

МСФИ КОНСАЛТИНГ СОВЕТУВАЊА И ОБУКИ

МСФИ

КПУ ЗА
ГОДИШНА
СМЕТКА 2024

КПУ ОБУКА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА

ЕДНОДНЕВНА КПУ обука број 1/2025-8 часа во ЈАНУАРИ И ФЕВРУАРИ 2025 МСФИ КОНСАЛТИНГ ќе организира во следните термини:

➤ СО ФИЗИЧКО ПРИСУСТВО:

- ✂ 31 Јануари 2025 (петок) во Скопје - Хотел Холидеј Ин
- ✂ 5 Февруари 2025 (среда) во Штип - Хотел Оаза
- ✂ 7 Февруари 2025 (петок) во Охрид - Хотел UNIQUE Resort & Spa
- ✂ 12 Февруари 2025 (среда) во Прилеп - Хотел Кристал Палас

➤ ON LINE КПУ ОБУКА:

- ✂ 29 Јануари 2025 (среда)
- ✂ 14 Февруари 2025 (петок)

- ☑ Регистрација за КПУ од 9:30 до 10:00 часот; Почеток на КПУ од 10:00 часот
- ☑ Времетраење на КПУ обуките од 10 часот до 16 часот
- ☑ Секој посетител добива Прирачник за изготвување на годишна сметка во хартиена форма (на 350 страни), работен материјал и кафе
- ☑ На секој учесник на ON LINE КПУ обуките кој навремено ќе ја уплати котизацијата ќе му биде испратен ПРИРАЧНИКОТ по пошта на адресата која ќе биде наведена во пријавата за регистрација

Регистрација за КПУ обуката треба да се направи преку: www.msfi.com.mk !!!

Информации за советувањето:

☎ 02/3 112 323 ☎ 02/3 112 334 ☎ 070 317 142 ☎ 070 333 713

www.msfi.com.mk e-mail: info@msfi.com.mk

Надомест за КПУ обука (со ДДВ).....2.000 + 360 ДДВ = 2.360 денари

Плаќањето е потребно задолжително да се изврши однапред на сметката:

210-0676392801-76 НЛБ Банка АД - Скопје

МСФИ КОНСАЛТИНГ - КПУ ОБУКА ВО ЈАНУАРИ И ФЕВРУАРИ 2025

ПРОГРАМА ЗА ЕДНОДНЕВНО КПУ БРОЈ 1/2025-8 КПУ ЧАСА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА

Време	Тема	Предавачи и КПУ часови
09:30 10:00	Најавување за следење на КПУ обуката	
	ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
10:00 10:40	<p>📌 ОБВРСКИ ВО ОДНОС НА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> ☞ Кои се обврзници и во кои рокови треба да се поднесе Годишна сметка и финансиски извештаи за 2024 година ? ☞ Кои обрасци ја сочинуваат годишната сметка за 2024 година ? ☞ Кои се новините при изготвувањето на СПД образецот за 2024 година ? ☞ Кои новини ги донесува и на што треба да се внимава при примена на новата Национална класификација на дејностите НКД Рев.2.1 ? ☞ Која е содржината на финансиските извештаи за 2024 година ? ☞ Што се обелоденува во Белешките кон финансиските извештаи ? ☞ Кои се новините при поднесување на годишна сметка за 2024 година од страна на подружница на странско друштво ? ☞ Што е важно во однос на потпишувањето на годишната сметка за 2024 година ? ☞ Какво известување ќе добие сметководителот, односно овластениот сметководител од ЦРМ при прием на годишна сметка поднесена во електронска или хартиена форма од страна на управител ? ☞ Каква е одговорноста на овластениот сметководител, а каква е одговорноста на органите на управување (Управител, Управен одбор, Одбор на директори) во однос на изготвените и одобрените годишни сметки и финансиски извештаи за 2024 година ? ☞ Кои се обврзници и во кои рокови треба да се поднесе Консолидирана годишна сметка и Консолидирани финансиски извештаи за 2024 година ☞ Кои се важни рокови и дејствија поврзани со годишното известување (усвојување, ревидирање и објавување на годишни сметки и финансиски извештаи) ? ☞ Кои се обврските за изготвување на годишна сметка и даночни пријави за 2024 година на самостојните вршители на дејност и трговците поединци ? ☞ Кои се обврските за изготвување на годишна сметка и даночни пријави за 2024 година на непрофитните организации ? ☞ Одговори на прашања 	<p>Жарко Михајловски</p> <p>Ивица Марчевски</p> <p>1 КПУ час (40 минути)</p>

МСФИ КОНСАЛТИНГ - КПУ ОБУКА ВО ЈАНУАРИ И ФЕВРУАРИ 2025

Време	Тема	Предавачи и КПУ часови
	ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
10:40 13:00	<p style="color: red; font-weight: bold;">✎ ГОДИШНО ДАНОЧНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ЦЕЛИ НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДАНОКОТ НА ДОБИВКА СОСТАВУВАЊЕ ЗА 2024 ГОДИНА НА ДАНОЧЕН БИЛАНС (ОБРАЗЕЦ ДБ), НА ДАНОЧЕН БИЛАНС НА ВКУПЕН ПРИХОД (ОБРАЗЕЦ ДБ - ВП), НА ДАНОЧЕН БИЛАНС ЗА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ (ОБРАЗЕЦ ДБ-ВП/НП)</p> <ul style="list-style-type: none"> ☉ Кои се обврзници за составување на Даночен биланс за 2024 година (Образец ДБ) ? ☉ Каков е даночен третман во 2024 година на дадени и примени заеми и камати по заеми, отпис на побарувања, резервации, вредносни усогласувања, трансакциите помеѓу поврзани лица (трансферни цени), заеми од содружник - нерезидент со над 20% учество во капиталот, трошоци за репрезентација, амортизација и ревалоризација, надоместоци на трошоци на вработените... ? ☉ Кои се даночни аспекти на разлики по попис, кусоците, расходувањата на постојани средства, кало, растур, кршење, расипување и вишоците во Даночниот биланс за 2024 година ? ☉ Каков е даночниот третман во 2024 година на уплатените премии за осигурување на живот на вработените, трет пензиски фонд и доброволно здравствено осигурување ? ☉ Каков е даночен третман на бонусите и на немонетарните користи на вработените (користење на станбени згради или станови кои се во сопственост на работодавачот, користење на службени моторни возила, стекнување со хартии од вредност и учество во капиталот на работодавачот) ? ☉ Каков е даночен третман на надоместоците и наградите на членовите на управен и надзорен одбор ? ☉ Каков е даночен третман на ревалоризационите резерви од минати години кои во 2024 година се пренесуваат на акумулирана добивка ? ☉ Кои се можностите за намалување на обврската за данокот на добивка за 2024 година (Практични примери на користење на реинвестираната добивка како можност за намалување на данокот на добивка за 2024 година - земјиште набавено за деловни цели, вложувања во недвижности чија изградба е во тек, недвижности, постројки и опрема набавени на лизинг, аванси платени за стекнување на недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства, вложувања во туѓи средства...) ☉ Какви се обврските на даночните обврзници во случаи на евентуални злоупотреби на користењето на реинвестирана добивка ? ☉ Кои се можностите за користење на даночна загуба при намалување на обврската за данокот на добивка за 2024 година ? 	<p>Жарко Михајловски</p> <p>Амела Реџепагиќ</p> <p>3,5 КПУ часа (140 минути)</p>

МСФИ КОНСАЛТИНГ - КПУ ОБУКА ВО ЈАНУАРИ И ФЕВРУАРИ 2025

Време	Тема	Предавачи и КПУ часови
	<ul style="list-style-type: none"> ☞ Каков е даночниот третман на донации на спортот во 2024 година ? ☞ Кои се даночните обврски на друштвата при статусни промени (присоединување, спојување и поделба) ? ☞ Кои се специфичните аспекти кога на македонските компании им задржуваат данок во странство и како истиот може да се искористи за намалување на пресметаниот данок во ДБ за 2024 година ? ☞ Какви се обврските на даночните обврзници во однос на изготвување и доставување на Извештај за трансферни цени по ДБ за 2024 година ? ☞ Кој има обврска за пополнување на Образецот П - ТЦ – Прилог кон Даночниот биланс со податоци за трансакции меѓу поврзани лица ? ☞ Кои се даночни обврзници за составување на Даночен биланс на вкупен приход Образец ДБ - ВП за 2024 година ? ☞ Што значат законските одредби во Законот за данокот на добивка според кои УЈП ќе ги укине даночните ослободувања, односно олеснувања до колку истите не ја одразуваат економската реалност, односно кои се воспоставени за целите на затајување на данокот ? ☞ Кои се обврзници за составување на Даночен биланс за непрофитни организации (Образец ДБ-ВП/НП) ? ☞ Одговори на прашања 	
13:00 13:20	Пауза (20 минути)	
	СМЕТКОВОДСТВО, МСС, МСФИ, ФИНАНСИИ, ФИНАНСИСКА АНАЛИЗА И СО НИВ ПОВРЗАНИ ЗНАЕЊА	
13:20 14:20	<p style="text-align: center;">🔗 ПРИМЕНА НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СМЕТКОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ (МСС/МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ) ПРИ СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> ☞ Изготвување на: Биланс на успех, Извештај за останата сеопфатна добивка, Биланс на состојба, Објаснувачки белешки, Образец за распределба на остварените приходи по дејности СПД - Рекапитулар и Посебни податоци за државна евиденција (Образец ДЕ) ☞ Изготвување на Извештај за паричен тек ☞ Изготвување на Извештај за промени на капиталот ☞ Признавање на приходи согласно МСС 18 ☞ Признавање на расходи согласно МСС / МСФИ ☞ Пресметка на производство и вреднување на залихите во 2024 година ☞ Сметководствен третман на резервациите согласно МСС 37 и Оддел 21 од МСФИ ЗА МСЕ ☞ Правила на вреднување на средствата во 2024 година (Нематеријални средства, Недвижности, постројки и опрема, Финансиски инструменти, залихи, побарувања) ☞ Обезвреднување на средствата (примена на МСС 36) ☞ Обелоденувања во финансиските извештаи (Белешки кон финансиските извештаи за 2024 година) 	Ивица Марчевски Жарко Михајловски 1,5 КПУ Часа (60 минути)

МСФИ КОНСАЛТИНГ - КПУ ОБУКА ВО ЈАНУАРИ И ФЕВРУАРИ 2025

Време	Тема	Предавачи и КПУ часови
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Промена во сметководствена проценка и евидентирање и обелоденување на промени во сметководствени проценки ➤ Корекција на сметководствена грешка во 2024 година ➤ Сметководствен третман на настаните по периодот на известување за 2024 година (примена на МСС 10 и Оддел 32 од МСФИ за МСЕ) ? ➤ Одговори на прашања 	
	<p>ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</p>	
14:20 15:00	<p style="color: blue; text-align: center;">✎ УТВРДУВАЊЕ И РАСПОРЕДУВАЊЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОД РАБОТЕЊЕТО ПО ГОДИШНА СМЕТКА ЗА 2024 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Утврдување на финансискиот резултат (Нето добивка или нето загуба за деловната 2024 година) ➤ Распоредување на добивката по сите оданочувања ➤ Покривање на загубата од минати години ➤ Издвојување за задолжителна општа резерва (општ резервен фонд) ➤ Формирање на посебни резерви заради инвестиции – реинвестирана добивка, покривање на загуби или други издатоци ➤ Издвојување за дивиденда/надомест на вложувачи ➤ Утврдување на износот кој може да се исплати како дивиденда ➤ До кога треба да се исплати дивиденда ➤ Третманот на исплатена авансна дивиденда во 2024 година ➤ Плаќање на данок на исплатена дивиденда при исплата на дивиденда од добивките од 2009 до 2013 година (Образец ДД-ИД) ➤ Задржан данок на исплатена дивиденда на странско правно лице и данок на личен доход на исплатена дивиденда на странско физичко лице, со можност за примена на даночните погодности од договорите за одбегнување на двојно оданочување ? ➤ Одговори на прашања 	<p>Амела Реџепагиќ Дрбова</p> <p>Жарко Михајловски</p> <p>1 КПУ Час (40 минути)</p>
15:00 15:20	Пауза (20 минути)	
	<p>ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</p>	
15:20 16:00	<p style="color: red; text-align: center;">✎ ИЗГОТВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА ЗА ОСТАНАТИ СУБЈЕКТИ</p> <p style="color: blue; text-align: center;">ТРГОВЦИ ПОЕДИНЦИ И САМОСТОЈНИ ВРШИТЕЛИ НА ДЕЈНОСТ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Кои се специфичности при изготвување на годишната сметка за 2024 година кај самостојните вршители на дејност и трговците поединци ? ➤ Кој нема обврска за составување на годишна сметка за 2024 година ? ➤ Во кои рокови и на кои обрасци се составува годишната сметка кај ТП и СВД ? ➤ Како се водат и заклучуваат деловните книги/евиденции кај ТП и СВД ? 	<p>Жарко Михајловски</p> <p>Ивица Марчевски</p> <p>1 КПУ Час (40 минути)</p>

МСФИ КОНСАЛТИНГ - КПУ ОБУКА ВО ЈАНУАРИ И ФЕВРУАРИ 2025

Време	Тема	Предавачи и КПУ часови
	<ul style="list-style-type: none"> ☞ Кога се признаваат приходи остварени од самостојна дејност и расходи од работењето кај ТП и СВД ? ☞ Како се составува образецот Биланс на приходи и расходи (Образец Б) за 2024 година ? ☞ Како се составува Годишниот Даночен Биланс за Данок на Доход (Образец ДЛД-ДБ) за 2024 година ? ☞ Одговори на прашања <p style="text-align: center;">НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ</p> <ul style="list-style-type: none"> ☞ Кои се специфичности во работењето на непрофитните организации ? ☞ Кои финансиски извештаи треба да ги состават непрофитните организации ? ☞ Како се евидентираат средствата, обврските и деловниот фонд ? ☞ Како се пресметува амортизација кај непрофитни организации ? ☞ Како се пресметува ревалоризацијата кај непрофитни организации ? ☞ Како се утврдуваат приходите и расходите кај непрофитни организации ☞ Каков е сметководствен третман на данокот на вкупен приход кај непрофитните организации ? ☞ Кои се специфичности при пополнување на обрасците за годишна сметка кај непрофитните организации ? ☞ Одговори на прашања 	

Предавачи:

- ☞ Жарко Михајловски,
- ☞ Амела Реџепагиќ Дрובהва,
- ☞ Ивица Марчевски,

Регистрација за КПУ обуката треба да се направи преку: www.msfi.com.mk

Онлине КПУ обуката се спроведува преку платформата Livewebinar

Најавување за следење на ОНЛИНЕ КПУ обуката од 9:30 до 10:00 часот;
Времетраење на ONLINE КПУ обуката од 10:00 часот до 16:00 часот

Најавување за следење на КПУ обуката со ФИЗИЧКО ПРИСУСТВО од 9:30 до 10:00 часот;
Времетраење на КПУ обуката со ФИЗИЧКО ПРИСУСТВО од 10:00 часот до 16:00 часот

Паузи: 13:00 до 13:20 и 15:00 до 15:20

Секој посетител добива Прирачник за изготвување на годишна сметка за 2024 година (на 350 страни), работен материјал и кафе

На секој учесник на ON LINE КПУ обуките кој навремено ќе ја уплати котизацијата ќе му биде испратен ПРИРАЧНИКОТ по пошта на адресата која ќе биде наведена во пријавата за регистрација

Надомест за КПУ обуката.....2.360 денари (со ДДВ)

Плаќањето се врши задолжително однапред на следната сметка:

210-0676392801-76 НЛБ Банка АД - Скопје

Информации: ☎ 02/3 112 323 ☎ 02/3 112 334 ☎ 070 317 142 ☎ 070 333 713

www.msfi.com.mk e-mail: info@msfi.com.mk