

**ПРОГРАМА ЗА ДВОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
УСОВРШУВАЊЕ ЈАНУАРИ - ФЕВРУАРИ БР.1/2026 - 16 ЧАСА**

**СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2025 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 2025 ГОДИНА • 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) • 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 - 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 2025 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	
КЛАСИФИЦИРАЊЕ НА ТЕКОВНИ И НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА СОГЛАСНО МСС 1 И ОДДЕЛ 4 ОД МСФИ ЗА МСЕ - 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	Иван Стојанов Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ПРЕСМЕТКА НА АМОРТИЗАЦИЈА ОД АСПЕКТ НА МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ И ОД АСПЕКТ НА ДАНОЧНАТА РЕГУЛАТИВА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) - 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	Донка Јанев Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ПРИЗНАВАЊЕ И МЕРЕЊЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАСХОДИТЕ ЗА 2025 ГОДИНА Приходи согласно МСФИ 15 и други МСС/МСФИ, Оддел 23 и други Оддели Расходи (за даночни цели и финансиско известување)	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
КУРСНИ РАЗЛИКИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) 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: - од редовни трансакции - од странско работење (подружница или филијала) Прикажување на курсните разлики во финансиските извештаи - Во одделните финансиски извештаи - Во консолидираните финансиски извештаи	Стефан Рафајловски Донка Јанев (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ОБВРСКА И ОДГОВОРНОСТ НА ОВЛАСТЕНИТЕ СМЕТКОВОДИТЕЛИ И СМЕТКОВОДИТЕЛИТЕ, ЧЛЕНОВИТЕ НА УПРАВЕН И НАДЗОРЕН ОДБОР, ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ НОВО - Обврски и можности за потпишување на годишната сметка и финансиските извештаи за 2025 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	Д-р Горан Рафајловски Елеонора Пеловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

• 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 ЦРПСМ; • Рокови.	
--	--

ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ПРВ ДЕН)	
ИДЕНТИФИКУВАЊЕ НА ПОВРЗАНИ ЛИЦА ЗА СМЕТКОВОДСТВЕНИ, ДАНОЧНИ И КОРПОРАТИВНИ ЦЕЛИ • Идентификување на поврзани лица согласно Меѓународните стандарди за финансиско известување • Идентификување на поврзани лица согласно даночната регулатива • Идентификување на поврзани лица согласно Законот за трговските друштва и другата позитивна законска регулатива • Зошто е важно правилно да се идентификуваат поврзаните страни	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов Донка Јанев Стефан Рафајловски Модератор: Елеонора Пеловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
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
ПРЕСМЕТКА НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА И ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • 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 ревалоризирани 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: - 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	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (3 час КПУ) 1 час = 40 минути

• Пренесување на искажаната загуба за 2025 година во наредните три години СОСТАВУВАЊЕ НА ОБРАЗЕЦ ДБ-ВП - ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД ЗА МАЛИ И МИКРО ТРГОВЦИ И ПРАВНИ ЛИЦА РЕЗИДЕНТИ • Ослободување од плаќање на данок на вкупен приход за 2025 година, ако приходот е до 3.000.000 денари • Доколку обврзникот избере да плаќа данок на вкупен приход за 2025 година ќе плати по стапка од 1% на остварениот вкупен приход до 6.000.000 денари	
Тема	
НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ – МСС 10 И ОДДЕЛ 32 ОД МСФИ ЗА МСЕ • Корективни настани и корекции на годишната сметка и финансиските извештаи; • Некорективни настани - обврска за обелоденување во годишната сметка и финансиските извештаи;	Јасмина Рафајловска Донка Јанев (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ ЗА 2025 ГОДИНА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • 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)	Донка Јанев Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА ЗА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • 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	Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА 2025 ГОДИНА • 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 • Нов износ на минимална плата за 2025 година	Стефан Рафајловски Иван Стојанов (0.5 час КПУ) 1 час = 40 минути
ШТЕТА ПРИЧИНЕТА ОД РАБОТНИК • Правна основа • Поим на штета • Начини на причинување штета • Услови за одговорност • Вина на работникот	Елеонора Пеловска Д-р Горан Рафајловски (1 час КПУ)

• Утврдување и висина на штетата • Надомест на штетата	1 час = 40 минути
ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ВТОР ДЕН)	
ОДАНОЧУВАЊЕ НА КАПИТАЛНИ ДОБИВКИ СО ДАНОК НА ДОХОД • Задолжителна регистрација на системот е - Персонален данок; • Капитални добивки од продажба на: • хартии од вредност • недвижен имот • учество во капитал (удел) • друг подвижен и нематеријален имот • Специфичности во утврдувањето на даночните основи; • Оданочување / Ослободување; • Поднесување на Електронска пресметка е – ПДД;	Донка Јанев Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска 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: Стефан Рафајловски, Јасмина Рафајловска, Иван Стојанов, Д-р Горан Рафајловски, Донка Јанев и Елеонора Пеловска.

Термини:

- 28.01 и 29.01 2026 година
- 04.02 и 05.02 2026 година
- 11.02 и 12.02 2026 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 материјал за изготвување на годишна сметка и финансиски извештаи за 2025 година.

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