



ЕКОНОМСКО ПРАВЕН КОНСАЛТИНГ ФВ

ПРОГРАМА ЗА ЕДНОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО УСОВРШУВАЊЕ

ЈАНУАРИ - ФЕВРУАРИ БР. 1/2025 - 8 ЧАСА

Тема	Предавачи
Регистрација – вклучување на платформата 09:00 – 09:50	
ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
ГОДИШНА СМЕТКА И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2024 ГОДИНА И НИВНО СОСТАВУВАЊЕ <ul style="list-style-type: none">• Обврзници за составување и потпишување на годишна сметка за 2024 година - трговски друштва, Т.П, ПЗУ, јавни претпријатија и непрофитни организации• Субјекти кои не изготвуваат годишна сметка• Обврзници за составување на финансиски извештаи за 2024 година• Трговци кои се подведуваат на ревизија на годишната сметка и финансиските извештаи за 2024 година (усвојување на ревидираните извештаи и рок за нивно објавување)• Консолидирана годишна сметка и консолидирани финансиски извештаи• Годишна сметка во случај на статусни промени• Обрасци за составување на годишна сметка: Биланс на состојба, Биланс на успех, Извештај за сеопфатна добивка, Објаснувачки белешки, Образец “СПД”, Образец “ДЕ“, Годишен извештај за работењето• Нова национална класификација на дејности 2.1 за годишната сметка за 2024 година. РОКОВИ И НАЧИН ЗА ПОДНЕСУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА <ul style="list-style-type: none">• Хартиена или електронска форма• Усвојување на ревидираните извештаи и рок за нивно објавување	Сузана Зеловска 1 час 10:00 – 10.40
СМЕТКОВОДСТВО, МСС, МСФИ, ФИНАНСИИ, ФИНАНСИСКА АНАЛИЗА И СО НИВ ПОВРЗАНИ ЗНАЕЊА	
ПРОЦЕНКИ НА БИЛАНСНИ ПОЗИЦИИ ПРИ ИЗГОТВУВАЊЕ НА ГОДИШНАТА СМЕТКА СОГЛАСНО БАРАЊАТА НА МСФИ/МСС <ul style="list-style-type: none">• Корисен век на употреба на средствата, амортизациони стапки и пресметка на амортизација• Објективна вредност на материјалните средства• Оштетување на материјалните и нематеријалните средства• Обезвреднување кај финансиски средства (побарувања кај купувачите и останати побарувања)• Проценка на загуби кај залихите СМЕТКОВОДСТВО КАЈ НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ <ul style="list-style-type: none">• Пресметка на амортизација и ревалоризација• Признавање на приходи и расходи по модифицирано начело	Сузана Зеловска Валентина Тодоровска 2 часа 10:40 - 12.00



ЗАКОНСКА РАМКА ВО ВРСКА СО ИЗГОТВУВАЊЕ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И НА КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ СМЕТКИ И ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ГОДИШНО ДАНОЧНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА:

1. ДАНОК НА ДОБИВКА ПО ГОДИШНАТА СМЕТКА ЗА 2024 ГОДИНА

- Кој е даночен обврзник?
- Даночни обврзници во случај на статусни промени, субјекти кои не се обврзници на данок на добивка
- Утврдување на даночна основа за данокот на добивка - “ДБ“
- Непризнати расходи и помалку искажани приходи
- Намалување на даночната основа (амортизација над износот пресметан со амортизациони стапки од Номенклатурата за кои во претходниот период е зголемена даночната основа, неисплатени вкалкулирани надоместоци, пренесување на остварената загуба од 2020, 2021 и 2022 година, реинвестирана добивка и др.)
- Намалување на пресметаниот данок на добивка (данок содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка, даночно олеснување за нови фискални каси, данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во РСМ и др.)

2. ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД ПО ГОДИШНАТА СМЕТКА ЗА 2024 ГОДИНА

- Поедноставен даночен режим - Данок на вкупен приход (друштва ослободени од годишен данок на вкупен приход, услови за избор на модел на оданочување, обврзници без можност за влез во поедноставен даночен режим, пресметка на годишен данок на вкупен приход и поднесување образец “ДВ-ВП”, исплата на дивиденди при премин од данок на добивка во годишен данок на вкупен приход и сл.).

3. УТВРДУВАЊЕ НА ОБВРСКА ЗА ГОДИШЕН ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД КАЈ НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ - “ДБ-НП/ВП”

- Утврдување на даночна основа и ослободување од оданочување

СМЕТКОВОДСТВО, МСС, МСФИ, ФИНАНСИИ, ФИНАНСИСКА АНАЛИЗА И СО НИВ ПОВРЗАНИ ЗНАЕЊА

УТВРДУВАЊЕ И РАСПРЕДЕЛБА НА ФИНАНСИСКИОТ РЕЗУЛТАТ

- Добивка и распределба на добивката
- Реинвестирана добивка
- Загуба и покривање на загубата

СМЕТКОВОДСТВО КАЈ САМОСТОЈНИ ВРШИТЕЛИ НА ДЕЈНОСТ

- Правила за признавање на приходи и расходи по МСС И ЗДЛД
- Приходи од продажба и од извршени услуги
- Останати приходи
- Утврдување на годишна амортизација
- Трошоци за плати, придонеси и надоместоци за вршителот и неговите вработени
- Останати расходи

ДАНОЦИ И ДАНОЧЕН СИСТЕМ

УТВРДУВАЊЕ НА ОБВРСКА ЗА ДЛД КАЈ САМОСТОЈНИТЕ ВРШИТЕЛИ (ТП И СВД)

- Утврдување даночна основа во “ДЛД-ДБ”
- Непризнати расходи за даночни цели
- Намалување на даночна основа (вложувања во материјални и нематеријални средства - до 30% од извршени вложувања, не повеќе од 50% од основата; вложувања во автомобили; годишно даночно намалување и намалувања по други закони)
- Намалување на пресметаниот данок на личен доход
- Основи за ослободување од плаќање годишен данок на личен доход
- Даночен третман за повлечени парични средства во тек на годината од страна на самостојниот вршител на дејност

**Валентина
Тодоровска**

Маја Лазароска

**3 часа
12.20 - 14.20**

**Валентина
Тодоровска**

**1 час
14.30 - 15.10**

**Валентина
Тодоровска**

**1 час
15:10 - 15.40**