

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44-31>

УДК 657

## ПОКРАЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ ЗА РАХУНОК ОПТИМІЗАЦІЇ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

## IMPROVING THE EFFICIENCY OF AUDIT COMPANIES DUE TO THE OPTIMIZATION OF OPERATIONAL COSTS

**Яструбський Михайло Ярославович**

доктор економічних наук, професор,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8032-4501>

**Дейнеко Катерина Анатоліївна**

студент,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4447-8028>

**Yastrubsky Mykhailo, Deineko Kateryna**

Lviv Polytechnic National University

Діяльність підприємства розмежовується по видам діяльності на: операційна діяльність, фінансова та інвестиційна. Основним видом діяльності вважається операційна діяльність, яка у своє чергу поділяється на основну операційну діяльність пов'язану з виготовленням та реалізацією готової продукції та товару й надання послуг та на іншу операційну діяльність, яка включає в себе продажу оборотних активів, доходи від надання в операційну оренду активів та інше. Ефективна організація бухгалтерського обліку доходів та витрат операційної діяльності має ключове значення, оскільки дані бухгалтерського обліку будуть використанні для прийняття ефективних управлінських рішень. Саме тому, необхідною умовою ефективною діяльності підприємств є формування належної інформаційної бази, яка слугує інструментом прийняття обґрунтованих управлінських рішень, та обрання методів та принципів формування даних бухгалтерського обліку. Метою статті є розглянути шляхи оптимізації та комп'ютеризації витрат операційної діяльності, обґрунтування теоретичних, методичних та практичних питань організації і методики обліку доходів та витрат від операційної діяльності на підприємстві, дослідження їх документального оформлення.

**Ключові слова:** операційні витрати, оптимізація операційних витрат, оптимізація, комп'ютеризація.

The company's activities are divided into: operational, financial and investment activities. The main type of activity is considered to be operational activity, which in turn is divided into the main operational activity related to the manufacture and sale of finished products and goods and the provision of services and other operational activity, which includes the sale of current assets, income from the provision of operating leases assets and others. The absence of investment activity due to the legal requirements for this type of activity is specific for the auditing company. This requirement is not only national, but also international, since the company does not have the right to be a related party during the audit. Effective organization of accounting of income and expenses of operational activities is of key importance, since accounting data will be used to make effective management decisions. That is why, a necessary condition for the effective operation of enterprises is the formation of an appropriate information base, which serves as a tool for making informed management decisions, and the selection of methods and principles for the formation of accounting data. Accounting for expenses and income from operational activities has its own peculiarities in the field of grouping information for displaying it in reporting. Thus, enterprises can use only 9th grade or 8th and 9th grade. For convenience, most large and medium-sized enterprises should choose the second cost accounting model, since the third section of the financial result report is mandatory to fill in and for ease of analysis. In addition, audit companies have their own peculiarities due to the non-application of synthetic account 23 "Production" at the enterprise, which occurs due to their provision of services. The purpose of the article is to consider ways of optimizing and computerizing the costs of operational activities, substantiating theoretical, methodological and practical issues of organization and methods of accounting for income and expenses from operational activities at the enterprise, researching their documentation.

**Keywords:** operating costs, optimization of operating costs, optimization, computerization.

**Постановка проблеми.** Розвиток та економічне зростання підприємства неможливе без удосконалення передусім системи управління витратами їхньої операційної діяльності, оскільки саме витрати є основними факторами впливу на прибутковість підприємства, що забезпечує його конкурентоспроможність та економічну стабільність. Основною проблемою обліку витрат операційної діяльності підприємства є проблема повноти та своєчасності їх відображення у системі обліку, що може забезпечуватись їх автоматизацією та комп'ютеризацією.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Тема вдосконалення обліку операційних витрат є досить поширеною, але не в розрізі аудиторської діяльності. Дані дослідження при аналізі останніх досліджень і публікацій не були знайдені. На сучасному ринку аудиторська діяльність є як ніколи затребувана через все більший попит крупних корпорацій в інвестуванні бізнесу та вихід українського бізнесу на міжнародні ринки.

Питання організації обліку витрат операційної діяльності та формування собівартості продукції підприємств різних галузей господарювання досліджували провідні вітчизняні та зарубіжні науковці: О. С. Бородкін [1], Ф. Ф. Бутинець [2], Б. І. Валуєв [3], З. В. Гуцайлюк [4], В. А. Дерій [5], З. В. Задорожний [6], Є. В. Калюга [7], М. Б. Кулинич [8], Є. В. Мних [9], Л. В. Нападовська [10], С. О. Стуков [11], Дж. Форстер [12], Г. Чумаченко [13].

Значна кількість вітчизняних і зарубіжних наукових праць присвячена вивченню питань організації бухгалтерського обліку витрат від операційної діяльності. Особливо треба відокремити статтю «Шляхи вдосконалення організації обліку витрат від операційної діяльності» за авторством Гриліцька А. В. та Хавроненко О. М. піднімає питання обліку операційних витрат в розрізі вдосконалення облікової політики для адміністративних, збутових та інших операційних витрат, а саме: прописання операцій віднесених до кожного з видів витрат [14].

**Мета дослідження.** Метою статті є розглянути шляхи оптимізації та комп'ютеризації витрат операційної діяльності.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Діяльність будь-якого підприємства поділяється на звичайну і надзвичайну. Звичайною діяльністю підприємства вважається будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають внаслідок її проведення [15]. Під час

складання фінансової звітності компанії опираються на Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [16].

У табл. 1 наведено аналіз обліку витрат операційної діяльності аудиторських компаній.

В сьогоденних реаліях автоматизація і комп'ютеризація бухгалтерської роботи є звичайним явищем, існує безліч бухгалтерських програм, що задовольняють найрізноманітніші вимоги до них. Особливо складним є правильно вибрати програму для підприємства. Але саме тому, що це програмне забезпечення стає простим і зрозумілим, це стає необхідним для компаній, які його використовують.

Багато компаній на даний момент використовують «1С: Підприємство» версії 8.2., дана програма дозволяє:

- вести облік декількох організацій, при тому у віддаленому режимі;
- формувати бухгалтерську та податкову звітність автоматично;
- використовувати «Довідник кореспонденції рахунків», який допоможе дізнатися, яким документом відобразити необхідну кореспонденцію рахунків, де його знайти в програмі і який вид операції вибрати;
- застосовувати Помічник з обліку заробітної плати, що призначений для спрощення роботи при введенні даних про нових співробітників в 1С, нарахуванні зарплати і податків з неї [20].

Але при всіх перевагах «1С: Підприємство» версія 8.2 для аудиторських компаній існує проблема з обліком витрат на заробітну плату. Так як даний показник є дуже вагомим для аудиторських компаній не тільки через його вагомість у структурі витрат, але й через його застосування для розподілу загально-виробничих постійних витрат. Тому при врахуванні всіх даних факторів рекомендовано перейти на нову бухгалтерську програму BAS Бухгалтерія.

Дана програма має деякі переваги перед «1С: Підприємство» версія 8.2 та новішою версією 8.3, а саме:

- хоча програма є іноземною, вона повністю відповідає і підлаштована під українське законодавство;
- розробка програмних продуктів орієнтована на керовані форми і користувач може підлаштувати її під себе;
- облік заробітної плати та виплата авансу розраховується автоматично в залеж-

Таблиця 1

**Аналіз обліку витрат операційної діяльності аудиторських компаній**

<b>Стаття</b>	<b>Характеристика</b>
Собівартість реалізованих робіт та послуг:	Включає в себе прямі витрати, а саме: витрати на оплату праці, витрати на соціальні заходи, загальновиробничі витрати [17]. Керується НП(С)БО 16 «Витрати».
Матеріальні витрати	Запаси та МШП вибувають за методом ФІФО для спрощення обліку та через малу частку в операційних витратах. Списуються на постійні загальновиробничі витрати. Керується НП(С)БО 9 «Запаси» [18].
Витрати на оплату праці	Короткострокові виплати працівникам, виплати по закінченні трудової діяльності, інші довгострокові виплати працівникам, виплати при звільненні. Є прямими витратами і прямо нараховуються на собівартість реалізованих робіт та послуг, якщо працівник належить до надання послуг [19].
Витрати на соціальні заходи	Відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені витрати на основну та додаткову заробітну плату. Є прямими витратами і нараховуються на собівартість реалізованих робіт та послуг, якщо працівник належить до надання послуг.
Амортизація	Для об'єктів основних засобів (крім електронної техніки)-прямолінійний метод, для електронної техніки, а саме: ноутбуки, комп'ютери, принтери тощо, встановити метод зменшення залишкової вартості. Для нематеріальних активів прямолінійний метод. Обліковуються як постійні загальновиробничі витрати.
Інші операційні витрати	Витрати на розробку нематеріального активу включають: витрати на матеріали і послуги, використані при створенні нематеріального активу; витрати на оплату праці персоналу, безпосередньо задіяного в створенні нематеріального активу; будь-які витрати, що мають безпосереднє відношення до нематеріального активу, такі як мито за реєстрацію юридичного права і амортизація патентів і ліцензій, які використовуються для створення нематеріального активу.

ності від витрачених годин, також йде розрахунок автоматичний податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску;

- має інструменти для створення платіжних документів на майбутні дати;
- в будь-який момент головний бухгалтер зможе зробити експрес перевірку та контролювати ведення обліку.

Крім програми «1С: Підприємство» аудиторські фірми мають власні розроблені програми, які слугують для узагальнення інформації про облік робочого часу, калькулювання собівартості наданих послуг та розрахунку бюджетів. Для обліку часу застосовуються розклади робочого часу, які заповнюються безпосередньо працівниками підприємства. Цей час відноситься на окремих код послуг, який йому надається в окремій програмі. Дані коди теж застосовуються в «1С: Підприємство» і слугують для накопичення загально-виробничих змінних витрат.

Після того як розклад робочого часу є фіналізованим, дані про витрати узагальнюються в окремій програмі по витратах, яка необхідна як для фінансового обліку, так і управлінського. Дана програма призначена також для бюджетування в електронному форматі, де з 1С: Підприємство підтягуються відомості про отримані доходи та з розкладу з переведенням в залежності від посади та рівня кваліфікації працівника з часового виміру в грошовий витрачені їм години. Витрати на відрядження, які слугують для підприємства змінними загально-виробничими, заповнюються і подаються менеджером або секретарем оригіналами в бухгалтерію і затверджується бухгалтерією шляхом зарахуванням даних витрат в бюджет проекту. На етапі нарахування витрат, які через комп'ютеризовану систему вносяться кожного дня працівником в таблицю робочого часу за унікальним кодом, який надається кожному окремому виду послуг. При цьому працівник зазначає відповідальну

особу, вид роботи та відділ для якого виконується робота, оскільки робітник може залучатися як консультант в інші відділи. Далі по кожному працівнику та виду роботи менеджер бачить розподіл та автоматично в залежності від рівня кваліфікації працівника оцінену в грошовому вимірі вартість роботи. Дані години щотижня перевіряються ним і затверджуються, також перегляд годин відбувається останнього числа кожного місяця, якщо даний день не є кінець робочого тижня. Це є прямі витрати на оплату паці, які безпосередньо включаються до собівартості реалізованої продукції.

На рис. 1. наведено схема бюджетування в аудиторських компаніях.

Після того як окремих працівник чи група прибули з відрядження на розгляд менеджера подається перелік витрат та надсилаються разом зі сканами підтверджувальних документів на узгодження, ці дані будуть далі внесені працівником на унікальний код. Дані витрати є змінними загальновиробничими для аудиторських компаній і далі будуть віднесені на собівартість реалізованої продукції, але на стадії затвердження в програмі компанії вони вже є автоматично нараховані на собівартість реалізованих послуг.

Одним із шляхів удосконаленню та комп'ютеризацію обліку витрат операційної діяльності через введення нової програм BAS, так як це покращить ведення обліку заробітної плати. При цьому підході бухгалтерія буде виконувати більше контрольну

функцію, що повпливає у позитивному руслі на якість організації роботи відділу бухгалтерії та зменшить в подальшому адміністративні витрати. Це досягається тим чином, що автоматизоване нарахування заробітної плати та сумісне с іншими програмами компанії, які ведуть облік робочого часу окремих працівників [21].

**Висновки.** Документальне оформлення витрат від операційної діяльності відбувається за допомогою власне розроблених документів та активної комп'ютеризації обліку, що є виправданим через іноді віддалену роботу працівників. Аналітичний і синтетичний облік аудиторських компаній має свою особливість у зв'язку з вимогами законодавства стосовно аудиторської діяльності. Облік собівартості послуг має свою специфіку через незастосування на підприємстві синтетичного рахунку 23 «Виробництво». Облік витрат від операційної діяльності відбувається в аудиторських компаніях частіше за допомогою таких програм 1С: Бухгалтерія та власних програм розроблених, які мають напрям у повному та достовірному відображенні таблицю робочого часу та витрат на оплату праці працівників, накладних витрат, які безпосередньо відносяться до одиниці послуги наданої.

Одним із можливих систем удосконаленню та комп'ютеризацію обліку витрат операційної діяльності через введення нової програм BAS, так як це покращить ведення обліку заробітної плати.



Рис. 1. Схема бюджетування за допомогою комп'ютерних програм



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Бородкін О.С. Про формування і облік собівартості продукції за ринкових умов. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2003.
2. Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Канурна З.Ф., Малюга Н.М., Чижевська Л.В. Бухгалтерський управлінський облік : підручник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця [3-тє вид., доп і перероб.]. Житомир : Рута, 2005. 480 с.
3. Валуєв Б.І., Шелковніка О.В. Системний підхід до розвитку обліку витрат виробництва промислового підприємства. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2004. № 16.
4. Гуцайлюк З.В. Облік витрат: нові підходи до формування інформаційної системи. *Незалежний аудитор*. 2016. № 16. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na\\_2016\\_16\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2016_16_5).
5. Дерій В. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2008. № 4. URL: [http://library.wunu.edu.ua/images/stories/praci\\_vukladachiv.pdf](http://library.wunu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv.pdf)
6. Задорожний З. Матеріальні витрати в будівництві: проблеми управлінського обліку. *Баланс*. 2004. № 38. URL: <http://library.wunu.edu.ua/index.php/uk/dovidka/51-resursy-biblioteki/pratsi-vykladachiv-tneu/z/562-2011-12-12-50-28>.
7. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління : монографія. Київ : Ельга, Ніка-Центр, 2002. 360 с.
8. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності: наук.-допом. бібліогр. покажч. / Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки, Ф-т економіки та упр., Бібліотека ; уклад. Л. Дейнека ; упоряд. М. Б. Кулинич. Луцьк, 2017. URL: <http://esnuir.eenu.edu.ua/handle/123456789/12302>
9. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.
10. Нападівська Л.В. Управлінський облік: монографія. Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2000. 450 с.
11. Стуков С. А. Система виробничого обліку та контролю. Москва : Фінанси та статистика, 1988. 223 с.
12. Хорнгрен Ч. Г., Фостер Дж. Бухгалтерський облік: управлінський аспект. Москва : Фінанси і статистика, 1995. 415 с.
13. Чумаченко М. Г., Білоусова І. В. П(С)БО 16 «Витрати» таки перешкоджає економічній роботі. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 10. С. 3–10.
14. Грилицька А. В., Хавроненко О. М. Шляхи вдосконалення організації обліку витрат від операційної діяльності. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. № 14. URL: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/186.pdf>.
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.
16. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>.
19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>.
20. Сайт 1С. URL: <http://1c.ua/ua>.
21. Сайт BAS. URL: <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-mass/bas-accounting>.

## REFERENCES:

1. Borodkin O. S. (2003) Pro formuvannya i oblik sobivartosti produktsiyi za rynkovykh umov [On the formation and accounting of the cost of production under market conditions]. *Bukhhalters'kyu oblik i audit – Accounting and auditing*.
2. Butynets F. F., Davidiuk T. V., Kanurna Z. F., Malyuga N. M., Chizhevskaya L. V. (2005) *Bukhhalters'kyu upravlins'kyu oblik: textbook / under the editorship of Prof. F. F. Butynets [3rd ed., additions and revisions]*. Zhytomyr: Ruta, 480 p.
3. Valuev B. I. (2004) Systemnyy pidkhid do rozvytku obliku vytrat vyrobnytstva promyslovoho pidpryyemstva [A systematic approach to the development of accounting of production costs of an industrial enterprise]. *Bulletin of Socio-Economic Research – Visnyk sotsialno-ekonomichnykh*, 16.
4. Gutsailyuk Z. V. (2016) Oblik vytrat: novi pidkhody do formuvannya informatsiyanoi systemy [Cost accounting: new approaches to the formation of an information system]. *Independent auditor – Nezalezhnyy audytor*, 16. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na\\_2016\\_16\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2016_16_5).

5. Derii V. (2008) Problemy obliku vytrat i dokhodiv pidpryyemstva ta perspektyvy yikh vyrishennya v Ukraini [Problems of enterprise accounting of costs and revenues and prospects for their solution in Ukraine]. *Bukhhalters'kyi oblik i audyt – Accounting and auditing*. 4. Available at: [http://library.wunu.edu.ua/images/stories/praci\\_vukladachiv.pdf](http://library.wunu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv.pdf).
6. Zadorozhnyi Z. (2004) Material'ni vytraty v budivnytstvi: problemy upravlins'koho obliku [Material costs in construction: management accounting problems]. *Balans – Balans*, 38. Available at: <http://library.wunu.edu.ua/index.php/uk/dovidka/51-resursy-biblioteky/prasi-vykladachiv-tneu/z/562-2011-12-12-12-50-28>.
7. Kalyuga E. V. (2002) Finansovo-hospodars'kyi kontrol' u systemi upravlinnya [Financial and economic control in the management system]. Kyiv: Elga, Nika Center, 360 p.
8. Accounting by types of economic activity: assistant professor of science. bibliography show / Eastern Europe. national University named after Lesi Ukrainky, Faculty of Economics and Management, Library; comp. L. Deineka; according to M. B. Kulynych. Lutsk, 2017. Available at: <http://esnuir.eenu.edu.ua/handle/123456789/12302>.
9. Mnyh E. V., Barabash N. S. (2014) Finansovyy analiz [Financial analysis]: textbook. Kyiv: Kyiv. national trade and economy University, 536 p.
10. Napadovska L. V. (2000) Upravlins'kyi oblik [Administrative accounting] [Text] : monograph. Dnipropetrovsk: Science and Education, 450 p.
11. Stukov S. A. (1988) Systema vyrobnychoho obliku ta kontrolyu [System of production accounting and control]. M.: Finances and statistics, 223 p.
12. Horngren Ch. G., Foster J. (1995) Bukhhalters'kyi oblik: upravlins'kyi aspekt [Accounting: managerial aspect]. M.: Finances and statistics, 415 p.
13. Chumachenko M. G., Bilousova I. V. (2007) P(S)BO 16 «Vytraty» taky pereshkodzhaye ekonomichnyi roboti [P(S)BO 16 "Expenditure" still hinders economic work]. *Bukhhalters'kyi oblik i audyt – Accounting and auditin*, 10, 3–10.
14. Hrylytska A. V., Khavronenko O. M. (2016) Shlyakhy vdoskonalennya orhanizatsiyi obliku vytrat vid operatsynoyi diyalnosti [Ways of improving the organization of accounting of costs from operational activities]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky – Global and national economic problems*, 14. Available at: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/186.pdf>
15. Natsional'ne polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 1 «Zahal'ni vymohy do finansovoyi zvitnosti»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 roku № 73 [National regulation (standard) of accounting 1 "General requirements for financial reporting": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated February 7, 2013 No. 73]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.
16. Pro bukhhalters'kyi oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini: Zakon Ukrainy № 996-XIV vid 16.07.1999 [On accounting and financial reporting in Ukraine: Law of Ukraine No. 996-XIV of 16.07.1999]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
17. Natsional'ne polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 16 «Vytraty»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 31.12.1999 № 318 [National regulation (standard) of accounting 16 "Expenses": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 12.31.1999 No. 318]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
18. Natsional'ne polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 9 «Zapasy»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 20.10.1999 № 246 [National regulation (standard) of accounting 9 "Inventories": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 10/20/1999 No. 246]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>.
19. Natsional'ne polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 26 «Vyplaty pratsivnykam»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28.10.2003 № 601 [National regulation (standard) of accounting 26 "Payments to employees": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 10/28/2003 No. 601]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>.
20. Sayt 1S [Site 1C]. Available at: <http://1c.ua/ua>.
21. Sayt BAS [Site BAS]. Available at: <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-mass/bas-accounting>.