

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ

## ЗБІРНИК

матеріалів III Міжнародної  
науково-практичної інтернет-конференції

*(м. Полтава, 5–6 жовтня 2021 року)*



Полтава  
2021

**ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООСПІЛКИ  
«ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ»  
(ПУЕТ)**

*Присвячено 60-річчю  
Вищого навчального закладу Укоопспілки  
«Полтавський університет економіки і торгівлі»  
та 50-річчю створення кафедри  
бухгалтерського обліку і аудиту*

# **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ**

**ЗБІРНИК**  
матеріалів III Міжнародної  
науково-практичної інтернет-конференції

*(м. Полтава, 5–6 жовтня 2021 року)*

**Полтава  
ПУЕТ  
2021**

УДК 657.1:005.93(082)  
Б94

*Розповсюдження та тиражування без офіційного дозволу  
Вищого навчального закладу Укоопспілки «Полтавський  
університет економіки і торгівлі» заборонено.*

### **Програмний комітет**

Голова:

**О. О. Нестуля**, д. і. н., професор, ректор Вищого навчального закладу Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі» (ПУЕТ).

Члени організаційного комітету:

**Е. А. Гулієв**, д. е. н., професор, ректор Азербайджанського університету кооперації;

**С. М. Лебедєва**, д. е. н., професор, ректор Білоруського торговельно-економічного університету споживчої кооперації;

**Е. Б. Аймагамбетов**, д. е. н., професор, ректор Карагандинського економічного університету Казспоживспілки;

**Л. А. Шавга**, д. е. н., професор, ректор Кооперативно-торгового університету Молдови;

**П. О. Куцук**, д. е. н., професор, ректор Львівського торговельно-економічного університету;

**М. М. Шаріпов**, д. е. н., професор, ректор Таджикиського державного університету комерції;

**Статі Статєв**, д. е. н., професор, ректор Університету національної та світової економіки;

**Н. С. Педченко**, д. е. н., професор, перший проректор ПУЕТ.

### **Президія організаційного комітету**

**О. В. Манжура**, д. е. н., професор, проректор із науково-педагогічної роботи ПУЕТ;

**Є. А. Карпенко**, к. е. н., доцент, завідувач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ПУЕТ;

**О. В. Карпенко**, к. е. н., професор, професор кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ПУЕТ;

**Р. М. Воронко**, д. е. н., професор, завідувач кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування Львівського торговельно-економічного університету.

**Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: сучасні виклики**  
Б94 ки : збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 5–6 жовтня 2021 року). – Полтава : ПУЕТ, 2021. – 273 с. – 1 електрон. опт. диск (CD-ROM). – Текст укр., рос., англ. мовами.

ISBN 978-966-184-416-1

У збірнику подано матеріали доповідей, оприлюднених на III Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: сучасні виклики», присвяченій 60-річчю Вищого навчального закладу Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі» та 50-річчю створення кафедри бухгалтерського обліку і аудиту.

Розраховано на наукових і науково-практичних співробітників закладів вищої освіти та наукових установ, аспірантів, студентів, практичних працівників і широкий читачський загал.

УДК 657.1:005.93(082)

*Матеріали друкують в авторській редакції мовами оригіналів.*

ISBN 978-966-184-416-1

© Вищий навчальний заклад Укоопспілки  
«Полтавський університет економіки і  
торгівлі», 2021

## **СПИВОРГАНІЗАТОРИ**

**Полтавське територіальне відділення Всеукраїнської  
професійної громадської організації  
«Спілка аудиторів України»  
(м. Полтава, Україна)**

**Азербайджанський університет кооперації  
(м. Баку, Республіка Азербайджан)**

**Білоруський торговельно-економічний університет  
споживчої кооперації (м. Гомель, Республіка Білорусь)**

**Карагандинський економічний університет  
Казспоживспілки (м. Караганда, Республіка Казахстан)**

**Кооперативно-торговий університет Молдови  
(м. Кишинів, Республіка Молдова)**

**Львівський торговельно-економічний  
університет (м. Львів, Україна)**

**Таджицький державний університет комерції  
(м. Душанбе, Республіка Таджикистан)**

**Університет національної та світової економіки  
(м. Софія, Республіка Болгарія)**

## **СЕКЦІЯ 3. ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ЯК РЕСУРС, ЩО ЗАБЕЗПЕЧУЄ ЯКІСТЬ ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ**

---

---

### **ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНФОРМАЦІЙНИЙ РЕСУРС МЕНЕДЖМЕНТУ**

*Ю. П. Бодак, магістр, освітня програма «Публічні закупівлі»  
Є. А. Карпенко, к. е. н., доцент, завідувач кафедри бухгалтер-  
ського обліку і аудиту – науковий керівник  
Вищий навчальний заклад Укоопспілки «Полтавський універ-  
ситет економіки і торгівлі»*

В ринкових умовах особливого значення набуває конкурен-тоспроможність комерційних організацій, для оцінки якої, визначення можливостей і ризиків розвитку господарюючих суб'єктів необхідно володіти надійною інформацією, придатною для прийняття управлінських, в тому числі стратегічних рішень. Тож найважливішим джерелом такої інформації є бухгалтерська звітність. На сучасному етапі розвитку економіки грамотно організований бухгалтерський облік і система бухгалтерської звітності дозволяють всебічно обґрунтувати оптимальні напрямки розвитку поточної, інвестиційної, та фінансової діяльності організації.

Слід відмітити, що бухгалтерська фінансова звітність пред-ставляє інтерес для певного ряду користувачів, які, в свою чергу, діляться на внутрішніх і зовнішніх. До числа перших відносяться керівний склад і засновники, до других – зовнішніх – інвестори, постачальники та підрядники, покупці, контролюючі органи та інші зацікавлені суб'єкти зовнішнього середовища. Для користувачів фінансова звітність є індикатором ступеня довіри до організації, а також показує, чи варто вести з цією організацією ділові відносини або інвестувати в неї.

Що стосується звітності підприємства як ресурсу, що забезпечує якість прийняття рішень, то можна зауважити на її важливість в цій ролі саме у сфері аналізу результатів діяльності компанії, адже вона є основою для його проведення, а це, в свою чергу, дозволяє аналітикам, а далі – і керівництву, приймати управлінські рішення щодо подальшого функціонування підприємства.

Головним завданням аналізу фінансової звітності є зниження неминучої невизначеності, пов'язаної з прийняттям економічних рішень, орієнтованих у майбутнє.

Відомо, що фінансова звітність підприємства містить такі звіти: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки. Перший є ключовим в аналізі показників, але без другого він не буде повним. В другому звіті містяться показники про ефективність діяльності підприємства, використовуючи які можна розрахувати такі коефіцієнти, як рентабельності, ліквідності, ділової активності та інші. Що стосується Звіту про фінансовий стан, то на базі показників, які він містить, можна здійснити:

1. Аналіз динаміки і структури майна та джерел його формування.
2. Експрес-аналіз фінансового стану організації.
3. Аналіз платоспроможності на основі оцінки ліквідності балансу.
4. Аналіз платоспроможності на основі розрахунку і оцінки коефіцієнтів платоспроможності.
5. Аналіз фінансової стійкості на основі визначення типу фінансової ситуації.
6. Аналіз фінансової стійкості на основі фінансових коефіцієнтів.
7. Загальна оцінка оборотності.
8. Аналіз потенційного банкрутства.

Баланс дає можливість добре оцінити ефективність розміщення капіталу підприємства, його відповідність з нинішньою і майбутньою діяльністю, дати оцінку розміру і структурі позикових джерел, а також ефективності їх залучення.

В цілому, роль аналізу фінансової звітності полягає в використанні фінансових звітів, підготовлених компаніями, в поєднанні з іншою інформацією, щоб оцінити минулу, поточну, і потенційну ефективність і фінансове становище компанії з метою інвестування, кредитування, і прийняття інших економічних рішень.

Що стосується Звіту про фінансові результати, то він надає можливість провести наступні види аналізу:

1. Аналіз доходів і витрат організації.
2. Аналіз рівня і динаміки фінансових результатів.
3. Аналіз беззбитковості.

4. Аналіз фінансових результатів.

5. Аналіз показників рентабельності.

Пропонуємо схематично відобразити, які можливості дає аналіз фінансової звітності, як ресурсу прийняття якісних управлінських рішень (рис. 1).

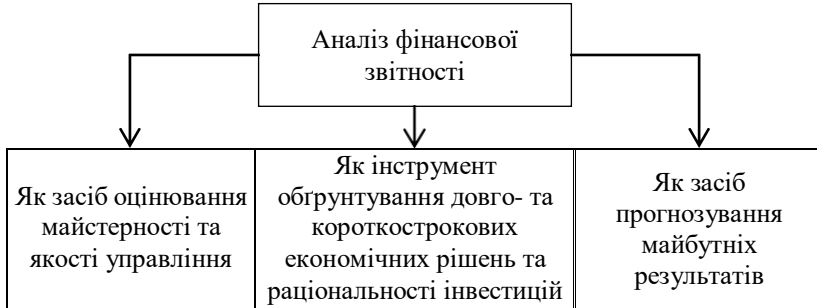


Рисунок 1 – Аналіз фінансової звітності з метою прийняття якісних управлінських рішень

Таким чином, можемо погодитися з думкою А. В. Немченко [2], що фінансова звітність підприємства відноситься до числа найбільш важливих джерел отримання інформації про його комерційної діяльності. Детальний і масштабне вивчення звітності може вказати користувачам основні причини отриманих як позитивних результатів фінансово-господарської діяльності, так і негативні напрямки роботи організації, може переорієнтувати на шляху вдосконалення діяльності.

Забезпечення користувачів абсолютної і об'єктивною інформацією про фінансовий стан і фінансові підсумки роботи господарюючих суб'єктів вважається важливим завданням міжнародних і національних стандартів, відповідно до яких, вводяться концепції розвитку сучасного бухгалтерського обліку та звітності в кожній країні. Тому невід'ємним пунктом керуючих будь-якої організації є на базі вже отриманих результатів діяльності приймати зважені і якісні рішення.

### Список використаних інформаційних джерел

1. Кириленко В. В. Фінансовий аналіз як основа для прийняття управлінських рішень [Електронний ресурс] // Economics. 2018. № 5 (37). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-analiz-kak-osnova-dlya-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy>.

2. Немченко О. В., Дугіна Т. А., Лихолетов Е. А. Модель фінансового аналізу як спосіб визначення готовності сільськогосподарських підприємств до модернізації виробництва // Міжнародний науково-дослідний журнал. 2019. № 4-2 (82). С. 31-33.



## ЗМІСТ

### **СЕКЦІЯ 1. СУЧАСНІ ВЕКТОРИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ**

<i>Куцик П. О.</i> «Економічна інженерія» у системі контролінгу ризиків підприємства.....	4
<i>Голобородько А. А., Назаренко О. В.</i> Склад, оцінка та облікове супроводження нефінансових активів бюджетної установи.....	9
<i>Горбатюк А. С., Колісник О. П.</i> Облік і контроль зобов'язань за розрахунками з постачальниками та підрядниками.....	12
<i>Кушпетюк П. А., Кислиця Е. С., Желада Т. А.</i> Професія бухгалтера в умовах цифрової економіки.....	14
<i>Маркевич Л. С., Подолячук О. А.</i> Специфіка виробництва органічної продукції та її вплив на формування облікового апарату .....	17
<i>Марценюк Р. А.</i> Облік консигнаційних операцій в управлінні підприємством: теоретичний аспект .....	20
<i>Мироновська М. О., Назаренко О. В.</i> Власний капітал: особливості відображення на рахунках бухгалтерського обліку .....	24
<i>Назарчук А. В., Колісник О. П.</i> Формування облікової політики підприємства в конкурентному середовищі .....	27
<i>Ночовна Ю. О., Орищенко М. М.</i> Проблеми організації обліку операцій з ПТКС (програмно-технічними комплексами само-обслуговування) .....	30
<i>Отрох Ю. О., Довжик О. О.</i> Законодавчо-нормативні особливості організації обліку виробничих запасів .....	34
<i>Пасько Л. М., Назаренко І. М.</i> Облік власного капіталу підприємства: організаційні та практичні аспекти .....	37

<i>Пономаренко Г. І., Назаренко О. В.</i> Особливості обліку оренди державного (комунального) майна бюджетних установ з боку орендодавця .....	40
<i>Туманцова О. В.</i> Деякі аспекти розвитку бухгалтерського обліку в Україні.....	43
<i>Чабанюк О. М.</i> Визначення ознак дій з доведення до банкрутства .....	46
<i>Чоні Є. В., Назаренко О. В.</i> Основні проблеми та шляхи вдосконалення організації бухгалтерського обліку та звітності на підприємствах малого бізнесу .....	49
<i>Щерба Н. В., Довжик О. О.</i> Основні проблеми та шляхи вдосконалення організації бухгалтерського.....	52
<i>Панасюк Ю. Ю., Чабанюк О. А.</i> Світовий досвід оцінювання виробничих запасів підприємства.....	55

## **СЕКЦІЯ 2. СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ В КОНТЕКСТІ КОНЦЕПЦІЇ СТАЛОГО РОЗВИТКУ**

<i>Borovskaya M. E.</i> Improvement of management accounting in forestry institutions.....	59
<i>Вороніна В. Л.</i> Сучасні аспекти обліково-аналітичного забезпечення інноваційної діяльності підприємств.....	62
<i>Гаркуша С. А.</i> Доцільність управлінського обліку для суб'єктів малого господарювання.....	65
<i>Глушаченко А. І.</i> Суттєвість інформації при управлінні підприємством .....	68
<i>Гриб О. М., Протасов В. В.</i> Оплата праці вчителя школи .....	72
<i>Жидєєва Л. І.</i> Роль бухгалтера в управлінні інформаційними потоками і прийнятті управлінських рішень .....	75

<b>Каленчук Ю. В., Кулик В. А.</b> Обліково-аналітичне забезпечення управління витратами на оплату праці .....	78
<b>Карпенко О. В.</b> Мета і завдання управлінського обліку у забезпеченні економічної безпеки підприємства.....	81
<b>Кикоть И. И.</b> Применение модели финансового рычага в анализе эффективности капитала.....	85
<b>Козоріз Т. В., Онінко Т. В.</b> Класифікація інформації для потреб фінансового планування на підприємстві .....	89
<b>Колісник О. П.</b> Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими відходами в умовах сталого розвитку .....	92
<b>Кулик В. А.</b> Цифровізація економіки та її вплив на підприємницьку діяльність .....	95
<b>Новикова И. Н., Афанасьева К. С.</b> Состояние отчетности о корпоративной социальной ответственности в Республике Беларусь.....	98
<b>Пилипенко К. А., Кулик В. А.</b> Поняття «метод бухгалтерського обліку» у цифровій економіці.....	101
<b>Плаксієнко В. В., Кулик В. А.</b> Вплив цифрових технологій на організацію бухгалтерського обліку.....	104
<b>Протасов В. В.</b> Особливості переоцінки товарів.....	106
<b>Росточило І. С., Карпенко Є. А.</b> Принципи та завдання економічного аналізу операцій з інвестиційною нерухомістю акціонерних товариств.....	108
<b>Семенець Т. О., Гаркуша С. А.</b> Організація обліково-контрольного процесу видатків в бюджетних установах .....	111
<b>Сидоренко Л. О., Кулик В. А.</b> Електронна комерція та електронний бізнес як види підприємницької діяльності у цифровій економіці.....	114

*Сук П. Л.* Способи розподілу витрат майбутніх періодів за методом на основі доходу ..... 117

*Фоміна Т. В.* Методика внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці ..... 120

*Павлик-Михайлик Н. О., Мілька А. І.* Законодавчі зміни у сфері публічних закупівель ..... 123

### **СЕКЦІЯ 3. ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ЯК РЕСУРС, ЩО ЗАБЕЗПЕЧУЄ ЯКІСТЬ ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ**

*Бодак Ю. П., Карпенко Є. А.* Звітність підприємства як ресурс, що забезпечує якість прийняття рішень ..... 126

*Ніколайчук Т. О.* Зниження фінансово-фіскального навантаження, як інструмент економіко-ефективного менеджменту у царині послуг вражень ..... 129

*Пономаренко А. А., Туманцова О. В.* Роль фінансової звітності у прийнятті управлінських рішень на підприємстві ..... 132

*Свирида О. В., Коркушко О. Н.* Управлінська звітність – передумова прийняття ефективних управлінських рішень ..... 135

*Смолева Т. М.* Обліково-інформаційне забезпечення формування звітності як основа прийняття якісних рішень ..... 138

*Токар Ю. В., Подоляничук О. А.* Відображення інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства ..... 140

*Шевцова К. Р., Карпенко Є. А.* Аналітичні можливості Балансу (Звіту про фінансовий стан) у системі управління підприємством ..... 143

*Курьян Е. В.* Внутренняя отчетность как аналитическая составляющая управленческого учета ..... 145

*Протасова Н. Я.* Совершенствование отчета о прибылях и убытках: взгляд на проблему и ее решение ..... 148

## **СЕКЦІЯ 4. ТЕОРІЯ, МЕТОДОЛОГІЯ ТА ПРАКТИКА АУДИТУ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ**

<i>Артюх-Пасюта О. В.</i> Завдання та напрями аудиту звіту про управління.....	152
<i>Василюк М. М.</i> Впровадження індикаторів значущості як елемент формування методики системи внутрішнього контролю якості аудиту .....	155
<i>Воронко Р. М., Воронко О. С.</i> Особливості аутсорсингу у сфері внутрішнього аудиту.....	160
<i>Горшкова Ю. А., Назаренко О. В.</i> Методичні аспекти аудиту окремих компонент Балансу (Звіту про фінансовий стан) сучасного господарюючого суб'єкта .....	163
<i>Деменко В. О., Гаркуша С. А.</i> Методика державного аудиту матеріальних цінностей в бюджетній установі.....	166
<i>Дунаєв М. С., Плікус І. Й.</i> Перспективи застосування в Україні forensic accounting.....	169
<i>Зякун М. Г., Гаркуша С. А.</i> Організаційні аспекти контрольного процесу монетарної дебіторської заборгованості .....	172
<i>Карпенко Є. А., Верига Ю. А.</i> Якість аудиторських послуг: реалії та перспективи.....	175
<i>Мацак А. В., Лемешевская Е. А., Желада Т. А.</i> Переваги та недоліки методів аудиторський виборки .....	179
<i>Шацков В. В., Колісник О. П.</i> Огляд змін в вимогах до аудиту в МСА 540.....	183
<i>Ящук Д. Л., Желада Т. А.</i> Ризик необнаруження і його вплив на аудиторський ризик .....	186
<i>Поддубна Н. М.</i> Внутрішній аудит у системі корпоративного управління організації .....	189

## **СЕКЦІЯ 5. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

<i>Tishchenko V. F., Ostrovsky D. M.</i> Innovative technologies in the customs audit of postal transport .....	195
<i>Бандурко Д. В., Кононенко Л. В.</i> Система бухгалтерського обліку як елемент системи управління підприємством в умовах інноваційних інформаційних технологій.....	199
<i>Коляса О. М., Юрченко О. В.</i> Інформаційне забезпечення управління формування витратами та собівартістю в сільському господарстві .....	202
<i>Кононенко Л. В.</i> Розвиток digital-технологій і бухгалтерський облік: проблеми та перспективи .....	205
<i>Максименко Д. В.</i> Аналіз економічного потенціалу підприємства .....	208
<i>Маначинська Ю. А.</i> Вигоди цифровізації та нових технологій для управління підприємствами малого бізнесу України .....	210
<i>Міщенко Д. А., Хурдей В. Д.</i> Роль маркетингового обліку та аналізу в сучасних умовах .....	213
<i>Остапенко В. М.</i> Митно-тарифне регулювання в умовах інноваційного розвитку держави .....	216
<i>Пальчук О. В.</i> Облікова політика як складова організації обліку процесу комерціалізації інноваційної діяльності .....	220
<i>Смірнова І. В., Смірнова Н. В.</i> Вплив інформаційних технологій на розвиток обліку в сфері малого бізнесу .....	223
<i>Солодчук Л. А., Юрченко О. В.</i> Інформаційне забезпечення податкового менеджменту .....	226
<i>Шимко А. В., Гаман Г. В.</i> Покращення обліку розподілу прибутку на будівельному підприємстві.....	228

## **СЕКЦІЯ 6. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК У КОНТЕКСТІ ПЕРСПЕКТИВ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІСКАЛЬНОГО АДМІНІСТРУВАННЯ В УКРАЇНІ**

- Буткевич О. В.* Податковий аспект формування облікової політики .....231
- Подолянчук О. А.* Податок з доданої вартості: історія розвитку та обліковий аспект .....233
- Прохар Н. В.* Особливості визначення первісної вартості імпортованих товарів як база для нарахування пдв і мита .....237
- Савченко В. М.* Облік розрахунків за податками та платежами некомерційних комунальних підприємств – закладів охорони здоров'я: сучасний стан, проблеми та перспективи .....240
- Ченіжак А. В., Подолянчук О. А.* Роль податкового обліку в обліковій системі підприємства .....243
- Затолгутская Н. Н., Савицкая А. В.* Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики .....247

## **СЕКЦІЯ 7. ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ КОМПЕТЕНЦІЙ СУЧАСНОГО ФАХІВЦЯ В УМОВАХ ВИКЛИКІВ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ**

- Карпенко Є. А.* Сутність та переваги дуальної освіти, як прогресивної форми навчання та інструменту підвищення якості підготовки фахівців з обліку та оподаткування .....250
- Хало М. Г., Лозова О. В.* Розвиток емоційного інтелекту працівників як основа ефективної роботи підприємства.....253
- Манжура О. В., Любимов М. О.* Компетентнісний підхід до підготовки фахівців у сфері публічних закупівель .....255
- Пугаченко О. Б.* Суб'єкти, які можуть проводити безперервне професійне навчання аудиторів.....257
- Астафьева В. А.* Актуальные вопросы подготовки студентов специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит» в условиях цифровизации экономики .....263

Наукове видання

# **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ**

## **ЗБІРНИК**

матеріалів III Міжнародної  
науково-практичної інтернет-конференції

*(м. Полтава, 5–6 жовтня 2021 року)*

Головна редакторка *М. П. Гречук*  
Дизайн обкладинки *Т. А. Маслак*  
Комп'ютерне верстання *О. С. Корніліч*

Формат 60x84/16. Ум. друк. арк. 15,9.  
Зам. № 204/1959.

Видавець і виготовлювач  
Вищий навчальний заклад Укоопспілки  
«Полтавський університет економіки і торгівлі»,  
к. 115, вул. Коваля, 3, м. Полтава, 36014; ☎(0532) 50-24-81

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру видавців, виготівників і  
розповсюджувачів видавничої продукції ДК № 3827 від 08.07.2010 р.