

 **PORADNIK
GAZETY PRAWNEJ**

P O L E C A

PKPIR 2014

- **Zasady prowadzenia pkpir**
- **Zamknięcie pkpir**
- **Najpopularniejsze zdarzenia w pkpir
na przykładach**



ISBN 978-83-7440-321-4



Partner merytoryczny

 **INFOR** | **FK** Platforma
Księgowych i Kadrowych

Spis treści

1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów	5
1.1. Pkpir przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej	6
1.1.1. Dochód ustalany na podstawie ksiąg	6
1.1.2. Normy szacunkowe	7
1.1.3. Zaliczki na podatek	7
1.2. Pkpir rolników	8
1.3. Wyłączenia z prowadzenia pkpir	10
1.3.1. Osoby zagraniczne	12
1.3.2. Sprzedaż majątku likwidacyjnego	13
1.4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia księgi	13
1.5. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	13
2. Przychody rozliczane w pkpir	16
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”	16
2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki	19
2.1.2. Rozliczenie sprzedaży udokumentowanej fakturą oraz raportem dobowym	19
2.1.3. Rozliczenie korekty przychodów	19
2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody”	22
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań	24
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody	28
3. Koszty rozliczane w pkpir	31
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”	31
3.1.1. Przesunięcie towaru	32
3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego	34
3.1.3. Straty w towarach handlowych	36
3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”	37
3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia”	38
3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze	38
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia	40
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir	41
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”	41
3.4.1. Podróże służbowe pracowników	42
3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy	44
3.4.3. Samochód rozliczany według ewidencji przebiegu pojazdu	44
3.4.4. Ubezpieczenie AC samochodu w podwójnym limicie	49
3.4.5. Odpisy amortyzacyjne	50
3.4.6. Ważna wartość środka trwałego	51

3.4.7. Odpisy amortyzacyjne przy samochodach osobowych	53
3.4.8. Ulepszenie środka trwałego	53
3.4.9. Wydatki na naprawy reklamacyjne	54
3.5. Koszty na przełomie roku	55
3.6. Korekta kosztów	58
3.6.1. Zmniejszenie kosztów/zwiększenie przychodów	58
3.6.2. Zwiększenie kosztów	60
3.7. Dowody księgowe rozliczające koszty	63
3.7.1. Dowody wewnętrzne	64
3.7.2. Zakup towarów rolnych od producenta	65
4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	67
4.1. Podsumowanie roczne zapisów	67
4.2. Spis z natury	67
4.2.1. Jakie towary obejmuje spis	68
4.2.2. Jak wycenić spis z natury	70
4.2.3. Różnice inwentaryzacyjne	73
4.3. Korekta remanentu	75
4.4. Ustalanie dochodu różnicą remanentów	79
4.5. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych	80