



СТ А Н О В И Щ Е

От: Проф. д-р Атанас Блажев Атанасов;
СА „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: *Димитринка Кирилова Урумова-Лунин*

Тема на дисертационния труд: *„Счетоводни аспекти на трансферното ценообразуване в съвременните условия“*

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 890/24.03.2026 г. на Зам.-ректора по НИД на УНСС.

1. Информация за дисертанта

Дисертантът 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 в редовна форма, съгласно Заповед № 838/10.04.2020 г. на Ректора на УНСС.

Докторантурата е трансформирана от редовна в задочна форма на основание Заповед № 1056/19.04.2022 г. на Ректора на УНСС.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Обект на изследване в представения дисертационен труд са счетоводните аспекти на трансферното ценообразуване на предприятията в съвременните условия на глобализация.

Предмет на научното изследване са теоретико-методологичните и приложните проблеми, свързани с трансферното ценообразуване в България, като държава-членка на Европейския съюз, и счетоводно-информационното му осигуряване в контекста на съвременните глобализационни процеси.

Основната теза на изследването е, че в съвременните условия на глобализация все повече нарастват ролята и значението на трансферното ценообразуване на предприятията и това поражда необходимост от усъвършенстване на неговото счетоводно-информационно осигуряване, задълбочено изследване на теоретико-методологичните и приложните проблеми в тази област, предлагане на подходящи подходи за решаването им и за внасяне на подобрения.

Обемът на разработката е 256 страници и се състои от: заглавна страница; съдържание; списък на използваните съкращения; увод; изложение (три глави); заключение; библиография (вкл. 66 бр. на български език, 34 бр. на чужд език, 13 бр. нормативни източници и 8 бр. интернет източници); списък на таблици, графики и фигури; приложение-анкетна карта; списък на публикациите по темата на дисертационния труд; декларация за оригиналност.

В изложението са оформени 50 графики, 22 таблици и 1 фигура.

Към дисертационния труд е включено и 1 бр. приложение.

Предложеният дисертационен труд се характеризира с ясно очертани обект, предмет, цел, задачи и със сполучливо формулирана, и аргументирана защитена изследователска теза. Това дава основание той да се определи не само като едно завършено актуално изследване, но и като своевременно и необходим опит да се отговори адекватно на настоящите теоретико-приложни потребности по отношение счетоводните аспекти на трансферното ценообразуване в съвременните условия.

В структурно, техническо и стилово отношение работата е на много добро ниво. Отделните части на дисертационния труд са логически обвързани и като цяло обемът му е оптимален. Това дава възможност да се обоснове (аргументира) и защити изследователската теза в теоретичен и практико-приложен аспект.

Съдържанието на разработката безспорно потвърждава, че дисертантът има висока степен на осведоменост по изследваната проблематика.

Литературните източници и действащите нормативни документи в хода на проучването са използвани добросъвестно. Този факт се потвърждава и от приложената към дисертацията и автореферата декларация на автора за оригиналност на разработката.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Целта на дисертацията е да се обоснове значимостта на трансферното ценообразуване и информационното му осигуряване в съвременните условия, да се изследват в теоретичен и приложен аспект счетоводно-информационните проблеми, свързани с прилагането на трансферните цени в дейността на предприятията, да се изведат предложения за решаването им и за внасяне на съответни подобрения.

За постигане на целта на дисертационния труд са поставени и изпълнени следните изследователски задачи:

- Изследвано е трансферното ценообразуване като счетоводен и управленски инструмент и като обект на данъчно-регулаторен контрол, и са очертани насоки за оптимизиране на счетоводно-информационното му осигуряване;

- Систематизирани са глобалните регулаторни тенденции в областта на трансферното ценообразуване, целите при прилагането му от предприятията и свързаните с тях изисквания към неговото счетоводно-информационно осигуряване в съвременните условия;

- Идентифицирани са ключови проблемни области при създаването и оповестяването на счетоводна информация за трансферното ценообразуване на предприятията в България и са изведени научнообосновани и практически приложими подходи за решаване на проблемите и за внасяне на подобрения;

- Очертани са характеристики на прилагания в дейността на предприятията в България модел на счетоводно-информационно осигуряване на трансферното ценообразуване чрез анкетно проучване и са предложени насоки за усъвършенстване на съществуващата практика на базата на резултатите от проведеното емпирично проучване.

Методологията на изследването е коректно приложена, като се открояват проблеми и се предлагат начини за тяхното решаване, правят се съответни анализи, обобщения, изводи и препоръки.

В изложението недвусмислено са очертани авторските идеи и становища.

При реализиране на изследването обосновано се ползва адекватен научен инструментариум, както и сполучливо оформен илюстративен материал (графики, таблици и фигури).

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

В дисертационния труд се открояват *научни* и *научно-приложни* приноси с акцент върху възможностите за оптимизиране на счетоводно-информационното осигуряване на трансферното ценообразуване в съвременните икономически условия.

Приносите са действително постигнати, коректно очертани, обобщени, изведени и посочени в едноименната справка към автореферата. Прямо тях може да се даде положителна оценка.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

Докторантът е представил 7 (седем) публикации по дисертационния труд – 3 (три) самостоятелни статии и 4 (четири) самостоятелни доклада в международни научни конференции, като три от докладите са на английски език. Статиите са публикувани в реномирани научни издания, достатъчно известни, за да получат необходимата популярност сред академичната общност. Приложените публикации отразяват резултатите, постигнати в изследванията и са по проблемите, свързани с дисертационния труд.

6. Оценка на автореферата

Авторефератът е в обем 41 стр. Той отразява обективно, ясно, точно и пълно съдържанието на дисертационния труд и представя вярно неговите положителни качества. Конфигурацията на изложението му съответства на логическата ос на изследването.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

По съдържанието на дисертационния труд нямам съществени критични бележки и въпроси.

Позволявам си да препоръчвам на дисертанта да продължи да задълбочава и разширява познанията си по избраната изследователска тема.

8. Заключение

В заключение може да се обобщи, че дисертационният труд съдържа научни, научно-приложни и приложни резултати, които представляват

оригинален принос в науката и отговарят на изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ), Правилника за прилагане на ЗРАСРБ и релевантния Правилник на УНСС.

Дисертационният труд показва, че докторант *Димитринка Кирилова Урумова-Лунин* притежава задълбочени теоретични знания и професионални умения по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“, като демонстрира способности и умения за самостоятелно провеждане на научно изследване.

Всичко това ми дава основание да изразя положителното си становище и да препоръчам на уважаемото научно жури да гласува **за придобиване** на образователната и научна степен “доктор” в професионално направление 3.8. „Икономика“, докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)“ от *Димитринка Кирилова Урумова-Лунин*.

22.04.2026 г.
гр. Свищов

Изготвил становището:
(проф. д-р Атанас Атанасов)



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY

OPINION

BY: Prof. Atanas Blazhev Atanasov, 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: Dimitrinka Kirilova Urumova-Lunin

Dissertation topic: Accounting aspects of transfer pricing in contemporary conditions

***Reason for presenting the opinion:** participation in the composition of the scientific jury for the defense of the dissertation according to Order No. 890/24.03.2026 of UNWE`s rector.*

1. Information about the dissertation student

The doctoral candidate studied under the doctoral program "Accounting, Control and Analysis of Business Activities (Accounting and Analysis)" at the Department of "Accounting and Analysis" at the Faculty of Finance and Accounting of the UNWE in a full-time form, in accordance with Order No. 838/10.04.2020 of the Rector of the UNWE.

The doctoral program was transformed from full-time to part-time on the basis of Order No. 1056/19.04.2022 of the Rector of the UNWE.

2. General characteristics of the dissertation

The object of research in the presented dissertation work is the accounting aspects of transfer pricing of enterprises in the modern conditions of

globalization.

The subject of the scientific research is the theoretical-methodological and applied problems related to transfer pricing in Bulgaria, as a member state of the European Union, and its accounting and information provision in the context of modern globalization processes.

The main thesis of the research is that in modern conditions of globalization the role and importance of transfer pricing of enterprises are increasingly increasing and this creates a need for improving its accounting and information provision, in-depth study of the theoretical-methodological and applied problems in this area, proposing appropriate approaches for solving them and making improvements.

The volume of the work is 256 pages and consists of: title page; table of contents; list of abbreviations used; introduction; presentation (three chapters); conclusion; bibliography (incl. 66 in Bulgarian, 34 in a foreign language, 13 normative sources and 8 Internet sources); list of tables, graphs and figures; appendix-questionnaire; list of publications on the topic of the dissertation; declaration of originality.

The presentation includes 50 graphs, 22 tables and 1 figure.

1 appendix is also included in the dissertation.

The proposed dissertation is characterized by a clearly outlined object, subject, goal, tasks and a successfully formulated and argued research thesis. This gives grounds to define it not only as a completed current study, but also as a timely and necessary attempt to adequately respond to the current theoretical and applied needs regarding the accounting aspects of transfer pricing in modern conditions.

In structural, technical and stylistic terms, the work is at a very good level. The individual parts of the dissertation are logically interconnected and, as a whole, its volume is optimal. This makes it possible to justify (argue) and defend the research thesis in a theoretical and practical-applied aspect.

The content of the dissertation undoubtedly confirms that the dissertation candidate has a high level of awareness of the researched issues.

The literary sources and current regulatory documents in the course of the study were used in good faith. This fact is also confirmed by the author's declaration of originality of the work attached to the dissertation and the abstract.

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

The purpose of the dissertation is to substantiate the significance of transfer pricing and its information provision in modern conditions, to study in a theoretical and applied aspect the accounting and information problems related to the application of transfer prices in the activities of enterprises, to derive proposals for their solution and for introducing relevant improvements.

To achieve the goal of the dissertation work, the following research tasks have been set and implemented:

- Transfer pricing has been studied as an accounting and management tool and as an object of tax and regulatory control, and guidelines for optimizing its accounting and information provision have been outlined;
- Global regulatory trends in the field of transfer pricing, the objectives of its application by enterprises and the related requirements for its accounting and information provision in modern conditions have been systematized;
- Key problem areas in the creation and disclosure of accounting information on transfer pricing of enterprises in Bulgaria have been identified and scientifically based and practically applicable approaches for solving the problems and making improvements have been derived;
- Characteristics of the model of accounting and information provision of transfer pricing applied in the activities of enterprises in Bulgaria have been outlined through a questionnaire survey and guidelines for improving the existing practice have been proposed based on the results of the conducted empirical study.

The methodology of the study has been correctly applied, highlighting problems and proposing ways to solve them, making relevant analyses, summaries, conclusions and recommendations.

The author's ideas and opinions have been unambiguously outlined in the presentation.

In carrying out the study, adequate scientific tools have been used, as well as successfully designed illustrative material (graphs, tables and figures).

4. Evaluation of scientific and scientific-applied contributions

The dissertation highlights scientific and applied scientific contributions with an emphasis on the possibilities for optimizing the accounting and information provision of transfer pricing in modern economic conditions.

The contributions are actually achieved, correctly outlined, summarized, deduced and indicated in the reference of the same name to the abstract. A positive assessment can be given to them.

5. Evaluation of dissertation publications

The doctoral student has presented 7 (seven) publications on the dissertation work – 3 (three) independent articles and 4 (four) independent reports in international scientific conferences, with three of the reports being in English. The articles have been published in reputable scientific journals, well-known enough to gain the necessary popularity among the academic community. The attached publications reflect the results achieved in the research and are on the issues related to the dissertation work.

6. Evaluation of the author`s summary

The author`s summary is 41 pages long. It objectively, clearly, accurately and completely reflects the content of the dissertation work and faithfully presents its positive qualities. The configuration of its presentation corresponds to the logical axis of the research.

7. Criticisms, recommendations and questions

I have no significant critical comments or questions regarding the content of the dissertation.

I would like to recommend that the dissertation candidate continue to deepen and expand his/her knowledge of the chosen research topic.

8. Conclusion

In conclusion, it can be summarized that the dissertation work contains scientific, scientifically applied and applied results that represent an original contribution to science and meet the requirements of The law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria, The Regulations on the implementation of The law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria and the relevant Regulations of the UNWE.

The dissertation work shows that doctoral student Dimitrinka Kirilova Urumova-Lunin possesses in-depth theoretical knowledge and professional

skills in the scientific specialty "Accounting, Control and Analysis of Business Activity", demonstrating abilities and skills for independent conduct of scientific research.

All this gives me reason to express my positive opinion and to recommend to the esteemed scientific jury to vote for the awarding of the educational and scientific degree "doctor" in the professional field 3.8. "Economics", doctoral program "Accounting, Control and Analysis of Business Activity (Accounting and Analysis)" by Dimitrinka Kirilova Urumova-Lunin.

April 22, 2026
Svishtov

Prepared the opinion:.....
/ Prof. Atanas Atanasov, PhD /