



GLOBAL
GROUP
CONSULTING

КОНТО **ПРОФИТ**



КПУ ОБУКА БР.2/2025

13.06.2025 / ПЕТОК

Организатори:

Глобал Груп
Консалтинг

info@globalgroup.mk
www.mojkonsultant.mk
www.globalgroup.mk
02/5126-533

Конто Профит

konto@profit.mk
www.profit.com.mk
(02) 2 609 15 51



ПРОГРАМА ЗА КПУ ОБУКА

Време	ТЕМА	Предавач	КПУ часови
	СМЕТКОВОДСТВО, МСС, МСФИ, ФИНАНСИИ, ФИНАНСИСКА АНАЛИЗА И СО НИВ ПОВРЗАНИ ЗНАЕЊА		
09:00 – 10:30	МСФИ 16- ЛИЗИНГ СМЕТКОВОДСТВЕН ТРЕТМАН НА ПРИЗНАВАЊЕ НА НАЕМ ПОЧНУВАЈЌИ ОД 01.01.2025 ГОДИНА ➤ Цел и опфат на МСФИ 16 ➤ Идентификување на лизинг ➤ Период на лизинг ➤ Почетно мерење • Почетно мерење на средство со право на користење • Почетно мерење на обврската за лизинг ➤ Последователно мерење • Последователно мерење на средство со право на користење • Последователно мерење на обврската за лизинг ➤ Измена на лизинг договорите ➤ Презентирање ➤ Обелоденување во ФИ ➤ Практични примери поврзани со новиот МСФИ 16	Симона Павловска	2
10:30-10:40	ПАУЗА		
	ОРГАНИЗАЦИСКИ И ДЕЛОВНИ ЗНАЕЊА И КОРПОРАТИВНО ПРАВО		
10:40-12:00	ГОДИШЕН ОДМОР И РЕГРЕС ЗА ГОДИШЕН ОДМОР ➤ Како се утврдува времетраењето на годишниот одмор? Определување на траење на годишен одмор според вкупен стаж на работникот по гранки. ➤ Кога работникот се стекнува со право на годишен одмор? ➤ Кога на работникот му следува пропорционален дел од годишниот одмор? ➤ На кој начин може да се користи годишниот одмор? ➤ Дали на работникот кој не искористил годишен одмор треба да му се плати неискористениот дел на годишниот одмор? ➤ Која е разликата помеѓу платен одмор и неплатено отсуство од работа? ➤ Дали се казнува непочитувањето на правото на годишен одмор на работникот?	Јани Павловски	2

	➤ Разработка на пример и теркови за потребна документација за користење на годишен одмор. ➤ Кој има право на регрес за ГО и колку изнесува минималниот износ на регрес за ГО и максимално признатиот износ од аспект на данок на добивка? ➤ Утврдени минимални износи на регрес за годишен одмор според грански колективни договори. ➤ Исплата на регрес за ГО од даночен аспект.		
12:00-12:30	ГОЛЕМА ПАУЗА		
	СМЕТКОВОДСТВО, МСС, МСФИ, ФИНАНСИИ, ФИНАНСИСКА АНАЛИЗА И СО НИВ ПОВРЗАНИ ЗНАЕЊА		
12:30-13:15	Немонетарни користи за вработените: сметководствено регулирање согласно рамка за ФИ, нормативно регулирање и даночен третман (МСС 19 и Оддел 28 од МСФИ за МСЕ) ➤ Дефиниција; ➤ Видови на користи на вработените; ➤ Видови на краткорочни користи на вработените; ➤ Немонетарни користи на вработените; ➤ Даночни импликации од аспект на ЗДЛД и ЗДД.	Благоја Грозданов	1
	ДАНОЦИ		
13:15 – 14:00	Даночен третман на Закуп од аспект на ДДВ, данок на добивка и данок на личен доход: ➤ Нормирање согласно ЗОО; ➤ Инвестиции во туѓ објект – сметководствен и даночен третман од аспект на ЗДДВ; ➤ Тековно одржување – сметководствен и даночен третман од аспект на ЗДДВ; ➤ Доход од закуп согласно ЗДЛД: обврзник за пресметка на аконтации, даночна сонова со нормирани трошоци, даночна стапка, пресметка и уплата на аконтации; ➤ Бенчмарк за даночна основа; ➤ „Скриени одредби“ за закуп во ЗДЛД; ➤ Закупот како трошок од аспект на ЗДД.	Благоја Грозданов	1
14:00 – 14:45	Префактурирање на трошоци од аспект на ДДВ и ЗДД и нивен сметководствен третман: ➤ Поим; ➤ Проодни ставки vs трошоци во свое име и за своја сметка; ➤ Значење на вклучување на провизија; ➤ Дефинирање на даночна основа; ➤ Примена на даночни стапки при префактурирање; ➤ Признат или непризнат расход од аспект на ЗДД? ➤ Сметководствена евиденција.	Благоја Грозданов	1

14:45-14:55	ПАУЗА		
	ДАНОЦИ		
14:55 – 15:20	Враќање на ДДВ кај посебни видови на субјекти ➔ Враќање на данок на додадена вредност на даночни обврзници кои немаат седиште или подружница во земјата (нерезиденти) ○ Општи услови за враќање: ○ Рок за поднесување на барање и потребни документи ➔ Враќање на данок на додадена вредност на непрофитни организации ○ Општи услови за враќање: ○ Рок за поднесување на барање и потребни документи ➔ Враќање на данок на додадена вредност на странски дипломатски или конзуларни претставништва ○ Општи услови за враќање на дипломатски и конзуларни претставништва ○ Општи услови за враќање на шефови на дипломатските претставништва, членовите на дипломатскиот персонал, конзуларните функционери и нивните брачни другари ○ Рок за поднесување на барање и потребни документи ➔ Враќање на данок на додадена вредност на меѓународни организации ○ Општи услови за враќање ○ Рок за поднесување на барање и потребни документи	Благоја Грозданов	0,5
15:20 – 15:45	ДДВ при увоз: ➔ Дефиниција на увоз согласно член 15 од ЗДДВ; ➔ Даночна основа согласно член 21 од ЗДДВ; ➔ Промена на даночна основа на увезени добра согласно член 22 од ЗДДВ; ➔ Времен на настанување на даночниот долг при увоз согласно член 31 од ЗДДВ; ➔ Право на одбивка на ДДВ платено при увоз согласно член 33 и 35 од ЗДДВ.	Благоја Грозданов	0,5
		ВКУПНО	8 часа