

ИЗВЕШТАЈ О ОЦЕНИ ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ
-обавезна садржина- свака рубрика мора бити попуњена

(сви подаци уписују се у одговарајућу рубрику, а назив и место рубрике не могу се мењати или изоставити)

I ПОДАЦИ О КОМИСИЈИ
<p>1. Датум и орган који је именовao комисију: 10.09.2014. Наставно-научно веће, Економски факултет у Суботици, Универзитет у Новом Саду</p> <p>2. Састав комисије са назнаком 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 Дејан Јакшић, ванредни професор. Ужа научна област: Рачуноводство, анализе и ревизија. Датум избора у звање и назив факултета: 03.12.2009. Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици</p> <p>2. Проф. др Мирко Андрић, редовни професор. Ужа научна област: Рачуноводство, анализе и ревизија. Датум избора у звање и назив факултета: 14.10.1996. Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици</p> <p>3. Проф. др Пере Тумбас, редовни професор. Ужа научна област: Информациони системи и инжињеринг. Датум избора у звање и назив факултета: 28.02.2008. Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици</p> <p>4. Проф. др Бранко Крсмановић, редовни професор. Ужа научна област: Рачуноводство и ревизија. Датум избора у звање и назив факултета: 13.07.2012. Универзитет у Источном Сарајеву, Факултет пословне економије у Бијељини</p> <p>5. Проф. др Новак Кондић, редовни професор. Ужа научна област: Рачуноводство и ревизија. Датум избора у звање и назив факултета: 21.06.2012. Универзитет у Бањој Луци, Економски факултет.</p>
II ПОДАЦИ О КАНДИДАТУ
<p>1. Име, име једног родитеља, презиме: Кристина (Љубинка) Мијић</p> <p>2. Датум рођења, општина, држава: 27.01.1986. Нови Сад, Република Србија</p> <p>3. Назив факултета: Економски факултет у Суботици Назив студијског програма дипломских академских студија – мастер: Рачуноводство и ревизија Стечени стручни назив: дипломирани економиста - мастер</p>

4. **Година уписа на докторске студије:** 2009. година
Назив студијског програма докторских студија: Менаџмент и бизнис
Модул: Пословне финансије, рачуноводство и ревизија
5. Назив факултета, назив магистарске тезе, научна област и датум одбране: -
6. Научна област из које је стечено академско звање магистра наука: -

**III НАСЛОВ ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ:
ИНТЕГРИСАНО УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОЦЕСОМ РЕВИЗИЈЕ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

IV ПРЕГЛЕД ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ:

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

Докторска дисертација Кристине Мијић под насловом "Интегрисано управљање пословним процесом ревизије финансијских извештаја" написана је на 199 страна основног текста и структурирана је кроз увод, 5 поглавља, закључна разматрања и преглед коришћене литературе. Испред основног текста, докторска дисертација садржи насловну страну, кључну документацијску информацију (образац 5а) на српском и енглеском језику и детаљан садржај. Докторска дисертација садржи 61 приказ и 28 табела интегрисаних у основни текст. При изради докторске дисертације коришћено је 118 извора литературе. Садржај докторске дисертације обухвата следећа основна поглавља:

Увод

1. Специфичности ревизије финансијских извештаја као пословног процеса
 2. Процесни приступ управљања организацијом
 3. Софтверска решења за интегрисано управљање пословним процесима
 4. Развој интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије финансијских извештаја
 5. Тестирање интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије финансијских извештаја
- Закључна разматрања
Литература

V ВРЕДНОВАЊЕ ПОЈЕДИНИХ ДЕЛОВА ДОКТОРСКЕ ДИСЕРТАЦИЈЕ:

Увод. У уводном делу је на јасан и концизан начин представљена тематика истраживања докторске дисертације. У уводном делу дефинисани су проблем истраживања, предмет и циљеви истраживања и јасно је постављена хипотеза докторске дисертације. Такође, у уводном делу презентован је програм истраживања у циљу тестирања постављене хипотезе и дат је опис садржаја докторске дисертације кроз поједина поглавља.

Позитивно се оцењује

1. Специфичности ревизије финансијских извештаја као пословног процеса. У првом поглављу кандидат је представио обележја ревизије финансијских извештаја, активности процеса ревизије и начин организација ревизије на нивоу ревизијске фирме. Специфичности ревизије финансијских извештаја презентоване су јасно, концизно и систематизовано у складу са важећом међународном и законском регулативом и релевантном литературом из области ревизије. Након тога, кандидат идентификује проблеме успешне реализације ревизије, дефинише ревизију финансијских извештаја као пословни процес и идентификује факторе имплементације процесног приступа управљања ревизијом на бази софтверског решења, као потенцијалног решења за унапређењем ефикасности и квалитета реализације ревизијских ангажмана. Претпоставке за примену процесног приступа управљања ревизијом на бази софтверског решења су рационално дефинисане, на основу досадашњих сазнања из научне литературе и практичних искустава.

Позитивно се оцењује

2. Процесни приступ управљања организацијом. Друго поглавље докторске дисертације упознаје читаоца са тематиком процесног приступа управљања организацијом, као могућег приступа у решавању проблема докторске дисертације. Специфичности процесног приступа управљања организацијом представљене су кроз детерминисање пословних процеса, описа структуре и

менаџмента процесне организације, дефинисање концепта, циљева, принципа, животног циклуса управљања пословним процесом, анализу литературе са аспекта доприноса процесног приступа организацији и преглед претпоставки успешног управљања пословним процесом. За приказивање обележја процесног приступа, кандидат је користио литературу претежно иностраних, али и домаћих аутора, која је на адекватан начин систематизована.

Позитивно се оцењује

3. Софтверска решења за интегрисано управљање пословним процесима. Треће поглавље представља наставак тематике претходног поглавља и обухвата специфичности софтверских решења за интегрисано управљање пословним процесима као савременог начина ефикасног и квалитетног управљања пословним процесима. У трећем поглављу представљена је еволуција, класификација и функционалне карактеристике софтверских решења, референтни модел софтвера за управљање пословним процесом, детерминисана је потребна техничка инфраструктура за адекватно функционисање софтверских решења и дат је преглед различитих методологија интегрисаног и аутоматизованог управљања пословним процесима у организацији. Кандидат је на адекватан, јасан и концизан начин уз коришћење литературе (претежно научних радова објављених у иностраним часописима и међународним конференцијама, као и монографија) представио савремен концепт управљања пословним процесима применом софтверских решења.

Позитивно се оцењује

4. Развој интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије финансијских извештаја. У четвртог поглављу кандидат Кристина Мијић у првом реду даје приказ методологије специфичне за примену концепта управљања пословним процесом ревизије финансијских извештаја на бази софтверских решења за управљање пословним процесом. Методологија је приказана на детаљан и јасан начин уз детаљне приказе и дескриптивне описе. Кандидат је самостално развио методологију за примену концепта управљања процесом ревизије на бази софтверских решења, а на основу општих методологија представљених у претходном поглављу. Даље, у овом поглављу кандидат је представио развој модела аутоматизованог управљања процесом ревизије финансијских извештаја на бази методолошких корака. Модел аутоматизованог управљања процесом ревизије заснован је на софтверском решењу, а његов развој представљен је на детаљан начин уз значајан број графичких приказа и у складу са дефинисаним методолошким корацима.

Позитивно се оцењује

5. Тестирање интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије финансијских извештаја. У петом поглављу у првом реду идентификовани су показатељи перформанси реализације процеса ревизије финансијских извештаја на основу прегледа релевантне иностране литературе из области мерења перформанси ревизије финансијских извештаја. Као показатељи перформанси реализације процеса ревизије дефинисани су и мерени: време реализације ревизијских активности (као показатељ ефикасности) и број недостајуће документације (као показатељ квалитета спроведеног ревизијског ангажмана). У циљу испитивања постављене хипотезе да ли се применом интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије финансијских извештаја унапређује ефикасност и квалитет спровођења ревизијских ангажмана, дефинисани показатељи перформанси су мерени и анализирани на бази 248 ревизијска ангажмана разврстаних у две групе: ревизијске ангажмане спроведене без примене и са применом развијеног интегрисаног модела. Истраживање је спроведено на случајном узорку реализованих ревизијских ангажмана за финансијске извештаје састављених у периоду 2009-2012. година. Резултати мерења перформанси постојећег стања процеса ревизије у Републици Србији и државама у окружењу компарирани су са резултатима истраживања перформанси стања процеса ревизије у земљама Европе и САД. Резултати мерења перформанси свих ревизијских ангажмана, подељених у две групе, детаљно су презентовани и интерпретирани на основу дескриптивне статистике путем табела и приказа. За потребу тестирања постављене хипотезе, примењен је статистички Студентов t теста којим је испитано постојање разлика у перформансама реализације ревизијских ангажмана спроведених без и са применом интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије. Избор метода статистичке обраде података, у функцији тестирања постављене хипотезе, заснован је на релевантној иностраној литератури из области статистике. Добијени резултати статистичког испитивања хипотеза су детаљно презентовани путем табела и приказа и

интерпретирани.

Позитивно се оцењује

Закључна разматрања. У оквиру закључних разматрања кандидат Кристина Мијић је детаљно приказала и интерпретирала резултате истраживања и указала је на потврђивање постављене хипотезе и предности које се остварују у реализацији ревизијских ангажмана применом модела интегрисаног управљања процесом ревизије финансијских извештаја. Резултати истраживања и изведени закључци докторске дисертације јасно су и концизно представљени.

Позитивно се оцењује

Литература. Списак коришћене литературе садржи 118 референци релевантних иностраних и домаћих аутора из области ревизије, управљања пословним процесом и статистике. Коришћени литературни извори су исправно цитирани у оквиру основног текста и једнообразно форматирани у списку коришћене литературе. Цитирани извори су претежно новијег датума (од 2002. до 2013. године). Списак коришћене литературе садржи претежно научне радове објављене у међународним и домаћим часописима, научне радове објављене на међународним конференцијама, монографије, стручну литературу професионалних рачуноводствених и ревизијских организација и практичне студије случаја.

Позитивно се оцењује

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.

1. Андрић М., Мијић К., Јакшић Д., Вуковић Б. (2011). *Implementation of Accounting Software as a Support to Company Management*, Tehnics technologies education management, Vol. 6, No. 2, стр. 471-477. (M23)

2. Јакшић Д., Мијић К., Андрић М. (2012). *Analysis of Variation in the Performance of Audit Firms in the Republic of Serbia*, Economic Annals, Број 193, стр. 71-91. (M24)

3. Јакшић Д., Мијић К. (2012). *Утицај економско-финансијске кризе на пословање ревизијских фирми у Србији*, Анали Економског факултета у Суботици, број 20, стр. 119-129. (рад је претходно објављен на симпозијуму СМ2012) (M51).

4. Мијић К. (2014). *Интеграција процеса ревизије финансијских извештаја у функцији унапређења перформанси ревизијске фирме*, Strategic Management and Decision Support Systems in Strategic Management (SM 2014), Суботица: Економски факултет у Суботици, мај 2014. (M33)

5. Јакшић Д., Мијић К. (2013). *The Determination of the Selection Factors of BPMS for the Financial Statements Audit Process*, III International Symposium Engineering Management and Competitiveness (EMC 2013), Зрењанин: Технички факултет "Михајло Пупин" Зрењанин, јун 2013. (M33)

6. Андрић М., Мијић К. (2013). *Утицај информационих технологија на ревизорово просуђивање о квантитету и квалитету доказа*, 17. Конгрес Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске - Рачуноводство, ревизија и пословне финансије у условима одговорнијег понашања учесника на тржишту. Теслић: СРРРС, 19-21.09.2013. (M33)

7. Мијић К., Вуковић Б. (2013). *Како унаприједити ефикасност и квалитет процеса ревизије финансијских извештаја*, 8. Конгрес рачуновођа и ревизора Црне Горе - Перспективе рачуноводствено-финансијске професије у процесу придруживања ЕУ. Бечићи: ИСРЦГ, 17-19.10.2013. (M33)

8. Јакшић Д., Мијић К. (2012). *The Methodology of Business Process Management Using Software Solution*, II International Symposium Engineering Management and Competitiveness (EMC 2012), Зрењанин: Технички факултет "Михајло Пупин" Зрењанин, јун 2012. (М33)

VII ЗАКЉУЧЦИ ОДНОСНО РЕЗУЛТАТИ ИСТРАЖИВАЊА

На основу анализе докторске дисертације, постављеног проблема истраживања, развијене методологије и модела за интегрисано управљање процесом ревизије и добијених резултата и закључака истраживања, комисија констатује да је кандидат Кристина Мијић дала значајан допринос у области управљања процесом ревизије финансијских извештаја. На основу спроведеног истраживања перформанси ревизијских ангажмана реализованих без и са применом интегрисаног модела аутоматизованог управљања процесом ревизије у оквиру закључних разматрања потврђена је хипотеза истраживања да се интегрисаним управљањем процесом ревизије финансијских извештаја заснованим на примени адекватног софтверског решења за управљање пословним процесима унапређује ефикасност процеса ревизије, квалитет реализације и управљања ревизијом на начин да су све активности процеса ревизије реализоване и документоване у складу са регулативом ревизије. Статистички обрађени резултати експерименталног истраживања указују да се време трајања ревизијских активности и број недостајуће документације по ревизијском досијеу, као мере перформанси ефикасности и квалитета процеса ревизије, значајно смањују при реализацији ревизијских ангажмана применом интегрисаног модела управљања, а тиме и на оправданост увођења новог приступа управљања процесом ревизије. Дакле, време трајања ревизије и комплетност ревизијских досијеа зависи од начина реализације, тако да се применом интегрисаног модела управљања процесом ревизије финансијских извештаја унапређује ефикасности и квалитет реализације ревизијских ангажмана. Поред смањења времена реализације ревизијских активности и броја недостајуће документације, на основу експерименталног истраживања, у оквиру закључних разматрања идентификоване су и следеће предности употребе интегрисаног модела управљања пословним процесом ревизије финансијских извештаја:

- Интеграција свих активности процеса ревизије и дефинисање односа међузависности у реализацији ревизијских задатака у складу са захтевима регулативе.
- Аутоматски систем израде докумената и архивирања унапређује квалитет реализације процеса ревизије, обзиром да се аутоматски генеришу документа као докази спроведених ревизијских активности и архивирају ревизијски досије у електронском облику. Поред тога, аутоматски систем документовања унапређује ефикасност у креирању и документовању елиминацијом мануелних поступака и обезбеђује сигурнији систем заштите електронских ревизијских досијеа.
- Модел интегрисаног управљања процесом ревизије финансијских извештаја обезбеђује адекватну сегрегацију дужности и овлашћења на основу креирања корисника и дефинисања њихових улога и овлашћења, а тиме се умањује могућност спровођења ревизијских задатака од стране некомпетентних особа.
- Ефикасна комуникација између чланова ревизијског тима остварује се на основу аутоматског слања електронских порука о наредним ревизијским активностима и временском периоду њиховог почетка, што обезбеђује бољу координацију и ефикасније планирање радног времена ревизора.
- Дислоцираност реализације ревизијских задатака обезбеђује се на основу чињенице да је модел интегрисаног управљања пословним процесом ревизије финансијских извештаја заснован на интернет технологији. Ревизори су у могућности да директно са терена (од клијента ревизије) приступе софтверском решењу на основу интернет конекције.
- Адекватан систем мониторинга и контроле квалитета заснован је на аутоматском мерењу дефинисаних перформанси реализације процеса ревизије и креирању извештаја о перформансама реализације ревизијског ангажмана који се дистрибуира генералном директору ревизијске фирме. Поред мониторинга након спровођења ревизијских ангажмана, модел интегрисаног управљања процесом ревизије пружа могућност овлашћеним ревизорима да спроводе континуирани мониторинг у току реализације ревизијских активности. Ефикасна контрола квалитета ревизије на нивоу ревизијске фирме обезбеђује се и на основу прегледа електронских ревизијских досијеа.
- Интегрисани модел аутоматизованог управљања процесом ревизије пружа могућност измене услед интерних потреба ревизијске фирме или промена регулативе ревизије.

Поред потврђивања хипотезе и указивања на предности употребе интегрисаног модела управљања

пословним процесом ревизије финансијских извештаја, у оквиру закључних разматрања кандидат дефинише методолошке кораке као претпоставку успешне имплементације интегрисаног модела управљања пословним процесом ревизије:

- Спецификација процеса ревизије финансијских извештаја
- Решавање проблема адекватности софтвера за управљање процесом ревизије финансијских извештаја
- Дизајн модела интегрисаног управљања ревизијом финансијских извештаја применом софтверског решења
- Увођење софтверског решења у ревизијску фирму
- Реализација, мониторинг и администрирање

VIII ОЦЕНА НАЧИНА ПРИКАЗА И ТУМАЧЕЊА РЕЗУЛТАТА ИСТРАЖИВАЊА

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

Резултати добијени истраживањем су презентовани у докторској дисертацији у виду табела, графичких приказа и текста и детаљно су интерпретирани. Обрада, анализа и интерпретација резултата истраживања заснована је на релевантним статистичким методама одабраним у складу са иностраном литературом из области статистике и спроведеним у статистичком програмском пакету IBM SPSS Statistics Version 20. Избор статистичких метода и начин њихове примене у потпуности је прилагођен проблему истраживања који је решаван у докторској дисертацији. У складу са наведеним, комисија позитивно оцењује начин приказивања и тумачења резултата истраживања.

IX КОНАЧНА ОЦЕНА ДОКТОРСKE 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 је написана у потпуности у складу са образложењима која су наведена у пријави теме.

2. Да ли дисертација садржи све битне елементе?

Докторска дисертација својим насловом, садржајем, постављеним проблемом и предметом истраживања, дефинисаном хипотезом, методологијом истраживања, резултатима истраживања и начином тумачења тих резултата садржи све битне елементе који се захтевају за радове овакве врсте.

3. По чему је дисертација оригиналан допринос науци?

Разматрајући докторску дисертацију кандидата Кристине Мијић, Комисија закључује да докторска дисертација представља оригиналан научни допринос аутора теорији и пракси ревизији финансијских извештаја, са аспекта управљања процесом ревизије финансијских извештаја, јер су истраживањем остварени следећи циљеви:

- Идентификоване су претпоставке за примену концепта управљања пословним процесима у ревизији финансијских извештаја.
- Дефинисана је методологија за успешан развој и имплементацију интегрисаног модела управљања процесом ревизије финансијских извештаја заснованог на софтверском решењу за управљању пословним процесима.
- Развијен је и тестиран интегрисан модел аутоматизованог управљања пословним процесом ревизије финансијских извештаја.
- Доказана је хипотеза докторске дисертације да се применом интегрисаног модела аутоматизованог управљања пословним процесом ревизије финансијских извештаја унапређује ефикасност и квалитет у реализацији процеса ревизије на начин да су све активности процеса ревизије реализоване и документоване у складу са регулативом ревизије.

Истраживањем у докторској дисертацији развијено је оригинално решење за интегрисано управљањем процесом ревизије финансијских извештаја, које представља основу за примену развијеног модела као иновативног приступа управљања процесом ревизије од стране ревизијских фирми.

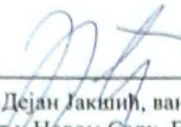
4. Недостаци дисертације и њихов утицај на резултат истраживања

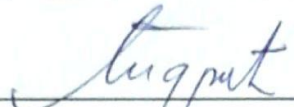
Докторска дисертација не садржи недостатке који утичу на резултат истраживања.


X ПРЕДЛОГ:

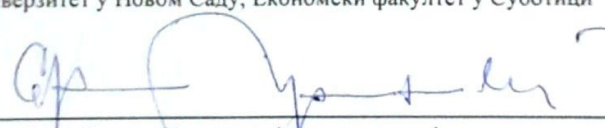
На основу укупне оцене докторске дисертације кандидата Кристине Мијић, **Комисија предлаже да се докторска дисертација под називом "Интегрисано управљање пословним процесом ревизије финансијских извештаја" прихвати, а кандидату одобри одбрана.**

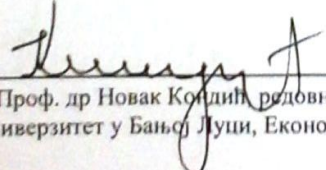
НАВЕСТИ ИМЕ И ЗВАЊЕ ЧЛАНОВА КОМИСИЈЕ
ПОТПИСИ ЧЛАНОВА КОМИСИЈЕ


1. Проф. др Дејан Јакшић, ванредни професор,
Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици


2. Проф. др Мирко Андрић, редовни професор,
Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици


3. Проф. др Пере Тумбас, редовни професор
Универзитет у Новом Саду, Економски факултет у Суботици


4. Проф. др Бранко Крстич, редовни професор
Универзитет у Источном Сарајеву, Факултет пословне економије у Бијелини


5. Проф. др Новак Кордић, редовни професор
Универзитет у Бањој Луци, Економски факултет

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.