



**УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО
СТОПАНСТВО**

СТ А Н О В И Щ Е

От: *проф. д. ик. н. Виржиния Иванова Желязкова*
ВУ / научна организация: Висше училище по застраховане и финанси-София
Научна специалност: 05.02.05 Финанси, парично обращение, кредит и застраховка

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен **„доктор“** по *научна специалност* 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 зам.-ректора на УНСС.

1. Информация за дисертанта

Дисертантът се е обучавал по докторска програма към *катедра “Счетоводство и анализ”* към *Финансово-счетоводен факултет* на УНСС по *научна специалност “Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)”* и е отчислед с право на защита.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Представеният за разглеждане дисертационен труд е в общ обем от 165 страници и в структурно отношение се състои от увод, три глави, заключение, списък на използваната литература и приложения, които съдържат 2 фигури, 25 таблици и 23 схеми.

Темата на труда: “Методологични проблеми на анализа на дълготрайните нематериални активи в предприятието” е неизменно актуална за всяка икономическа структура. Тя добива нарастващо значение особено днес, когато развитието на иновациите и дигитализацията води до непрекъснатата поява на нови продукти от нематериален характер, които трябва да се отчитат и притежаването им да се анализира от организациите.

Тезата логично следва от актуалността на темата и е формулирана ясно. Дисертантът се стреми да докаже в рамките на труда си, че е възможно методологията за финансов анализ да се усъвършенства чрез включване в него на тематиката за значението на нематериалните активи, както и чрез разработването на авторови методи, модели и показатели в тази област. Целта, задачите, обектът и предметът на дисертационния труд са коректно формулирани. Това показва, че дисертантът притежава яснота относно тематиката, която си е поставил за задача да изследва.

Използваната научна литература за целите на разработването на дисертационния труд е разнообразна и значителна по обем - включва 45 източника на български език, 63 - на чужди езици, отделно са посочени немалък брой нормативни документи и електронни адреси. Явно е, че дисертантът е добре запознат с изследванията на други автори по темата на труда му, както и със законите, които я третира.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Целта и задачите, формулирани в рамките на увода на дисертационния труд, съответстват на избраното от дисертанта заглавие на работата и от тезата, която той е формулирал. Тяхното реализиране става посредством прилагането на разнообразие от методи и подходи от областта на качествения анализ - сравнителен анализ, индуктивен и дедуктивен подход, анализ и синтез, както и исторически преглед. Отделно авторът удачно е приложил в труда си и методите на верижното заместване, на разликите, многопараметриалния метод и други, характерни за финансовия анализ на дейността на фирмите.

Използването на така подбраната методология подпомага дисертанта да постигне целта си, което е и основният, най-важен резултат от работата му: “.....чрез изследване на дълготрайните нематериални активи да се разработят и представят усъвършенствани показатели за анализ и оценка на същите. Въз основа на това да се разкрият нарастващите икономическите ползи от тези активи за предприятията.”

Важен резултат от труда е самото систематизиране и представяне по разбираем начин на основните понятия и теории в областта на проблематиката, свързана с дълготрайните нематериални активи в рамките на първата и втората глава на работата, и представянето на тяхното приложение на практика в рамките на третата глава. Дисертационният труд е много добре систематизирано, последователно и логично изградено изследване на дълготрайните нематериални активи и това би представлявало интерес за практиката.

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Дисертантът е представил общо пет броя научни приноси с научен и научно-приложен характер, като не ги е разграничил едни от други по видове. Като се отчита тяхната същност би било коректно да се приеме, че всички те са предимно с приложен характер. Това е така, защото те представляват на практика отделни апробирани предложения за усъвършенстване на управлението на дълготрайните нематериални активи като част от цялостното финансово управление на организациите: усъвършенстване на методологията на анализа на дълготрайните активи на предприятието, като в него се включват и дълготрайните нематериални активи, разработване на система от показатели за анализ на рентабилността на нематериалните активи по видове и продуктови групи, метод за анализ на рентабилността на нематериалните активи – RILA, както и показател за анализ на рентабилността на база на приходите от продажби на нематериалните активи – ROSI, усъвършенстване на модела Дюпон с включване в него на нематериалните активи и други.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

Дисертантът е представил информация за общо шест броя научни публикации, свързани с темата на дисертационния му труд. Три от тях са статии, останалите три - докади в издания на УНСС.

По този начин той изпълнява и надхвърля минималните национални изисквания за придъждане на образователната и научна степен “доктор”, заложи в Закона за развитието на академичния състав на Р България и Правилника за неговото прилагане, и демонстрира добра творческа активност за един млад учен.

6. Оценка на автореферата

Аторефератът е изготвен съобразно добрите академични практики за съставянето на подобен вид научни разработки. Той отразява коректно и точно съдържанието на дисертационния труд.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

Нямам съществени бележки към работата на дисертанта. Препоръчвам му да издаде дисертационния си труд като книга. По този начин тя ще има по-голяма полза за практиката, тъй като изследването му ще може да стане достояние на много по-широка аудитория от тясно академичната.

8. Заключение

Давам своята категорична положителна оценка на трудовете на дисертант Петко Георгиев Ганчев и гласувам “ЗА” присъждането му на образователната и научна степен “доктор” по професионалното направление 3.8 Икономика, научна специалност 05.02.05 Финанси, парично обращение, кредит и застраховка.

25 февруари 2022 г.
Гр. София

Подпис: (п)

проф. д. ик. н. Виржиния Иванова Желязкова

OPINION

From: Prof. Virginia Ivanova Zhelyazkova, DSC
University / scientific organization: VUZF University - Sofia
Scientific major: 05.02.05 Finance, money circulation, credit and insurance

Subject: dissertation for the award of educational and scientific degree "Philosophiae Doctor" at UNWE.

Author of the dissertation: Petko Georgiev Ganchev
Dissertation topic: Methodological Problems of the Analysis of Intangible Assets in the Enterprise

Information about the Ph.D. Candidate

The Ph.D. candidate studied in a doctoral program at the Department of Accounting and Analysis at the Faculty of Finance and Accounting of UNWE in the scientific specialty "Accounting, control, and analysis of economic activity (Accounting and Analysis)" and is entitled to a defense.

General characteristics of the presented dissertation

The dissertation presented for consideration has a total volume of 165 pages and structurally consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, and appendices, which contain 2 figures, 25 tables, and 23 diagrams.

The topic of the dissertation: "Methodological Problems of the Analysis of Intangible Assets in the Enterprise" is invariably relevant for any economic structure. It is becoming increasingly important today when the development of innovation and digitalization leads to the constant emergence of new intangible products, which must be taken into account and their ownership analyzed by organizations.

The thesis logically follows from the topicality of the matter and is clearly formulated. The Ph.D. candidate seeks to prove in his work that it is possible to improve the methodology of financial analysis by including in it the topic of the importance of intangible assets, as well as by developing new methods, models, and indicators in this area. The purpose, tasks, object, and subject of the dissertation are correctly formulated. This shows that the candidate has clarity about the topic it has set itself to explore.

The used scientific literature for the purposes of the dissertation work is diverse and significant in volume - it includes 45 sources in Bulgarian, 63 - in foreign languages, a large number of normative documents and websites are indicated separately. It is

obvious that the Ph.D. candidate is well acquainted with the research of other authors on the topic of his work, as well as with the laws in that area.

Evaluation of the obtained scientific and scientific-applied results

The aim and the tasks formulated within the introduction of the dissertation correspond to the title of the dissertation chosen by the Ph.D. candidate and to the thesis he has formulated. Their realization is done through the application of a variety of methods and approaches in the field of qualitative analysis - comparative analysis, inductive and deductive approach, analysis and synthesis, as well as historical review. Separately, the author has successfully applied in his work the methods of chain substitution, differences, multiparametric method, and others, typical for the financial analysis of the activities of companies.

The use of such selected methodology helps the Ph.D. candidate to achieve his goal, which is the main, most important result of his work: “..... through the study of intangible fixed assets to develop and present advanced indicators for analysis and evaluation of the same. Based on this, to reveal the growing economic benefits of these assets for businesses.”

An important result of the work is the systematization and presentation in a comprehensible way of the basic concepts and theories in the field of issues related to intangible assets within the first and second chapters of the work, and the presentation of their application in practice within the third chapter. The dissertation is a very well systematized, consistent, and logically structured study of intangible assets and this would be of interest to practice.

Evaluation of scientific and applied contributions

The Ph.D. candidate has presented a total of five scientific contributions of scientific and scientific-applied nature, without distinguishing them by type. Given their nature, it would be correct to assume that they are all mainly of an applied nature. This is because they are in practice separate tested proposals for improving the management of intangible assets as part of the overall financial management of organizations: improving the methodology of analysis of fixed assets of the enterprise, including fixed assets, development of a system of indicators for analysis of the profitability of intangible assets by types and product groups, a method for analysis of the profitability of intangible assets - RILA, as well as an indicator for profitability analysis based on revenues from sales of intangible assets - ROSI, improvement of the DuPont model with the inclusion of intangible assets and others.

Evaluation of the dissertation publications

The Ph.D. candidate has presented information on a total of six scientific publications related to the topic of his dissertation. Three of them are articles, the other three are scientific reports in UNWE publications.

In this way, he fulfills and exceeds the minimum national requirements for obtaining the educational and scientific degree "Philosophiae Doctor", set out in the Law on the Development of Academic Staff of the Republic of Bulgaria and the Regulations for its implementation, and demonstrates good creative activity for a young scientist.

Evaluation of the abstract of the dissertation

The abstract is prepared in accordance with the good academic practices for the compilation of this type of scientific research paper. It correctly and accurately reflects the content of the dissertation.

Critical remarks, recommendations, and questions

I have no significant remarks on the work of the Ph.D. candidate. I recommend he publish his dissertation as a book. In this way, it will be more useful for the practice, as its research outcomes will be available to a much wider audience than the strictly academic one.

Conclusion

I give my confidently positive assessment of the works of Ph.D. candidate Petko Georgiev Ganchev and vote "FOR" awarding him the educational and scientific degree "Philosophiae Doctor" in the professional field 3.8 Economics, scientific major 05.02.05 Finance, money circulation, credit, and insurance.

February 25, 2022
City. Sofia

Signature: (signature)

Prof. Virginia Ivanova Zhelyazkova, DSc