

Врз основа на член 25 и член 47 од Статутот на Институтот на овластени ревизори на Република Северна Македонија (ИОРПСМ), а во врска со член 19 став (1) точка 2 од Законот за ревизија (Службен весник на Република Македонија“ бр. 158/10, 135/11, 188/13, 43/14, 138/14, 145/15, 192/15, 23/16 и 83/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 122/21), Управниот одбор на ИОРПСМ по предлог на Комисијата за образование, обука и публикации, на својата седница одржана на 22.12.2021 година ја усвои следната

## **ПРОГРАМА ЗА ПОЛАГАЊЕ НА ИСПИТ ЗА СТЕКНУВАЊЕ НА ЗВАЊЕТО РЕВИЗОР**

### **НИВО 1**

---

#### **I. ФИНАНСИСКО СМЕТКОВОДСТВО**

- 1. Содржина и цел на финансиското известување**
  - 1.1 Вовед во сметководството
  - 1.2 Регулаторна рамка
- 2. Квалитативни карактеристики на финансиските информации и основи на сметководството**
  - 2.1 Сметководствени принципи
- 3. Употреба на двојното книжење и сметководствени системи**
  - 3.1 Извори, евиденции и книги за основна евиденција
  - 3.2 Сметководство на главна книга и принципот на двојно сметководство
  - 3.3 Од бруто биланс до финансиски извештаи
- 4. Евидентирање на трансакции и настани**
  - 4.1 Данок на промет - ДДВ
  - 4.2 Залихи
  - 4.3 Материјални нетековни средства
  - 4.4 Нематеријални нетековни средства
  - 4.5 Однапред пресметани трошоци – ПВР и Однапред платени трошоци - АВР
  - 4.6 Ненаплатливи побарувања и исправка на вредноста
  - 4.7 Резервирања и неизвесни обврски
- 5. Подготовка на бруто билансот**
  - 5.1 Синтетички сметки
  - 5.2 Усогласување на сметката во банка
  - 5.3 Корекција на грешка
  - 5.4 Подготовка на финансиски извештаи за трговци поединци

## **6. Подготовка на основните финансиски извештаи**

- 6.1 Некомплетна евиденција
- 6.2 Партнерства
- 6.3 Вовед во сметководството на трговски друштва
- 6.4 Подготовка на финансиски извештаи за трговски друштва
- 6.5 Настани по периодот на известување
- 6.6 Извештај за парични текови

## **7. Различни теми**

- 7.1 Информатичка технологија

## **II. РЕВИЗИЈА 1**

### **1. Рамка и регулатива во ревизијата**

- 1.1. Концепт на ревизија и други ангажмани за уверување
  - 1.1.1. Цел и основни принципи на ангажманите за надворешна ревизија
  - 1.1.2. Концепт на отчетност, управување и застапување
  - 1.1.3. Дефинирање и цели на ангажмани за уверување
  - 1.1.4. Елементи и видови на ангажмани за уверување
  - 1.1.5. Услуги за уверување и известување
- 1.2. Надворешни ревизии
  - 1.2.1. Законско регулирање на надворешната ревизија – Закон за ревизија
  - 1.2.2. Професионално регулирање на надворешната ревизија – Меѓународни стандарди за ревизија на Меѓународна федерација на сметководители
  - 1.2.3. Контрола на квалитет на надворешната ревизија
  - 1.2.4. Надзор над надворешната ревизија
  - 1.2.5. Ограничувања на надворешната ревизија
- 1.3. Корпоративно управување
  - 1.3.1. Кодекс на корпоративно управување
  - 1.3.2. Одбор за ревизија
  - 1.3.3. Ефективност на внатрешната контрола во управувањето со ризикот
  - 1.3.4. Комуницирање со оние кои се задолжени за управувањето
- 1.4. Професионална етика и Кодексот на етика на професионални сметководители на МФС
  - 1.4.1. Основни принципи на професионална етика
  - 1.4.2. Концепциска рамка на кодексот на етика – закани по основните принципи, оценка на значајноста на законите и заштитни мерки
  - 1.4.3. Независност на ревизорот
  - 1.4.4. Прифаќање на назначување за ревизија
  - 1.4.5. Согласновање со условите на ангажманот

## **2. Планирање и оценка на ризикот**

- 2.1. Стекнување, прифаќање и продолжување на ревизорскиот ангажман
  - 2.1.1. Процес на селектирање на клиент за ревизија
  - 2.1.2. Писмо за ревизорско ангажирање – значајност, цел и содржина
  - 2.1.3. Контрола на квалитет на ниво на друштво за ревизија
  - 2.1.4. Контрола на квалитет на ниво на поединечен ревизорски ангажман
- 2.2. Цели и основни принципи при планирање на ревизијата
- 2.3. Оценка на ревизорскиот ризик
  - 2.3.1. Професионален скептицизам и професионално расудување
  - 2.3.2. Компоненти на ревизорскиот ризик
  - 2.3.3. Материјалност
- 2.4. Оценка на ризикот од материјално погрешно прикажување
- 2.5. Одговор на ревизорот на оценетиот ризик
- 2.6. Разбирање на ентитетот, неговото окружување и применливата рамка за финансиско известување
  - 2.6.1. Запознавање со клиентот, неговото окружување, законската регулатива и применливата рамка за финансиско известување
  - 2.6.2. Аналитички постапки – видови на аналитички постапки и цели за кои се користат
  - 2.6.3. Користење на аналитички постапки при планирање на ревизијата
- 2.7. Измами, закони и регулативи
  - 2.7.1. Дефинирање на измами, грешки и фактори на ризик од измами
  - 2.7.2. Елементи на триаголникот на измами
  - 2.7.3. Фактори на ризик од измами поврзани со елементите од триаголникот на измами
  - 2.7.4. Влијанието на измамите и погрешните прикажувања на ревизорската стратегија и делокругот на ревизијата
  - 2.7.5. Одговорност на внатрешните и надворешните ревизори во спречување и откривање на измами и грешки
  - 2.7.6. Документирање на измамите
- 2.8. Документирање на оценката на ризикот
- 2.9. Планирање на ревизијата и документирање
  - 2.9.1. Потребата и придобивките од планирање на ревизијата
  - 2.9.2. Развој на ревизорска стратегија и план за ревизија

## **3. Внатрешна контрола**

- 3.1. Системи на внатрешна контрола
  - 3.1.1. Елементи на системот на внатрешна контрола
  - 3.1.2. Ограничувања на сметководствениот систем и системот на контрола
- 3.2. Користење на оценката на системите на внатрешна контрола од страна на ревизорите
  - 3.2.1. Документирање на сметководствениот систем и системот на контрола

- 3.2.2. Наративен опис
- 3.2.3. Дијаграм на тек
- 3.2.4. Прашалник за внатрешна контрола
- 3.3. Оценка на компонентите на внатрешната контрола
  - 3.3.1. Тестови на контроли
  - 3.3.2. Систем на набавка
  - 3.3.3. Систем на залихи
  - 3.3.4. Систем на плаќања преку банка и благајна
  - 3.3.5. Систем за плати
  - 3.3.6. Приходи и капитални расходи
  - 3.3.7. Тестови на контроли и суштински тестирања
  - 3.3.8. Ревидирање на оценката на ризикот, ревизорската стратегија и планот за ревизија
  - 3.3.9. Комуницирање за слабостите во внатрешната контрола
- 3.4. Известување за внатрешната контрола
- 3.5. Внатрешна ревизија и управување и разлика помеѓу надворешната ревизија и внатрешната ревизија
- 3.6. Делокруг на функцијата внатрешна ревизија, внатрешна ревизија како надворешна услуга (аутсорсинг) и задачи на внатрешната ревизија
- 3.7. Внатрешни контроли во ИТ окружување

#### **4. Ревизорски докази**

- 4.1. Тврдења и ревизорски докази
- 4.2. Ревизорски постапки
- 4.3. Суштински тестирања
- 4.4. Аналитички постапки и тврдења за финансиски извештаи
- 4.5. Сметководствени проценки
- 4.6. Примерок во ревизијата и други алатки за тестирање
- 4.7. Ревизија на специфични ставки
- 4.8. Автоматизирани алатки и техники
- 4.9. Користење на работа од други ревизори
- 4.10. Користење на работа од други на експерти во тимот
- 4.11. Користење на работа од внатрешни ревизори
- 4.12. Примена на ревизорски постапки на непрофитни организации

#### **5. Нетековни средства**

#### **6. Залихи**

#### **7. Побарувања од купувачи**

#### **8. Пари во банка и благајна**

#### **9. Обврски, капитал и примања на директорите**

#### **10. Непрофитни организации**

#### **11. Проверка и известување**

- 11.1. Последователни настани

- 11.2. Континуитет
- 11.3. Писмени изјави од раководството
- 11.4. Завршување со ревизијата и конечна проверка

## **12. Извештаи**

- 12.1. Извештаи за ревизија
  - 12.1.1. Извештај на ревизорот за финансиските извештаи
  - 12.1.2. Ревизорски извештај со немодифицирано мислење
  - 12.1.3. Основни елементи на ревизорскиот извештај
  - 12.1.4. Клучни ревизорски прашања
  - 12.1.5. Пасус за нагласување на прашање и други пасуси во ревизорскиот извештај
  - 12.1.6. Ревизорски извештај со модифицирано мислење
  - 12.1.7. Комуницирање со оние кои се задолжени за управувањето
  - 12.1.8. Извештајот на ревизорот како алатка за комуникација
  - 12.1.9. Јаз во очекувања
- 12.2. Известување до раководството

## **13. Вештини за вработување и технолошки вештини**

- 13.1. Користење на компјутерски технологии за ефикасен пристап и обработка на релевантни информации
- 13.2. Ефективно презентирање на податоци и информации со користење на адекватни алатки

# **III. УПРАВУВАЧКО СМЕТКОВОДСТВО**

## **1. Природата и целите на трошочното и управувачкото сметководство**

- 1.1. Информации за раководството
  - 1.1.1. Податоци и информации
  - 1.1.2. Особини на добрите информации
  - 1.1.3. Зошто се важни информациите?
  - 1.1.4. Финансиски и нефинансиски информации
- 1.2. Планирање, контрола и донесување одлуки
  - 1.2.1. Планирање
  - 1.2.2. Цели на организацијата
  - 1.2.3. Стратегија и организациска структура
  - 1.2.4. Долгорочно стратешко планирање
  - 1.2.5. Краткорочно тактичко планирање
  - 1.2.6. Контрола
  - 1.2.7. Донесување одлуки
  - 1.2.8. Системи за контрола на раководството
  - 1.2.9. Информации на стратешко, тактичко и оперативно ниво

- 1.3. Финансиско сметководство, сметководство на трошоци и управувачко сметководство
  - 1.3.1. Финансиски извештаи и извештаи за раководството
  - 1.3.2. Сметки за трошоци
- 1.4. Презентирање на информациите до раководството
  - 1.4.1. Извештаи
  - 1.4.2. Главни карактеристики на еден извештај
  - 1.4.3. Формат на извештајот

## **2. Класификација, однесување и намена на трошоците**

- 2.1. Класификација на трошоците
  - 2.1.1. Вкупни трошоци на производ/услуга
  - 2.1.2. Директни трошоци и индиректни трошоци
    - 2.1.2.1. Материјали, труд и трошоци
    - 2.1.2.2. Анализа на вкупните трошоци
    - 2.1.2.3. Директен материјал
    - 2.1.2.4. Директен труд
    - 2.1.2.5. Директни трошоци
    - 2.1.2.6. Општи трошоци на производство
    - 2.1.2.7. Административни општи трошоци
    - 2.1.2.8. Продажни општи трошоци
    - 2.1.2.9. Општи трошоци за дистрибуција
  - 2.1.3. Функционални трошоци
    - 2.1.3.1. Класификација според функција
    - 2.1.3.2. Полн трошок на продажба
    - 2.1.3.3. Функционални трошоци
  - 2.1.4. Фиксни трошоци и варијабилни трошоци
  - 2.1.5. Производствени и непроизводствени трошоци
  - 2.1.6. Други класификации на трошоци
  - 2.1.7. Трошочни единици, трошочни објекти и центри на одговорност
    - 2.1.7.1. Трошочни центри
    - 2.1.7.2. Трошочни единици
    - 2.1.7.3. Трошочни објекти
    - 2.1.7.4. Профитни центри
    - 2.1.7.5. Профитни центри
    - 2.1.7.6. Вложувачки центри
    - 2.1.7.7. Центри на одговорност
- 2.2. Однесување на трошоците
  - 2.2.1. Вовед во однесување на трошоците
    - 2.2.1.1. Однесување на трошоците и доенсување на одлуки
    - 2.2.1.2. Однесување на трошоците и контрола врз трошоците
    - 2.2.1.3. Однесување на трошоците и буџетирање

- 2.2.1.4. Однесување на трошоците и нивоа на активност
- 2.2.1.5. Принципи на однесување на трошоците
- 2.2.2. Начини на однесување на трошоците
  - 2.2.2.1. Фиксни трошоци
  - 2.2.2.2. Скалести трошоци
  - 2.2.2.3. Варијабилни трошоци
  - 2.2.2.4. Нелинеарни или криволиниски варијабилни трошоци
  - 2.2.2.5. Полуваријабилни трошоци (или полуфиксни трошоци или мешани трошоци)
  - 2.2.2.6. Други начини на однесување на трошоците
  - 2.2.2.7. Однесување на трошоци и вкупни трошоци и трошоци по единица
  - 2.2.2.8. Претпоставки во врска со однесувањето на трошоците
- 2.2.3. Определување на фиксни и варијабилни елементи на полуваријабилните трошоци
  - 2.2.3.1. Анализирање на трошоците
  - 2.2.3.2. Метода високо-ниско

### **3. Деловна математика и компјутерски табели**

#### 3.1. Корелација и регресија; очекувани вредности

- 3.1.1. Корелација
  - 3.1.1.1. Вовед
  - 3.1.1.2. Графикони на растурање
  - 3.1.1.3. Степен на корелација
- 3.1.2. Коефициент на корелација и коефициент на детерминација
  - 3.1.2.1. Коефициент на корелација
  - 3.1.2.2. Корелација во временски серии
  - 3.1.2.3. Коефициент на детерминација
  - 3.1.2.4. Корелација и каузалност
- 3.1.3. Линии на најдобро прилагодување
  - 3.1.3.1. Линеарен однос
  - 3.1.3.2. Проценка на равенка на линијата на најдобро прилагодување
- 3.1.4. Метода на најмали квадрати на линеарната регресиона анализа
  - 3.1.4.1. Вовед
  - 3.1.4.2. Најмали квадрати
  - 3.1.4.3. Линии на регресија и временски серии
- 3.1.5. Веродостојност на прогнозите на регресионата анализа
- 3.1.6. Очекувани вредности
- 3.1.7. Очекување и одлучување
  - 3.1.7.1. Одлучување
  - 3.1.7.2. Табели на исплатливост
  - 3.1.7.3. Ограничувања на очекуваните вредности

## 3.2. Табели

- 3.2.1. Карактеристики и функции на табеларни пресметки
- 3.2.2. Основни знаења
- 3.2.3. Конструкција на табеларни пресметки
- 3.2.4. Формули со услови
- 3.2.5. Дијаграми и графикони
- 3.2.6. Формат и изглед на табеларна пресметка
- 3.2.7. Други прашања: печатење, контроли, користење табеларни пресметки со вординтер софтвер за обработка
- 3.2.8. Тридимензионални табеларни пресметки
- 3.2.9. Макроа
- 3.2.10. Предности и недостатоци на софтвер за табеларни пресметки
- 3.2.11. Користи од софтвер за табеларни пресметки

## 4. Техники на трошоочно сметководство

### 4.1. Трошоци за материјали

- 4.1.1. Што е контрола на залихи?
- 4.1.2. Нарачување, прием и издавање на сировини
- 4.1.3. Складирање на сировини
  - 4.1.3.1. Цели на складирањето на материјали
  - 4.1.3.2. Евидентирање на нивоата на залиха
  - 4.1.3.3. Идентификација на материјали: шифри на залихи
  - 4.1.3.4. Броење на залихите
- 4.1.4. Контролни нивоа на залихите
  - 4.1.4.1. Трошоци на залиха
  - 4.1.4.2. Контролни нивоа на залихите
  - 4.1.4.3. Оптимална количина на нарачка
  - 4.1.4.4. Количински попусти
  - 4.1.4.5. Други системи за контрола на залихи и повторно нарачување

### 4.2. Трошоци за труд

- 4.2.1. Мерење активност на работна сила
  - 4.2.1.1. Производство и продуктивност
  - 4.2.1.2. Планирање и контрола на производството и продуктивноста
  - 4.2.1.3. Продуктивноста и нејзиниот ефект на трошокот
  - 4.2.1.4. Коефициенти на ефикасност, капацитет и обем на производство
- 4.2.2. Методи на наградување
  - 4.2.2.1. Работа платена по време
  - 4.2.2.2. Планови за работа по норма
  - 4.2.2.3. Планови за бонус/стимулација
  - 4.2.2.4. Систем на висока дневна стапка
  - 4.2.2.5. Планови за поединечни бонуси



- 4.2.2.6. Планови за групен бонус
- 4.2.2.7. Планови за делење на добивката
- 4.2.3. Евидентирање на трошоците за работна сила
  - 4.2.3.1. Организација за контролирање и мерење на трошоците за работна сила
  - 4.2.3.2. Одделот за персонал
  - 4.2.3.3. Оддел за планирање на производство
  - 4.2.3.4. Оддел за контролирање на времето
  - 4.2.3.5. Време на присуство
  - 4.2.3.6. Времето на порачката
  - 4.2.3.7. Плата
  - 4.2.3.8. Неискористено време
  - 4.2.3.9. Оддел за надници
  - 4.2.3.10. Оддел за сметководство на трошоци
  - 4.2.3.11. Коефициент на неискористено време
- 4.2.4. Обрт на работната сила
- 4.2.5. Сметководство на трошоци за работна сила
- 4.3. Општи трошоци и апсорпциона метода
  - 4.3.1. Општи трошоци
  - 4.3.2. Апсорпциона метода за пресметка на трошоци
  - 4.3.3. Алокација на општи трошоци
  - 4.3.4. Разграничување на општите трошоци
  - 4.3.5. Апсорпција на општи трошоци
  - 4.3.6. Покриени стапки на апсорпција и стапки на апсорпција по оддел
  - 4.3.7. Повеќе и помалку апсорпција на општи трошоци
  - 4.3.8. Книжења во главни книга кои се однесуваат на општи трошоци
  - 4.3.9. Непроизводствени општи трошоци
- 4.4. Апсорпциона метода и метода на гранични трошоци
  - 4.4.1. Гранични трошоци и метода на гранични трошоци
  - 4.4.2. Принципи на методата на гранични трошоци
  - 4.4.3. Метода на гранични трошоци и апсорпциона метода за пресметка на трошоци и пресметка на добивка
  - 4.4.4. Усогласување добивки
  - 4.4.5. Метода на гранични трошоци наспроти апсорпциона метода
- 4.5. Определување на трошоци при процесно производство
  - 4.5.1. Основи на методата за пресметка на трошоци при процесно производство
  - 4.5.2. Загуби кај методата за пресметка на трошоци при процесно производство
  - 4.5.3. Загуби кои вклучуваат трошок за ослободување од отпадок
  - 4.5.4. Вреднување на крајната залиха на производство во тек
  - 4.5.5. Вреднување на почетната залиха на производство во тек: ФИФО метод
  - 4.5.6. Вреднување на почетната залиха на производство во тек: метода на просечни трошоци

- 4.6. Определување на трошоци при процесно производство, заеднички производи и споредни производи
  - 4.6.1. Заеднички и споредни производи
  - 4.6.2. Постапување со заеднички трошоци
  - 4.6.3. Заедничките производи во сметките за процесот
  - 4.6.4. Сметководство за споредни производи
- 4.7. Определување на трошоци при поединечно производство, група производи и услуги
  - 4.7.1. Методи на пресметка на трошоци
  - 4.7.2. Пресметка на трошоци при поединечно производство
    - 4.7.2.1. Вовед
    - 4.7.2.2. Постапка на извршување на поединечното производство
    - 4.7.2.3. Работни налози
    - 4.7.2.4. Информации за трошоците за порачка
    - 4.7.2.5. Трошоци за исправка
    - 4.7.2.6. Производство во тек
    - 4.7.2.7. Определување цена на порачката
    - 4.7.2.8. Определување на трошоци при поединечно производство и комјутеризацијата
    - 4.7.2.9. Пресметка на трошоци при поединечно производство за интерни услуги
  - 4.7.3. Пресметка на трошоци при производство на група на производи
  - 4.7.4. Пресметка на трошоци на услуги
    - 4.7.4.1. Што е пресметка на трошоци на услуги?
    - 4.7.4.2. Пресметка на трошоци на услуги наспроти пресметка на трошоци на производи
    - 4.7.4.3. Специфични карактеристики на услугите
    - 4.7.4.4. Мерила на трошочна единица
    - 4.7.4.5. Анализа на трошоците на услугите
    - 4.7.4.6. Анализа на трошоците на услугите во ситуација на интерни услуги
    - 4.7.4.7. Корисност на пресметката на трошоци на услуги за услуги кои не остваруваат приход
    - 4.7.4.8. Анализа на трошоците на услугите о ситуации на услужни дејности

## **5. Буџетирање и метода на стандардни трошоци**

- 5.1. Буџетирање
  - 5.1.1. Системи за сметководствено планирање и контрола
  - 5.1.2. Подготовка на буџетите
  - 5.1.3. Буџет на продажба
  - 5.1.4. Буџет на производство и поврзани буџети
  - 5.1.5. Фиксни и флексибилни буџети
  - 5.1.6. Подготовка на флексибилни буџети
  - 5.1.7. Флексибилни буџети и буџетска контрола
- 5.2. Метода на стандардни трошоци

- 5.2.1. Што е определување на стандардни трошоци
- 5.2.2. Определување на стандарди
- 5.3. Основна анализа на отстапувањето
  - 5.3.1. Отстапувања
  - 5.3.2. Отстапувања на трошоците за директни материјали
  - 5.3.3. Отстапувања на трошоците за директен труд
  - 5.3.4. Отстапувања на варијабилните општи трошоци на производство
  - 5.3.5. Отстапувања на фиксните општи трошоци на производство
  - 5.3.6. Причини за отстапувања на трошоците
  - 5.3.7. Значење на отстапувањата на трошоците
- 5.4. Понатамошна анализа на отстапувањето
  - 5.4.1. Отстапување од продажбите
  - 5.4.2. Извештаи за работењето
  - 5.4.3. Отстапувања во системот на стандардни гранични трошоци за пресметка на трошоци
  - 5.4.4. Добивање на фактички податоци врз основа на деталите за стандардните трошоци и отстапувања

## **6. Техники за донесување на краткорочни одлуки**

- 6.1. Анализа на трошоци-обем-добивка
  - 6.1.1. ТОД анализа и праг на рентабилност
  - 6.1.2. Коефициент на контрибутивна маржа во однос на продажба
  - 6.1.3. Граница на сигурност
  - 6.1.4. Пресметки за рентабилност и целна добивка
  - 6.1.5. Графикон на рентабилност, графикон на контрибутивна маржа и графикон на добивка/обем
  - 6.1.6. Ограничувања на ТОД анализата
- 6.2. Метода на релевантни трошоци и донесување на одлуки
  - 6.2.1. Релевантни трошоци
  - 6.2.2. Одлуки за избор на производ (производен микс)
- 6.3. Линеарно програмирање
  - 6.3.1. Проблем
  - 6.3.2. Формулирање на проблем
  - 6.3.3. Графички модел
  - 6.3.4. Наоѓање на најдобро решение
  - 6.3.5. Графичка метода со користење систем равенки

## **IV. ЗАКОНСКА РЕГУЛАТИВА**

### **A. ДАНОЧЕН СИСТЕМ**

#### **1. Данок на личен доход**

- 1.1 Предмет на оданочување
- 1.2 Даночен обврзник
- 1.2 Даночен должник
- 1.3 Даночна основа
- 1.4 Даночна стапка/и
- 1.5 Ослободувања
- 1.6 Одбегнување на двојното оданочување
- 1.7 Аконтација на данокот
- 1.8 Годишен данок
- 1.9 Утврдување, пресметување и плаќање на данок на одделните видови на доход
  - 1.9.1 Доход од работа
  - 1.9.2 Доход од самостојна дејност
  - 1.9.3 Доход од авторски и сродни права
  - 1.9.4 Доход од продажба на сопствени земјоделски производи
  - 1.9.5 Доход од права од индустриска сопственост
  - 1.9.6 Доход од закуп и подзакуп
  - 1.9.7 Доход од капитал
  - 1.9.8 Капитални добивки
  - 1.9.9 Добивки од игри на среќа
  - 1.9.10 Доход од осигурување
  - 1.9.11 Друг доход
- 1.10. Посебна постапка за утврдување данок (непријавен доход) и гаранција

#### **2. Данок на добивка**

- 2.1 Даночен обврзник
- 2.2 Даночна основа
  - 2.2.1 Финансиски резултат (брuto добивка/загуба)
  - 2.2.2 Непризнаени расходи и помалку искажани приходи
  - 2.2.3 Трансферни цени и извештаи
- 2.3 Даночни олеснувања и ослободувања
  - 2.3.1 Реинвестирана добивка
  - 2.3.2 Даночна загуба
  - 2.3.3 Даночни кредити
  - 2.3.4 Донации во спортот
- 2.4 Одбегнување на двојно оданочување
- 2.5 Утврдување и наплата (даночен период, аконтации и годишен данок)
- 2.6 Задржан данок (withholding tax)

- 2.7 Данок на исплатена дивиденда, данок при пренос на ревалоризациони резерви во задржана добивка и данок при престанување на условите за даночно ослободување
- 2.8 Оданочување при преобразба, ликвидација и статусни измени
- 2.9 Поедноставен даночен режим за трговски друштва

### **3. Данок на додадена вредност**

- 3.1 Предмет на оданочување
  - 3.1.1 Промет на добра
  - 3.1.2 Промет на услуги
  - 3.1.3. Увоз
- 3.2 Место на промет
- 3.3 Даночен обврзник
- 3.4 Регистрација
- 3.5 Даночна основа
- 3.6 Даночни стапки
- 3.7 Време на настанување на даночниот долг
- 3.8 Пресметување на данокот
- 3.9 Одбиток на претходниот данок
- 3.10. Исклучување на правото на одбиток на претходниот данок
- 3.10 Исправка на одбитокот на претходниот данок
- 3.11 Даночен должник
  - 3.11.1 Даночен обврзник-вршител на промет
  - 3.11.2 Пренесена даночна обврска (reverse charge):
    - а) на примателот на добра или корисникот на услуга
    - б) во градежништво, на промет на употребен материјал и отпад и во постапка на присилна наплата и присилно извршување
- 3.12 Даночна пријава
- 3.13 Административни обврски (евиденциски обврски и издавање фактура)

### **4. Акцизи**

- 4.1 Акцизни добра
- 4.2 Акцизен обврзник
- 4.3 Акцизен склад и акцизна дозвола
- 4.4 Акцизен период
- 4.5 Определување на акцизата
  - 4.5.1 Акциза на алкохол и алкохолни пијалоци
  - 4.5.2 Акциза на тутунски производи
  - 4.5.3 Акциза на енергенти и електрична енергија

## **5. Данок на моторни возила**

- 5.1 Предмет на оданочување
  - 5.1.1 Нови моторни возила
  - 5.1.2 Употребувани моторни возила
- 5.2 Ослободувања и враќање на данокот
- 5.3 Настанување на обврската и обврзник
- 5.4 Основица за пресметка на данокот
- 5.5 Утврдување и плаќање на данокот

## **6. Даноци на имот**

- 6.1 Данок на имот
- 6.2 Данок на наследство и подарок
- 6.3 Данок на промет на недвижности

## **7. Придонеси за задолжително социјално осигурување**

- 7.1 Видови на придонеси
- 7.2 Обврзници за плаќање на придонеси
  - 7.2.1 Обврзник за плаќање на придонес за задолжително пензиско осигурување
  - 7.2.2 Обврзник за плаќање на придонес за задолжително здравствено осигурување
  - 7.2.3 Обврзник за плаќање на придонес за задолжително осигурување во случај на невработеност
- 7.3 Обврзници за пресметка и уплата на придонеси
- 7.4 Основица за пресметка на придонеси
  - 7.4.1 Најниска и највисока основица за пресметка и уплата на придонеси
- 7.5 Рок за уплата на придонесите
- 7.6 Утврдување и наплата на придонесите

## **Б. ДЕЛОВНО ПРАВО**

### **1. Трговски друштва**

- 1.1 Што е трговско друштво, односно компанија и кој може да ја основа?
- 1.2 Влог во трговско друштво
- 1.3 Имот на трговско друштво
- 1.4 Договор за трговско друштво или статут на друштвото
- 1.5 Предмет на работење на трговското друштво
- 1.6 Фирма на трговското друштво
- 1.7 Друштвото како правно лице
- 1.8 Застапување на трговското друштво
- 1.9 Видови на трговски друштва
  - 1.10 Јавно трговско друштво
  - 1.11 Командитно друштво
  - 1.12 Друштво со органичена одговорност

- 1.13 Акционерски друштва, акционерство и акционерски права
  - 1.13.1 Што е акционерско друштво?
  - 1.13.2 Право на глас содржано во акциите
  - 1.13.3 Индивидуални членски права
  - 1.13.4 Колективни членски права
  - 1.13.5 Индивидуални имотни права
  - 1.13.6 Управување со акционерско друштво
  - 1.13.7 Собрание на акционерско друштво
- 1.14 Класификација на трговците
- 1.15 Сметководство
- 1.16 Попис
- 1.17 Годишни сметки и финансиски извештаи
  - 1.17.1 Ревизија на финансиски извештаи и избор на овластен ревизор
  - 1.17.2 Финансиски резултат и објавување на усвоената годишна сметка и одобрени финансиски извештаи
  - 1.17.3 Распоредување на добивката и покривање на загуба
  - 1.17.4 Задолжителна општа резерва и посебни резерви
- 1.18 Поврзани друштва
- 1.19 Дивиденда
- 1.20 Престанок на трговските друштва
- 1.21 Стечај
  - 1.21.1 Стечајна маса, управување и располагање со имотот што влегува во стечајната маса
  - 1.21.2 Распределба
  - 1.21.3 План за реорганизација
- 1.22 Ликвидација на трговско друштво

## **2. Облигациони односи**

- 2.1 Поим на трговски договори (член 17 од ЗОО)
- 2.2 Договорни страни
- 2.3 Каква способност треба да имаат договорните страни?
- 2.4 Договори на правно лице
- 2.5 Преговори
- 2.6 Понуда за склучување на договор
- 2.7 Преддоговор (член 37 од ЗОО)
- 2.8 Време на склучување на договорот
- 2.9 Место на склучување на договорот
- 2.10 Форма на договорот
- 2.11 Застапување
- 2.12 Полномошно (член 81 од ЗОО)
- 2.13 Средства за обезбедување на исполнување на договорните обврски
- 2.14 Исполнување и начин на исполнување на договорот

- 2.15 Камати
- 2.16 Последици и одговорност за штета поради неисполнување на ТД (штета)
- 2.17 Договор за ортаклак

### **3. Хартии од вредност**

- 7.1 Основни одредби
- 7.2 Финансиски деривативи
- 7.3 Видови хартии од вредност
  - 7.3.1 Акција
  - 7.3.2 Обврзници
  - 7.3.3 Сертификат за депозит
  - 7.3.4 Благајнички, комерцијални и државни записи

### **4. Законска рамка на ревизијата**

- 4.1 Законско дефинирање на ревизијата
- 4.2 Совет за унапредување и надзор на ревизијата
- 4.3 Професионално здружување на овластените ревизори
- 4.4 Стекнување на звањето овластен ревизор и континуирана професионална едукација
- 4.5 Независност во вршењето на ревизијата

### **5. Законска рамка на сметководството**

- 5.1 Закон за вршење на сметководствени работи
- 5.2 Закон за сметководство за непрофитните организации

### **6. Работни односи**

- 6.1 Заработувачка – плата
- 6.2 Надоместување на трошоците поврзани со работата
- 6.3 Годишен одмор



## **I. ФИНАНСИСКО ИЗВЕСТУВАЊЕ**

### **1. Концептуална рамка**

- 1.1. Концептуална рамка на ОМСС
- 1.2. Целта на финансиските извештаи
- 1.3. Основни претпоставки
- 1.4. Квалитативни карактеристики на финансиски информации
- 1.5. Елементи на финансиски извештаи
- 1.6. Признавање и мерење на елементите на финансиските извештаи
- 1.7. Објективно презентирање и усогласеност со МСФИ

### **2. Регулаторната рамка**

- 2.1. Потребата за регулаторна рамка
- 2.2. Одборот за меѓународни сметководствени стандарди
- 2.3. Утврдување на Меѓународните стандарди за финансиско известување

### **3. Презентирање на објавените финансиски извештаи**

- 3.1. МСС 1 Презентирање на финансиски извештаи
- 3.2. Извештај за финансиска состојба
- 3.3. Биланс на успех и извештај за останата сеопфатна добивка
- 3.4. Промени во главнина
- 3.5. Белешки кон финансиските извештаи

### **4. Нетековни средства**

- 4.1. МСС 16 Недвижности, постројки и опрема
- 4.2. Сметководство за депрецијација
- 4.3. МСС 20 Државни поддршки
- 4.4. МСС 40 Вложувања во недвижности
- 4.5. МСС 23 Трошоци за позајмување

### **5. Нематеријални средства**

- 5.1. МСС 38 Нематеријални средства
- 5.2. Трошоци за истражување и развој
- 5.3. Гудвил (МСФИ 3)

### **6. Обезвреднување на средствата**

- 6.1. МСС 36 Обезвреднување на средства
- 6.2. Единици што генерираат пари
- 6.3. Гудвил и обезвреднување на средствата
- 6.4. Сметководствен третман на загуба од обезвреднување

## **7. Известување за финансиската успешност**

- 7.1. МСС 8 Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки
- 7.2. Промени во сметководствените политики
- 7.3. Грешки
- 7.4. МСФИ 5 Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекиното работење
- 7.5. МСС 10 Настани по периодот на известување

## **8. Вовед во групи**

- 8.1. Финансиски извештаи за група
- 8.2. Консолидирани и посебни финансиски извештаи
- 8.3. Содржина на финансиските извештаи за група и структура на групата
- 8.4. Поврзани страни

## **9. Консолидиран извештај за финансиска состојба**

- 9.1. Резиме на постапки за консолидација
- 9.2. Неконтролирани учества
- 9.3. Дивиденди исплатени на подружница
- 9.4. Гудвил што произлегува од консолидација
- 9.5. Неконтролирано учество по објективна вредност
- 9.6. Тргување во рамки на групата
- 9.7. Продажба на нетековни средства во рамки на групата
- 9.8. Стекнување на подружница во текот на пресметковниот период
- 9.9. Објективни вредности во сметководството за стекнувања

## **10. Консолидиран биланс на успех и извештај за останата сеопфатна добивка**

- 10.1. Консолидиран биланс на успех
- 10.2. Консолидиран биланс на успех и извештај за останата сеопфатна добивка

## **11. Сметководство за придружени ентитети**

- 11.1. Сметководство за придружени ентитети
- 11.2. Метод на главнина
- 11.3. Презентација на ефекти од учеството во придружени ентитети во консолидираните извештаи

## **12. Залихи и Договори за изградба**

- 12.1. Залихи и производство во тек (МСС 2)
- 12.2. МСС 11 Договори за изградба

## **13. Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства**

- 13.1. Резервирања
- 13.2. Резервирања за реструктурирање
- 13.3. Неизвесни обврски и неизвесни средства

#### **14. Финансиски средства и обврски**

- 14.1. Финансиски инструменти
- 14.2. Презентирање на финансиските инструменти
- 14.3. Обелоденување на финансиските инструменти
- 14.4. Признавање на финансиските инструменти
- 14.5. Мерење на финансиските инструменти

#### **15. Сметководство од правна наспроти комерцијална гледна точка**

- 15.1. Објаснување за вонбилансно финансирање
- 15.2. Суштина над форма
- 15.3. Концептуална рамка на ОМСС
- 15.4. Вообичаени облици на вонбилансно финансирање
- 15.5. Признавање на приходи

#### **16. Наеми**

- 16.1. Видови наеми
- 16.2. Сметководство за оперативни наеми
- 16.3. Сметководство за финансиски наеми
- 16.4. Сметководствен третман на наемите кај наемателите

#### **17. Сметководство за даноци**

- 17.1. Тековен данок
- 17.2. Одложен данок
- 17.3. Оданочиви времени разлики
- 17.4. Одбитни времени разлики
- 17.5. Мерење и признавање на одложен данок
- 17.6. Оданочување во извештаите на друштвото

#### **18. Заработувачка по акција**

- 18.1. МСС 33 Заработувачка по акција
- 18.2. Основна заработувачка по акција
- 18.3. Ефектот на промените во структурата на капиталот врз ЗПА
- 18.4. Разводната заработувачка по акција
- 18.5. Презентирање, обелоденување и други прашања

#### **19. Анализирање и толкување на финансиските извештаи**

- 19.1. Општи категории на коефициенти
- 19.2. Профитабилност и поврат на капитал
- 19.3. Ликвидност, задолженост и обртен капитал
- 19.4. Коефициенти за вложување за акционерите
- 19.5. Презентирање на финансиска успешност

## **20. Ограничувања на финансиските извештаи и техниките за толкување**

- 20.1. Ограничувања на финансиските извештаи
- 20.2. Сметководствени политики и ограничувања на анализата на коефициентите

## **21. Извештаи за парични текови**

- 21.1. МСС 7 Извештај за парични текови
- 21.2. Изготвување на извештајот за парични текови
- 21.3. Толкување на извештаите за парични текови

## **22. Алтернативни модели и практики**

- 22.1. Историска набавна вредност наспроти тековна вредност
- 22.2. Концепти за капитал и одржување на капиталот
- 22.3. Тековна куповна моќ
- 22.4. Сметководство врз основа на тековни трошоци

## **23. Специјализирани ентитети, непрофитни ентитети и ентитети во јавниот сектор**

- 23.1. Примарни цели за непрофитни ентитети и ентитети во јавниот сектор
- 23.2. Регулаторна рамка за непрофитните ентитети и ентитети во јавниот сектор
- 23.3. Мерење на успешноста

## **II. РЕВИЗИЈА 2**

### **1. Регулаторно опкружување**

- 1.1 Меѓународно регулаторно опкружување за ревизија и услуги за уверување

### **2. Професионални и етички разгледувања**

- 2.1 Кодекс за етика и однесување
- 2.2 Професионална одговорност

### **3. Управување со практиката**

- 3.1 Контрола на квалитет
- 3.2 Добивање и прифаќање ревизорски ангажмани

### **4. Ревизија на историски финансиски информации**

- 4.1 Планирање и процена на ризик
- 4.2 Докази
- 4.3 Оценување и проверка на ревизорски наоди
- 4.4 Оценување и проверка): прашања поврзани со специфични сметководствени проблеми од ставките на Билансот на состојба
- 4.5 Оценување и проверка : прашања поврзани со специфични сметководствени проблеми од ставките на Билансот на успех
- 4.6 Ревизија на групации и транснационални ревизии

## **5. Други ангажмани**

- 5.1 Услуги поврзани со ревизијата и други услуги за уверување
- 5.2 Перспективни финансиски информации (ПФИ)
- 5.3 Судски ревизии
- 5.4 Општествена и еколошка ревизија
- 5.5 Внатрешна ревизија и користење надворешни услуги

## **6. Известување**

- 6.1 Известување

## **7. Тековни прашања и најнови настани**

- 7.1 Актуелни прашања

# **III. КОРПОРАТИВНО УПРАВУВАЊЕ И ЕТИКА**

## **1. Корпоративно управување**

- 1.1. Начела на ефективното корпоративно управување
- 1.2. Улогата на одборот на директори
- 1.3. Кодекс на однесување
- 1.4. Влијание на Законот Sarbanes-Oxley
- 1.5. Улогата на ревизорот во корпоративното управување
- 1.6. Контрола на корпоративното управување (внатрешна и надворешна)
- 1.7. Надоместок на раководството

## **2. Етика**

- 2.1. Природа на етиката
- 2.2. Правила наспроти начела
- 2.3. Професионално однесување и усогласеност со етичките стандарди
- 2.4. Концепти на независност, скептицизам, одговорност и очекувања од јавноста
- 2.5. Етика и право
- 2.6. Усогласеност со основните етички начела
- 2.7. Етиката и ревизорот
- 2.8. Постапка за алармирање на раководство
- 2.9. Конфликт на интереси
- 2.10. Последици од неетичко однесување
- 2.11. Етика и корпоративно управување

#### **IV. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИИ**

##### **1. Управување со финансии и финансиски цели**

- 1.1 Природата и целта на управувањето со финансии
- 1.2 Финансиски цели и врската со корпоративната стратегија
- 1.3 Заинтересирани страни
- 1.4 Мерење на достигнувањето на корпоративните цели
- 1.5 Поттикнување на постигнувањето на целите на заинтересираните страни
- 1.6 Непрофитни организации

##### **2. Економски амбиент за деловно работење**

- 2.1 Преглед на макроекономската политика
- 2.2 Фискална политика
- 2.3 Монетарна и политика на каматна стапка
- 2.4 Девизни курсеви
- 2.5 Политика на конкуренција
- 2.6 Помош од Владата на деловното работење
- 2.7 Зелена политика
- 2.8 Регулирање на корпоративното управување

##### **3. Финансиски пазари и институции**

- 3.1 Финансиски посредници
- 3.2 Пазари на пари и пазари на капитал
- 3.3 Меѓународни пазари на пари и капитал
- 3.4 Каматни стапки и стапки на поврат

##### **4. Обртен капитал**

- 4.1 Природа на обртниот капитал
- 4.2 Цели на обртниот капитал
- 4.3 Улогата на управувањето со обртниот капитал
- 4.4 Оперативниот циклус на готовината
- 4.5 Коефициенти на ликвидност

##### **5. Управување со обртен капитал**

- 5.1 Управување со залихи
- 5.2 Управување со побарувања од купувачи

##### **6. Финансирање на обртен капитал**

- 6.1 Управување со готовина
- 6.2 Прогнози на готовински тек
- 6.3 Управување со финансиските средства на претпријатието
- 6.4 Модели на управување со готовина
- 6.5 Вложување на вишокот на готовина

6.6 Стратегии за финансирање на обртен капитал

## **7. Инвестициони одлуки**

- 7.1 Инвестиција
- 7.2 Процесот на планирање на капитал
- 7.3 Релевантни готовински текови
- 7.4 Период на враќање
- 7.5 Поврат на ангажиран капитал

## **8. Инвестициони одлуки користејќи методи на дисконтиран готовински тек**

- 8.1 Дисконтиран готовински тек
- 8.2 Метода на нето сегашна вредност
- 8.3 Метода на интерна стапка на поврат
- 8.4 Споредба на нето сегашна вредност и интерна стапка на поврат
- 8.5 Оценка на методата на дисконтиран готовински тек за проценка на проект

## **9. Вкалкуирање на инфлација и данок во инвестициони одлуки**

- 9.1 Вкалкуирање на инфлацијата
- 9.2 Вкалкуирање на данокот

## **10. Проценка на проект и ризик**

- 10.1 Ризик и неизвесност
- 10.2 Анализа на чувствителност
- 10.3 Анализа на веројатност
- 10.4 Други техники за прилагодување на ризик

## **11. Специфични инвестициони одлуки**

- 11.1 Одлуки да се изнајми или купи
- 11.2 Одлуки за замена на средство
- 11.3 Рационализирање на капиталот

## **12. Каматен ризик**

- 12.1 Каматни стапки
- 12.2 Каматен ризик
- 12.3 Причини за флукуација на каматната стапка
- 12.4 Управување со каматен ризик
- 12.5 Деривативи на каматна стапка

## **13. Извори на финансирање**

- 13.1 Краткорочни извори на финансирање
- 13.2 Финансирање со долг
- 13.3 Форма на ризичен капитал
- 13.4 Финансирање преку акционерски капитал

#### **14. Дивидендна политика**

- 14.1 Внатрешни извори на финансии
- 14.2 Дивидендна политика

#### **15. Задолженост и структура на капитал**

- 15.1 Задолженост
- 15.2 Влијание врз богатството на акционерот
- 15.3 Финансирање на мали и средни претпријатија

#### **16. Структура на капитал**

- 16.1 Теории за структурата на капитал
- 16.2 Влијание на трошокот на капиталот врз инвестициите

#### **17. Трошок на капиталот**

- 17.1 Трошок на капиталот
- 17.2 Моделот на раст на дивиденда
- 17.3 Модел за вреднување на капитално средство
- 17.4 Трошок на долгот
- 17.5 Пондериран просечен трошок на капитал

#### **18. Деловни проценки**

- 18.1 Природа и целта на проценка на вредноста на претпријатието
- 18.2 Основи за проценка на вредноста на средствата
- 18.3 Методи за проценка на вредноста на основа на добивката
- 18.4 Модели за проценка на вредноста базирани на готовински текови
- 18.5 Вреднување на долг

#### **19. Пазарна ефикасност**

- 19.1 Хипотеза за пазарна ефикасност
- 19.2 Вреднување на акции

#### **20. Валутен ризик**

- 20.1 Девизни курсеви
- 20.2 Валутен ризик
- 20.3 Причини за флукуација на девизен курс
- 20.4 Управување со валутен ризик
- 20.5 Валутни деривативи



## **ЛИТЕРАТУРА:**

### **1. ПРОФЕСИОНАЛНА РЕГУЛАТИВА – СТАНДАРДИ И КОДЕКС:**

- i) Меѓународни стандарди за финансиско известување МСФИ 2009
- ii) Прирачник за објави за меѓународна контрола на квалитет, ревизија, проверка и други ангажмани на уверување и поврзани услуги Дел I и Дел II, 2018 година.
- iii) Прирачник на Меѓународни стандарди за ревизија, контрола на квалитет, ангажмани за уверување, ангажмани за проверка и поврзани услуги и Кодекс на етика 2009
- iv) Supplement to the Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements – Part III

### **2. ЗАКОНСКА РЕГУЛАТИВА:**

#### **Основна:**

- i) Закон за данокот на личен доход
- ii) Закон за данокот на добивка
- iii) Закон за данокот на додадена вредност
- iv) Закон за акцизите
- v) Закон за данок на моторни возила
- vi) Закон за даноците на имот
- vii) Закон за придонеси од задолжително социјално осигурување
- viii) Закон за трговските друштва
- ix) Закон за облигационите односи
- x) Закон за хартии од вредност
- xi) Закон за ревизија
- xii) Закон за работните односи
- xiii) Закон за вршење на сметководствени работи
- xiv) Закон за сметководство за непрофитните организации

### **3. ОСНОВНА СТРУЧНА ЛИТЕРАТУРА**

Учебнички материјали за професионални испити организирани од Association of Chartered Certified Accountants преведени на македонски јазик, во издание на BPP Learning Media;

### **4. ПОШИРОКА ЛИТЕРАТУРА**

- i) Божиновска Лазаревска, З., Трпеска, М., (2021), Основи на сметководство 2 изд Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје, Економски факултет - Скопје;
- ii) Атанасовски А., (2019), Финансиско сметководство 1 изд., Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје, Економски факултет - Скопје,
- iii) Хорнгрен, Г. Т., Сандем, Г.Л., Филбрик, Д., (2010) Вовед во финансиско сметководство, МАГОР, превод на Влада на РМ;
- iv) Марковски, С., Недев, Б., (2003), Сметководство на менаџментот 2 изд, Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје, Економски факултет - Скопје,
- v) Арсов, С., (2016), Финансиски менаџмент, Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје, Економски факултет - Скопје,
- vi) Mackenzie, B., Coetsee, D., Njikizana, T., Chamboko, R., Colyvas, B., Hanekom, B., (2012), Wiley IFRS 2013: Interpretation and Application of International Accounting and Financial Reporting Standards; John Wiley and Sons;
- vii) PKF International Ltd, (2018), Wiley Interpretation and Application of IFRS Standards 2018, John Wiley and Sons;

- viii) Божиновска Лазаревска, З., (2011), Ревизија 2 изд., Универзитет Св. Кирил и Методиј во Скопје, Економски факултет - Скопје,
- ix) White, G. I., Sondhi, A. C., Fried, D., (2003), Анализа и користење на финансиските извештаи, КХВ.

Програмата за полагање на испит за стекнување на звањето ревизор стапува на сила со денот на нејзиното донесување, а ќе се применува по добивање на согласност на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија.

**Драган Димитров**  
**Претседател на ИОРРМ**