

**ПРОГРАМА ЗА ДВОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
УСОВРШУВАЊЕ ЈАНУАРИ - ФЕВРУАРИ БР.1/2025 - 16 ЧАСА**

**СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 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 2024 ГОДИНА <ul style="list-style-type: none"> • 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	Предавачи
СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА ЗА ВРШИТЕЛИ НА САМОСТОЈНА ДЕЈНОСТ И ТРГОВЦИ ПОЕДИНЦИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) <ul style="list-style-type: none"> • 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 <ul style="list-style-type: none"> - 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 2024 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	
<p>КЛАСИФИЦИРАЊЕ НА ТЕКОВНИ И НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА СОГЛАСНО МСС 1 И ОДДЕЛ 4 ОД МСФИ ЗА МСЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 	<p>Иван Стојанов Донка Јанев</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>ПРЕСМЕТКА НА АМОРТИЗАЦИЈА ОД АСПЕКТ НА МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ И ОД АСПЕКТ НА ДАНОЧНАТА РЕГУЛАТИВА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 	<p>Донка Јанев Стефан Рафајловски</p> <p>(1,5 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>ПРИЗНАВАЊЕ И МЕРЕЊЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАСХОДИТЕ ЗА 2024 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> Приходи согласно МСС 18 и други МСС/МСФИ, Оддел 23 и други Оддели Расходи (за даночни цели и финансиско известување) 	<p>Јасмина Рафајловска Иван Стојанов</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>КУРСНИ РАЗЛИКИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> од редовни трансакции од странско работење (подружница или филијала) Прикажување на курсните разлики во финансиските извештаи <ul style="list-style-type: none"> Во одделните финансиски извештаи Во консолидираните финансиски извештаи 	<p>Стефан Рафајловски Донка Јанев</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
<p>НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ – МСС 10 И ОДДЕЛ 32 ОД МСФИ ЗА МСЕ</p> <ul style="list-style-type: none"> Корективни настани и корекции на годишната сметка и финансиските извештаи; Некорективни настани - обврска за обелоденување во годишната сметка и финансиските извештаи; 	<p>Јасмина Рафајловска Донка Јанев</p> <p>(0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>

ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ПРВ ДЕН)	
<p>КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТ ВО СМЕТКОВОДСТВОТО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правилник за контрола на квалитет на работењето на субјектите на контрола на квалитет • Начин на вршење на контролата на квалитет; • Кои субјекти се предмет на контрола; • Кои се обврските на сметководителите и овластените сметководители во однос на контролата на квалитет; • Кои се обврските на друштвата за вршење на сметководствени работи и трговците поединци сметководители/овластени сметководители во делот на контролата на квалитет; • Што значи вонтеренска и теренска контрола; 	<p>Д-р Горан Рафајловски Иван Стојанов Модератор: Донка Јанев</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
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
<p>ПРЕСМЕТКА НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА И ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 ревалоризираните 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p style="text-align: center;">Јасмина Рафајловска Иван Стојанов</p> <p style="text-align: center;">(3 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Пренесување на искажаната загуба за 2024 година во наредните три години <p>СОСТАВУВАЊЕ НА ОБРАЗЕЦ ДБ-ВП - ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД ЗА МАЛИ И МИКРО ТРГОВЦИ И ПРАВНИ ЛИЦА РЕЗИДЕНТИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ослободување од плаќање на данок на вкупен приход за 2024 година, ако приходот е до 3.000.000 денари • Доколку обврзникот избере да плаќа данок на вкупен приход за 2024 година ќе плати по стапка од 1% на остварениот вкупен приход до 6.000.000 денари 	
Тема	
<p>ОБВРСКА И ОДГОВОРНОСТ НА ОВЛАСТЕНИТЕ СМЕТКОВОДИТЕЛИ И СМЕТКОВОДИТЕЛИТЕ, ЧЛЕНОВИТЕ НА УПРАВЕН И НАДЗОРЕН ОДБОР, ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • НОВО - Обврски и можности за потпишување на годишната сметка и финансиските извештаи за 2024 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 • 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 ЦРРСМ; • Рокови. 	<p>Д-р Горан Рафајловски Елеонора Пеловска</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ ЗА 2024 ГОДИНА (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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) 	<p>Донка Јанев Стефан Рафајловски</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Тема	
<p>СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА ЗА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>Иван Стојанов Стефан Рафајловски</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Организациски и деловни знаења и корпоративно право	
<p>ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА 2025 ГОДИНА</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>Стефан Рафајловски Иван Стојанов</p> <p>(0.5 час КПУ)</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Нов износ на минимална плата за 2025 година 	1 час = 40 минути
НЕДЕЛА ДЕН НА НЕДЕЛЕН ОДМОР <ul style="list-style-type: none"> • Кои субјекти имаат право да работат во недела • Начин на пријава на работа во недела • Обврски за работодавачите кои работат во недела • Начин на пресметка на додатокот за работа во недела • Разлики согласно Законот за трговија и Законот за работните односи 	Елеонора Пеловска Д-р Горан Рафајловски (0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути
ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (ВТОР ДЕН)	
ТЕМА: СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ СОГЛАСНО МСС/ МСФИ И МСФИ ЗА МСЕ: <ul style="list-style-type: none"> • Извештај за финансиската состојба • Извештај за сеопфатна добивка • Извештај за паричните текови • Извештај за промена на главнината 	Јасмина Рафајловска Стефан Рафајловски Модератор: Донка Јанев (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: Д-р Горан Рафајловски, Јасмина Рафајловска, Иван Стојанов, Стефан Рафајловски, Донка Јанев и Елеонора Пеловска.

Термини:

- 29.01 и 30.01 2025 година
- 05.02 и 06.02 2025 година
- 12.02 и 13.02 2025 година
- 18.02 и 19.02 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 добие прирачник за изготвување на годишна сметка и финансиски извештаи за 2024 година во хартиена форма.

Прирачниот ќе биде испратен 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**