

# НАСТАВНО-НАУЧНОМ ВЕЋУ ЕКОНОМСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У КРАГУЈЕВЦУ

**Предмет: Извештај Комисије о оцени докторске дисертације**

Одлуком Наставно-научног већа Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, број 3232/VII-2) од 29.11.2018. године и Већа за друштвено-хуманистичке науке Универзитета у Крагујевцу, број IV-02-1007/14 од 12.12.2018. године, именовани смо за чланове Комисије за писање Извештаја о оцени докторске дисертације, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, кандидата **Немање Карапавловића**.

На основу увида и анализе урађене и предате докторске дисертације, Комисија за писање Извештаја о оцени докторске дисертације и за њену јавну одбрану подноси Наставно-научном већу Економског факултета Универзитета у Крагујевцу следећи

## ИЗВЕШТАЈ

### 1. ПОДАЦИ О КАНДИДАТУ

#### 1.1. Основни биографски подаци

Немања Карапавловић (у даљем тексту: Кандидат) је рођен 20.11.1987. године у Чачку. Основну школу завршио је у Чачку, као носилац дипломе „Вук Караџић“. Средњу економску школу завршио је у Чачку, као ученик генерације и носилац дипломе „Вук Караџић“.

Основне академске студије на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу, модул: Рачуноводство и пословне финансије, завршио је 2010. године са просечном оценом 8,41. Мастер академске студије на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу, на истом модулу, завршио је 2012. године са просечном оценом 9,80. Мастер рад, под насловом „*Интерна контрола и финансијско извештавање*“, одбранио је са описном оценом „положио са похвалом“. Као студент мастер студија, на студентској конференцији „Challenges and Perspectives of the New Economy“, која је одржана на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу, освојио је другу награду. Школске 2012/13. године уписао је докторске академске студије на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу, на модулу Рачуноводство и пословне финансије. Све испите предвиђене наставним планом и програмом положио је са просечном оценом 10.

У октобру и новембру 2012. године био је запослен у Економској школи у Чачку, као наставник економске групе предмета. Од 07.10.2013. године запослен је на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу, као асистент на наставном предмету

Финансијско извештавање. Одлуком Наставно-научног већа Факултета ангажован је и за извођење вежби на наставном предмету Специјални биланси, на мастер академским студијама.

Кандидат је ангажован у раду органа и тела Економског факултета Универзитета у Крагујевцу. Секретар је Катедре за рачуноводство, ревизију и пословне финансије. Поред тога, на Економском факултету Универзитета у Крагујевцу, три пута је био члан Комисије за попис основних средстава, књига у књижари Факултета, стања благајне, хартија од вредности, дуговања и потраживања, пет пута заменик члана Комисије за спровођење јавног Конкурса за упис студената на мастер академске студије и два пута заменик члана Комисије за спровођење јавног Конкурса за упис студената у прву годину основних академских студија. Кандидат је члан Савета, Комисије за обезбеђење квалитета и Етичке комисије Економског факултета Универзитета у Крагујевцу. Вишегодишњи је члан Тима за промоцију Факултета.

Кандидат се служи енглеским језиком и познаје рад на рачунару (програмски пакет Microsoft Office и интернет комуникације), а користи и статистички софтвер SPSS.

## 1.2. Научноистраживачки рад

У свом досадашњем научноистраживачком раду Кандидат се бавио проблематиком која припада научној области Економија, ужа научна област Рачуноводство, ревизија и пословне финансије, о чему сведоче следећи публиковани радови:

### Рад у међународном часопису (M23)

1. Jovetić, S., Ljubisavljević, S., **Karapavlović, N.** (2018), Effects of internal control on the financial indicators of companies, *Argumenta Oeconomica*, 40(1), pp. 115-146; PL ISSN: 1233-5835; doi: 10.15611/aoe.2018.1.05; УДК: 657.6:658.1; [COBISS.SR-ID 513804124];

### Рад у часопису међународног значаја верификован посебном одлуком Министарства (M24)

2. Obradović, V., **Karapavlović, N.** (2017), Financial reporting of comprehensive income in the food and beverage sector in the Republic of Serbia, *Economics of Agriculture*, 64(1), pp. 113-128; ISSN: 0352-3462; doi:10.5937/ekoPolj17011130; УДК: 658.14/.17:663/664(497.11); [COBISS.SR-ID 513675612];
3. Janjić, V., **Karapavlović, N.**, Damjanović, J. (2017), Techniques of strategic cost management – the case of Serbia, *Теме*, 41(2), pp. 441-455; ISSN: 0353-7919; doi: 10.22190/TEME1702441J; УДК: 005.915:657.471(497.11); [COBISS.SR-ID 513675356];

### Саопштење са међународног скупа штампано у целини (M33)

4. Obradović, V., **Karapavlović, N.** (2015), The convergence between IFRS and U.S. GAAP: past and perspectives, in: Radosavljević, G. (Ed.), *Contemporary Issues in Economics, Business and Management – EBM 2014: Conference Proceedings*,

Kragujevac: University of Kragujevac – Faculty of Economics, pp. 505-519; ISBN: 978-86-6091-049-5; [COBISS.SR-ID 513407836];

5. Obradović, V., **Karapavlović, N.** (2016), The influence of company legal form and size on accounting policies disclosures, in: Stojanović Aleksić, V. (Ed.), *Contemporary Issues in Economics, Business and Management – EBM 2016: Conference Proceedings*, Kragujevac: University of Kragujevac – Faculty of Economics, pp. 223-231; ISBN: 978-86-6091-070-9; [COBISS.SR-ID 513635164];

#### Рад у тематском зборнику националног значаја (М45)

6. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2014), Анализа финансијског положаја и рентабилности привредних субјеката из Крагујевца, у: Максимовић, Љ., Станишић, Н. (Ур.), *Стање и перспективе економског развоја града Крагујевца*, Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, стр. 445-457; ISBN: 978-6-6091-048-8; УДК: 657.1; [COBISS.SR-ID 513335132];
7. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2015), Стандарди финансијског извештавања у Европској унији и Србији – компаративна анализа, у: Јакшић, М., Стојановић Алексић, В., Мимовић, П. (Ур.), *Економско-социјални аспекти прикључивања Србије Европској унији*, Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, стр. 415-425; ISBN: 978-86-6091-059-4; УДК: 657.372.12(497.11), 657.631.6; [COBISS.SR-ID 513490524];
8. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2016), Квалитетно финансијско извештавање као фактор унапређења конкурентности привреде Републике Србије, у: Маринковић, В., Јањић, В., Мићић, В. (Ур.), *Унапређење конкурентности привреде Републике Србије*, Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, стр. 391-402; ISBN: 978-86-6091-067-9; УДК: 338:339.137.2(082); [COBISS.SR-ID 513549916];
9. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2017), Анализа финансијског положаја и рентабилности привредних субјеката из Шумадије и Поморавља, у: Веселиновић, П., Макојевић, Н., Славковић, М. (Ур.), *Утицај глобализације на пословно управљање и економски развој Шумадије и Поморавља*, Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, стр. 331-346; ISBN: 978-86-6091-0732-0; УДК: 657.1(497.11); [COBISS.SR-ID 513675868];
10. **Карапавловић, Н.** (2018), Анализа рентабилности предузећа из сектора информационах технологија у Републици Србији, у: Ивановић, В., Златановић, Д., Николић, Ј., Калинић, З., Јовковић, Б., Јанковић, Н. (Ур.), *Импликације економије знања за развојне процесе у Републици Србији*, Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, стр. 777-794; ISBN: 978-86-6091-078-5; УДК: 657:004(497.11); [COBISS.SR-ID 513791836];

#### Рад у водећем часопису националног значаја (М51)

11. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2016), Екстерно извештавање по сегментима у Републици Србији, *Економске теме*, 54(1), стр. 155-176; ISSN: 0353-8648; eISSN: 2217-3668; УДК: 657.14/.17(047.32)(497.11); [COBISS.SR-ID 513602652];

12. Јоветић, С., Љубисављевић, С., **Карапавловић, Н.** (2017), Примена контролних активности у предузећима у Републици Србији, *Мегатренд ревија*, 14(2), стр. 43-72; ISSN: 1820-3159; doi: 10.5937/MegRev1702043J; УДК: 657.6:658.1(497.11); [COBISS.SR-ID 513711196];

#### Рад у часопису националног значаја (M52)

13. **Карапавловић, Н.** (2011), Утицај креативног рачуноводства на квалитет финансијског извештавања, *Економски хоризонти*, 13(1), стр. 155-168; ISSN: 1450-863X; УДК: 336.146; 657.631.6; [COBISS.SR-ID 184096268];
14. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2014), Финансијско извештавање о некретнинама, постројењима и опреми у Србији, *Рачуноводство*, 58(11-12), стр. 38-50; ISSN: 1450-6114; УДК: 657.92:330.322(497.11); [COBISS.SR-ID 212367116];
15. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2015), Финансијско извештавање о укупном добитку или губитку – случај нефинансијских компанија из индексне корпе BELEXline, *Рачуноводство*, 59(4), стр. 49-64; ISSN: 1450-6114; УДК: 657.372.12 657.631.3; [COBISS.SR-ID 220074508];
16. Обрадовић, В., **Карапавловић, Н.** (2016), Финансијско извештавање о залихама у Републици Србији, *Рачуноводство*, 60(2), стр. 47-65; ISSN: 1450-6114; УДК: 657.445(497.11) 657.47(497.11); [COBISS.SR-ID 226264076];

#### Остало

17. **Карапавловић, Н.** (2012), *Интерна контрола и финансијско извештавање* (мастер рад), Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, 97 страна; [COBISS.SR-ID 512951644];
18. **Карапавловић, Н.** (2015), Приказ књиге: Walton, P. (2011), *Executive Guide to IFRS: Content, Costs and Benefits to Business*. Chichester, UK: John Wiley & Sons Ltd., *Економски хоризонти*, 17(2), стр. 165-167; ISSN: 1450-863X, doi: 10.5937/ekonhor1502165K; УДК: 657.6(049.32); [COBISS.SR-ID 216972044];
19. **Karapavlović, N., Obradović, V., Milutinović, S.** (2018), Financial reporting of investment properties in Serbian manufacturing enterprises, in: Veselinović, P., Babić, V., Marjanović, G., Stančić, P., Jakšić, M., Ranković, V. (Eds.), *Contemporary Issues in Economics, Business and Management – EBM 2018: Book of Abstracts*, Kragujevac: University of Kragujevac – Faculty of Economics, p. 47.

## 2. ПРИКАЗ СТРУКТУРЕ И САДРЖАЈ ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ

### 2.1. Основни подаци о докторској дисертацији

Докторска дисертација **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, написана је на ix + 319 страна штампаног текста, формата А4, стандардног проредка и величине слова. Поред уобичајених елемената докторске дисертације, као што су: Апстракт (на српском и енглеском језику, 2 стране), Списак слика (једна страна), Списак табела (једна страна), Увод (6 страна), Закључак (7 страна) и Литература (32 стране), докторска дисертација садржи пет логично повезаних делова: *Први део – Финансијско извештавање: суштина, регулаторни оквир и мерење* (59 страна), *Други део – Историјски трошак као мерни атрибут у финансијском извештавању* (33 стране), *Трећи део – Фер вредност као мерни атрибут у финансијском извештавању* (93 стране), *Четврти део – Условљеност периодичног резултата мерним атрибутима у финансијском извештавању* (47 страна) и *Пети део – Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа у Републици Србији* (42 стране). На списку коришћене литературе налазе се 452 библиографска извора, углавном на енглеском језику (380 штампаних извора, 37 интернет извора, 22 прописа и 13 осталих извора). Докторска дисертација, такође, садржи 12 слика и 27 табела.

### 2.2. Предмет, циљеви, хипотезе и истраживачка методологија

Предмет истраживања у докторској дисертацији су мерни атрибути (основе мерења) позиција финансијских извештаја и њихов утицај на начин мерења и приказивања периодичног резултата предузећа. С тим у вези, разматрани су историјски трошак (традиционални мерни атрибут који егзистира и у актуелном моделу финансијског извештавања), фер вредност (мерни атрибут чија примена у финансијском извештавању има тенденцију раста), као и нето резултат, остали укупан резултат и укупан резултат предузећа (поједини актуелни облици периодичног резултата предузећа).

Основни циљ докторске дисертације је да се теоријско-методолошки и емпиријски сагледа веза између историјског трошка и фер вредности, с једне стране, и актуелних облика периодичног резултата предузећа, с друге стране. Поред овог, основног циља, издвајају се и следећи специфични циљеви: (1) испитати који од наведених мерних атрибута боље доприноси испуњењу примарне сврхе финансијског извештавања, (2) истражити да ли имплементација фер вредности подразумева потпуну елиминацију фундаменталних принципа историјског трошка, (3) имајући у виду постојање опција у појединим стандардима финансијског извештавања, испитати да ли је фер вредност доминантан мерни атрибут у ситуацијама када постоји могућност избора између историјског трошка и фер вредности, (4) испитати да ли, и у којој мери, растућа имплементација фер вредности има утицај на форму приказивања и садржину периодичног резултата предузећа и (5) оценити актуелне облике периодичног резултата предузећа и утврдити њихову релевантност за потребе доношења одлука.

Сходно постављеном предмету и циљевима истраживања, у докторској дисертацији тестиране су следеће хипотезе:

**Хипотеза 1:** Фер вредност је релевантнији и поузданији мерни атрибут у односу на историјски трошак.

**Хипотеза 2:** У ситуацијама када имају могућност да бирају између историјског трошка и фер вредности, састављачи финансијских извештаја чешће користе фер вредност.

**Хипотеза 3:** Прелазак са рачуноводства историјског трошка на рачуноводство фер вредности утиче на формалну и материјалну модификацију периодичног резултата.

**Хипотеза 3.1:** Постоји корелација између нето резултата и укупног резултата.

**Хипотеза 3.2:** Постоји статистички значајна разлика између нето резултата и укупног резултата.

**Хипотеза 3.3:** Укупан резултат показује већу променљивост из године у годину у односу на нето резултат.

У складу са дефинисаним предметом и циљевима, као и постављеним хипотезама, у докторској дисертацији је коришћена квалитативна и квантитативна методологија која се примењује у области друштвених наука.

Помоћу *квалитативне методологије* извршено је појмовно одређење и описивање основних елемената у оквиру посматраног проблема са циљем изградње теоријске основе за емпиријску проверу постављених хипотеза. Приликом идентификовања суштине и регулаторног оквира финансијског извештавања, процеса мерења, карактеристика историјског трошка и фер вредности, њихових предности и недостатака и начина детерминисања периодичног резултата у складу са поменутиим мерним атрибутима, коришћен је *аналитички научни метод*. Његова примена се огледа у детаљној анализи одређених појава, ефеката и фактора. Поред тога, да би се проблемско подручје разумело као целина, коришћен је *метод синтезе*. Примена *историјског метода* се огледа у праћењу развоја концепата историјског трошка, фер вредности и периодичног резултата. С обзиром на предмет рада и постављене циљеве, незаобилазан је био и *компаративни метод*, чија примена се састоји у упоређењу: (а) историјског трошка и фер вредности, (б) модела периодичног резултата према приступу приходи-расходи и приступу средства-обавезе, (в) актуелних облика периодичног резултата предузећа и (г) стандарда финансијског извештавања.

Примена *квантитативне методологије* је омогућила комбиновање теоријског и емпиријског приступа посматраном проблему. Пре свега, презентирани су и интерпретирани резултати релевантних емпиријских истраживања спроведених од стране других истраживача широм света. Подаци на којима се заснива емпиријски део дисертације прикупљени су из годишњих сетова појединачних финансијских извештаја 500 случајно одабраних предузећа различите величине, делатности и правне форме са седиштем у Републици Србији, расположивих на сајту Агенције за привредне регистре Републике Србије. Период на који се анализа односи је од 2014. до 2016. године, а коришћени су, пре свега, биланси стања, биланси успеха, извештаји о осталом резултату и напомене уз финансијске извештаје. За њихову обраду коришћена је *deskриптивна статистика*, *мере дисперзије*, *коэффициент корелације*, *T тест упарених узорака (Paired-Samples T Test)* и *Вилкоксон тест ранга (Wilcoxon Signed Ranks Test)*.

За обраду података и спровођење статистичке анализе примењени су Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) и Microsoft Office Excel. Пошто је истраживање базирано на подацима из појединачних финансијских извештаја, да би се на крају извели општи закључци, коришћен је и *метод индукције*.

### **2.3. Садржај докторске дисертације**

У складу са предметом и циљевима истраживања, постављеним хипотезама и методологијом истраживања, утврђен је следећи садржај докторске дисертације:

#### **УВОД**

#### **І ДЕО**

### **ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ: СУШТИНА, РЕГУЛАТОРНИ ОКВИР И МЕРЕЊЕ**

#### **1. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ КАО КОМУНИКАЦИОНИ КАНАЛ ИЗМЕЂУ ПРЕДУЗЕЋА И ЕКСТЕРНИХ ИНТЕРЕСНИХ ГРУПА**

- 1.1. Циљеви финансијског извештавања
- 1.2. Инструменти финансијског извештавања и њихови елементи
- 1.3. Корисници финансијских извештаја
- 1.4. Квалитативни аспекти финансијског извештавања

#### **2. РЕГУЛАТИВА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА**

- 2.1. Професионална регулатива
- 2.2. Законска регулатива
- 2.3. Интерна регулатива

#### **3. МЕРЕЊЕ И МЕРНИ АТРИБУТИ У ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАВАЊУ**

- 3.1. Суштина признавања и мерења позиција финансијских извештаја
- 3.2. Утицај мерења позиција финансијских извештаја на финансијски положај и успешност
- 3.3. Располовиви мерни атрибути у финансијском извештавању

#### **ІІ ДЕО**

### **ИСТОРИЈСКИ ТРОШАК КАО МЕРНИ АТРИБУТ У ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАВАЊУ**

#### **1. ОСНОВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ ИСТОРИЈСКОГ ТРОШКА**

#### **2. ФУНДАМЕНТАЛНИ ПРИНЦИПИ ИСТОРИЈСКОГ ТРОШКА**

#### **3. МОДЕЛ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ОРИЈЕНТИСАН КА БИЛАНСУ УСПЕХА**

#### **4. ОЦЕНА ИСТОРИЈСКОГ ТРОШКА КАО МЕРНОГ АТРИБУТА**

- 4.1. Предности историјског трошка
- 4.2. Недостаци историјског трошка

**III ДЕО**  
**ФЕР ВРЕДНОСТ КАО МЕРНИ АТРИБУТ У ФИНАНСИЈСКОМ**  
**ИЗВЕШТАВАЊУ**

- 1. СУШТИНА И РАЗВОЈ ФЕР ВРЕДНОСТИ**
- 2. ФЕР ВРЕДНОСТ У АКТУЕЛНОЈ РАЧУНОВОДСТВЕНОЈ РЕГУЛАТИВИ**
  - 2.1. Фер вредност у Међународним стандардима финансијског извештавања
  - 2.2. Фер вредност у Општеприхваћеним рачуноводственим принципима САД
  - 2.3. Фер вредност у регулаторном оквиру Европске уније
  - 2.4. Фер вредност и конвергенција стандарда финансијског извештавања
- 3. ПРИСТУПИ МЕРЕЊУ ФЕР ВРЕДНОСТИ**
- 4. МОДЕЛ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ОРИЈЕНТИСАН КА БИЛАНСУ СТАЊА**
- 5. ОЦЕНА ФЕР ВРЕДНОСТИ КАО МЕРНОГ АТРИБУТА**
  - 5.1. Предности фер вредности
  - 5.2. Недостаци фер вредности
    - 5.2.1. Проблеми ревизије фер вредности
    - 5.2.2. Фер вредност и финансијска криза
    - 5.2.3. Фер вредност и лажно финансијско извештавање
- 6. ПЕРСПЕКТИВЕ УПОТРЕБЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ**

**IV ДЕО**  
**УСЛОВЉЕНОСТ ПЕРИОДИЧНОГ РЕЗУЛТАТА МЕРНИМ АТРИБУТИМА У**  
**ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАВАЊУ**

- 1. КОНЦЕПТИ ПЕРИОДИЧНОГ РЕЗУЛТАТА**
  - 1.1. Економски концепт резултата
  - 1.2. Рачуноводствени концепт резултата
  - 1.3. Порески концепт резултата
- 2. ЦИЉЕВИ МЕРЕЊА ПЕРИОДИЧНОГ РЕЗУЛТАТА**
- 3. ПЕРИОДИЧНИ РЕЗУЛТАТ У УСЛОВИМА ПРИМЕНЕ ИСТОРИЈСКОГ ТРОШКА**
- 4. ПЕРИОДИЧНИ РЕЗУЛТАТ У УСЛОВИМА ПРИМЕНЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ**
  - 4.1. Суштина и условљеност финансијског извештавања о укупном резултату
  - 4.2. Компоненте укупног резултата
  - 4.3. Приказивање укупног резултата
  - 4.4. Релевантност укупног резултата
- 5. УПОТРЕБНА ВРЕДНОСТ ТРАДИЦИОНАЛНИХ МЕРИЛА ПЕРФОРМАНСИ У УСЛОВИМА ПРИМЕНЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ**



**V ДЕО**  
**МЕРНИ АТРИБУТИ У ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАВАЊУ И ПЕРИОДИЧНИ**  
**РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ**

- 1. РЕГУЛАТОРНИ ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**
- 2. ПРИКАЗИВАЊЕ ПЕРИОДИЧНОГ РЕЗУЛТАТА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ**
- 3. ЕМПИРИЈСКО ИСТРАЖИВАЊЕ О МЕРНИМ АТРИБУТИМА И ПЕРИОДИЧНОМ РЕЗУЛТАТУ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ**
  - 3.1. Преглед претходних истраживања
  - 3.2. Узорак и методологија истраживања
  - 3.3. Резултати истраживања
  - 3.4. Ограничења истраживања и правци будућих истраживања

**ЗАКЉУЧАК**  
**ЛИТЕРАТУРА**

У првом делу, под насловом „*Финансијско извештавање: суштина, регулаторни оквир и мерење*“ (стр. 7-65), указано је на карактеристике процеса финансијског извештавања опште намене, на елементе регулаторног оквира за тај процес и на улогу мерења и мерних атрибута у том процесу. Најпре је размотрена суштина финансијског извештавања опште намене, а затим циљеви тог процеса, као и инструменти путем којих се циљеви реализују, тј. финансијски извештаји. Кандидат истиче да, иако се у последње време као примарни корисници финансијских извештаја опште намене означавају садашњи и потенцијални инвеститори и кредитори, они не морају бити њихови једини корисници. Зато су у овом делу рада размотрене информационе потребе свих потенцијалних корисника финансијских извештаја опште намене. Полазећи од констатације да финансијски извештаји морају да поседују одговарајући квалитет да би могли да испуне циљеве који се пред њих постављају, Кандидат у овом делу дисертације разматра квалитативне карактеристике финансијских извештаја. С обзиром на то да процес финансијског извештавања не може бити препуштен слободним силама тржишта, већ мора бити предмет одговарајућег регулационог оквира, разматрају се професионална, законска и интерна регулатива. Посебан сегмент првог дела посвећен је мерењу, као процесу утврђивања новчаних износа по којима се признате ставке уносе у финансијске извештаје, и то, пре свега, извештај о финансијском положају и извештај о укупном резултату, и мерним атрибутима у финансијском извештавању. У овом сегменту рада, Кандидат разматра најважније мерне атрибуте који би теоријски могли да се примене за мерење позиција средстава и обавеза, чиме ствара подлогу за наредне делове докторске дисертације.

Други део, под насловом „*Историјски трошак као мерни атрибут у финансијском извештавању*“ (стр. 66-98), посвећен је мерном атрибуту који се, према литератури на коју се Кандидат позива, у пракси користи више од 500 година. Кандидат констатује да је, иако се означава као традиционални мерни атрибут, историјски трошак и даље присутан у појединим актуелним стандардима и пракси финансијског извештавања,

нарочито када је реч о мерењу фиксних средстава (посебно постројења и опреме) и залиха. Разматрајући практичне импликације историјског трошка, Кандидат истиче да мерење по овом мерном атрибуту подразумева да се, једном евидентирана, књиговодствена вредност средстава не мења, без обзира на то како се креће њихова тржишна вредност, при чему она може бити редуцирана само отписивањем, као поступком алокације трошка на расходе током процењеног корисног века, у случају фиксних средстава, и применом правила ниже вредности за мерење залиха и хартија од вредности. Кандидат, даље, истиче да рачуноводство историјског трошка почива на принципу опрезности, који се реализује помоћу принципа реализације и импаритета, највише, временске (дневне) и најниже вредности, и детаљно разматра наведене принципе. Исправно уочавајући да је историјски трошак у спрези са приступом приходи-расходи у детерминисању периодичног резултата, на овом месту Кандидат разматра модел финансијског извештавања оријентисан ка билансу успеха, истичући да се у овом моделу даје предност мерењу прихода и расхода у односу на мерење средстава и обавеза. Пружајући, на крају другог дела рада, критички осврт на историјски трошак као мерни атрибут, Кандидат, између осталог, наводи да је он једноставан за разумевање и да се карактерише великим степеном објективности, због чега се лако може доказати, али и да се заснива на претпоставци о стабилности новчане јединице, што је, према Кандидату, његов главни недостатак. На основу тога, Кандидат исправно констатује да се расподела периодичног резултата обрачунаог у складу са рачуноводством историјског трошка мора вршити са будном пажњом.

Трећи део, под насловом „*Фер вредност као мерни атрибут у финансијском извештавању*“ (стр. 99-191), усмерен је на фер (поштenu, коректну или правичну) вредност. Кандидат наводи да термин „фер вредност“ има више значења којима је заједничко то што се базирају на идеји о репрезентовању тржишних цена средстава и обавеза. Кандидат констатује да, под претпоставком да тржишна цена у себи садржи све расположиве информације неопходне за одлучивање, употреба фер вредности доноси реалније приказивање економске стварности. У овом делу рада, разматра се употреба фер вредности према Међународним стандардима финансијског извештавања (International Financial Reporting Standards – IFRS) и Општеприхваћеним рачуноводственим принципима (Generally Accepted Accounting Principles – GAAP) САД и указује се на специфичности примене фер вредности у Европској унији. Кандидат указује на чињеницу да се у IFRS 13 – Мерење по фер вредности и Кодификацији рачуноводствених стандарда 820 – Мерење по фер вредности (Accounting Standards Codification (ASC) 820 – Fair Value Measurement), фер вредност посматра као излазна вредност (exit value), и да су IFRS 13 и ASC 820 готово идентични, због чега је мерење по фер вредности подручје у којем је постигнут значајан успех у процесу конвергенције између IFRS и GAAP САД. Међутим, извесне разлике постоје и оне су у овом делу рада истакнуте. У наставку трећег дела објашњени су приступи мерењу фер вредности: (1) тржишни приступ, (2) трошковни приступ и (3) приносни приступ. Аналогно вези између историјског трошка и приступа приходи-расходи у детерминисању периодичног резултата разматраној у другом делу дисертације, у трећем делу се разматра веза између фер вредности и модела финансијског извештавања оријентисаног ка билансу стања. У наставку трећег дела дисертације предмет разматрања су предности и недостаци фер вредности као мерног атрибута. Кандидат истиче да, уколико би

постојало активно тржиште за сва средства и обавезе, мерење по фер вредности не би представљало нарочити проблем и да би овај мерни атрибут био поуздан, али да проблеми настају када тржишта нису активна или не постоје, па се до фер вредности мора долазити проценом која са собом носи ризик грешке и злоупотребе. Кандидат посебно наглашава да су процењене фер вредности велики изазов за екстерне ревизоре. У трећем делу рада преиспитани су и ставови у литератури, да је растућа примена фер вредности утицала на финансијску кризу 2008. године и да су фер вредности погодне за лажно финансијско извештавање. На основу свестране анализе расположивих доказа и ставова, Кандидат се приклања мишљењу да фер вредност није узрочник поменуте финансијске кризе. Кандидат исправно закључује да су фер вредности утврђене применом инпута трећег нивоа погодне за лажно финансијско извештавање, али и да се у финансијском извештавању не мора манипулисати само са фер вредностима, јер је у основи сваког лажног финансијског извештавања, без обзира на то да ли је меродаван рачуноводствени систем историјског трошка, фер вредности или неки трећи систем, намера починиоца. Коначно, на крају овог дела рада указано је на перспективе употребе фер вредности у финансијском извештавању.

У четвртном делу докторске дисертације, под насловом „*Условљеност периодичног резултата мерним атрибутима у финансијском извештавању*“ (стр. 192-238), Кандидат најпре разматра концепте периодичног резултата (1) са аспекта економиста који се не баве рачуноводством, (2) са аспекта рачуновођа и (3) са пореског аспекта. Након тога, указано је на циљеве мерења периодичног резултата. Трећи сегмент у овом делу дисертације посвећен је периодичном резултату у условима примене историјског трошка, који представља разлику реализованих добитака и реализованих и нереализованих губитака. Кандидат исправно закључује да је тако утврђен резултат трансакциони периодични резултат. Кандидат даље истиче да се, када се фер вредност почела користити за мерење појединих категорија средстава и обавеза, појавио проблем рачуноводственог третмана промена фер вредности, при чему се ефекти промена фер вредности неких средстава и обавеза укључују у нето резултат, а ефекти промена фер вредности неких средстава и обавеза у остали укупан резултат. Разматрајући актуелни модел периодичног резултата, Кандидат истиче да нето резултат и остали укупан резултат укључују, поред реализованих добитака и реализованих и нереализованих губитака, и нереализоване добитке, што је суштинска разлика у односу на периодични резултат који се обрачунавао у рачуноводству историјског трошка. То, према мишљењу Кандидата, значи да периодични резултат не зависи само од висине реализованих добитака и реализованих и нереализованих губитака, већ и од промена фер вредности средстава и обавеза које ентитет поседује на дан извештавања. Након указивања на суштину и условљеност финансијског извештавања о укупном резултату, истакнуте су и појашњене његове компоненте (нето резултат и остали укупан резултат) и начини његовог приказивања у финансијским извештајима, што је праћено нумеричким хипотетичким примером. Кандидат истиче да, због тога што укупан резултат садржи и добитке који нису потврђени на тржишту, не постоји јединствено мишљење о релевантности укупног резултата. С тим у вези, у овом делу дисертације су приказани и интерпретирани резултати истраживања фокусираних на питање да ли укупан резултат има већу аналитичку вредност у односу на нето резултат. У овом делу дисертације Кандидат преиспитује и употребљивост традиционалних мерила перформанси,

насталих у време доминације историјског трошка, у условима примене фер вредности и разматра нова мерила, примерена савременом финансијском извештавању.

Кандидат у петом делу, под насловом „*Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа у Републици Србији*“ (стр. 239-280) најпре разматра актуелни регулаторни оквир финансијског извештавања профитно оријентисаних ентитета у Републици Србији и констатује да се он карактерише присуством трију основа за састављање финансијских извештаја, а то су: Међународни стандарди финансијског извештавања, Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете и национални стандард, тј. правилник који је донело Министарство финансија. Даље је размотрено приказивање периодичног резултата у Републици Србији, уз истицање да, без обзира на то што IAS 1 предвиђа две могућности за приказивање периодичног резултата, регулатори финансијског извештавања у Републици Србији су се определили за једну од тих могућности. То је састављање и приказивање двају извештаја: (1) биланса успеха и (2) извештаја о осталом резултату. На крају овог дела дисертације приказани су резултати спроведеног емпиријског истраживања о мерним атрибутима позиција финансијских извештаја и периодичном резултату у Републици Србији. Емпиријско истраживање, спроведено на узорку од 500 случајно одабраних предузећа у Републици Србији, фокусирано је на најзначајније позиције финансијских извештаја код којих постоји могућност избора између историјског трошка и фер вредности (некретнине, постројења и опрема) и корелацију, статистичку различитост и променљивост из године у годину појединих облика периодичног резултата.

### **3. ОЦЕНА ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ**

#### **3.1. Значај и допринос докторске дисертације са становишта актуелног стања у научној области**

Иако је проблем мерења ставки у финансијским извештајима одавно уочен као један од кључних у процесу финансијског извештавања, његова актуелност је расла са порастом броја мерних атрибута који се користе у пракси. С обзиром на то да је садржина периодичног резултата условљена избором мерног атрибута, испитивање утицаја историјског трошка и фер вредности, као мерних атрибута о којима се највише полемиче у теоријским разматрањима и пракси, на поједине актуелне слојеве периодичног резултата, релевантно је са аспекта постојећег стања у области екстерног финансијског рачуноводства и извештавања опште намене. Кандидат је на себи својствен начин поставио структуру докторске дисертације, у смислу да су обрађени сви релевантни аспекти мерења у финансијском извештавању, историјског трошка и фер вредности, као и утицај ова два мерна атрибута на периодични резултат предузећа. Анализа утицаја историјског трошка и фер вредности на периодични резултат посебно је актуелна зато што се у академским круговима често истиче да савремено финансијско извештавање карактерише заокрет од рачуноводства историјског трошка ка рачуноводству фер вредности. Систематизација и анализа постојећих знања из

области предмета докторске дисертације, извршена на основу обимне и релевантне литературе, допринела је унапређењу теоријског разумевања коришћених мерних атрибута и њихове везе са периодичним резултатом.

Емпиријско истраживање омогућило је Кандидату да сагледа карактер и степен промена у финансијском извештавању у Републици Србији насталих увођењем концепта укупног резултата, што је значајан допринос докторске дисертације. Пошто је концепт укупног резултата уведен у праксу финансијског извештавања у Републици Србији релативно скоро, јасно је да је емпиријско истраживање спроведено у дисертацији веома актуелно.

Докторска дисертација Кандидата употпуњује постојећа знања, проширује теоријске основе и тиме обогаћује литературу у области финансијског извештавања. Целовито посматрање мерних атрибута у финансијском извештавању и периодичног резултата и детаљна, теоријска и практична, анализа њихових релација, чине докторску дисертацију веома важним научним достигнућем. Истраживање које је Кандидат спровео у дисертацији веома је значајно за даљи развој теорије и праксе финансијског извештавања.

### **3.2. Оцена да је урађена докторска дисертација резултат оригиналног научног рада кандидата у одговарајућој научној области**

Комисија сматра да су предмет и циљеви истраживања у докторској дисертацији јасно дефинисани и да су хипотезе научно утемељене, прецизно формулисане и тестиране уз примену одговарајуће методологије, што је довело до адекватних резултата и закључака. Обимна и релевантна коришћена литература, углавном на енглеском језику, омогућила је широк обухват истраживаних проблема, али и фокусирање на њихове појединачне аспекте. При томе, Кандидат је испољио неопходну селективност, примерену критичност и добру способност закључивања. Стил писања је јасан, стручна терминологија је прецизно примењена, што указује на висок степен разумевања проучаване материје. Емпиријско истраживање у докторској дисертацији резултат је самосталних истраживачких напора Кандидата, који је на прави начин одабрао узорак, прибавио релевантне податке, обрадио исте применом техника статистичке анализе и извео ваљане закључке.

На основу наведеног, Комисија констатује да докторска дисертација под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“ представља резултат оригиналног, самосталног и квалитетног научног и стручног рада Кандидата у економској науци, у области рачуноводства, ревизије и пословних финансија.

### **3.3. Преглед остварених резултата рада кандидата у научној области**

Кандидат **Немања Карапавловић** се у досадашњем научноистраживачком раду бавио проблематиком која је уско везана за тему докторске дисертације. Резултати истраживања објављени су у часописима међународног и националног значаја, као и у тематским зборницима радова и зборницима са међународних научних скупова. Из већ

наведеног списка радова (тачка 1.2. Извештаја), Комисија посебно издваја следеће радове:

1. Обрадовић, В., Карапавловић, Н. (2014), Финансијско извештавање о некретнинама, постројењима и опреми у Србији, *Рачуноводство*, 58(11-12), стр. 38-50; ISSN: 1450-6114; УДК: 657.92:330.322(497.11); [COBISS.SR-ID 212367116];
2. Обрадовић, В., Карапавловић, Н. (2015), Финансијско извештавање о укупном добитку или губитку – случај нефинансијских компанија из индексне корпе BELEXline, *Рачуноводство*, 59(4), стр. 49-64; ISSN: 1450-6114; УДК: 657.372.12 657.631.3; [COBISS.SR-ID 220074508];
3. Obradović, V., Karapavlović, N. (2015), The convergence between IFRS and U.S. GAAP: past and perspectives, in: Radosavljević, G. (Ed.), *Contemporary Issues in Economics, Business and Management – EBM 2014: Conference Proceedings*, Kragujevac: University of Kragujevac – Faculty of Economics, pp. 505-519; ISBN: 978-86-6091-049-5; [COBISS.SR-ID 513407836];
4. Obradović, V., Karapavlović, N. (2016), The influence of company legal form and size on accounting policies disclosures, in: Stojanović Aleksić, V. (Ed.), *Contemporary Issues in Economics, Business and Management – EBM 2016: Conference Proceedings*, Kragujevac: University of Kragujevac – Faculty of Economics, pp. 223-231; ISBN: 978-86-6091-070-9; [COBISS.SR-ID 513635164];
5. Обрадовић, В., Карапавловић, Н. (2016), Квалитетно финансијско извештавање као фактор унапређења конкурентности привреде Републике Србије, у: Маринковић, В., Јањић, В., Мићић, В. (Ур.), *Унапређење конкурентности привреде Републике Србије*, Крагујевац: Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, стр. 391-402; ISBN: 978-86-6091-067-9; УДК: 338:339.137.2(082); [COBISS.SR-ID 513549916];
6. Obradović, V., Karapavlović, N. (2017), Financial reporting of comprehensive income in the food and beverage sector in the Republic of Serbia, *Economics of Agriculture*, 64(1), pp. 113-128; ISSN: 0352-3462; doi:10.5937/ekoPolj17011130; УДК: 658.14/.17:663/664(497.11); [COBISS.SR-ID 513675612];
7. Karapavlović, N., Obradović, V., Milutinović, S. (2018), Financial reporting of investment properties in Serbian manufacturing enterprises, in: Veselinović, P., Babić, V., Marjanović, G., Stančić, P., Jakšić, M., Ranković, V. (Eds.), *Contemporary Issues in Economics, Business and Management – EBM 2018: Book of Abstracts*, Kragujevac: University of Kragujevac – Faculty of Economics, p. 47.

#### 3.4. Оцена испуњености обима и квалитета у односу на пријављену тему

Комисија оцењује да докторска дисертација **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, у потпуности испуњава дефинисане захтеве у погледу структуре, садржаја, обима, квалитета и добијених резултата у односу на тему која је пријављена и одобрена.

Кандидат је адекватно одговорио на утврђени предмет и циљеве истраживања примењујући научне методе примерене друштвеним наукама. Правилном употребом релевантне литературе и спроведеним емпиријским истраживањем, Кандидат је објективно преиспитао исправност постављених хипотеза. Докторска дисертација је структурно и суштински потпуно усклађена са одобреном темом, а анализирани проблеми изложени су у пет делова који су логично повезани у складну, кохерентну целину са изведеним закључним тврдњама.

Сходно претходном, Комисија констатује да обим и квалитет докторске дисертације апсолутно одговарају одобреној теми, предмету и циљевима истраживања, као и истраживачким хипотезама.

### **3.5. Научни резултати докторске дисертације**

Комисија сматра да је истраживање у докторској дисертацији Кандидата **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, дало значајан позитиван допринос свеобухватном сагледавању и разумевању односа мерних атрибута у финансијском извештавању и периодичног резултата, чинећи, тиме, основу за унапређење теорије и праксе финансијског извештавања.

Најзначајнији остварени резултати теоријске анализе у докторској дисертацији огледају се у:

- свеобухватном сагледавању проблема мерења у финансијском рачуноводству и извештавању,
- детаљном и свеобухватном критичком разматрању и компарацији историјског трошка и фер вредности, као најважнијих расположивих мерних атрибута у савременом финансијском извештавању, истицању њихових предности и недостатака и детаљном, свеобухватном и критичком разматрању модела финансијског извештавања који су у вези са односним мерним атрибутима,
- свеобухватној анализи актуелних стандарда финансијског извештавања са аспекта мерних атрибута заступљених у њима и указивању на условљеност мешовитог модела мерења, као комбинације модела историјског трошка и модела фер вредности,
- сагледавању импликација примене модела историјског трошка и модела фер вредности на испуњење квалитативних карактеристика финансијских извештаја опште намене,
- сагледавању импликација примене модела историјског трошка и модела фер вредности на мерење периодичног резултата, уз посебан осврт на периодични резултат у условима мешовитог система (модела) мерења, који карактерише савремено финансијско извештавање,
- указивању на значај и аналитичку употребљивост различитих облика периодичног резултата (нето резултата, осталог укупног резултата и укупног резултата) и

- критичком сагледавању регулаторног оквира финансијског извештавања у Републици Србији са аспекта приказивања периодичног резултата.

Емпиријско истраживање спроведено у докторској дисертацији, а које се односи на Републику Србију, открило је да:

- предузећа претежно користе модел историјског трошка за накнадно мерење некретнина различитих од инвестиционих, постројења и опреме, док за накнадно мерење инвестиционих некретнина у већој мери користе модел заснован на фер вредности,
- најчесталије компоненте осталог укупног резултата у предузећима су промене ревалоризационих резерви, добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају и актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања,
- постоји корелација између нето резултата и нето укупног резултата, која је висока и позитивна, али опада током посматраног периода,
- нето резултат и нето укупан резултат статистички се не разликују значајно, што значи да, генерално, компоненте осталог укупног резултата не чине нето укупан резултат значајно различитим од нето резултата, и
- нето укупан резултат се израженије мења у времену од нето резултата.

### 3.6. Применљивост и корисност резултата у теорији и пракси

Комисија сматра да су научни резултати истраживања у докторској дисертацији **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, теоријски релевантни и практично применљиви, с обзиром на недовољну заступљеност разматране проблематике у домаћој литератури. Будући истраживачи ове проблематике неће моћи да заобиђу многа постављена отворена питања и изведене закључке, као ни резултате емпиријског истраживања. Изузетна важност питања мерних атрибута и мерења периодичног резултата и бројна спорна питања, управо разматрана у дисертацији, а наметнута ширењем концепта фер вредности и изменама у начинима мерења и приказивања периодичног резултата, дају дисертацији високу научну и практичну релевантност.

Имајући у виду предмет, циљеве, постављене хипотезе и методологију истраживања, докторска дисертација Кандидата је, кроз систематизацију теоријских знања и представљање и интерпретирање резултата ранијих емпиријских истраживања спроведених у бројним земљама света, допринела унапређењу литературе из ове области у Републици Србији. Докторска дисертација Кандидата један је од првих радова у Републици Србији у коме се свеобухватно и систематично истражују основе мерења позиција финансијских извештаја и њихов утицај на начин мерења и приказивања периодичног резултата предузећа. Важно је нагласити да је истраживана област променљива, због сталних измена стандарда финансијског извештавања, као и због променљивости рачуноводствених политика предузећа, што истраживања у овом подручју чини стално актуелним. Осим тога што је свеобухватно и критички сагледао



актуелно стање у подручју мерења у финансијском извештавању, Кандидат је сагледао и перспективе, уз посебан осврт на перспективе употребе фер вредности.

Практични допринос докторске дисертације проистиче из резултата емпиријског истраживања. С обзиром на предмет, циљеве и постављене хипотезе, као и на величину узорка и период покривен истраживањем, емпиријско истраживање у докторској дисертацији се оправдано може сматрати најсвеобухватнијим истраживањем разматране проблематике у Републици Србији. Осим тога, дисертација је користан извор знања за рачуновође у пракси који су своје образовање стекли у време доминације историјског трошка, али и за оне који су на путу да постану рачуновође. Дисертација је у функцији унапређења степена разумевања финансијских извештаја од стране њихових корисника и, тиме, побољшања степена адекватности одлука које се на бази тих извештаја доносе. Она, наиме, доприноси разумевању предности и недостатака модела историјског трошка и модела фер вредности и импликација ових модела на обрачун и приказивање периодичног резултата. Правилно разумевање наведених питања, посебно значајно у контексту актуелних дебата, у функцији је изградње оптималних рачуноводствених политика предузећа и исправног решавања конкретних проблема финансијског извештавања, али и побољшања степена разумевања између састављача и ревизора финансијских извештаја. Истраживање у дисертацији може да послужи као основа за даљи развој Међународних стандарда финансијског извештавања и унапређење регулаторног оквира финансијског извештавања у Републици Србији.

### **3.7. Начин презентирања резултата научној јавности**

Свеобухватна, значајна и актуелна истраживања у докторској дисертацији обезбеђују веома квалитетну основу за припрему научних и стручних радова и њихово публиковање, пре свега, у међународним и домаћим научним часописима и презентовање на научним скуповима националног и међународног значаја, чиме ће научна и стручна јавност бити упозната са закључцима и достигнућима истраживања. Осим тога, докторска дисертација представља добар основ за будућа истраживања и, тиме, будуће научне радове, чије правце је Кандидат сасвим исправно наговестио у дисертацији. Коначно, публиковање монографије из области докторске дисертације, у којој би спроведена теоријска и емпиријска истраживања била проширена и обogaћена, сигурно би било корисно за научну и стручну јавност у Републици Србији, али и у другим земљама.

## **ЗАКЉУЧАК КОМИСИЈЕ**

На основу анализе докторске дисертације Кандидата **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, оцењујемо да је иста, са свих релевантних и у Извештају разматраних аспеката, у складу са пријавом одобреном од стране Наставно-научног већа Економског факултета у Крагујевцу и Већа за друштвено-хуманистичке науке Универзитета у Крагујевцу. Комисија је стекла уверење да докторска дисертација представља самостално израђено научно дело Немање Карапавловића, које је од значаја за развој

теорије и праксе екстерног финансијског рачуноводства и извештавања опште намене, као и да је Кандидат успешно обрадио тему докторске дисертације. Такође, Комисија оцењује да се Кандидат у оквиру докторске дисертације бавио актуелним и захтевним истраживачким проблемима и да су извршена истраживања теоријски и емпиријски оправдана и научно утемељена.

Након извршене електронске провере обима и садржине текста докторске дисертације Кандидата **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, коришћењем софтвера за детекцију плагијаризма, утврђено је да је наведена докторска дисертација у складу са одговарајућим позитивним прописима (Прилог: Извештај о провери на плагијаризам докторске дисертације).

На основу претходно изнетог, Комисија је једногласна у оцени да докторска дисертација Кандидата **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, испуњава све суштинске и формалне услове за јавну одбрану.

### ПРЕДЛОГ КОМИСИЈЕ

На основу претходно изнетих чињеница, запажања, извршене анализе и оцене резултата докторске дисертације, **Комисија предлаже** Наставно-научном већу Економског факултета Универзитета у Крагујевцу да **прихвати Извештај** о оцени докторске дисертације **Немање Карапавловића**, под насловом „**Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа**“, и одобри њену јавну одбрану.

У Крагујевцу и Нишу, децембар 2018. године

### ЧЛАНОВИ КОМИСИЈЕ

*Атам*

**Проф. др Предраг Станчић**, редовни професор Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, ужа научна област Рачуноводство, ревизија и пословне финансије

*Јасмина Богићевић*

**Проф. др Јасмина Богићевић**, ванредни професор Економског факултета Универзитета у Крагујевцу, ужа научна област Рачуноводство, ревизија и пословне финансије

*Дејан Спасић*

**Проф. др Дејан Спасић**, ванредни професор Економског факултета Универзитета у Нишу, ужа научна област Пословне финансије, рачуноводство и ревизија

ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ  
У КРАГУЈЕВЦУ

ПРИМЉЕНО: 21 DEC 2018			
Срг. јед.	Б р о ј	Прилог	Бројности
	B232/III-251		



### ИЗВЕШТАЈ О ПРОВЕРИ НА ПЛАГИЈАРИЗМЕ В А Ц ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ

НАЗИВ ДИСЕРТАЦИЈЕ	Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа	
Кандидат	Немања Карапавловић	
Ментор	проф. др Владимир Обрадовић	
Датум приспећа дисертације на проверу	30.10.2018.	

## РЕЗУЛТАТ ПРОВЕРЕ:

<input checked="" type="checkbox"/>	УПУЋУЈЕ СЕ У ДАЉУ ПРОЦЕДУРУ
<input type="checkbox"/>	ВРАЋА СЕ НА ДОРАДУ

## ОБРАЗЛОЖЕЊЕ:

Након извршене електронске провере обима и садржине текста докторске дисертације под називом Мерни атрибути у финансијском извештавању и периодични резултат предузећа кандидата Немање Карапавловића, коришћењем софтвера за детекцију плагијаризма, утврђено је да је наведена докторска дисертација у складу са одговарајућим позитивним прописима и да је треба упутити у даљу процедуру.

## ПРИЛОЗИ:

CD са извештајима у електронском облику.

Датум формирања извештаја	02.11.2018.
Име и презиме, функција	доц. др Дејан Матић, члан КПП-а
Потпис	

ИЗВЕШТАЈ ЈЕ ИЗРАЂЕН У ДВА ПРИМЕРКА.