

Wstęp	5
1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów	7
1.1. Pkpir przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej	10
1.2. Pkpir rolników	12
1.3. Wyłączenia z prowadzenia pkpir	15
1.3.1. Osoby zagraniczne	16
1.3.2. Sprzedaż majątku likwidacyjnego	17
1.4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia księgi	18
1.5. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	18
2. Przychody rozliczane w pkpir	21
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”	21
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”	28
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań	33
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody	38
3. Koszty rozliczane w pkpir	41
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”	41
3.1.1. Przesunięcie towaru	45
3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego	46
3.1.3. Straty w towarach handlowych	49
3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”	51
3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia w gotówce i w naturze”	52
3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze	52
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia	55
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir	57
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”	57
3.4.1. Podróże służbowe pracowników	57
3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy	59
3.4.3. Samochód rozliczany według ewidencji przebiegu pojazdu	61
3.4.4. Nieodliczony VAT jako koszt	67
3.4.5. Ubezpieczenie AC samochodu w podwójnym limicie	68
3.4.6. Odpisy amortyzacyjne	69
3.4.7. Ważna wartość środka trwałego	70
3.4.8. Odpisy amortyzacyjne przy samochodach osobowych	72
3.4.9. Ulepszenie środka trwałego	73
3.4.10. Wydatki na naprawy reklamacyjne	73

3.5. Kolumna 16 – „Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym”	75
3.6. Koszty na przełomie roku	78
3.7. Korekta kosztów	82
3.7.1. Koniec korekty kosztów z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	84
3.8. Dowody księgowe rozliczające koszty	87
3.8.1. Dowody wewnętrzne	88
3.8.2. Zakup towarów rolnych od producenta	89
4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	92
4.1. Podsumowanie roczne zapisów	92
4.2. Spis z natury	92
4.2.1. Jak wycenić spis z natury	96
4.2.2. Różnice inwentaryzacyjne	99
4.3. Ustalanie dochodu różnicą remanentów	102
4.4. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych	103
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)	105

Opracowanie zostało przygotowane na podstawie przepisów prawnych obowiązujących w dniu 20 kwietnia 2016 r.