

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	22
1.5. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia księgi	23
1.6. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	23
2. Przychody rozliczane w pkpir	26
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”	26
2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki	31
2.1.2. Rozliczenie sprzedaży udokumentowanej fakturą oraz raportem dobowym	32
2.1.3. Rozliczenie korekty przychodów	33
2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody”	35
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań	40
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody	47
3. Koszty rozliczane w pkpir	50
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”	50
3.1.1. Przesunięcie towaru	53
3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego	55
3.1.3. Straty w towarach handlowych	57
3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”	58
3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia w gotówce i w naturze”	59
3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze	59
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia	62
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir	63
3.3.4. Wynagrodzenie członków rodziny	63
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”	64
3.4.1. Podróże służbowe pracowników	64
3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy	66
3.4.3. Samochód osobowy rozliczany według ewidencji przebiegu pojazdu	68
3.4.4. Rozliczenie samochodu osobowego według nowych zasad	71
3.4.5. Odpisy amortyzacyjne	81
3.4.6. Ważna wartość środka trwałego	83
3.4.7. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	85

3.4.8. Ulepszenie środka trwałego	86
3.4.9. Wydatki na naprawy reklamacyjne	86
3.4.10. Usługa nabyta od podwykonawcy	87
3.4.11. Wydatki na szkolenie	88
3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej”	89
3.6. Koszty rozliczane na przełomie lat.	93
3.7. Korekta kosztów.	96
3.8. Transakcje gotówkowe wyłączone z kosztów	99
3.9. Dowody księgowe rozliczające koszty	103
3.9.1. Dowody wewnętrzne.	104
3.9.2. Zakup towarów rolnych od producenta	105
4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	108
4.1. Podsumowanie roczne zapisów	108
4.2. Spis z natury	108
4.2.1. Jak wycenić spis z natury.	111
4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne	114
4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów	116
4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych	117
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 728; ost.zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 1779).	118

Opracowanie oraz treść przepisów zostały przygotowane z uwzględnieniem zmian na 2019 r. uchwalonych do dnia 30 listopada 2018 r.