



СТ А Н О В И Щ Е

От: доц. д-р Красимир Йорданов, катедра „**Финансов контрол**“ УНСС, професионално направление 3.8 „Икономика“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводство)“

Относно: дисертационен труд на докторант **Йорданка Славкова**, катедра, „**Финансов контрол**“, за присъждане на образователната и научна степен „доктор“ по професионално направление 3.8 „Икономика“, докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Финансов контрол)“ .

Автор на дисертационния труд: Йорданка Людмилова Славкова

Тема на дисертационния труд: „Модел на корпоративен данъчен контрол“.

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 1142/28.04.2026 г. на Зам.-ректора по НИД на УНСС.

1. Информация за докторанта

Докторант Йорданка Людмилова Славкова се е обучавала в задочна форма по професионално направление 3.8 „Икономика“, докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Финансов контрол)“ към катедра „Финансов контрол“, Финансово-счетоводен факултет на УНСС, през периода 27.02.2023 г. – 27.02.2027 г., съгласно Заповед № 858/31.03.2023 г. на Ректора на УНСС.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд е в обем от 160 страници. В структурно отношение включва увод, три глави, заключение, библиография и списък на използваните съкращения. *За написването на научния труд са използвани 86 източника.*

Литературата отговаря на тематиката на дисертацията. Актуалността на темата представлява, както практически, така и научен интерес.

Темата е актуална и с висока научна значимост, предвид нарастващата сложност на корпоративния данъчен риск в условията на дигитализация и глобализация. Тя е фокусирана върху теоретичните, методологичните и приложните аспекти на корпоративния данъчен контрол, с акцент върху риск-базирания и превантивен подход, Big Data анализите, машинното обучение и дигиталните инструменти за контрол.

Разработеният концептуален модел за корпоративен данъчен контрол в условия на дигитализация и управление на данъчния риск е новост за теорията и практиката по контрол.

Уводът е добре структуриран, в него присъстват изискуемите за дисертационно изследване елементи. Елементите му частично кореспондират с основните идеи, представени в авторския текст.

2. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Дисертационният труд е постигнал своята цел - разработване на модел за корпоративен данъчен контрол, който чрез интегриране на дигитални инструменти и риск-базиран подход да допринася за повишаване на ефективността, прозрачността и справедливостта на данъчната система. Този модел доказва, че дигитализацията и риск-базираният подход създават условия за превантивен и институционално устойчив корпоративен данъчен контрол. По този начин се доразвива една от най-значимите сфери на данъчния контрол, а именно корпоративният данъчен контрол, базиран на дегиталните новости и риск-мениджмънта.

Следователно поставените цел и задачи са изпълнени. Тезата на изследването и хипотезите са обосновано потвърдени.

4. Оценка на научните и научно-приложните приноси

Приносите, постигнати с дисертационния труд са следните:

1. Разработен е интегриран модел за корпоративен данъчен контрол (ИПТС), който обединява дигитализацията, риск-базирания подход и поведенческите механизми в единна управленска система за проактивно данъчно съответствие. Моделът надгражда традиционните контролни парадигми и трансформира ролята на данъчната администрация от санкционен орган към институция за превантивно управление на данъчния риск.

2. Обогатена е теоретичната рамка на корпоративния данъчен контрол чрез синтез на концепции от институционалната икономика, поведенческата икономика и съвременните модели за управление на риска, като контролът е концептуализиран като комплексна система с икономическо, поведенческо и технологично измерение.

3. Научно е обоснована необходимостта от автоматизиран аналитичен подход при управление на сложни фискални рискове, включително чрез въвеждане на модели за анализ на ефективната данъчна ставка (ETR) в контекста на глобалния минимален данък, като е доказана ограничената приложимост на традиционните контролни инструменти.

4. Доказана е практическата приложимост на предложения модел чрез емпирично изследване, което установява висока степен на съответствие между модела ИПТС и нагласите на професионалната общност, както и потенциала му за прилагане в българската данъчна система в съответствие с европейските и международните стандарти.

Приносите могат да бъдат приети.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

По темата на дисертационния труд са представени четири научни публикации. Не са забелязани цитирания от други автори, работещи по сходни теми.

Резултатите от дисертационния труд ще бъдат полезни в науката и практика.

6. Оценка на автореферата

Авторефератът е в обем от 50 страници и позволява на читателя да добие пълна и обективна представа за направените изследвания и получените резултати. В него се представя достоверно и коректно съдържанието на дисертационния труд.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

Тъй като съм участвал в осъжданията на проекта на дисертационен труд в първичното научно звено, дадените бележки и препоръки са били текущо отстранени от докторанта, преди откриване на процедурата по защита.

Заклучение

Дисертационният труд на Йорданка Людмилова Славкова на тема: „Модел на корпоративен данъчен контрол“, представлява завършено научно изследване с конкретни резултати и приноси за теорията и практиката. Трудът изцяло съответства на изискванията на Закона за развитието на академичния състав в Република България и Правилника за неговото прилагане. Препоръчвам на Уважаемите членове на научното жури да гласуват *ЗА присъждането* на образователната и научна степен „доктор“ на Йорданка Людмилова Славкова по професионално направление 3.8 „Икономика“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Финансов контрол)“.

28 май 2026г.

гр. София

Подпис:

/доц. д-р Красимир Йорданов/

STATEMENT

Prepared by: Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD, Department of Financial Control, University of National and World Economy (UNWE), Professional Field 3.8 Economics, Scientific Specialty: Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting)

Regarding: the doctoral dissertation submitted by PhD candidate **Yordanka Slavkova**, Department of Financial Control, for the award of the educational and scientific degree **Doctor** in Professional Field 3.8 Economics, Doctoral Programme *Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Financial Control)*.

Author of the doctoral dissertation: Yordanka Lyudmilova Slavkova

Title of the doctoral dissertation: *“Corporate Tax Control Model”*

Grounds for submitting this statement: Participation as a member of the Scientific Jury for the public defense of the dissertation in accordance with Order No. 1142/28.04.2026 issued by the Vice-Rector for Research Activities of UNWE.

1. Information about the PhD Candidate

PhD candidate Yordanka Lyudmilova Slavkova has been enrolled in a part-time doctoral programme in Professional Field 3.8 Economics, Doctoral Programme *Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Financial Control)* at the Department of Financial Control, Faculty of Finance and Accountancy, University of National and World Economy, for the period from 27 February 2023 to 27 February 2027, in accordance with Order No. 858/31.03.2023 issued by the Rector of UNWE.

2. General Characteristics of the Dissertation

The dissertation comprises 160 pages and is structured into an introduction, three chapters, a conclusion, a bibliography, and a list of abbreviations. A total of 86 scholarly sources have been used in the preparation of the study. The literature reviewed is directly relevant to the dissertation topic. The subject matter is of both practical and scientific

significance.

The topic is highly relevant and of considerable scientific importance in light of the increasing complexity of corporate tax risk in the context of digitalization and globalization. The dissertation focuses on the theoretical, methodological, and practical aspects of corporate tax control, with particular emphasis on risk-based and preventive approaches, Big Data analytics, machine learning, and digital control tools.

The conceptual model for corporate tax control developed under conditions of digitalization and tax risk management constitutes a novel contribution to both the theory and practice of control.

The introduction is well structured and contains all elements required for doctoral research. These elements largely correspond to the principal ideas developed throughout the dissertation.

3. Assessment of the Scientific and Applied Research Results

The dissertation successfully achieves its primary objective: the development of a corporate tax control model that, through the integration of digital tools and a risk-based approach, contributes to improving the efficiency, transparency, and fairness of the tax system. The model demonstrates that digitalization and risk-based methodologies create favorable conditions for preventive and institutionally sustainable corporate tax control. In this way, the research advances one of the most significant areas of tax control, namely corporate tax control based on digital innovations and risk management principles.

Accordingly, the research objectives and tasks have been fully accomplished. The dissertation thesis and the proposed hypotheses have been convincingly validated.

4. Assessment of the Scientific and Applied Contributions

The principal contributions of the dissertation may be summarized as follows:

1. **An Integrated Corporate Tax Control Model (IPTC)** has been developed, combining digitalization, risk-based approaches, and behavioral mechanisms within a unified management framework aimed at proactive tax compliance. The model extends traditional control paradigms and transforms the role of the tax administration from a sanctioning authority into an institution for preventive tax risk management.

2. **The theoretical framework of corporate tax control has been enriched** through the synthesis of concepts derived from institutional economics, behavioral economics, and contemporary risk management models. Control is conceptualized as a complex system encompassing economic, behavioral, and technological dimensions.
3. **The necessity of an automated analytical approach to managing complex fiscal risks has been scientifically substantiated**, including the introduction of Effective Tax Rate (ETR) analysis models within the context of the global minimum tax. The limitations of traditional control instruments have also been demonstrated.
4. **The practical applicability of the proposed model has been empirically validated** through research demonstrating a high degree of alignment between the IPTC model and the views of the professional community, as well as its potential implementation within the Bulgarian tax system in accordance with European and international standards.

The stated contributions are substantial and may be fully accepted.

5. Assessment of Publications Related to the Dissertation

Four scientific publications related to the dissertation topic have been presented. No citations by other authors working in the same or related fields have been identified. The findings of the dissertation are expected to be valuable for both academic research and professional practice.

5. 6. Assessment of the Dissertation Abstract

The abstract consists of 50 pages and enables readers to gain a comprehensive and objective understanding of the research conducted and the results obtained. It accurately and faithfully reflects the content of the dissertation.

6. 7. Critical Remarks, Recommendations, and Questions

As I participated in the discussions of the dissertation project at the primary academic unit, the comments and recommendations made during that stage were duly addressed by the doctoral candidate prior to the initiation of the defense procedure.

7. Conclusion

The doctoral dissertation by **Yordanka Lyudmilova Slavkova**, entitled “*Corporate Tax Control Model*”, represents a completed scientific study with clearly defined results and contributions to both theory and practice. The dissertation fully complies with the requirements of the **Academic Staff Development Act of the Republic of Bulgaria** and its implementing regulations.

Therefore, I recommend that the esteemed members of the Scientific Jury vote **IN FAVOR** of awarding the educational and scientific degree **Doctor** to **Yordanka Lyudmilova Slavkova** in Professional Field **3.8 Economics**, Doctoral Programme *Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Financial Control)*.

28 May 2026

Sofia

Signature:

Assoc. Prof. Krasimir Yordanov, PhD