

ИЗВЕШТАЈ О ОЦЕНИ ДОКТОРСKE ДИСЕРТАЦИЈЕ

ПОДАЦИ О КАНДИДАТУ

Презиме, име једног родитеља и име	Ранђеловић Сокол Драгана
Датум и место рођења	16.11.1981. Лесковац

Основне студије

Универзитет	Универзитет у Нишу
Факултет	Економски факултет
Студијски програм	Маркетинг
Звање	Дипломирани економиста
Година уписа	2000/2001.
Година завршетка	2004/2005.
Просечна оцена	9,44

Мастер студије, магистарске студије

Универзитет	Универзитет у Нишу
Факултет	Економски факултет
Студијски програм	Рачуноводство и управљање
Звање	Магистар економских наука
Година уписа	2006/2007.
Година завршетка	2009/2010.
Просечна оцена	10,00
Научна област	Економија
Наслов завршног рада	Финансијско извештавање о новчаним токовима на примеру предузећа „ДЦП Хемигал“ д.о.о. Лесковац

Докторске студије

Универзитет	Универзитет у Нишу
Факултет	Економски факултет
Студијски програм	Економија
Година уписа	2015
Остварен број ЕСПБ бодова	
Просечна оцена	

НАСЛОВ ТЕМЕ ДОКТОРСKE ДИСЕРТАЦИЈЕ

Наслов теме докторске дисертације	Рачуноводствена регулатива као претпоставка квалитета финансијских извештаја
Име и презиме ментора, звање	Др Тадија Ђукић, редовни професор
Број и датум добијања сагласности за тему докторске дисертације	НСВ број 8/18-01-005/16-050 од 11.7.2016. године

ПРЕГЛЕД ДОКТОРСKE ДИСЕРТАЦИЈЕ

Број страна	358
Број поглавља	5
Број слика (шема, графикана)	15
Број табела	56
Број прилога	-

**ПРИКАЗ НАУЧНИХ И СТРУЧНИХ РАДОВА КАНДИДАТА
који садрже резултате истраживања у оквиру докторске дисертације**

Р. бр.	Аутор-и, наслов, часопис, година, број волумена, странице	Категорија
1	<p>Dragana Randelović, Tadija Đukić, Normative Framework As The Basis For Quality Financial Reporting In The Republic of Slovenia, The Republic of Macedonia and The Republic of Serbia, Economic Themes, 2016, 54 (1) 7, 129-154</p> <p>У циљу интензивнијег интегрисања у међународне економске токове, земље у развоју су заинтересоване за јачање конкурентности својих националних економија. Отварање ових привреда, либерализација тржишта, јачање банкарског сектора и финансијских институција, захтева подршку одговарајуће инфраструктуре, што укључује и ефикасни систем финансијског извештавања. Рад садржи приказ модела финансијског извештавања Републике Словеније, Републике Македоније и Републике Србије, ради уочавања специфичности нормативних оквира ових земаља. У раду су сагледани постигнути резултати у интеграцији међународних рачуноводствених захтева у националне прописе, што је претпоставка за укључивање истих у пословну праксу привредних субјеката који послују на подручју поменутих земаља</p>	М 51
2	<p>Dragana Randelović, Tadija Đukić, Harmonization of Accounting Regulations in The European Union With Special Reference to The Countries of Central and Eastern European, Facta Universitatis, Series: Economics and Organization, 2018, Vol. 15, No. 2</p> <p>Настанак и развој јединственог европског тржишта наметнуо је потребу усклађивања финансијског извештавања пословних субјеката на подручју Европске уније. Европска унија путем регулатива и директива, као основних инструмената, подстиче хармонизацију националних рачуноводствених оквира aquaris-ом, с једне, као и хармонизацију рачуноводствених пракси између појединих земаља чланица, односно, земаља које претендују на чланство, с друге стране. У раду су сагледани домети одређених земаља Централне и Источне Европе у хармонизацији финансијског извештавања у односу на актуелну регулативу Европске уније. Компаративном анализом указано је на опште одлике регулаторних оквира појединих националних економија, чија би позитивна искуства могла бити примењена у развоју рачуноводствене регулативе Републике Србије.</p>	М 51

ИСПУЊЕНОСТ УСЛОВА ЗА ОДБРАНУ ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ

Кандидат испуњава услове за оцену и одбрану докторске дисертације који су предвиђени Законом о високом образовању, Статутом Универзитета и Статутом Факултета. ДА

Кандидаткиња Драгана Ранђеловић испуњава све услове за оцену и одбрану докторске дисертације предвиђене Законом о високом образовању, Статутом Универзитета у Нишу и Статутом Економског факултета у Нишу. У складу са Стандардима и процедурама за обезбеђење квалитета у поступку уписа, организовања и завршетка докторских академских студија и израде и одбране завршног рада – докторске дисертације Економског факултета у Нишу, кандидаткиња је уписала трећу годину докторских студија, на основу стеченог академског назива магистра економских наука, одговарајућих просечних оцена на основним и магистарским студијама и објављеним научним радовима из области економских наука.

Кандидаткиња је презентovala резултате истраживања у вези са пријавом теме докторске дисертације путем два докторантска колоквијума и пријавила тему докторске дисертације (Одлука бр. 04-2300 од 07.07.2016. године). Кандидаткиња је Факултету поднела захтев за одређивање Комисије за оцену и одбрану докторске дисертације, као и одговарајући број примерака урађене докторске дисертације. Такође, кандидаткиња испуњава услове дефинисане Правилником о поступку припреме и условима за одбрану докторске дисертације Универзитета у Нишу.

ВРЕДНОВАЊЕ ПОЈЕДИНИХ ДЕЛОВА ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ

Кратак опис појединих делова дисертације

Докторска дисертација поред увода, закључка и пописа литературе, садржи пет логички повезаних поглавља. Након уводних разматрања, у првом поглављу које носи назив „*Финансијско извештавање у условима интернационализације капитала*“, сагледан је значај финансијског извештавања за пословање извештајних ентитета, на микро, као и за ефикасност и ликвидност тржишта капитала и стабилност финансијских система појединих економија, на макро нивоу. Узимајући у обзир глобализацију информационих захтева, услед интернационализације економских односа, указано је на потребу хармонизације рачуноводствене регулативе и праксе у међународним оквирима. У том смислу, сагледане су постојеће разлике између појединих система финансијског извештавања и изложени чиниоци који могу условити даљи развој рачуноводствене регулативе и праксе.

Друго поглавље дисертације „*Институционални оквир финансијског извештавања*“, бави се уређењем финансијског извештавања кроз законску, професионалну и интерну рачуноводствену регулативу. Како би квалитет финансијских информација садржаних у финансијским извештајима био признат и ван граница појединих националних економија, рачуноводствени стандарди као достигнућа међународно признате рачуноводствене праксе постају основни инструмент за усклађивање рачуноводствене регулативе на глобалном и регионалном нивоу. У овом поглављу обрађене су одлике најзаступљенијих система рачуноводствених стандарда, МСФИ, UK GAAP-а и US GAAP-а. Такође, презентовани су и домети конвергенције МСФИ и US GAAP-а, као

актуелног процеса у развоју међународне рачуноводствене регулативе који би требао да допринесе изградњи квалитетнијих система стандарда, вишој ефикасности тржишта капитала, нижим трошковима пословања мултинационалних компанија и мобилности рачуноводствене професије.

Треће поглавље „*Финансијско извештавање у земљама Источне и Централне Европе*“, обухвата анализу развоја регулаторних оквира финансијског извештавања у појединим постсоцијалистичким земљама током транзиционог периода. Друштвено-економске реформе у земљама Источне и Централне Европе имале су за циљ пуноправно чланство у Европску унију, што је у области финансијског извештавања довело до транспонована директива ЕУ и међународних стандарда. У овом делу дисертације сагледани су постојећи системи финансијског извештавања појединих земаља Источне и Централне Европе, као и донети европских прописа у хармонизацији и унапређењу квалитета финансијског извештавања на подручју ЕУ.

Четврто поглавље „*Финансијско извештавање држава са подручја некадашње СФРЈ*“, даје приказ хронолошког развоја рачуноводствене регулативе која је детерминисала ондашњи рачуноводствени систем ове земље. У овом поглављу, презентована је генеза оквира финансијског извештавања држава са подручја некадашње СФРЈ, уз оцену остварених резултата у хармонизацији националних прописа са међународном рачуноводственом регулативом, узимајући у обзир место и улогу рачуноводствене професије и професионалних организација у овом процесу. На основу уочених предности и недостатака регулаторних оквира посматраних земаља, дате су препоруке за даљу надоградњу истих.

У петом поглављу, под називом „*Перспективе финансијског извештавања у Републици Србији*“, извршена је свеобухватна оцена постојећег рачуноводственог регулаторног оквира наше земље. Полазећи од актуелних процеса у развоју рачуноводствених прописа, а на основу позитивних искустава анализираних земаља, посебно чланица Европске уније, конципиран је предлог мера за унапређење рачуноводствених прописа у Републици Србији, као основе за изградњу квалитетног и поузданог система финансијског извештавања наше земље. Закључна разматрања садрже сумарне резултате теоријског и емпиријског истраживања предмета докторске дисертације, што је праћено пописом литературе.

ВРЕДНОВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ

Ниво остваривања постављених циљева из пријаве докторске дисертације (до 200 речи)

Докторска дисертација има за циљ да укаже на могућа унапређења квалитета финансијских извештаја ентитета на подручју Републике Србије, узимајући у обзир савремене тенденције у развоју праксе финансијског извештавања на регионалном и међународном нивоу. Разрадом основног циља, дефинисани су и специфични циљеви који се огледају у: презентовању савремених друштвено-економских услова за развој националних економија и пословање привредних субјеката; сагледавању водећих регулаторних оквира којима се уређује финансијско извештавање на међународном нивоу, а чијом применом је условљено регулисање ове области на подручју појединих земаља; презентовању рачуноводственог амбијента и финансијског извештавања у земљама Источне и Централне Европе, уз оцену особености рачуноводствених прописа појединих земаља са овог подручја; компаративној анализи националних рачуноводствених регулатива држава са подручја некадашње СФРЈ и свеобухватном сагледавању достигнутог нивоа хармонизације финансијског извештавања у овим државама у односу на постојеће прописе Европске уније.

Дисертацијом под називом „*Рачуноводствена регулатива као претпоставка квалитета финансијских извештаја*“ у потпуности су остварени сви циљеви који су дефинисани пријавом. Наиме, садржај и структура докторске дисертације су у функцији остварења постављеног основног и специфичних циљева. Током израде дисертације, применом одговарајућих метода теоријског и емпиријског истраживања, као и релевантних података, добијени су научно засновани и репрезентативни резултати.

Вредновање значаја и научног доприноса резултата дисертације

У научној и стручној литератури у Републици Србији ретки су радови који се на свеобухватан начин баве утицајем рачуноводствене регулативе на квалитет финансијског извештавања. Стога се значај и научни допринос ове дисертације, као самосталног научног рада, огледа управо у употпуњавању овог гепа, и доприноса у теоријско-методолошком смислу домаћој рачуноводственој теорији и пракси.

Посебан допринос докторске дисертације, огледа се конкретним препорукама за унапређење рачуноводствене регулативе у Републици Србији и земљама из окружења, с циљем јачања конкурентности ових економија у међународном окружењу. Теоријски аспект доприноса представља систематизација сазнања везаних за улогу и значај финансијског извештавања у глобалној економији, хармонизацију финансијског извештавања, као и за допринос појединих институција и организација овом процесу. Детаљном анализом карактеристика општеприхваћених система рачуноводствених стандарда, у докторској дисертацији је дат приказ сличности и разлика у третману одређених рачуноводствених проблема, које могу утицати на упоредивост финансијских извештаја припреманих у појединим јурисдикцијама.

Резултати истраживања указују да постоје сличности између успостављеног система финансијског извештавања у Републици Србији са земљама из окружења. Отуда и потреба за надоградњом нормативних оквира земаља у развоју, сходно захтевима међународне рачуноводствене праксе, уз јачање капацитета рачуноводствене професије за њихову примену.

Оцена самосталности научног рада кандидата

Кандидаткиња је током припреме и израде докторске дисертације уважавала сугестије и примедбе ментора и чланова Комисије, уз одговарајућу самосталност у научног раду. На основу анализе релевантне литературе,

кандидаткиња је дефинисала предмет, циљеве и хипотезе којима се водила у истраживању, како би применом одговарајуће методологије, донела репрезентативне закључке. Самосталност кандидаткиње се може уочити у конципирању оквира и реализацији истраживања у области рачуноводствених прописа анализираних земаља, као и у јасној презентацији доприноса истог.

ЗАКЉУЧАК

Комисија констатује да су резултати истраживања, научни допринос и самосталност научног рада кандидаткиње задовољавајући и потпуно сагласни са одредбама Закона, Статута Универзитета и Статута Економског факултета у Нишу. У складу са претходним, Комисија позитивно оцењује докторску дисертацију кандидаткиње под називом „Рачуноводствена регулатива као претпоставка квалитета финансијских извештаја“ и предлаже Наставно-научном већу Економског факултета у Нишу, да прихвати Извештај о оцени докторске дисертације и одобри њену јавну одбрану.

КОМИСИЈА

Број одлуке ННВ о именовану Комисије НСВ број 8/18-01-006/18-053

Датум именовања Комисије 10.7.2018.

Р. бр.	Име и презиме, звање		Потпис	
1.	Др Дејан Спасић, ванредни професор	председник		
	Економске науке	Економски факултет, Универзитет у Нишу		
	(Научна област)	(Установа у којој је запослен)		
2.	Др Тадија Ђукић, редовни професор	ментор, члан		
	Економске науке	Економски факултет, Универзитет у Нишу		
	(Научна област)	(Установа у којој је запослен)		
3.	Др Војислав Секерез, ванредни професор	члан		
	Економске науке	Економски факултет, Универзитет у Београду		
	(Научна област)	(Установа у којој је запослен)		

Датум и место:

27.8.2018., Ниш