

# Spis treści

## Rozdział 1 – PROWADZENIE KSIĘGI. ZAGADNIENIA WSTĘPNE

1.1. Uwagi ogólne .....	7
1.2. Podstawowe pojęcia związane z prowadzeniem podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	7
1.3. Podmioty zobowiązane do prowadzenia księgi .....	9
1.4. Podmioty, które nie mają obowiązku prowadzenia księgi .....	15
1.5. Obowiązek zgłoszenia KPiR w urzędzie skarbowym .....	16
1.6. Sposób i miejsce przechowywania księgi .....	17
1.7. Księga prowadzona w formie komputerowej .....	17
1.8. Prowadzenie księgi przez biuro rachunkowe .....	19
1.9. Warunki, które musi spełniać KPiR .....	20
1.10. Poprawianie błędów w księdze .....	20
1.11. Podatkowe skutki wadliwości i nierzetelności księgi .....	21
1.12. Sankcje karne za nierzetelne i wadliwe prowadzenie księgi .....	27

## Rozdział 2 – DOWODY KSIĘGOWE

2.1. Uwagi ogólne .....	29
2.2. Faktury VAT .....	30
2.3. Faktury VAT-Marża .....	31
2.4. Faktury VAT-RR .....	32
2.5. Faktury VAT-MP .....	32
2.6. Faktury korygujące .....	33
2.7. Noty korygujące .....	34
2.8. Duplikaty faktur .....	34
2.9. Faktury wewnętrzne .....	35
2.10. Dokumenty traktowane na równi z fakturą .....	36
2.11. Rachunki .....	37
2.12. Listy płac .....	38
2.13. Dzielne zestawienia sprzedaży .....	39
2.14. Dobbwe i miesięczne zestawienia raportów z kasy .....	41
2.15. Dowody opłat pocztowych i bankowych .....	44
2.16. Dowody wewnętrzne .....	45
16.1. Wymogi formalne stawiane dowodom wewnętrznym .....	45
16.2. Wewnętrzne dowody kosztowe .....	45
16.3. Zakup produktów roślinnych i zwierzęcych .....	47
16.4. Zakup ziół i owoców runa leśnego .....	48
16.5. Przyjęcie produktów z własnej hodowli lub uprawy .....	49
16.6. Zakup materiałów pomocniczych .....	50
16.7. Koszty podróży służbowej .....	51
16.8. Zakup surowców wtórnych .....	52

16.9. Wydatki związane z prowadzeniem działalności w domu (mieszkanii) .....	52
16.10. Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne .....	53
16.11. Opłaty za parkowanie samochodu .....	54
16.12. Dienne zestawienie sprzedaży nieudokumentowanej .....	54
16.13. Dowody przesunięć .....	56
2.17. Paragony .....	60
2.18. Dowody potwierdzające otrzymanie materiału lub towaru handlowego .....	61
2.19. Pytania i odpowiedzi .....	62

### Rozdział 3 – OGÓLNE ZASADY DOKONYWANIA WPISÓW W KSIĘDZE

3.1. Uwagi ogólne .....	67
3.2. Wpisy dokonywane w poszczególnych kolumnach księgi .....	67
3.3. Pytania i odpowiedzi .....	70

### Rozdział 4 – EWIDENCJE

4.1. Uwagi ogólne .....	75
4.2. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	75
4.3. Ewidencja wyposażenia .....	77
4.4. Ewidencja sprzedaży .....	77
4.5. Karta przychodów pracownika .....	79
4.6. Ewidencja przebiegu pojazdu .....	80
4.7. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych .....	85
4.8. Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy .....	85
4.9. Książka kontroli .....	86
4.10. Pytania i odpowiedzi .....	88

### Rozdział 5 – ROZLICZANIE PRZYCHODÓW W KSIĘDZE

5.1. Uwagi ogólne .....	91
5.2. Przychody z działalności gospodarczej .....	91
5.3. Moment powstania .....	93
5.4. Ujmowanie przychodów w poszczególnych kolumnach księgi .....	94
5.5. Przychody, których nie ujmuje się w KPiR .....	96
5.6. Pytania i odpowiedzi .....	97

### Rozdział 6 – KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

6.1. Uwagi ogólne .....	101
6.2. Definicja kosztów uzyskania przychodów .....	101
6.3. Metody księgowania kosztów w KPiR .....	101
3.1. Metoda kasowa rozliczania kosztów .....	102
3.2. Metoda memoriałowa rozliczania kosztów .....	104

6.4. Zakup towarów handlowych oraz materiałów .....	112
4.1. Ogólne zasady ujmowania towarów i materiałów w księdze .....	112
4.2. Towary handlowe .....	113
4.3. Materiały .....	113
4.4. Zakup towarów handlowych i materiałów podstawowych a rozliczanie kosztów w czasie .....	117
6.5. Koszty uboczne zakupu .....	118
6.6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne .....	119
6.7. Pytania i odpowiedzi .....	120

## Rozdział 7 – ZAMKNIĘCIE KSIĘGI I SPIS Z NATURY

7.1. Uwagi ogólne .....	123
7.2. Zasady sporządzania spisu z natury .....	123
7.3. Remanent w przypadku niektórych rodzajów działalności .....	126
7.4. Wycena spisu z natury .....	126
7.5. Spis z natury a podatek dochodowy .....	127
7.6. Remanent likwidacyjny .....	128
7.7. Pytania i odpowiedzi .....	130