

Spis treści

Rozdział 1 – ROZPOCZĘCIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	9
1. Uwagi ogólne	9
2. Pojęcie przedsiębiorstwa, przedsiębiorcy i firmy przedsiębiorcy	9
3. Pojęcie przedsiębiorstwa	10
4. Wpis do ewidencji działalności gospodarczej	10
5. Obowiązki wobec ZUS	12
6. Podpis elektroniczny	13
7. Preferencyjne składki ZUS	15
8. Obowiązki wobec okręgowego inspektora pracy oraz państwowego inspektora sanitarnego	16
9. Wybór formy opodatkowania	17
9.1. Kryteria wyboru formy opodatkowania w podatku dochodowym	17
9.2. Zasady ogólne	17
9.3. Podatek liniowy	18
9.4. Wady i zalety formy podatku liniowego	21
10. Szczególne formy poboru zaliczek	21
10.1. Zaliczki kwartalne oraz uproszczone	21
10.2. Kredyt podatkowy	23
Rozdział 2 – PROWADZENIE KSIĘGI. UWAGI WSTĘPNE	25
1. Uwagi ogólne	25
2. Pojęcia związane z PKPiR	25
3. Podmioty zobowiązane do prowadzenia PKPiR	27
4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia PKPiR	28
5. Obowiązek zgłoszeniowy	28
6. Miejsce i termin przechowywania księgi	30
7. Warunki jakie musi spełniać księga	30
8. Uznanie nierzetelności księgi	31
9. Szacowanie dochodu	32
10. Poprawianie błędów	33
11. Metody oszacowania podstawy opodatkowania	33
12. Sankcja karna	34
13. Prowadzenie księgi przy użyciu komputera	34
14. Pytania i odpowiedzi	35

Rozdział 3 – ZAPISY W KSIĘDZE	37
1. Uwagi ogólne	37
2. Wpisy dokonywane w poszczególnych kolumnach PKPiR	37
3. W jaki sposób dokonać numerowania faktur w PKPiR? Czy można prowadzić je miesięcz- nie, czy należy kontynuować numerację przez cały rok?	43
Rozdział 4 – EWIDENCJE	45
1. Uwagi ogólne	45
2. Ewidencja wyposażenia	45
3. Ewidencja środków trwałych	46
4. Ewidencja sprzedaży	48
5. Karty przychodów pracowników	49
6. Ewidencje związane z samochodem	49
7. Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy	50
8. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych	51
9. Pytania i odpowiedzi	51
Rozdział 5 – ROZLICZANIE OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODÓW	55
1. Uwagi ogólne	55
2. Moment powstania przychodu	60
3. Nieodpłatne świadczenia jako przychód	60
4. Pytania i odpowiedzi	61
Rozdział 6 – KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU	67
1. Uwagi ogólne	67
2. Metody księgowania w PKPiR	68
3. Dzień poniesienia kosztu	70
4. Korekta kosztów	70
5. Korekty związane z zakupem towarów	71
6. Korekty związane z pozostałymi wydatkami	71
7. Faktura korygująca dotycząca lat poprzednich	73
8. Reprezentacja i reklama	74
9. Pytania i odpowiedzi	75
Rozdział 7 – DOWODY KSIĘGOWE	101
1. Uwagi ogólne	101
2. Faktura VAT	102
3. Faktury VAT RR	103
4. Faktura korygująca	104
5. Faktury wewnętrzne	104
6. Uznanie za fakturę	105
7. Dowody wewnętrzne	107

8. Opis otrzymanego towaru	108
9. Pytania i odpowiedzi	109
Rozdział 8 – PRACOWNICY	117
1. Uwagi ogólne	117
2. Przychody ze stosunku pracy	117
3. Zaliczki	118
4. Koszty uzyskania przychodu	119
5. PIT-2	120
6. PIT-4R	120
7. Składki ZUS	121
8. Ubezpieczenie zdrowotne	122
9. Składki na FP i FGŚP	122
10. Rozliczenie składek	123
11. Wynagrodzenie jako koszt uzyskania przychodów dla pracodawcy	124
12. Zwolnienia	124
13. Nieodpłatne świadczenia	125
14. ZFŚS	126
15. Umowy cywilnoprawne	128
16. Koszty uzyskania przychodu	128
17. Zaliczki na podatek	129
18. Umowy do 200 zł	130
19. Pytania i odpowiedzi	130
Rozdział 9 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE	141
1. Uwagi ogólne	141
2. Podróż służbowa w kraju	142
3. Podróż służbowa poza granicami kraju	143
4. Czas trwania podróży służbowej	145
5. Koszty przejazdów i dojazdów	145
6. Rozliczanie noclegów	146
7. Oświadczenie o poniesionych wydatkach w trakcie trwania podróży służbowej	147
8. Zleceniobiorca w podróży służbowej	147
9. Podróż służbowa przedsiębiorcy	149
10. Podróże służbowe – nowe rozporządzenie	151
11. Podróże służbowe za granicą	152
12. Pytania i odpowiedzi	153
Rozdział 10 – ZASADY ROZLICZANIA DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ W MIESZ- KANIU	161
1. Uwagi ogólne	161
2. Amortyzacja mieszkania, w którym prowadzona jest działalność	161
3. Czynsz i inne opłaty związane z eksploatacją lokalu	163
4. Koszty rozmów telefonicznych i korzystania z internetu	164
5. Pytania i odpowiedzi	165

Rozdział 11 – AMORTYZACJA	169
1. Uwagi ogólne	169
2. Przedmiot amortyzacji	169
3. Wartości niematerialne i prawne	170
4. Składniki majątkowe o wartości poniżej 3 500 zł	171
5. Ujawnienie środków trwałych	172
6. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych	173
7. Odpisy amortyzacyjne	174
8. Metoda amortyzacji	174
8.1. Metoda liniowa	175
8.2. Metoda degresywna	175
8.3. Metoda indywidualna	175
9. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	176
10. Amortyzacja „szybka”	177
11. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych	178
12. Remont a modernizacja	180
13. Pytania i odpowiedzi	181
Rozdział 12 – ZAMKNIĘCIE KSIĘGI	191
1. Spis z natury – zasady ogólne	191
2. Składniki majątku objęte spisem	192
3. Wycena spisywanych składników	193
4. Wymogi formalne dotyczące remanentu	194
5. Ujęcie spisu z natury w księdze	194
6. Ustalenie dochodu	195
7. Pytania i odpowiedzi	196
Rozdział 13 – PRZYKŁAD KSIĘGOWAŃ W PKPiR	207
Rozdział 14 – AKTY PRAWNE	227