

**ПРОГРАМА ЗА ДВОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
 УСОВРШУВАЊЕ ЈАНУАРИ - ФЕВРУАРИ БР.1/2025 - 16 ЧАСА**
**СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И
 ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА**

ПРВ ДЕН - Почеток 09:30	
Законска рамка во врска со изготвување годишни сметки и финансиски извештаи и на консолидирани годишни сметки и финансиски извештаи	
Тема	Предавачи
СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА <ul style="list-style-type: none"> • Рокови и постапки за усвојување, обврска за ревизија и објавување на годишната сметка и финансиските извештаи • Составување на: Биланс на состојбата; Биланс на успех; Извештај за останата сеопфатна добивка, Објаснувачки белешки; Годишен извештај за работењето, Образец СПД, Образец ДЕ. • Нова Национална класификација на дејностите 	Јасмина Рафајловска Донка Јанев (0,5 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА ЗА ВРШИТЕЛИ НА САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ И ТРГОВЦИ ПОЕДИНЦИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) <ul style="list-style-type: none"> • Кој има обврска да составува годишна сметка; • Разлика меѓу вршители на самостојна дејност, трговци поединци и трговски друштва; • Деловни книги по систем на просто сметководство, водење и рок на чување • Образец Б - Биланс на приходи и расходи • Составување на Даночниот биланс за утврдување на данокот на доход од вршење на самостојна дејност - Образец ДЛД-ДБ • Даночен третман на надоместоци на трошоци за обуки и доквалификација (стекнување лиценци, сертификати и слично) • Нов даночен третман за: уплатените премии за осигурување на живот, уплатените премии за доброволно здравствено осигурување и уплатените придонеси во доброволен пензиски фонд • Даночен третман на трошоците за репрезентација • Признавање на расход за преостаната сегашна вредност на средствата кои не можат понатаму да се користат врз основа на согласност од УЈП (Образец ДЛД-БС) • Ново - оданочување на доход од работа <ul style="list-style-type: none"> - Закуп на недвижен имот кој го користи вработено лице, а го плаќа работодавачот - Користење на службени моторни возила или други превозни средства за приватни цели • Оданочување на обврзниците на данок на личен доход кои остваруваат доход од вршење занаетчиска дејност за 2024 година 	Стефан Рафајловски Иван Стојанов (1,5 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења	

Тема	
<p>КЛАСИФИЦИРАЊЕ НА ТЕКОВНИ И НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА СОГЛАСНО МСС 1 И ОДДЕЛ 4 ОД МСФИ ЗА МСЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Критериуми за класифицирање; • Прикажување на тековните и нетековните средства во Билансот на состојбата; • Разлики меѓу тековни и нетековни средства • Разлики во признавање на нетековни и тековни средства согласно МСС 1 и Уредбата за номенклатурата на средствата 	<p>Иван Стојанов Донка Јанев</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>ПРЕСМЕТКА НА АМОРТИЗАЦИЈА ОД АСПЕКТ НА МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ И ОД АСПЕКТ НА ДАНОЧНАТА РЕГУЛАТИВА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Утврдување на корисен век на средствата • Средства на кои не се пресметува амортизација • Акт за утврдување на стапките на амортизација • Методи на пресметка на амортизација • Во кој момент друштвото престанува да пресметува амортизација • Уредба за амортизација и Номенклатурата на средствата за амортизација (за даночни цели) • Користење на даночен кредит 	<p>Донка Јанев Стефан Рафајловски</p> <p>(1,5 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>ПРИЗНАВАЊЕ И МЕРЕЊЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАСХОДИТЕ ЗА 2024 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> • Приходи согласно МСС 18 и други МСС/МСФИ, Оддел 23 и други Оддели • Расходи (за даночни цели и финансиско известување) 	<p>Јасмина Рафајловска Иван Стојанов</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>КУРСНИ РАЗЛИКИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ставки на кои се пресметуваат курсни разлики; • На што не се пресметуваат курсни разлики; • По кои девизни курсеви се пресметуваат; • Курсни разлики од трансакции во странска валута: <ul style="list-style-type: none"> - од редовни трансакции - од странско работење (подружница или филијала) • Прикажување на курсните разлики во финансиските извештаи <ul style="list-style-type: none"> - Во одделните финансиски извештаи - Во консолидираните финансиски извештаи 	<p>Стефан Рафајловски Донка Јанев</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
<p>НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ – МСС 10 И ОДДЕЛ 32 ОД МСФИ ЗА МСЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Корективни настани и корекции на годишната сметка и финансиските извештаи; • Некорективни настани - обврска за обелоденување во годишната сметка и финансиските извештаи; 	<p>Јасмина Рафајловска Донка Јанев</p> <p>(0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>

ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ПРВ ДЕН)	
<p>КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТ ВО СМЕТКОВОДСТВОТО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правилник за контрола на квалитет на работењето на субјектите на контрола на квалитет • Начин на вршење на контролата на квалитет; • Кои субјекти се предмет на контрола; • Кои се обврските на сметководителите и овластените сметководители во однос на контролата на квалитет; • Кои се обврските на друштвата за вршење на сметководствени работи и трговците поединци сметководители/овластени сметководители во делот на контролата на квалитет; • Што значи вонтеренска и теренска контрола; 	<p>Д-р Горан Рафајловски Иван Стојанов Модератор: Донка Јанев</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Прашања и одговори	
ВКУПНО 8 КПУ ЧАСОВИ/БОДОВИ	

ВТОР ДЕН - Почеток 09:30 часот	
Законска рамка во врска со изготвување годишни сметки и финансиски извештаи и на консолидирани годишни сметки и финансиски извештаи	
Тема	Предавачи
<p>ПРЕСМЕТКА НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА И ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Даночно ослободување за компаниите кои работат во ТИРЗ • Пресметка на данок на добивка во случај на статусни промени (присоединување, соединување и поделба на друштво) • Составување на Даночен биланс за утврдување на данокот на добивка – Образец ДБ • Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на друштвото (исплатени неоправдани парични средства од благајната на друштвото, трошоци за одмор и рекреација, за опремување на приватни објекти, трошоци за финансиска помош на физички лица – резиденти за лекување и други расходи) • Даночен третман на надоместоци на трошоци за вработените (тим билдинг, награди, подароци, патувања и друго) • Даночен третман на трошоци за сместување и превоз на лица кои не се вработени кај исплатувачот • Даночен третман на трошоци за сместување и превоз за членови на органи на управување и органи на надзор • Трошоци за користење сопствено возило за потребите на исплатувачот од аспект на данокот на добивка и данокот на личен доход • Даночно ослободување за донациите во спортот (согласно член 30-а) • Отпис на побарувања и даночен кредит • Примања по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси • Даночен третман на трошоците за обука и специјализација • Скриени исплати на добивки • Амортизација на ревалоризирана вредност на материјални и нематеријални средства како непризнат расход • Даночен третман на вишокот на ревалоризациони резерви при повлекување или отуѓување на ревалоризираните средства (Образец ДД-РВ) • Амортизација над пропишаните стапки кои се утврдени со Номенклатурата на средства и право на даночен кредит • Отпис на преостанатата неамортизирана вредност на средствата со согласност од УЈП (Образец ДД-БС) • Дадени, а невратени заеми од резиденти • Заем од содружник – нерезидент • Даночен третман на: уплатените премии за осигурување на живот, уплатените премии за доброволно здравствено осигурување и уплатените придонеси во доброволен пензиски фонд • Даночен третман на немонетарни користи за вработените • Трансакции меѓу поврзани лица: <ul style="list-style-type: none"> - Обврска за изготвување и чување на Извештај за трансферни цени и доставување на барање до УЈП - Обврска за доставување до УЈП на Образец П-ТЦ заедно со Даночниот биланс Образец ДБ • Даночни ослободувања за реинвестирана добивка. Во кој случај е ограничено правото да се користи реинвестирана добивка кога се користи финансиска поддршка • Престанување на условите за даночно ослободување за реинвестирана добивка 	<p style="text-align: center;">Јасмина Рафајловска Иван Стојанов</p> <p style="text-align: center;">(3 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Пренесување на искажаната загуба за 2024 година во наредните три години <p>СОСТАВУВАЊЕ НА ОБРАЗЕЦ ДБ-ВП - ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД ЗА МАЛИ И МИКРО ТРГОВЦИ И ПРАВНИ ЛИЦА РЕЗИДЕНТИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ослободување од плаќање на данок на вкупен приход за 2024 година, ако приходот е до 3.000.000 денари • Доколку обврзникот избере да плаќа данок на вкупен приход за 2024 година ќе плати по стапка од 1% на остварениот вкупен приход до 6.000.000 денари 	
Тема	
<p>ОБВРСКА И ОДГОВОРНОСТ НА ОВЛАСТЕНИТЕ СМЕТКОВОДИТЕЛИ И СМЕТКОВОДИТЕЛИТЕ, ЧЛЕНОВИТЕ НА УПРАВЕН И НАДЗОРЕН ОДБОР, ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • НОВО - Обврски и можности за потпишување на годишната сметка и финансиските извештаи за 2024 година кои произлегуваат од Законот за вршење на сметководствени работи и усогласеноста со Законот за трговските друштва и • Обврска за проценка на способноста на друштвото да продолжи да работи во континуитет, во услови на ограничена активност и неизвесност во деловното опкружување согласно МСС 1 и Оддел 3 од МСФИ за МСЕ • Обврска за подготовка на Годишен извештај за работењето; • Ништовност и чување на годишниот извештај; • Изготвување на Кодекс за корпоративно однесување; • Начини на поднесување на годишната сметка до ЦРРСМ; • Рокови. 	<p>Д-р Горан Рафајловски Елеонора Пеловска</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ ЗА 2024 ГОДИНА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Добивка и распределба на добивката и покривање на загубата • Одлука за распределба на добивката и покривање на загубата • Покривање на загуба од добивките од 2009 до 2013 година (Образец ДД-ПЗ) 	<p>Донка Јанев Стефан Рафајловски</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА ЗА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Биланс на состојбата • Биланс на приходите и расходите • Составување на Образецот РЕВ 1 и РЕВ 2 • Данок на вкупен приход на непрофитни организации Образец ДБ-НП/ВП 	<p>Иван Стојанов Стефан Рафајловски</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
<p>ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА 2025 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> • Лично ослободување за 2025 година; • Висина на придонеси од социјално осигурување за 2025 година; • Максимална и минимална основица за пресметка на придонеси за 2025 година 	<p>Стефан Рафајловски Иван Стојанов</p> <p>(0.5 час КПУ)</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Нов износ на минимална плата за 2025 година 	1 час = 40 минути
НЕДЕЛА ДЕН НА НЕДЕЛЕН ОДМОР <ul style="list-style-type: none"> • Кои субјекти имаат право да работат во недела • Начин на пријава на работа во недела • Обврски за работодавачите кои работат во недела • Начин на пресметка на додатокот за работа во недела • Разлики согласно Законот за трговија и Законот за работните односи 	Елеонора Пеловска Д-р Горан Рафајловски (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ВТОР ДЕН)	
ТЕМА: СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ СОГЛАСНО МСС/ МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ: <ul style="list-style-type: none"> • Извештај за финансиската состојба • Извештај за сеопфатна добивка • Извештај за паричните текови • Извештај за промена на главнината 	Јасмина Рафајловска Стефан Рафајловски Модератор: Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Прашања и одговори	
ВКУПНО 8 КПУ ЧАСОВИ/БОДОВИ	

Организатор на обуката: Рафајловски Консалтинг ДОО Скопје

Лице за контакт: Стефан Рафајловски

Телефон за контакт: 02/3088-900

Предавачи: Д-р Горан Рафајловски, Јасмина Рафајловска, Иван Стојанов, Стефан Рафајловски, Донка Јанев и Елеонора Пеловска.

Термини:

- 29.01 и 30.01 2025 година
- 05.02 и 06.02 2025 година
- 12.02 и 13.02 2025 година

Времетраење на обуката: 09:30 - 15:30 часот

Пауза: 12:00 - 12:30 часот

Регистрација за присуство на обуката: www.rafajlovski.com.mk

Материјали: Секој посетител на обуката ќе добие прирачник за изготвување на годишна сметка и финансиски извештаи за 2024 година во хартиена форма.

Прирачниот ќе биде испратен по завршување на обуката.

Напомена: За присуство на дводневната обука за континуирано професионално совршување се добиваат **16 часа / 16 бодови. Еден одржан час = 40 минути**