

## ИЗВЕШТАЈ О ОЦЕНИ ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ

<b>I ПОДАЦИ О КОМИСИЈИ</b>
<p>1. Датум и орган који је именовao комисију Дана 02.10.2015. године, Наставно–научно веће Економског факултета у Суботици Универзитета у Новом Саду</p> <p>2. Састав комисије са знаком имена и презимена сваког члана, звања, назива уже научне области за коју је изабран у звање, датума избора у звање и назив факултета, установе у којој је члан комисије запослен:</p> <p>1) Проф. др Љиљана Дмитровић Шапоња, редовни професор, ужа научна област Рачуноводство, анализа и ревизија, избор у звање 2001. године, Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду,</p> <p>2) Проф. др Ненад Вуњак, редовни професор, ужа научна област Финансије, избор у звање 1991. године, Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду,</p> <p>3) Проф. др Љубица Гајић, редовни професор Економског факултета у Суботици Универзитета у Новом Саду у пензији, ужа научна област Рачуноводство, анализа и ревизија, избор у звање 2008. године,</p> <p>4) Проф. др Невенка Жаркић Јоксимовић, редовни професор, ужа научна област Финансијски менаџмент, рачуноводство и ревизија, избор у звање 1996. године, Факултет организационих наука Универзитета у Београду,</p> <p>5) Проф. др Јован Крстић, редовни професор Економског факултета Универзитета у Нишу у пензији, ужа научна област Рачуноводство, информатика и математика, избор у звање 2002. године.</p>
<b>II ПОДАЦИ О КАНДИДАТУ</b>
<p>1. Име, име једног родитеља, презиме: Сунчица, Ђура, Милутиновић</p> <p>2. Датум рођења, општина, држава: 07. фебруар 1979. године, Суботица, Република Србија</p> <p>3. Назив факултета, назив студијског програма дипломских академских студија – мастер и стечени стручни назив: –</p> <p>4. Година уписа на докторске студије и назив студијског програма докторских студија: 2010. година, Студијски програм: Менаџмент и бизнис Модул: Пословне финансије, рачуноводство и ревизија</p> <p>5. Назив факултета, назив магистарске тезе, научна област и датум одбране: Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду, Обележја квалитета финансијских извештаја у функцији задовољења информационих потреба корисника са посебним освртом на Србију, научна област Економске науке – Рачуноводство, анализа и ревизија, 01. фебруар 2010.</p> <p>6. Научна област из које је стечено академско звање магистра наука: Економске науке – Рачуноводство, анализа и ревизија</p>
<b>III НАСЛОВ ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ:</b>
<b>Савремени трендови у хармонизацији финансијског извештавања</b>

**IV ПРЕГЛЕД ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ:**

Навести кратак садржај са назнаком броја страна, поглавља, слика, шема, графикана и сл.

## КРАТАК САДРЖАЈ

УВОД.....	1
I ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ У ТРЖИШНОЈ ЕКОНОМИЈИ .....	5
1. Суштина ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	7
2. Циљеви и задаци ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	11
3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ У ФУНКЦИЈИ ЕКСТЕРНИХ СТЕЈКХОЛДЕРА .....	15
II КОНЦЕПТ И МОДЕЛИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	18
4. Оквири ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА.....	18
5. МОДЕЛИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА КАО ПОЛАЗНА ПРЕТПОСТАВКА ДИСПАРИТЕТА.....	33
III ИНСТРУМЕНТИ И УЧЕСНИЦИ У ПРОЦЕСУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА.....	48
6. ИНСТРУМЕНТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА.....	48
7. УЧЕСНИЦИ У РЕГУЛАЦИЈИ, КРЕИРАЊУ И РЕАЛИЗАЦИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА.....	55
IV ИСТОРИЈСКИ РАЗВОЈ ХАРМОНИЗАЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	73
8. ХАРМОНИЗАЦИЈА КАО САВРЕМЕНИ ТРЕНД ПРОЦЕСА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	73
9. РАЗВОЈНИ ПУТ ХАРМОНИЗАЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	80
V РЕЗУЛТАТИ, ПРОБЛЕМИ И ПРАВЦИ РАЗВОЈА ХАРМОНИЗАЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ.....	99
10. ХАРМОНИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА У ДОМИЦИЛНОЈ ПРАКСИ .....	99
11. РЕЗУЛТАТИ ЕМПИРИСКОГ ИСТРАЖИВАЊА У ДОМИЦИЛНОЈ ПРАКСИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	107
12. ОГРАНИЧЕЊА И ПРОБЛЕМИ У ПРИМЕНИ СТАНДАРДИЗОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА У ДОМИЦИЛНИМ ПОСЛОВНИМ ЕНТИТЕТИМА .....	165
13. ПРЕДЛОГ ОКВИРА БУДУЋИХ АКТИВНОСТИ У ОБЛАСТИ ХАРМОНИЗАЦИЈЕ ПРОЦЕСА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА .....	177
ЗАКЉУЧАК.....	182
ЛИТЕРАТУРА.....	186
САДРЖАЈ ГРАФИЧКИХ ПРИКАЗА.....	201
ПРИЛОГ .....	205

Број поглавља: 5

Број страница: 208

Број шема/графикана: 35

Број табела: 61

Број референци: 246

Број прилога: 1

## **V ВРЕДНОВАЊЕ ПОЈЕДИНИХ ДЕЛОВА ДОКТОРСKE ДИСЕРТАЦИЈЕ:**

### **УВОД (стр. 1-4)**

У уводу је аргументована актуелност, потреба и значај изучавања предмета и области истраживања докторске дисертације. Препознате су појаве, као и присутни трендови у актуелном окружењу финансијског извештавања, који оправдавају потребу за истраживањем у докторској дисертацији. Таксативно су образложени предмет истраживања, намера истраживања, примарни циљ и додатни циљеви истраживања и представљена је главна хипотеза истраживања.

### **I ПОГЛАВЉЕ (стр. 5-17)**

У првом поглављу размотрена је суштина, циљеви и задаци финансијског извештавања у тржишној економији. Акцент је стављен на каузалитет финансијског извештавања, финансијског тржишта и тржишне економије, транспарентност и јавни интерес информација из финансијских извештаја, као и на редукцију информационе асимтерије. На крају поглавља је апострофиран значај финансијског извештавања за потребе екстерних стејкхолдера, њихови интереси и очекивања.

### **II ПОГЛАВЉЕ (стр. 18-47)**

У другом поглављу је приказан концепт финансијског извештавања, као и модели финансијског извештавања. Извршен је приказ и компарација различитих оквира финансијског извештавања који се примењују у светској пракси. Образложена су два различита модела финансијског извештавања која су допринела развоју две, у многоме различите, праксе финансијског извештавања у свету. Наиме, реч је о англосаксонском и континентално-европском моделу финансијског извештавања, као и о факторима који су условили развој ова два модела финансијског извештавања.

### **III ПОГЛАВЉЕ (стр. 48-72)**

Треће поглавље докторске дисертације оријентисано је на инструменте и најзначајније актере у регулацији, креирању и реализацији процеса финансијског извештавања. Разматрана је улога државе и њених органа у процесу регулисања финансијског извештавања, допринос рачуноводствене професије у регулисању и креирању процеса финансијског извештавања, као и улога менаџмента у креирању финансијског извештавања.

### **IV ПОГЛАВЉЕ (стр. 73-98)**

Четврто поглавље се фокусира на процес хармонизације финансијског извештавања. У овом поглављу је хармонизација представљена као савремени тренд у финансијском извештавању, уз осврт на њене разлоге и инструменте. Следи развојни пут хармонизације и то од првих почетака једнообразности, развоја двојног књиговодства, преко Наполеонових закона и директива Европске уније, па све до актуелне професионалне регулативе уобличене у МСФИ и америчке GAAP. Међународна конвергенција и хармонизација у области рачуноводственог софтвера такође су актуелне тематске целине овог поглавља.

### **V ПОГЛАВЉЕ (стр. 99-181)**

У петом поглављу се разматра хармонизација финансијског извештавања у Републици Србији и то искључиво у контексту упоредивости финансијских извештаја пословних ентитета из Србије са финансијским извештајима других земаља које користе МСФИ. Дакле, хармонизација се посматра са аспекта степена усклађености домицилне регулативе са регулативом Европске уније на подручју рачуноводства и финансијског извештавања. Овог због тога, јер је то један од основних услова укључивања у европске интеграцијске процесе који очекују нашу земљу у будућем периоду. Управо у овоме се огледа актуелност спроведеног емпиријског истраживања и саме докторске дисертације. Ово поглавље, због свог значаја препознато као кључно у докторској дисертацији, засновано је на резултатима реализованог емпиријског истраживања у пракси домицилних ентитета у приватном сектору. Истраживање је пружило одговоре на питања који су проблеми и ограничења присутна при стандардизованом финансијском извештавању код пословних ентитета који примењују МСФИ, односно МСФИ за МСЕ. Поглавље се завршава предлогом оквира будућих активности у области даље хармонизације финансијског извештавања у Републици Србији, који је конструисан на бази националне стратегије, актуелних препорука Европске уније и Светске банке, а узимајући у обзир економски профил наше земље и уважавајући резултате спроведеног емпиријског истраживања.

**ЗАКЉУЧАК** (стр. 182-185)

У закључном делу докторске дисертације експлицитно су образложени резултати до којих се дошло истраживањем, а који потврђују главну хипотезу истраживања по свих 17 елемената. Истакнут је друштвени и научно-истраживачки допринос докторске дисертације. Предочена су присутна ограничења добијених резултата истраживања и сугерисани су могући правци даљих или поновљених истраживања у области финансијског извештавања, а којима истраживање спроведено у докторској дисертацији може да послужи као база.

**ЛИТЕРАТУРА** (стр. 186-200)

Литература консултована у изради докторске дисертације обухвата 246 домаћих и страних извора из области рачуноводства, финансијског извештавања и међународне рачуноводствене регулативе. Садржај консултоване литературе указује на ширину и дубину приступа у изради докторске дисертације. Литература је актуелна, адекватна садржају докторске дисертације и правилно цитирана у изворима основног текста докторске дисертације.

**САДРЖАЈ ГРАФИЧКИХ ПРИКАЗА** (стр. 201-204)

Садржај обухвата 96 графичких приказа (16 стубичастих дијаграма, 19 шема и 61 табелу) који су коришћени и образложени у докторској дисертацији. Садржај обухвата нумерацију, врсту приказа, назив графичког приказа и страну на којој се графички приказ налази у основном тексту докторске дисертације.

**ПРИЛОГ** (стр. 205-208)

У прилогу је приказан упитник који је коришћен за спровођење истраживања. Питања у упитнику су подељена у пет сегмената респективно: Општи део упитника, Извори информисаности и надзор над финансијским извештавањем, Рачуноводствена регулатива и квалитет финансијског извештавања, Финансијски извештаји у складу са МСФИ и Питање отвореног типа.

**VI СПИСАК НАУЧНИХ И СТРУЧНИХ РАДОВА КОЈИ СУ ОБЈАВЉЕНИ ИЛИ ПРИХВАЋЕНИ ЗА ОБЈАВЉИВАЊЕ НА ОСНОВУ РЕЗУЛТАТА ИСТРАЖИВАЊА У ОКВИРУ РАДА НА ДОКТОРСКОЈ ДИСЕРТАЦИЈИ**

Таксативно навести називе радова, где и када су објављени. Прво навести најмање један рад објављен или прихваћен за објављивање у часопису са ISI листе односно са листе министарства надлежног за науку када су у питању друштвено-хуманистичке науке или радове који могу заменити овај услов до 01.јануара 2012. године. У случају радова прихваћених за објављивање, таксативно навести називе радова, где и када ће бити објављени и приложити потврду о томе.

**M14**

- Milutinović, S. (2011): *Internal Control in the Function of the Financial Reporting Quality*, Contemporary Issues in Economics, Business and Management, Faculty of Economics – University of Kragujevac, Kragujevac, pp. 403-409.

**M51**

- Дмитровић, Љ., Граворац, С., Милутиновић, С. (2013): *Рачуноводство – значајан извор информација за корпоративно управљање*, Анали Економског факултета у Суботици, бр. 29, Економски факултет у Суботици, стр. 383-398.

**M52**

- Милутиновић, С. (2014): *Степен конвергенције рачуноводствене регулативе у Србији са међународном регулативом*, Рачуноводство, бр. 9-10, Савез рачуновођа и ревизора Србије, Београд, стр. 40-55.
- Дмитровић, Љ., Милутиновић, С. (2011): *Одговорност за квалитет финансијских извештаја*, Рачуноводство, бр. 11-12, Савез рачуновођа и ревизора Србије, Београд, стр. 3-15.

**M61**

- Дмитровић, Љ., Милутиновић, С. (2010): *Могућности унапређења квалитета финансијског извештавања у Србији*, Зборник радова 41. симпозијума Могућности и ограничења развоја рачуноводствене регулативе у Србији, Савез рачуновођа и ревизора Србије, Златибор, стр. 71-95.

**M33**

- Dmitrović, Lj., Milutinović, S., Gravorac, S. (2013): *International Convergence in Professional Accounting Regulation*, EBM 2012 Conference Proceedings – 2nd International Scientific Conference Contemporary Issues in Economics, Business and Management, Faculty of Economics – University of Kragujevac, Kragujevac, pp. 467-480.
- Dmitrović, Lj., Milutinović, S., Gravorac, S. (2013): *Notes and Other Forms of Additional Disclosures to the Financial Statements of Companies*, 10th ICAFT – International Conference on Accounting and Finance in Transition, The European Federation of Accountants / Fédération des Experts Comptables Européens (FEE) (i) Savez računovođa i revizora Srbije, Beograd.

**VII ЗАКЉУЧЦИ ОДНОСНО РЕЗУЛТАТИ ИСТРАЖИВАЊА**

Главна хипотеза постављена на почетку истраживања, тестирана је помоћу статистичких техника с намером њеног прихватања или одбацивања. Статистичке технике коришћене у анализи резултата емпиријског истраживања изабране су у складу са врстом прикупљених података, начином мерења и природом променљивих, постављеним циљевима истраживања и главном хипотезом која је предмет тестирања. Изабране су следеће две основне статистичке технике: једнофакторска анализа варијансе (*one-way ANOVA*) различитих група и вишеструка корелација. Применом поменутих статистичких техника, сходно постављеном оквиру истраживања, унапред дефинисаним елементима по којима ће главна хипотеза бити доказана, добијени резултати истраживања потврдили су главну хипотезу и то у делу да:

- Финансијски извештаји по МСФИ који задовољавају информационе потребе екстерних корисника доприносе упоредивости финансијских извештаја на нивоу Србије, између Србије и земаља ван ЕУ, као и између Србије и земаља ЕУ;
- Финансијски извештаји по МСФИ који пружају разумљиве, релевантне и поуздане информације доприносе упоредивости финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
- Финансијски извештаји по МСФИ који истинито и фер приказују финансијски положај, успешност и новчане токове доприносе упоредивости финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
- Финансијски извештаји по МСФИ који садрже информације упоредиве на међународном нивоу доприносе упоредивости финансијских извештаја између Србије и земаља ван ЕУ, односно ЕУ;
- МСФИ који покривају све потребне аспекте састављања финансијских извештаја у Србији доприносе упоредивости финансијских извештаја између Србије и земаља ван ЕУ, односно ЕУ;
- Актуелни приручници и други писани материјали за примену МСФИ доприносе упоредивости

- финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
- Разумљиви приручници и други писани материјали за примену МСФИ доприносе упоредивости финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
  - Контрола над процесом припреме и презентације финансијских извештаја од стране интерних органа доприноси упоредивости финансијских извештаја на нивоу Србије;
  - Контрола усклађености финансијских извештаја са рачуноводственом регулативом од стране интерних органа доприноси упоредивости финансијских извештаја на нивоу Србије;
  - Финансијски извештаји по МСФИ који задовољавају информационе потребе екстерних корисника високо статистички значајно позитивно корелирају са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије, између Србије и земаља ван ЕУ, као и између Србије и земаља ЕУ;
  - Финансијски извештаји по МСФИ који пружају разумљиве, релевантне и поуздане информације високо статистички значајно позитивно корелирају са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
  - Финансијски извештаји по МСФИ који истинито и фер приказују финансијски положај, успешност и новчане токове високо статистички значајно позитивно корелирају са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
  - Финансијски извештаји по МСФИ који садрже информације упоредиве на међународном нивоу високо статистички значајно позитивно корелирају са упоредивошћу финансијских извештаја између Србије и земаља ван ЕУ, односно ЕУ;
  - Актуелни расположиви приручници и други писани материјали за примену МСФИ високо статистички значајно позитивно корелирају са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
  - Разумљиви расположиви приручници и други писани материјали за примену МСФИ високо статистички значајно позитивно корелирају са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије и између Србије и земаља ЕУ;
  - Контрола вршена од стране интерних органа над процесом припреме и презентације финансијских извештаја статистички значајно позитивно корелира са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије;
  - Контрола вршена од стране интерних органа о усклађености финансијских извештаја са рачуноводственом регулативом високо статистички значајно позитивно корелира са упоредивошћу финансијских извештаја на нивоу Србије.

На основу горе наведеног, закључује се да је главна хипотеза потврђена по свих седамнаест елемената. Односно, резултати спроведеног истраживања доказују да процес хармонизације финансијског извештавања обезбеђује упоредивост информација из финансијских извештаја, под условом да пословни ентитети у креирању истих примењују МСФИ. Тиме се **прихвата главна хипотеза** да процес хармонизације финансијског извештавања обезбеђује несметано пословно комуницирање путем информација из финансијских извештаја, под условом да пословни ентитети у креирању истих примењују једнообразан оквир финансијског извештавања и јединствена правила, принципе, смернице, стандарде и тумачења постављена од стране компетентних и међународно признатих професионалних организација.

#### **VIII ОЦЕНА НАЧИНА ПРИКАЗА И ТУМАЧЕЊА РЕЗУЛТАТА ИСТРАЖИВАЊА**

Експлицитно навести позитивну или негативну оцену начина приказа и тумачења резултата истраживања.

Докторска дисертација по својој садржини представља у потпуности дефинисану, заокружену и логичку целину са суштинског, формалног и методолошког аспекта који су на нивоу стандарда примерених докторској дисертацији. Јасно постављен оквир истраживања, добро одабране статистичке технике и разумљиво интерпретирани резултати истраживања у складу су са постављеним предметом, намером, циљевима и хипотезом истраживања. На основу горе наведеног, докторска дисертација се **оцењује позитивно** у погледу начина приказа и тумачења резултата истраживања.

## IX КОНАЧНА ОЦЕНА ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ:

Експлицитно навести да ли дисертација јесте или није написана у складу са наведеним образложењем, као и да ли она садржи или не садржи све битне елементе. Дати јасне, прецизне и концизне одговоре на 3. и 4. питање:

1. Да ли је дисертација написана у складу са образложењем наведеним у пријави теме Докторска дисертација у потпуности је изражена у складу са образложењем у пријави теме.

2. Да ли дисертација садржи све битне елементе  
Докторска дисертација садржи све битне елементе. Експлицитно су наведени: наслов, садржај, предмет, намера, циљеви, хипотеза, методологија истраживања, оквир и резултати истраживања, закључак и литература.

3. По чему је дисертација оригиналан допринос науци  
Узимајући у обзир резултате емпиријског истраживања и савремене трендове и правце развоја у области хармонизације финансијског извештавања, конструисан је оквир будућих активности на спровођењу даље хармонизације финансијског извештавања у Републици Србији. Сврха оквира будућих активности јесте да се регулаторним телима, пре свих, а потом и рачуноводственој професији, стејкхолдерима и заинтересованој јавности у домицилном пословном окружењу аргументовано предложи даљи кораци у хармонизацији финансијског извештавања и правци развоја окружења у ком једино може опстати примена међународне рачуноводствене професионалне регулативе. На тај начин би наша земља успешно испунила обавезу спровођења потпуне хармонизације праксе финансијског извештавања, као једне од обавеза на путу ка придруживању Европској унији. На овај начин је потврђен **друштвени допринос** докторске дисертације. У оквиру докторске дисертације докторанда мр Сунчице Милутиновић реализовано је прво емпиријско истраживање у рачуноводственој пракси приватног сектора Републике Србије након последњих измена професионалне и законске регулативе, а што представља оригиналан **научно-истраживачки допринос** ове докторске дисертације. Поменути допринос верификован је од стране Европске рачуноводствене асоцијације (ЕАА – European Accounting Association) која је на бази поднете пријаве докторске дисертације и прегледа плана истраживања изабрала 2013. године ову докторску дисертацију међу двадесет најбољих у Источној Европи из области рачуноводства. Уједно је то била и једина докторска дисертација из Србије која је доспела на листу двадесет најбољих.

4. Недостаци дисертације и њихов утицај на резултат истраживања  
За остваривање истакнутих резултата на тренутном степену развоја савремене науке, потребни су мултидисциплинарни тимови истраживача и научних радника, чак и у друштвеним наукама, те се ово сматра једним од присутних **ограничења** ове докторске дисертације, с обзиром на то да она представља резултат самосталног рада и независног истраживања докторанда. Друго могуће ограничење докторске дисертације директно је везано за употребу статистичких техника у истраживањима у области друштвених наука. Наиме, истраживања у друштвеним наукама се не могу спровести у условима контролисаног експеримента, немогуће је укључити све променљиве и идентификовати све факторе који утичу на проблем истраживања и немогуће је искључити све грешке, било да су оне предвиђене пре почетка истраживања, било да се оне не могу предвидети или накнадно идентификовати. Треће ограничење докторске дисертације лежи у чињеници да су резултати истраживања одраз тренутног стања у домицилној пракси финансијског извештавања и да би резултати били у одређеној мери или чак дијаметрално различити у поновљеном истраживању након одређеног временског периода, те би добијене закључке требало узети са одређеном дозом резерве. Познато је да је област финансијског извештавања врло динамична у смислу честих измена регулативе, како професионалне, тако и законске. Како би се благовремено испратиле новине и ефекти промена у овој области, неопходна су константна истраживања. Оквир будућих активности на спровођењу даље хармонизације процеса финансијског извештавања предложен на крају истраживања не може (на основу свега горе наведеног) да пружи одговор на сва питања, нити представља универзално и трајно решење проблема истраживања. И поред присутна прва два ограничења, треће ограничење уједно представља и препоруку за поновљена, проширена или нова истраживања истог или сличног опуса у будућности, а истраживање реализовано у овој докторској дисертацији може да послужи као база за даља истраживања из области финансијског извештавања.

**X ПРЕДЛОГ:**

На основу укупне оцене дисертације, комисија предлаже:

Наставно–научном већу Економског факултета у Суботици да **прихвати** позитиван извештај о оцени докторске дисертације докторанда мр Сунчице Милутиновић под насловом „Савремени трендови у хармонизацији финансијског извештавања“ и **одобри јавну одбрану** пред доле потписаним члановима комисије.

ПОТПИСИ ЧЛАНОВА КОМИСИЈЕ:

**Проф. др Љиљана Дмитровић Шапоња**, редовни професор,  
Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду

---

**Проф. др Ненад Вуњак**, редовни професор,  
Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду

---

**Проф. др Љубица Гајић**, редовни професор у пензији,  
Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду

---

**Проф. др Невенка Жаркић Јоксимовић**, редовни професор,  
Факултет организационих наука Универзитета у Београду

---

**Проф. др Јован Крстић**, редовни професор у пензији,  
Економски факултет Универзитета у Нишу

---

НАПОМЕНА: Члан комисије који не жели да потпише извештај јер се не слаже са мишљењем већине чланова комисије, дужан је да унесе у извештај образложење односно разлоге због којих не жели да потпише извештај.