



РЕЦЕНЗИЯ

От: *Доц. д-р Галина Симеонова Чиприянова*
Стопанска академия „Д. А. Ценов“ – Свищов
Научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводство)“

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

Основание за представяне на рецензията: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 890/24.03.2026 г. на зам.-ректора по научноизследователската дейност на УНСС.

Автор на дисертационния труд: *Димитринка Кирилова Урумова-Лунин*
Тема на дисертационния труд: *Счетоводни аспекти на трансферното ценообразуване в съвременните условия*

1. Информация за дисертанта

Дисертантът е зачислен в докторантура към катедра „Счетоводство и анализ“ при УНСС по докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)“, професионално направление 3.8 „Икономика“, съгласно Заповед № 838/10.04.2020 г. Обучението е осъществено в редовна форма, субсидирана от държавата, със срок на обучение три години – от 17.03.2020 г. до 17.03.2023 г. Със Заповед № 1056/19.04.2022 г. формата на обучение е трансформирана от редовна в задочна.

Докторантът притежава солидна образователна подготовка. Завършил е средно образование в Национална търговска гимназия – гр. Пловдив. Придобива образователно-квалификационна степен „бакалавър“ в Университет за национално и световно стопанство – София, специалност „Счетоводство“, както и образователно-квалификационна степен „магистър“ в Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“, специалност „Счетоводство и анализ“.

Докторантът владее английски език на много добро ниво и руски език на добро ниво. Притежава умения за работа с MS Office, SAP S/4HANA, Jira, Microinvest и системи за работен поток (workflow).

В професионалната си реализация докторантът има натрупан практически опит в областта на счетоводството. В периода март 2018 г. – март 2021 г. е заемал длъжността оперативен счетоводител в „Акаунтинг сървисиз България“ ЕООД. От април 2022 г. до момента заема длъжността счетоводител в „ЕВН Център за услуги“ ЕООД.

По отношение на обучението по докторската програма, докторантът е изпълнявал индивидуалния си план в съответствие с поставените изисквания, като е преминал през съответните етапи на обучение, изпълнил е предвидените научноизследователски и образователни дейности и е постигнал необходимия напредък за успешно завършване на докторантурата.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд на тема „Счетоводни аспекти на трансферното ценообразуване в съвременните условия“ е с общ обем от 252 страници и се отличава с добре структурирано и логически последователно изложение. Той включва списък на използваните съкращения, увод, три глави, заключение, библиография, списък на таблиците, графиките и фигурите, както и приложение, съдържащо анкетна карта, използвана при провеждането на емпирично анкетно проучване.

В съдържателно отношение изложението е илюстрирано с 50 графики, 22 таблици и 1 фигура, което допринася за по-добрата нагледност и аргументация на представените изследователски резултати.

Библиографската справка обхваща общо 121 източника, което свидетелства за задълбочено проучване на научната и нормативната литература по разглежданата проблематика.

По темата на дисертационния труд са реализирани 7 публикации, което е индикатор за апробиране на основните изследователски резултати в научната общност.

Структурата на труда може да бъде оценена като балансирана и съответстваща на целите и задачите на изследването, като осигурява последователно развитие на научната теза – от теоретичните постановки към емпиричните изследвания и изведените обобщения.

Актуалността на избраната тема е безспорна и се определя от засилващото се значение на трансферното ценообразуване в условията на глобализация и интернационализация на стопанската дейност. Нарастващата сложност на вътрешногруповите сделки, както и необходимостта от съответствие с динамично развиващата се международна и национална регулаторна рамка, поставят редица

предизвикателства пред счетоводно-информационното осигуряване на този процес. В този контекст изследването отговаря на реални потребности както на практиката, така и на научната теория, като същевременно отчита и спецификите на българската икономическа среда. Формулираната цел на дисертационния труд е ясно дефинирана, логически обоснована и съответства на избраната тема. Тя обхваща както теоретични, така и приложни аспекти на изследвания проблем и е насочена към идентифициране и решаване на съществуващи счетоводно-информационни проблеми, свързани с трансферното ценообразуване. Поставените изследователски задачи са конкретни, взаимно обвързани и последователно структурирани. Те адекватно декомпонират основната цел и създават необходимата рамка за нейното постигане, като обхващат както теоретичното изясняване на проблема, така и неговото емпирично изследване и практическа приложимост. Обектът и предметът на изследването са точно формулирани и в пълно съответствие с темата, целта и задачите на дисертационния труд. Те ясно очертават изследователското поле и позволяват фокусирано и задълбочено разглеждане на счетоводните аспекти на трансферното ценообразуване в съвременните условия. Основната теза на изследването е логически издържана и аргументирана. Тя отразява съвременните тенденции в развитието на трансферното ценообразуване и обосновано поставя акцент върху необходимостта от усъвършенстване на неговото счетоводно-информационно осигуряване. Формулираните хипотези са релевантни на тезата и създават добра основа за нейното доказване в хода на изследването.

Като цяло може да се направи извод, че формулировката на основните елементи на научното изследване – актуалност, цел, задачи, обект, предмет и теза – е методологически коректна и свидетелства за добре обмислена и структурирана изследователска концепция.

В увода е очертан използваният методически инструментариум, включващ съчетание от общонаучни и специализирани изследователски методи. Формулирани са хипотезите, методологията и ограниченията на изследването. Посочени са обхватът на нормативната база (към 01.02.2026 г.) и параметрите на емпиричното проучване (179 респонденти). Като цяло, рамката на изследването е ясно дефинирана и съответства на поставената тема, което създава предпоставки за обосновани изводи.

Първа глава има теоретичен характер и разглежда трансферното ценообразуване в условията на глобализация. Представено е развитието на концепциите за цената и ценообразуването с последващо насочване към трансферното ценообразуване. Откроява се разграничението между

неговата роля като управленски и счетоводен инструмент и като обект на регулаторен контрол, както и връзката с изискванията към информационното осигуряване. Систематизирани са основни международни регулаторни тенденции. Изложението е логично структурирано, с по-описателен характер, и поставя необходимата теоретична основа на изследването.

Втора глава разглежда съвременните счетоводно-информационни проблеми на трансферното ценообразуване в България и възможностите за тяхното преодоляване. Анализирани са международните и националните изисквания, като се откроява критичният прочит на тяхното приложение и установените несъответствия със счетоводния подход. Обхванати са въпросите, свързани с документирането, методите, свързаните лица и оповестяването. Акцентира се върху напрежението между различните регулаторни и счетоводни изисквания и са формулирани насоки за усъвършенстване на информационното осигуряване. Главата демонстрира задълбочено познаване на проблематиката и стремеж към обвързване на теорията с практиката.

Трета глава има приложен характер и представя резултати от емпирично изследване на практиката на трансферното ценообразуване в България. Анализът обхваща данни от специалисти в различни професионални области, като резултатите са систематизирани и ясно визуализирани. Откроява се детайлният прочит по отделни групи и сектори, както и формулираните изводи и препоръки за подобряване на счетоводно-информационното осигуряване. Подчертава се доминиращата роля на регулаторните изисквания спрямо управленските потребности. Главата придава завършен приложен характер на изследването.

В заключението са синтезирани основните резултати и изводи от изследването, като те са формулирани като научно-приложни приноси. Илюстративният материал е адекватно подбран и подпомага аргументацията. Приложението с анкетната карта е обвързано с основния текст и допринася за проследимостта на емпиричната основа.

Използваната в дисертационния труд научна литература е релевантна на изследваната проблематика и се характеризира с добра тематична насоченост и балансираност. Обхванатите източници – 66 на български език и 34 на чужд език създават предпоставки за цялостно и задълбочено изследване на разглежданите въпроси. Включването на значителен брой нормативни източници (13 бр.) е особено уместно с оглед спецификата на трансферното ценообразуване като област, силно зависима от регулаторната рамка. Това допринася за повишаване на практическата приложимост на изследването и за коректното

интерпретиране на съществуващите изисквания. Литературният обзор свидетелства за много добра осведоменост на дисертанта по разглежданата проблематика. Анализът на източниците не е формален, а е подчинен на целите на изследването, като позволява извеждане на важни теоретични постановки и идентифициране на съществуващи изследователски дефицити.

В обобщение, използваната научна литература може да бъде оценена като достатъчна по обем, актуална и адекватно подбрана, което е предпоставка за постигане на поставените цели и задачи на дисертационния труд.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Получените в дисертационния труд научни и научно-приложни резултати са резултат от последователно и логически структурирано изследване, обхващащо теоретични, методологични и емпирични аспекти на трансферното ценообразуване и неговото счетоводно-информационно осигуряване.

В първа глава са систематизирани теоретичните основи на цените и ценообразуването, като е изяснена същността, ролята и специфичните характеристики на трансферното ценообразуване в условията на глобализация. Значим научен резултат представлява задълбоченият анализ на счетоводно-информационните изисквания и обосноваването на необходимостта от тяхното усъвършенстване, както и изследването и систематизирането на глобалните регулаторни тенденции в тази област.

Във втора глава са идентифицирани и анализирани ключови съвременни проблеми на счетоводно-информационното осигуряване на трансферното ценообразуване в България, като е направен критичен преглед на действащата регулаторна рамка. Съществен научно-приложен резултат представлява систематизацията на проблемните области при документацията и оповестяването, както и формулирането на обосновани подходи за тяхното преодоляване и за усъвършенстване на отчетната практика.

В трета глава са представени и анализирани резултатите от проведено емпирично изследване, което дава реална представа за практическото прилагане на трансферното ценообразуване в България. Значим принос има извеждането на характеристики на съществуващия модел на счетоводно-информационно осигуряване и формулирането на конкретни насоки за неговото подобряване въз основа на анкетното проучване.

В обобщение може да се направи извод, че получените резултати са научно обосновани, логически свързани и имат ясно изразена научно-приложна насоченост, като допринасят за задълбочаване на познанието и за усъвършенстване на практиката в разглежданата област.

Получените в дисертационния труд научни и научно-приложни резултати са логически обосновани и произтичат от последователно проведено изследване, базирано на подходящо подбрана и коректно приложена методология.

Използваният методически инструментариум се характеризира с комплексност и адекватност спрямо изследваната проблематика. Приложението на общонаучни методи като анализ и синтез, индукция и дедукция, както и на методи като наблюдение, аналогия, детайлизация и групировка, създава необходимата основа за теоретичното изследване и обобщаване на научните постановки.

Съществено значение за постигане на резултатите има използването на емпирични методи, включително анкетно проучване и статистически анализ, които позволяват извеждането на обосновани изводи за състоянието на практиката в българските предприятия.

Прилагането на историко-логическия подход допринася за проследяване развитието на регулаторните тенденции в областта на трансферното ценообразуване, а системният подход осигурява цялостно разглеждане на изследваните проблеми и тяхната взаимосвързаност.

Интердисциплинарният подход допълнително обогатява анализа, като позволява интегриране на знания от различни научни области и по-задълбочено изследване на счетоводните аспекти на трансферното ценообразуване.

В резултат на приложената методология са постигнати надеждни и аргументирани изследователски резултати, които имат както научен, така и научно-приложен характер. Поставената цел на дисертационния труд е успешно постигната, като е осигурено цялостно и последователно разглеждане на изследваната проблематика.

Изследователските задачи са изпълнени в тяхната пълнота и взаимна обвързаност, което потвърждава вътрешната логическа завършеност на разработката и съответствието между цел, задачи и получени резултати.

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Дисертантът е формулирал ясно и коректно основните приносни моменти в представения дисертационен труд, като те могат да бъдат приети и оценени като научно-приложни и в съответствие с поставената

цел и задачи на изследването. По отношение на отделните приноси може да се отбележи следното:

✓ Направеното концептуално разграничение между трансферното ценообразуване като счетоводен и управленски инструмент и като обект на данъчно-регулаторен контрол представлява теоретико-приложен принос, който създава основа за по-прецизно разбиране и усъвършенстване на счетоводно-информационното му осигуряване.

✓ Систематизирането на глобалните регулаторни тенденции и изисквания допринася за по-доброто структуриране на съществуващата нормативна рамка и улеснява нейното прилагане в практиката.

✓ Идентифицирането на ключови проблемни области при създаването и оповестяването на счетоводна информация и предложените подходи за тяхното решаване имат ясно изразена практическа насоченост и приложимост.

✓ Извеждането на характеристики на съществуващия модел в българските предприятия и формулирането на насоки за неговото усъвършенстване, базирани на емпирично изследване, представляват принос с пряко отношение към подобряване на практиката.

Като цяло може да се обобщи, че приносите са добре обосновани, логически свързани с резултатите от изследването и притежават както научна, така и практическа стойност.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

По темата на дисертационния труд докторантът е представил 7 научни публикации, както следва:

1. Urumova-Lunin, D., *Basic Methods of Transfer Pricing in the Republic of Bulgaria*, Сборник с доклади от VIII Международна научна конференция „Accounting, Analysis and Audit: Challenges of Institutional Economics“, LNTU, Lutsk, 2021 г., с. 384-387.

2. Urumova-Lunin, D., *Application of the Arm's Length Principle in the Tax Legislation of the Republic of Bulgaria*, Сборник с доклади от XIV Международна научна конференция „Modern Issues and Prospects of Accounting, Analysis and Control in Conditions of Economic Globalization“, LNTU, Lutsk, 2022 г., с. 16-19.

3. Урумова-Лунин, Д., *Подходи за ценообразуване при сделки със свързани лица*, сп. „Актив - счетоводна матрица“, София, бр. 12/2022, с. 21-23, ISSN 1314-3484, ID №168 в Национален референтен списък – НАЦИД.

4. Urumova-Lunin, D., *Transfer Pricing Documentation Requirements in the Republic of Bulgaria*, Сборник с доклади от XV Международна научна

конференция „Modern Issues and Prospects of Accounting, Analysis and Control in Conditions of Economic Globalization“, LNTU, Lutsk, 2023 г., с. 15-18.

5. Урумова-Лунин, Д., Изготвяне на документация за трансферно ценообразуване – цели и изисквания, сп. „Актив - счетоводна матрица“, София, бр. 12/2023, с. 25-28, ISSN 1314-3484, ID №168 в Национален референтен списък – НАЦИД.

6. Урумова-Лунин, Д., Теоретико-методологични аспекти на трансферното ценообразуване в условията на глобализация, в: „Непреходността на счетоводната теория“, АИ – УНСС, София, 2024 г., с. 176-181, индексирани в CEEOL.

7. Урумова-Лунин, Д., Съвременни проблеми на документирането на трансферното ценообразуване в България като държава-членка на Европейския съюз, в: „Счетоводство, дигитализация, устойчивост – наука и практика“, Том 2, АИ – УНСС, София, 2025 г., с. 457-473, индексирани в CEEOL.

От Справката-декларация на докторанта е видно, че публикациите по дисертацията удовлетворяват минималните национални изисквания за придобиване на ОНС „доктор“ по област на висше образование 3. „Социални, стопански и правни науки“, съгласно чл. 2б от ЗРАСРБ.

Представените публикации са пряко свързани с тематиката на дисертационния труд и отразяват основни аспекти на проведеното научно изследване. Те обхващат както теоретични, така и приложни въпроси, свързани с трансферното ценообразуване, включително неговата регулаторна рамка, документационно осигуряване и практическо приложение. Публикациите са реализирани в реномирани научни издания и сборници от международни научни конференции, което създава предпоставки за по-широко разпространение и популяризиране на постигнатите научни резултати.

Може да се направи извод, че резултатите от дисертационния труд са в достатъчна степен апробирани и са получили необходимата публичност в научната литература, което е положителен атестат за тяхната значимост и приложимост.

6. Оценка на автореферата

Авторефератът е разработен в съответствие с нормативните изисквания и коректно отразява съдържанието на дисертационния труд. В него са представени основните структурни елементи на изследването, включително актуалността на темата, целта, задачите, обектът, предметът, методологията, както и основните научни и научно-приложни резултати.

Съдържанието на автореферата е ясно, прецизно и систематизирано, като в достатъчна степен отразява основните положения и изводи, съдържащи се в дисертационния труд. Налице е добро съответствие между автореферата и основния текст на дисертацията, без пропуски и/или разминавания.

В обобщение може да се направи извод, че авторефератът изпълнява своята функция за обективно и пълно представяне на основните резултати от научното изследване.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

В дисертационния труд могат да се посочат някои възможности за допълнително усъвършенстване: в отделни части би могло в още по-голяма степен да се акцентира върху авторовата аргументация при интерпретацията на някои от изводите, както и да се доразвият определени аспекти, свързани с практическото приложение на резултатите в дейността на предприятията. Посочените бележки имат изцяло препоръчителен характер и не намаляват високата научна стойност на дисертационния труд, който обогатява изследваната проблематика и съдържа значими научни и научно-приложни резултати.

Към докторанта нямам допълнителни въпроси.

8. Заключение

Дисертационният труд на тема: „Счетоводни аспекти на трансферното ценообразуване в съвременните условия“ представлява задълбочено, актуално и научно аргументирано изследване, отличаващо се с ясно структурирана концепция, последователна методология и добре обосновани научни и научно-приложни приноси. Разработката демонстрира високо равнище на теоретична осведоменост, аналитична задълбоченост и способност за емпирично изследване на сложна и значима научна проблематика.

Въз основа на извършената цялостна количествена и качествена оценка на дисертационния труд, изразявам категорично положително становище и убедено подкрепям присъждането на образователна и научна степен „доктор“ на Димитринка Кирилова Урумова-Лунин в професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)“

14.04.2026 г.
гр. Свищов

Подпис:



R E V I E W

By: *Assoc. Prof. Galina Simeonova Chipriyanova*
D. A. Tsenov Academy of Economics – Svishtov
Scientific specialty: Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting)
Subject: Dissertation for the award of the educational and scientific degree **“Doctor”** in a scientific specialty at the UNWE.

Basis for submitting the review: Participation as a member of the scientific jury for the defense of the dissertation, in accordance with Order 890/24.03.2026 issued by the Vice-Rector for Research of the University of National and World Economy.

Author of the doctoral dissertation: *Dimitrinka Kirilova Urumova-Lunin*
Dissertation topic: *Accounting Aspects of Transfer Pricing in Contemporary Conditions*

1. Information about the doctoral candidate

The doctoral candidate was enrolled in a PhD programme at the Department of Accounting and Analysis at the University of National and World Economy (UNWE) under the doctoral programme “Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting and Analysis)”, professional field 3.8 “Economics”, in accordance with Order No. 838/10.04.2020. The training was carried out in a full-time form, state-funded, with a duration of three years – from 17.03.2020 to 17.03.2023. By Order No. 1056/19.04.2022, the form of study was transformed from full-time to part-time.

The doctoral candidate has a solid educational background. She completed secondary education at the National Commercial High School – Plovdiv. She obtained a Bachelor’s degree from the University of National and World Economy – Sofia, majoring in Accounting, as well as a Master’s degree from Plovdiv University “Paisii Hilendarski”, majoring in Accounting and Analysis.

The doctoral candidate has a very good command of English and a good

level of Russian. She possesses skills in working with MS Office, SAP S/4HANA, Jira, Microinvest, and workflow management systems.

In terms of professional experience, the doctoral candidate has accumulated substantial practical experience in the field of accounting. From March 2018 to March 2021, she held the position of operational accountant at “Accounting Services Bulgaria” Ltd. Since April 2022 until present, she has been working as an accountant at “EVN Center for Services” Ltd.

With regard to the training under the doctoral programme, the doctoral candidate has fulfilled her individual study plan in accordance with the established requirements, successfully completing the respective stages of the programme, carrying out the planned research and educational activities, and achieving the necessary progress for the successful completion of the doctoral studies.

2. General characteristics of the submitted doctoral dissertation

The doctoral dissertation entitled “Accounting Aspects of Transfer Pricing in Contemporary Conditions” comprises a total of 252 pages and is distinguished by a well-structured and logically consistent exposition. It includes a list of abbreviations, an introduction, three chapters, a conclusion, a bibliography, a list of tables, charts and figures, as well as an appendix containing a questionnaire used in the empirical survey research.

In terms of content, the study is illustrated with 50 charts, 22 tables, and 1 figure, which contribute to the clarity and substantiation of the presented research results.

The bibliography comprises a total of 121 sources, indicating an in-depth study of both the scientific and regulatory literature related to the research topic.

A total of 7 publications have been produced on the subject of the dissertation, which serves as evidence of the dissemination and validation of the main research findings within the academic community.

The structure of the dissertation can be assessed as balanced and consistent with the research objectives and tasks, ensuring a coherent development of the scientific argument – from theoretical foundations to empirical analysis and derived conclusions.

The relevance of the selected topic is indisputable and is determined by the growing importance of transfer pricing in the context of globalization and the internationalization of economic activity. The increasing complexity of intra-group transactions, along with the need for compliance with a dynamically evolving international and national regulatory framework, poses a number of

challenges to the accounting information support of this process. In this context, the research responds to real needs of both practice and academic theory, while also taking into account the specific characteristics of the Bulgarian economic environment. The stated objective of the dissertation is clearly defined, logically justified, and fully consistent with the chosen topic. It encompasses both theoretical and applied aspects of the research problem and is aimed at identifying and addressing existing accounting and information-related issues associated with transfer pricing. The research tasks are specific, interrelated, and consistently structured. They adequately decompose the main objective and provide the necessary framework for its achievement, covering both the theoretical clarification of the problem and its empirical investigation and practical applicability. The object and subject of the research are precisely defined and fully aligned with the topic, objective, and tasks of the dissertation. They clearly delineate the research field and enable a focused and in-depth analysis of the accounting aspects of transfer pricing in contemporary conditions. The main thesis of the study is logically sound and well-argued. It reflects contemporary trends in the development of transfer pricing and reasonably emphasizes the need to improve its accounting and information support. The formulated hypotheses are relevant to the thesis and provide a solid basis for its verification in the course of the research.

Overall, it can be concluded that the formulation of the main elements of the research – relevance, objective, tasks, object, subject, and thesis – is methodologically sound and demonstrates a well-conceived and structured research framework.

The **Introduction** outlines the methodological framework of the study, combining general scientific and specialized research methods. The research hypotheses, methodology, and limitations are clearly formulated. The scope of the regulatory framework (as of 01 February 2026) and the parameters of the empirical study (179 respondents) are specified. Overall, the research framework is clearly defined and aligned with the stated topic, providing a solid basis for well-grounded conclusions.

Chapter One is of a theoretical nature and examines transfer pricing in the context of globalization. It traces the development of price and pricing concepts, subsequently focusing on transfer pricing. A clear distinction is made between its role as a managerial and accounting tool and as an object of regulatory control, along with its linkage to information support requirements. Key international regulatory trends are systematized. The exposition is logically structured, predominantly descriptive, and establishes the necessary theoretical foundation for the study.

Chapter Two addresses contemporary accounting and information-

related issues of transfer pricing in Bulgaria and explores possibilities for their resolution. Both international and national requirements are analyzed, with a critical perspective on their application and the identified inconsistencies with the accounting approach. The chapter covers issues related to documentation, methods, related parties, and disclosure. Emphasis is placed on the tensions between regulatory and accounting requirements, and directions for improving information support are proposed. The chapter demonstrates in-depth knowledge of the subject matter and a clear intention to link theory with practice.

Chapter Three has an applied focus and presents the results of an empirical study on transfer pricing practices in Bulgaria. The analysis is based on data collected from professionals across various fields, with results systematically organized and clearly visualized. A detailed examination by groups and sectors is evident, along with formulated conclusions and recommendations for improving accounting and information support. The predominance of regulatory requirements over managerial needs is highlighted. This chapter provides a completed applied dimension to the research.

The **Conclusion** synthesizes the main results and findings of the study, presenting them as scientific and applied contributions. The illustrative material is appropriately selected and supports the argumentation. The appendix, containing the questionnaire, is directly linked to the main text and enhances the traceability of the empirical basis.

The scientific literature used in the dissertation is relevant to the research topic and is characterized by strong thematic focus and balance. The included sources – 66 in Bulgarian and 34 in foreign languages – create the necessary conditions for a comprehensive and in-depth analysis of the issues under consideration. The inclusion of a significant number of regulatory sources (13 in total) is particularly appropriate given the nature of transfer pricing as an area highly dependent on regulatory frameworks. This enhances the practical applicability of the research and ensures accurate interpretation of existing requirements. The literature review demonstrates the doctoral candidate's very good level of awareness of the subject matter. The analysis of sources is not merely formal but is aligned with the objectives of the study, allowing for the derivation of key theoretical insights and the identification of existing research gaps.

In summary, the scientific literature used can be assessed as sufficient in scope, up-to-date, and appropriately selected, which constitutes a solid foundation for achieving the objectives and tasks of the doctoral dissertation.

3. Assessment of the Scientific and Applied Contributions of the Dissertation

The scientific and applied results obtained in the dissertation are the outcome of a consistently developed and logically structured research process, encompassing theoretical, methodological, and empirical aspects of transfer pricing and its accounting and information support.

In Chapter One, the theoretical foundations of pricing and price formation are systematized, and the essence, role, and specific characteristics of transfer pricing in the context of globalization are clarified. A significant scientific result is the in-depth analysis of accounting and information requirements and the substantiation of the need for their improvement, as well as the examination and systematization of global regulatory trends in this field.

In Chapter Two, key contemporary problems related to the accounting and information support of transfer pricing in Bulgaria are identified and analysed, accompanied by a critical review of the applicable regulatory framework. A substantial applied scientific result is the systematization of problematic areas in documentation and disclosure, as well as the formulation of well-grounded approaches for overcoming them and improving accounting practice.

In Chapter Three, the results of an empirical study are presented and analysed, providing a realistic insight into the practical application of transfer pricing in Bulgaria. A significant contribution is the identification of key characteristics of the existing accounting and information support model, as well as the formulation of concrete guidelines for its improvement based on the survey findings.

In summary, it can be concluded that the obtained results are scientifically sound, logically interconnected, and clearly oriented towards both scientific advancement and practical application, contributing to the deepening of knowledge and the improvement of practice in the field under consideration.

The scientific and applied results obtained in the dissertation are logically substantiated and derive from a consistently conducted research process based on an appropriately selected and correctly applied methodology.

The methodological toolkit is characterized by comprehensiveness and adequacy in relation to the research problem. The application of general scientific methods such as analysis and synthesis, induction and deduction, as well as methods such as observation, analogy, detailing, and grouping, provides a solid foundation for theoretical investigation and for the generalization of scientific propositions.

The use of empirical methods, including a survey and statistical analysis, is of essential importance for achieving the research results, as it enables the

derivation of well-founded conclusions regarding the state of practice in Bulgarian enterprises.

The application of the historical-logical approach contributes to tracing the development of regulatory trends in the field of transfer pricing, while the systemic approach ensures a comprehensive examination of the researched issues and their interrelationships.

The interdisciplinary approach further enriches the analysis by enabling the integration of knowledge from different scientific fields and allowing a more in-depth investigation of the accounting aspects of transfer pricing.

As a result of the applied methodology, reliable and well-argued research results have been achieved, which are both scientific and applied in nature. The main objective of the doctoral dissertation has been successfully accomplished, ensuring a comprehensive and coherent examination of the research problem.

The research tasks have been fully fulfilled in their entirety and interrelatedness, which confirms the internal logical consistency of the dissertation and the alignment between the objective, the tasks, and the obtained results.

4. Assessment of the Scientific and Applied Contributions

The doctoral candidate has clearly and accurately formulated the main contributions of the presented dissertation, which may be accepted and assessed as both scientific and applied in nature, and are consistent with the set research aim and objectives. With regard to the individual contributions, the following may be noted:

- ✓ The conceptual distinction made between transfer pricing as an accounting and managerial tool and as an object of tax and regulatory control represents a theoretical and applied contribution that provides a foundation for a more precise understanding and improvement of its accounting and information support.

- ✓ The systematization of global regulatory trends and requirements contributes to a better structuring of the existing regulatory framework and facilitates its practical application.

- ✓ The identification of key problematic areas in the preparation and disclosure of accounting information, as well as the proposed approaches for their resolution, have a clearly expressed practical orientation and applicability.

- ✓ The identification of the characteristics of the existing model in Bulgarian enterprises and the formulation of guidelines for its improvement, based on empirical research, represent a contribution with a direct relevance to the enhancement of practice.

In general, it can be concluded that the contributions are well substantiated, logically linked to the research results, and possess both scientific and practical value.

5. Assessment of the Publications Related to the Dissertation

The doctoral candidate has presented seven scientific publications on the topic of the dissertation, as follows:

1. Urumova-Lunin, D., *Basic Methods of Transfer Pricing in the Republic of Bulgaria*, Proceedings of the VIII International Scientific Conference „Accounting, Analysis and Audit: Challenges of Institutional Economics“, LNTU, Lutsk, 2021, pp. 384-387.

2. Urumova-Lunin, D., *Application of the Arm's Length Principle in the Tax Legislation of the Republic of Bulgaria*, Proceedings of the XIV International Scientific Conference „Modern Issues and Prospects of Accounting, Analysis and Control in Conditions of Economic Globalization“, LNTU, Lutsk, 2022, pp. 16-19.

3. Urumova-Lunin, D., *Pricing Approaches in Related Party Transactions*, "Asset - Accounting Matrix" Journal, Sofia, Issue 12/December 2022, pp. 21-23, ISSN 1314-3484, ID No.168 in the National Reference List - NACID.

4. Urumova-Lunin, D., *Transfer Pricing Documentation Requirements in the Republic of Bulgaria*, Proceedings of the XV International Scientific Conference „Modern Issues and Prospects of Accounting, Analysis and Control in Conditions of Economic Globalization“, LNTU, Lutsk, 2023, pp. 15-18.

5. Urumova-Lunin, D., *Preparation of Transfer Pricing Documentation - Objectives and Requirements*, "Asset - Accounting Matrix" Journal, Sofia, Issue 12/ December 2023, pp. 25-28, ISSN 1314-3484, ID No. 68 in the National Reference List - NACID.

6. Urumova-Lunin, D., *Theoretical - Methodological Aspects of Transfer Pricing in the Conditions of Globalization*, Collection of Scientific Articles "The Timelessness of Accounting Theory", Academic Publishing House - UNWE, Sofia, 2024, pp. 176-181, indexed in CEEOL <https://www.ceeol.com/search/bookdetail?id=1258430>.

7. Urumova-Lunin, D., *Contemporary Problems of Transfer Pricing Documentation in Bulgaria as a Member of the European Union*, Collection of Scientific Papers "Accounting, Digitalization, Sustainability - Science and Practice" Volume 2, International Scientific Conference 105th Anniversary of the Department of Accounting and Analysis, Academic Publishing House - UNWE, Sofia, 2025, pp. 457-473, indexed in CEEOL, <https://www.ceeol.com/search/book-detail?id=1373661>.

According to the candidate's declaration, the publications related to the

dissertation meet the minimum national requirements for obtaining a PhD degree in the field of higher education 3. “Social, Economic, and Legal Sciences”, in accordance with Article 2b of the Bulgarian Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria.

The presented publications are directly related to the topic of the doctoral dissertation and reflect key aspects of the conducted research. They address both theoretical and applied issues related to transfer pricing, including its regulatory framework, documentation requirements, and practical implementation. The publications have been published in reputable scientific journals and proceedings of international scientific conferences, which creates prerequisites for broader dissemination and recognition of the achieved scientific results.

It can be concluded that the results of the dissertation have been sufficiently validated and have received the necessary visibility in the scientific literature, which serves as a positive indication of their significance and applicability.

8. Assessment of the Abstract

The abstract has been prepared in accordance with the regulatory requirements and accurately reflects the content of the doctoral dissertation. It presents the main structural elements of the research, including the relevance of the topic, the aim, the objectives, the object, the subject, the methodology, as well as the main scientific and applied research results.

The content of the abstract is clear, precise, and well-structured, adequately reflecting the key statements and conclusions contained in the dissertation. There is a good correspondence between the abstract and the main text of the dissertation, with no omissions and/or discrepancies.

In summary, it can be concluded that the abstract fulfills its function of providing an objective and comprehensive presentation of the main results of the scientific research.

9. Critical Remarks, Recommendations and Questions

In the doctoral dissertation, certain opportunities for further improvement may be identified: in some parts, a stronger emphasis could be placed on the author’s argumentation in the interpretation of certain conclusions, as well as on further development of aspects related to the practical application of the results in business practice. The above remarks are entirely of a recommendatory nature and do not diminish the high scientific value of the dissertation, which enriches the researched problem area and contains significant scientific and applied results.

I have no additional questions for the doctoral candidate.

10. Conclusion

The doctoral dissertation entitled “Accounting Aspects of Transfer Pricing in Contemporary Conditions” represents an in-depth, up-to-date, and scientifically well-argued study, distinguished by a clearly structured concept, a consistent methodology, and well-substantiated scientific and applied contributions. The work demonstrates a high level of theoretical awareness, analytical depth, and the ability to conduct empirical research on a complex and significant scientific issue.

Based on the comprehensive quantitative and qualitative assessment of the doctoral dissertation, I express a clear positive opinion and firmly support the awarding of the educational and scientific degree of “Doctor” to Dimitrinka Kirilova Urumova-Lunin in the professional field 3.8. Economics, scientific specialty “Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting and Analysis)”.

14 April 2026
Svishtov

Signature: