

UNIVERZITET U BEOGRADU

FAKULTET ORGANIZACIONIH NAUKA

Nastavno-naučnom veću

Predmet: Podobnost teme i kandidata Bosiljke Srebro za izradu doktorske disertacije.

Odlukom 05-01 бп. 3/51-7 od 19. 05. 2021. godine, imenovani smo za članove Komisije za ocenu podobnosti teme i kandidata Bosiljke Srebro za izradu doktorske disertacije i naučne zasnovanosti teme „Integrirani model interne revizije u funkciji unapređenja strateškog upravljanja.”

Na osnovu materijala priloženog uz Zahtev kandidata, Komisija podnosi sledeći

R E F E R A T

1. PODACI O KANDIDATU

1.1. Biografski podaci

Bosiljka Srebro rođena je 21. marta 1976. godine u Arandelovcu, gde je završila osnovnu i srednju školu. Diplomirala je na Fakultetu za poslovne studije u Beogradu. Master akademske studije upisuje 2014. godine na Fakultetu organizacionih nauka, studijski program Menadžment u javnom sektoru, modul Revizija u javnom sektoru. Završni master rad na temu „Interna finansijska kontrola i primena koncepta upravljačke odgovornosti u javnom sektoru” odbranila je 2015. godine.

Školske 2016/2017. godine Bosiljka Srebro je upisala doktorske studije na Fakultetu organizacionih nauka, studijski program Menadžment. Položila je sve ispite predviđene nastavnim planom i programom ostvarivši prosečnu ocenu 9,67.

Od 2000. godine sticala je radno iskustvo u oblasti finansija, revizije, finansijskog upravljanja i kontrole u avioindustriji, bankarskom sektoru, kao i stranim privatnim kompanijama. Danas radi kao interni revizor u kompaniji *Avia Prime*. Član je Udruženja za upravljanje projektima Srbije – IPMA Srbija.

1.2. Stečeno naučnoistraživačko iskustvo

U nastavku će biti predstavljene naučnoistraživačke aktivnosti kandidata. One se odnose na prikaz položenih ispita i objavljene radove u časopisima i na konferencijama.

Sledi prikaz položenih predmeta na doktorskim studijama sa ocenama i ESPB bodovima:

<i>Naziv predmeta</i>	<i>Ocena</i>	<i>Broj EPSB</i>
Metodologija naučnih istraživanja	10	10
Organizacija poslovnih sistema	8	10
Marketing i odnosi sa javnošću – strateški pristup	10	10
Menadžment ljudskih resursa – odabrana poglavlja	10	10
Strategijski finansijski menadžment	10	10
Strategijski menadžment	10	10
Kvantitativni modeli u menadžmentu – odabrana poglavlja	10	10
Menadžment performansi	9	10
Organizaciono ponašanje i kultura	10	10

Bosiljka Srebro je 28. septembra 2021. godine odbranila pristupni rad pod nazivom: „Integrirani model interne revizije u funkciji unapređenja strateškog upravljanja.”

1.3. Spisak radova

Tokom studija, Bosiljka Srebro je objavila više radova u zemlji i inostranstvu, i učestvovala na više međunarodnih i domaćih konferencija.

Rad u istaknutom međunarodnom časopisu (M22)

Srebro, B., Mavrenski, B., Bogojević Arsić, V., Knežević, S., Milašinović, M., Travica, J. (2021), Bankruptcy Risk Prediction in Ensuring the Sustainable Operation of Agriculture Companies. *Sustainability*, 13(14): 7712. <https://doi.org/10.3390/su13147712>.

Rad u nacionalnom časopisu međunarodnog značaja (M24)

Mitić, N., **Srebro, B.**, Popović, J., Kvrđić, G., Dedanski, S. (2021), FACTORS INFLUENCING DEVELOPMENT OF GREEN WOMEN'S ENTREPRENEURSHIP IN SERBIA, *Economics of Agriculture*, 68(3), 611–625, doi:10.5937/ekoPolj2103627M.

Radovi u vodećem časopisu nacionalnog značaja (M51)

Srebro, B., Zakić, N., Jevtić, B. & Milošević. D. (2020), Agile Organizations in the Digital Strategy Imperatives Implementation – An Evidence from Serbia, *Limes plus*, 1:79–99, doi: 10.5281/zenodo.4601550.

Mitić, N., Popović, M., Miškić, M., **Srebro, B.** (2020), The impact of competences and skills on female entrepreneurship development in digital era, *Limes plus*, 3:65–96, doi: 10.5281/zenodo.4621413.

Saopštenje sa međunarodnih skupova štampano u celini (M33)

Srebro, B., Kvrđić, G., Popović, J., Jevtić, B. (2021), IT Project Management and Crises Resilience. 25. Međunarodni kongres iz upravljanja projektima „Odgovorno i fleksibilno upravljanje projektima”, 9–11. septembra 2021, Udruženje za upravljanje projektima Srbije – IPMA Srbija.

Cvetković, D., Đurić, Z., Đurić, O., **Srebro, B.** (2019), Application of regression models in the aim of financial performances forecasting for business decision making. Education and Social Sciences Conference, Business and Economics Conference, 20 March 2019 Vienna, Austria, IAI Academic Conference Proceedings, IAI ISSN 2671-3179, pp 251–259.

Knežević, S., Milojević, M., Dmitrović, V., **Srebro, B.** (2019), Case Study: Analysis of Assets, Financial and Yield Position of a Serbian Enterprise in The Sports and Fashion Field. Education and social sciences conference “Business and economics conference”, 17 September, 2019, Rome, Italy, IAI Academic Conference Proceedings, ISSN 2671-3179, pp. 189–205.

Spasić, B., Simonović, D. (2019), Using the DEA Method in Determining the Efficiency of Meat Processing Companies in Serbia. 9th International Conference “Economics and Management – Based on New Technologies” EMoNT-2019, Vrnjačka Banja, Serbia 23–26 June 2019, Proceedings, ISBN-13 978-86-6075-067-1. 241-249. SaTCIP (Scientific and Technical Center for Intellectual Property) Ltd.

Srebro, B., Petković, Z., Vasilev, D. (2019), Primena i korisnost pristupa gotovinskim tokovima u analizi finansijskih racija kompanija (Using and usefulness of the cash flow approach in the analysis of financial ratios of companies). Scientific Conference “Accounting and audit in theory and practice”, 25th of May 2019, Banja Luka College, Banja Luka, Conference proceedings, 2019, pp. 179-190. DOI 10.7251/BLCZB0119179S.

Cvijić, J., Vasilev, D., **Spasić, B.** (2017), Racio analiza kao alat za finansijsko odlučivanje u organizacijama (Ratio analysis as a tool for decision making in organizations). XXI Internacionalni simpozijum iz projektnog menadžmenta – YUPMA, Razvoj projektnog menadžmenta – savremene tendencije i metodologije, Zlatibor, 2–4. jun, 2017, *Zbornik radova*, ISBN – 978-86-86385-14-7, str. 115–119.

Saopštenje sa međunarodnih skupova štampano u izvodu (M34)

Knežević, S., **Srebro, B.**, Cvetković, D. (2018), INTEGRATING FORENSIC INVESTIGATION TECHNIQUES IN INTERNAL AUDITING: CASE STUDY OF SERBIA. Education and Social Sciences “Conference Business and Economics Conference”, 22–23 October, France, IAI Academic Conference Paris, 2018, International Academic Institute, IAI Academic Conference Proceedings, IAI ISSN 2671-3179, p. 16.

Srebro, B., Simonović, D. (2019), Strategic management in the function of tourism development. Education and Social Sciences Conference “Business and Economics Conference” Corvinus University, Budapest, Hungary, 26 November 2019, IAI Academic Conference Proceedings, IAI ISSN: 2671-3179, p. 6.

Srebro, B. (2021), Internal audit efficiency in profit-oriented organizations and its organizational positioning. International Virtual Academic Conference “Education and Social Sciences Business and Economics”, 16 June 2021. The 2021 IAI Book of Abstracts, ISBN 978-608-4881-23-0, p. 10.

2. OCENA PODOBNOSTI KANDIDATA ZA RAD NA PREDLOŽENOJ TEMI

Na osnovu pokazanih rezultata dosadašnjeg obrazovanja, naučno-istraživačkog rada i profesionalnog iskustva, zaključujemo da je kandidatkinja Bosiljka Srebro pripremljena i kvalifikovana da samostalno radi na predloženoj temi doktorske disertacije i načini doprinose u toj oblasti.

Naime, predložena tema disertacije je potpuno u saglasnosti s temom pristupnog rada koji je uspešno odbranjen. Tema disertacije odgovara istraživačkom radu koji je kandidatkinja prikazala tokom doktorskih studija.

Konačno, kandidatkinja ima eksplicitno iskustvo u internoj reviziji i poznavanju procesa koji se odvijaju u internoj reviziji u organizacijama u javnom i privatnom sektoru, stoga iz praktičnog iskustva može dodatno doprineti istraživačkom radu.

3. PROBLEM, PREDMET I CILJ ISTRAŽIVANJA

Predmet dokorskog istraživanja ovog rada je definisanje integrisanog modela interne revizije kao osnove strateškog planiranja u nameri da se poboljša potencijal za uspeh u obavljanju pojedinačne interne revizije, kao i da se poveća verovatnoća postizanja cilja revizije na unutarorganizacionom i međuorganizacionom nivou. Time bi se doprinelo podizanju efikasnosti procesa strateškog upravljanja u organizacijama.

Poslednjih godina značajno su se razvila istraživanja interne revizije. Brojni radovi raspravljali su o značaju interne revizije kao centralnog stuba sistema korporativnog upravljanja. Kada se posmatra dodavanje vrednosti u celoj organizaciji, ističe se da nema boljeg izvora od interne revizije. U stvari, dodavanje vrednosti više nije opcija, već obavezno očekivanje funkcije interne revizije kako se odražava u njenoj definiciji. Često se naglašava važnost da interna revizija poseduje obeležja nezavisnosti i objektivnosti kod aktivnosti uveravanja i konsultacija koje dodaju vrednost i poboljšavaju poslovanje organizacije.

U literaturi o menadžmentu ističe se nedostatak informacija o internoj reviziji koje su dostupne eksternim zainteresovanim stranama i razmatra se potreba za javno dostupnim izveštajem interne revizije koji bi opisao funkciju i/ili pružio sigurnost. Funkcija interne revizije unutar organizacije odgovorna je za praćenje adekvatnosti i efikasnosti sistema interne kontrole entiteta. Pored toga, interna revizija je zadužena za pitanja koja se odnose na upravljanje rizikom organizacije, ali i na druge upravljačke aspekte.

Važna podrška internoj reviziji je interna kontrola koja predstavlja sistem koji pokriva organizacionu strukturu i sve mehanizme i mere koji se zajedno prate kako bi se zaštitila sva sredstva organizacije iz različitih pravaca. Interna kontrola se smatra jednim od najefikasnijih sistema za otkrivanje prevara, a koja je po definiciji sistem koji funkcioniše u istom okruženju kao i prevarne radnje, i služi kao efikasan instrument u upravljanju rizikom od nastanka prevarnih radnji. Interna kontrola je postupak koji rukovodstvo razvija s jednim ciljem, a to je da smanji pojavu prevarnih radnji. Dobra organizaciona kultura, u kombinaciji sa adekvatnim sistemom interne kontrole, uticaće na smanjenje namera da se prevare izvršavaju. U suprotnom, nepovoljna organizaciona kultura, uz sistem interne kontrole koji ne funkcioniše, dovešće do povećanja namere da se čine prevarne radnje.

Savremena kontrola se zasniva na savremenoj informacionoj tehnologiji koja smanjuje mogućnost za nastanak prevara, ali povećava mogućnost za njihovo otkrivanje. Nepostojanje sistema interne kontrole u preduzeću povećava rizik od nastanka grešaka, zloupotreba i nepravilnosti. Izveštavanje o internoj kontroli poboljšava kvalitet finansijskog izveštavanja i smanjuje upravljačke probleme. Pouzdanost finansijskog izveštavanja, što je prvi cilj interne kontrole, trebalo bi da odražava stvarne performanse subjekta, odnosno da menadžment primenjuje internu kontrolu koja pruža razumno uverenje o pouzdanosti finansijskih izveštaja. Ključno pitanje o kojem se raspravlja u literaturi i praksi je da li interna kontrola stvara vrednost za akcionare. Pošto je interna kontrola inherentna u aktivnostima organizacije i deo suštine poslovanja, njena inherentna priroda poslovne aktivnosti već jasno pokazuje direktnu vezu sa učinkom. To je slučaj, na primer, kada poslovne aktivnosti postanu efikasnije i efektivnije jer menadžment stavlja veći naglasak na dizajn kontrole, smanjuje troškove i ima pozitivan uticaj na performanse. Međutim, postavljanje efikasne interne kontrole jednake visokoj formalizaciji ne mora nužno garantovati pozitivan uticaj na performanse.

Na globalnom nivou, interne kontrole služe mnogim važnim ciljevima za javno-privatne i javne organizacije kao značajna pomoć u upravljanju. Međutim, sve je veća potražnja za boljim i poboljšanim sistemima interne kontrole. Sistemi interne kontrole, bez obzira na to koliko su dobro zamišljeni i implementirani, ne mogu pružiti apsolutno uverenje upravi i odborima u pogledu postizanja ciljeva.

Poslednjih godina, odgovornost u javnom sektoru igrala je fundamentalnu ulogu širom sveta kao sredstvo za poboljšanje ekonomije, efikasnosti i efektivnosti u javnoj upravi. U vezi sa odgovornošću, interna kontrola bi se, u pogledu donošenja odluka, mogla smatrati dostupnim i važnim alatom za podršku efikasnosti i delotvornosti lokalnih vlasti. Glavni cilj interne kontrole u javnom sektoru je obezbeđenje usaglašenosti izveštaja sa standardima i pravilima, čime se povećava odgovornost i transparentnost upravljanja u korišćenju javnih resursa. Interna kontrola je, prema tome, jedno od najvažnijih sredstava dostupnih u pripremi i objavljivanju godišnjih računa, jer zahteva od organizacija da sprovedu bolje praćenje cilja poslovnih aktivnosti koje obavljaju.

Sistem finansijskog izveštavanja je od posebnog značaja za kvalitet korporativnog upravljanja. Korporativno finansijsko izveštavanje je od važnosti i za efikasno funkcionisanje tržišta kapitala. Finansijski izveštaji preduzeća koriste se kao izvor informacija o performansama preduzeća kod alokacije resursa i u druge svrhe, ali i kao mera odgovornosti njegovog menadžmenta. Prevarno finansijsko izveštavanje od strane viših rukovodilaca menadžmenta obično podrazumeva poništavanje interne kontrole u procesu finansijskog upravljanja. Kako menadžment ima sposobnost da nadjača kontrole ili utiče na druge da izvrše ili prikriju prevarnu radnju, potreba za jakim sistemom vrednosti i kultura etičkog finansijskog izveštavanja postaju sve važniji. Ovo potpomaže stvaranju okruženja u kojem će ostali zaposleni odbiti da učestvuju u izvršenju prevare i koristeće uspostavljene komunikacione procedure da prijave svaki zahtev za izvršenje prestupa. Prevarno finansijsko izveštavanje od strane nižih nivoa menadžmenta i zaposlenih može biti odvrćajuće ili otkriveno odgovarajućim kontrolama, kao što su preispitivanje od strane viših rukovodilaca i procena finansijskih rezultata o kojima izveštavaju pojedine poslovne jedinice ili ogranici preduzeća.

Neobične fluktuacije u rezultatima pojedinih izveštajnih jedinica, ili nedostatak očekivanih fluktuacija, može da ukaže na potencijalne manipulacije od strane rukovodilaca odeljenja, operativnih jedinica ili osoblja. Prevara može da se kreće od krađe zaposlenih i neproaktivnog ponašanja do zloupotrebe imovine i prevarnog finansijskog izveštavanja. Materijalna prevara u finansijskim izveštajima može imati značajan negativan uticaj na tržišnu vrednost entiteta, reputaciju i sposobnost da ostvari svoje strateške ciljeve. Nekoliko objavljenih slučajeva povećalo je svest o posledicama prevarnog finansijskog izveštavanja, što je navelo mnoga preduzeća da budu proaktivnija u preduzimanju koraka za njegovo sprečavanje. Zloupotreba imovine, iako često nije materijalna za finansijske izveštaje, ipak može dovesti do značajnih gubitaka za entitet ako nepošteni zaposleni ima podsticaj i mogućnost da počinu prevaru.

Globalna ekonomska kriza osvetlila je mnoga teška ekonomska područja koja treba preispitati i razmotriti njihov učinak. Jedno od ovih problematičnih područja predstavljaju performanse interne revizije i prave metode za njihovo merenje. Neophodno je imati potpuno znanje o organizaciji revizije i radu subjekta revizije koji se revidira kako bi se mogao pravilno izvršiti izbor adekvatnog osoblja koje će biti uključeno ili dostupno za specijalizovane aspekte revizije. Izveštavanje je verovatno najvažniji element procesa revizije. Odličan rad na terenu u reviziji može se neutralisati lošim izveštavanjem. Većina tekstova o internoj reviziji sadrži suštinska poglavlja o sadržaju i karakteristikama revizorskog izveštaja. Tačnost, jasnoća, kratkoća, logičan tok komentara, upotreba ilustracija samo su neki od atributa koje bi izveštaj trebalo da ima. Izveštavanje koje proističe iz aktivnosti interne revizije treba da pruži najveći uticaj na dostizanje ciljeva interne revizije. Na ovo izveštavanje utiče stil upravljanja u kompaniji i karakter menadžmenta koji bi trebalo da preduzme odgovarajuću akciju.

Literatura obiluje istraživanjima o strateškom upravljanju, kao i internoj reviziji. Veza integrisanog modela interne revizije i strateškog upravljanja posledica je neophodnosti da organizacije dobiju efikasnije i efektivnije rezultate poslovanja, relevantno znanje koje će primeniti kako bi razvile nove i održale postojeće poslovne aktivnosti.

Analizom literature stečen je uvid u to da postoje strateški sistemi za funkcionisanje interne revizije, a i naučno potvrđena veza između razvijene strategije i efikasne interne revizije, ukoliko se sve to posmatra u kontekstu organizacione prednosti i veze s performansama kompanije. Međutim, uočeno je nepostojanje takvog metodološkog koncepta radi sagledavanja uticaja strategije na angažovanje interne revizije po osnovu svih nivoa i dimenzija. Stoga je fokus predmeta istraživanja ovog rada na definisanju integrisanog modela interne revizije kao osnove strateškog upravljanja.

Interna revizija je aktivnost koja donosi dugoročno pozitivan uticaj na procese kontrole i upravljanja preduzećem. Interna revizija nudi kompaniji potpunu perspektivu njenog poslovanja, donoseći dodatnu vrednost poslovanju i osiguravajući menadžmentu da njihove aktivnosti i odluke budu adekvatne. Interna revizija ispituje i metode rada koje se koriste u preduzeću, njegovu organizacionu strukturu, procese i vezu sa smernicama korporativnog upravljanja. Takođe, ocenjujući proces upravljanja i kontrole, ali i rizike kojima je organizacija izložena, interna revizija nudi rešenja za poboljšanje efikasnosti i pokrivanje nedostataka.

Funkcija interne revizije u okviru privrednog subjekta od suštinskog je značaja jer pomaže preduzeću u postizanju ciljeva i dodaje vrednost i transparentnost, pomažući istovremeno menadžerima da im omogući bolje upravljanje njihovim aktivnostima. Putem procene, analiziranja i predlaganja adekvatnih koraka, proces interne revizije može unaprediti i proces interne kontrole, ali i proces upravljanja organizacijom i upravljanja rizicima kao posebnim segmentom. Primenom

sistemskog, strogo kontrolisanog pristupa, interna revizija pruža snažnu podršku i u procesu donošenja odluka od strane upravnih odbora organizacija. Efikasan sistem interne revizije ključni je faktor za uspešno sprovođenje korporativnog upravljanja, čiji je jedan od najvažnijih aspekata povezan sa finansijskim nadzorom.

Funkcija interne revizije pomaže menadžmentu u poboljšanju internih kontrola nad poslovnim aktivnostima, izveštavanju i usklađenošću. Rezultati istraživanja sugerišu da veći tim interne revizije može poboljšati performanse interne revizije kako za poslovne aktivnosti, tako i za usklađenost, dok je kompetentnost internog revizora pozitivno povezana sa efikasnošću interne kontrole nad usklađenošću, ali ne i s poslovnim aktivnostima.

Strateška interna kontrola mora biti prilagođena kriznoj situaciji uključivanjem kontrola mera održivosti životne sredine, prilagođavanjem strateških modela i odabranih konkurentskih prednosti. Kako se poslovni procesi menjaju zbog kriznih vremena, kontrolno okruženje, procena rizika i konkurentske prednosti moraju biti detaljniji i analizirani u različitim aspektima. Istovremeno, strateška interna kontrola u teškim vremenima suočava se s neočekivanim rezultatima, poput drastičnog smanjenja prihoda, smanjenja maloprodaje ili drastičnog porasta prodaje na mreži. Koristeći prikupljene informacije, mogu se napraviti poređenja koja će pokazati sličnosti i razlike i ukazati na načine poboljšanja. Analiza kvazikontrolnog okruženja i konkurentskih prednosti važno je pitanje strateškog upravljanja. Konkurentske prednosti uglavnom potiču iz karakteristika proizvoda i usluga koji ih čine boljim od proizvoda i usluga konkurenata i koji su povezani s promenama u strateškoj internoj kontroli preduzeća pod pritiskom teških vremena.

Cilj doktorskog istraživanja je da se predloži integrisani model interne revizije koji se zasniva na primeni holističkog pristupa u svrhu identifikovanja svih važnih činilaca za veze između strateškog planiranja i interne revizije, a bazirano na prethodno identifikovanim ključnim karakteristikama interne revizije u organizaciji.

Društveni cilj ovog istraživanja ogleda se u boljem razumevanju značaja koji interna revizija i sistem interne kontrole imaju u unapređenju sistema prevencije, unapređenju procesa interne revizije, poboljšanju performansi organizacija, smanjenju troškova i povećanju zadovoljstva korisnika razvijenog modela. Na taj način bi se obezbedilo efikasnije upravljanje resursima organizacija u privatnom i javnom sektoru i sprečile bi se prevarne radnje, a u krajnjoj liniji i zloupotreba imovine. Sa aspekta države, bitno je da domaće organizacije jačaju kapacitet interne revizije kako si se sprečili gubici usled neprimenjivanja integrisanog modela za podršku strateškom upravljanju, i time poboljšale performanse organizacija.

Naučni cilj istraživanja je provera teze pozitivne korelacije između integrisanog modela interne revizije i efikasnosti strateškog upravljanja. Primena integrisanog modela interne revizije treba da dovede do korisnog uticaja na performanse jedne organizacije. Predlaganjem integrisanog modela interne revizije za podršku strateškom upravljanju, nastoji se da se ostvari doprinos akademskoj zajednici u razumevanju ključnih činilaca koji mogu da unaprede strateško upravljanje u organizacijama, i u privatnom i u javnom sektoru.

Stručni cilj istraživanja sastoji se u definisanju činilaca koji su relevantni za primenu integralnog modela interne revizije kao osnove strateškog planiranja sprovođenja interne revizije i finansijske kontrole. U ovom kontekstu je važno naglasiti da prirodna ukorenjenost potrebe za kontrolom i praćenjem finansijskih pokazatelja čini efikasnu internu reviziju glavnim faktorom organizacione prednosti.

4. POČETNA LISTA BIBLIOGRAFSKIH IZVORA KOJA ĆE BITI KORIŠĆENA U IZRADI DOKTORSKE DISERTACIJE

- [1] Abualsamh, R. A., Carlin, B. & McDaniel, R. R. (1990), Problem structuring heuristics in strategic decision making: *Organizational Behavior and Human Decision Processes* 45, 159–174.
- [2] [2]Achibong, E. (1993), *Fraud Control and Prevention; Who's Duty?* The Nigerian Accountant, ICAN, Lagos.
- [3] Alič, M. & Rusjan, B. (2011), Managerial relevance of internal audit, *The TQM Journal*, 23(3), 284–300, doi:10.1108/17542731111124343.
- [4] Alrabei, A. M. (2021), THE INFLUENCE OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS IN ENHANCING THE EFFICIENCY OF INTERNAL CONTROL AT JORDANIAN COMMERCIAL BANKS, *Journal of Management Information and Decision Sciences*, 24(1), 3–9.
- [5] Alm, J. & McKee, M. (2006), Audit certainty, audit productivity, and taxpayer compliance. SSRN, working paper.
- [6] American Institute of Certified Public Accountants (2002), Statement on Auditing Standards No. 99: Consideration of fraud in a financial statement audit. New York: AICPA.
- [7] An, B. & Suh, Y. (2020), Identifying financial statement fraud with decision rules obtained from Modified Random Forest, *Data Technologies and Applications*, 54(2), 235–255. <https://doi.org/10.1108/DTA-11-2019-0208>.
- [8] Anderson, E., Fornell, C. & Lehmann, R. (1994), Customer satisfaction, market share, and profitability: evidence from Sweden. *Journal of Marketing*, 56, 53–66.
- [9] Anderson, U. & Young, R. (1988), Strategic auditing: a different game, *Internal Auditing*, 4–24.
- [10] Antle, R. (1982), An agency model of auditing, *Journal of Accounting Research*, 20, 503–527.
- [11] Arena, M. & Azzone, G. (2009), Identifying organizational drivers for internal audit effectiveness, *International Journal of Auditing*, (13), 43–69.
- [12] Arnold, D. F. & Ponemon, L. (1991), Internal auditors' perceptions of whistleblowing and influence of moral reasoning: *An experiment. Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 10(2), 1–15.
- [13] Ashfaq, K., Riaz, A., Sohail, A., Hussain, F., Saeed, S., Rehman, S.U. (2021), Internal Control Quality, Board Independence & Value of Corporate Cash Holdings: Evidence from India, *International Journal of Disaster Recovery and Business Continuity*, 12(1), 1992–2005.
- [14] Ashton, R. H. & Ashton, A. H. eds. (1995), *Judgment and Decision-Making Research in Accounting and Auditing*. New York: Cambridge University Press.
- [15] Ashton, R. H., Kleinmuntz, D. N., Sullivan, J. B. & Tomassini, L. A. (1989), Audit decision making. In: A. R. Abdel-khalik, & I. Solomon (Eds.), *Research opportunities in auditing: The second decade*. American Accounting Association, Auditing Section.
- [16] Asiriwa, O., Aronmwan, E. J., Uwuigbe, U. & Uwuigbe, O. R. (2018), Audit committee attributes and audit quality: a benchmark analysis. *Business: Theory and Practice*, 19, 37–48. <https://doi.org/10.3846/btp.2018.05>.
- [17] Ayimpoya, R. N., Akolgo, D. A., Mbilla, S. A. E. & Gbegble, M. K. (2020), Effects of Risk Assessment, Control Environment and Control Activities on Performance of Listed Banks in Ghana. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 14(4), 18–33. DOI: 10.9734/AJEBA/2020/v14i430200.
- [18] Azimah Abdul Aziz, N. (2012), Managing corporate risk and achieving internal control through statutory compliance, *Journal of Financial Crime*, 20(1), 25–38. doi:10.1108/13590791311287328.
- [19] Balkaran, L. (2021), The value internal audit brings to an organization. *EDPACS*, 1–5, doi:10.1080/07366981.2021.1886643.
- [20] Bamberger, I. (1989), Developing Competitive Advantage in Small and Medium-size Firms, *Long Range Planning*, 22(5), 80–88.

- [21] Bananuka, J., Night, S., Ngoma, M. & Najjemba, G. M. (2019a), Internet financial reporting adoption: exploring the influence of board role performance and isomorphic forces, *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 24(48): 266–287.
- [22] Bananuka, J., Nkundabanyanga, S. K., Nalukenge, I. & Kaawaase, T. K. (2018), Internal audit Function, audit committee effectiveness and accountability in the Ugandan statutory corporations, *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 16(1): 138–157.
- [23] Bananuka, J., Tumwebaze, Z. & Orobia, L. (2019b), The adoption of integrated reporting: a developing country perspective, *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(1): 2–23.
- [24] Barrett, M. J. (1986), Measuring internal auditing performance, *Internal Auditing*, 2, pp. 30–5.
- [25] Baten, M. A. (2021), CORPORATE GOVERNANCE AND CREATIVE ACCOUNTING FROM BANGLADESH EXPERIENCE, *Accounting, Organization & Economics*, 1(1), 12–25.
- [26] Bazerman, M., Morgan, K. & Loewenstein, G. (1997), The Impossibility of Auditor Independence, *Sloan Management Review*, 38(4), 89–94.
- [27] Beasley, M. & Petroni, K. (2001), Board independence and audit firm type, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 20(1), 97–114.
- [28] Bedard, J. C. (1989), Archival investigation of audit program planning, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 8:, 7–71.
- [29] Bell, T. B., Peecher, M. E. & Solomon, I. (2002), The strategic-systems approach to auditing. In T. Bell, & I. Solomon (Eds.), *Cases in strategic-systems auditing: KPMG and University of Illinois at Urbana-Champaign Business Measurement Case Development and Research Program* (pp. 1–34). KPMG LLP.
- [30] Bell, T. B., Peecher, M. E. & Solomon, I. (2005), The 21st century public company audit: Conceptual elements of KPMG's global audit methodology. KPMG, LLP.
- [31] Bell, T., Marrs, F., Solomon, I. & Thomas, H. (1997), *Auditing organizations through a strategic-systems lens: The KPMG business measurement process*, KPMG LLP.
- [32] Bierstaker, J. L., Brody, R. G. & Pacini, C. (2006), Accountants' perceptions regarding fraud detection and prevention methods, *Managerial Auditing Journal*, 21: 520–535.
- [33] Biggs, S., Knechel, R., Walker, R., Wallace, W. & Willingham, J. (1995), Analytical procedures. In T. Bell & A. Wright (Eds.), *Auditing practice, research, and education* (pp. 110–143). AICPA.
- [34] Bilgi, I., Mihaylova, L. & Papazov, E. (2017), Internal control activities in small Turkish companies, *Management*, 22 (Special Issue), 69–83.
- [35] Bogojević-Arsić, V. (2009), Upravljanje operativnim rizikom u sektoru finansijskih usluga i novi Bazelski sporazum, *Management: časopis za teoriju i praksu menadžmenta*, 14(52), 1–14.
- [36] Bogojević-Arsić, V. (2014), *Korporativne finansije*, Beograd: Fakultet organizacionih nauka.
- [37] Bogojević-Arsić, V. (2014), *Tržište hartija od vrednosti*, Beograd: Fakultet organizacionih nauka.
- [38] Bolek, V., Filanová, J., Ondrášová, I. & Martinková, J. (2015), Process modeling of internal audit in healthcare center, *Kontakt*, 17(3), doi: 10.1016/j.kontakt.2015.08.006.
- [39] Botez, D. (2012), Internal Audit and Management Entity, *Procedia Economics and Finance*, 3:1156–1160. doi:10.1016/s2212-5671(12)00289-4.
- [40] Bou-Raad, G. (2000), Internal auditors and a value-added approach: the new business regime, *Managerial Auditing Journal*, 15(4), 182–186.
- [41] Boyle, D. M., DeZoort, E. T. & Hermanson, D. R. (2015), The Effects of Internal Audit Report Type and Reporting Relationship on Internal Auditors' Risk Judgments, *Accounting Horizons*, 29 (3): 695–718. <https://doi.org/10.2308/acch-51110>.
- [42] Brazel, J. F., Jones, K. & Zimbelman, M. F. (2006), What can nonfinancial measures tell us about the likelihood of fraud? Unpublished Working Paper.
- [43] Brazel, J. F., Carpenter, T. D. & Jenkins, J. G. (2007), A field investigation of auditors' use of brainstorming in the consideration of fraud. Working paper, North Carolina State University.

- [44] Brazel, J., Jones, K. & Zimbelman, M. (2008), Using nonfinancial measures to assess fraud risk. Working paper, North Carolina State University.
- [45] Brody, R. & Lowe, J. (2003), The New Role of Internal Auditor: Implications for Internal Auditor Objectivity, *International Journal of Auditing*, 4(2), 169–176. <https://doi.org/10.1111/1099-1123.00311>.
- [46] Brown, A., Milašinović, M., Mitrović, A. & Knežević, S. (2020), ARE AUDIT OPINIONS RELATED TO BANKRUPTCY FORECASTING OF COMPANIES LISTED ON THE SECTOR A-AGRICULTURE, FORESTRY AND FISHERIES? *Fresenius Environmental Bulletin*, 11(29), 9899-9905.
- [47] Bruggeman, W. & Van der Stede, W. (1993), Research Note: Fitting Management Control Systems to Competitive Advantage, *British Journal of Management*, 4, 205–218.
- [48] Buchanan, S. & Gibb, F. (1998), The information audit: An integrated strategic approach, *International Journal of Information Management*, 18(1), 29–47. doi:10.1016/s0268-4012(97)00038-8.
- [49] Burnett, S., Illingworth, L. & Webster, L. (2004), Knowledge auditing and mapping: a pragmatic approach, *Knowledge and Process Management*, 11(1): 25–37.
- [50] Butler, J. E., Ferris, G. R. & Napier, N. K. (1991), *Strategy and Human Resources Management*. South-Western.
- [51] Campbell, M., Adams, G. W., Campbell, D.R. & Rose, M. P. (2006), Internal audit can deliver more value, *Financial Executive*, January/February, 44–7.
- [52] Carpenter, T. D. (2007), Audit team brainstorming, fraud risk identification, and fraud risk assessment: Implications of SAS No. 99. *The Accounting Review*, 82(5), 1119–1140.
- [53] Castillo-Prada, K. N. (2014), Forensic accounting in organizations, *INGENIERÍA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO*, 14(1), 22–24, doi.org/10.19053/1900771X.3438.
- [54] Chambers, A. (1987), *Internal Auditing*. London: English language Book society/Pitman.
- [55] Chambers, A. D. & Odar, M. (2015), A new vision for internal audit, *Managerial Auditing Journal*, 30(1), 34–55, <http://dx.doi.org/10.1108/MAJ-08-2014-107>.
- [56] Chang, Y.-T., Chen, H., Cheng, R. K. & Chi, W. (2018), The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance, *Journal of Contemporary Accounting & Economics*. doi: 10.1016/j.jcae.2018.11.002.
- [57] Chapple, L., Ferguson, C. & Kang, D. (2009), Corporate governance and misappropriation, *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 1(2), 1–26.
- [58] Chen, L. (2020), Advanced Topics in Financial Reporting & Fraud, MAC 8283, Vilanova University, Cognell, San Diego.
- [59] Chiesa, V., Coughlan, P. & Voss, C. (1996), Development of a technical innovation audit, *Journal of Product Innovation Management*, 32(2), 105–37.
- [60] Coetzee, P. & Fouri, H. (2010), Perceptions on the Role of the Internal Audit Function in Respect of Risk, *African Journal of Business Management*, 3(13), 959–968.
- [61] Cohen, J. & Kida, T. (1989), The impact of analytical review results, internal control reliability, and experience on auditors' use of analytical review, *Journal of Accounting Research*, 27(2), 263–276.
- [62] Copeland, T., Koller, T. & Murrin, J. (2000), *Valuation: Measuring and Managing the Value of Companies*. New York: John Wiley & Sons.
- Coyle, B. (2009), *Corporate Governance* (6th ed.) ICSA Publishing, London.
- [63] Curtis, E. & Turley, S. (2006), The business risk audit – a longitudinal case study of an audit engagement. Working paper.
- [64] Delloite (2010), The changing role of internal audit, March, raspoloživo na: http://www.deloitte.com/view/en_BE/be/services/aers/internalaudit/efeb39896dea7210VgnVCM10000ba42f00aRCRD.htm, pristupljeno: 12. 03. 2018.

- [65] De Zwaan, L., Stewart, J. & Subramaniam, N. (2011), Internal Audit involvement in enterprise risk management, *Managerial Auditing Journal*. 26(7):586-604, <https://doi.org/10.1108/02686901111151323>.
- [66] DeAngelo, L. E. (1981), Auditor Size and Audit Quality, *Journal of Accounting and Economics*. 3(3), 183–199.
- [67] Dereli, T., Baykasoglu, A. & Das, G.S. (2007), Fuzzy quality-team formation for value added auditing: a case study, *Journal of Engineering and Technology Management*, 24(4), 366–94.
- [68] Dittenhofer, M. (1994), Strategy for the Internal Audit Engagement, *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 13–17. doi:10.1108/02686909410071142.
- [69] Donelson, D. C., Ege, M. S. & McInnis, J. M. (2017), Internal control weaknesses and financial reporting fraud, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(3), 45–69.
- [70] Dopuch, N. & King, R. R. (1991), *Research monograph number 19: Experimental tests of auditing as a credibility generating mechanism*. The Canadian Certified General Accountants' Research Foundation.
- [71] Eilifsen, A., Knechel, R. & Wallage, P. (2001), Application of the business risk audit model: A field study, *Accounting Horizons*, 15(3), 193–208.
- [72] Evans, C. D. (2020), Forensic Accounting and Fraud Deterrence; Baker, H.K., Purda-Heeler, L. and Saadi, S. (Ed.). *Corporate Fraud Exposed*. Emerald Publishing Limited, pp. 261–278, <https://doi.org/10.1108/978-1-78973-417-120201017>.
- [73] Fellingham, J. & Newman, P. (1985), Strategic considerations in auditing, *The Accounting Review*, 60(4), 634–650.
- [74] Fellingham, J. C., Newman, D. P., Patterson, E. R. (1989), Sampling information in strategic audit settings, *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 8 (2): 1–21.
- [75] Fernández-Laviada, A. (2007), Internal audit function role in operational risk management, *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 15(2), 143–155, <http://dx.doi.org/10.1108/13581980710744039>.
- [76] Final Rule: Management's Report on Internal Control Over Financial Reporting and Certification of Disclosure in Exchange Act Periodic Reports, SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION 17 CFR PARTS 210, 228, 229, 240, 249, 270 and 274 [RELEASE NOS. 33-8238; 34-47986; IC-26068; File Nos. S7-40-02; S7-06-03] RIN 3235-AI66 and 3235-AI79, MANAGEMENT'S REPORT ON INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING AND CERTIFICATION OF DISCLOSURE IN EXCHANGE ACT PERIODIC REPORTS, AGENCY: Securities and Exchange Commission. <https://www.sec.gov/rules/final/33-8238.htm>.
- [77] Finnish Higher Education Evaluation Council (2008), Audits of quality assurance systems of Finnish higher education institutions, audit manual for 2008–2011, publications of the Finnish Higher Education Evaluation Council 10:2007, Tammer-Paino Oy, Tampere, Raspoloživo na: www.kka.fi/files/147/KKA_1007.pdf, pristupljeno 17. 11. 2020.
- [78] Fredrick, S., Gideon, A. & Narkiso, O. (2014), An Analysis of the Role of Internal Audit in Implementing Risk Management a Study of State Corporations in Kenya, *International Journal of Business & Social Science*, 5 (6), 169–176.
- [79] Gaganis, C. (2009), Classification techniques for the identification of falsified financial statements: a comparative analysis, *Intelligent Systems in Accounting, Finance & Management*, 16, 207–229.
- [80] George-Silviu, C. (2014), Analysis of Internal Audit Practices on FTSE100, *Procedia Economics and Finance*, 15:1265–1272. doi:10.1016/s2212-5671(14)00587-5.
- [81] Global Institute of Internal Auditors, IPPF, 2017.
- [82] Glover, S. M., Prawitt, D. F., Schultz, J. J., Jr. & Zimbelman, M. F. (2003), A test of changes in auditors' fraud-related planning judgments since the issuance of SAS No. 82, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 22(2), 237–252.
- [83] Glueck, W. F. & Jauch, L. R. (1984), *Business Policy and Strategic Management*, New York: McGraw-Hill.
- [84] Goodwin-Stewart, J. & Kent, P. (2006), The use of internal audit by Australian companies, *Managerial Auditing Journal*, 21, 81–101.

- [85] Grambling, A., Maletta, M., Schneider, A. & Church, B. (2004), The role of the internal audit function in corporate governance: A synthesis of the extant internal auditing literature and directions for future research, *Journal of Accounting Literature*, 23(1), 194–244.
- [86] Griffiths, D. (2015), Risk-based internal auditing, *Internal Auditor Journal*, 12(9), 15–20.
- [87] Hanim, F. F., Hasnah, H., Muhamad, J. (2005), Internal auditing practices and internal control system, *Managerial Auditing Journal*, 20(8), 844–866, doi:10.1108/02686900510619683.
- [88] Hasnawati, H. & Nuryatno A. M. (2020), DOES INTERNAL CONTROL WORK? FRAUD CASE IN GOVERNMENT SECTOR – INDONESIAN EVIDENCE, *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(2), 153–168, <http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v20i2.7347>.
- [89] Heiman-Hoffman, V. B., Moser, D. V. & Joseph, J. A. (1995), The impact of an auditor's initial hypothesis on subsequent performance at identifying actual errors, *Contemporary Accounting Research*, 11 (2), 763–79.
- [90] Hoffman, V. B. & Zimbelman, M. F. (2008), Do Strategic Reasoning and Brainstorming Help Auditors Change Their Standard Audit Procedures in Response to Fraud Risk? *SSRN Electronic Journal*, doi:10.2139/ssrn.970347.
- [91] Hoffman, V. B., Joe, J. R. & Moser, D. V. (2003), The effect of constrained processing on auditors' judgments, *Accounting, Organizations, and Society*, 28 (7-8), 699–714.
- [92] Hogarth, R. (1991), A perspective on cognitive research in accounting, *The Accounting Review* (April), 277–290.
- [93] Holm, C. & Zaman, M. (2012), Regulating audit quality: Restoring trust and legitimacy, *Accounting Forum*, 36, 51–61.
- [94] Holt, J. E. (2012), A High-performance Audit Function: Key traits can drive significant competitive benefits and separate the best internal audit departments from the rest, *Internal Auditor*, February 01, 2012.
- [95] Hull, R., Coombs, R. & Peltu, M. (2000), Knowledge management practices for innovation: an audit tool for improvement, *International Journal of Technology Management*, 20(5/8), 633–56.
- [96] Hussain, Z., Barber, K. & Hussain, N. (2009), An intranet-based system as an enable in effective project management and implementation of quality standards: a case study, *Journal of Engineering and Technology Management*, 26(3), 196–210.
- [97] Hyland, M. M. & Verreault, D. A. (2003), Developing a strategic internal audit-human resource management relationship: a model and survey, *Managerial Auditing Journal*, 18(6/7), 465–477. doi:10.1108/02686900310482614.
- [98] IIA, KPMG. (2015), Strategy-Related Auditing, Discussion Paper, 1–32.
- [99] IIA. (2000), International Professional Practices Framework, Altamonte Springs, FL: (IPPF) The Institute of Internal Auditors.
- [100] Ike, U. J. & Lucia, A. U. (2021), Internal Control: A Tool for Fraud Control in Deposit Money Banks in Nigeria, *European Journal of Business and Management*, 13(13), 64–75.
- [101] Institute of Internal Auditors (1990), Statement of responsibilities of Internal Auditing.
- [102] Izedonmi, F. I. O. & Olateru-Olagbegi, A. (2021), INTERNAL AUDIT QUALITY AND PUBLIC SECTOR MANAGEMENT IN NIGERIA, *European Journal of Social Sciences Studies*, 6(5), 10–33.
- [103] Jeffrey, C. (2008), *How Internal Audit Adds Strategic Value*, Financial Executive.
- [104] Jeppesen, K. K. (1998), Reinventing auditing, redefining consulting and independence, *The European Accounting Review*, 7(3), 517–539.
- [105] Jeston, J. & Nelis, J. (2008), *Management by Process: A Roadmap to Sustainable Business Process Management*, Amsterdam: Elsevier.
- [106] Jiambalvo, J. & Waller, W. S. (1984), Decomposition and assessments of audit risk, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 3(1): 80–88.
- [107] Johansson, E. & Carey, P. (2015), Detecting Fraud: The Role of the Anonymous Reporting Channel, *Journal of Business Ethics*, 139(2), 391–409, doi:10.1007/s10551-015-2673-6.

- [108] Johl, K. S., Subramaniam, N. & Cooper, B. (2013), Internal audit function, board quality and financial reporting quality: evidence from Malaysia, *Managerial Auditing Journal*, 28(9), 780–814.
- [109] Johnson, G. & Scholes, K. (1989), *Exploring Corporate Strategy*, Prentice-Hall.
- [110] Kanapickiene, R. & Grundiene, Z. (2015), The model of fraud detection in financial statements by means of financial ratios, *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 213, 321–327, doi: 10.1016/j.sbspro.2015.11.545.
- [111] Kaplan, S. E. & Schultz, J. J. (2007), Intentions to report questionable acts: An examination of the influence of anonymous reporting channel, internal audit quality and setting, *Journal of Business Ethics*, 71:109–124.
- [112] Kaplan, S. E. & Whitecotton, S. M. (2001), An examination of auditors' reporting intentions when another auditor is offered client employment, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 20(1), 45–63.
- [113] Kaplan, S.E., Pope, K. R. & Samuels, J. A. (2010), The effect of social confrontation on individuals' intentions to internally report fraud, *Behavioral Research in Accounting*, 22(2), 51–67.
- [114] Kara, E., Uğurlu, M., Körpi, M. (2015), Using Beneish Model in Identifying Accounting Manipulation: An Empirical Study in BIST Manufacturing Industry Sector, *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 1(1), 21–39.
- [115] Kerazan, F. (2016), The Contribution of the Internal Audit Function in Risk Management, *Journal of Management Research*, 8(2), 1–25.
- [116] Kettunen, J. (2011a), Evaluation of the centres of excellence in higher education, *Tertiary Education and Management*, 17(2), 151–61.
- [117] Kettunen, J. (2012), External and internal quality audits in higher education, *The TQM Journal*, 24(6), 518–528. doi:10.1108/17542731211270089.
- [118] Kinney, W. R. (1997), Forward. In T. Bell, F. Marrs, I. Solomon & H. Thomas (Eds.), *Auditing organizations through a strategic-systems lens: The KPMG business measurement process*, KPMG LLP.
- [119] Knechel, R. (2007), The business risk audit: Origins, obstacles, and opportunities, *Accounting Organizations and Society*, 32(4–5), 383–408.
- [120] Knežević, S. (2019), *Finansijsko izveštavanje* (izdanje autora), Beograd.
- [121] Knežević, S., Cvetković, D., Mićović, M., Mitrović, A. & Milojević, S. (2021), Analysis of the Presence of Criminal Offenses in the Field of the Shadow Economy in Serbia, *Lex localis – Journal of Local Self-Government*, (19)1, 131–147.
- [122] Knežević, S., Mitrović, A. & Dimić, S. (2017), Fraudulent financial reports and their detection, YUPMA, XXI International Symposium on Project Management, “Development of project management – contemporary tendencies and methodologies”, 2nd – 4th of June 2017, Zlatibor, pp. 87–90. ISBN 978-86-86385-14-7.
- [123] Koontz, H. & O'Donnell, C. (1976), *Management*, 6th ed., McGraw-Hill, New York, NY, 1976.
- [124] Korkmaz, G. (2020), The moderating effect of internal audit in strategic planning implementation success, *Istanbul Management Journal*, 88, 57–84.
- [125] Lakićević, A., Knežević, S., Stanković, A. & Dmitrović, V. (2012), *Internal Control in the function of raising quality of management in banks*. 15th Toulon-Verona Conference “Excellence in Services.” International conference on quality and service sciences, Israel, 3–4 September.
- [126] Lari Dashtbayaz, M., Salehi, M. & Hedayatzaheh, M. (2021), Comparative analysis of the relationship between internal control weakness and different types of auditor opinions in fraudulent and non-fraudulent firms, *Journal of Financial Crime*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2021-0005>.
- [127] Likierman, A. (2008), Riscul in masurarea performantei, *Audit Financiar*, 8, pp. 8–18.
- [128] Lillis, B. & Szwajkowski, M. (2012), An exploratory study of strategic operations audit methods in services, *International Journal of Operations & Production Management*, 32(11), 1306–1336. doi:10.1108/01443571211274567.
- [129] Lillis, B. & Lane, R. (2007), Auditing the strategic role of operations, *International Journal of Management Reviews*, 9(3): 191–210.

- [130] Lin, J. & Hwang, M. (2010), Audit quality, corporate governance, and earnings management: A meta-analysis, *International Journal of Auditing*, 14(1), 57–77. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00403.x>.
- [131] Lutfi, A. (2009), *Applied Studies in Auditing*, Al-Daar Aljamieia. Alexandria, Egypt.
- [132] Lukić, R. (2010). *Revizija u bankama*. Beograd: Ekonomski fakultet.
- [133] Lukić, R. (2018), *Računovodstvo trgovinskih preduzeća*. Beograd: Ekonomski fakultet.
- [134] Lukić, R. (2020), The Analysis of the Financial Risk of Trade in Serbia, *Review of International Comparative Management*, 21(4), 518–529.
- [135] Machen, M. J. & Richards, R. E. (2004), The use of fraud examiners in the battle against occupational fraud and abuse, *Journal of Investment Compliance*, 5(3), 67–71, doi: 10.1108/15285810410636514.
- [136] Maka, K., Pazhanirajan, S. & Mallapur, S. (2020), Selection of most significant variables to detect fraud in financial statements, *Materials Today: Proceedings*. doi:10.1016/j.matpr.2020.09.613.
- [137] Marville, R. (2003), The contribution internal auditors make to strategic management, *International Journal of Auditing*, 209–222.
- [138] Mautz, R. K. & Sharaf, H. A. (1961), *The philosophy of auditing*. Evanston: American Accounting Association.
- [139] McNamee, D. & Selim, G. (1999), Risk Management: Changing the Internal Auditor's Paradigm, *The Institute of Internal Auditors Research Foundation*, Altamonte Springs, FL.
- [140] McShane, L. S. (2007), *Organizational Behaviour (Essentials)*. Boston: McGraw-Hill Irwin.les_21. <http://www.obessentials.com>. pp. 19–23.
- [141] Medori, D. & Steeple, D. (2000), A framework for auditing and enhancing performance measurement systems, *International Journal of Operations & Production Management*, 20(5), 520–533.
- [142] Messier, W. (1995), Research in and development of audit-decision aids. In R. Ashton & A. Ashton (Eds.). *Judgment and decision-making research in accounting and auditing* (pp. 207–230). New York: Cambridge University Press.
- [143] Messier, W. F., Glover, S. M. & Prawitt, D. F. (2006), *Auditing & assurance services: A systematic approach* (4th ed.). New York: McGraw-Hill Irwin.
- [144] Mihaylova, L. & Papazov, E. (2021), Changes in the Strategic Internal Control of Companies under Crisis Pressure. TRENDY EKONOMIKY A MANAGEMENTU (TRENDS ECONOMICS AND MANAGEMENT), 15(37), 61–72, DOI: <https://doi.org/10.13164/trends.2021.37.61>.
- [145] Milojević, S., Paunović, J. & Vuksanović, N. (2020), THE ROLE OF ACCOUNTANTS IN LITIGATION SUPPORT AND EXPERT WITNESSING IN THE REPUBLIC OF SERBIA, International Academic Conference “Education and Social Sciences Business and Economics”, International Academic Institute. Belgrade, Serbia, 2 March, 2020, Book of proceedings, ISBN: 978-608-4881-08-7, pp. 255–260.
- [146] Mitrović, A. & Milašinović, M. (2020), Specifics of financial reporting of hotel companies in the Republic of Serbia. Scientific Conference Accounting and audit in theory and practice (pp. 33–45). Banja Luka, Republika Srpska: Banja Luka College.
- [147] Mock, T. J. & Wright, A. (1999), Are audit program plans risk-adjusted? *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 18(1), 55–74.
- [148] Munzig, P. G., Enron and the Economics of Corporate Governance, 2003, raspoloživo na: http://economics.stanford.edu/files/Theses/Theses_2003/Munzig.pdf.
- [149] Nalukenge, I., Nkundabanyanga, S. K. & Ntayi, J. M. (2018), Corporate governance, ethics, internal controls and compliance with IFRS, *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 16(4), 764–786.
- [150] Nalukenge, I., Taurigana, V. & Ntayi, J. M. (2017), Corporate governance and internal controls over financial reporting in Ugandan MFIs, *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 7(3), 294–317.

- [151] Neely, A. Gregory, M. Platts, K. (1995), Performance measurement system design, *International Journal of Operations & Production Management*, 15(4), 80–116.
- [152] Nelson, M. & Tan, H-T. (2005), Judgment and decision-making research in auditing: A task, person, and interpersonal interaction perspective, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 25:41–71.
- [153] Nelson, M., Libby, R. & Bonner, S. (1995), Knowledge structure and the estimation of conditional probabilities in audit planning, *The Accounting Review*, 70(1): 27–47.
- [154] Nieschweitz, R. J., Schultz, Jr. J. J., & Zimbelman, M. F. (2000), Empirical research on external auditors' detection of financial statement fraud, *Journal of Accounting Literature*, 19, 190–246.
- [155] Nobakht, M. & Nobakht, Y. (2021), The Moderating Role of Establishing the Audit Committee and Auditor's Expertise in the Industry on the Relationship between Free Cash Flow and Real Earnings Management. *Accounting Knowledge*,
- [156] Norman, C., Anna, M. & Jacob, M. (2010), Internal audit reporting lines, fraud risk decomposition, and assessments of fraud risk, *Accounting, Organizations and Society*, 35(5), 546–557. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.12.003>.
- [157] O'Donnell, E. & Schultz, J. (2005), The halo effect in business- risk audits: can strategic risk assessment bias auditor judgment about accounting details? *The Accounting Review*, 80(3), 921–940.
- [158] O'Donnell, E. & Schultz, J. J. Jr. (2003), The influence of business-process- focused audit support software on analytical procedures judgments, *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (September), 265–280.
- [159] OECD Principles of Corporate Governance, 2004, raspoloživo na: <http://www.oecd.org/daf/ca/corporategovernanceprinciples/31557724.pdf>, pristupljeno: 22. 03. 2019.
- [160] Ogoun, S. & Perelayefa, O. G. (2019), Corporate Governance and Fraudulent Financial Reporting: The Audit Committee Characteristics' Paradigm, *The International Journal of Business & Management*, 7(12): 105–113,
- [161] Ohta, Y. (2009), The role of audit evidence in a strategic audit, *Journal of Accounting and Public Policy*, 28(1), 58–67. doi:10.1016/j.jaccpubpol.2008.11.005.
- [162] Omoteso, K. & Obalola, M. (2015), *The Role of Auditing in the Management of Corporate Fraud. Ethics, Governance and Corporate Crime: Challenges and Consequences*, 129–151, doi:10.1108/s2043-052320140000006006.
- [163] Onumah, J. (2016), Effectiveness of Internal Control Systems of Listed Companies in Ghana, *Accounting in Africa*, 48 (4): 650–665.
- [164] Ovidiu-Constantin, B., Alin-Constantin, D. & Madalina, D. R. (2010), *Risk management's importance and role in audit*.
- [165] Ozili, P. K. (2020), Advances and issues in fraud research: a commentary, *Journal of Financial Crime*, 27(1): 102–103, <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0012>.
- [166] Papazov, E. & Mihaylova, L. (2012), QUASI-INSTITUTIONAL FORMATION OF A CONTROL ENVIRONMENT AFTER THE EXAMPLE OF THE BULGARIAN BREWERY INDUSTRY. PROCEEDINGS OF THE 6th INTERNATIONAL MANAGEMENT CONFERENCE “APPROACHES IN ORGANISATIONAL MANAGEMENT” 15–16 November 2012, BUCHAREST, ROMANIA.
- [167] Patterson, E. R. (1993), Strategic sample size choice in auditing, *Journal of Accounting Research*, 31(2), 272–293.
- [168] Peecher, M., Schwartz, R. & Solomon, I. (2007), It's all about quality: Perspectives on strategic-systems auditing. *Accounting, Organizations and Society*, 32(4–5): 463–486.
- [169] Petra, S. & Spieler, A. C. (2020), Accounting Scandals: Enron, Worldcom, and Global Crossing, *Corporate Fraud Exposed*, 343–360, doi:10.1108/978-1-78973-417-120201022.
- [170] Pfister, J. A. (2011), *Contributions to Management Science Managing Organizational Culture for Effective Internal Control: From Practice to Theory Bearbeitet*, Verlag.

- [171] Platts, K. & Gregory, M. (1990), Manufacturing audit in the process of strategy formulation, *International Journal of Operations & Production Management*, 10(9), 5–26.
- [172] Pollit, C., Girre, X., Lonsdale, J., Mul, R., Summa, H. & Waerness, M. (2002), *Performance or Compliance? Performance Audit and Public Management in Five Countries*, Oxford University Press, Oxford.
- [173] Pop, A. & Boța-Avram, C. (2009), Criza economică globală: activitatea de audit intern ar fi putut preveni această criză?, *Revista de Audit Financiar*, 7, 14–22.
- [174] Prabowo, H. Y. (2021), Undergraduate Forensic Accounting Education in Indonesia: Initiating a Re-Invention, *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 15(2), 3–25. doi:10.14453/aabfj.v15i2.2.
- [175] Prawitt, D. F. (2003), Managing the internal audit function. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, raspoloživo na: www.theiia.org, pristupljeno 12. 03. 2018.
- [176] PricewaterhouseCoopers (2010), State of internal audit profession, raspoloživo na: <http://www.pwc.com/us/en/internal-audit/publications/2010-study-internal-auditprofession.jhtml>, pristupljeno: 12. 03. 2018.
- [177] Rae, K., Subramaniam, N. & Sands, J. (2008), Risk Management and Ethical Environment: Effects on Internal Audit and Accounting Control Procedures, *Journal of Applied Management Accounting Research*, 6(1), 21, Raspoloživo na: <https://pdfs.semanticscholar.org/f483/20ae35f48fa4638ed917639aad7731baf59.pdf>, datum pristupa: 04. 04. 2020.
- [178] Ramamoorti, S. & Siegfried, A. N. (2015), *Promoting and Supporting Effective Organizational Governance*, The Global Internal Audit Common Body of Knowledge IIA Research Foundation.
- [179] Reid, K. & Ashelby, D. (2002), The Swansea internal quality audit processes: A case study, *Quality Assurance in Education*, 10(4), 237–246.
- [180] Rezaee, Z. & Lander, G. H. (1993), The Internal Auditor's Relationship with the Audit Committee, *Managerial Auditing Journal*, 8(3)
- [181] Robson, K., Humphreys, C., Khalifa, R. & Jones, J. (2007), Transforming audit technologies: Business risk audit methodologies and the audit field, *Accounting, Organizations and Society*, (4–5): 409–439.
- [182] Robu, M. A. & Robu, I. B. (2015), The Influence of the Audit Report on the Relevance of Accounting Information Reported by Listed Romanian Companies, *Procedia Economics and Finance*, 20, 562–570. doi:10.1016/s2212-5671(15)00109-4.
- [183] Roszkowska, P. (2020), Fintech in financial reporting and audit for fraud prevention and safeguarding equity investments, *Journal of Accounting & Organizational Change*, ahead-of-print(ahead-of-print), doi:10.1108/jaoc-09-2019-0098.
- [184] Roussy, M. & Brivot, M. (2016), Internal audit quality: a polysemous notion?, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 29(5): 714–738.
- [185] Roussy, M. & Perron, A. (2018), New Perspectives in Internal Audit Research: A Structured Literature Review, *Accounting Perspectives*, 17(3), 345–385. doi:10.1111/1911-3838.12180.
- [186] Sawyer, L. & Dittenhofer, M. (1993), *Sawyer's internal auditing*. Altamonte Springs 5th Ed., Fla.: Inst. of Internal Auditors.
- [187] Schneider, N. & Becker, L. (2011), Using the COSO model of internal control as a framework for ethics initiative in business school, *Journal of Academic and Business Ethics*, 4(9)1-18. Raspoloživo na: <http://www.aabri.com/manuscripts/10725.pdf>, datum pristupa: 02. 02. 2020.
- [188] Schultz, J. J., Bierstaker, J. L. & O'Donnell, E. (2010), Integrating business risk into auditor judgment about the risk of material misstatement: The influence of a strategic-systems-audit approach, *Accounting, Organizations and Society*, 35(2): 238–251, doi:10.1016/j.aos.2009.07.006.
- [189] Seifzadeh, M., Rajaei, R. & Allahbakhsh, A. (2021), The relationship between management entrenchment and financial statement fraud, *Journal of Facilities Management*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/JFM-02-2021-0026>.

- [190] Sen, A. & Wallace, W. A. (1991), An expert systems assistance to internal audit department evaluation, *Expert Systems with Applications*, 3(1): 51–66. doi:10.1016/0957-4174(91)90087-u.
- [191] Shakhathreh, M. Z., Alsmadi, S. Z. & Alkhataybeh, A. (2020), The effect of audit fees on disclosure quality in Jordan, *Cogent Business & Management*, 7(1), <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1771076>.
- [192] Simons, R. (1990), The role of management control systems in creating competitive advantage: new perspectives, *Accounting, Organizations and Society*, 15(112), 127–143.
- [193] Smaili, N., Le Maux, J. & Ben A. W. (2020), Corporate Fraud: Avenues for Future Research, *Corporate Fraud Exposed*, 441–458. doi:10.1108/978-1-78973-417-120201027.
- [194] Solomon, I. & Trotman, K. (2003), Experimental judgment and decision research in auditing: The first 25 years of AOS, *Accounting, Organizations and Society*, 28(4): 395–412.
- [195] Spira, L. & Page, M. (2005), The Turnbull Report, Internal Control and Risk Management: The Developing Role of Internal Audit, *The British Accounting Review*. 37(3): 354–355, <https://doi.org/10.1016/j.bar.2005.04.002>.
- [196] Staub, W. A. (1942), *Auditing developments during the present century*. Cambridge, MA: Havard University Press.
- [197] Stewart, J. et N. Subramaniam (2010), Internal audit independence and objectivity: emerging research opportunities, *Managerial auditing journal*, 25(4), 328–360.
- [198] Tan, F. & Yim, A. (2014), Can strategic uncertainty help deter tax evasion? An experiment on auditing rules, *Journal of Economic Psychology*, 40; 161–174, doi:10.1016/j.joep.2012.11.005.
- [199] Teece, D., Pisano, G. & Shuen, A. (1997), Dynamic capabilities and strategic management, *Strategic Management Journal*, 18(7): 509–33.
- [200] The Institute of Internal Auditor (IIA). (2011), Code de déontologie. Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors (IIA). Institut Français de l'Audit et du Contrôle Interne (IFACI).
- [201] 205. The Institute of Internal Auditors (IIA). Internal Auditor's Role in Corporate Governance, 2008, raspoloživo na: <http://www.theiia.org/download.cfm?file=81633>, pristupljeno: 22. 03. 2019.
- [202] Todorović, I., Komazec, S., Jevtić, M., Obradović, V. & Marič, M. (2016), Strategic Management in Development of Youth and Women Entrepreneurship – Case of Serbia, *Organizacija*, 49(4), 197–207. doi:10.1515/orga-2016-0018.
- [203] The Institute of Internal Auditors (the IIA). (2015), Definition of Internal Auditing. The IIA, preuzeto sa: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definitionof-Internal-Auditing.aspx>, datum pristupa: 11. 12. 2019.
- [204] The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance. (2000). International standards for the professional practice of internal auditing (standards).
- [205] Thompson, J. L. (1990), *Strategic Management: Awareness and Change*, London: Chapman and Hall.
- [206] Tschakert, N. (2016), The Red Flags of Fraud: Internal auditors' knowledge of the business makes them ideal candidates to detect unethical behaviors, *Internal auditor*, November 21, 2016.
- [207] Wallace, W. A. (1995), *Auditing* (3rd ed.). South-Western College Publishing.
- [208] Wilks, T. J. & Zimbelman, M. F. (2004), Using game theory and strategic reasoning concepts to prevent and detect fraud, *Accounting Horizons*, 18(3): 173–184.
- [209] William, R. (2015), *Auditing Risk Assessment & Risk Management Processes*. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 31(3): 345–35.
- [210] Yalcin, N., Bayrakdaroglu, A. & Kahraman, C. (2012), Application of fuzzy multi-criteria decision-making methods for financial performance evaluation of Turkish manufacturing industries, *Expert Systems with Applications*, 39(1), 350–364.
- [211] Zainal Abidin, N. H. (2017), Factors influencing the implementation of risk-based auditing, *Asian Review of Accounting*, 25(3), 361–375, <https://doi.org/10.1108/ARA-10-2016-0118>.

- [212] Zajmi, S. (2019), Principi transparentnog finansijskog izveštavanja kao osnov kontrole kvaliteta finansijskih izveštaja, *Poslovna ekonomija*, 16(2), 60–68 DOI: <https://doi.org/10.5937/poseko16-24566>.
- [213] Zimbelman, M. F. (1997), The effects of SAS no. 82 on auditors' attention to fraud risk factors and audit planning decisions, *Journal of Accounting Research*, 7: 5–97.

5. HIPOTEZE I ZADACI U ISTRAŽIVANJU

Osnovna hipoteza koja će biti testirana u radu glasi:

Moguće je definisati integrisani model interne revizije čiji će postulati unaprediti proces strateškog upravljanja u organizaciji.

Posebne hipoteze glase:

- H1. Postojeći modeli strateškog upravljanja ne uvažavaju u adekvatnoj meri proces interne revizije.
- H2. Razvoj i primena modela strateškog upravljanja unaprediće kvalitet i efikasnost strateškog plana.
- H3. Primena modela doprinosi povećanoj informisanosti zaposlenih, što osigurava poštovanje i ispunjavanje strateškog plana.
- H4. Ishodi interne revizije doprinose efektivnosti strateškog praćenja, kontrole i evaluacije.
- H5. Strateško planiranje interne revizije doprinosi efikasnosti sveukupnog procesa strateškog upravljanja.

6. NAUČNE METODE ISTRAŽIVANJA

U toku izrade ovog rada biće primenjene sledeće naučne metode:

- Prikupljanje podataka (koje pripada korpusu empirijskih metoda) na osnovu literature o strateškom angažovanju interne revizije koja će obuhvatati naučne radove, studije, priručnike, udžbenike i stručne publikacije izdate u zemlji i inostranstvu.
- Analiza (koja pripada korpusu empirijskih metoda) kroz:
 - Analizu sadržaja i strukture za celovito sagledavanje interne revizije i interne kontrole.
 - Funkcionalnu analizu kojom će se utvrditi međuzavisnost elemenata strategije upravljanja i interne revizije.
 - Komparativnu analizu na osnovu koje će se sagledati dostupni modeli interne revizije u organizacijama, njihova ključna obeležja i funkcionalnost.
- Sintezu (koja pripada korpusu posebnih naučnih metoda), tako što će se izvršiti analiza dostupnih modela i dati predlog integrisanog modela interne revizije u funkciji podrške strateškom planiranju i sinteze elemenata postojećih rešenja.

Pored ostalog, planirano je da se empirijsko istraživanje realizuje u nacionalnim okvirima za predviđenih sto ispitanika, koji su na odgovarajućim pozicijama u internoj reviziji. Odabran je ovaj krug ispitanika u cilju što boljeg sagledavanja stvarnog stanja o problematici interne revizije u Republici Srbiji.

7. OČEKIVANI DOPRINOSI ISTRAŽIVAČKOG RADA

U **naučnom smislu**, osnovni doprinos ovog rada biće detaljan pregled proučavane oblasti strateškog upravljanja i rada interne revizije. Pored toga, u radu će biti analizirani dostupni modeli interne revizije i ukazaće se na mogućnosti da se oni unaprede, kako bi se poboljšalo strateško upravljanje. Doprinos ovog rada će se ogledati u koncipiranju predloženog metodološkog koncepta koji će omogućiti sveobuhvatni uvid u ključne indikatore vezane za uticaj interne revizije i interne kontrole na sve faze strateškog upravljanja u organizacijama, te integraciju modela u strateško planiranje radi efikasnijeg upravljanja u organizaciji. Novi pristup će biti testiran u okviru doktorske disertacije.

Očekivani naučni doprinosi rezultata planiranog istraživanja ogledaju se u sledećem:

- Razvijeni model će imati koristan uticaj na performanse jedne organizacije.
- Sistematizacija saznanja do kojih će se doći razvojem modela.

U **stručnom smislu**, ovaj rad će omogućiti organizacijama da sagledaju važnost interne revizije i ključne korake njene implementacije, kao osnove strateškog planiranja sprovođenja interne revizije i finansijske kontrole. Značaj toga se ogleda u činjenici da prirodna ukorenjenost potrebe za kontrolom i praćenjem finansijskih pokazatelja čini internu reviziju glavnim faktorom organizacione prednosti.

Sa stanovišta **društvene korisnosti**, rezultati planiranog istraživanja mogu imati višestruke implikacije:

- unapređenje sistema prevencije;
- unapređenje procesa interne revizije;
- poboljšanje performansi organizacija;
- smanjenje troškova;
- povećanje zadovoljstva korisnika razvijenog modela.

Rezultati istraživanja koji se odnose na ovaj pristupni rad i doktorsku disertaciju biće objavljeni u časopisima koji su od međunarodnog značaja u odnosnoj problematici, a pored toga i saopšteni na naučnim skupovima koji se održavaju kako u zemlji, tako i u inostranstvu.

8. PLAN ISTRAŽIVANJA I STRUKTURA RADA

Plan istraživanja

Okviran predlog aktivnosti doktorskog istraživanja:

Istraživanje će biti sprovedeno u nekoliko faza:

- Faza prikupljanja i pregleda dostupne literature iz oblasti interne revizije u funkciji podrške strateškom upravljanju.
- Faza analize, komparacije i sinteze znanja stečenog na osnovu dostupne literature i kritički osvrt na dosadašnje rezultate u datoj oblasti.
- Definisanje i realizacija empirijskog istraživanja kroz anketu i sintetizovanje javno objavljenih finansijskih podataka.
- Faza primene deskriptivne statističke, korelacione i regresione analize rezultata dobijenih empirijskim istraživanjem i javno obelodanjenim finansijskim informacijama.
- Faza zaključivanja.
- Faza pisanja pristupnog rada.

Struktura istraživanja

Pregled oblasti koje se predviđaju da budu obuhvaćene istraživanjem i disertacijom:

- uvod u kojem je dato obrazloženje teme i kratak pregled po ključnim poglavljima rada;
- pregled literature o internoj reviziji kao podrška unapređenja strateškog upravljanja;
- pregled literature o internoj reviziji i njenim specifičnostima u organizacijama u privatnom i javnom sektoru;
- pregled literature o vezi interne revizije i ključnih aktivnosti interne kontrole u funkciji prevencije i detekcije prevarnih radnji i poboljšanja učinka organizacija;
- pregled literature o uticajima sistema interne kontrole na performanse organizacija;
- empirijsko istraživanje o modelima interne revizije i njihovom uticaju na efikasnost strateškog upravljanja;
- diskusija rezultata dobijenih pregledom literature i empirijskim istraživanjem iz ugla postavljenih hipoteza;
- predlog integrisanog modela interne revizije u funkciji unapređenja strateškog upravljanja;
- zaključak;
- pregled korišćene literature.

9. ZAKLJUČAK I PREDLOG

Uvidom u profesionalne, akademske i istraživačke kvalifikacije i kompetencije kandidatkinje Bosiljke Srebro, potpisani članovi Komisije su mišljenja da ova kandidatkinja ispunjava sve preduslove za rad na predloženoj temi doktorske disertacije. Članovi Komisije su takođe mišljenja da su predloženi ciljevi, hipoteze, metode, plan i struktura dokorskog istraživanja konzistentni s prethodno definisanim predmetom i problemom dokorskog istraživanja, te da potpuno logično slede nalaze pristupnog rada koji je kandidatkinja Bosiljka Srebro odbranila pred ovom Komisijom 28. septembra 2021. godine.

Članovi Komisije su saglasni u stavu da se kandidatkinji Bosiljki Srebro odobri izrada doktorske disertacije pod nazivom INTEGRISANI MODEL INTERNE REVIZIJE U FUNKCIJI UNAPREĐENJA STRATEŠKOG UPRAVLJANJA.

Uža naučna oblast teme je: Finansijski menadžment i računovodstvo.

Za mentora se predlaže: prof. dr Snežana Knežević

Prof. dr Snežana Knežević ispunjava sve uslove akreditacionih pravila visokoškolskih ustanova i dopunske kriterijume. Radovi koje je mentor objavio u poslednjih deset godina, a koji su u vezi s naučnom oblašću disertacije, priloženi su uz ovaj referat.

U Beogradu, 3.11.2021.

ČLANOVI KOMISIJE

.....
dr Snežana Knežević,

vanredni profesor, Fakultet organizacionih nauka, Univerzitet u Beogradu

.....
dr Vladimir Obradović,

redovni profesor, Fakultet organizacionih nauka, Univerzitet u Beogradu

.....
dr Radojko Lukić,

redovni profesor, Ekonomski fakultet, Univerzitet u Beogradu