**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**рішенням Ради УАІБ**

**від 29 листопада 2022р.**

**Погоджено**

**Рішення НКЦПФР №1480 від 26.12.2022р.**

**ПРАВИЛА**

**ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування**

**(нова редакція)**

1. Правилами ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування закріплено загальні засади щодо ведення бухгалтерського обліку діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) (далі ­­ – ІСІ) та визначено основні види операцій, які є типовими для ІСІ.

2. Бухгалтерський облік діяльності ІСІ ведеться з урахуванням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Закону України «Про інститути спільного інвестування», нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють діяльність ІСІ, та у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які оприлюднені державною мовою на офіційному вебсайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику бухгалтерського обліку та аудиту.

3. Правила ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування розроблені відповідно до пункту 1.2. розділу 1 Стандарту УАІБ 1 «Бухгалтерський облік діяльності інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням Загальних зборів Української асоціації інвестиційного бізнесу та погодженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та є його невід’ємною частиною.

Правила ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування застосовуються компанією з управління активами (далі – КУА) з метою організації бухгалтерського обліку діяльності ІСІ, активами яких управляють ці КУА.

4. Бухгалтерський облік діяльності ІСІ повинен забезпечити своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку повної та достовірної інформації щодо основних операцій ІСІ, зокрема:

випуску та первинного розміщення цінних паперів ІСІ, викупу цінних паперів ІСІ, вторинного розміщення раніше викуплених цінних паперів ІСІ;

надходження, переоцінка, вибуття активів ІСІ, отримання доходів, тощо;

витрат, пов'язаних з діяльністю ІСІ;

фінансових результатів від діяльності ІСІ.

5. Бухгалтерський облік діяльності ІСІ повинен забезпечити:

введення стандартних за часом відображення та вартісною оцінкою процедур обліку однотипних операцій;

інформацію для складання звітності про діяльність ІСІ;

єдиний підхід до формування показників для складання фінансової звітності ІСІ.

6. КУА обирає облікові політики для ІСІ та послідовно їх застосовує.

Вимоги до облікових політик встановлені МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані КУА при складанні та поданні фінансової звітності ІСІ.

При виборі облікових політик слід використовувати таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Враховуючи, що Законом України «Про інститути спільного інвестування» встановлено, що бухгалтерський облік операцій і результатів діяльності зі спільного інвестування, які проводяться КУА через пайовий фонд, здійснюється КУА окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності, облікова політика пайового інвестиційного фонду складається КУА окремо і затверджується її уповноваженим органом.

Облікова політика корпоративного інвестиційного фонду затверджується рішенням наглядової ради або рішенням одноосібного учасника такого фонду.

7. З метою практичної допомоги учасникам Асоціації Рада УАІБ може схвалити рекомендації, що містять узагальнені практики бухгалтерського обліку основних операцій ІСІ та приклади кореспонденції рахунків таких операцій.

8. Зміни та доповнення до Правил ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування приймаються Радою Асоціації у порядку, встановленому внутрішніми документами Асоціації, погоджуються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку в установленому чинним законодавством порядку та вступають в силу з дати прийняття відповідного рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.