

# Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	5
<b>1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów</b> .....	6
1.1. Pkpir przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej .....	10
1.1.1. Zaliczki na podatek .....	12
1.2. Przedsiębiorstwo w spadku .....	13
1.3. Pkpir rolników .....	15
1.4. Wyłączenia z prowadzenia pkpir .....	18
1.4.1. Sprzedaż majątku likwidacyjnego .....	20
1.5. Niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie pkpir .....	20
1.6. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej .....	20
<b>2. Przychody rozliczane w pkpir</b> .....	24
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług” .....	24
2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki .....	30
2.1.2. Rozliczenie korekty przychodów .....	31
2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody” .....	33
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań .....	38
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody .....	44
<b>3. Koszty rozliczane w pkpir</b> .....	48
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu” .....	48
3.1.1. Przesunięcie towaru .....	51
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 .....	57
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia .....	60
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir .....	61
3.3.4. Wynagrodzenie członków rodziny .....	62
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki” .....	62
3.4.1. Podróże służbowe pracowników .....	62
3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy .....	65
3.4.3. Rozliczenie samochodu osobowego .....	66
3.4.5. Odpisy amortyzacyjne .....	76
3.4.6. Ważna wartość środka trwałego .....	77
3.4.7. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych .....	79

3.4.8. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych .....	80
3.4.9. Ulepszenie środka trwałego .....	81
3.4.10. Wydatki na naprawy reklamacyjne .....	82
3.4.11. Usługa nabyta od podwykonawcy .....	83
3.4.12. Wydatki na szkolenie .....	83
3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej” .....	84
3.6. Koszty rozliczane na przełomie lat. ....	88
3.7. Korekta kosztów. ....	91
3.8. Transakcje powyżej 15 000 zł wyłączone z kosztów .....	93
3.9. Dowody księgowe rozliczające koszty .....	100
3.9.1. Dowody wewnętrzne .....	101
3.9.2. Zakup towarów rolnych od producenta .....	103
<b>4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów .....</b>	<b>105</b>
4.1. Podsumowanie roczne zapisów .....	105
4.2. Spis z natury .....	106
4.2.1. Jak wycenić spis z natury .....	108
4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne .....	110
4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów .....	113
4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych .....	113
<b>5. Ulga na złe długi .....</b>	<b>114</b>
5.1. Uprawnienia wierzyciela .....	116
5.2. Obowiązki dłużnika .....	117
5.3. Rozliczenie ulgi przy zaliczkach .....	118
<b>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2019 r. poz. 2544) .....</b>	<b>120</b>