# **ПРО АГЕНС**: КПУ ОБУКА **1/2025 ГОДИНА**

**П Р О Г Р А М А**

ЗА **ЕДНОДНЕВНА ONLINE КПУ ОБУКА** ЗА ОВЛАСТЕНИ СМЕТКОВОДИТЕЛИ
И СМЕТКОВОДИТЕЛИ (**8 КПУ ЧАСА**), БРОЈ **1/2025**

**„ГОДИШНА СМЕТКА, ФИНАНСИСКО И ДАНОЧНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА 2024 ГОДИНА“**

Термини:

- **28 јануари 2025 година** (вторник)
- **7 февруари 2025 година** (петок)
- **8 февруари 2025 година** (сабота)
- **11 февруари 2025 година** (вторник)

| Тајминг | Т Е М И | Предавачи и број на КПУ часови |
|---|---|---|
| **СМЕТКОВОДСТВО, МСС, МСФИ, ФИНАНСИИ, ФИНАНСИСКА АНАЛИЗА И СО НИВ ПОВРЗАНИ ЗНАЕЊА** | | **1 КПУ час** |
| **Од 10:00 до 10:40**<br>(траење: 40 минути) | **ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА**<br>• Посебности за изготвувањето на Годишната сметка и Финансиски извештаи<br>• Насоки за правилно составување на СПД Рекапитуларот согласно со Новата Национална класификација на дејности<br>**ТРАНЗИЦИЈА НА ОСНОВАТА ЗА ФИНАНСИСКО ИЗВЕСТУВАЊЕ ВО 2025 ГОДИНА**<br>• МИКРО И МАЛИ ТРГОВЦИ: Применување на Меѓународните стандарди за финансиско известување за мали и средни субјекти<br>• СРЕДНИ И ГОЛЕМИ ТРГОВЦИ: Насоки за применување на Новиот Правилник за начинот на водење сметководство и влијание на одлагањето на примената на МСФИ 9 и МСФИ 17; Посебности за друштвата за осигурување<br>• Усогласување на сметководствените политики со примена од 2025 година со посебен осврт на МСФИ 15 -Приходи од договори со купувачи и МСФИ 16 - Лизинг (Наеми) | М-р Павле Гацов<br>**1 КПУ час** |

<table>
<tr><th colspan="2">ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ<br>И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ<br>И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</th><th>3<br>КПУ<br>часови</th></tr>
<tr><td>Од 10:40<br>до 11:40<br><br>(траење:<br>60 минути)</td><td>ПРАВНА ПОДЛОГА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНАТА СМЕТКА<br>И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА<br>• Обврзници, рокови, ревидирање, поднесување и објавување на Годишната сметка и Финансиски извештаи<br>• Обврзници и правила за утврдување на обврската за изготвување на Консолидирана годишна сметка и Консолидирани финансиски извештаи<br>• Овластениот сметководител / сметководителот Vs застапникот по закон во изготвувањето, потпишувањето и поднесувањето на Годишната сметка и Финансиските извештаи</td><td>Данијела Јаќимовиќ, дипл. правник со ППИ<br><br>1,5<br>КПУ<br>часови</td></tr>
<tr><td>Од 11:40<br>до 12:40<br><br>(траење:<br>60 минути)</td><td>ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА<br>• Амортизација кај профитниот, непрофитниот и буџетскиот сектор<br>• Усогласување на сметководствената со фактичката состојба и евидентирање на разликите по попис<br>• Опфат, исправки и усогласувања на претходни даноци со последната ДДВ Пријава во рамките на финансиските извештаи за 2024 година</td><td>Д-р Рефика Муриќ<br><br>1,5<br>КПУ<br>часови</td></tr>
<tr><td>Од 12:40<br>до 13:00<br>(траење:<br>20 минути)</td><td colspan="2">ПАУЗА</td></tr>
<tr><td colspan="2">ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ<br>И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ<br>И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</td><td>4<br>КПУ<br>часови</td></tr>
<tr><td>Од 13:00<br>до 14:00<br><br>(траење:<br>60 минути)</td><td>ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА<br>• Утврдување на приходите и расходите согласно со стандардите за финансиско известување<br>• Обезвреднување на средства (МСС 36, МСС 2 и Оддел 27 на МСФИ за МСЕ/МСС)</td><td>Д-р Рефика Муриќ<br>1,5<br>КПУ<br>часови</td></tr>
<tr><td>Од 14:00<br>до 14:40<br><br>(траење:<br>40 минути)</td><td>УТВРДУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИОТ РЕЗУЛТАТ<br>И НЕГОВО РАСПОРЕДУВАЊЕ; ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ<br>• Утврдување и распоредување на финансискиот резултат, издвојување на законска резерва, резерви за реинвестирање, покривање на загуба, дополнителна доплата од основачите, распоредување за дивиденда (рок за исплата и плаќање на данок, даночен третман на дивидендата од 2009-2013 година; задржан данок и ДЛД на исплатена дивиденда), исплата</td><td>Данијела Јаќимовиќ, дипл. правник со ППИ<br><br>1</td></tr>
</table>

| | | |
|---|---|---|
| | на авансна дивиденда (услови); посебности за правата на сопствени акции/удели<br>• Годишен извештај за работењето | **КПУ час** |
| **Од 14:40 до 15:20**<br><br>(траење: 40 минути) | **ГОДИШНО ДАНОЧНО ИЗВЕСТУВАЊЕ**<br><br>**Данок на добивка**<br>• Даночен третман на вредносните усогласувања/отпис на побарувања и вложувања, дадени и примени заеми и пресметани/непресметани камати на заеми, резервации, трансакции меѓу поврзани субјекти, заеми од содружник - нерезидент, разлики по попис, репрезентација и подарување, амортизација и ревалоризација, надоместоци на трошоци од работен однос, ...<br>• Даночен третман на трошоците за осигурување<br>• Даночен третман на непарични користи за вработените (користење на станови во сопственост на работодавачот; користење на службени моторни возила; непазарно стекнување со сопственост во капиталот на работодавачот) и за надворешни лица<br>• Даночен третман на амортизацијата и право на даночен кредит за амортизацијата<br>• Даночен третман на деловната успешност - БОНУСИ<br>• Намалување на даночната основа: РЕИНВЕСТИРАНА ДОБИВКА- Примери (набавка на недвижности/земјиште, постројки и опрема, инвестици во тек, набавки на НПО преку лизинг, платени аванси за набавка на НПО, нематеријални средства, вложување во туѓи средства, посебности за автомобилите, мебелот,...)<br>• Даночен третман на продадените средства за кои е користено намалување на даночната основа заради реинвестирање на добивката пред истекот на 5 години (Образец ДД-ДО). Ризик од погрешна примена на ослободувањето по основ на реинвестирање на добивката.<br>• Намалување на даночната основа за даночна загуба од минати години.<br>• Даночен третман на ревалоризациона резерва пренесена во акумулирана добивка<br>• Даночни последици од покривање на загуба од неоданочените добивки за 2009-2013 година (Образец ДД-ПЗ)<br>• Даночен третман на примањата / награди на членовите на управен и надзорен одбор<br>• Оданочување на друштвата при статусни промени (присоединување, спојување и поделба на друштва)<br>• Трансферни цени (образец П-ТЦ - Прилог на Даночниот биланс) | М-р Павле Гацов<br><br>**1 КПУ час** |

| | | |
|---|---|---|
| **Од 15:20 до 15:40**<br><br>(траење: 20 минути) | **ГОДИШНО ДАНОЧНО ИЗВЕСТУВАЊЕ**<br>• Данок на вкупен приход<br>• Данок на вкупен приход за непрофитни субјекти<br>• Данок на добивка: Посебности на составувањето на Даночниот биланс за буџетските корисници<br>• Задржан данок - Годишен извештај<br>• Данок на доход од вршење на самостојна дејност (ДЛД-ДБ)<br>• Минимален глобален данок на добивка | М-р Павле Гацов<br><br>**0,5 КПУ часови** |

- Предавачи:
  М-р Павле ГАЦОВ, Д-р Рефика МУРИЌ и Данијела ЈАЌИМОВИЌ, дипл. правник со ППИ

Темите се групирани според содржината на Годишната Програма за КПУ за 2025 година на ИСОС. Од организациски причини, редоследот на темите на денот на обуката може да се менува.

Секој посетител на КПУ обуките ќе добие Прирачник за КПУ во електронска форма. Регистрацијата за online КПУ обуките се врши преку www.proagens.mk / www.proagens.com.mk или преку пополнета форма на Пријава пратена преку електронска пошта (мејл).

Пријавување и регистрација: 9:30 - 10:00

Времетраење на КПУ обуката: **10:00 - 15:40**

Пауза: 12:40 - 13:00

Професионална Едукација

Надоместот за КПУ обуката изнесува **2.000** МКД (без вклучен ДДВ).
Пресметаното ДДВ за дводневната обука во Македонија е со право на одбивка.

Плаќањето се врши задолжително однапред на сметката на Про Агенс: **210 050 39 40 101 43** (со повикување на шифра: **25-1-8**.

Информации: 02/3 298 764 и 02/3 162 979; 071 503 674 и 070 248 029