the scientific degree "Doctor of Sciences" in the professional direction 3.8. Economics it is evident that he surpasses these requirements.

## **10. Personal participation of the candidate**

At the time of preparation of this review, there is no information that would give reason to doubt the personal involvement and authorship of Assoc. prof. Musov's works.

## **11. Abstract**

The abstract of the dissertation presents the work clearly and correctly in a concise form, reflects the main results achieved, conclusions and contributions of the work and is developed in accordance with accepted good academic practices for similar type of scientific works.

## **12. Critical remarks and recommendations**

I have no significant critical notes and recommendations.

## **13. Personal impressions**

I know assoc. prof. Mihail Musov from our joint work at UNWE in connection with the Bulgarian SDSN network. He is an erudite, very well organized and at the same time loyal scientist and manager with indisputable prospects for development in science. His interest in non-standard, innovative solutions to modern problems distinguishes him and is behind his ambition to contribute to the development of Bulgarian science and practice.

## **14. Recommendations for future use of dissertation contributions and results**

I recommend the candidate Assoc. prof. Musov to consider publishing his work in English. In this way, it will achieve wider recognition in international scientific networks and databases.

## **CONCLUSION**

The dissertation contains scientific, scientific-applied and applied results, which represent an original contribution to science and meet all the requirements of the LDASRB and the Regulations for its the implementation.

The dissertation shows that the candidate has in-depth theoretical knowledge and professional skills in Professional field 3. 8. Economics, demonstrating qualities and skills for independent conduct of scientific research.

Due to the above, I confidently give my positive assessment of the conducted research, presented by the above-reviewed dissertation, abstract, scientific publications, achieved results and contributions, and I propose to the honorable scientific jury to award the scientific degree "Doctor of Sciences" to Assoc. prof. Mihail Zhelyazkova Musov in the Area of Higher Education 3. Social, economic and legal sciences; Professional field 3. 8. Economics; scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity (accounting, control and analysis of economic activity (accounting and analysis)'.  
(Prof. Virginia Zhelyazkova, DSc)

30.08.2023

Reviewer: .....

(Prof. Virginia Zhelyazkova, DSc)