

На основу члана 71. став (7) Закона о високом образовању („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10 и 104/11) и члана 54. Статута Универзитета у Бањој Луци, Наставно-научно вијеће Економског факултета Универзитета у Бањој Луци је на VIII сједници одржаној дана 20.07.2012. године, донијело Одлуку, број: 13/3.1503-VIII-6.2/12, о образовању Комисије за подношење извјештаја за избор у научно-наставно звање по расписаном конкурс у дневном листу „Глас Српске“ од 27.06.2012. године, за ужу научну област *Рачуноводство и ревизија*, наставни предмет *Теорија и политика биланса* у саставу:

1. Др Ката Шкарић-Јовановић, редовни професор, ужа научна област „*Рачуноводство*“, Економски факултет Универзитета у Београду, предсједник
2. Др Драган Микеревић, редовни професор, ужа научна област „*Пословне финансије*“, Економски факултет Универзитета у Бањој Луци, члан и
3. Др Новак Кондић, редовни професор, ужа научна област „*Рачуноводство ревизија*“, Економски факултет Универзитета у Бањој Луци, члан

У складу са одредбама чланова 91. и 92. Закона о високом образовању, а након увида у конкурсни материјал пријављеног кандидата, Комисија из претходног става, Наставно научно вијећу Економског факултета и Сенату Универзитета у Бањој Луци, подноси

## **ИЗВЈЕШТАЈ**

### ***о пријављеним кандидатима за избор у звање наставника***

#### **І ПОДАЦИ О КОНКУРСУ**

Конкурс објављен у дневном листу: „Глас Српске“ 27.06.2012. године  
Ужа научна област: „**Рачуноводство и ревизија**“  
Назив факултета: **Економски факултет**  
Број кандидата који се бирају: **један (1)**  
Број пријављених кандидата: **један (1)**

#### **ІІ ПОДАЦИ О КАНДИДАТУ**

##### **1. Основни биографски подаци**

Име, средње име и презиме: **Јелена (Никола) Пољашевић**  
Датум и мјесто рођења: **19.05.1977. године, Тузла**  
Установе у којима је био запослен:  
**1. Слобомир II Универзитет 2004. – 2012.**  
Звања/радна мјеста:  
- Доцент (2009-)  
- Виши асистент (2006-2009.)  
- Асистент (2004. – 2006.)  
Научна област: **Рачуноводство и ревизија**

## **2. Трудбеник, Добој**

Звања/радна мјеста:

- шеф рачуноводства (2002- 2004.)
- референт извоза (2001-2002.)

## **3. Средња економска школа, Добој**

Звања/радна мјеста:

- предавач енглеској језика (09-12. 2000.)

## **2. Биографија, дипломе и звања**

### **Основне студије:**

Назив институције: **Универзитет у Бањој Луци, Економски факултет**  
Мјесто и година завршетка: **Бања Лука, 2000.**

### **Постдипломске студије:**

Назив институције: **Универзитет у Бањој Луци, Економски факултет**  
Мјесто и година завршетка: **Бања Лука, 2006.**

Назив магистарског рада: **Избор адекватне рачуноводствене основе за финансијско извјештавање општег државног сектора**

Ужа научна област: **Рачуноводство и ревизија**

### **Докторат:**

Назив институције: **Универзитет у Бањој Луци, Економски факултет**  
Мјесто и година завршетка: **Бања Лука, 2009.**

Назив дисертације: **Реформа финансијског извјештавања државе као претпоставка контроле њене ефикасности**

Уже научне области: **Рачуноводство и ревизија**

### **1. Кратак приказ докторске дисертације**

Докторска дисертација под насловом: Реформа финансијског извјештавања државе као претпоставка контроле њене ефикасности је обима 274 стране и садржи осам дијелова, од чега првих шест представљају основу анализе, у седмом делу је дат преглед система финансијског извештавања државе у Републици Српској, док се у осмом делу излаже предлог новог система извештавања државе и доказивање постављених хипотеза.

У уводном делу, изложен је предмет, циљ истраживања те основна и помоћне хипотезе, методе које ће у истраживању бити коришћене и очекивани резултати.

Како је информација најважнији ресурс у процесу управљања, то је и изградња одговарајућег система финансијског извештавања претпоставка успешности управљања. Реформи државног рачуноводства, као информационој основи управљања се стога посвећује посебна пажња како у научним и стручним круговима широм света тако и у пракси управљања државом.

Кандидат је учила да циљу добијања што квалитетнијих информација финансијске извештаје треба да састављају и објављују како појединачни ентитети тако и општи сектор државе, односно целокупни јавни сектор једне земље. Објављивањем ових извештаја се обезбеђује боље разумевање владиних нетржишних активности, а информације о јавном сектору омогућавају увид у успешност укупних владиних активности. Ови финансијски извештаји треба такође како је предложено у тези да буду основа и за статистичко финансијско извештавање. Статистичком обрадом података из

финансијских извештаја била би омогућена анализа и оцена фискалне политике и перформанси државног сектора и јавног сектора у целини.

У складу са наведеним постављен је примарни циљ докторског рада да се у складу са научним методама докаже да се контрола ефикасности тржаве обезбедјује само финансијским извештајима у којима су исказане све релевантне информације о целини и појединим сегментима.

У другом делу рада (Рачуноводствени систем државе (6-21), будући да се дисертација односи на рачуноводствени систем државе, функционално и институционално је одређен јавни сектор и његов најважнији део, сектор опште државе. Обављање државних активности потребно је обухватати и пратити у рачуноводственом сектору опште државе. Овај систем се разликује од рачуноводственог система у корпоративном сектору будући да се циљеви државних ентитета разликују од циљева приватних ентитета. Државно рачуноводство има следеће кључне карактеристике: одустаност добити као мотива, постојање законских захтева који ограничавају прибављање и трошење прихода, немоћ у повезивању прихода и расхода, употреба фондовског рачуноводства, коришћење прилагођеног начела настанка пословног догађаја пре него начела пуног настанка догађаја у појединим фондовима и сл.

У овом делу рада дат је историјски развој државног рачуноводства и разматан однос буџетског рачуноводства и интегралног рачуноводственог система државе.

На крају утврђени су циљеви државног рачуноводственог система, који су усклађени са информационим потребама корисника и чију реализацију треба да обезбеди реформисани систем извештавања државе који се предлаже.

Трећи део рада (Финансијско извештавање државе, страна 21-42) посвећен је рачуноводственом систему државе, који треба да обезбеди основу за планирање и контролу извршења буџета, управљање, надзор и макроекономско праћење последица макроекономске политике. Због специфичности о којима је било речи у другом делу рада, међу којима се издваја коришћење фондовског рачуноводства и укључивање буџета у финансијски систем финансијско извештавање државе захтева употребу различитих основа за признавање елемената финансијских извештаја и различитих основа за процењивање. Полазећи од специфичности финансијског извештавања државе као два основна циља система финансијског извештавања државе означени су: пружање информација за доношење економских, социјалних и политичких одлука и оцена одговорности јавних менаџера.

Да би се ови циљеви испунили неопходно је да нормативна основа државног рачуноводства буде адекватна. Истакнуто је да је висок степен нормативизма у подручју финансијског извештавања државе условљен чињеницом да државни ентитети троше између 30 и 50% БДП. У циљу међународне упоредивости, утврђени су и објављени Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор. Ове стандарде доносе независна професионална тела изван утицаја државе чиме се жели обезбедити висок степен објективности на њима састављених финансијских извештаја.

На крају овог дела рада разматрани су фактори који утичу на обликовање рачуноводственог информационог система за екстерно извештавање и предложено преобликовање постојећег информационог система и аналитичког оквира. Оквир би при томе треба да омогући стварање база података не само за рачуноводство већ и за потребе статистике уз што је могуће доследније придржавање међународних система класификација. Истакнуто је да се као основица финансијског извештавања данас срећу готовинска, нека од варијанти модификоване обрачунске основе и обрачунска основа чију примену због бројних предности фаворизује и ИФАЦ.

Закључено је да се увођењем обрачунске рачуноводствене основе проширују циљеви који се могу постићи финансијским извештавањем. Побољшање квалитета финансијског извештавања које је последица преласка на обрачунску основу настаје као последица признавања свих елемената финансијских извештаја у тренутку настанка економског догађаја чија су последица. Постојање ставки у оквиру појединих елемената финансијских извештаја (имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода) и непостојање за њих меродавних рачуноводствених стандарда отежава прелазак са готовинске или модификоване на чисту обрачунску основу.

У Републици Српској финансијски извештаји државе и буџетских ентитета су засновани на готовинској основи или се уопште не исказују што значајно умањује квалитет информација које генерише постојећи систем финансијског извештавања државе. Предложена решења за његово унапређење утолико имају већи значај.

Како се сектор опште државе, састоји из великог броја појединачних државних једница, поред презентације појединачних финансијских извештаја потребно је приказати и финансијски положај и успешност државе као да се ради о једном извештајном ентитету. Комплексност веза које постоје између државних ентитета, оснивање јавних предузећа од стране како државе тако и локалних ентитета чини сложеним поступке консолидације. Предложено је да се у Републици Српској консолидација спроводи на три нивоа, да би се добиле информације потребне за одлучивање, фискалну анализу али и међународну државну статистику.

У петом делу рада (Буџетско извештавање, страна 120-148) приказани су најважнији публиковани извештаји државе – буџетски извештаји. Расправљана су питања везана за избор основа на којима буџет може бити припремљен те сугерисано да се у циљу међународне упоредивости приликом усвајања и контроле извршења буџета поштује класификација прихода и расхода према Систему владине финансијске статистике-ГФС.

Полазећи од става да постоји значајна међусобна повезаност квалитета финансијских извештаја и квалитета буџетског процеса истакнуто је да се од сваког буџетског процеса очекује да обезбеди одржавање фискалне дисциплине, алокацију средства у складу са приоритима владе и промовисање ефикасног пружања услуга. Рачуноводство државе треба да пружи податке потребне у изради буџета а потом податке потребне за контролу његовог извршења. Без извештаја о остварењу буџета немогуће је правовремено реаговати на проблеме који се могу јавити и вршити контролу над остварењем буџета који је утврђен законом. Анализа постојећег буџета представља важну – полазну основу за доношење буџета за наредну годину.

У овом, делу рада начињено је јасно дефинисање односа између буџетског рачуноводства и рачуноводства државе. Буџетско рачуноводство је само његов подсистем, док Трезор представља везу између буџетских прихода с једне и буџетских расхода с друге стране.

Како постојећи систем финансијског извештавања није у могућности да задовољи информационе потребе различитих корисника у шестом делу рада (Интеграција и презентација целокупних финансијских и нефинансијских информација државе као основа контроле њене ефикасности 148-182) изложене су основе предложене реформе система финансијског извештавања државе. Реформу по предлогу треба спровести у три фазе. У првој фази би требало извршити реформу буџетског процеса и буџетског извештаја инкорпорирањем буџетских информација у финансијске извештаје опште намене. Реформисани буџетско информациони систем се трансформише од инпут-оријентисаног и на готовинског основи заснованог система у оутпут оријентисан и на акруалној основи базиран систем. Овакав систем је усмерен на генерисање

информација потребних за контролу влада и оцену њихове успешности и одговорности. Друга фаза реформе обухвата усклађивање рачуноводствене и статистичке основе извештавања која отпочиње извештавањем о општем сектору државе у консолидованим финансијским извештајима.

У последњој фази реформе финансијске извештаје опште намене треба допунити извештајима који садрже нефинансијске информације које омогућавају заједно са финансијским информацијама бољу процену ефикасности сваког извештајног ентитета, и сваког програма и пружене услуге унутар ентитета. Предложени извештајни модел полази од потребе да се оцене трошкови пружања појединих услуга у оквиру сваког владиног програма или функције путем пружања консистентних информација.

У седмом делу рада (Финансијско извештавање у Републици Српској, страна 182-200) дата је исцрпна анализа постојећег система финансијског извештавања у Републици Српској, презентирањем нормативне основе. Оцена је да због коришћења модификоване обрачунске основе систем финансијског извештавања државе доводи до непотпуног и нетачног обухватања основних елемената финансијских извештаја; неадекватан буџетски систем одлукује лошепланирање и стални ребаланси буџета; не постоје објављене мисије и циљеви владиних активности и услуга и стога немогућност контроле ефикасности; не приказивања улагања државе у државан или друга предузећа у консолидованим извештајима општег државног сектора и непрезентовање консолидованог извештаја јавног сектора.

У осмом делу рада (Предлог новог система финансијског извештавања, страна 200-243) изложен је нови систем финансијског извештања којим не само да би били отклоњени недостаци постојећег система већ би се тај систем учино подобним за мерење ефикасности појединих извештајних ентитета и државе као целине. Прелазак на обрачунску основу финансијског извештавања, изградња новог аналитичког оквира, те увођење у извештајну праску ентитета јавног сектора нових извештаја представљају кључне карактеристике предложене реформе.

Предложени систем извештавања је тестиран на једном државном ентитету. Информације које генерише реформисани систем доприносе подизању квалитета управљања и транспарентности пословања чиме је омогућена оцена одговорности јавних менаџера. Слика финансијског положаја извештајних ентитета у јавном сектору постаје потпуна и јасна и створене су могућности консолидовања на свим нивоима. На крају овог дела рада разматране су претпоставке које треба да буду испуњене да би се могла провести предложена реформа финансијског извештавања државе. Спроводјење реформе по фазама где свака од фаза има свој парцијални циљ који је компатибилан са циљем реформе као целине треба да допринесе успостављању и усвајању нове праксе финансијског извештавања у јавном сектору.

#### **Претходни избори у наставна и научна звања (институција, звање и период):**

**Асистент:** Слобомир П Универзитет, Факултет за економију и менаџмент, 2004.-2006., изабрана на предмету Финансијско рачуноводство, Пословне финансије и Управљачко рачуноводство

**Виши асистент:** Слобомир П Универзитет, Факултет за економију и менаџмент, 2006.- 2009., изабрана на предмету Финансијско рачуноводство, Анализа биланса, Пословне финансије и Управљачко рачуноводство

**Доцент:** Слобомир П Универзитет, Факултет за економију и менаџмент, 2009.- 2012., изабрана на предмету Финансијско рачуноводство, Управљачко рачуноводство и Анализа биланса, ужа научна област Рачуноводство и ревизија

### 3. Научна дјелатност кандидата

РБ	Категорија	НАСЛОВ РАДА	Број бодова
1.	<b>Члан 33. тачка 15.</b>	<p>Пољашевић Ј. <i>Финансијско извјештавање привредних друштава повезаних путем капитала</i>, Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, 4. Симпозијум, Јахорина, јун 2009. године.</p> <p>Најбољи начин заштитет повјерилаца и инвеститора је објављивање цјелокупних информација о пословању предузећа. Потребна објављивања зависе од величине, правне форме, информационих потреба корисника као и од тога да ли се предузећ котира на берзи или не. Поред извјештаја појединачног предузећа у случају повезивања предузећа посебним интересом неопходно је презентовати и финансијске извјештаје групе предузећа – консолидоване извјештаје. Потребна за овим извјештајима произилази из чињенице да финансијски извјештаји предузећа која чине групу не приказују вјерно њихов положај и успјешност.</p> <p>У овом раду извршена је компарација захтјева за презентовањем консолидованих извјештаја према Закону о привредним друштвима Републике Српске, према Међународним рачуноводствним стандардима и према директивама Европске Уније и указано на потребна даља усаглашавања и недоследности.</p> <p><i>Рад представља научни допринос у области извјештавања група предузећа у циљу оцјене њиховог приносног и имовинског положаја.</i></p>	6
2.	<b>Члан 33. тачка 15.</b>	<p>Пољашевић Ј.:<i>“Утицај МСФИ на МСЕ на финансијске перформансе ових ентитета“</i>, 15. Конгрес Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, Бања Врућица септембар 2010. године.</p> <p>Доношењем МСФИ за МСЕ, Република Српска се определијелила да поред пуних МСФИ, који су до сада били једина нормативна основа финансијског извјештавања, понуди и примјену МСФИ за МСЕ. У ситуацији када је примјена МСФИ за МСЕ добровољна, ентитети ће бити у недоумици да ли да пређу или не на нову основу финансијског извјештавања. Стандарди се међусобно разликују по захтјевима за признавање и вредновање појединих елеманата финансијских извјештаја, што доводи до различито приказаног финансијског положаја и успјешности извјештајног ентитета. Будући да се ентитети међусобно разликују по бројним карактеристикама, промјена финансијских перформанси усљед промјене стандарда код ентитета биће различита. Највеће промјене ће настати код ентитета чије се досадашње рачуноводствене политике разликују од политика које захтијева МСФИ за МСЕ, док ће занемарљив или никакав утицај бити код оних ентитета који у својим билансима имају позиције чије се признавање и вредновање није мијењало са промјеном стандарда.</p> <p>У раду је приказана разлика између Међународних рачуноводствних стандарда за велике и стандарда за мале и средње ентитете. На хипотетичком примјеру једног извјештајног ентитета приказано је како прелазак на нову нормативну основу извјештавања утиче на кључне перформансе ентитета као што су рачуна профитабилности, те принос на сопствени и укупни капитал.</p> <p><i>Овај рад теоретски и практично помаже како менаџерима тако и</i></p>	6

		<i>корисницима да разумију разлике у финансијским извјештајима које произилазе само из промјене основе за извјештавање.</i>	
3.	<b>Члан 33. тачка 9.</b>	<p>Пољашевић Ј.:“ <i>Утврђивање и одржавање профитабилног нивоа нето обртних средстава</i>“, Ацта економика, Економски факултет Бања Лука , Бања Лука 2011.</p> <p>Нето обртна средства представљају значајан показатељ ликвидности предузећа. У одређивању њихове оптималне висине менаџмент теба водити рачуна да превисоко улагање у нето обртна средства доводи до пада профитабилности предузећа, али исто тако да недостатак ликвидних средстава у дугом року води предузеће у несолвентност. Управљање нето обртним средствима подразумева одређивање оптималне висине готовине и краткорочних пласмана; залиха и потраживања на једној страни и изналажење адекватних извора финансирања обртне имовине на другој страни. У овом раду анализирани су финансијски извјештаји предузећа која се котирају на службеном тржишту Бањалучке берзе у циљу утврђивања међуусловљености нивоа нето обртних средстава и профитабилности како би се покушала утврдити веза између ове двије промјенљиве. Као што се у литератури увијек и наглашава, висина нето обртних средстава првенствено је условљена привредном дјелатношћу којом се предузеће бави а затим и другим факторима као што су положај на тржишту, услови продаје и дужина производног циклуса. Истраживању су показала да, изузимајући предузећа са негативном стопом приноса у цијелом посматраном периоду, висина нето обртних средстава није значајно утицала на стопу приноса на сопствени капитал.</p> <p><i>У раду је научним методама тестирана хипотеза на предузећима која се котирају на Бањалучкој берзи о условљености нето обртних средстава и стопе профитабилности.</i></p>	8
4.	<b>Члан 33. тачка 9.</b>	<p>Пољашевић Ј.:“ <i>Извјештавање о дугорочној фискалној одрживости и финансијској стабилности ентитета јавног сектора</i>“, Ацта економика Економски факултет Бања Лука, Бања Лука 2012.</p> <p>Ентитети јавног сектора, па и јавни сектор у цјелини, не могу банкротирати на начин како банкротирају ентитети у приватном сектору. Лоше управљачке одлуке у јавном сектору доводе до смањења обима и квалитета услуга и производа које јавни сектор пружа својим грађанима, повећања задужености и оптерећења будућих генерација, те смањења општег благостања земље. Како би се сагледали дугорочни ефекти текућих одлука постојећих влада, те оцијенила њихова одговорност, на међународном нивоу је покренута иницијатива о презентовању извјештаја о дугорочној фискалној одрживости и финансијској стабилности јавних ентитета. Ови извјештаји се заснивају на пројекцији будућих прилива и одлива који произилазе из постојеће економске политике. На основу ових пројекција може се оцијенити до које висине владина политика, под постојећим законским оквиром, може бити задовољена у будућности под претпоставком да се не мијења порески ниво и ниво задужења. На основу ових информација владе могу да предвиде утицај неких економских промјена на будуће генерације и благовремено предузму одређене акције.</p> <p><i>У раду су предложени извјештаји које требају презентовати ентитети јавног сектора на нивоу општине и на нивоу државе.</i></p>	8

		<i>Идентификовано је и описано постојеће стање у систему извјештавања у Републици Српској те предложени кораци ка његовом унапређењу у складу са захтјевима за извјештавањем на међународном ниоу.</i>	
5.	<b>Члан 33. тачка 9.</b>	<p>Пољашевић Ј.:“ <i>Мјерење владиног дефицита у складу са статистиком владиних финансија (ГФС 2001.)</i>; Financing бр.1, Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, Бања Лука 2012.</p> <p>Корисници финансијских извјештаја појединачних државних ентитета и општег државног сектора у цјелини могу бити збуњени презентованим извјештајима и одређеним показатељима који произилазе из ових извјештаја. Недовољна информисаност и знање о овим извјештајима могу довести до доношења погрешних одлука или погрешног јавног мијења. Поред финансијских извјештаја опште сврхе који су прописани Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и који су веома слични финансијским извјештајима приватних предузећа, државни ентитети треба да презентују и друге извјештаје који ће помоћи у доношењу фискалних одлука. Један од важнијих јавних документа јесте и Извјештај о извршењу буџета у коме је презентован и дефицит/суфицит који је извјештајни ентитет остварио у утврђеном периоду. Будући да је овај извјештај састављен по статистичким основама финансијског извјештавања категорије које се у њему налазе разликују се од рачуноводствених категорија. Корисници могу бити збуњени, на примјер, ситуацијом у којој је извјештајни ентитет остварио суфицит у буџету а да је истовремено остварио и нето губитак у билансу успјеха. Да би на исправан начин разумјели ове показатеље потребно је првенствено разумјети разлике између финансијских извјештаја састављених према МРС ЈС и према статистичким основама јер сваки од ових извјештаја има своје циљеве и служи за доношење различитих одлука. Надаље, у Европској Унији у циљу једнообразног изражавања дефицита и дуга и поштовања Мастрихтског споразума, Еуростат је публикувао ЕСА 95 Приручник за владин дефицит и дуг који је додатак Европском систему рачуна (ЕСА 95) као помоћ у израчунавању ових показатеља. Европска централна банка је такође издала Годишњи водич статистике владиних финансија који описује методологију за попуњавање табела у мјесечном билтену који показује фискалну позицију опше владе еуро зоне.</p> <p><i>У раду је презентован биланс успјеха и извјештај о извршењу буџета, те извршено поређење између показатеља успјешности (добитка/губитка) и показатеља буџетске успјешности (суфицита/дефицита).</i></p>	8
6.	<b>Члан 33. тачка 15.</b>	<p>Пољашевић Ј.:“ <i>Приближавање МСФИ и УС ГААП кроз нови модел признавања прихода</i>“, Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, 7. Симпозијум, Бања Врућица јун 2012. године</p> <p>У циљу хармонизације Међународних рачуноводствених стандарда финансијског извјештавања и Америчких општеприхваћених рачуноводствених принципа, Одбори који доносе ове стандарде покренули су први корак ка њиховој хармонизацији кроз презентовање нацрта стандарда који се бави приходима. Идентификујући бројне недостатке у постојећим захтјевима за признавање прихода, новим моделом су се настојали донијети</p>	6



	<p>принципи признавања који ће омогућити конзистентно обухватање прихода између ентитета, законодавстава и капиталних тржишта. Средишњи дио овог модела је идентификовање и разумијевање основних карактеристика уговора и обавеза које су у њему садржане. Правилно признавања прихода подразумијева утврђивање тренутка или времена у којем се извршава обавеза, односно преноси контрола над уговореним добрима на купца.</p> <p>Промјене у захтјевима признавања и вредновања прихода различито ће утицати на ентитете, односно на њихове презентоване билансе. Ентитети већ сада треба да анализирају предложени стандард и његову импликацију на билансе како би избјегли непријатна изненађења и планирали његову примјену. Једно од питања на које сигурно треба одговорити је како ће ове промјене бити презентоване и образложене у анализама упућеним акционарима и другим заинтересованим странама како би на адекватан начин биле схваћене. Будући да ће се стандард примјењивати рестроспективно, поред будућих, стандард ће утицати и на већ постојеће уговоре. На ентитетима је да анализирају карактеристике уговора које закључују са купцима и оцијене да ли ће нови стандард захтијевати раније или касније признавање прихода у односу на садашњу праксу, и да ли ће бити промјена у висини прихода.</p> <p>Поред утицаја на садржину, предложени стандард ће захтијевати и бројна квалитативна и квантитативна објелодањивања у циљу помоћи корисницима финансијских извјештаја да разумију износе, вријеме и неизвјесност прихода и прилива који произилазе из уговора са купцима. Додатна објелодањивања и промјене у презентацији извјештаја ће довести до значајних модификација постојећег система интерне контроле и захтијевати уапуређене ИТ ситема у циљу генерисања потребних информација.</p> <p>Предложени стандард, као и други ревидирани стандарди, захтијева значајне процјене од којих су неке значајно различите у односу на постојеће стандарде.</p>	
<b>УКУПАН БРОЈ БОДОВА</b>		<b>42</b>

#### 4. Образовна дјелатност кандидата

РБ	Категорија	Активности	Број бодова
1.	Члан 35. тачка 9.	Као асистент (2004- 2006.) на Факулету за економију и менаџмент на Слобомир П Универзитету изводила наставу на дипломском студију на предметима <b>Финансијско рачуноводство, Управљачко рачуноводство и Пословне финансије.</b>	4
Као виши асистент (2006- 2009.) на Факулету за економију и менаџмент на Слобомир П Универзитету изводила наставу на дипломском студију на предметима <b>Финансијско рачуноводство, Управљачко рачуноводство, Анализа биланса и Пословне финансије.</b>			
Као доцент (2009- 2012.) на Факулету за економију и менаџмент на Слобомир П Универзитету изводила наставу на дипломском студију на предметима <b>Финансијско рачуноводство, Управљачко рачуноводство и Анализа биланса.</b>			
Као доцент (2009- 2012.) на Факулету за економију и менаџмент на Слобомир П Универзитету изводила наставу на			

		постдипломском студију на предметима <b>Финансијско извјештавање и Специјални биланси.</b>	
2.	<b>Члан 35. тачка 6.</b>	Као доцент (2011.) на Економском факултету Универзитета у Бањој Луци на мастер студијама на предмету <b>Специјални и консолидовани биланси</b>	<b>3</b>
3.	<b>Члан 35, тачка 9.</b>	<p><i>Учешће на међународним и домаћим професионално - едукативним конгресима, конференцијама и семинарима/радионицама:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Међународна Конференција Свјетске банке поводом регионалног REPARIS програма, октобар 2010. године, Беч;</li> <li>– Међународни форум у организација IFAC: Small and medium practices forum 2011., Istanbul, Турска</li> <li>– Међународни семинар у организацији Свјетске банке „IFRS for SMEs train the trainers workshop“ октобар 2011. године, Сарајево</li> <li>– Двогодишњи пројекат „Јачање високог образовања 2009. – 2011.“ у организацији Вијећа Европе</li> <li>– 14. конгрес Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, Бања Врућица, Теслић, 2010. године;</li> <li>– Симпозијум о корпоративном управљању, Бања Врућица Теслић, од 2006. године;</li> </ul>	
<b>УКУПАН БРОЈ БОДОВА</b>			<b>7</b>

### 5. Стручна дјелатност кандидата

РБ	Категорија	НАСЛОВ РАДА	Број бодова
1.	<b>Члан 36. тачка 7.</b>	<p>Пољашевић Ј.:“ Процјењивање некретнина према МРС“, ФИНРАР бр.03/2008. Бања Лука, 2008.</p> <p>Избор методе вредновања некретнина у предузећу није рачуноводствена техника него инструмент билансне политике. Изабрана метода доводи до уобличавања финансијских извјештаја у складу са пословно политичким циљевима. Опређелене за методу набавне вриједности, у условима опшег раста вриједности некретнина доводи до стварања латентних резерви које се користе као инструмент за реализацију различитих билансно политичких циљева као што су очување реалне вриједности капитала, одлагање пореза за будуће периоде, вођење политике стабилизваног добитка и сл.</p> <p>Стандарди данас све више нуде методу фер вриједности као методу вредновања у циљу што реалнијег приказивања финансијског положаја и успјешности предузећа. Примјена методе фер вриједности у нашим условима додатно је отежана због непостојања активних тржишта и одговарајућих процијенитеља.</p> <p>Изабрану методу вредновања предузеће треба досљедно да примјењује. Због свега наведеног предузеће треба да сагледа низ ефеката укључујући и порески аспект, приликом избора методе вредновања некретнина</p>	<b>2</b>
2.	<b>Члан 36. тачка 7.</b>	<p>Пољашевић Ј.:“ Рачуноводствено обухватање уговора о концесији за пружање услуга код даваоца и корисника концесије“, ФИНРАР 09/2009., Бања Лука 2009.</p> <p>Уговори о концесији за пружање услуга представљају један облик</p>	<b>2</b>

	<p>јавно-приватног партнерства. Основна карактеристика ових уговора је да ентитет јавног сектора (давалац) даје концесију ентитету приватног сектора да пружа услуге трећој страни. Ови уговори обавезно укључују и имовину коју корисник мора да сагради или набави и са њом пружа одређене услуге, док давалац обавезно контролише кориштење имовине и пружање услуга. На крају уговора имовина се враћа ентитетима јавног сектора.</p> <p>Постоји велики број различитих уговора о концесији за пружање услуга који се међусобно разликују по подјели ризика, одговорности, користи и контроле над уговорним средствима и са њима повезаном испоруком услуга између даваоца и корисника.</p> <p>Рачуноводствено обухватање и финансијско извјештавање ових уговора код корисника презентовано је у Тумачењу 12 које је објављено заједно са Међународним стандардима финансијског извјештавања. Будући да државе у последње вријеме све чешће склапају овакве уговора, а да су рачуноводствена рјешења била разнолика, покренут је нацрт стандарда који би се бавио овом проблематиком.</p> <p>У овом раду су приказана само два примјера уговора о концесији за пружање услуга и са њима повезано рачуноводствено обухватање и финансијско извјештавање. Уговори поред наведених одредби у овим примјерима могу имати одредбе о гаранцији, подјели прихода и сл. Основни принцип који се треба поштовати код обухватања трансакција које поизилазе из ових уговора је сагледавање њихове суштине, те анализа уговорних одредби.</p>	
<b>УКУПАН БРОЈ БОДОВА</b>		<b>4</b>

<b>УКУПНО БОДОВА</b>			
<b>РБ</b>	<b>Категорија</b>	<b>ОПИС</b>	<b>Број бодова</b>
<b>1.</b>	<b>Члан 33.</b>	Научни радови	<b>42</b>
<b>2.</b>	<b>Члан 35.</b>	Образовна дјелатност	<b>7</b>
<b>3.</b>	<b>Члан 36.</b>	Стручна дјелатност	<b>4</b>
<b>УКУПНО</b>			<b>53</b>

### **III ЗАКЉУЧНО МИШЉЕЊЕ И ПРИЈЕДЛОГ**

На објављени конкурс за избор доцента на предмету *Теорија и политика биланса* из уже научне области *Рачуноводство и ревизија*, на Економском факултету у Бањој Луци, пријавио се 1 (један) кандидат.

Пријављени кандидат, др Јелена (Никола) Пољашевић, редовне студије је завршила на Економском факултету Универзитета у Бањој Луци као и постдипломске студије. Магистарски рад одбранила је 2006. године из уже научне области Рачуноводство и ревизија. Докторску дисертацију, такође из уже научне области Рачуноводство и ревизија, пријавила је и одбранила 2009. године, на Економском факултету Универзитета у Бањој Луци.

Увидом у наведене податке Комисија констатује да једини пријављени кандидат др Јелена Пољашевић, испуњава све услове прописане одредбама Закона о високом

образовању и Статута Универзитета у Бањој Луци да се изабере у научно-наставно звање доцент, јер је кандидат магистрирао и докторирао из области Рачуноводства и ревизије на Економском факултету у Бањој Луци и има педагошки рад на Универзитету. Кандидат има објављена 34 стручна рада и 17 научних радова у признатим публикацијама, те националним и међународним конгресима и сипозијумима.

Др Јелена Пољашевић показало је изузетне способности за научно-истраживачки рад из области рачуноводства, смисао за наставни рад, одређеност за додатно усавршавање, као и велику инвентивност и одговорност на послу који обавља.

## ПРИЈЕДЛОГ

На основу наведеног, а у складу са чланом 77. Закона о високом образовању Републике Српске, Комисија са задовољством предлаже Наставно-научном вијећу Економског факултета и Сенату Универзитета у Бањој Луци да се **др Јелена Пољашевић** изабере у научно-наставно звање **доцента** за ужу научну област *Рачуноводство и ревизија*, на предмету *Теорија и политика биланса*.

### Чланови Комисије:

1. \_\_\_\_\_  
Др Ката Шкарић-Јовановић, редовни професор, ужа научна област „*Рачуноводство*“, Економски факултет Универзитета у Београду, председник
2. \_\_\_\_\_  
Др Драган Микеревић, редовни професор, ужа научна област „*Пословне финансије*“, Економски факултет Универзитет у Бањој Луци, члан
3. \_\_\_\_\_  
Др Новак Кондић, редовни професор, ужа научна област „*Рачуноводство реевизија*“, Економски факултет Универзитета у Бањој Луци, члан

Бања Лука, 04.09.2012. године