

**А.В. Дмиренко**, к.е.н., доцент, докторант

Полтавський національний технічний університет імені Юрія Кондратюка, м. Полтава

## **ОБЛІК ВНЕСКІВ У СПІЛЬНУ ДІЯЛЬНІСТЬ: ЯК АКТИВІВ ЧИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ?**

*Дослідження спрямовані на проблемне питання обліку внесків у спільну діяльність за договором простого товариства. Проаналізовано основні положення національних та міжнародних нормативних актів, праці вітчизняних та зарубіжних вчених з визначеного питання. Наведено обґрунтовані висновки та пропозиції стосовно покращення обліку внесків за договором простого товариства.*

**Постановка проблеми.** Облік спільної діяльності (далі - СД) є складним та заплутаним, оскільки податкове законодавство та порядок ведення бухгалтерського обліку СД багато разів змінювалися і не всі питання на сьогодні чітко врегульовані.

В залежності від особливостей і мети, яку ставлять перед собою учасники, договори про СД діляться на два основних типи: спільна діяльність може здійснюватися на основі об'єднання вкладів учасників (просте товариство) або без об'єднання вкладів учасників. Зупинимося на договорі простого товариства, який є найпоширенішим договором про СД.

На сьогодні проблемними питаннями є відсутність чіткої законодавчої бази з обліку СД, у тому числі внесків до СД.

Чіткого врегулювання потребує як взагалі облік СД, так і частина його – облік внесків у СД за договором простого товариства.

Найпроблемнішим обліком на сьогодні є облік вкладів учасників за договором простого товариства в складі активів та фінансових інвестицій.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питаннями обліку внесків у СД займалася численна кількість науковців, бухгалтерів – практиків, аудиторів, молодих вчених, юристів, до яких слід віднести Т. Войтенко [4], Н. Привалову [5], В. Онищенко [7], Л. Плешонкову [8], М. Шестерняк [9], В. Батищева [10], М.Л. Мащенко [11], Н. Алпатову [12], А.П. Бархатова [14], Л. Шубіну [16], Д. Винокурова [17], Н. Батищеву [18], Т. Онищенко [19], Р. Грачову [20] та інших вчених – економістів, адвокатів, економістів – аналітиків.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** На сьогодні, актуальною залишається проблема обліку внесків учасників у СД. Особлива увага звертається на методику обліку таких вкладів, яка не повністю узгоджена та передбачає різні варіанти обліку: в складі активів та як фінансову інвестицію.

**Мета статті.** Метою написання статті є продовження досліджень вищезазначених науковців із обліку внесків у СД без створення юридичної особи за договором простого товариства; удосконалення обліку внесків до СД з урахуванням норм національних та міжнародних положень та власних досліджень; наведення обґрунтованих висновків та пропозицій стосовно обліку вкладів учасників за договором про СД як фінансових інвестицій.

**Виклад основного матеріалу.** У статті 1133 ЦКУ зазначено, що вкладом учасника вважається все те, що він вносить у СД (спільне майно), в тому числі грошові кошти, інше майно, професійні та інші знання, навички та вміння, а також ділова репутація та ділові зв'язки [1]. Тобто активи які можуть вноситися в СД умовно можна поділити на

три групи: грошові кошти, матеріальні активи (оборотні та необоротні), нематеріальні активи.

Правила ведення обліку СД регламентує П(С)БО 12. Безпосередньо сам порядок обліку СД без створення юридичної особи викладений в пунктах 19 та 20 П(С)БО 12, у відповідності з якими кожен учасник СД відображає в своїх облікових регістрах (на окремих рахунках аналітичного обліку) і в фінансовій звітності:

- активи, задіяні в СД, які він контролює, або свою частку в спільно контрольованих активах;
- зобов'язання, які він взяв на себе для здійснення такої діяльності;
- свою частку в будь-яких зобов'язаннях, взятих разом з іншими учасниками відносно цієї діяльності;
- дохід або витрати, накопичені в процесі СД [2].

При цьому активи, задіяні в СД без створення юридичної особи, не відображаються фінансовими інвестиціями учасників такої діяльності.

Проаналізувавши пункти 19 та 20 П(С)БО 12, однозначно можна стверджувати, що немає необхідності ведення окремого балансу по СД. Учасники СД мають справу з двома різновидами активів: активи, задіяні в СД, що контролюються одним учасником, і спільно контрольовані активи. Причому кожен із учасників в спільно контрольованих активах повинен відображати свою частку у вигляді відповідних активів, а не як фінансову інвестицію.

Іншими словами, учасники СД не можуть використовувати для відображення внесків в СД рахунки 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» і 35 «Поточні фінансові інвестиції», оскільки це прямо заборонено стандартом. Відображати активи, внесені в СД, в бухгалтерському обліку учасників такої діяльності слід, на думку численної кількості науковців, в залежності від строку дії договору про СД в складі довгострокової дебіторської заборгованості, якщо строк договору перевищує рік, або в складі поточної заборгованості, якщо строк дії договору менше року, відкривши при цьому окремих субрахунок аналітичного обліку до субрахунку 183 «Інша довгострокова дебіторська заборгованість» до рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість» або до субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» до рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами». «Уповноваженому учаснику» отримання таких внесків в СД рекомендують показувати також в залежності від строку дії договору про СД на відповідних субрахунках до рахунку 55 «Інші довгострокові зобов'язання» або субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями».

Т. Войтенко та група харківських науковців стверджують, що вимоги П(С)БО 12 про відображення учасників в своїх облікових регістрах (на окремих рахунках аналітичного обліку) активів, задіяних в СД, зобов'язань, які він взяв на себе для здійснення цієї діяльності, доходів або витрат, накопичених в процесі СД, відносяться виключно до «уповноваженого учасника». «Уповноваженому учаснику» для розмежування активів, зобов'язань і господарських операцій власної і СД необхідне ведення відповідних додаткових субрахунків до рахунків бухгалтерського обліку для відображення результатів СД [3, с. 870-873, 4, с. 28-43].

На сьогодні ні П(С)БО 12, ні Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ні інші нормативні документи не містять вимоги про окремих бухгалтерський облік господарської діяльності СД та подання фінансової звітності окремо із СД.

Виходячи з норм пунктів 19 та 20 П(С)БО 12, кожен учасник пропорційно своїй частці у СД відображає на кожну дату балансу у своєму обліку частину всього майна,

переданого в СД усіма учасниками, частину всіх активів, зобов'язань, доходів і витрат, придбаних у процесі СД.

Ці вимоги П(С)БО відповідають нормам частини 1 статті 1134 Цивільного кодексу України, згідно з яким все майно, як унесене учасниками до СД, так і придбане у процесі СД, є загальною пайовою власністю учасників. Інакше кажучи, кожному учаснику належить не тільки те майно, яке він сам вніс до СД, але й частина всього майна, яке числиться за СД [5, с. 6].

Інструкція про застосування Плану рахунків містить вказівку для обліку внесків до СД без створення юридичної особи використовувати тільки субрахунок 377 [6]. Проте такий облік дуже обмежений. По-перше, СД може здійснюватися впродовж строку більше, від одного року, а отже, відображення внесків у складі оборотних активів є некоректними. По-друге, не зрозуміло, як частку учасника в спільно контрольованих активах відобразити у складі відповідних активів та яким чином має відображувати «уповноважений учасник» отримані внески та операції СД. Отже, одного субрахунку 377 недостатньо для ведення обліку СД.

За дослідженнями В. Онищенко, облік СД ведеться двома способами.

Перший – відображення «уповноваженим учасником» усіх унесених активів на своїх бухгалтерських рахунках з відкриттям спеціальних субрахунків. Інші учасники відображають передані внески як дебіторську заборгованість (за субрахунком 377), хоча спостерігаються випадки відображення таких внесків у складі фінансових інвестицій.

Другий – застосування методики, яка діяла до прийняття П(С)БО 12, а саме: окреме ведення обліку внесків СД та операцій самої СД.

На його думку більш прийнятним другий спосіб ведення обліку спільної діяльності з відображенням внесених активів на позабалансових рахунках в кожного з учасників і відповідним їх відображенням у фінансовій звітності, що відповідає вимогам і П(С)БО 12. У такому випадку для обліку внесків у СД пропонує запровадити окремі субрахунки:

- 686 «Зобов'язання за внесками у спільну діяльність» – для обліку заборгованості СД перед учасниками з веденням аналітичного обліку в щодо кожного з учасників;

- 378 «Розрахунки за внесками у спільну діяльність» – для обліку розрахунків учасників зі СД за внесеними активами. Можливий аналітичний облік за договорами про спільну інвестиційну діяльність у разі, коли підприємство є учасником за більш ніж одним з таких договорів [7, с. 39-43].

Щодо обліку СД свою думку висловлює Л. Плешкова зазначаючи, що учасники ново зареєстрованих договорів про СД повинні внесені до неї інвестиції відображати не по дебету субрахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», а по дебету субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» у кореспонденції з кредитом тих рахунків, на яких обліковуються цінності, що інвестують (передаються) до СД. При цьому учасникам СД слід показувати в бухгалтерському обліку не тільки власні цінності, унесені до СД, але й свою частку в цінностях, унесених іншими учасниками [8, с. 51-56].

За дослідженнями М. Шестерняк рахунки 377, 163, 683, 685 застосовувати не можна, оскільки це буде означати передачу на баланс іншого підприємства основних засобів, які юридично належать конкретному власнику. Для відображення витрат учасників доцільно використовувати рахунок 23, з відкриттям аналітичного рахунку спільного виробництва продукції (виконання робіт чи надання послуг) [9, с. 14-19].

М.Л. Мащенко наголошує на тому, що для цілей податкового обліку облік СД веде «уповноважений учасник», а для цілей бухгалтерського обліку – кожен учасник окремо [11, с 28-43].

Але, на нашу думку, таке твердження не вірне, оскільки «уповноваженим учасником» може бути тільки юридична особа, а такі організації подають фінансову звітність у встановлені строки та відображають у ній активи, зобов'язання, капітал, доходи та витрати, які відносяться до статутної діяльності та спільної діяльності, оскільки окрема фінансова звітність за СД не складається. Також незрозумілою залишається думка М.Л. Мащенко стосовно того, що «уповноважений учасник» веде податковий облік СД, а кожен учасник окремо бухгалтерський облік, оскільки «уповноважений учасник» також є учасником СД і також повинен вести бухгалтерський облік такої діяльності.

Кардинально інший підхід з обліку СД без створення юридичної особи пропонує В. Батищев, який вважає що основна особливість окремого бухгалтерського обліку СД заключається в обліку капіталу СД. На першому етапі СД капітал представлений спільно контрольованими активами. Самостійно господарюючий суб'єкт (юридична особа) не створюється, тобто статутний капітал СД не реєструється. Виходячи з цього, надходження від контрольних учасників їх внесків (часток) в СД в обліку можна відобразити по дебету рахунка відповідних активів: 10 «Основні засоби», 20 «Виробничі запаси», 31 «Рахунки в банках» і т.д. та по кредиту рахунка 48 «Цільове фінансування і цільове надходження».

Контрольні учасники враховують передані для цілей ведення СД активи по дебету субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції». Крім того, учасники відображають в своїх балансах звичайної діяльності розрахунки по операціях СД відповідними оборотами по субрахунках 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» і 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» [10, с. 34-40].

Н. Алпатова зауважує, що ні згаданий П(С)БО 12, ні Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» не передбачено вести окремий облік за операціями СД і відображати їх на окремому балансі. Деякі спеціалісти вважають, що особа, якій доручено ведення спільних справ СД, повинна показувати внески в СД учасників і свої як власні активи, а інші учасники – як фінансові інвестиції по дебету рахунка 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Очевидно, до такої думки спеціалістів схилило не лише те, що раніше внески в СД в обліку учасників показували на рахунку 58 «Фінансові вкладення» і за статтею Балансу «Довгострокові фінансові вкладення», але і назва розділу П(С)БО 12, до складу якого включені пункти 19 та 20, що встановлюють порядок відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності СД. На погляд Н. Алпатової, вести облік СД потрібно із використанням субрахунків 377 та 685 [12, с. 10-11].

Розглянемо як викладають питання обліку СД без створення юридичної особи російські науковці.

Бухгалтерський облік у підприємства – учасника і підприємства – розпорядника, якому доручено ведення спільних справ, дещо відрізняється.

Облік у підприємства – учасника договору про СД вони пропонують здійснювати наступним чином: вартість майна, що передається учасниками не списується з їх самостійного балансу, а відображає на балансі як поточні або довгострокові фінансові вкладення в залежності від строку, на який заключений договір про СД. До рахунків «Довгострокові фінансові вкладення» і «Поточні фінансові вкладення» вводиться окремий субрахунок «За договором про спільну діяльність», всередині якого аналітичний облік здійснюється за кожним договором про СД і видах внесків [13, с. 14-26].

Попередню позицію підтверджує і А.П. Бархатов, визначаючи особливості обліку СД без створення юридичної особи в тому, що вартість майна що передається учасниками не списується з їх самостійного балансу і підлягає відображенню на

балансі як довгострокові або поточні фінансові вкладення в залежності від строку, на який заключний договір про СД та передавання майна у кожного учасника відображається через рахунки реалізації [14, с. 23-29].

З вищерозглянутих численних досліджень як вітчизняних, так і зарубіжних дослідників з обліку СД без створення юридичної особи за договором простого товариства, на нашу думку, все ж таки слід використовувати рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» та 35 «Поточні фінансові інвестиції» учасниками. Такий підхід в обліку буде більш обґрунтовано виглядати в тому випадку коли статутна діяльність учасників кардинально відрізняється від спільної діяльності за договором про СД, а також тоді коли до спільної діяльності передаються ті основні засоби та виробничі запаси, які незадіяні в основній діяльності та не використовуються у виробничому процесі підприємствами – учасниками та фізичними особами - учасниками.

Звісно можна і погодитися з вищевказаними дослідженнями в тому випадку, коли одні й ті ж основні засоби, матеріали та інші активи використовуються паралельно в усіх видах діяльності, тоді такі активи немає сенсу показувати як інвестиції. Але, в разі здійснення, так можна сказати, відокремленого виду діяльності та ще й передачею до цього виду діяльності та «невидимого підприємства» активів чому б і не вважати передані активи інвестиціями. Крім того, «неуповноважені учасники» свої внески відображають в обліку як фінансові інвестиції через рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Застосування в обліку субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» при відображенні внесків у спільну діяльність ще в період затвердження національного П(С)БО 12 пропонував В. Батищев [10, с. 34-40].

На роз'яснення цьому спірному питанню приходять визначення фінансових інвестицій відповідно до національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», в якому вказується, що фінансові інвестиції – активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора [15].

З вищерозглянутого можна прийти до висновку, що активи учасників в якості внесків до СД за деяких умов можна віднести і до складу фінансових інвестицій, а саме коли внески відображаються учасниками СД.

На таку думку надихають дослідження Л. Шубіної, стосовно економічної сутності іноземних інвестицій, вказуючи що інвестиційна діяльність на території України відбувається у вигляді співпраці на підставі договорів про СД із суб'єктами господарської діяльності України без створення юридичної особи [16, с. 114] та Д. Винокурова, який схематично наводить класифікацію довгострокових фінансових інвестицій з розшифруванням у їх складі інших інвестицій пов'язаним сторонам, у тому числі у СД без створення юридичної особи [17, с. 6].

Такої ж думки і Н. Батищева, яка наголошує на тому, що на відміну від правил обліку операцій СД, визначених згідно з пунктом 19 П(С)БО 12, якими заборонено відображувати фінансовими інвестиціями активи, задіяні в СД, вклади, зроблені в спільно контрольований суб'єкт господарювання, включаються в облікові реєстри контролюючого учасника та визнаються в його фінансових звітах як інвестиція. Те, що просте товариство, яке фактично є в Україні самостійним суб'єктом господарювання, не визнається юридичною особою, стало причиною проблем бухгалтерського обліку операцій СД в Україні. Поряд з цим згадує про норми МСБО 31 вказуючи, що у пункті 22 зазначається, що кожний контролюючий учасник включає у свої облікові реєстри свою частину спільно контрольованих активів відповідно до характеру активів, а не як інвестиції [21, 18, с. 44-47].

Справедливість такої думки підтверджує своїми дослідженнями і Т. Онищенко зазначаючи, що усі інші учасники договору свою участь в СД будуть обліковувати як фінансову інвестицію. При цьому внесок в СД вони повинні відображати на субрахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», призначеному для узагальнення інформації про наявність і рух довгострокових інвестицій [19, с. 19-23].

Кардинально іншу позицію стосовно обліку внесків у СД тримає Р. Грачова вказуючи у своїх дослідженнях, що всі витрати з підготовки до запуску нового виробництва - це і є не що інше, як капітальні інвестиції. І субрахунок можна виділити відповідний - 156 «Інвестиції у спільну діяльність» [20, с. 67-69].

Для обліку внесків у спільну діяльність без створення юридичної особи (просте товариство) як фінансові інвестиції пропонується автором статті застосовувати субрахунки 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», 353 «Інші поточні фінансові інвестиції» та субрахунки 183 «Інша довгострокова дебіторська заборгованість» або 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», в залежності від строку дії договору про СД для учасників СД і рахунки та субрахунки 55 «Інші довгострокові зобов'язання» або 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» відповідно для «уповноваженого учасника» обліку СД.

Закриття субрахунків 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам» та 353 «Інші поточні фінансові інвестиції» здійснюється при поверненні вкладів у СД.

**Висновки і пропозиції.** Проаналізувавши дослідження науковців та нормативно – правову базу України можна заперечити норму П(С)БО 12 стосовно незастосування рахунків 35 «Поточні фінансові інвестиції» та 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» при обліку внесків у спільну діяльність без створення юридичної особи учасниками «неуповноваженими учасниками» СД.

Тому, можна сказати, що положення П(С)БО 12 не зовсім пристосовані до практичного обліку СД за договором простого товариства та слід скоригувати розділ «Облік спільної діяльності» сформулювавши абзац наступним чином: «активи, задіяні в спільній діяльності без створення юридичної особи, відображаються фінансовими інвестиціями підприємствами-учасниками такої діяльності», а твердження, яке на сьогодні діє неможна застосовувати до внесків підприємств-розпорядників, оскільки вони забезпечують окремий облік операцій за договором СД від статутної діяльності.

Використання субрахунків 353 «Інші поточні фінансові інвестиції» та 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», як поточних та довгострокових фінансових інвестицій у СД більше обґрунтовується в тому випадку коли передаються у СД активи, учасниками і такий облік ведеться у себе та невикористовуванні у статутній діяльності й у майбутньому від їх використання учасник отримує прибуток.

За своєю суттю субрахункам фінансових інвестицій виділяється роль транзитних рахунків, але вони підкреслюють наявність фінансових інвестицій в певній ситуації.

### **Список використаних джерел**

1. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91 (зі змінами та доповненнями).
3. Справжній бухоблік. – Х.: Фактор, 2005. – 1072 с.
4. Войтенко Т. Спільна діяльність у бухгалтерських проводках / Т. Войтенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2004. - № 95 (757). – С. 28-43.
5. Привалова Н. Спільна діяльність: облік і звітність / Н. Привалова // Баланс. – 2005. - № 29 (571). – С. 5-14.

6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (зі змінами та доповненнями).
7. Онищенко В. Актуальні питання спільної діяльності в Україні/ В. Онищенко// Бухгалтерський облік та аудит. – 2006. - № 3. – С. 39-43.
8. Плешонкова Л. Нове в обліку спільної діяльності без створення юридичної особи/ Л. Плешонкова // Баланс. – 2003. - № 16 (454). – С. 51-57.
9. Шестерняк М. Окремі питання організації та ведення спільної діяльності // Наука молода. – 2004. – № 2.- с. 14-19.
10. Батищев В. Бухгалтерский учёт совместной деятельности без создания юридического лица / В. Батищев // Бухгалтерия. – 2000. - №20 (383). – С. 34-40.
- 11.Мащенко М.Л. Актуальні питання здійснення спільної діяльності / М. Л. Мащенко // Аудитор України. – 2006. - № 19 (103). – С. 16-24.
- 12.Алпатова Н. Партнерська сумісність, але відображення у податковому і бухгалтерському обліку операцій спільної діяльності / Н. Алпатова // Все про бухгалтерський облік. - 2002. - № 67. – С.8-13.
13. Совместная деятельность. Договор простого товарищества. – М.: Издательство ПРИОР, 1997. – 80 с.
14. Бархатов А.П. Бухгалтерский учёт совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности / А. П. Бархатов. – М.: Издательский Дом «Дашков и К», 1999. – 258 с.
- 15.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 (зі змінами та доповненнями).
16. Шубіна Л. Економічна сутність іноземних інвестицій як об'єкт обліку й аналізу / Л. Шубіна // Вісник КНТЕУ. – 2007. - № 1. – С. 108-116.
17. Винокуров Д. Облік інвестицій відповідно до П(С)БО / Д. Винокуров // Податки та бухгалтерський облік. – 2000. - № 42 (297). – С. 2 – 27.
18. Батищева Н. Проблеми визначення спільної діяльності для її відображення в бухгалтерському та податковому обліку / Н. Батищева // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. - № 11. – С. 38-49.
19. Онищенко Т. Спільна діяльність: податковий та бухгалтерський облік / Т. Онищенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2001. - № 52 (401). - с. 19-23.
20. Грачова Р. Довгострокові фінансові інвестиції / Р. Грачова // Інвестиції та капітал. – Розділ 1. – 2009. - С. 7-100.
21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 31 «Частки у спільних підприємствах»// [www. Minfin.gov.ua](http://www.Minfin.gov.ua).

*Дослідження спрямовані на проблемне питання обліку внесків у спільну діяльність за договором простого товариства. Проаналізовано основні положення національних та міжнародних нормативних актів, праці вітчизняних та зарубіжних вчених з визначеного питання. Наведено обґрунтовані висновки та пропозиції стосовно покращення обліку внесків за договором простого товариства.*

*Исследования направлены на проблемный вопрос учета вкладов в совместную деятельность по договору простого общества. Проанализированы основные положения национальных и международных нормативных актов, труда отечественных и зарубежных ученых по определенному вопросу. Приведены обоснованные выводы и предложения относительно улучшения учета взносов по договору простого общества.*

*Researches are directed on a problem question of account of contributions to joint activity by agreement of simple society. The substantive provisions of national and international normative acts, labour of domestic and foreign scientists are analyses on a certain question. The grounded conclusions and suggestions are resulted in relation to the improvement of account of payments by agreement of simple society.*