

# **Podatkowa księga przychodów i rozchodów + wzory do pobrania**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

Wstęp .....	XVII
Wykaz skrótów .....	XIX
O autorze .....	XXV

## Część I. Wszystko o podatkowej księdze przychodów i rozchodów

<b>Rozdział I. Obowiązek prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów ...</b>	<b>3</b>
1. Podmioty zobowiązane do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	3
2. Podmioty, których nie dotyczy obowiązek prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	6
3. Dobrowolne prowadzenie ksiąg rachunkowych zamiast podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	8
4. Obligatoryjne prowadzenie ksiąg rachunkowych zamiast podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	8
5. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	9
6. Zawiadomienie o rozpoczęciu prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	9
<b>Rozdział II. Zasady prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....</b>	<b>11</b>
1. Zdefiniowanie, do czego służy podatkowa księga przychodów i rozchodów .....	11
2. Zasady dokonywania wpisów do poszczególnych kolumn podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	12
2.1. Struktura podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	12
2.2. Kolejność zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (kolumna 1) .....	13
2.3. Data zdarzenia gospodarczego (kolumna 2) .....	13
2.4. Numer dowodu księgowego (kolumna 3) .....	14
2.5. Kontrahenci (kolumny 4 i 5) .....	14
2.6. Opis zdarzenia gospodarczego (kolumna 6) .....	15
2.7. Sprzedaż towarów i usług (kolumny: 7, 8 i 9) .....	15

2.8. Zakup towarów i materiałów oraz koszty uboczne związane z zakupem (kolumny 10 i 11) .....	16
2.9. Wynagrodzenia w gotówce i w naturze (kolumna 12) .....	17
2.10. Pozostałe wydatki (kolumna 13) .....	17
2.11. Razem wydatki (kolumna 14) .....	18
2.12. Kolumna wolna (kolumna 15) .....	18
2.13. Koszty działalności badawczo-rozwojowej (kolumna 16) .....	19
2.14. Uwagi (kolumna 17) .....	19
3. Podatkowa księga przychodów i rozchodów a VAT .....	20
4. Rzetelność i niewadliwość podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	24
5. Korygowanie błędów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....	27
6. Korygowanie błędów popełnionych podczas ewidencjonowania sprzedaży z użyciem kas fiskalnych .....	31
<b>Rozdział III. Otwarcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....</b>	<b>35</b>
1. Pojęcia i sformułowania przydatne podczas prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	35
1.1. Działalność gospodarcza (art. 2 PrPrzed) .....	35
1.2. Działalność gospodarcza (art. 5a pkt 6 PDOFizU) .....	35
1.3. Działalność gospodarcza (art. 15 ust. 2 VATU) .....	36
1.4. Działalność gospodarcza (art. 8 ust. 6 SysUbSpołU) .....	37
1.5. Sprzedaż (art. 2 pkt 22 VATU) .....	38
1.6. Świadczenie usług (art. 8 VATU) .....	38
1.7. Przychód z działalności gospodarczej (art. 14 ust. 1 PDOFizU) .....	38
1.8. Podatek dochodowy – na ogólnych zasadach .....	38
1.9. Zryczałtowane opodatkowanie podatkiem dochodowym .....	38
1.10. Mały podatnik (art. 5a pkt 20 PDOFizU) .....	39
1.11. Mały podatnik (art. 2 pkt 25 VATU) .....	39
1.12. Mikroprzedsiębiorca (art. 7 ust. 1 pkt 1 PrPrzed) .....	40
1.13. Mały przedsiębiorca (art. 7 ust. 1 pkt 2 PrPrzed) .....	40
1.14. Średni przedsiębiorca (art. 7 ust. 1 pkt 3 PrPrzed) .....	40
1.15. Przedsiębiorstwo wielozakładowe (§ 3 pkt 9 PodKsPiRR) .....	40
1.16. Biuro rachunkowe (§ 3 pkt 5 PodKsPiRR) .....	40
1.17. Środki trwałe (art. 22a PDOFizU) .....	41
1.18. Wartości niematerialne i prawne (art. 22b PDOFizU) .....	41
1.19. Cena zakupu (§ 3 pkt 2 PodKsPiRR) .....	41
1.20. Cena nabycia (§ 3 pkt 3 PodKsPiRR) .....	41
1.21. Cena nabycia środka trwałego (art. 22g ust. 3 i 5 PDOFizU) .....	41
1.22. Koszt wytworzenia (§ 3 pkt 4 PodKsPiRR) .....	42
1.23. Koszt wytworzenia środka trwałego (art. 22g ust. 4 i 5 PDOFizU) .....	42
1.24. Towary (art. 2 pkt 6 VATU) .....	42
1.25. Towary (§ 3 pkt 1 PodKsPiRR) .....	42

1.26. Towary handlowe (§ 3 pkt 1 lit. a PodKsPiRR) .....	42
1.27. Materiały (surowce) podstawowe (§ 3 pkt 1 lit. b PodKsPiRR) .....	43
1.28. Materiały pomocnicze (§ 3 pkt 1 lit. c PodKsPiRR) .....	43
1.29. Wyroby gotowe (§ 3 pkt 1 lit. d PodKsPiRR) .....	43
1.30. Produkcja niezakończona (§ 3 pkt 1 lit. e PodKsPiRR) .....	43
1.31. Braki (§ 3 pkt 1 lit. f PodKsPiRR) .....	43
1.32. Odpady (§ 3 pkt 1 lit. g PodKsPiRR) .....	43
2. Otwarcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	44
2.1. Wprowadzenie .....	44
2.2. Remanent początkowy .....	44
2.3. Inne urządzenia księgowo .....	46
2.4. Zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....	46
<b>Rozdział IV. Urządzenia księgowe prowadzone wraz z podatkową księgą przychodów i rozchodów .....</b>	<b>47</b>
1. Ewidencja sprzedaży .....	47
2. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	49
3. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych .....	52
4. Ewidencja przebiegu pojazdu .....	53
4.1. Ewidencja przebiegu pojazdu prowadzona przez pracownika wykorzystującego prywatny samochód do celów służbowych .....	54
4.2. Ewidencja przebiegu pojazdu prowadzona przez podatnika .....	56
5. Ewidencja dla potrzeb opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej 5% stawką (tzw. ulga IP BOX) .....	58
6. Inne urządzenia księgowe prowadzone wraz z podatkową księgą przychodów i rozchodów .....	59
<b>Rozdział V. Dowody księgowe .....</b>	<b>61</b>
1. Charakterystyka dowodów księgowych .....	61
2. Rodzaje dowodów księgowych .....	62
2.1. Faktury .....	63
2.1.1. Zawartość faktur i zasady ich wystawiania .....	63
2.1.2. Faktury ustrukturyzowane .....	68
2.1.3. Faktury korygujące .....	70
2.1.4. Faktury uproszczone – paragony do kwoty 450 zł .....	71
2.1.5. Faktury VAT RR .....	73
2.1.6. Duplikaty faktur .....	74
2.1.7. Noty korygujące .....	74
2.2. Rachunki .....	76
2.3. Dokumenty celne .....	77
2.4. Dokumenty sporządzone na podstawie art. 22p PDOFizU .....	78
2.5. Pozostałe dowody księgowe .....	80
2.5.1. Zestawienia dowodów sprzedaży .....	80

2.5.2. Noty księgowo	82
2.5.3. Dowody przesunięć	83
2.5.4. Dowody opłat pocztowych i bankowych	83
2.5.5. Dowody wewnętrzne	84
2.5.6. Inne dowody opłat, w tym dokonywanych na podstawie książeczek opłat, oraz dokumenty zawierające dane, o których mowa w § 11 ust. 3 pkt 3 PodKsPiRR	86
2.5.7. Opis otrzymanego towaru	87
<b>Rozdział VI. Ewidencjonowanie i rozliczanie przychodów</b>	<b>89</b>
1. Przychody z działalności gospodarczej	89
2. Moment powstania przychodu	95
3. Otrzymane zaliczki a przychód z działalności gospodarczej	95
4. Zaliczenie do przychodu zaliczek rejestrowanych w kasie fiskalnej	97
5. Korekta przychodów z działalności gospodarczej	97
6. Sprzedaż detaliczna – struktura zakupów	100
7. Wynagrodzenia płatników z tytułu terminowej wpłaty podatku	104
8. Wpływ rocznej korekty VAT na przychody z działalności	106
9. Refundacje z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub urzędu pracy i ich ewidencjonowanie w podatkowej księdze przychodów i rozchodów	107
10. Przychód związany ze sprzedażą premią	108
<b>Rozdział VII. Zakup i zwrot towarów oraz koszty uboczne zakupu</b>	<b>111</b>
1. Ewidencjonowanie zakupu towarów	111
2. Zwrot zakupionego towaru	113
3. Koszty uboczne zakupu towarów	114
4. Przekazanie towarów i dokumentowanie tych czynności w podatkowej księdze przychodów i rozchodów	117
4.1. Przekazanie towarów na wewnętrzne potrzeby firmy	118
4.2. Przekazanie towarów na potrzeby podatnika lub pracowników	119
4.3. Przekazanie towarów na reklamę firmy	122
5. Przesunięcie towaru	125
6. Straty w towarach	125
7. Ewidencjonowanie materiałów powierzonych przez zleceniodawcę	131
<b>Rozdział VIII. Ewidencjonowanie wynagrodzeń w gotówce i w naturze</b>	<b>133</b>
1. Wynagrodzenie jako koszt uzyskania przychodów podatnika	133
2. Moment ewidencjonowania wynagrodzeń	135
2.1. Wypłata wynagrodzeń pracowniczych	135
2.2. Wypłata wynagrodzeń z tytułu umów-zlecenia i umów o dzieło	137
3. Świadczenia w naturze i inne nieodpłatne świadczenia	138
<b>Rozdział IX. Ewidencjonowanie kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>143</b>

1. Nie każdy wydatek jest kosztem podatkowym .....	143
2. Moment ujęcia kosztów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....	145
2.1. Koszty zakupu towarów handlowych i materiałów .....	147
2.2. Wynagrodzenia .....	148
2.3. Składki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .....	148
2.4. Różnice kursowe .....	148
2.5. Koszty opłacone z góry .....	148
2.6. Wydatki poniesione na prace rozwojowe .....	149
3. Wpłacona zaliczka a koszty uzyskania przychodów .....	149
4. Korekta kosztów uzyskania przychodów .....	150
5. VAT w kosztach uzyskania przychodów .....	152
6. Ewidencjonowanie w podatkowej księdze przychodów i rozchodów składek wpłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .....	153
6.1. Ewidencjonowanie składek płaconych przez podatnika niezatrudniającego pracowników .....	153
6.2. Ewidencjonowanie składek finansowanych przez podatnika zatrudniającego pracowników .....	154
7. Kradzież składników majątku firmy .....	155
7.1. Strata powstała w wyniku kradzieży kosztem uzyskania przychodów .....	155
7.2. Kradzież środka trwałego .....	156
7.3. Kradzież towaru .....	156
7.4. Dokumentowanie strat powstałych w wyniku kradzieży .....	157
7.5. Zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....	157
7.6. Odszkodowanie za skradziony majątek firmy .....	158
8. Amortyzacja .....	158
9. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne .....	164
9.1. Jednorazowy odpis amortyzacyjny w ramach pomocy <i>de minimis</i> .....	164
9.2. Jednorazowy odpis amortyzacyjny fabrycznie nowych środków trwałych ..	167
10. Ulepszenie czy remont środka trwałego – skutki podatkowe .....	171
11. Odsetki od kredytu .....	174
12. Nieściągalne wierzytelności .....	176
13. Kary, odszkodowania i opłaty sankcyjne a koszty uzyskania przychodów .....	179
14. Wartość pracy podatnika, małżonka podatnika i ich małoletnich dzieci .....	183
15. Wydatki na organizację imprezy integracyjnej a koszty podatkowe .....	184
<b>Rozdział X. Ulga na działalność badawczo-rozwojową (B+R) .....</b>	<b>187</b>
1. Istota ulgi B+R .....	187
2. Czym są działania badawcze i rozwojowe .....	188
3. Koszty kwalifikowane i warunki uznania wydatków za takie koszty .....	189
4. Ewidencjonowanie kosztów kwalifikowanych w PKPiR .....	190
5. Ulga B+R a strata podatkowa lub niski dochód .....	193
5.1. Rozliczenie ulgi B+R u podatników od dawna prowadzących działalność ..	193

5.2. Rozliczenie ulgi B+R u podatników rozpoczynających działalność .....	195
<b>Rozdział XI. Remanenty w podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....</b>	<b>199</b>
1. Spis z natury – sposób jego sporządzenia i wyceny .....	199
2. Podwyższenie ceny zakupu wskaźnikiem kosztów ubocznych .....	202
3. Wycena remanentu w przypadku zastosowania przepisów art. 22p PDOFizU .....	204
4. Różnice inwentaryzacyjne .....	204
4.1. Nadwyżki inwentaryzacyjne .....	204
4.2. Niedobory inwentaryzacyjne .....	206
5. Remanenty sporządzane w trakcie roku podatkowego na podstawie postanowienia naczelnika urzędu skarbowego .....	207
6. Remanenty sporządzane na koniec każdego miesiąca .....	209
<b>Rozdział XII. Koszty używania samochodów osobowych w działalności gospodarczej .....</b>	<b>211</b>
1. Definicja samochodu osobowego na potrzeby podatku dochodowego .....	211
2. Rozliczanie kosztów związanych ze służbowymi samochodami osobowymi .....	213
2.1. Amortyzacja samochodów osobowych .....	213
2.1.1. Wartość początkowa samochodu .....	213
2.1.1.1. Samochód nabyty w drodze zakupu, w tym wykupu z leasingu operacyjnego .....	213
2.1.1.2. Samochód przekazany z prywatnego majątku przedsiębiorcy ..	214
2.1.1.3. Samochód nabyty na współwłasność .....	214
2.1.1.4. Samochód otrzymany w darowiźnie .....	214
2.1.1.5. Samochód „przesunięty” do firmy współmałżonka .....	214
2.1.2. Limity odpisów amortyzacyjnych .....	215
2.1.3. Współwłasność samochodu a limit odpisów amortyzacyjnych .....	215
2.2. Składki na ubezpieczenie samochodu a koszty uzyskania przychodów .....	216
2.3. Opłaty leasingowe jako koszt uzyskania przychodów .....	217
2.4. Koszty eksploatacji samochodów osobowych .....	218
3. Rozliczanie wydatków związanych z prywatnymi samochodami osobowymi wykorzystywanymi w działalności gospodarczej .....	219
3.1. Limit wydatków dotyczących prywatnego samochodu osobowego podatnika .....	219
3.2. Wykorzystanie prywatnego samochodu pracownika w celu odbycia podróży służbowej .....	220
3.2.1. Zasady zwrotu pracownikowi należności z tytułu podróży służbowej .....	220
3.2.2. Wypłata świadczenia z tytułu podróży służbowej a przychód pracownika .....	221
3.2.3. Ujęcie w podatkowej księdze przychodów i rozchodów kosztów podróży służbowej pracownika .....	221
3.3. Wykorzystanie prywatnego samochodu pracownika do celów służbowych w jazdach lokalnych .....	222

3.3.1. Zasady zwrotu pracownikowi kosztów używania samochodu .....	222
3.3.2. Zwracane koszty używania samochodu do celów służbowych w jazdach lokalnych a przychód pracownika .....	223
3.3.3. Jazdy lokalne prywatnym samochodem pracownika a koszty uzyskania przychodów podatnika .....	224
<b>Rozdział XIII. Różnice kursowe w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ....</b>	<b>225</b>
1. Istota różnic kursowych .....	225
2. Kategorie różnic kursowych .....	227
3. Kursy walut stosowane do rozliczania transakcji .....	228
3.1. Kurs faktycznie zastosowany .....	228
3.2. Średni kurs ogłoszony przez NBP .....	229
4. Różnice kursowe w praktyce .....	230
5. Dokumentowanie różnic kursowych .....	234
<b>Rozdział XIV. Inne zagadnienia związane z prowadzeniem podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....</b>	<b>237</b>
1. Barter .....	237
2. Sponsoring w kosztach firmy .....	241
2.1. Sponsoring i jego formy .....	241
2.2. Sponsoring a koszty uzyskania przychodów .....	242
3. Opłata prolongacyjna .....	245
3.1. Definicja opłaty prolongacyjnej i sposób jej obliczenia .....	245
3.2. Opłata prolongacyjna jako koszt uzyskania przychodów .....	248
4. Nota obciążeniowa – dokumentowanie kary umownej .....	249
5. Ulga na złe długi w podatku dochodowym .....	252
6. Straty z lat ubiegłych .....	257
6.1. Rozliczanie strat .....	257
6.2. Rozliczenie straty a likwidacja działalności gospodarczej .....	262
6.3. Okres przechowywania dokumentacji w przypadkach odliczania strat .....	262
7. Jednolity Plik Kontrolny dla podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz ewidencji środków trwałych .....	263
8. Ulga IP BOX .....	265
8.1. Co to jest ulga IP BOX i kto jest uprawniony do skorzystania z niej .....	265
8.2. Zasada obliczenia dochodu podlegającego opodatkowaniu preferencyjną stawką podatku dochodowego .....	266
8.3. Prowadzenie ewidencji na potrzeby IP BOX .....	267
8.4. Kilka uwag dotyczących skorzystania z IP BOX .....	267
8.5. Wypełnianie kolumny 16. PKPiR przez programistów korzystających z ulgi IP BOX .....	268
8.6. Jednoczesne korzystanie z ulgi B+R oraz IP BOX .....	269
<b>Rozdział XV. Szczególne sposoby prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....</b>	<b>273</b>



1. Prowadzenie księgi za pomocą programu komputerowego .....	273
2. Prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów przez biuro rachunkowe .....	274
<b>Rozdział XVI. Roczne zamknięcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz analiza działalności przykładowej firmy .....</b>	<b>277</b>
1. Zamknięcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	277
1.1. Spis z natury (remanent końcowy) .....	278
1.2. Roczne podsumowanie kolumn podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	279
1.3. Dochód (strata) z prowadzonej działalności gospodarczej .....	279
2. Najważniejsze wskaźniki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą ....	281
2.1. Narzut a marża .....	281
2.2. Rentowność .....	285
3. Analiza działalności przykładowej firmy .....	285
<b>Rozdział XVII. Prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów w okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej .....</b>	<b>293</b>
1. Warunki zawieszenia działalności gospodarczej .....	293
2. Prawa i obowiązki przedsiębiorcy, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej .....	294
3. Sposób zawieszenia i wznowienia wykonywania działalności gospodarczej .....	296
4. Podatkowe skutki zawieszenia i wznowienia wykonywania działalności gospodarczej .....	299
5. Skutki zawieszenia i wznowienia wykonywania działalności gospodarczej w zakresie ZUS .....	301
<b>Rozdział XVIII. Likwidacja działalności gospodarczej .....</b>	<b>305</b>
1. Likwidacja działalności gospodarczej krok po kroku .....	305
1.1. Sporządzenie remanentu likwidacyjnego oraz wykazu składników majątku na dzień likwidacji .....	305
1.1.1. Spis z natury (remanent likwidacyjny) .....	305
1.1.2. Wykaz składników majątku firmy .....	306
1.2. Rozliczenia związane z dochodem z likwidacji działalności .....	307
1.2.1. Zamknięcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów i ustalenie dochodu/straty .....	307
1.2.2. Obowiązki płatnika podatku dochodowego .....	307
1.3. Likwidacja działalności gospodarczej a VAT .....	308
1.3.1. Spis z natury na potrzeby VAT .....	308
1.3.2. Sprzedaż towarów objętych spisem z natury .....	310
1.3.3. Zgłoszenie zaprzestania działalności (VAT-Z) .....	310
1.3.4. Zakończenie działalności przez podatników dokonujących transakcji wewnątrzunijnych .....	311
1.3.5. Likwidacja działalności a zakończenie pracy kasy fiskalnej .....	311

1.3.6. Opodatkowanie środków trwałych, dla których występuje obowiązek korekty – zgodnie z art. 91 VATU .....	312
1.4. Wyrejestrowanie z ZUS .....	314
1.5. Postępowanie przedsiębiorcy w stosunku do pracowników .....	314
1.6. Zawiadomienie organów ewidencyjnych o zaprzestaniu działalności gospodarczej .....	315
1.6.1. Ogólne uwagi dotyczące wniosku o wykreślenie z ewidencji .....	315
1.6.2. Sposób składania wniosku .....	316
1.7. Likwidacja rachunków bankowych firmy .....	317
2. Postępowanie z podatkową księgą przychodów i rozchodów i dokumentami po zakończeniu prowadzenia działalności .....	317
3. Likwidacja zawieszony działalności gospodarczej .....	318

## Część II. Odpowiedzi na pytania

<b>Rozdział I. Obowiązek i zasady prowadzenia oraz otwarcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....</b>	<b>323</b>
1. Zawiadomienie o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	323
2. Prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów przez osoby duchowne .....	324
3. Utrata prawa do ryczału a obowiązek prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	325
4. Limit zobowiązujący do prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	326
5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w komisie .....	326
6. Prowadzenie podatkowych ksiąg przychodów i rozchodów w przypadku różnych profili działalności .....	327
7. Zawartość danych w kolumnach 4 i 5 w przypadku przedstawicielstwa, filii lub oddziału .....	328
8. Jedna faktura – kilka zdarzeń gospodarczych .....	329
9. Prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów za pomocą programu komputerowego .....	330
10. Miejsce przechowywania podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	330
11. Możliwość prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów przez cudzoziemca .....	331
12. Digitalizacja dokumentacji związanej z prowadzoną podatkową księgą przychodów i rozchodów .....	332
13. Możliwość prowadzenia jednej podatkowej księgi przychodów i rozchodów dla działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej .....	333
14. Wspólna podatkowa księga przychodów i rozchodów dla pozarolniczej działalności gospodarczej i działalności rolniczej .....	334
15. Obowiązek numerowania dokumentów zaewidencjonowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....	335
<b>Rozdział II. Urządzenia księgowo towarzyszące podatkowej księdze przychodów i rozchodów .....</b>	<b>337</b>

1. Obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży .....	337
2. Wprowadzenie własnego samochodu do ewidencji środków trwałych .....	338
3. Cena samochodu odbiegająca od ceny rynkowej .....	339
4. Zakup aktualizacji oprogramowania .....	341
5. Wartość początkowa środka trwałego, na zakup którego otrzymano dotację .....	341
6. Używanie przez pracownika, do celów służbowych, samochodu niebędącego jego własnością .....	342
7. Wycofanie środka trwałego z ewidencji środków trwałych .....	343
<b>Rozdział III. Dowody księgowe .....</b>	<b>345</b>
1. Faktura proforma .....	345
2. Korygowanie błędnych dowodów wewnętrznych .....	346
3. Paragon o wartości do 450 zł jako dowód księgowy .....	347
4. Poczta książka nadawcza jako dowód księgowy .....	347
5. Potwierdzenie przelewu jako dowód księgowy .....	349
6. Dokumentowanie wydatków poniesionych w związku z realizacją umowy-zlecenia .....	349
<b>Rozdział IV. Ewidencjonowanie przychodów .....</b>	<b>353</b>
1. Ewidencjonowanie sprzedaży jednym wpisem .....	353
2. Stosowanie uproszczenia w ewidencjonowaniu sprzedaży przez biuro rachunkowe .....	354
3. Procentowy udział zakupów w sprzedaży bezrachunkowej .....	355
4. Podział sprzedaży bezrachunkowej w sytuacji, gdy w miesiącu nie dokonano zakupów .....	356
5. Przychody w okresach rozliczeniowych .....	357
6. Ewidencjonowanie prowizji wynikającej z umowy pośrednictwa .....	358
7. Ewidencjonowanie sprzedaży hurtowej i detalicznej .....	358
8. Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki .....	360
9. Kaucja od pracownika w związku z wykorzystaniem przez niego służbowego sprzętu .....	360
10. Sprzedaż środka trwałego .....	361
11. Sprzedaż środków trwałych po likwidacji działalności gospodarczej .....	362
12. Wynagrodzenie płatnika za wykonywanie zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych .....	363
13. Przychód związany z używaniem użyczonych rzeczy .....	364
14. Zwrot wpłaconej przez kontrahenta zaliczki .....	365
15. Otrzymana zaliczka a niepełna dostawa zamówionego towaru .....	366
16. Rezygnacja pracodawcy z wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków .....	368
17. Postępowanie z umorzonym podatkiem od nieruchomości .....	369
18. Rozliczenie usługi dostawy towarów sprzedawanych przez internet .....	370
19. Sprzedaż towarów otrzymanych nieodpłatnie .....	371

20. Pracodawca zrzeka się na rzecz pracownicy należnego mu wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków .....	372
21. Premia od banku za założenie konta firmowego .....	373
22. Opodatkowanie świadczeń nieodpłatnych .....	374
<b>Rozdział V. Ewidencjonowanie zakupu towarów .....</b>	<b>377</b>
1. Zakup towaru przed rozpoczęciem działalności gospodarczej .....	377
2. Pakowanie cudzych materiałów – zakup skrzyń ładunkowych .....	378
3. Zakup pudełek na pizzę .....	379
4. Ewidencjonowanie otrzymanej faktury zaliczkowej .....	380
5. Materiały wykorzystywane do produkcji oraz przy wykonywaniu usług .....	380
6. Produkty roślinne i zwierzęce pochodzące z własnej uprawy .....	381
7. Materiały podlegające obróbce przed dalszą sprzedażą .....	382
8. Dokumentowanie zakupu towarów nabytych za granicą, z tzw. wystawek .....	383
<b>Rozdział VI. Ewidencjonowanie wynagrodzeń .....</b>	<b>385</b>
1. Wynagrodzenie zatrudnionego syna .....	385
2. Pozorne zatrudnienie a koszty uzyskania przychodów .....	386
3. Wypłata wynagrodzenia w naturze .....	387
4. Wypłata świadczenia urlopowego pracownikowi .....	389
5. Ewidencjonowanie wynagrodzeń wypłacanych wraz z zasiłkami chorobowymi .	389
6. Prawa autorskie w ramach umowy o pracę .....	390
<b>Rozdział VII. Ewidencjonowanie wydatków (kosztów uzyskania przychodów) .....</b>	<b>393</b>
1. Wydatki poniesione przed rozpoczęciem działalności .....	393
2. Amortyzacja nie w pełni opłaconego środka trwałego .....	395
3. Kary umowne i odszkodowania za nieterminowe dostarczenie towaru .....	396
4. Ewidencjonowanie kosztów bezpośrednio związanych z przychodami, które zostaną osiągnięte w roku następnym .....	397
5. Uproszczona metoda amortyzacji spółdzielczego prawa do lokali użytkowych ...	398
6. Powypadkowy remont samochodu .....	399
7. Ewidencjonowanie zakupu usług obcych od podwykonawców .....	400
8. Wstępne badania lekarskie .....	401
9. Wykorzystywanie w działalności najmowanego samochodu osobowego .....	402
10. Zwrot wydatków poniesionych przez pracownika na zakup okularów .....	404
11. Ubezpieczenie pracownika podczas zagranicznej podróży służbowej .....	405
12. Wpływ ulgi B+R na zmniejszenie dochodu powodującego obowiązek zapłaty daniny solidarnościowej .....	406
13. Miesięczny bilet dojazdu przedsiębiorcy do miejsca prowadzenia działalności ...	408
14. Dokument KP jako podstawa ewidencjonowania wydatków związanych z najmem lokalu .....	408
15. Wydatki związane z windykacją należności .....	409
16. Koszty uzyskania przychodów modelek-hostess .....	410

17. Wykonanie strony internetowej kosztem .....	410
18. Sponsoring w kosztach firmy .....	412
19. Kradzież gotówki .....	413
20. Utracone wadium .....	414
21. Fałszywe banknoty w firmie .....	417
22. Obciążenie pracownika niedoborem zawinionym .....	418
<b>Rozdział VIII. Remanenty i roczne zamknięcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów</b> .....	423
1. Towar zakupiony w kilogramach a sprzedawany na sztuki .....	423
2. Wycena towaru handlowego zakupionego na długo przed rozpoczęciem działalności .....	424
3. Remanent końcowy u podatników świadczących usługi .....	429
4. Bezwartościowy towar a remanent końcowy .....	430
5. Niezakończona usługa w remanencie końcowym .....	431
6. Wycena identycznych towarów o różnych cenach .....	432
<b>Rozdział IX. Inne zagadnienia związane z prowadzeniem podatkowej księgi przychodów i rozchodów</b> .....	435
1. Obowiązek posiadania faktur zakupu towaru w miejscu prowadzenia handlu obnośnego i obwoźnego .....	435
2. Okres przechowywania podatkowych ksiąg przychodów i rozchodów z poprzednich lat .....	436
3. Ewidencja magazynowa .....	436
4. Dane na fakturze .....	437
5. Obowiązki podatnika zlecającego prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów biura rachunkowemu .....	437
6. Sposób dokumentowania wydanych z magazynu towarów leży w gestii podatnika .....	438
7. Obowiązek prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów podczas zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej .....	440
8. Wykorzystanie rachunku osobistego do rozliczeń z urzędem skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych .....	441
9. Postępowanie z towarem po likwidacji działalności gospodarczej .....	442
<b>Część III. Test sprawdzający wiedzę</b>	
<b>Rozdział I. Test sprawdzający wiedzę z PodKsPiRR</b> .....	449
<b>Rozdział II. Rozwiązanie testu</b> .....	467

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)