

Spis treści

1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów	5
1.1. Pkpir przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej	9
1.1.1. Zaliczki na podatek	11
1.2. Przedsiębiorstwo w spadku	12
1.3. Pkpir rolników	14
1.4. Wyłączenia z prowadzenia pkpir	17
1.4.1. Sprzedaż majątku likwidacyjnego	19
1.5. Niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie pkpir	19
1.6. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	20
2. Przychody rozliczane w pkpir	23
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”	23
2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki	29
2.1.2. Rozliczenie korekty przychodów	30
2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody”	32
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań	39
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody	44
3. Koszty rozliczane w pkpir	48
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”	49
3.1.1. Przesunięcie towaru	52
3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego	53
3.1.3. Straty w towarach handlowych	55
3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”	57
3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia w gotówce i w naturze”	57
3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze	58
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia	61
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir	62
3.3.4. Wynagrodzenie członków rodziny	62
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”	62
3.4.1. Podróże służbowe pracowników	63
3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy	65
3.4.3. Rozliczenie samochodu osobowego	67
3.4.5. Odpisy amortyzacyjne	76
3.4.6. Ważna wartość środka trwałego	78
3.4.7. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych	79
3.4.8. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	80
3.4.9. Indywidualne stawki amortyzacji	81

3.4.10 Amortyzacja degressywna	83
3.4.11. Ulepszenie środka trwałego	85
3.4.12. Wydatki na naprawy reklamacyjne	85
3.4.11. Usługa nabyta od podwykonawcy	86
3.4.12. Wydatki na szkolenie	87
3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej”	88
3.6. Koszty rozliczane na przełomie lat	92
3.7. Korekta kosztów	95
3.8. Transakcje powyżej 15 000 zł wyłączone z kosztów	96
3.9. Dowody księgowe rozliczające koszty	104
3.9.1. Dowody wewnętrzne	106
3.9.2. Zakup towarów rolnych od producenta	108
4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	110
4.1. Podsumowanie roczne zapisów	110
4.2. Spis z natury	110
4.2.1. Jak wycenić spis z natury	112
4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne	114
4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów	117
4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych	117
5. Ulga na złe długi	118
5.1. Uprawnienia wierzyciela	119
5.2. Obowiązki dłużnika	121
5.3. Rozliczenie ulgi przy zaliczkach	122
5.4. Ulga na złe długi a COVID-19	123
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2019 r. poz. 2544)	126

Opracowanie oraz treść przepisów zostały przygotowane z uwzględnieniem zmian na 2021 r. uchwalonych do 7 grudnia 2020 r.