



## **СТАНОВИЩЕ**

**От:** доц. д-р Станислава Панчева Георгиева, НБУ, професионално направление 3.8 „Икономика“, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводство)“

**Относно:** дисертационен труд 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)“ в Университета за национално и световно стопанство (УНСС)

**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**

Йорданка Людмилова Славкова се обучава в 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, в периода 27.02.2023 г. – 27.02.2027 г., съгласно Заповед № 858/31.03.2023 г. на Ректора на УНСС. Обучението се осъществява в задочна форма и е финансирано от държавата.

### **2. Обща характеристика на представения дисертационен труд**

Дисертационният труд е в обем от 160 страници и включва увод, три глави, заключение, библиография и списък на използваните съкращения. Към разработката са предвидени и десет приложения, които онагледяват и разширяват изложението. В текста са включени фигури и аналитични изследвания, подпомагащи интерпретацията на резултатите. Използваната литература обхваща 86 източника (27 на български и 59 на английски език), което показва добро познаване на специализираната, вкл. съвременна международна научна литература.

Темата е актуална и с висока научна значимост, предвид нарастващата сложност на корпоративния данъчен риск в условията на дигитализация и глобализация. Изследването е фокусирано 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.

Съществен принос представлява разработената интердисциплинарна теоретична рамка, която интегрира класически, институционални и поведенчески икономически подходи. Въз основа на анализ на международни практики, европейски регулаторни тенденции и националната система е изграден концептуален модел за корпоративен данъчен контрол в условия на дигитализация и управление на данъчния риск.

Трудът се отличава с логическа структура, аналитична дълбочина и академична прецизност, като основните елементи на изследването – обект, предмет, цел, задачи, теза и хипотези – са ясно и аргументирано формулирани.

### **3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати**

Дисертационният труд се характеризира с ясно структурирана методологическа рамка, основана на системен, интердисциплинарен и риск-базиран подход. В него успешно са съчетани теоретичен, нормативен, сравнителен и емпиричен анализ, което гарантира висока степен на научна обоснованост и надеждност на резултатите.

Дисертантът демонстрира задълбочени познания и прецизно приложение на съвременни научни инструменти, включително анализ на международни практики, поведенчески модели, Big Data подходи, алгоритми за машинно обучение и концепцията „Данъчна администрация 3.0“ в контекста на корпоративния данъчен риск.

Особено се откроява стремежът към интегриране на поведенческата икономика с технологичните възможности на дигиталните инструменти в единна концептуална рамка на корпоративния данъчен контрол. Формулирани са аргументирани и практически приложими изводи и препоръки, насочени към повишаване на ефективността, прозрачността, превантивния характер и аналитичния капацитет на съвременните контролни механизми.

В заключение може да се приеме, че поставените цели и задачи са изпълнени, а изследователската теза и хипотезите са убедително доказани.

### **4. Оценка на научните и научно-приложните приноси**

Формулираните в дисертационния труд приноси са ясно открити, логически обосновани и пряко произтичат от постигнатите резултати. Те имат едновременно теоретична значимост и практическа приложимост и могат да бъдат систематизирани в две направления:

Приноси с теоретичен характер

Дисертационният труд надгражда съществуващите научни постановки в областта на корпоративния данъчен контрол чрез разработване на интердисциплинарна концептуална рамка, интегрираща институционални, поведенчески и риск-базирани подходи. Теоретичен принос представлява концептуализирането на данъчния контрол като комплексна система с икономическо, поведенческо и технологично измерение. Научна стойност има и обосноваването на необходимостта от автоматизиран аналитичен подход при управление на фискалните рискове чрез Big Data анализи, машинно обучение и модели за оценка на ефективната данъчна ставка.

### Практико-приложни приноси

Практическата значимост на труда се изразява в разработването на интегриран модел за корпоративен данъчен контрол, съчетаващ дигитализация, риск-базиран подход и поведенчески механизми в система за проактивно управление на данъчния риск. Предложени са насоки за усъвършенстване на организационните, аналитичните и технологичните механизми на контролната дейност чрез внедряване на SAF-T, автоматизиран риск-скоринг и превантивни дигитални инструменти. Практическата приложимост на модела е потвърдена чрез емпирично изследване, отчитащо висока степен на съответствие с нагласите на професионалната общност и възможностите за приложение в българската данъчна практика.

### 5. Оценка на публикациите по дисертацията

Основните резултати от дисертационното изследване са апробирани чрез четири научни публикации, което свидетелства за стремеж към научна верификация и популяризиране на постигнатите резултати. В дисертационния труд се съдържат и други значими научни постановки и изводи, които притежават потенциал за бъдещо представяне и дискутиране на национални и международни научни форуми.

### 6. Оценка на автореферата

Авторефератът е разработен в обем от 50 страници и отговаря на утвърдените академични изисквания към този вид научен труд. В него ясно, коректно и синтезирано са представени структурата, основните постановки, научните приноси и резултатите от дисертационното изследване.

### 7. Критични бележки, препоръки и въпроси

Към дисертанта може да бъде отправен следният въпрос с дискуссионен характер:

По какъв начин предложената концептуална рамка и модел за корпоративен данъчен контрол в условията на дигитализация допринасят за по-ефективно идентифициране, оценяване и управление на корпоративния данъчен риск чрез интегриране на Big Data анализи, алгоритми за машинно обучение и дигитални контролни инструменти?

### Заклучение

Дисертационният труд на Йорданка Людмилова Славкова представлява завършено, самостоятелно и значимо научно изследване, съдържащо задълбочени анализи, аргументирани изводи, практически приложими решения и концептуален модел с отчетлив приносен характер.

С оглед на изложеното, както и на пълното съответствие на разработката с изискванията на Закона за развитието на академичния състав в Република България и Правилника за неговото прилагане, давам своята положителна оценка и убедено подкрепям присъждането на образователната и научна степен „доктор“ на Йорданка Людмилова Славкова в професионално направление 3.8 „Икономика“, докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на

стопанската дейност (Финансов контрол)“, за дисертационния труд на тема:  
„Модел на корпоративен данъчен контрол“.

26 май 2026г.  
гр. София

Подпис: .....  
/доц. д-р Станислава П. Георгиева/



## **UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY**

### **STATEMENT**

**From:** Assoc. Prof. Stanislava Pancheva Georgieva, PhD, New Bulgarian University, scientific specialty: Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting), professional field 3.8 “Economics”

**Regarding:** Dissertation thesis submitted 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)” at the University of National and World Economy (UNWE).

**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 thesis pursuant to Order No. 1142/28.04.2026 of the Vice-Rector for Research Activities of UNWE.

#### **1. Information about the PhD candidate**

Yordanka Lyudmilova Slavkova is enrolled 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 Accounting, University of National and World Economy (UNWE), for the period 27.02.2023 – 27.02.2027, pursuant to Order No. 858/31.03.2023 of the Rector of UNWE. The doctoral studies are conducted in part-time mode of study and are state-funded.

#### **2. General characteristics of the dissertation**

The dissertation thesis comprises 160 pages and includes an introduction, three chapters, a conclusion, bibliography, and a list of abbreviations. The study is supplemented by ten appendices that further illustrate and expand the exposition. The text contains figures and analytical studies supporting the interpretation of the research results. The bibliography includes 86 sources (27 in Bulgarian and 59 in English), demonstrating thorough familiarity with specialized and contemporary international scientific literature.

The topic is highly relevant and scientifically significant in view of the increasing complexity of corporate tax risk under conditions of digitalization and globalization. The research focuses on the theoretical, methodological, and applied aspects of corporate tax

control, with particular emphasis on risk-based and preventive approaches, Big Data analytics, machine learning, and digital control instruments.

A substantial contribution of the dissertation is the development of an interdisciplinary theoretical framework integrating classical, institutional, and behavioral economic approaches. Based on an analysis of international practices, European regulatory trends, and the national system, a conceptual model for corporate tax control in the context of digitalization and tax risk management has been developed.

The dissertation is distinguished by its logical structure, analytical depth, and academic precision, while the key elements of the research - object, subject, aim, tasks, thesis, and hypotheses - are clearly and convincingly formulated.

### **3. Assessment of scientific and applied results**

The dissertation thesis is characterized by a clearly structured methodological framework based on a systemic, interdisciplinary, and risk-based approach. It successfully combines theoretical, regulatory, comparative, and empirical analyses, ensuring a high degree of scientific validity and reliability of the results obtained.

The doctoral candidate demonstrates profound knowledge and precise application of contemporary scientific instruments, including analyses of international practices, behavioral models, Big Data approaches, machine learning algorithms, and the concept of “Tax Administration 3.0” in the context of corporate tax risk.

Particularly noteworthy is the effort to integrate behavioral economics with the technological capabilities of digital tools into a unified conceptual framework for corporate tax control. Well-argued and practically applicable conclusions and recommendations have been formulated, aimed at enhancing the effectiveness, transparency, preventive nature, and analytical capacity of contemporary control mechanisms.

In conclusion, it may be stated that the objectives and tasks of the dissertation have been successfully fulfilled, while the research thesis and hypotheses have been convincingly validated.

### **4. Assessment of scientific and applied contributions**

The contributions formulated in the dissertation thesis are clearly distinguished, logically substantiated, and directly derived from the achieved research results. They possess both theoretical significance and practical applicability and may be systematized in the following directions:

#### **Theoretical Contributions**

The dissertation thesis advances existing scientific understandings in the field of corporate tax control through the development of an interdisciplinary conceptual framework integrating institutional, behavioral, and risk-based approaches. A theoretical contribution is the conceptualization of tax control as a complex system encompassing economic, behavioral, and technological dimensions. Scientific value is also found in the substantiation of the need for an automated analytical approach to fiscal risk management through Big Data analytics, machine learning, and effective tax rate assessment models.

#### **Practical and Applied Contributions**

The practical significance of the dissertation lies in the development of an integrated model for corporate tax control combining digitalization, risk-based approaches, and behavioral mechanisms into a system for proactive tax risk management. Guidelines are

proposed for improving the organizational, analytical, and technological control mechanisms through the implementation of SAF-T, automated risk scoring, and preventive digital instruments. The practical applicability of the model is confirmed through an empirical study demonstrating a high degree of correspondence with the attitudes of the professional community and the possibilities for implementation within Bulgarian tax practice.

#### **5. Assessment of publications related to the dissertation**

The main results of the dissertation research have been validated through four scientific publications, demonstrating the candidate's commitment to scientific verification and dissemination of the achieved results. The dissertation also contains additional significant scientific findings and conclusions with potential for future presentation and discussion at national and international scientific forums.

#### **6. Assessment of the abstract**

The abstract comprises 50 pages and complies with the established academic requirements for this type of scientific work. It presents clearly, accurately, and concisely the structure, principal statements, scientific contributions, and results of the dissertation research.

#### **7. Critical remarks and recommendations**

The following discussion-oriented question may be addressed to the doctoral candidate:

In what way does the proposed conceptual framework and model for corporate tax control under conditions of digitalization contribute to more effective identification, assessment, and management of corporate tax risk through the integration of Big Data analytics, machine learning algorithms, and digital control instruments?

#### **Conclusion**

The dissertation thesis by Yordanka Lyudmilova Slavkova represents a completed, independent, and significant scientific study containing in-depth analyses, well-argued conclusions, practically applicable solutions, and a conceptual model demonstrating significant theoretical and practical contributions.

In view of the above, as well as the full compliance of the dissertation with the requirements of the Law on the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria and its Implementing Regulations, I give a positive evaluation of the dissertation thesis and strongly support the award of 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)", for the dissertation thesis entitled "Corporate Tax Control Model".

26th May 2026

Sofia

Signature: .....

/Assoc. Prof. Stanislava P. Georgieva, PhD/