



СТАНОВИЩЕ

Върху дисертационен труд за получаване на образователната и научна степен „доктор“ по област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност Икономика и управление (селско стопанство)

Автор на дисертационния труд: Марина Михайлова Димитрова

Редовен докторант към катедра „Икономика“, Стопански факултет при Тракийски университет, гр. Стара Загора,

Научен ръководител: доц. д-р Николай Пенев

Тема на дисертационния труд:

„Счетоводни проблеми при управлението на финансови ресурси на земеделските производители“

Становище от: доц. д-р Христо Атанасов Момчилов, от катедра „Икономика“, Стопански факултет, Тракийски университет, Стара Загора, област на висше образование: 3. „Социални, стопански и правни науки“, професионално направление 3.8. „Икономика“, научна специалност „Икономика и управление (по отрасли)“

Определен за член на научното жури със заповед № 1198 от 07 .04. 2023 г. От Ректора на Тракийски университет, на основание чл. 5(3) и (4) от ПРАС на Тракийски университет.

1. Актуалност на проблема.

Представеният дисертационен труд разглежда актуална и значима тематика, тъй като след членството на Република България в Европейския съюз пред аграрният сектор на страната се появи необходимостта от усъвършенстване на счетоводната информационна система. Повишаването на сложността на сделките води до редица предизвикателства с оглед предоставяне на уместна и надеждна информация. Информационната осигуреност на счетоводната дейност, свързана с особеностите при отчитане на финансовите ресурси на земеделските производители, чрез анализ на

приложимите счетоводни стандарти, съгласно националната и международната база е проблематика, която изисква задълбочен анализ.

2. Цел, задачи, хипотези и методи на изследване.

Основната цел на проведеното в дисертацията научно изследване е точно и ясно формулирана, правилно е избран обектът на изследване – счетоводната отчетност при управлението на финансовите ресурси на земеделските производители в аграрния сектор, структурата на финансовите ресурси, особености на формиране и разположение. Използваната методика е адекватно избрана за целта и обекта на изследване. Дисертационният труд се фокусира върху финансови показатели от статистическите отчети на всички икономически единици от съвкупността, които отговарят на предварително заложените критерии: да упражняват дейност като земеделски производители на територията на Република България. Това са всички дружества, физически лица и еднолични търговци, които са декларирали в Националния статистически институт код на икономическа дейност 01 "Растениевъдство, животновъдство и лов. спомагателни дейности" по КИД 2008. От ограничението на изследването са изключени две групи, попадащи в раздел 1 на КИД 2008, а именно групи 01.6 „Спомагателни дейности в селското стопанство“ и 01.7 „Лов и спомагателни дейности“.Периода на изследването включва 2016 – 2021 година.

3. Онагледеност и представяне на получените резултати.

Разработеният дисертационен труд е с обем 201 страници основен текст и 22 страници приложение. Материалът е онагледен чрез 37 фигури и 20 таблици. Структурата на разработката се състои от увод, изложение в три глави, общи изводи от дисертационното изследване, препоръки с практико-приложен характер и списък с използваната литература. Броят на използваните литературни и информационни източници е 87 монографии, учебници, студии, статии, доклади; 32 нормативни акта; 6 официални интернет страници на институции. Към дисертационния труд са представени 2 приложения.

4. Обсъждане на резултатите и използвана литература.

В Първа глава са разгледани видовете и класификацията на понятията, както от български автори, така и от чуждестранни. Анализирани са нормативната

рамка на счетоводната отчетност на земеделските производители, както и счетоводните стандарти, приложими при отчетността и оповестяването на финансовите ресурси в земеделското стопанство, като се прави успоредно съпоставка на националната и международната база. Разгледано е значението на аналитичното и синтетичното счетоводство.

Във Втора глава са представени методиката и методологията на изследването. След като понятието „финансов ресурс“ е дефинирано, съгласно теорията на мениджмънта, чрез метода на сравнение е изведен неговия аналог от счетоводната теория. Разгледани са особеностите и приложимостта на счетоводната информация при управлението на вътрешните (собствените) и външните източници на финансови ресурси. Проблемите, свързани с отчетността, са изолирани чрез авторски метод, заимстван от елементите на методиката на отчетност, общоприети от счетоводната теория.

В Трета глава в следствие на формираната проблематика, са разработени и оптимизирани счетоводни модели в следните направления: модел за бюджетирането по центрове на отговорност, базиращ се на теорията на управленското счетоводство, модели за първична регистрация на финансовите ресурси в счетоводната информационна система, базирани на основната счетоводна теория, адаптиран модел за счетоводна отчетност при едностренно счетоводство, субективни оценки за управленско-счетоводните проблеми на земеделските производители. Направени са оценка и анализ на управлението на зависимости между финансовите ресурси в земеделското стопанство.

На база на проведеното проучване са точно и ясно са формулирани изводи и препоръки, което придава завършен вид на дисертационния труд.

5. Приноси на дисертационния труд.

Значимостта и достойнствата на дисертационния труд се подсилват от представените от автора научно-теоретични и практико-приложни приноси, които приемам изцяло.

6. Критични бележки и въпроси.

Критични бележки и въпроси нямам.

Бих препоръчал на докторанта да продължи изследванията си по тематиката на дисертационния труд, защото тя е изключително важна по отношение на особеностите при отчитане на финансовите ресурси на земеделските производители, чрез анализ на приложимите счетоводни стандарти.

7. Публикувани статии и цитирания.

Авторът е представил три публикации на английски език, свързани с дисертационния труд. Трите публикации са самостоятелни. Една от статиите е цитирана два пъти.

Представеният автареферат е в обем 45 стандартни страници и отразява обективното структуриране и съдържанието на дисертационния труд.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Въз основа на приложените от докторанта различни икономически методи на изследване, направените обобщения и изводи, считам, че представеният дисертационен труд отговаря на изискванията на ЗРАСРБ и Правилника на Тракийски университет за неговото приложение, което ми дава право да го оценя **ПОЛОЖИТЕЛНО**.

Позволявам си да предложа на почитаемото Научно жури също да гласува положително и да присъди на Марина Михайлова Димитрова образователната и научна степен „*доктор*“ по научната специалност Икономика и управление (селско стопанство), професионално направление 3.8. Икономика, област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки.

Дата: 18.05.2023 г.

Гр. Стара Загора

ИЗГОТВИЛ

СТАНОВИЩЕТО:

(доц. д-р Христо Момчилов)