

**ПРОГРАМА ЗА ДВОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
УСОВРШУВАЊЕ ОКТОМВРИ БР.3/2025 - 16 ЧАСА**

ПРВ ДЕН - Почеток 09:30	
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења	
Тема	
МСФИ 15 - ПРИХОДИ ОД ДОГОВОРИ СО КУПУВАЧИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Зошто е донесен и која е целта на МСФИ 15? • Делокруг на примена; • Кои Стандарди и Толкувања ги заменува? • Кои промени се очекуваат од примената на МСФИ 15? • Основен принцип - модел на признавање на приходи во 5 чекори: - Идентификација на договор со купувачи; - Идентификација на извршна обврска; - Утврдување на цена на трансакција; - Алокација на цена на трансакција за одделни извршни обврски; - Признавање на приходи; • Премин кон примена на МСФИ 15 - Ретроактивен метод - Модифициран ретроактивен метод • Сметководствена евиденција на корекциите од примената на МСФИ 15 и нивното влијание врз годишните сметки и финансиските извештаи од претходните години и врз тековната година	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (1,5 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ДРЖАВНИ ПОДДРШКИ - СУБВЕНЦИИ СОГЛАСНО МСС 20, МСС 41 И ОДДЕЛ 24 ОД МСФИ ЗА МСЕ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ): • Избор на сметководствена политика - Капитален пристап; - Приходен пристап. • Признавање на приход од државна поддршка во зависност од тоа дали се бара: - во иднина да бидат исполнети конкретни услови; - или не се бара исполнување на никакви услови. • Државни поддршки што се однесуваат на средства и што се однесуваат на приходи • Презентирање во финансиските извештаи:	Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

- Извештај за финансиската состојба: • Метод на одложен приход; • Метод на намалување на вредноста на средството. - Извештај за сеопфатна добивка: • Метод на приход; • Метод на намалување на поврзаниот расход. • Разлики меѓу МСС 20 и Оддел 24 • Даночен третман на државни поддршки - субвенции - Од аспект на данокот на добивка; - Од аспект на данокот на додадена вредност.	
Тема	
ПОПУСТИ ЗА ДОБИВАЊЕ НА ДОПОЛНИТЕЛНИ ДОБРА ИЛИ УСЛУГИ И ПОДАРОЦИ • Опции на купувачот од сметководствен аспект; • Одредување на материјално право на купувачот; • Кога не постои материјално право; • Сметководствен и даночен третман на: - Давање дополнителни добра или услуги; - Дадени добра на подарок и примени како подарок; - Надомест за подобар простор - полици; - Опција купуваш две парчиња добиваш едно подарок; - Договорено намалување на малопродажна цена;	Донка Јанев Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Даноци и даночен систем	
Тема	
ДАНОЧЕН ТРЕТМАН НА ТРОШОЦИ ЗА СТИПЕНДИИ, ШКОЛАРИНИ, ОБУКИ И ДОКВАЛИФИКАЦИИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Стипендии и школарини - Даночни ослободувања (услови и постапки) - Даночен третман на трошоци за: вонредно школување и стипендирање на вработени, трошоци за стекнување звање магистер и доктор на науки • Трошоци за обуки и доквалификации - Даночни ослободувања (услови и постапки) - Сметководствено евидентирање	Стефан Рафајловски Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ДАНОЧЕН И СМЕТКОВОДСТВЕН ТРЕТМАН НА АВАНС НА ДИВИДЕНДА • Сметководствено евидентирање на аванс на дивиденда • Одлука за исплата на аванс на дивиденда	Донка Јанев Иван Стојанов (0,5 час КПУ)

- Под кои услови може да се исплати аванс на дивиденда? - Утврдување на износот до кој може да се исплати аванс на дивиденда (ограничување) - Даночен третман на аванс на дивиденда - Како треба да се постапи ако нето добивката по годишната сметка е помала од исплатениот аванс на дивиденда Корективни настани и корекции на годишната сметка и финансиските извештаи; - Некорективни настани - обврска за обелоденување во годишната сметка и финансиските извештаи;	1 час = 40 минути
СПЕЦИФИЧНОСТИ НА ПРОМЕТОТ ВО ГРАДЕЖНИШТВОТО ОД АСПЕКТ НА ДДВ - Услови за примена на член 32-а обврска или можност - Даночен третман на аванси и нивно прикажување во фактурата, односно конечната ситуација - Третман на претходниот данок во градежништвото	Јасмина Рафајловска Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ НА СПЕЦИФИЧНИ УСЛУГИ (АДВОКАТИ, ИЗВРШИТЕЛИ И УПРАВИТЕЛИ НА СТАНБЕНИ ЗГРАДИ) (практични примери) - Предмет на оданочување - Надоместок за извршените услуги - Услуги во рамки на нивната стопанска дејност - Место на извршување на услугата - Даночна основа за извршените услуги - Даночна стапка	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ПРВ ДЕН)	
ЗАЕДНИЧКА ГРАДБА И СОИНВЕСТИТОРСТВО ОД АСПЕКТ НА ДДВ: - Кога се смета дека е извршен прометот кога се дава земјиште како размена за градежни единици - Утврдување на даночната основа при пренос на градежните единици меѓу двајцата соинвеститори - Разлики меѓу соинвеститор физичко лице и соинвеститор правно лице - Практични примери и специфичности од пракса	Стефан Рафајловски Иван Стојанов Модератор: Елеонора Пеловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Прашања и одговори	
ВКУПНО 8 КПУ ЧАСОВИ/БОДОВИ	

ВТОР ДЕН - Почеток 09:30 часот	
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења	
Тема	Предавачи
СМЕТКОВОДСТВЕН ТРЕТМАН НА ЗАЛИХИТЕ СОГЛАСНО МСС 2 И ОДДЕЛ 13 СО ПОСЕБЕН ОСВРТ НА ПРОИЗВОДСТВОТО КАКО СИСТЕМ НА ЕВИДЕНЦИЈА • Трошоци за конверзија (директни и општи трошоци) • Сметководствено евидентирање на трошоците • Методи на распределба на трошоците • Традиционални методи (работен налог и процесен систем) • Современи методи (АБЦ метода по активности) • Движење на сметководствени документи во производствен процес • Критериуми за распределба на трошоци • Пресметка на производство по процесен систем (недовршено и довршено производство) и по работен налог	Јасмина Рафајловска Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
МСС 38 И ОДДЕЛ 18 - НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Начин на стекнување (одделно, како дел од деловна комбинација, како државна поддршка и преку размена) • Услови за признавање на нематеријални средства • Како се мери сметководствената вредност? • Корисен век (ограничен и неограничен) • Примена на Толкување ПКТ 32 - Нематеријални средства трошоци за веб страница • Загуби поради обезвреднување • Повлекување од употреба или обелоденувања • Даночен третман (од аспект на Законот за ДДВ, Законот за данокот на личен доход и Законот за данокот на добивка)	Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
КОМПЕНЗАЦИЈА, ЦЕСИЈА, АСИГНАЦИЈА И ПРЕЗЕМАЊЕ НА ДОЛГ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Во кој случај може да се врши компензација со два или повеќе учесници? • Изјава за компензација • Договор за цесија • Договор за асигнација • Договор за преземање долг • Сметководствено евидентирање	Стефан Рафајловски Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
КОМИСИОНО РАБОТЕЊЕ (СМЕТКОВОДСТВЕН И ДАНОЧЕН ТРЕТМАН) • Договор за комисион (обврски на комисионерот и обврски на комитентот) • Пресметка за комисиона продажба • Настанување на даночен долг при комисиона продажба	Донка Јанев Стефан Рафајловски (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
Даноци и даночен систем	

ОСТАНАТИ ДАНОЦИ, ПРЕТХОДНИ ДАНОЦИ И ИЗНОСИ ЗА ОДБИВАЊЕ - ПОЛЕ 30 ОД ОБРАЗЕЦ ДДВ-04 ОД ДДВ ПРИЈАВА (практични примери) • Неовластено истакнат ДДВ • Искажан поголем ДДВ од долгуваниот • Исправка на претходен данок • Промена на даночна основа • ДДВ износи за НАТО сили • ДДВ содржан во залихи	Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
СПЕЦИФИЧНОСТИ ВО ОДАНОЧУВАЊЕТО НА ДОХОД ОСТВАРЕН ОД ФИЗИЧКО ЛИЦЕ - ОД ЗАКУП И ПОДЗАКУП (практични примери) • Што треба да знае физичко лице - закуподавач? • Оданочување на режиски трошоци кои гласат на физичко лице • Обврзник за данок на доход: - закупец правно лице или самостоен вршител на дејност - закуподавач за закуп на друго физичко лице • Даночна основа и признати трошоци • Пресметка на аконтација на данок на доход за закуп пократок од еден месец • Пресметка на данок на доход за подзакуп • Даночен третман на вложување во објект сопственост на физичко лице	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПРЕБИВАЊЕ НА ДАНОЧЕН ДОЛГ СО ПОВЕЌЕ ПЛАТЕН ДАНОК (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Видови на данок кои можат да се пребијат со даночни побарувања; • Пребивање на даночен долг со повеќе платен данок на ист даночен обврзник; • Пребивање на повеќе платен данок со преземање на даночен долг на друг даночен обврзник; • Постапка и пропишани обрасци за барање за пребивање, договор, изјава заверена на нотар и друго;	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
ПОВРЕДА ПРИ РАБОТА • Што претставува повреда при работа • Обврски на работодавачот • Надомест на плата на товар на работодавачот односно на Фондот	Елеонора Пеловска Иван Стојанов (0.5 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ВТОР ДЕН)	
МЕСТОТО НА ПРОМЕТОТ НА УСЛУГИТЕ ОД АСПЕКТ НА ОДАНОЧУВАЊЕ СО ДДВ – ЧЛЕН 14 (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Зошто е битно местото за оданочување на прометот на услуги? • Систем на оданочување на прометот на услугите кон/од странство во зависност од даночниот статус на вршителот на услугата и примателот на услугата: - Даночен обврзник кон даночен обврзник - Даночен обврзник кон лице кое не е даночен обврзник • Што се подразбира под лице кое не е даночен обврзник?	Јасмина Рафајловска Донка Јанев Модератор: Елеонора Пеловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

• Како се одредува местото на прометот на услугите: - Основно начело на оданочување	
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: Јасмина Рафајловска, Иван Стојанов, Стефан Рафајловски, Донка Јанев и Елеонора Пеловска.

Термини:

- 08.10 и 09.10 2025 година
- 15.10 и 16.10 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 ги добие материјалите од предавањето во електронска форма.

Материјалите ќе бидат испратени по е-мејл по завршување на обуката.

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