

**ПРОГРАМА ЗА ДВОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
УСОВРШУВАЊЕ ОКТОМВРИ БР. 3/2026 - 16 ЧАСА**

ПРВ ДЕН - Почеток 09:30	
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења Стандарди за одржливост ESG	
Тема	Предавачи
СМЕТКОВОДСТВЕН ТРЕТМАН НА НАЕМИ СОГЛАСНО МСФИ 16 • 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 Стефан Рафајловски (1,5 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА - МСФИ 5 (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) • Разлики меѓу нетековни (основни) средства наменети за продажба и другите тековни средства • Услови за признавање и вреднување • Нетековни средства набавени за продажба • Користени нетековни средства за кои е донесена одлука за продажба • Нетековни средства кои се чуваат за распределба на сопствениците • Нетековни средства од прекинатото работење • Презентирање во Годишна сметка и Финансиски извештаи	Иван Стојанов Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ПРИХОДИ ОД УПОТРЕБА НА СОПСТВЕНИ ПРОИЗВОДИ, СТОКИ И УСЛУГИ • Во кои случаи друштвото треба да признае приходи врз основа на употреба на сопствени производи, стоки и услуги?	Стефан Рафајловски

- Вложување на сопствени производи стоки и услуги во долгорочни средства; - Земени сопствени производи, стоки и услуги за потребите на работењето како краткорочни средства; - Давање на сопствени производи, стоки и услуги за репрезентација, промоција подароци и за донации;	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Даноци и даночен систем	
Тема	
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 Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ЗАДРЖАН ДАНОК НА ПРИХОДИ ОСТВАРЕНИ ОД СТРАНСКО ПРАВНО ЛИЦЕ - WITHHOLDING TAX (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) - Кој има обврска да задржи и плати данок? - Приходи на кои се задржува данок - Приходи на кои не се задржува данок - Пресметка на задржан данок - Услови и постапка за даночно ослободување или пониска даночна стапка согласно Меѓународните договори за одбегнување на двојното оданочување или двојното ослободување (Обрасци: ЗД-О/ДИ, ЗД-О/КА, ЗД-О/АП и ЗД-О/ДП) - Скратена постапка Образец ЗД-ДО - Барање за враќање на повеќе платен задржан данок - Доставување на Извештај за уплатен задржан данок	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ПРИЗНАВАЊЕ НА ПЛАТЕН ЗАДРЖАН ДАНОК НА ПРИХОД ОСТВАРЕН ВО СТРАНСТВО ОД СТРАНА НА ПРАВНО ЛИЦЕ РЕЗИДЕНТ НА РС МАКЕДОНИЈА - WITHHOLDING TAX (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) - Признавање на платен данок на добивка на приход остварен од деловна единица во странство - Признавање на платен задржан данок на приходи остварени директно од странство (од авторски права, права на индустриска сопственост, лиценци, камати за дадени заеми на дивиденда, приходи од закуп на недвижности, од ревизија, деловно советување, истражување на пазар и слично) - Прикажување на данокот платен во странство во Даночната пријава - Образец ДБ и прилози кои треба да бидат доставени до УЈП	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	

Тема	
СТЕКНУВАЊЕ БЕЗ ОСНОВА – ЗАКОНСКИ ПРЕТПОСТАВКИ И ОБВРСКА ЗА ВРАЌАЊЕ • Поим и правна природа на стекнувањето без основа • Предуслови за стекнување без основа • Начини на стекнување без основа • Враќање на стекнатото – предмет и обем на обврската • Совесност на стекнувачот и обврска за камата • Кога не може да се бара враќање на стекнатото • Судска заштита и практични примери	Д-р Горан Рафајловски Елеонора Пеловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПОТКАСТ : „ПРЕДИЗВИЦИ ПРИ ВОВЕДУВАЊЕ НА СИСТЕМОТ НА Е-ФАКТУРА ВО МАКЕДОНИЈА“	
• Е-фактурата како дел од процесот на дигитализација на даночниот и сметководствениот систем • Подготвеност на компаниите и сметководствената професија за премин кон е-фактурирање • Практични и технички предизвици при имплементацијата на новиот систем • Усогласување на сметководствените и ERP системите со системот на е-фактура • Улогата и одговорноста на сметководителите во новиот систем • Предизвици за микро, малите и средните претпријатија • Размена на податоци, автоматизација и намалување на административниот товар • Безбедност, доверливост и точност на податоците • Искуства и дилеми од подготовките за практична примена • Што треба компаниите да направат за навремено да се подготват? • Е-фактурата – административна обврска или можност за модернизација на деловните процеси?	Стефан Рафајловски Д-р Горан Рафајловски Иван Стојанов Јасмина Рафајловска Елеонора Пеловска Надворешен ИТ експерт: Горан Шуменковски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Прашања и одговори	
ВКУПНО 8 КПУ ЧАСОВИ/БОДОВИ	

ВТОР ДЕН - Почеток 09:30 часот	
Законска регулатива, даноци и даночен систем	
Е - ФАКТУРА НОВ СИСТЕМ НА ЕЛЕКТРОНСКО ФАКТУРИРАЊЕ ВО МАКЕДОНИЈА • Нацрт Предлог - Закон за електронско фактурирање – предмет, опфат и клучни новини • Кои субјекти ќе бидат опфатени со системот на електронско фактурирање и предвидени рокови за примена • Поим и основни карактеристики на електронската фактура • Издавање, испраќање, прием и обработка на електронски фактури • Задолжителни елементи и содржина на е-фактурата • Начин на регистрација, пристап и користење на системот „Е-фактура“ • Креирање и доставување на е-фактура преку системот • Прием, потврдување, одбивање и статуси на електронските фактури • Корекција, сторнирање и постапување со погрешно издадени електронски фактури • Поврзување и размена на податоци помеѓу системот „Е-фактура“ и сметководствените/ERP системи • Е-фактурата и ДДВ – влијание врз даночните евиденции и исполнувањето на даночните обврски • Постапување во случај на техничка достапност или прекин во функционирањето на системот • Обврски и одговорности на издавачот и примателот на електронската фактура • Практична демонстрација на начинот на функционирање и користење на системот „Е-фактура“ • Практични примери, најчести дилеми и подготовка на компаниите за премин кон електронско фактурирање	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска Иван Стојанов Надворешни ИТ експерти: Михаела Петровска Вања Димиќ Стефанија Стаменковска (1,5 часа КПУ) 1 час = 40 минути
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења Стандарди за одржливост ESG	
Тема	Предавачи
МСС 2 - ПРЕСМЕТКА НА ТРОШОЦИ ЗА ПРОИЗВОДСТВО ПО РАБОТЕН НАЛОГ • Основни принципи за вреднување на залихите согласно МСС 2 • Идентификација и класификација на трошоците на производство - Директни трошоци – материјали, труд и други директни производствени трошоци - Индиректни трошоци на производство и нивна распределба по работни налози • Утврдување на соодветни клучеви за распределба на општите производствени трошоци • Пресметка на цена на чинење по работен налог • Нормален капацитет и третман на фиксните производствени трошоци • Третман на неискористен капацитет - отпад, - растур, - шкарт и други производствени загуби • Трошоци кои не се вклучуваат во набавната/производната вредност на залихите	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути

• Евидентирање на производство во тек и готови производи • Поврзување на работниот налог со сметководствената евиденција • Практичен пример: пресметка на трошоците и цената на чинење по работен налог	
Законска регулатива, даноци и даночен систем	
Тема	
ДАНОЧЕН ТРЕТМАН НА НАГРАДНИТЕ ИГРИ И ИНТЕРАКТИВНИТЕ ИГРИ – КВИЗОВИ • Законска рамка за организирање наградни игри и интерактивни игри – квизови • Нови измени и дополнувања на Законот за игрите на среќа и забавните игри и нивното влијание врз организаторите • Разграничување помеѓу наградна игра, игра на среќа, интерактивен квиз и други промотивни активности • Услови и постапка за организирање наградни игри – правила, одобренија и обврски на организаторот • „Giveaway“ како начин на организирање наградна игра преку социјалните мрежи – законски и даночни аспекти • Награди во пари, производи, услуги и други користи – различни форми и нивниот даночен третман • Даночен третман на доделените награди и обврски за пресметување и плаќање данок • Даночен третман од аспект на ДДВ при доделување производи и услуги како награди • Сметководствено евидентирање на трошоците поврзани со организацијата и доделувањето награди • Практични примери: наградна игра, Instagram/Facebook giveaway и интерактивен квиз со доделување награди	Стефан Рафајловски Јасмина Рафајловска Иван Стојанов (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
Тема	
ОДАНОЧУВАЊЕ НА ЕДНОНАМЕНСКИ И ПОВЕЌЕНАМЕНСКИ ВРЕДНОСНИ ВАУЧЕРИ • Што се подразбира под еднонаменски ваучери? • Што се подразбира под повеќенаменски ваучери? • Разлики меѓу повеќенаменски и еднонаменски ваучери • Во кој момент настанува даночниот долг кога се продаваат еднонаменски и повеќенаменски ваучери;	Иван Стојанов Јасмина Рафајловска Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ИНВЕСТИЦИСКО ВЛОЖУВАЊЕ ВО ТУЃ ОБЈЕКТ ДАНОЧЕН И СМЕТКОВОДСТВЕН ТРЕТМАН • Што се подразбира под инвестициско вложување во туѓ објект? • Даночна основа - проценета вредност • Дали закупецот има право на одбивка на претходниот данок? • Инвестициско вложување во туѓ објект без надомест • Инвестициско вложување во објект на физичко лице	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов Стефан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
ПРЕСМЕТКА НА ДОДАТОЦИ И НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТИ КОИ НА РАБОТНИЦИТЕ ИМ СЛЕДАТ СОГЛАСНО ЗРО И ОКДПСОС	Стефан Рафајловски

• Право на работникот за исплата на додатоци за: - Работа подолга од полното работно време (прекувремена работа) - Работа ноќе - Работа во три смени - Работа во ден на неделен одмор (разлики кај субјектите што вршат трговска и друга дејност) - Работа на празник (државен или верски) - Додаток за работен стаж (минат труд) • Право на работникот за исплата на надоместок на плата за: - Привремена неспособност за работа – боледување - Годишен одмор - Платен вонреден одмор • Време на прекин на работниот процес од причини од страна на работодавачот и сл.	Иван Стојанов Јасмина Рафајловска (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
РАБОТНО АНГАЖИРАЊЕ НА ЛИЦА • Поим и правна рамка • Услови за работно ангажирање • Категории на лица кои може да бидат работно ангажирани • Права и обврски • Пријава и одјава на работно ангажирано лице • Надоместок, данок и придонеси	Елеонора Пеловска Д-р Горан Рафајловски (1 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ВТОР ДЕН)	
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: - 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.	Јасмина Рафајловска Иван Стојанов Стефан Рафајловски 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 и Елеонора Пеловска.

Надворешни ИТ експерти: Горан Шуменковски, Михаела Петровска, Вања Димиќ и Стефанија Стаменковска.

Термини:

- 07.10 и 08.10 2026 година
- 14.10 и 15.10 2026 година
- 20.10 и 21.10 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

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