



СТ А Н О В И Щ Е

От: *доц. д-р Венцислав Димчев Вечев*

Стопанска академия „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: *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 Ректора на УНСС.

1. Информация за дисертанта

Галина Симеонова Василева се е обучавала по докторска програма „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (счетоводна отчетност във финансовия сектор)“ към катедра „Счетоводство и анализ“, при Финансово-счетоводен факултет на УНСС, по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“, в задочна докторантура, на обучение, финансирано от държавата, съгласно Заповед за зачисляване № 555/16. 03.2017 г. Съгласно Заповед № 270 / 08.02. 2023 г. на Ректора на

УНСС, Галина Симеонова е отчислена с право на защита на дисертационен труд.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационният труд на тема „Счетоводно-информационно осигуряване на държавния бюджет (теоретико-приложни аспекти)“ се състои от 181 страници, в т.ч.: (увод, три глави основен текст, заключение, библиография и пет броя приложения). Обемът на дисертацията отговаря на изискванията за подобен род изследвания.

В изложението са представени 9 таблици и 29 фигури. Библиографията съдържа 67 източника, от които 26 източника научна и учебна литература, нормативни документи – 22 източника и 9 броя интернет - източници. Обемът на приложенията е 17 страници.

Защитаваният дисертационен труд е посветен на актуален за счетоводната теория и практика проблем, а именно теоретико-приложните аспекти на счетоводно-информационното осигуряване на държавния бюджет в контекста на променящото се счетоводно законодателство в областта на публичния сектор в Р България.

Съдържанието му съответства на формулираната изследователска теза и на поставените цел и изследователски задачи. Използването на литературните източници е коректно, при спазване на правилата за научна етика.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

В първа глава, озаглавена „Икономическа характеристика на държавния бюджет“ се изследва мястото и значението на държавния бюджет в общата структура на публичните финанси. Изразява се мнението, че бюджетът е основен фактор за формиране и разходване на държавните финанси, в съответствие със стратегическите цели на държавата за обществено развитие и икономически растеж. Изследвана е структурата на държавния бюджет, като съвкупност от приходи, разходи и трансфери, чрез които той изпълнява присъщите си акумулираща и финансираща функции. В хода на изследването в тази глава е установена връзката между структурните елементи на държавния бюджет от една

страна и изискванията към системата на счетоводството с цел получаване на качествена информация.

Глава втора е с наименование „Отчетно-информационно осигуряване на показателите на държавния бюджет – методологични аспекти“. В нея се изследват спецификите в счетоводното отчитане на отделните структурни елементи на държавния бюджет в съответствие с установените за публичния сектор счетоводни принципи: принципа на паричните потоци (отчитане на касова основа) и принципа на текущото начисляване. Очертано е приложното поле на т. нар. модифициран касов метод по отношение счетоводното отчитане на данъчните приходи по държавния бюджет. Въз основа на критичен анализ на действащата в момента нормативна рамка и счетоводна практика са изразени аргументирани предложения за усъвършенстване на счетоводно-отчетния процес, в т.ч. прилагане на подход за отчитане на получените помощи и дарения, като отложени приходи; използването на отделни синтетични сметки за отчитане на получените и предоставени временни безлихвени заеми; отчитането на изкупените преди настъпване на падежа им държавни ценни книжа, подлежащи на нова емисия по сметки от гр. 51 Ценни книжа от Сметкоплана на бюджетните организации; насоки за адаптиране на действащия у нас модел за съставяне на отчет за изпълнението на държавния бюджет с постановките на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор. Целта на направените предложения за усъвършенстване е повишаване качеството на отчетната информация, като по този начин се повиши нейната полезност за потребителите ѝ.

Акцентът в третата глава на дисертационния труд се поставя върху провеждането на емпирично изследване относно необходимостта от усъвършенстване на отчетно-информационното осигуряване на държавния бюджет. Изследването е извършено, чрез провеждането на анкетно проучване с респонденти първостепенни разпоредители с бюджетни средства в Република България.

Получените и обработени резултати от извършеното проучване потвърждават тезата за необходимостта от усъвършенстване на цялостната организация на счетоводно-отчетния процес на държавния бюджет. Отговорите са систематизирани в следните насоки: необходимост

от разработване на счетоводни стандарти за бюджетните организации в Република България (с което се потвърждава изразеното отдавна становище на утвърдени автори, работещи по проблемите на стандартизацията на счетоводството в областта на публичния сектор); необходимост от усъвършенстване на счетоводната система в частта ѝ за създаване на информация относно отчетните показатели на държавния бюджет (приходи, разходи, трансфери) и необходимост от усъвършенстване на модела за съставяне на отчет за изпълнението на държавния бюджет на Република България.

В заключението са обобщени основните изводи и резултати от изследването.

В процеса на изследване на посочената проблематика, ясно проличава използвания инструментариум от методи, присъщи на научноизследователския процес.

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Приемам формулираните приноси с научен и научно-приложен характер. Те отразяват действителните резултати, постигнати в процеса на научното изследване.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

В списъка с публикациите по дисертацията са включени 4 публикации, от които 1 научен доклад и 3 участия в колективни монографии. В тяхното съдържание се отразяват важни резултати от проведеното дисертационно изследване.

6. Оценка на автореферата

Авторефератът отразява достоверно съдържанието на дисертационния труд. В него са представени основните съждения на докторанта, свързани с изследваната проблематика, като е следвана структурата на дисертационния труд.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

При анализа на съдържанието на дисертационния труд у мен не възникват въпроси. Препоръката ми към докторантката е в бъдеще да

разшири и задълбочи изследователската си работа, посветена на различни проблеми на счетоводната теория и практика.

8. Заключение

Представеният за защита дисертационен труд притежава необходимите качества на самостоятелно научно изследване. В него се съдържат приноси с научен и научно-приложен характер, което потвърждава, че сполучливо са решени задачите на изследването и е доказана изследователската теза.

Това ми дава основание да дам своето положително становище „ЗА“ присъждане на образователната и научна степен „доктор“, на Галина Симеонова Василева, за разработения от нея дисертационен труд на тема „Счетоводно-информационно осигуряване на държавния бюджет (теоретико-приложни аспекти)“.

17.02.2023 г.
гр. Свищов

Подпис:
(доц. д-р Венцислав Вечев)