НОВО 2022!

PRO agens****®

Професионална Едукација

Термини:

28 јануари 2022 година (петок) - прв термин

2 февруари 2022 година (среда) - втор термин

5 февруари 2022 година (сабота) - трет термин

10 февруари 2022 година (четврток) - четврти термин

Обуката ќе се одвива on-line преку zoom апликацијата, со почеток од **10** часот.



ПРОГРАМА за ONLINE СОВЕТУВАЊЕТО НА ПРО АГЕНС
КПУ 1/2022 за СМЕТКОВОДИТЕЛИ И ОВЛАСТЕНИ СМЕТКОВОДИТЕЛИ

Секој учесник на **Проагенсовата Е-Обука 1/2022** ќе добие:

Е-ПРИРАЧНИК за Годишната сметка и Финансиските извештаи за 2021 година во **pdf формат** на пријавената e-mail адреса.

Учесниците од буџетски (фондовски) корисници, единки корисници, установи, ... на пријавената e-mail адреса ќе добијат и посебен:

Е-ПРИРАЧНИК за Годишната сметка за корисниците на буџети и фондови за 2021 година, исто така во **pdf формат**.

ТЕМИ НА Е-ОБУКАТА 1/2022

ГОДИШНА СМЕТКА, ФИНАНСИСКИ И ДАНОЧНИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2021 ГОДИНА

- **Обврзници, исклучоци и рокови за изготвување, ревидирање, поднесување и објавување на Годишната сметка, Финансиски извештаи и Годишниот извештај за 2021 година**
- **Обврзници и правила за проверка на обврската за изготвување на Консолидирана годишна сметка и Консолидирани финансиски извештаи за 2021 година**
- **Овластениот сметководител / сметководителот Vs застапникот по закон во изготвувањето, потпишувањето и поднесувањето на Годишната сметка и Финансиските извештаи за 2021 година**
- **Опфат на целокупниот процес на изготвување на Годишната сметка и Финансиските извештаи и составување на билансите (детали според МСФИ и МСФИ за МСЕ, со нагласување на даночните обврски)**
- **Движни материјални средства (Постројки и опрема) - Расходување и отуѓување**
- **Пресметување на амортизацијата за 2021 година и правила за ревалоризација**
- **МСС 36 - Обезвреднување на средства**
  - Расудување за индикации на обезвреднето средство

- Обезвреднување поради преценетост на средствата
- „Надоместлив износ“ и “Објективна вредност“
- Признавање загуба од обезвреднување (и анулирање на обезвреднувањето)
- Даночен третман на обезвреднувањето

- **Усогласување на вредноста на залихите според МСС 2 (оддел 13 од МСФИ за МСЕ)**
  - Даночен третман на исправка на вредноста
  - Отпис на залихи со изминат рок - посебности
- **Приходи и расходи кај профитни субјекти**
  - Признавање на приходи согласно МСС 18 / МСФИ за МСЕ
  - Признавање на расходи согласно МСС и МСФИ за МСЕ
  - Сметководствен и даночен третман на разликите утврдени со пописот
  - Признавање на расходи по основ на кало, растур, крш, расипување
  - Третман на кусок на средства и залихи
  - Резервирања (МСС 37 и Оддел21 од МСФИ за МСЕ), сметководствен и даночен третман
- **Посебности на финансиски резултат од Билансот на успех и Билансот на состојба, 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 на авансна дивиденда (услови) сопствени акции/удели во Билансот на состојба, Објаснувачки белешки (обелоденување)**
- **Данок на добивка за 2021 година**
  - Даночен третман на вредносните усогласувања/отпис на побарувањата и вложувањата, 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, ...
  - Даночен третман на амортизацијата и право на даночен кредит за амортизацијата
  - Даночен третман на деловната успешност – БОНУСИ
  - Даночен третман на кусоци и вишоци, расходување, кало, растур, кршење и расипување
  - 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,...)
  - Даночен третман на продадените средства за кои е користено намалување на даночната основа заради реинвестирање на добивката пред истекот на 5 години (Нов образец ДД-ДО)
  - Намалување на даночната основа за даночна загуба од минати години. Обврска за претходно покривање на загубата согласно со ЗТД? Посебности за даночните загуби за 2020 и 2021 година

- Даночен третман на ревалоризациона резерва пренесена во акумулирана добивка
- Даночни последици од покривање на загуба од неоданочените добивки за 2009-2013 година (Образец ДД-ПЗ)
- Даночен третман на платените лабораториски тестови за Covid-19
- Намалување на пресметаниот данок за донации на спортски субјекти и плаќање на данок на добивка за изгубено право по овој основ (Нов образец ДД-ДО)
- Даночен третман на примањата / награди на членовите на управен и надзорен одбор
- Оданочување на друштвата при статусни промени (присоединување, спојување и поделба на друштва)

- **Задржан данок - Извештај за 2021 година**
- **Данок на вкупен приход за 2021 година**
  - Посебности за обврзниците на данок на вкупен приход за 2021 година
  - Ослободување и начин на утврдување на даночна обврска на нови основици за 2021 година
- **Данок на вкупен приход за непрофитни субјекти за 2021 година**
  - Составување на даночен биланс за непрофитните организации (Образец ДБ-ВП/НП)
- **Евиденција и даночен третман на финансиската поддршка за исплата на плати и на подршката примена по јавните повици од Владата. Враќање на примената поддршка?**

ГОДИШНА СМЕТКА ЗА НЕПРОФИТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

- Специфичности во работењето на непрофитните организации
- Финансиски извештаи кои ги составуваат непрофитните организации
- Пресметка на амортизација и ревалоризација кај непрофитни организации за 2021
- Оданочување на непрофитните организации со данок на вкупен приход за 2021 година

ГОДИШНА СМЕТКА ЗА САМОСТОЈНИ ВРШИТЕЛИ НА ДЕЈНОСТ

- Видови на категории на самостојни вршители на дејност и специфичности во работењето на овие субјекти
- Финансиски извештаи кои ги составуваат непрофитните организации
- Пресметка на амортизација кај самостојни вршители на дејност за 2021 година
- Биланс на приходи и расходи (Образец Б) за 2021 година
- Оданочување на доходот во Даночниот биланс за 2021 година (Образец ДЛД/ДБ)
- Даночен третман на подигањата на средства како дивиденда

ГОДИШНА СМЕТКА ЗА БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

- Евиденција на стекнувањата, отуѓувањата и расходувањата на долгорочни средства кај буџетски корисници

- Надоместоци на трошоци од работен однос за јавниот сектор од даночен аспект за 2021 година
- Примена на Законот за извршување на буџетот на РСМ за 2022-та година кај буџетските корисници и единките корисници
- Ревалоризација 2021 - Конечни коефициенти за ревалоризација

НОВИНИ

- Недела неработен ден според Законот за работните односи
- Недела и празници како неработни денови во трговијата според Законот за трговија
- ДДВ новини
- Закон за вршење на сметководствени работи (Собраниски предлог)

ОДГОВОРИ НА ПРАШАЊА

ЦЕНА:

Цената на Е-Обуката изнесува **2.360** денари.

Во цената е вклучен ДДВ од 18% со право на одбивка.

Во цената се вклучени:

1) ПРИРАЧНИК во pdf форма
2) ПРЕЗЕНТАЦИИ во pdf форма
3) АЛАТКИ ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНАТА СМЕТКА за:
   а) Профитни субјекти
   б) Непрофитни субјекти и
   в) Буџетски корисници.
4) АЛАТКИ ЗА ПРЕСМЕТКА НА НЕТО/БРУТО ПЛАТА и НЕТО/БРУТО НАДОМЕСТОЦИ за 2022 година



Плаќањето за Обуката се врши во корист на сметката на Про Агенс: **210 050 394 01 01 43**, кај НЛБ банка. Повикување на број: **22-1-8/ЕО**.

02/ **3162-979** и **3298-763** | **kontakt**@proagens.com.mk | www.**proagens**.mk

PROagens****®