



## **СТ А Н О В И Щ Е**

От: доц. д-р Камелия Димитрова Савова - Симеонова

(Академична длъжност, научна степен, име, презиме, фамилия;)

ВУ/научна организация: Университет за национално и световно стопанство

Научна специалност: Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност)

**Относно:** дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен **„доктор“** по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ)“ в УНСС.

Автор на дисертационния труд: *Галина Симеонова Василева*

Тема на дисертационния труд: *Счетоводно-информационно осигуряване на държавния бюджет (теоретико-приложни аспекти)*

**Основание** за представяне на становището: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 147 / 26.01.2023 г. на Заместник-ректора на УНСС по научноизследователска дейност и международно сътрудничество.

### **1. Информация за дисертанта**

Дисертантът се е обучавал по докторска програма към катедра „Счетоводство и анализ“ на Финансово-счетоводен факултет на УНСС по научна специалност Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност и анализ), съгласно Заповед на Ректора на УНСС № 555/16.03.2017 г. Обучението е в задочна форма за период 20.02.2017 г. до 20.02.2021 г. Докторант Галина Василева има удължаване на докторантурата за срок от една година и прекъсване за срок от шест месеца, съгласно ЗРАСРБ и Правилника за учебна дейност на УНСС. Отчислена е с право на защита от 15.02.2023 г., съгласно Заповед 270/08.02.2023 г. на Ректора на УНСС.

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

Дисертационният труд е в обем от 181 страници, съдържащи увод, основен текст, представен в три глави, заключение, библиография и приложения – 5 бр. Темата на дисертационния труд е с безспорна актуалност при съвременните икономически условия. Отчетно-информационното осигуряване на държавния бюджет е един от важните управленски ангажименти на изпълнителната власт и изисква постоянно наблюдение, контрол и анализ. В увода са представени актуалността на проблематиката, обекта, предмета, целта и задачите (5 броя), както и тезата на изследването. Формулирани са приложената методология, обхвата и ограничителните условия при разработване на дисертационния труд. Ползваната литература е научноизследователска, учебна, нормативна, интернет източници.

Становището ми е, че формулираните общи постановки на дисертационния труд съответстват на неговата тема и са правилно определени. Това показва внимателно проучване на същността и проблемните области на отчетно-информационното осигуряване на държавния бюджет в теоретичен и приложен аспект, което е база за резултати от изследването с приносен характер.

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

Научните и научно-приложните резултати са по темата на дисертационния труд. В първа глава резултатите са в общотеоретичен аспект, предполагащи конкретни приложни разработки в следващите части на изследването. Резултати с научно-приложен характер са предложенията за усъвършенстване на отчетно-информационното осигуряване на показателите на държавния бюджет. Въз основа на сравнителен анализ на отчета за касово изпълнение на държавния бюджет, съгласно националното законодателство и МССПС „Финансово отчитане на касова основа“, е направено предложение за адаптиране на националния модел с международния, което би допринесло за по-добра разбираемост на информацията за изпълнението на държавния бюджет. Резултати в дисертационния труд са постигнати и на база емпирично изследване сред практикуващи в публичния сектор. Те доказват формулираната теза и двете хипотези от докторанта.

Становището ми е високо положително за получените научни и научно-приложни резултати, за тяхната логическа обосновааност и последователно представяне.

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

Дисертантът посочва пет научно-приложни приноса, които приемам и високо оценявам. Те са подходящо формулирани от докторанта и отразяват достигнатите постижения и резултати в дисертационния труд, а именно:

- На база общотеоретичните характеристики на счетоводството, докторантът предлага усъвършенстване на създаваната счетоводна информация за показателите на държавния бюджет, в т. ч. и Сметкоплана на бюджетните организации.
- Представено е обосновано становището за адаптиране на националния модел за съставяне и представяне на отчета за касово изпълнение на държавния бюджет към модела в МССПС „Финансово отчитане на касова основа“.
- Предложен е обоснован подход за създаване на текуща и периодична счетоводна информация за плановия и фактическия размер на бюджетните показатели.
- Представени са усъвършенствани модели за създаване на счетоводна информация за авансовете и възстановените данъци, провизираните вземания, получените помощи и дарения, неданъчните приходи, емисията на държавни ценни книжа за финансиране на бюджетен дефицит, капиталовите разходи, разходите за държавен резерв и резерв за извънредни ситуации, за безлихвените заеми и за осигурителните разходи. Чрез предложените подходи се постига по-качествено отчитане и представяне на приходите и разходите в държавния бюджет.
- Проведеното анкетно проучване сред първостепенни и второстепенни разпоредители с бюджетни средства, общини и областни администрации, и обобщените резултати от него, доказва необходимостта от усъвършенстване на отчетно-информационното осигуряване на държавния бюджет и потвърждава тезата и хипотезите в дисертационния труд.

## **5. Оценка на публикациите по дисертацията**

Авторът популяризира научните си изследвания по темата на дисертационния труд чрез публикуване на три статии в колективни монографии на Финансово-счетоводния факултет на УНСС, които са с научни редколегии и рецензенти, и като съавтор в монография от научно-изследователски проект на УНСС, която е рецензирана, отпечатана и публикувана в СЕЕОЛ.

Оценката ми е положителна за публикациите по дисертационния труд.

## **6. Оценка на автореферата**

Авторефератът отразява достоверно съдържанието на дисертационния труд. Представени са по-важните и основните съждения, виждания и становища на докторанта по разглежданата проблематика, като е следвана структурата на разработката.

## **7. Критични бележки, препоръки и въпроси**

Критичните бележки и въпроси са отработени в процеса на разработване на дисертационния труд. Препоръчвам на докторанта да отстрани повествователността в научните си публикации, да продължи и задълбочи изследванията си областта на отчетно-информационното осигуряване на държавния бюджет.

## **8. Заключение**

*С оглед на постигнатите научни и научно-приложни резултати, представеният дисертационен труд е принос в теоретичен и приложен аспект по въпросите на отчетно-информационното осигуряване на държавния бюджет в България. Той представлява самостоятелно и завършено научно изследване. Изпълнени са наукометричните критерии за дисертационен труд. В съответствие с политиката на УНСС за почтеност в академичното творчество са изпълнени правилата за електронна проверка на оригиналността на дисертационния труд, като резултатите са в допустимите граници, и е представена декларация за оригиналност в автореферата.*

*Това е основание за положителната ми оценка и предложение към членовете на Научното жури да бъде присъдена образователната и научна степен „доктор” на Галина Симеонова Василева.*

Дата: 20.02.2023 г., София

Подпис: .....

(доц. д-р Камелия Савова)