

| | |
|---|----|
| Wstęp | 5 |
| 1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów | 7 |
| 1.1. Pkpir przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej | 10 |
| 1.1.1. Zaliczki na podatek | 13 |
| 1.2. Pkpir rolników | 13 |
| 1.3. Wyłączenia z prowadzenia pkpir | 16 |
| 1.3.1. Sprzedaż majątku likwidacyjnego | 18 |
| 1.4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia księgi | 18 |
| 1.5. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej | 19 |
| 2. Przychody rozliczane w pkpir | 21 |
| 2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług” | 22 |
| 2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki | 24 |
| 2.1.2. Rozliczenie sprzedaży udokumentowanej fakturą oraz raportem dobowym .. | 25 |
| 2.1.3. Rozliczenie korekty przychodów | 25 |
| 2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody” | 27 |
| 2.2.1. Rozliczenie dofinansowań | 31 |
| 2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody | 37 |
| 3. Koszty rozliczane w pkpir | 40 |
| 3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu” | 40 |
| 3.1.1. Przesunięcie towaru | 44 |
| 3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego | 45 |
| 3.1.3. Straty w towarach handlowych | 47 |
| 3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu” | 49 |
| 3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia w gotówce i w naturze” | 49 |
| 3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze | 49 |
| 3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia | 52 |
| 3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir | 53 |
| 3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki” | 54 |
| 3.4.1. Podróże służbowe pracowników | 54 |
| 3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy | 56 |
| 3.4.3. Samochód rozliczany według ewidencji przebiegu pojazdu | 58 |
| 3.4.4. Nieodliczony VAT jako koszt | 63 |
| 3.4.5. Ubezpieczenie AC samochodu w podwójnym limicie | 64 |
| 3.4.6. Odpisy amortyzacyjne | 65 |
| 3.4.7. Ważna wartość środka trwałego | 66 |
| 3.4.8. Odpisy amortyzacyjne przy samochodach osobowych | 68 |
| 3.4.9. Ulepszenie środka trwałego | 68 |
| 3.4.10. Wydatki na naprawy reklamacyjne | 69 |

| | |
|---|-----------|
| 3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej” | 70 |
| 3.6. Koszty na przełomie roku | 74 |
| 3.7. Korekta kosztów | 78 |
| 3.7.1. Koniec korekty kosztów z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań | 80 |
| 3.8. Transakcje gotówkowe wyłączone z kosztów | 83 |
| 3.9. Dowody księgowe rozliczające koszty | 88 |
| 3.9.1. Dowody wewnętrzne | 88 |
| 3.9.2. Zakup towarów rolnych od producenta | 90 |
| 4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów | 91 |
| 4.1. Podsumowanie roczne zapisów | 91 |
| 4.2. Spis z natury | 92 |
| 4.2.1. Jak wycenić spis z natury | 96 |
| 4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne | 98 |
| 4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów | 100 |
| 4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych | 101 |
| ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1037; zm.: Dz.U. z 2016 r., poz. 467) | 103 |

UWAGA

W publikacji uwzględniono uchwalone zmiany, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2017 r. oraz projekty zmian znane na dzień 4 listopada 2016 r.