



С Т А Н О В И Щ Е

От: от доц. д-р Камелия Димитрова Савова - Симеонова

Академична длъжност, научна степен, име, презиме, фамилия;

ВУ/научна организация: Университет за национално и световно стопанство

Научна специалност: Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност)

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен **„доктор“** по *научна специалност* „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ)“ в УНСС.

Автор на дисертационния труд: *Петко Георгиев Ганчев*

Тема на дисертационния труд: *Методологични проблеми на анализа на дълготрайните нематериални активи в предприятието*

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 75 / 18.01.2022 г. на Ректора на УНСС.

1. Информация за дисертанта

Дисертантът се е обучавал по докторска програма към *катедра „Счетоводство и анализ“* на *Финансово-счетоводен факултет* на УНСС по *научна специалност Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност* (счетоводна отчетност и анализ), съгласно Заповед на Зам.-ректора по НИД на УНСС № 1039/08.05.2020 г. Обучението е в *свободна* форма за период 17.03.2020 г. до 17.03.2023 г. Докторант Петко Ганчев е отчислен с право на защита от 20.01.2022 г.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд е в обем от 165 страници, съдържащи въведение, основен текст, представен в три глави, заключение, библиография и приложения – 10

бр. Темата на дисертационния труд е с безспорна актуалност при съвременните икономически условия: нематериалните активи и техният анализ е един от ключовите управленски ангажименти и изискват постоянен анализ главно на база счетоводна информация. В увода са представени актуалността на проблематиката, обекта, предмета, целта и задачите (5 броя), както и тезата на изследването. Формулирани са ползваната методология, обхвата и ограничителните условия при разработване на дисертационния труд. Ползваната литература е научноизследователска, учебна, нормативна, от български и чужди автори, он-лайн източници.

Становището ми е, че формулираните общи постановки на дисертационния труд съответстват на неговата тема и са правилно определени. Това показва внимателно проучване на същността и проблемните области на анализа на нематериалните активи, което е база за резултати от изследването с приносен характер.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Научните и научно-приложните резултати са в областта на темата на дисертационния труд. Изяснена е теоретичната същност на нематериалните активи и на тази база е определена връзката им с икономическите процеси. За целите на изследването са представени базови постановки за финансово-стопанския анализ и е направен задълбочен анализ на видовете оценки, прилагани за нематериалните активи. На тази база е разработен от докторанта метода „RILA“ за анализ на рентабилността на нематериалните активи. За прилагането му е предложена система от показатели. Това доказва задълбочено проучване и познаване на проблематиката и на тази база се предлага усъвършенстване и разширяване на анализа на нематериалните активи. В трета глава е обосновано разширяване на модела „Дюпон“ чрез метода „RILA“. Резултат с приложен характер е прилагане на показателите за анализ на нематериалните активи към дейността на реално действащо предприятие. Чрез логическата последователност на достигнатите научни резултати се изпълнява целта с дефинираните задачите на дисертационния труд. Докторантът е приложил общите методи на научното познание и на финансово-стопанския анализ, като е проучил научно-изследователски разработки и нормативното регламентиране за нематериалните активи. Резултатите от изследването са онагледени чрез схеми и графики, а практическите данни са обобщени в таблици, което доказва задълбочено

осмисляне на въпросите по темата. Приложенията допринасят за изясняване и доказване на постигнатите резултати.

Становището ми е положително за получените научни и научно-приложни резултати, за тяхната логическа обоснованост и последователно представяне.

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Дисертантът посочва пет научно-приложни приноса, които приемам и високо оценявам. Те са подходящо формулирани от докторанта и отразяват достигнатите постижения и резултати в дисертационния труд, а именно:

- Обосновано е авторовото предложение за усъвършенстване методологията на анализа на дълготрайните активи чрез включване на нематериалните активи. Оригинално е разработена система от показатели за анализ на рентабилността на нематериалните активи по видове и по продуктови групи.
- Усъвършенстване на съществуващите подходи в анализа е аргументираното предложение за включване в модела „Дюпон“ на анализа на нематериалните активи.
- Принос със съществено значение е разработеният от докторанта метод „RILA“ за анализ на рентабилността на нематериалните активи. Това е полезно главно за предприятията, в които нематериалните активи са съществена част от активите.
- С метода „RILA“ е свързан разработеният и предложен от дисертанта показател „ROSI“ за анализ на рентабилността на база приходи от продажби на нематериалните активи. С приносен характер е и разработената и обоснована възможност на този показател за детайлизирането му в многовариантни аспекти.
- Възможностите за оценка на нематериалните активи обогатяват теорията и практиката по проблематиката. Обоснован е изводът за избор на конкретна оценка според индивидуалната ситуация, свързана с нематериалните активи.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

Авторът популяризира научните си изследвания по темата на дисертационния труд чрез публикуване на две статии в колективни монографии на Финансово-счетоводния факултет на УНСС и четири доклада, изнесени на международни

конференции в страната. Оценката ми е положителна. (Приложен е списък на публикациите.)

6. Оценка на автореферата

Авторефератът отразява достоверно съдържанието на дисертационния труд. Представени са по-важните и основните съждения, виждания и становища на докторанта по разглежданата проблематика като е следвана структурата на разработката.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

Препоръката ми към докторанта е да отстрани повествователността в разработките си и да обърне по-голямо внимание на теоретичното характеризирание и обосноваване на изследваните проблеми.

8. Заключение

С оглед на постигнатите научни резултати, представеният дисертационен труд е принос в теоретичен и приложен аспект по методологичните проблеми на анализа на нематериалните активи в предприятието. Той представлява самостоятелно и завършено научно изследване. Изпълнени са наукометричните критерии за дисертационен труд. В съответствие с политиката на УНСС за почтеност в академичното творчество са изпълнени правилата за електронна проверка на оригиналността на дисертационния труд, като резултатите са в допустимите граници, и е представена в автореферата, т. VI, декларация за оригиналност.

Това е основание за положителната ми оценка и предложение към членовете на Научното жури да бъде присъдена образователната и научна степен „доктор” на Петко Георгиев Ганчев.

Дата: 09.02.2022 г., София

Подпис:
(доц. д-р Камелия Савова)



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

OPINION

By: Assoc. Prof. Dr. Kamelia Dimitrova Savova - Simeonova

Academic position, scientific degree, name, father's name, surname;

By/Scientific organization: University of National and World Economy

Scientific specialty: Accounting, control and analysis of the economic activity
(accounting)

Subject: Dissertation thesis for award of an academic and scientific degree **"Doctor"** in *scientific specialty* "Accounting, control and analysis of the economic activity (accounting and analysis)" in the University of National and World Economy.

Author of the dissertation thesis: *Petko Georgiev Ganchev*

Subject-matter of the dissertation thesis: *Methodological problems of the analysis of the long-term intangible assets in the enterprise*

Reason for the presentation of the opinion: participation in the composition of the scientific jury for the defense of the dissertation thesis in conformity with Order No. 75/18.01.2022 of the Rector of the University of National and World Economy.

1. Information about the defender of the dissertation thesis

The defender of the dissertation thesis was trained according to a doctoral programme to *Department "Accountancy and Analysis" of the Finance and Accountancy Faculty* of the University of National and World Economy for *scientific specialty Accounting, control and analysis of the economic activity* (accounting and analysis), in conformity with Order of the Deputy Rector for Research Activity of the University of National and World Economy No. 1039/08.05.2020. The training is in a *free* form for the period 17.03.2020 to 17.03.2023. Doctoral student Petko Ganchev was signed off with a right of defense from 20.01.2022.

2. General characteristics of the presented dissertation thesis

The dissertation thesis is in the volume of 165 pages, containing an introduction, main text, presented in three chapters, a conclusion, bibliography and attachments – 10 nos. The topic of the dissertation thesis is of undisputed relevance in the modern economic conditions: the intangible assets and their analysis is one of the key management commitments and requires constant analysis mainly on the basis of accounting information. The introduction presents the topicality of the issue, the object, the subject, the goal and the objectives (5 numbers), as well as the thesis of the research. The methodology used, the scope and the restrictive conditions in the development of the dissertation thesis are formulated. The used literature is research, educational, normative, by Bulgarian and foreign authors, online sources.

My opinion is that the formulated general formulations of the dissertation thesis correspond to its topic and are correctly defined. This shows a careful study of the nature and the problem areas of the analysis of the intangible assets, which is the basis for the results of the research of contributory nature.

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

The scientific and the scientific-applied results are within the sphere of the topic of the dissertation thesis. The theoretical nature of the intangible assets is clarified and on this basis their connection with the economic processes is determined. For the purposes of the research, the basic statements for the financial and economic analysis are presented and an in-depth analysis of the types of valuations applied to intangible assets is made. On this basis, the doctoral student developed the RILA method for analyzing the profitability of the intangible assets. A system of indicators was proposed for its implementation. This proves in-depth research and knowledge of the issue and on this basis improvement and expansion of the analysis of the intangible assets are proposed. Chapter 3 substantiates the extension of the DuPont model through the RILA method. An applied result is the application of the indicators for an analysis of the intangible assets to the activity of a real going concern. Through the logical sequence of the achieved scientific results the goal is fulfilled with the defined objectives of the dissertation thesis. The doctoral student applied the general methods of scientific knowledge and financial and economic analysis, having studied research and development regulations for the intangible assets. The results of the research are illustrated

by diagrams and graphs, and the practical data are summarized in tables, which proves a thorough understanding of the issues on the topic. The applications contribute to the clarification and the proving of the results achieved.

My opinion is positive about the obtained scientific and scientific-applied results, about their logical substantiation and consistent presentation.

4. Assessment of the scientific and the scientific-applied contributions

The defender of the dissertation thesis indicates five scientific-applied contributions, which I accept and highly appreciate. They are appropriately formulated by the doctoral student and reflect the achievements and the results obtained in the dissertation thesis, to wit:

- The author's proposal for improving the methodology of the analysis of the long-term assets by including the intangible assets is substantiated. Originally, a system of indicators was developed for an analysis of the profitability of the intangible assets by types and by product groups.
- Improvement of the existing approaches in the analysis is the reasoned proposal for inclusion of the analysis of intangible assets into the DuPont model.
- The RILA method developed by the doctoral student for the analysis of the profitability of the intangible assets is a contribution of essential significance. This is useful mainly for companies, which intangible assets are a substantial part of the assets in.
- The ROSI indicator developed and proposed by the defender of the dissertation thesis for the analysis of profitability based on revenues from sales of intangible assets is linked to the RILA method. The developed and substantiated possibility of this indicator for its detailing in multivariant aspects is also of contributing nature.
- The opportunities for assessment of the intangible assets enrich the theory and practice on the issue. The conclusion for choosing a specific assessment in conformity with the individual situation related to the intangible assets is substantiated.

5. Assessment of the publications on the dissertation thesis

The author popularizes his scientific researches on the topic of his dissertation thesis by publishing two articles in collective monographs of the Faculty of Finance and Accounting of the University of National and World Economy and four papers presented at

international conferences in the country. My assessment is positive. (A list of the publications is attached hereto).

6. Assessment of the abstract

The abstract reliably reflects the content of the dissertation thesis. The most important and basic judgments, views and opinions of the doctoral student on the issues are presented, following the structure of the study.

7. Critical notes, recommendations and questions


My recommendation to the doctoral student is to eliminate the narrative in his works and to pay more attention to the theoretical characterization and substantiation of the investigated problems.

8. Conclusion

In view of the achieved scientific results, the presented dissertation thesis is a contribution in theoretical and applied aspect to the methodological problems of the analysis of the intangible assets in the enterprise. It is an independent and complete scientific research. The scientometric criteria for the dissertation thesis are met. In accordance with the policy of the University of National and World Economy for integrity in the academic creative work, the rules for electronic verification of the originality of the dissertation thesis are met, the results are within the acceptable limits, and declaration of originality is presented in the abstract, item VI.

This is the reason for my positive assessment and proposal to the members of the Scientific Jury to award the educational and scientific degree “Doctor” to Petko Georgiev Ganchev.

Date: 09.02.2022, Sofia


Signature:
(Assoc. Prof. Dr. Kamelia Savova)