

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 10 grudnia 1992 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.**

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1989 r. o gospodarce finansowej przedsiębiorstw państwowych (Dz. U. z 1992 r. Nr 6, poz. 27), art. 51 pkt 2 ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. — Prawo budżetowe (Dz. U. Nr 4, poz. 18, Nr 34, poz. 150, Nr 94, poz. 421, Nr 107, poz. 464 i Nr 110, poz. 475 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 85, Nr 33, poz. 143 i Nr 64, poz. 322), art. 87 § 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. — Prawo spółdzielcze (Dz. U. Nr 30, poz. 210, z 1983 r. Nr 39, poz. 176, z 1986 r. Nr 39, poz. 192, z 1987 r. Nr 33, poz. 181, z 1988 r. Nr 41, poz. 324, z 1989 r. Nr 3, poz. 12 i Nr 6, poz. 33, z 1990 r. Nr 6, poz. 37 i Nr 14, poz. 87, z 1991 r. Nr 83, poz. 373, Nr 111, poz. 480 i Nr 115, poz. 496 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 85) oraz art. 38 pkt 3 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 27, poz. 111, z 1982 r. Nr 45, poz. 289, z 1984 r. Nr 52, poz. 268, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1988 r. Nr 41, poz. 325, z 1989 r. Nr 4, poz. 23, Nr 33, poz. 176, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 34, poz. 198, z 1991 r. Nr 100, poz. 442 i Nr 110, poz. 475 oraz z 1992 r. Nr 21, poz. 86 i Nr 53, poz. 251) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 1991 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (Dz. U. Nr 10, poz. 35 i Nr 124, poz. 554) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. 1. Przepisy rozporządzenia dotyczą:

- 1) osób prawnych oraz nie mających osobowości prawnej państwowych jednostek organizacyjnych, niezależnie od tego, czy prowadzą działalność gospodarczą,
- 2) państwowych jednostek budżetowych, jednostek gospodarki pozabudżetowej, państwowych i komunalnych funduszy celowych oraz gmin i ich jednostek organizacyjnych,

- 3) spółek komandytowych i spółek jawnych oraz spółek cywilnych — z zastrzeżeniem pkt 4,
  - 4) osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz spółek cywilnych osób fizycznych — bez względu na wysokość osiągniętego przez nie przychodu w danym roku podatkowym, jeżeli w poprzednim roku podatkowym przychód osiągnięty ze sprzedaży produktów i towarów, pomniejszony o należny podatek obrotowy, przekroczył kwotę 9.000.000.000 zł od początku danego roku,
  - 5) osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz spółek cywilnych osób fizycznych, które nie spełniają warunku, o którym mowa w pkt 4, a które chcą przyjąć za podstawę wymiaru należnych od nich podatków i innych świadczeń przypadających na rzecz budżetów swe księgi rachunkowe (księgi handlowe) i sporządzane na ich podstawie bilanse oraz rachunki wyników; osoby te obowiązane są stosować przepisy rozporządzenia, poczynając od pierwszego dnia roku, za który chcą przyjąć za podstawę wymiaru podatków i innych świadczeń na rzecz budżetów dane z ksiąg rachunkowych.
2. Osoby, spółki i jednostki wymienione w ust. 1 zwane są dalej „jednostkami”.
  3. Kwota przychodu, o której mowa w ust. 1 pkt 4, poczynając od 1994 r. może podlegać podwyższeniu z dniem 1 stycznia każdego roku. Jej wysokość ustalana będzie w listopadzie każdego roku przez Ministra Finansów i ogłaszana w Monitorze Polskim w obwieszczeniu Ministra Finansów.

4. Przepisy rozporządzenia nie mają zastosowania do:
- 1) banków oraz jednostek prowadzących działalność ubezpieczeniową,
  - 2) stowarzyszeń, partii politycznych i związków zawodowych oraz organizacji dobroczynności i opieki społecznej, kościelnych osób prawnych, fundacji, towarzystw naukowych, organizacji ochrony zdrowia, rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz przedstawicielstw podmiotów zagranicznych, jeśli nie zostały one utworzone lub nie otrzymują dotacji i subwencji z państwowych i komunalnych funduszy celowych bądź nie prowadzą działalności gospodarczej.”
- 2) w § 2:
- a) w pkt 6 wyrazy „gdy obejmuje on 12 kolejnych miesięcy” zastępuje się wyrazami „z tym że rok obrotowy nie może być różny od roku podatkowego”,
  - b) w pkt 8 skreśla się wyrazy „oraz nabyte w celu odsprzedaży papiery wartościowe, niezależnie od ich rodzaju (obligacje, akcje itp.)”,
  - c) po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:  
„8a) «krótkoterminowe papiery wartościowe» — nabyte w celu odsprzedaży papiery wartościowe, niezależnie od ich rodzaju (np. obligacje, akcje),”
  - d) w pkt 11 po wyrazach „środków trwałych” przecinek zastępuje się średnikiem i dodaje się wyrazy „do wyposażenia zalicza się również dzieła sztuki i eksponaty muzealne,”
  - e) w pkt 12 po wyrazach „wartości niematerialne i prawne” dodaje się przecinek oraz wyrazy „inwestycje rozpoczęte”,
  - f) w pkt 13 skreśla się wyrazy „w tym także nabyte oprogramowanie komputerów, projekty wynalazcze, patenty, licencje, wartość firmy, wartość znaków towarowych oraz koszty zgromadzenia kapitału zakładowego,”
  - g) w pkt 18 na końcu dodaje się wyrazy „a przy imporcie powiększoną o cło i podatek obrotowy,”
  - h) w pkt 21 po wyrazie „odsetek” dodaje się wyrazy „i prowizji”,
  - i) w pkt 25 po wyrazie „powstałe” dodaje się wyraz „głównie”,
  - j) pkt 27 otrzymuje brzmienie:  
„27) «zatwierdzone sprawozdanie finansowe» — sprawozdanie, które zostało zatwierdzone przez właściwy organ.”
- 3) w § 3 w ust. 2 w pkt 6 wyrazy „wartość aktywów i pasywów oraz wysokość wyniku finansowego ustala się w cenach zakupu, nabycia lub według technicznego kosztu wytworzenia, z tym jednak że należy” zastępuje się wyrazami „przy ustalaniu wartości aktywów i pasywów oraz wysokości wyniku finansowego należy:”
- 4) w § 7:
- a) w ust. 2 skreśla się wyrazy „ustalonym przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego”,
  - b) w ust. 3 po wyrazach „osoby upoważnionej” dodaje się wyrazy „oraz datę dokonania poprawki”,
- 5) w § 8:
- a) ust. 5 otrzymuje brzmienie:  
„5. Jako dowody właściwe dla udokumentowania operacji gospodarczych, w przypadku braku możliwości uzyskania z przyczyn uzasadnionych obcych dowodów księgowych, kierownik jednostki może uznać za właściwe dowody wystawione przez pracowników dokonujących operacji gospodarczych w imieniu jednostki. Dowody te powinny zawierać: datę dokonania operacji gospodarczej, miejsce i datę wystawienia dokumentu, przedmiot i wartość operacji gospodarczej oraz podpis osoby, która bezpośrednio dokonała wydatku, a także określić:  
1) przy zakupie — rodzaj nabytych składników majątku, ich ilość i cenę jednostkową,  
2) w pozostałych wypadkach — cel dokonania wydatku obciążającego jednostkę.”
  - b) dodaje się nowy ust. 6 w brzmieniu:  
„6. Przepisu ust. 5 nie stosuje się w przypadku skupu metali nieżelaznych od ludności.”
  - c) dotychczasowe ust. 6 i 7 oznacza się jako ust. 7 i 8,
- 6) w § 15 w ust. 3 po wyrazach „Obowiązane są one” dodaje się wyrazy „z wyłączeniem jednostek, które postawiono w stan likwidacji na podstawie przepisów ustawy o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych,”
- 7) w § 16 w ust. 3 wyraz „zweryfikowania” zastępuje się wyrazem „zatwierdzenia”
- 8) w § 17 w ust. 3 wyraz „zweryfikowania” zastępuje się wyrazem „zatwierdzenia”
- 9) w § 18:
- a) w ust. 3:  
— w pkt 1 po wyrazach „środków pieniężnych” dodaje się wyrazy „krótkoterminowych papierów wartościowych, finansowych składników majątku trwałego — z wyłączeniem pożyczek długoterminowych, inwestycji nie zakończonych,”  
— w pkt 2 skreśla się wyrazy „wyposażenia oraz tych”
  - b) w ust. 4 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się wyrazy „z tym że w przypadku, o którym mowa w § 17 ust. 1 pkt 4, kierownik jednostki przejmującej może wyrazić zgodę na jej nieprzeprowadzenie.”
  - c) w ust. 5 w pkt 2 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje wyrazy „z uwzględnieniem ust. 3 pkt 2.”
- 10) w § 20 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:  
„3. Inwentaryzację gruntów, udziałów i innych finansowych składników majątku trwałego oraz inwestycji rozpoczętych, z wyłączeniem maszyn, urządzeń i wyposażenia objętych inwestycją rozpoczętą, można przeprowadzić przez porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.”
- 11) w § 23:
- a) w ust. 3 po wyrazach „i odpisuje” dodaje się wyrazy „w koszty operacji finansowych”
  - b) ust. 5—7 otrzymują brzmienie:  
„5. Środki pieniężne, z wyłączeniem ust. 6 pkt 2, kredyty bankowe i pożyczki w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty obcej przez bank, z którego usług korzysta jednostka.

6. Składniki aktywów i pasywów wymienione w ust. 5 w walutach obcych wycenia się:
- 1) gotówkę, z zastrzeżeniem pkt 2, i pieniądze ulokowane na rachunkach bankowych — w dniu kończącym okres sprawozdawczy według średniego kursu dla danej waluty obcej, ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego,
  - 2) gotówkę nabytą przez jednostki prowadzące działalność gospodarczą, polegającą na kupnie i sprzedaży wartości dewizowych — według cen zakupu, a w dniu kończącym rok obrotowy — w cenie zakupu, jednak w wysokości nie wyższej niż kurs średni ustalony przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego w dniu kończącym rok obrotowy,
  - 3) pozostałe środki pieniężne — w dniu kończącym rok obrotowy według średniego kursu dla danej waluty obcej ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego,
  - 4) kredyty bankowe i pożyczki — w dniu kończącym rok obrotowy według średniego kursu dla danej waluty obcej, ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego; w razie wygaśnięcia kredytu bankowego lub pożyczki na skutek zapłaty w ciągu roku obrotowego, powstałe z tego tytułu różnice kursowe ustala się na dzień ich wygaśnięcia.
7. Nabyte papiery wartościowe i udziały w obcych jednostkach w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych według ceny nabycia przeliczonej na złote polskie w sposób ustalony w ust. 5. Wartość papierów wartościowych i udziałów w obcych jednostkach w dniu kończącym rok obrotowy nie może być wyższa od wartości, jaka byłaby ustalona według cen ich sprzedaży (np. według notowań giełdowych), po przeliczeniu na złote polskie według obowiązującego w tym dniu średniego kursu ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.”
- c) ust. 9 otrzymuje brzmienie:
- „9. Różnice kursowe powstałe na skutek stosowania różnej wysokości kursów dla obliczania wpływów i rozchodów określonych środków pieniężnych lub zaciągania i spłaty kredytu bankowego i pożyczek w walutach obcych oraz w związku z zastosowaniem kursu obowiązującego w dniu kończącym rok obrotowy, jak też wynikające z ust. 6 pkt 2 i ust. 7, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z tytułu operacji finansowych. Ta część dodatknych różnic kursowych, dotyczących nie spłaconych kredytów bankowych i pożyczek w walutach obcych oraz zobowiązań, o których mowa w ust. 8, która wynika z ustaleń na dzień kończący rok obrotowy, podlega zaliczeniu do przychodów przyszłych okresów.”
- 12) w § 24 ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
- „2. Należności i roszczenia oraz zobowiązania w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych według kursu średniego ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego dla danej waluty obcej. Różnice kursowe ustalone na dzień wygaśnięcia należności, roszczenia lub zobowiązania w walutach obcych na skutek ich zapłaty zalicza się do przychodów z operacji finansowych lub kosztów tych operacji. Jeżeli w dniu kończącym rok obrotowy średni kurs walut obcych, ustalony przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, różni się od kursu przyjętego przy ustalaniu wartości nie rozliczonych należności, roszczeń lub zobowiązań, wartość ich ustala się według średniego kursu ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień kończący rok obrotowy. Powstałe z tego tytułu różnice kursowe zalicza się do przychodów przyszłych okresów lub kosztów operacji finansowych.
3. Roszczenie z tytułu niedoboru ustala kierownik jednostki w wysokości uznanej za zawinioną. Ewentualne różnice przewyższające wartość roszczenia od ceny zakupu (nabycia) lub technicznego kosztu wytworzenia lub wartości początkowej skorygowanej o dotychczasowe umorzenie składnika majątku stanowiącego niedobór zalicza się do przychodów przyszłych okresów lub odpowiedniej rezerwy, jeżeli jest tworzona.”
- 13) w § 25:
- a) ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie:
- „4. Materiały wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie wykazuje się w księgach rachunkowych w wysokości technicznego kosztu wytworzenia lub według cen sprzedaży netto. Nabyte, lecz jeszcze nie dostarczone lub nie zafakturowane materiały i towary wycenia się z zastosowaniem cen, o których mowa w ust. 1 lub 2.
5. Składniki majątku wymienione w ust. 1 i 4, z wyjątkiem objętych wyłącznie ewidencją wartościową, a także należących do jednostek i zakładów budżetowych, wykazuje się w księgach rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy w wartości nie wyższej od wynikającej z ich cen sprzedaży netto, gdy ich cena nabycia, zakupu lub techniczny koszt wytworzenia były wyższe od cen sprzedaży netto. Powstała z tego tytułu różnicę zalicza się do kosztu, o którym mowa w § 38 ust. 2.”
- b) dodaje się nowy ust. 6 w brzmieniu:
- „6. W jednostkach prowadzących wyłącznie ewidencję wartościową składników majątku wymienionych w ust. 1 i 4 przepis ust. 5 ma odpowiednie zastosowanie na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji.”
- c) dotychczasowy ust. 6 oznacza się jako ust. 7,
- 14) w § 27 w ust. 1 wyrazy „przepisy § 25 ust. 5 i 6” zastępuje się wyrazami „przepisy § 25 ust. 5 i 7”,
- 15) w § 28:
- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. Przy produkcji o charakterze budowlano-montażowym, geologiczno-poszukiwawczym, geodezyjnym i kartograficznym oraz przy pracach projektowych za wartość produkcji nie zakończonej, obejmującej zarówno roboty (prace) wykonane siłami własnymi, jak i obcymi, uważa się również:

- 1) kwotę równą iloczynowi wartości kosztorysowej produkcji nie zakończonej i wskaźnika poziomu kosztów wyrażonego w procentach z dokładnością do jednego miejsca po przecinku; wskaźnik poziomu kosztów ustala się dla każdej budowy, obiektu lub innego przedmiotu produkcji przez porównanie technicznego kosztu wytworzenia produkcji w toku na początek roku obrotowego, powiększonego o techniczny koszt wytworzenia produkcji wykonanej od 1 dnia danego roku obrotowego do dnia wyceny, z wartością kosztorysową robót sprzedanych w tym okresie, powiększoną o wartość produkcji nie zakończonej na dzień wyceny. Kierownik jednostki może ustalić, że współczynnik poziomu kosztów ustala się nie dla każdej budowy odrębnie, lecz łącznie dla wszystkich wykonywanych robót, jeżeli uzasadnia to zakres wykonywanych prac i rozmiary jednostki; wskaźnik poziomu kosztów wyrażony w procentach nie może być większy od stu,
  - 2) kwotę równą iloczynowi umownej ceny sprzedaży netto i stopnia zaawansowania dotychczas wykonanych robót lub opracowań w stosunku do ich zakresu określonego w umowie, która nie może być niższa od kosztów materiałów bezpośrednich użytych do produkcji nie zakończonej.”,
- b) skreśla się ust. 4,
- 16) w § 30:
- a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:  
„2. Do kosztów inwestycji zalicza się koszty:
    - 1) nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
    - 2) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
    - 3) odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
    - 4) założenia stref ochronnych,
    - 5) założenia zieleni,
    - 6) napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
    - 7) dokumentacji projektowej inwestycji,
    - 8) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
    - 9) przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nie umorzonej wartości początkowej tych obiektów,
    - 10) robót niezbędnych do realizacji własnej inwestycji, wykonanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
  - 11) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
  - 12) prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
  - 13) ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
  - 14) odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji inwestycji,
  - 15) inne, bezpośrednio związane z inwestycją.
3. Koszty inwestycji zwiększają wartość powstałych w ich wyniku składników majątku wymienionych w ust. 1 na dzień przyjęcia ich do użytku.”,
- b) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:  
„5. Do kosztów inwestycji zalicza się również koszty poniesione w obcych środkach trwałych, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji i adaptacji tych obiektów na potrzeby ich użytkowników.”,
- 17) w § 32:
- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. Kierownik jednostki może ustalić, że odpisuje się pełną wartość wyposażenia pod datą wydania go do użytkowania lub datą zakończenia użytkowania.”,
  - b) w ust. 3 pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3) użytkowanego przez jednostki budżetowe”,
  - c) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:  
„4. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie podlegają umorzeniu.”,
- 18) w § 33:
- a) w ust. 1 skreśla się wyrazy „lub poniesionych na nie kosztów”,
  - b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:  
„3. Wartość firmy ustala się w wysokości różnicy między ceną zapłaconą sprzedawcy za jednostkę lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością jednostki lub zorganizowanej jej części, wynikającą z ksiąg rachunkowych sprzedającego na dzień dokonania sprzedaży.”,
  - c) skreśla się ust. 4 i 5,
- 19) w § 34:
- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. Koszty przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe) ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze; okres ich rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z uwzględnieniem § 23 ust. 3.”,
  - b) w ust. 6 skreśla się ostatni akapit,
  - c) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:  
„7. Nie wykorzystane rezerwy wymienione w ust. 6 pkt 1, nie później niż po upływie 3 lat od daty

- ich utworzenia, należy odpisać na zmniejszenie kosztu jednostki, o którym mowa w § 38 ust. 2. Natomiast rezerwy wymienione w ust. 6 pkt 2, nie wykorzystane zgodnie z przewidywaniami, odpisuje się na zmniejszenie tego kosztu w roku obrotowym następującym po ich utworzeniu.”,
- 20) w § 36 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:  
„Przychody przyszłych okresów zwiększają przychody ze sprzedaży w okresie wykonania opłacanego z góry świadczenia, zyski nadzwyczajne zaś lub przychody z operacji finansowych — w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zrealizowane.”,
- 21) w § 37 w ust. 2 w pierwszym zdaniu wyrazy „poczynając od roku następnego po ich zakupie lub wyprodukowaniu” zastępuje się wyrazami „poczynając po upływie roku od daty ich zakupu lub wyprodukowania” oraz w drugim zdaniu wyrazy „kosztów lub strat jednostki” zastępuje się wyrazami „kosztu jednostki, o którym mowa w § 38 ust. 2”,
- 22) w § 38:
- a) w ust. 1:
- wyrazy „Za przychód uważa się:” zastępuje się wyrazami „Za przychód wpływający na wynik finansowy jednostki uważa się:”,
  - w pkt 2 lit. b) otrzymuje brzmienie:  
„b) przychody z dywidend i innych udziałów w zyskach osób prawnych, odsetki i prowizje od pożyczek i środków na rachunkach bankowych,”
  - pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3) pozostałe przychody, w tym także z tytułu sprzedaży środków trwałych, inwestycji, wyposażenia i materiałów.”,
- b) w ust. 2:
- wyrazy „Do kosztu uzyskania przychodu zalicza się:” zastępuje się wyrazami „Do kosztu uzyskania przychodu wpływającego na wynik finansowy jednostki zalicza się:”,
  - w pkt 3 po wyrazie „zakupu” dodaje się w nawiasie wyraz „(nabycia)”,
  - w pkt 5 lit. c) otrzymuje brzmienie:  
„c) koszty z tytułu sprzedaży udziałów, odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek, z wyjątkiem odsetek, prowizji i różnic kursowych, o których mowa w § 30 ust. 2 pkt 14”,
  - pkt 6 otrzymuje brzmienie:  
„6) pozostałe koszty uzyskania przychodów, w tym także wartość w cenach zakupu (nabycia) sprzedanych materiałów, wartość początkową sprzedanych inwestycji oraz środków trwałych i wyposażenia, skorygowaną o ich umorzenie.”,
- 23) w § 39 w pkt 2:
- a) w lit. d) wyrazy „oraz związane z nimi koszty postępowania” zastępuje się wyrazami „oraz koszty postępowania sądowego”,
- b) lit. g) otrzymuje brzmienie:  
„g) otrzymane lub przekazane dary”,
- c) w lit. h) skreśla się wyrazy „oraz niewykorzystanie rezerwy określonej w § 34 ust. 6”,
- 24) w § 41 w ust. 2:
- a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) właściwemu dla ich siedziby urzędowi skarbowemu, nie później niż 90 dnia po dniu, na jaki ma być dokonane zamknięcie ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem jednostek i zakładów budżetowych, dla których zasady przekazywania sprawozdań finansowych określają odrębne przepisy”,
- b) w pkt 2 skreśla się wyrazy „organom statystyki państwowej”,
- 25) w § 42 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:  
„3. Jednostki, w których skład wchodzi zakłady znajdujące się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obowiązane są włączyć do zbiorczego sprawozdania finansowego odpowiednie dane wynikające ze sprawozdań finansowych tych zakładów wyrażonych w walutach obcych według średniego kursu tych walut ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień kończący rok obrotowy.”,
- 26) w § 43 w ust. 2:
- a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) średnioroczne zatrudnienie w poprzednim roku obrotowym nie przekroczyło 50 osób,”
- b) w pkt 3 wyrazy „§ 1 ust. 1 pkt 2 i skorygowanej zgodnie z przepisami § 1 ust. 4” zastępuje się wyrazami „§ 1 ust. 1 pkt 3”,
- 27) w § 44 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Księgi rachunkowe oraz dowody, na podstawie których są dokonywane w nich zapisy, powinny być przechowywane w siedzibie jednostki lub jej zakładów. Mogą być one przejściowo przechowywane również poza siedzibą jednostki u osoby fizycznej lub prawnej, której powierzono świadczenie usług w tym zakresie. O przejściowym przechowywaniu ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych poza siedzibą jednostki kierownik tej jednostki ma obowiązek zawiadomić w terminie 3 dni od daty ich przekazania właściwy terytorialnie urząd skarbowy, wskazując dokładny adres (miejsce) prowadzenia i przechowywania ksiąg rachunkowych oraz dowodów.”,
- 28) w § 45 w ust. 3 wyraz „weryfikacji” zastępuje się wyrazem „zatwierdzenia”,
- 29) w załączniku do rozporządzenia w „Danych uzupełniających do bilansu”:
- a) w pkt 1 skreśla się wyrazy „podlegających amortyzacji”,
- b) w pkt 4 kropkę zastępuje się przecinkiem, a po tym punkcie dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:  
„5) długoterminowe zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu gruntów przejętych w użytkowanie wieczyste,  
6) zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu nabycia budynków i budowli.”
- § 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1993 r.