



СТ А Н О В И Щ Е

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 научна специалност в УНСС.*

Автор на дисертационния труд: *Ангел Петров Петров*

Тема на дисертационния труд: *Хармонизиране на националните счетоводни стандарти с МСФО – проблеми и насоки за решаване*

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед №730/18.03.2024 г. г. на Ректора на УНСС.

1. Информация за дисертанта

Ангел Петров Петров се е обучавал по докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ)“ към катедра „Счетоводство и анализ“, при Финансово-счетоводен факултет на УНСС, по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“, в редовна докторантура, на обучение, субсидирано от държавата, съгласно Заповед за зачисляване № 836/ 10. 04.2020 г. Съгласно Заповед № 860 / 26.03. 2024 г. на Ректора на УНСС, Ангел Петров е отчислен с право на защита на дисертационен труд.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд на тема „Хармонизиране на националните счетоводни стандарти с МСФО – проблеми и насоки за решаване“ се състои от 218 страници, в т.ч.: (увод, три глави основен текст, заключение, научни приноси, списък на научните публикации, използвана литература и приложение-анкета). Обемът на дисертацията отговаря на изискванията за подобен род изследвания.

В изложението са представени 45 таблици и 8 фигури. Списъкът с използваната литература съдържа 154 източника, от които 118 източника научна и учебна литература, нормативни документи на български език и 36 броя източници на английски език. Обемът на приложението-анкета е 5 страници и включва 18 въпроса.

Защитаваният дисертационен труд е посветен на актуален за счетоводната теория и практика проблем, а именно хармонизирането на Националните счетоводни стандарти с Международните стандарти за финансово отчитане в контекста на процесите на икономическо развитие и глобализация.

Съдържанието му съответства на формулираната изследователска теза и на поставените цел и изследователски задачи. 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 „Стандартизация в счетоводството и счетоводни стандарти“ се изследва мястото и значението на стандартизацията на счетоводството, като необходимо условие за постигане на сравнимост на информацията във финансовите отчети на отделните предприятия в международен план. Като обективни предпоставки за необходимостта от стандартизация авторът посочва наличието на двете основни системи в счетоводството – Континенталната (европейска) система и Британо-американската (англо-саксонската), както и от развитието на свободната търговия между страните и създаването на повече дъщерни предприятия от големи корпорации. Аргументирано и умело авторът прави разграничение между стандартизацията и

хармонизацията на счетоводството. В следващите части от изложението на тази глава е изследван в хронологичен аспект процеса на разработването и прилагането на МСФО от първоначалното им приемане и приложение до днес. Изследван е в хронологичен аспект и процесът по разработването и прилагането на Националните счетоводни стандарти в Република България и тяхното хармонизиране с МСФО през годините.

Глава втора е с наименование „Сравнителен анализ на НСС с МСФО“. В нея е извършен сравнителен анализ с цел да се установи степента на съответствие на постановките в националните счетоводни стандарти в Република България с тези, регламентирани в МСФО. В резултат на извършения анализ са установени значителни слабости и затруднения в Националните счетоводни стандарти и редица трудности при тяхното прилагане, свързани с тяхното прилагане по отношение на съпоставимостта на информацията от финансовата отчетност в международен аспект. В резултат на това, авторът ясно подчертава необходимостта от хармонизиране на националните счетоводни стандарти с МСФО, като са дадени предложения за промени в конкретни нормативни актове, както от националното счетоводно и данъчно законодателство (Закон за счетоводството, Закон за данък върху добавената стойност, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за задълженията и договорите и др.), така и на нормативни актове на международно ниво (директиви и регламенти на ЕС и др.). Като очакван резултат от представените насоки се посочва повишаването на съпоставимостта и достоверността на информацията във финансовите отчети на предприятията.

Акцентът в третата глава на дисертационния труд се поставя върху използвания инструментариум и резултатите от провеждането на емпирично изследване относно оценяване на необходимостта от хармонизиране на националните счетоводни стандарти (НСС) с международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Изследването е извършено, чрез провеждането на анкетно проучване с респонденти предприятия от различни сектори на икономиката (услуги, промишленост, строителство).

Получените и обработени резултати от извършеното проучване потвърждават тезата, че хармонизирането на НСС с МСФО е

предпоставка за ограничаване слабостите и затрудненията при прилагането на националните счетоводни стандарти, повишаване инвестиционния интерес и цялостното икономическо развитие на страната.

Отговорите са предпоставка за направените изводи от автора, по-важните от които са: с хармонизацията на счетоводството, свързана с унифициране на НСС и МСФО, ще се постигне сравнимост при счетоводното отчитане, намаляване на различията в счетоводния процес и ограничаване на нежелани практики, като унифицирането на НСС с МСФО е предпоставка за привличане на повече чуждестранни инвестиции в страната; унифицирането на НСС с МСФО ще осигури по-уместна и разбираема информация на потребителите на финансовите отчети. Отчетени са съответно и потенциалните трудности при реализирането на този процес, свързани с разлики в икономическите и правни системи; различията в счетоводните практики в различните държави; необходимост от създаване на институционални механизми за внедряване на МСФО и контрол върху прилагането им.

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

Приемам формулираните от автора приноси. Същите могат да се класифицират в две групи: приноси с научен характер (приноси 1, 2 и 3) и приноси с научно-приложен характер (приноси 4, 5 и 6). Те отразяват действителните резултати, постигнати в процеса на научното изследване.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

В списъка с публикациите по дисертацията са включени 3 публикации, от които 1 статия в брой 1/2023 г. на списание „Икономически и социални алтернативи“ и 2 научни доклада от участия в научно-практически и научни конференции с международно участие. 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 докторанта 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 научен и научно-приложен характер, което потвърждава, че сполучливо са решени задачите на изследването и е доказана изследователската теза.

Това ми дава основание да дам своето положително становище „ЗА“ присъждане на образователната и научна степен „доктор“, на Ангел Петров Петров, за разработения от него дисертационен труд на тема „Хармонизиране на националните счетоводни стандарти с МСФО – проблеми и насоки за решаване“.

19.04.2024 г.
гр. Свищов

Подпис:
(доц. д-р Венцислав Вечев)



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

OPINION

*BY: Assoc. Prof. Ventsislav Dimchev Vechev, PhD, Academy of Economics „D. A. Tsenov“- Svishtov,
Scientific specialty: „ Accounting, control and analysis of economic activity“*

Regarding: dissertation work for the award of an educational and scientific degree "doctor" in a scientific specialty at UNWE.

Author of the dissertation: Angel Petrov Petrov

Dissertation topic: Harmonization of national accounting standards with IFRS - problems and guidelines for solving

Reason for presenting the opinion: *participation in the composition of the scientific jury for the defense of the dissertation according to Order No. 730/18.03.2024 of UNWE`s rector.*

1. Information about the dissertation student

Angel Petrov Petrov was educated in the doctoral program "Accounting, control and analysis of business activity (accounting and analysis)" at the department of "Accounting and Analysis", at the Faculty of Finance and Accounting of UNSS, in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity", in full-time doctoral studies, of training subsidized by the state, according to Enrollment Order No. 836/ 10. 04.2020. According to Order No. 860 / 26.03. 2024 of the Rector of UNWE, Angel Petrov, was awarded the right to defend a dissertation work.

2. General characteristics of the dissertation

The dissertation on the topic "Harmonization of national accounting standards with IFRS - problems and guidelines for solving" consists of 218 pages, including: (introduction, three main text chapters, conclusion, scientific contributions, list of scientific publications, used literature and application-survey). The volume of the dissertation meets the requirements for this kind of research.

The exposure presents 45 tables and 8 figures. The list of used literature contains 154 sources, of which 118 sources are scientific and educational literature, regulatory documents in Bulgarian and 36 sources in English. The volume of the application-survey is 5 pages and includes 18 questions.

The defended thesis is devoted to a current problem for accounting theory and practice, namely the harmonization of the National Accounting Standards with the International Standards for Financial Reporting in the context of the processes of economic development and globalization.

Its content corresponds to the formulated research thesis and the set goal and research tasks. The use of literary sources is correct, in compliance with the rules of scientific ethics.

3. Evaluation of the obtained scientific and scientific-applied results

In the first chapter, entitled "Standardization in accounting and accounting standards", the place and importance of accounting standardization is explored, as a necessary condition for achieving comparability of information in the financial statements of individual enterprises internationally. As objective prerequisites for the need for standardization, the author points to the presence of the two main accounting systems - the Continental (European) system and the British-American (Anglo-Saxon) system, as well as the development of free trade between countries and the creation of more subsidiaries of large corporations. Argumentatively and skilfully, the author makes a distinction between standardization and harmonization of accounting. In the following parts of the exposition of this chapter, the process of the development and application of IFRS from their initial adoption and application until today is examined in a chronological aspect. The process of the development and implementation of the National Accounting Standards in the Republic of Bulgaria and their harmonization with IFRS over the years has been studied in a

chronological aspect.

Chapter two is entitled "Comparative analysis of NSS with IFRS". In it, a comparative analysis was carried out in order to establish the degree of conformity of the statements in the national accounting standards in the Republic of Bulgaria with those regulated in the IFRS. As a result of the analysis, significant weaknesses and difficulties have been identified in the National Accounting Standards and a number of difficulties in their application, related to their application in relation to the comparability of the information from the financial statements in an international aspect. As a result, the author clearly emphasizes the need to harmonize national accounting standards with IFRS, with proposals for changes in specific legal acts, both from national accounting and tax legislation (Accounting Law, Value Added Tax Law, Law on corporate income taxation, Law on Obligations and Contracts, etc.), as well as normative acts at the international level (EU directives and regulations, etc.). As an expected result of the presented guidelines, the increase in the comparability and reliability of the information in the financial statements of the enterprises is indicated.

The emphasis in the third chapter of the dissertation work is placed on the tools used and the results of conducting an empirical study regarding the assessment of the need to harmonize the national accounting standards (NAS) with the international financial reporting standards (IFRS). The research was carried out by conducting a survey with respondents from enterprises from different sectors of the economy (services, industry, construction).

The received and processed results of the conducted study confirm the thesis that the harmonization of the NAS with the IFRS is a prerequisite for limiting weaknesses and difficulties in the implementation of national standards, increasing investment interest and the overall economic development of the country.

The answers are a prerequisite for the conclusions drawn by the author, the most important of which are: with the harmonization of accounting related to the unification of NSS and IFRS, comparability will be achieved in accounting reporting, reduction of differences in the accounting process and limitation of undesirable practices, such as the unification of the NSS with the IFRS is a prerequisite for attracting more foreign investments to the country; the unification of the NSS with the IFRS will provide more relevant and

understandable information to the users of the financial statements. The potential difficulties in implementing this process related to differences in the economic and legal systems are also reported; the difference in accounting practices in different countries; need to create institutional mechanisms for implementation of IFRS and control over their application. In the conclusion, the main conclusions and results of the study are summarized.

In the process of researching the mentioned problem, the used toolkit of methods, inherent in the research process, is clearly visible.

4. Evaluation of scientific and scientific-applied contributions

I accept the contributions formulated by the author. They can be classified into two groups: contributions of a scientific nature (contributions 1, 2 and 3) and contributions of a scientific-applied nature (contributions 4, 5 and 6). They reflect the actual results achieved in the process of scientific research.

5. Evaluation of dissertation publications

The list of publications on the dissertation includes 3 publications, of which 1 article in issue 1/2023 of the journal "Economic and Social Alternatives" and 2 scientific reports from participation in scientific-practical and scientific conferences with international participation. Their content reflects important results of the conducted dissertation research.

6. Evaluation of the author`s summary

The author`s summary reflects the content of the dissertation. It presents the main judgments of the doctoral student related to the researched issues, following the structure of the dissertation work.

7. Criticisms, recommendations and questions

During the analysis of the content of the dissertation, I have no questions. My recommendation to the doctoral student is that in the future he should expand and deepen his research work devoted to various problems of accounting theory and practice.

8. Conclusion

The dissertation submitted for defense has the necessary qualities of

independent scientific research. It contains contributions of a scientific and scientific-applied nature, which confirms that the tasks of the research have been successfully solved and the research thesis has been proven.

This gives me the reason to give my positive opinion "IN FAVOUR" awarding the educational and scientific degree "doctor" to Angel Petrov Petrov, for his dissertation work on the topic "Harmonization of national accounting standards with IFRS - problems and guidelines for solving" .

April 19, 2024
Svishtov

Signature:.....
/Assoc. Prof. Ventsislav Vechev, PhD /