

**ПРОГРАМА ЗА ДВОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
УСОВРШУВАЊЕ НОЕМВРИ БР.4/2025 - 16 ЧАСА**

ПРВ ДЕН - Почеток 09:30	
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења	
Тема	
НОВ МСФИ 16 - НАЕМИ • Кој Стандард и кои Толкувања ги заменува? • Која е разликата помеѓу МСС 17 - Наеми и МСФИ 16 - Наеми? • Делокруг и исклучоци од примена • Идентификација на наем • Што значи „право на користење на средство“? • Првична примена на МСФИ 16: - Полн ретроспективен пристап - Модифициран ретроспективен пристап • Сметководство на наемателот (практични примери): - Ново во сметководственото евидентирање: • за нови договори согласно МСФИ 16 • за веќе склучени договори согласно МСС 17 и премин кон МСФИ 16 - Ново во начинот на прикажување на наемот во финансиските извештаи (Билансот на состојбата, Билансот на успех и Извештајот на паричните текови) - Нови барања за обелоденувања во финансиските извештаи • Сметководство на наемодавателот: • Што е ново во МСФИ 16, што останало исто во однос на МСС 17?	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (2 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ВЛОЖУВАЊЕ ВО ИНВЕСТИЦИСКИ ФОНДОВИ МСС 39 И ОДДЕЛ 11 ОД МСФИ ЗА МСЕ (практични примери) • Поделба на инвестициони фондови (отворен и затворен) • Удели во отворен инвестициски фонд: - Класифицирани за тргување - Класифицирани како расположиви за продажба • Акции во затворен инвестициски фонд: - Класифицирани за тргување - Класифицирани како расположиви за продажба	Јасмина Рафајловска Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

Тема	
СПЕЦИФИЧНОСТИ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИОТ И ДАНОЧНИОТ ТРЕТМАН НА НЕДВИЖНОСТИ СОГЛАСНО МСС/МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ (практични примери) ЗА: • Трошоци за легализација на земјиште • Трошоци за легализација на бесправно изградени објекти • Трошоци за уредување на земјиште околу деловен објект: - Вложување во пристапен пат, паркинг, ограда и слично - Трошоци за уредување на зеленило • Отуѓување на деловен објект, земјиште и градежни објекти околу деловниот објект	Иван Стојанов Стефан Рафајловски (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
Даноци и даночен систем	
Тема	
ЗАЕМИ (ПОЗАЈМИЦИ) СМЕТКОВОДСТВЕН И ДАНОЧЕН ТРЕТМАН (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Кој може да даде заем? • Дали задолжително треба да се пресмета камата на даден заем? • Содржина на договорот за заем • Дали може заем да се трансформира во влог? • Дали може содружник да даде заем на друштво и дали може друштвото да му даде заем на содружник? • Сметководствено евидентирање на заем и камата на заем • Даночен третман на заем и камата на заем	Стефан Рафајловски Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
НАДОМЕСТ НА ШТЕТА ОД АСПЕКТ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ • Што се смета за штета и во кои случаи се утврдува надомест на штета; • Каков третман има надоместот на штета од аспект на ДДВ; • Дали надоместот на штета подлежи на оданочување? • Утврдување на даночна основа; • Кој е даночен обврзник? • Непостоење на размена на исполнувања;	Донка Јанев Иван Стојанов (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПРИЈАВУВАЊЕ И ОДАНОЧУВАЊЕ НА ПРИХОДИ КОИ ГИ ОСТВАРУВААТ ФИЗИЧКИ ЛИЦА ОД СТРАНСТВО (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Кои видови доход остварени од странство подлежат на оданочување со данок на личен доход? • Рок до кога физичкото лице е должно да ја поднесе аконтативната пресметка; • Начин на пополнување на аконтативната пресметка во Е-ПДД; • Примена на пониска стапка или целосно ослободување од плаќање данок во согласно со склучените договори за одбегнување на двојно оданочување; • Други обврски кои произлегуваат од Законот за данокот на личен доход;	Стефан Рафајловски Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
БЕНЕФИЦИРАН СТАЖ – СТАЖ НА ОСИГУРЕНИКОТ КОЈ СЕ СМЕТА СО ЗГОЛЕМЕНО ТРАЕЊЕ • Право на пензиско и инвалидско осигурување • Бенифициран стаж - поим • Намалување на старосната граница • Комисија за ревизија на работни места • Правилник за утврдување на работните места на кои стажот на осигурување се смета со зголемено траење • Пресметка на придонеси за бенифициран стаж	Елеонора Пеловска Иван Стојанов (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ПРВ ДЕН)	
ВЕШТАЧКА ИНТЕЛЕГЕНЦИЈА ВО ТЕКОВНОТО РАБОТЕЊЕ • Вештачката интелигенција како поддршка во тековното работење – современи трендови и практични можности. • Интелигентни решенија за побрз пристап до стручни информации – како технологијата може да помогне при секојдневни сметководствени и даночни дилеми. • Улогата на AI во анализа на регулативи и прописи – поедноставен пристап до сложени законски одредби. • Подигање на ефикасноста и точноста во работењето преку автоматизација – примери за примена во сметководство, даноци и трговско право. • Идни перспективи – дигитална трансформација на професијата – нови вештини и можности за сметководителите во ерата на AI.	Стефан Рафајловски Иван Стојанов Мима Марковска Елена Журковска 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
ПРИЗНАВАЊЕ НА ПРИХОДИ ВРЗ ОСНОВА НА ДОГОВОРИ ЗА ГРАДБА СОГЛАСНО НОВИОТ МСФИ 15 И ОДДЕЛ 23 ОД МСФИ ЗА МСС • Специфичности во сметководствената евиденција кај градежната дејност • Во кои случаи не се применува МСФИ 15 и ОДДЕЛ 23 • Признавање на приходи за извршени градежни услуги - Признавање на приходи кај изведувачи на градежни работи (мали и микро друштва) - Признавање на приходи кај изведувачи на градежни работи (средни и големи друштва) • Методи по кои можат да се проценат извршените услуги - Излезни (output) методи, и - Влезни (input) методи • Сметководствено евидентирање на трошоците кај изведувачите на градежни работи (практични примери) • Специфични ситуации каде има договорни казни и задржување на плаќање - Договорна клаузула; и - Резервирање за дадени гаранции	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (1 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
МСС 8 И ОДДЕЛ 10 - СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ, ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ И ГРЕШКИ • Избор и примена на сметководствените политики; • Промена на сметководствени политики; • Корекции на направени грешки; • Сметководствена евиденција на направени промени во сметководствените проценки; • Примена и обелоденувања; • Ограничувања на ретроактивната примена;	Јасмина Рафајловска Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ОТПИС НА ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ И ЗАЕМОДАВАТЕЛИ И ТРАНСФОРМАЦИЈА НА ОБВРСКА ВО ВЛОГ НА ДРУШТВО • Сметководствен третман на обврските согласно МСФИ и МСФИ за МСЕ • Причини за отпис на обврските - Застареност (спрема добавувачи во земјата и странство) - Опростување на долг (од правно и физичко лице) - Неможност за исполнување на обврската ако доверителот е избришан од Трговскиот регистар • Трансформација на обврска во влог во друштвото	Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

Тема	
Даноци и даночен систем	
ПРОДАЖБА НА ДОБРА И ИЗВРШЕНИ УСЛУГИ НА СОДРУЖНИЦИ И НАЧИН НА НАПЛАТА НА ПОБАРУВАЊАТА • Утврдување на цена – надоместок на продажба од даночен аспект • Оданочување во случај на утврдена ниска (багателна) цена • Начин на наплата на побарувањата за продадени добра на содружниците и даночен третман - Наплата во пари - Наплата со компензација - Наплата од нераспеделена добивка - Наплата од дополнителни резерви – капитални резерви • Оданочување на прометот од аспект на Законот за данокот на личен доход и Законот за данокот на добивка	Стефан Рафајловски Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
УСЛУГИ НА ПОСРЕДУВАЊЕ ВО СИСТЕМОТ НА ДАНОКОТ НА ДОДАДЕНА ВРЕДНОСТ • Што преставува посредникот во системот на ДДВ • Место на извршување на посредничката услуга во прометот со добра • Посредување во прометот со услуги • Утврдување на даночната основа и даночната стапка	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
СПЕЦИФИЧНОСТИ ПРИ ПРЕФАКТУРИРАЊЕ НА ПРОМЕТИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Префактурирање на промет на кој било исклучено правото на одбивка на претходниот данок • Префактурирање на промет за кој не се должел претходен данок • Префактурирање на промет за кој било извршено одбивка на претходниот данок	Иван Стојанов Донка Јанев (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
ЕЛЕКТРОНСКА ТРГОВИЈА • Кои се правилата за организирање на електронска трговија • Дали е потребно да се водат трговски книги согласно Законот за трговија • На кој начин се врши наплата и дали е потребно да се издава фискална сметка	Донка Јанев Иван Стојанов (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
СПЕЦИФИЧНОСТИ ПРИ ПРЕСМЕТКА НА ПРИДОНЕСИ И ПЛАТА ЗА САМОВРАБОТЕНИ ЛИЦА • Дали самовработените лица имаат обврска да исплаќаат плата? • Начин на пополнување на МПИН пресметката • Утврдување на основица за пресметка на придонеси • Максимална и минимална основица • Начин на пресметка на плата и придонеси за вработени лица кај самовработеното лице	Иван Стојанов Елеонора Пеловска (0.5 час КПУ) 1 час = 40 минути

ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ВТОР ДЕН)	
ОДАНОЧУВАЊЕ НА НЕМОНЕТАРНИ КОРИСТИ ЗА ВРАБОТЕНИ – ДОХОД ОД РАБОТА • Што се немонетарни користи? • Каков е даночниот третман од аспект на Законот за данокот на личен доход; • Дали трошоците преставуваат признат расход од аспект на Законот за данокот на добивка • Како и на кој начин сметководствено се евидентираат;	Јасмина Рафајловска Донка Јанев Стефан Рафајловски Иван Стојанов Модератор: Елеонора Пеловска (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: Јасмина Рафајловска, Иван Стојанов, Стефан Рафајловски, Донка Јанев и Елеонора Пеловска.

Надворешни ИТ експерти: Мима Марковска и Елена Журковска.

Термини:

- 12.11 и 13.11 2025 година
- 19.11 и 20.11 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**