



21世纪高职高专规划教材 ● 财经管理系列

涉外会计实务

SHEWAI

KUAIJI SHIWU

(第2版)

李晓红 主 编

李贵芬 王 珏 陈金仓 副主编



清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社

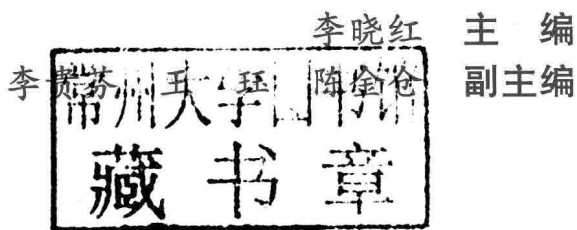
<http://www.bjtu.com.cn>



◇ 21 世纪高职高专规划教材 · 财经管理系列

涉外会计实务

(第 2 版)



清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本教材通过对涉外会计工作岗位进行调研和分析,基于典型岗位工作任务进行课程的开发建设,主要阐述外币收支、商品进出口、技术进出口、进出口税务、加工贸易、样展品及物料用品收发、对外承包工程、专项会计报表的编制等涉外业务的会计处理;介绍涉外会计工作岗位之间的业务衔接关系;重点进行涉外业务核算中涉及的进出口单据的审核、特种凭证的填制、专项报表编制等技能的传授与训练;培养从事涉外会计工作应具备的基本知识、岗位技能和职业素质,并为取得外贸会计专业证书、涉外会计岗位证书打下基础。

本教材既可以作为涉外会计相关专业的教学用书,也可以供会计相关专业进修自学使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

涉外会计实务/李晓红主编. —2版. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社, 2015.6

(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-2228-4

I. ①涉… II. ①李… III. ①外贸企业会计-高等职业教育-教材 IV. ①F740.45

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第075434号

责任编辑:谭文芳

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:21.75 字数:556千字

版 次:2015年6月第2版 2015年6月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-2228-4/F·1474

印 数:1~3 000册 定价:38.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2013年1月

第2版前言

伴随着改革开放的不断深入,利用外资和对外投资得到了空前发展,对外贸易的方式更加灵活多样,涉外企业数量大幅增加。既懂涉外会计知识,又能进行涉外会计实务工作的高素质、专业化的涉外会计人才需求规模骤升。为缓解涉外会计人才缺口较大的困境,促进涉外企业的健康发展,结合全国外贸会计专业证书、涉外会计岗位证书考试的需要,特组织编写本教材。

本书有如下特色:

- (1) 结合“涉外会计实务”精品课建设的经验,吸纳高职示范院校会计专业改革的最新成果,工学结合,以就业为导向、以岗位能力培养为本位进行编写;
- (2) 吸纳新会计准则体系的内容,及时进行会计知识的更新,删除和先修课程“企业财务会计”相重复的内容,主要阐述企业涉外经济业务的核算;
- (3) 考虑双语教学的需要,书中采用关键词汇英汉对照的编写体例;
- (4) 引入大量仿真涉外原始凭证,结合相关实例详述涉外经济业务流程和涉外单据的应用,强调实践动手能力的培养;
- (5) 注重“课证融合”,紧密结合专业考证对知识、技能的要求;
- (6) 主要章后附有“本章小结”、练习题,进行归纳总结,以提升学习效果。

本书通过对涉外会计工作岗位进行调研和分析,基于典型岗位工作任务进行教材的开发建设,力求结合新会计准则、国际贸易法规政策以及专业考证要求深入浅出地阐述企业外币业务、出口商品业务、进口商品业务、加工贸易业务、技术进出口业务,以及进出口税务、样展品和物料用品的收发、对外承包工程、专项会计报表编制等业务的会计处理。重点进行涉外业务核算中涉及的进出口单据的审核、特种凭证的填制、涉外企业专项报表的编制等技能的传授与训练;培养学生从事涉外会计工作应具备的基本知识、岗位技能和职业素质,并为取得外贸会计专业证书、涉外会计岗位证书打下基础。

本书适应了急需培养高技能涉外会计从业人员的社会需求和专业考证培训的需要,适用于应用型本科、高职涉外会计专业的教学需要,也可作为涉外会计工作人员继续教育、参加考证指导用书,同时对于从事会计研究的科研工作者以及企业财务工作者也有一定的参考价值。

本教材由李晓红负责总纂、定稿。本书编者分工如下:第1、2、4、5章,各章后习题,

李晓红；第3章，陈金仓、裴俊红；第6章，王珏、李晓红；第7章，李银平；第8章，王瑞迎；第9章，李士森；第10章，李贵芬；第11章，范义敏。

由于时间仓促，水平所限，书中不当之处，竭诚欢迎不吝指正！

相关教学课件可以从北京交通大学出版社网站 (<http://www.bjtup.com.cn>) 下载，也可以发邮件至 cbstwf@jg.bjtu.edu.cn 索取。

编 者

2015年1月

目 录

第 1 章 涉外会计概论	1
1.1 涉外会计的对象及特点	1
1.1.1 涉外会计的含义	1
1.1.2 涉外会计的对象	2
1.1.3 涉外会计的特点	2
1.2 涉外企业会计科目	5
◇习题	11
第 2 章 外币业务核算	14
2.1 外汇概述	15
2.1.1 外汇	15
2.1.2 外汇汇率	17
2.1.3 外汇账户的开立和管理	21
2.1.4 外汇收支业务的管理	22
2.2 外币业务的核算方法	23
2.2.1 记账本位币与外币业务	23
2.2.2 外币业务的核算方法	25
2.2.3 交易日外币交易初始确认的账务处理	29
2.3 汇兑差额的核算	30
2.3.1 汇兑差额的概述	30
2.3.2 汇兑差额的确认观点与结转方法	32
2.3.3 汇兑差额的账务处理	34
2.3.4 会计期末或结算日对外币交易余额的会计处理	34
2.3.5 汇兑差额结转综合举例	39
2.4 涉外业务融资的核算	43
2.4.1 外汇借款的核算	43
2.4.2 短期外汇贷款的核算	44

2.4.3 长期外汇借款的核算	46
2.4.4 偿债基金的核算	46
◇本章小结	47
◇习题	48
第3章 出口商品购进业务的核算	58
3.1 出口商品国内购进业务的核算	58
3.1.1 出口商品购进概述	58
3.1.2 出口商品购进一般业务的核算	60
3.1.3 出口商品购进其他业务的核算	63
3.2 出口商品加工业务的方式及核算	70
3.2.1 出口商品的加工方式	70
3.2.2 出口商品加工业务的核算	70
◇本章小结	72
◇习题	74
第4章 出口商品销售业务的核算	80
4.1 出口业务概述	80
4.1.1 出口业务的意义	80
4.1.2 出口业务的主要方式	81
4.1.3 出口业务的程序	81
4.2 出口商品销售业务单证及票据	84
4.2.1 发票	85
4.2.2 装箱单、重量单、尺码单	86
4.2.3 出口许可证	87
4.2.4 原产地证书	88
4.2.5 出口商品检验检疫证书	88
4.2.6 货运委托书	89
4.2.7 保险单	90
4.2.8 出口货物报关单	92
4.2.9 收货单	93
4.2.10 海运提单	93
4.2.11 汇票	95
4.2.12 结汇水单	95
4.3 自营出口销售业务的核算	96
4.3.1 自营出口销售业务的内容和特点	96

4.3.2	自营出口销售收入的确认	97
4.3.3	自营出口销售业务核算的账户设置	98
4.3.4	自营出口销售一般业务的核算	99
4.3.5	自营出口销售其他业务的核算	107
4.3.6	自营出口商品销售业务的明细分类核算	113
4.4	代理出口销售业务的核算	115
4.4.1	代理出口销售业务概述	115
4.4.2	代理出口销售业务核算的账户设置	117
4.4.3	代理出口销售业务的账务处理	118
◇	本章小结	121
◇	习题	126
第5章	进口商品经营业务的核算	134
5.1	进口贸易业务概述	134
5.1.1	进口贸易业务的意义	134
5.1.2	进口贸易业务的种类和程序	135
5.1.3	进口贸易单据的审核	137
5.1.4	信用证下进口业务结算单证	139
5.2	自营进口商品经营业务的核算	142
5.2.1	自营进口业务的特点	142
5.2.2	自营进口商品采购成本的构成	142
5.2.3	自营进口商品购进业务的核算	143
5.2.4	自营进口商品国内销售业务的核算	146
5.2.5	自营进口商品销售其他业务的核算	150
5.2.6	年终预估应付国外运保费的核算	152
5.2.7	自营进口业务的明细分类核算	153
5.3	代理进口业务的核算	154
5.3.1	代理进口业务概述	154
5.3.2	代理进口业务的账务处理	155
◇	本章小结	158
◇	习题	160
第6章	进出口税金的核算	167
6.1	进出口税金概述	167
6.1.1	税收基本概述	167
6.1.2	税收主要类型	168

6.1.3 进出口环节税收概述	169
6.2 进出口税金的核算	171
6.2.1 关税	171
6.2.2 进口环节消费税	180
6.2.3 进口环节增值税	181
6.2.4 城市维护建设税	185
6.2.5 教育费附加	186
6.3 出口货物劳务增值税和消费税的核算	187
6.3.1 出口货物劳务增值税政策适用范围	188
6.3.2 增值税退(免)税办法	191
6.3.3 增值税出口退税率	191
6.3.4 增值税退(免)税的计税依据	192
6.3.5 生产企业出口货物劳务增值税免抵退税的核算	193
6.3.6 外贸企业出口货物劳务增值税免退税的核算	197
6.3.7 适用增值税免税政策出口货物劳务进项税额的处理	201
6.3.8 适用增值税征税政策的出口货物劳务应纳增值税的计算	201
6.3.9 出口货物消费税退(免)税或征税	202
6.4 出口货物劳务增值税和消费税的基本管理	203
6.4.1 出口退(免)税、免税申报的一般规定	203
6.4.2 生产企业出口货物免抵退税的申报	205
6.4.3 外贸企业出口货物免退税的申报	213
6.4.4 出口企业和其他单位出口的视同出口货物及对外提供加工修理修配劳务的退(免)税申报	215
6.4.5 出口货物劳务退(免)税其他申报要求	216
6.4.6 退(免)税原始凭证的有关规定	218
6.4.7 出口企业和其他单位适用免税政策出口货物劳务的申报	220
6.4.8 有关单证证明的办理	222
6.4.9 其他规定	224
6.4.10 适用增值税征税政策的出口货物劳务的申报	225
6.4.11 违章处理	225
6.5 增值税零税率应税服务退(免)税、免税的基本管理	226
6.5.1 增值税零税率应税服务退(免)税的基本管理	226
6.5.2 跨境应税服务增值税免税的基本管理	228
◇本章小结	228
◇习题	230

第7章 加工贸易业务的核算	237
7.1 加工贸易和保税制度	237
7.1.1 加工贸易	237
7.1.2 保税制度	238
7.2 进料加工业务的核算	240
7.2.1 进料加工的概念	240
7.2.2 进料加工业务的会计处理	241
7.2.3 进料加工复出口货物增值税退(免)税的核算	244
7.2.4 进料加工复出口货物征收增值税的核算	246
7.3 来料加工业务的核算	247
7.3.1 来料加工的概念及特点	247
7.3.2 来料加工业务的会计处理	247
7.4 加工贸易银行保证金台账制度	253
7.4.1 银行保证金台账制度的内容	253
7.4.2 支付和收回银行保证金的账务处理	255
◇本章小结	256
◇习题	260
第8章 技术进出口业务核算	265
8.1 技术进出口业务概述	265
8.1.1 技术进出口的概念及方式	265
8.1.2 我国技术进出口管理	267
8.2 技术进出口的税务处理	267
8.2.1 技术进口税务	267
8.2.2 技术出口税务	268
8.3 技术进口的核算	270
8.3.1 技术进口的成本	270
8.3.2 支付技术使用费的账务处理	270
8.4 技术出口的核算	272
8.4.1 提供技术服务的账务处理	272
8.4.2 技术转让的账务处理	273
◇习题	274
第9章 样展品、物料用品的核算	277
9.1 样展品的核算	277
9.1.1 样展品的概念	277

9.1.2 样展品的账务处理	278
9.2 物料用品的核算	279
9.2.1 物料用品的概念	279
9.2.2 物料用品的账务处理	280
◇习题	281
第10章 对外承包工程的核算	283
10.1 对外承包工程概述	283
10.1.1 对外承包工程业务的开展状况	284
10.1.2 对外承包工程业务的特点	285
10.2 对外承包工程会计核算的两套账制度	286
10.2.1 对外承包工程会计核算的两套账制度概述	287
10.2.2 对外承包工程会计核算的两套账运行及衔接方式	287
10.3 对外承包工程的核算特色	289
10.3.1 记账本位币多为外国货币	289
10.3.2 外币业务发生频繁	289
10.3.3 货币资金核算与管理严密	290
10.3.4 内部往来结算业务复杂多样	290
10.3.5 会计报表折算和汇编互相结合	294
10.3.6 工程收入和成本配比核算特殊	295
10.4 对外承包工程项目收入和成本的核算	298
10.4.1 自营对外承包工程成本的核算与管理	298
10.4.2 对外分包工程成本核算	303
10.4.3 对外承包工程合同收入与费用的配比核算	303
10.4.4 对外承包工程款结算的核算	305
◇习题	307
第11章 涉外企业财务报表的编制	309
11.1 涉外企业财务报表概述	309
11.1.1 涉外企业财务报表体系	309
11.1.2 编制财务报表的意义	310
11.2 专项会计报表的编制	311
11.2.1 出口主要商品成本及盈亏表	311
11.2.2 进口主要商品销售利润表	314
11.2.3 财务指标月报表	316
11.3 外币财务报表折算	320

11.3.1 境外经营财务报表的折算	320
◇习题	324
附录 A 资产负债表 (英文)	327
附录 B 利润表 (英文)	328
附录 C 现金流量表 (英文)	329
附录 D 所有者权益变动表 (英文)	331
参考文献	333

第1章

涉外会计概论

学习目标

知识目标:

1. 明确涉外经济业务、涉外企业、涉外会计的含义;
2. 掌握涉外会计的对象;
3. 掌握涉外会计的特点;
4. 了解涉外企业和内贸企业在会计科目设置上的区别。

能力目标:

1. 能合理设置涉外企业常用会计科目;
2. 能根据涉外会计的特点合理建账。

1.1 涉外会计的对象及特点

涉外经济业务,是指我国企业跨国或国际性的经济业务,这种经济业务通常以外币计价反映。它所涉及的另一方当事人一般是其他国家和地区的政府机构、公司、企业、其他经济组织或个人。

涉外企业,简言之,是指具有涉外业务的企业,既包括经营进出口的外贸企业,还包括对外工程承包、对外劳务合作、国际旅游服务等其他行业的涉外企业。涉外企业的经营活动面临着国内和国际两个市场;外汇收支、外币交易和外币折算等业务量较大。

1.1.1 涉外会计的含义

涉外会计是指对企业涉外经济业务采用复币记账法核算,提供涉外企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息,旨在反映企业管理层受托责任履行情况,从而有助于财务报表使用者作出经济决策的经济信息系统。

需要说明的是,涉外会计是财务会计的组成部分,是财务会计的特殊领域。

涉外会计业务主要包括外币交易业务核算、商品进出口核算、技术进出口核算、加工贸易核算、样展品及物料用品收发核算、对外承包工程核算、进出口税金核算、专项财务报表编制、外币财务报表折算等几个方面的内容。

1.1.2 涉外会计的对象

会计的对象是指会计所要核算与监督的内容,是企业在再生产过程中的资金运动。涉外企业的经营活动是组织国际之间的进出口商品流通、对外经济合作。涉外会计的对象就是进出口商品流转、对外经济合作过程中的资金运动。

以商品进出口业务为例,商品进出口业务面临着国内和国际两个市场,包括进口和出口两种业务经营过程,涉及本国货币与外币两种以上的货币形式。进口和出口业务中可能存在着结汇和购汇问题。此外,商品定价中的国外价格需要运用一定的价格条款(贸易术语),与国内价格有所不同;货款结算中的国际结算方式与国内结算方式也存在一定的差异。因此,商品进出口业务经营资金的循环与内贸企业有着明显的差异。实行结、售汇的企业,商品进出口业务资金运动过程的特点如图1-1和图1-2所示。

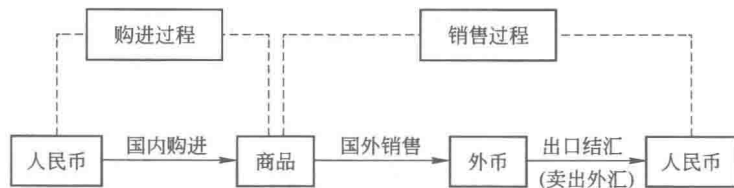


图 1-1 出口业务的资金运动

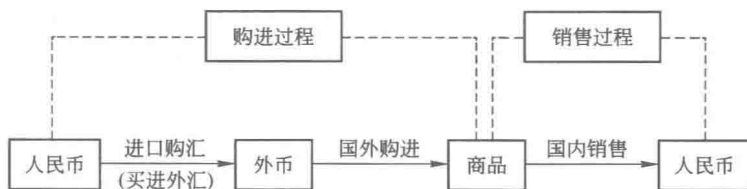


图 1-2 进口业务的资金运动

1.1.3 涉外会计的特点

涉外企业因其特殊的资金流转环节,形成了有别于其他企业的会计特点。

1. 涉外业务原始凭证复杂

涉外业务原始凭证大量来自境外,多为电传和报文形式,格式繁多,规格不一,涉及外

币。受理单证除正规种类外,还有许多特需单证、票据、核准件等。因此,涉外业务原始凭证的辨识、审核就显得相当重要。

2. 外汇收支核算占有重要地位

涉外业务都是通过外汇收支来完成的,例如买入或者卖出以外币计价的商品或者劳务、借入或者借出外币资金以及其他以外币计价或者结算的交易等。涉外企业要严格遵循外币账户的管理规定以及外汇收支业务的管理规定,如实反映外汇收支情况,防范外汇风险。

3. 采用复币核算(即两种或多种货币单位并存,既有本币核算,又有外币核算)

由于涉外企业面临着国内和国际两个市场,在对外贸易、经济合作活动中客观上存在外币计价,使用两种货币进行结算的问题。因此,涉外会计涉及的外汇业务在填制凭证、登记账簿时,必须采用复币形式,以收支的外币数额为基数,按照外汇汇率折算为记账本位币数额,同时核算本币和外币,即采用复币式凭证和账簿,对涉外业务做出“双重记录”。

涉外业务会计处理时,多采用特种凭证(复币记账凭证),如表1-1所示;涉外企业所需账簿,多采用“双三栏式”,如表1-2所示。

表 1-1 记账凭证①

特 种 凭 证

第 18 号

SPECIAL VOUCHER

外币

Date 2007 年 4 月 14 日

For C _____

摘要 Explanation	总账科目 Gen Leg A/C	明细科目 Sub Leg A/C	外币金额 For C Amount	兑换率 Rate of Ex	记账 P R	借方金额 Debit	记账 P R	贷方金额 Credit
购买办公用品	管理费用					694.00		
	库存现金							694.00
合计 Total						¥694.00		¥694.00

Attachments
附单据 1 张

会计主管

Chief Accountant

记账

Entered by

审核

Checked

制单

Prepared by

① 于强, 外经贸会计实务. 天津: 天津大学出版社, 2008: 26.

表 1-2 银行存款日记账^①

外币 美元
Foreign Currency

银行：交通银行

账号 96889-45670002

2007 年	月	日	凭证 号 数	摘要	借方			贷方			借 或 贷	余额		
					外币	汇率	人民币	外币	汇率	人民币		外币	汇率	人民币
5	1			月初余额							借	140 000	7.703 5	1 078 490
	8	1		收回货款	40 000	7.696	307 840				借	180 000		1 386 330
	14	3		兑换港币				10 000	7.673 9	76 739	借	170 000		1 309 591
	20	4		偿还借款				32 000	7.668 3	245 385.6	借	138 000		1 064 205.4
	27	5		收回欠款	14 500	7.655 1	110 998.95				借	152 500		1 175 204.4
	31	6		月末调整						9 113.5	借	152 500	7.646 5	1 166 091.25
5	31			本月合计	54 500		418 838.95	42 000		331 237.75	借	152 500		1 166 091.25

为此，涉外企业会计核算相应设置了一些复币记账的账户，如“银行存款——××外币户”、“应收外汇账款”、“应付外汇账款”等。

4. 存在“多借多贷”和“同借同贷”的记账现象

在涉外会计实务中，为了完整、简明地反映一些复杂的业务情况，允许使用“多借多贷”和“同借同贷”的会计分录。具体表现有两种情况：一是在经济业务十分复杂，分解后不便于反映账户之间的对应关系时，可以采用“多借多贷”的形式以保证有关会计科目之间的关联；二是为了说明经济业务的实际情况，在完整、准确地反映有关账户的本期发生额时，采用“同借同贷”的会计分录（金额有红有蓝），以简化会计核算工作。例如，涉外企业对外理赔，在以蓝字贷记“应付外汇账款”科目的同时，以红字贷记“自营出口销售收入”科目，表示理赔支出对销售收入的冲减，准确反映“自营出口销售收入”科目的本期发生额。

5. 结算价格不同，账务处理也不同

在涉外企业的进出口业务中，对于相同的经济业务会涉及不同的价格条件，如 FOB 价、CIF 价、CFR 价等，不同价格条件下的交易条件及价值构成不尽相同，导致出口商品销售收入和进口商品成本的确认与计量也有很大差别，账务处理的内容和方法都会有所不同。

6. 反映汇兑差额

在浮动汇率制度下，外币与人民币的汇率经常会发生波动，从而产生了汇兑差额。为了反映汇兑差额对涉外企业经营成果的影响，根据重要性原则，需要单独设置“财务费用——汇兑差额”二级账户进行核算。这样，涉外企业既要核算营业损益，还要核算汇兑损益。

7. 核算出口退税

国家为了使涉外企业能够公平地在国际市场上参与竞争，对出口商品采取了国际上通行

^① 于强. 外经贸会计实务. 天津: 天津大学出版社, 2008: 63.