

Zasady wypełniania danych finansowych	Księga przychodów i rozchodów	Ryczałt
<b>Przychody</b>	Kwota przychodów za dany okres wyrażona w wartościach: a) netto – <b>dla podmiotów będących płatnikami VAT</b> b) brutto – <b>dla podmiotów niebędących płatnikami VAT.</b>	
Sprzedaż produktów, towarów i usług, w tym	Wartość sprzedanych produktów, towarów i usług ( <b>suma wartości z kolumny 7 KPiR</b> ).	Wartość z <b>ewidencji przychodów</b> oraz <b>ewidencji lub deklaracji VAT</b> .
- eksport	Kwota przychodów uzyskanych z eksportu.	
Pozostałe przychody, w tym	Wartość przychodów niewskazana w pozycjach powyżej m.in. z tyt. odpłatnego zbycia składników majątku, otrzymanych kar umownych, odsetek od lokat oraz dotacji ( <b>suma wartości z kolumny 8 KPiR</b> ).	Pozostałe, udokumentowane przychody niezaewidencjonowane w pozycji sprzedaż produktów, towarów i usług.
- otrzymane dotacje	Kwota otrzymanych dotacji w danym okresie ( <b>odpowiadające wartości z kolumny 8 KPiR</b> ). W przypadku dotacji niezaewidencjonowanych w przychodach należy dołączyć dokument potwierdzający ich wpływ np. wyciąg bankowy.	Kwota otrzymanych dotacji w danym okresie. W przypadku dotacji niezaewidencjonowanych w przychodach należy dołączyć dokument potwierdzający ich wpływ np. wyciąg bankowy.
<b>Koszty</b>	Kwota poniesionych kosztów za dany okres wyrażona w wartościach: a) netto – <b>dla podmiotów będących płatnikami VAT</b> b) brutto – <b>dla podmiotów niebędących płatnikami VAT.</b>	
Zakup towarów handlowych i materiałów lub koszty wytworzenia produktów i usług	Łączna wartość zakupionych towarów i materiałów wg cen zakupu wraz z kosztami ubocznymi lub koszt wytworzenia produktów i usług ( <b>suma wartości z kolumn 10 i 11 KPiR</b> ).	Wartość wynikająca z przechowywanych przez podmiot <b>dowodów zakupu</b> oraz <b>ewidencji lub deklaracji VAT</b> .
Wynagrodzenia	Kwota wynagrodzeń wypłacona pracownikom ( <b>suma wartości z kolumny 12</b> ) bez wypłat właściciela.	Wartość wynikająca z <b>kart przychodów</b> (kart pracowników).
Pozostałe koszty, w tym	Pozostałe koszty związane z prowadzoną działalnością ( <b>suma wartości z kolumny 13</b> ).	
- amortyzacja	Wartość dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej ( <b>odpowiadające wartości z kolumny 13 KPiR</b> ).	Wartość amortyzacji przypadająca na dany okres sprawozdawczy wynikająca z <b>wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b> .
- koszty finansowe	Wartość operacji finansowych m.in. prowizje i odsetki od kredytów i pożyczek bankowych zaciągniętych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą ( <b>wartości z kolumny 13 KPiR</b> ).	Zapłacone prowizje i odsetki od kredytów i pożyczek bankowych zaciągniętych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą np. na podstawie wyciągów bankowych.

Wartość spisu z natury na początek roku obrotowego	Łączna wartość zapasów zgodna, co do wartości, ze <b>spisem z natury</b> na początek okresu, w tym: materiały, surowce, towary, produkty gotowe i produkcja niezakończona.
Wydatki na zakup towarów i materiałów niesprzedanych (stan na koniec okresu)	Łączna wartość zapasów zgodna, co do wartości, ze <b>spisem z natury</b> na koniec okresu, w tym: materiały, surowce, towary, produkty gotowe i produkcja niezakończona. <b>Jeżeli przedstawione dane nie dotyczą końca roku obrotowego, można wpisać stan z końca poprzedniego roku obrotowego.</b>
Podatek dochodowy	Kwota podatku dochodowego należnego do zapłaty za dany okres wynikająca z deklaracji podatkowej bądź kwota zapłaconych zaliczek na podatek.
Wypłacony dochód właściciela	wypłaty właściciela z dochodu w trakcie roku na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością.
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	Majątek, niezużywający się w ramach jednego cyklu produkcyjnego, o przewidywanym okresie użyteczności przekraczającym 1 rok, wykorzystywany przez jednostkę do prowadzenia działalności gospodarczej, wpisany do <b>ewidencji lub wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b> jednostki, w wartościach wyrażonych w kwotach netto tj. pomniejszonych o dotychczasowe umorzenia <b>wg stanu na koniec okresu.</b> <b>NIE NALEŻY WPISYWAĆ WARTOŚĆ RYNKOWEJ</b>
Grunty	Łączna wartość praw własności gruntów oraz praw wieczystego użytkowania gruntów - ( <b>Grupa 0 KŚT</b> ).
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Łączna wartość budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej ( <b>Grupa 1 i 2 KŚT</b> ).
Urządzenia techniczne i maszyny	Łączna wartość wszystkich maszyn i urządzeń wykorzystywanych przez jednostkę do prowadzenia działalności gospodarczej m.in. linie technologiczne, wózki widłowe, zespoły komputerowe ( <b>Grupa 3-6 KŚT</b> ).
Środki transportu	Łączna wartość środków transportu wykorzystywanych przez jednostkę gospodarczą do transportu ludzi i towarów ( <b>Grupa 7 KŚT</b> ).
Inne środki trwałe	Łączna wartość niewymienionego wyżej majątku trwałego w tym m.in. wartości niematerialne i prawne, inwestycje w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy, narzędzia ( <b>Grupa 8-9 KŚT</b> ) oraz środki trwałe w budowie.
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	Majątek o przewidywanym okresie użyteczności nieprzekraczającym 1 roku, wykorzystywany przez jednostkę w bieżącej działalności, w wartościach wynikających ze spisu z natury, wyciągów bankowych lub innych ewidencji prowadzonych przez jednostkę gospodarczą <b>wg stanu na koniec okresu</b>
Zapasy	Należy przepisać wartość z pozycji „Stan na koniec okresu”.
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym	Środki pieniężne należne od odbiorców, które nie wpłynęły do jednostki na koniec okresu, wyrażone w wartościach brutto, określone np. na podstawie <b>ewidencji rozrachunków.</b>
- przeterminowane	Należności, które nie wpłynęły w ustalonych terminach określonych np. na fakturach VAT.
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Wartość posiadanych środków pieniężnych, depozytów płatnych na żądanie, weksli obcych i innych o podobnym charakterze określona np. na podstawie wyciągów bankowych, wewnętrznej ewidencji lub udokumentowana w inny sposób.

Pozostałe	<i>Należy podać wartość innych składników majątku niewymienionych w pozycjach powyżej, wynikające z innych ewidencji prowadzonych przez jednostkę gospodarczą, zaliczki zapłacone innym podmiotom oraz wydatki poniesione na wytworzenie produktów lub usług, za które przychód nie jest jeszcze zaewidencjonowany.</i>
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<i>Źródła finansowania majątku, który jest wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej, <b>wg stanu na koniec okresu.</b></i>
Kredyty, pożyczki i leasingi	<i>Łączna kwota pozostających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów finansowych zaciągniętych na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, bez należnych odsetek.</i>
- do 12 miesięcy	<i>Kwota rat kapitałowych pozostających do spłaty w okresie kolejnych 12 miesięcy od daty końca okresu.</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym	<i>Niezapłacone na koniec okresu zobowiązania wyrażone w wartościach brutto, określone np. na podstawie <b>ewidencji rozrachunków.</b></i>
- przeterminowane	<i>Zobowiązania, które nie zostały zapłacone w umówionych terminach określonych np. na fakturach VAT.</i>
Zobowiązania wobec budżetu i ZUS	<i>Nieuregulowane płatności wobec budżetu państwa oraz nieuregulowane składki i inne zobowiązania wobec ZUS.</i>
Pozostałe zobowiązania	<i>Należy podać kwotę pozostałych zobowiązań niewymienionych w pozycjach powyżej, wynikające z innych ewidencji prowadzonych przez jednostkę gospodarczą oraz zaliczki otrzymane od innych podmiotów.</i>

**KPiR** - Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów

**KŚT** - Klasyfikacja Środków Trwałych