

CE: ^|ÉÁÓÉÉÁÚæ} ^ÉÁSÉÉÁÓ! [á ^ÉÁÜÉÁÇÇ€€ÍDÉÁØã} äã} *•Á [}Ác@^ÁÖ--^&c•Á [-ÁCE~ äãcÁØã! { ÁÜ [cæcá [] Á [] Ác@^ÁCE~ äãc
Ú! [&^••ÁW} ä^!ÁXæ! ^ã} *ÁÜc! ^} *c@•Á [-ÁÖ [!] [iæc^ÁÖ [ç!] æ} &^É Advances in Accounting, 22-
2006ÉÁFÉGÍÉ
@cc] KDDà [[\•É * [[* | ^É & [{ Dà [[\•Ñ@|M^} B|! MB! äM&ç! ŠP-ÝÖ ^Ô *ÔB [äM-} äB] *MÚCEFBã ~MÃ GGØã} äã
} *•É [] Éc@^ÉÓ--^&c•É [-ÉCE~ äãc ÁGG B [c•MÒ : æ ^ ÓÚ [@] cB•ã *MY •€W! ÔcÚFW~Ø! ~ [æUÍ , { J|! Í Ö
Ú

CE: ^|ÉÁÓÉÉÁÚæ} ^ÉÁSÉÉÁÓ! [á ^ÉÁÜÉÁÇÇ€€ÍDÉÁCE~ äãcÁØã! { ÁÜ [cæcá [] Áæ} äÁCE~ äãcÁÜ~ æ|äc^É The CPA Journal,
75. 1ÉÁ] ÉH Í Ç I DÉÁ@cc] KDD-ã} äÉ *æ| ^*! [~] É& [{ DæcD! ^c! ä^ç^Éä [N& [] c^} cÚ^cMQCEÖÉ
Ö [& ^ } c•B ^! ^Ü^! QãMBã} UÚMci ^BcæàÜÖM€€GB] ! [äQãMQVUØB•^æ! &@QãMÜ! B! ^c! ä^ç^Ø [! { æc
MÚÖØB& ^! ^} cÚ [•äcá [] MFB ^•^! Ö! [~] Þæ { ^Mç [] ^àJGãB! ^•^! cŠ! cV ^ ^MÜÖUWSV ^SQUVB• [! cM
Öæc^Ö^•&^} äBã [&QãMCEFI ÍHJHHI €B] [U-Úæ *^•MI

CE: ^|ÉÁÓÉÁÇCE~ c@ [! ÁBÁÚ! ^•^} c^! DÉÁŠ [, ^} • [@ } ÉÁÜÉÁÇCE~ c@ [! ÁBÁÚ! ^•^} c^! DÉÁ Y æ ^ { ä! ^ÉÁVÉÁÇCE~ c@ [! DÉ
Ø [! ^} • äÁCE&& [~ } cã} *ÁÜ^&cá [] Á T äã ^æ! Á T ^cá} *ÉÁV@^ÁÜ [| ^Á [-ÁØ ~ } äã} *Á [] Ác@^ÁÖ--^&cá^} ^••Á [-
T ^ äã&æã! äØ! æ ~ äÁÖ [] c! [|ÁV} äc•ÉÁACE { ^! ä&æ} ÁCE&& [~ } cã} *ACE•• [&æcá [] ÉÁÇ T æ! &@Á ÉÁG€GFDE

CE: ^|ÉÁÓÉÁÇCE~ c@ [! DÉÁŠ [, ^} • [@ } ÉÁÜÉÁÇCE~ c@ [! ÁBÁÚ! ^•^} c^! DÉÁ Y æ ^ { ä! ^ÉÁVÉÁÇCE~ c@ [! ÁBÁÚ! ^•^} c^! DÉ
Ö [ç!] { ^} cÁæ} äÁ Þ [] Ú! [-äcÁÜ^&cá [] Á T äã ^æ! Á T ^cá} *ÉÁV@^ÁÜ [| ^Á [-ÁØ ~ } äã} *Á [] Ác@^
Ö--^&cá^} ^••Á [-Á T ^ äã&æã! äØ! æ ~ äÁÖ [] c! [|ÁV} äc•ÉÁACE { ^! ä&æ} ÁCE&& [~ } cã} *ACE•• [&æcá [] ÉÁÇØ^ä! ~ æ! ^
GÍÉÁG€GFDE

Úcæ: CE: ^|ÉÁÓÉÁÇCE~ c@ [! DÉÁŠ [, ^} • [@ } ÉÁÜÉÁÇCE~ c@ [! ÁBÁÚ! ^•^} c^! DÉÁ Y æ ^ { ä! ^ÉÁVÉÁÇCE~ c@ [! ÁBÁÚ! ^•^} c^! DÉ
Ø [! ^} • äÁÜ^&cá [] ÉÁV@^ÁÖ--^&cá^} ^••Á [-ÁØ! æ ~ äÁÖæ { [] äÁÖæ} æà|äc^ Á T ^æ• ^! ^Á [] ÁØ! æ ~ äÁU&& ^! ^} &^ÉÁ
CE { ^! ä&æ} ÁCE&& [~ } cã} *ACE•• [&æcá [] ÉÁÖæ|æ•ÉÁV^çæ•ÉÁV} äc^ äÁÜcæc^•ÉÁÇ T æ! &@ÁHÉÁG€GFDE

: : ÉÓ^æ~ á [ã] ÉÁÓÉÁÇÇE~ c@ [! ÁBÁÚ!^•^ } c^! DÉÁCE!^ÉÁÓÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁGÉFFÁCECEÁCE } } ~ æ|Á T^cá } *ÉÁV@^ÁQ {] æ&c
[-ÁÓc@ã&æ|ÁŠ^æá^! • @ã] ÉÁc@^ÁQ } c^! } æ|ÁCE~ áácÁØ } &cá [} ÉÁæ } áÁ T [! æ|ÁQ } c^! } • ác^ Á [} ÁæÁØã } æ } &ãæ|
Ú^ [! cá] * ÁÖ^á&á } ÉÁÁCE { ^! á&æ } ÁCE&& [~ } cá } * ÁCE•• [&ãæcá [} ÉÁÓ^ } Ç^! ÉÁÓ [[! æá [ÉÁW } ác^áÁÚcæc^•É
ÇÇE~ * ~ • cá! ÉÁGÉFFDE

CE!^|ÉÁÓÉÁÇÇE~ c@ [! ÁBÁÚ!^•^ } c^! DÉÁGÉFFÁP [! c@^æ•cÁÜ^*á [} Á T^cá } *ÉÁV@^ÁQ } -|~ ^ } &^Á [-ÁQ] áçãá~ æ|•c
CEÇ^! • á [} Ác [ÁVæç^•Á [} ÁÖ^á&á } Á T æ\à } *ÉÁÁCE { ^! á&æ } ÁCE&& [~ } cá } * ÁCE•• [&ãæcá [} ÉÁÓ~!|ã } *c [] É
X^! [{ } cÉÁW } ác^áÁÚcæc^•ÉÁÇP [Ç^! { à^! ÁGÉFFÉDE

CE!^|ÉÁÓÉÁÇÇE~ c@ [! ÁBÁÚ!^•^ } c^! DÉÁGÉFFÁP [! c@^æ•cÁÜ^*á [} Á T^cá } *ÉÁV@^ÁQ } -|~ ^ } &^Á [-ÁCE~ áác [!
Šácá*æcá [} ÁÜá•Áæ } áÁQ } c^! } æ|ÁCE~ áácÁÜ [~! &^Á [} ÁÜ^|æ } &^ÁÖ^á&á } • Á~ } á^! ÁXæ!~ã } *ÁŠ^Ç^! • Á [-
Üá~\ÉÁÁCE { ^! á&æ } ÁCE&& [~ } cá } * ÁCE•• [&ãæcá [} ÉÁP^,] [! cÉÁÜ@ [á^ÁQ•|æ } áÉÁW } ác^áÁÚcæc^•ÉÁÇP [Ç^! { à^!
GÉÉ! DÉ

CE!^|ÉÁÓÉÁÇÇE~ c@ [! ÁBÁÚ!^•^ } c^! DÉÁCE~ áácá } *ÁÜ^&cá [} Á T áá^æ! ÁÖ [} -^! ^ } &^ÉÁÁCE } ÁQ } Ç^! • cá *æcá [} Á [-Ác@^
Ö~^&cá [-ÁU~c• [~! &á } *ÁQ } c^! } æ|ÁCE~ áácÁ [} ÁCE~ áác [! • ÁÜ^|æ } &^ÁÖ^á&á } • Áã } ÁæÁÜUYÁQ } c^! *æc^á
CE~ áácÉÁÁCE { ^! á&æ } ÁCE&& [~ } cá } * ÁCE•• [&ãæcá [} ÉÁÖ@æ!^•c [} ÉÁÜ [~c@ÁÖæ! [] æÉÁW } ác^áÁÚcæc^•É
ÇRæ } ~æ!^ ÁGÉÉ! DÉ

CE!^|ÉÁÓÉÁÇÇE~ áácÁÜ^&cá [} Á T ááÉY^æ! Á { ^^cá } *ÉÁÁÖÇæ|~æcá } *ÁQ } c^! } æ|ÁÖ [] c! [! • ÁV@^Á T [á^!æcá } *
Ö~^&cá [-ÁCE~ áác [! ÁÖç] ^! á^ } &^Á [} ÁÜ^! • ~æ•áç^ } ••Á [-ÁÖçãá^ } &^Á-! [{ Á T æ } æ^ ^ { ^ } cÁÜ^|É
CE••^•• { ^ } cÉÁÁÇGÉÉ! DÉ

CE!^|ÉÁÓÉÁÚæ } ^ÉÁŠÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁZ@æ } *ÉÁRÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁCECEÁCE~ áácÁÜ^&cá [} Á T ááÉY^æ! Á { ^^cá } *ÉÁÁÖã } áã } *
[} Ác@^ÁÖ~^&c•Á [-ÁCE~ áácÁØ! { ÁÜ [cæcá [} Áæ } áÁÖ [!] [! æc^ÁÖ [Ç^! } æ } &^Á [} Ác@^ÁCE~ áácÁÜ [&^••ÉÁ
ÇGÉÉ! DÉ

CE!^|ÉÁÓÉÁÚæ } ^ÉÁŠÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁZ@æ } *ÉÁRÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁCECEÁCE~ áácÁÜ^&cá [} Á T ááÉY^æ! Á { ^^cá } *ÉÁÁQ } c^! *æcá } *
Ö^ } ^! æ|ã : ^ÁÁCE~ áácÁÜ [-c, æ!^Áã } c [Ác@^ÁCE~ áácá } *ÁÖ|æ•• [[[{ ÉÁÁÇGÉÉ! DÉ

CE!^|ÉÁÓÉÁÚæ } ^ÉÁŠÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁÓ! [á^ÉÁÜÉÁÇÇE~ c@ [! DÉÁÜ|^ } æ!^Á•^•á [} Á [-Ác@^ÁP [! c@^æ•cÁÜ^*á [} ÁCECECE
{ ^^cá } *ÉÁÁCE~ áácÁØ! { ÁÜ [cæcá [} Áæ } áÁCE~ áácÁÜ~æ|áç^ÉÁÁÇGÉÉ! DÉ

ÁCE~ áác [! • ÁÖæá! ÁXæ|~^ÁCE••^•• { ^ } c•KÁCE } ÁÖ [] á ÁCECE æ!^Áã } c [Ác@^ ÁÜ! c! ! {

] ! { & ^ . • Á ä ^ } ^ } ä ä } * Á [] Á c @ ^ Á ^ ç c ^ } c Á [- Á [ç ^ ! c ä { ^ Á [! Á [- - É • @ [! ä } * Á æ } ä Á c @ ^ Á ä ä • [] • ä c ä [] æ | Á æ ~ ^ & c ä ç ^
• ç æ c ^ • Á [- Á c @ ^ Á ä æ • • • • • [! É

Ä V @ ^ Á ^ ~ ^ & c Á [- Á æ • • ~ ! æ } & ^ Á ! : [ç ä ä ^ ! Á [] Á | ä æ ä ä | ä ç ^ Á ! ä • V Á - [! Á • ~ • ç æ ä } æ ä ä | ä ç ^ Á ! ^ [! : c Á - æ ä ~ ! ^ Á Ä Ç U] É Ö [ä] * D É
Ç E - c ^ ! Á æ Á c @ [! [~ * @ Á ! ^ ç ä ^ , Á [- Á] ! ä [! Á ! ^ • ^ æ ! & @ Á [] Á & [{] æ } ~ Á • ~ • ç æ ä } æ ä ä | ä ç ^ Á ! ^ [! : c É Á ç Á æ]] ^ æ ! • Á c @ ^
æ • • ~ ! æ } & ^ Á ! : [ç ä ä ^ ! Á ç æ & & [~] ç æ } c Á ç • É Á [] { } É æ & & [~] ç æ } c D Á æ } ä Á • ç æ } ä æ ! ä • Á - [! | [, ^ ä Á ç ä } c ^ ! } æ c ä [] æ c ä [] æ |
æ ~ ä ä ç æ • • ~ ! æ } & ^ Á • ç æ } ä æ ! ä • Á ç • É Á • ç æ } ä æ ! ä • Á & ! ^ æ c ^ ä ä ~ Á æ Á • ~ • ç æ ä } æ ä ä | ä ç ^ Á ! ^ * æ } ä : æ c ä [] D Á ä ~ ! ä } * Á c @ ^
æ • • ~ ! æ } & ^ Á ! : [& ^ . • Á ä } - | ~ ^ } & ^ Á ~ • ^ ! Á] ^ ! & ^ } c ä [] • Á [- Á c @ ^ Á & ! ^ ä ä ä | ä ç ^ Á æ } ä Á ~ ~ æ | ä ç ^ Á [- Á • ~ • ç æ ä } æ ä ä | ä ç ^
! ^ [! : c É Á U ! ä [! Á | ä c ä * æ c ä [] Á ! ^ • ^ æ ! & @ Á @ æ • Á • @ [,] Á c @ ^ • ^ Á] ^ ! & ^ ä ç ä ä Á ä ~ ^ ! ^ } & ^ Á ä } Á & ! ^ ä ä ä | ä ç ^ Á æ } ä
~ ~ æ | ä ç ^ Á & æ } Á | ^ æ ä Á c [Á ä } & ! ^ æ • ^ ä Á | ä æ ä ä | ä ç ^ Á ä } Á & æ • ^ Á [- Á] ^ ! & ^ ä ç ä ä Á æ • • ~ ! æ } & ^ Á - æ ä | ~ ! ^ É Á Ó æ • ^ ä Á [] Á { ^
| ä ç ^ ! æ c ~ ! ^ Á ! ^ ç ä ^ , É Á Ó ä } æ ! : [, ^ ä Á { ^ Á ! ^ • ^ æ ! & @ Á ~ ^ • c ä [] Á c [Á & [] • ä ä ^ ! Á , @ ^ c @ ^ ! Á] ~ ä | ä & æ & & [~] ç æ } c •
 , @ [Á - [! | [, Á ä } c ^ ! } æ c ä [] æ | Á æ ~ ä ä ç æ • • ~ ! æ } & ^ Á • ç æ } ä æ ! ä • Á - æ & ^ Á { [! ^ Á | ä c ä * æ c ä [] Á ! ä • V Á c @ æ } Á } [] É
æ & & [~] ç æ } c • Á , @ [Á - [! | [, Á c @ ^ ! Á æ • • ~ ! æ } & ^ Á • ç æ } ä æ ! ä • Á , @ ^ } Á] ! [ç ä ä ä } * Á æ • • ~ ! æ } & ^ Á [] Á & [{] æ } ^
• • ~ • ç æ ä } æ ä ä | ä ç ^ Á ! ^] [! : c É

Ä V @ ^ Á Ö ~ ^ & c Á [- Á ç ! æ ~ ä Á Ö ä æ [{] ä Á Ö æ } æ ä ä | ä ç ^ Á T Á æ • ~ ! ^ • Á [] Á ç ! æ ~ ä Á U & & ~ ! ! ^ } & ^ Á Ä Ç Y ! ä c ä } * Á Ü • ~ ! c • D É
Q] Á - ä } æ | Á • ç æ * ^ Á [- Á] ! ^ } æ ! æ c ä [] • Á - [! Á • ~ ä { ä • • ä [] Á c [Á æ Á •] ^ & ä æ | Á ä • • ^ Á [] Á Ç E & & [~] c ä } * Á ç ! æ ~ ä É Á c [Á ä ^
• ~ ä { ä c c ^ ä ä } Á R ~ } ^ Á G € G F

Ä V @ ^ Á Q] - | ~ ^ } & ^ Á [- Á Q] ä ä ç ä ä ~ æ | • Á Ç E ç ^ ! • ä [] Á c [Á V æ ç ^ • Á [] Á Ö ^ & ä ä [] Á T æ \ ä } * Á Ä Ç U] É Ö [ä] * D É
V @ ^ Á] ~ ! ! [• ^ Á [- Á c @ ä • Á • c ~ ä ^ Á ä Á c [Á ^ ç æ { ä } ^ Á c @ ^ Á ä {] æ & c Á [- Á æ ç ^ ! • ä [] Á c [Á c æ ç ^ • Á [] Á ä } ç ^ • c { ^ } c
ä ^ & ä • ä [] É { æ \ ä } * Á] ! [& ^ • • É

Ä V [{ æ c [Á Q] & É Á Ä Ç U] æ } ä } * D É
Q] • c ! ~ & c ä [] æ | Á & æ • ^ Á - [! Á c ! ä] | ^ É ä [c c [{ Á | ä } ^ Á ! ^] [! : c ä] * É

P [{ ä } æ c ^ ä Á - [! Á Ö ä æ } • Á Ç E , æ ! ä Á - [! Á Ö ä • c ä } * ~ ä • @ ^ ä Á U & @ [! æ ! • @ ä] É Á U & @ [[! Á [- Á Ö ~ • ä } ^ • • Á Ç E ä { ä } ä • c ! æ c ä [] É
ç T æ ! & @ Á G € F G D É

G € € ! Á Ó ^ c Á Ú æ] ^ ! Á ä ~ Á æ Á P ^ , Á ç æ & ~ ! c ^ Á T ^ { ä ^ ! Á Ç E , æ ! ä É Á Ç E { ^ ! ä & æ } Á Ç E & & [~] c ä } * Á Ç E • • [& ä æ c ä [] Á P [! c @ ^ æ • c
Ü ^ * ä [] É Á Ç P [ç ^ { ä ^ ! Á G € € ! D É

Ó Ú Ç E Ö Á € ! € É Á Ö ä } æ } & ä æ | Á Ç E & & [~] c ä } * É Á G ! Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á F € F É Á Ó ~ • ä } ^ • • Á Ú æ ç ç ^ É Á T Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á G ! Í É Á Ç E & & [~] c ä } * Á Q] - [! { æ c ä [] Á Ü ~ • c ^ { • É Á J Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á G ! Í É Á Ç E ~ ä ä c ä } * É Á F ! Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á G J ! Í É Á Ç E ä ç æ } & ^ ä Á U] ^ & ä æ | Á V [] ä & • É Á H Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á G J J É Á Ó ~ • ä } ^ • • Á Ç E ä { ä } Á P [] { ! • Á V @ ^ • ä • É Á H Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á H ! J É Á ç ! æ ~ ä Á Ö ç æ { ä } æ c ä [] É Á T Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á H J G É Á Q] ä ^ } ä ^ } c Á U c ~ ä ^ É Á F Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á H J ! É Á ç [! ^ } • ä & Á Ç E & & [~] c ä } * Á æ } ä Á ç ! æ ~ ä Á Ö ç æ { ä } æ c ä [] É Á H Á & [~ ! • ^ • É
Ó Ú Ç E Ö Á ! € É Á Ö ä } æ } & ä æ | Á Ç E & & [~] c ä } * É Á G Á & [~ ! • ^ • É

T Ç æ & Á ç æ & ~ ! c ^ Á T ^ { ä ^ ! Á [- Á c @ ^ Á Y ^ æ ! É Á Ö ! : [• • { æ } Á U & @ [[! Á [- Á Ö ~ • ä } ^ • • É Á Ç G € G € D É

Ô [{ { acc^^ÁÔ@æä!ÉÁÖ! [•• { æ } ÁÖ } ä [, ^äÁÔ@æä!Áä } ÁÛ ~ •cæä } æä!^ÁÖ ~ •ä } ^••ÁØæ&~|c^ÁÛ^æ!&@
 Ô [{ { acc^^ÉÁÇU&c [à^!ÁFÉÁG€FJÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇE••!æ } &^Á [-ÁŠ^æ!} ä } *ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇÛ^ } c^ { à^!ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÖ!æä~æc^ÁÛc~ äâ^•ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇÛ^ } c^ { à^!ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁW } ä^! *!æä~æc^ÁÛc~ äâ^•ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇÛ^ } c^ { à^!ÁFÉÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ú!^••äâ } cÉÁÓ^cæÁÖæ { { æÁÛä* { æÉÁÇØ^à!~æ!^ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁP [] [!c^ÁÖæ^ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁØæ&~|c^ÁÛcæ } äæ!ä^ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇÛ^ } c^ { à^!ÁFÉÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁÔ@æä!ÉÁÇEäÁP [&ÁÔ [{ { acc^^Á- [!ÁÛQÉTÓCEÁÛ! [*!æ { ÁÛ^çâ^ , ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁØä } æ } &^ÁØæ&~|c^ÁÛ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇE ~ * ~ •cÁFÉÁG€FÌÁÉÁÛ [ç^ { à^!ÁH€ÉÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁÔ@æä!ÉÁÇEäÁP [&ÁÔ [{ { acc^^Á- [!ÁÛ] ä } ^ÁTæc^!ÁÛ! [*!æ { ÉÁÇØ^à!~æ!^ÁG€FÌÁÉÁÛ } ~æ!^
 G€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁÔ@æä!ÉÁÖ!æä~æc^ÁÛc~ äâ^•ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇÛ^ } c^ { à^!ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇE&æä^ { ä&ÁÛ!çä&^•ÁÔ [[!ää } æc [!ÁÛ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇØ^à!~æ!^ÁFÉÁG€FÌÁÉ
 ÇE] !ä!ÁH€ÉÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇE&& [~ } cä } *ÁØæ&~|c^ÁÛ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇR~|~ÁFÉÁG€FÌÁÉÁÖ^&^ { à^!ÁH€ÉÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÖ {] [] ^!ÁÛc!^æ&@ÁÛ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇR~ } ^ÁFÉÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Øæ&~|c^ÁÇEäçä • [!ÉÁÇE&& [~ } cä } *ÁÔ!~ äÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÌÁÉÁÛ } ~æ!^ÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇEäÁP [&ÁÔ [{ { acc^^Á [] ÁP [] [!c^ÁÖæ^ÁÔ^ä^•ä* } ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇEäÁP [&ÁÔ [{ { acc^^Á [] ÁTÓCEÁÖ! !!ä&~|~ { ÁÛ^çâ^ , Áæ } äÁÛ^ä^•ä* } ÉÁÇØ^à!~æ!^
 G€FÌÁÉÁÛ&c [à^!ÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇE&& [~ } cä } *ÁØæ&~|c^ÁÛ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇR~|~ÁFÉÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } ^ÁH€ÉÁG€FÌDÉ

ÇE , æ!äÁÛ!^•• } c^!ÉÁÖÛCEÖÁP [] [!c^ÁÖæ^ÁÔ^!^ { [] ^ÉÁÇTæ^ÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁÇEäÁP [&ÁÔ [{ { acc^^Á [] ÁW } ä^! *!æä~æc^ÁÔ! !!ä&~|~ { ÁÛ^çâ^ , Áæ } äÁÛ^ä^•ä* } È
 ÇÛ^ } c^ { à^!ÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

U! *æ } ä : ^!ÉÁÇE [~ } äÁÛ!^æ\^!^•Áä } Á&|æ•ÉÁÇE] !ä!ÁH€ÉÁG€FÌDÉ

ÇE , æ!äÁÛ!^•• } c^!ÉÁÖÛCEÖÁP [] [!c^ÁÖæ^ÁÔ^!^ { [] ^ÉÁÇTæ^ÁG€FÌDÉ

ÇEcc^ } ä^!ÉÁÖ!æä~æcä [] ÉÁÇTæ^ÁG€FÌDÉ

Ô [{ { acc^^ÁT^ { à^!ÉÁW } ä^! *!æä~æc^ÁÛc~ äâ^•ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇÛ^ } c^ { à^!ÁFÉÁG€FÌÁÉÁÛ!^•• } cDÉ

U! *æ}â: ^!ÉÁCE| ~ { }áÁÙ] ^æ\ ^! •Áâ }Á&|æ••ÉÁÇCE] !ajÁG€FFDÈ

CEâ { äcc^âÁÙc ~ â^ }cÁXâ•äcÁÖæ^ •ÉÁCEâ { äcc^âÁÙc ~ â^ }cÁXâ•äcÁÖæ^ •ÉÁÇCE] !ajÁF ÍÉÁG€FFDÈ

Øæ& ~ |c ^ÁCEäçâ • [!ÉÁCE&& [~ }câ } *ÁÔ] ~ äÁÓ ~ •ÁV!ä]Ác [ÁÓ [•c []ÉÁÇCE] !ajÁÌ ÉÁG€FFDÈ

T ^ { à^!Á [-Á]æ } ^|Á] ! ^•^ }câ } *Ác [Á-!^•@ { ^ }Áä ~ •ä } ^••Á&|æ••ÉÁCE&& [~ }câ } *Áæ } äÁØ! }æ } &^Á]æ } ^|É
ÇØ^à! ~ æ! ^ÁG€FFDÈ

CEâ { äcc^âÁÙc ~ â^ }cÁXâ•äcÁÖæ^ •ÉÁCEâ { äcc^âÁÙc ~ â^ }cÁXâ•äcÁÖæ^ •ÉÁÇØ^à! ~ æ! ^ÁG ÍÉÁG€FFDÈ

Ô [{ { acc^^Á T^ { à^!ÉÁÐÒÙÔÁÙcæ } áæ!áÁ!Á& [{ { acc^^ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FÍÁÉÁCE } !ajÁG€FÍDÈ
Ô [{ { acc^^Á T^ { à^!ÉÁCE~ áácÁÔ [{ { acc^^ÁÔ [æ!áÁ [-ÁV! ~ •c^^•ÉÁÇE } !ajÁG€FÍÁÉÁCE } !ajÁG€FÍDÈ
Ô [{ { acc^^Á T^ { à^!ÉÁCE@|^cá&ÁCEâçâ • [!^ÁÔ [æ!áÉÁÇR~ } ^ÁG€FÉÁÉÁ T æ^ÁG€FÍDÈ
T^ { à^!Á [-Á]æ } ^!Á!^çá^ , á } *Á-á }æ } &áæ|ÁæááÁæ }] ^æ|ÉÁØá }æ } &áæ|ÁCEááÁCE }] ^æ|•ÁP^æ!á } *ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FHDE
T^ { à^!Á [-Á]æ } ^!Á!^çá^ , á } *Á-á }æ } &áæ|ÁæááÁæ }] ^æ|ÉÁØá }æ } &áæ|ÁCEááÁCE }] ^æ|•ÁP^æ!á } *ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FGDE
T^ { à^!Á [-Á]æ } ^!Á!^çá^ , á } *Á-á }æ } &áæ|ÁæááÁæ }] ^æ|ÉÁØá }æ } &áæ|ÁCEááÁCE }] ^æ|•ÁP^æ!á } *ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FFDE
Ô [{ { acc^^Á T^ { à^!ÉÁÖ^æ } ÁÙ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÉÁÉÁR~ } ^ÁG€FFDE
Öcc^ } á^ÁÉÁCE , æ!áÁÔ^!^ { [] ^ÉÁCE@|^cá&ÁÖ^ }æ!c { ^ } cÁÜæ||^ÁCE , æ!á•ÉÁÇ T æ^ÁG€FFDE
T^ { à^!Á [-Á]æ } ^!Á!^çá^ , á } *Á-á }æ } &áæ|ÁæááÁæ }] ^æ|ÉÁØá }æ } &áæ|ÁCEááÁCE }] ^æ|•ÁP^æ!á } *ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FEDÈ
Ô [{ { acc^^Á T^ { à^!ÉÁÖ^æ } ÁÙ^æ!&@ÁÔ [{ { acc^^ÉÁÇE } !ajÁFÍÉÁG€€ÌÁÉÁR~ } ^ÁFÉÁG€€JDÈ

Öáác [!áæ|ÁÙ^çá^ , ÁÔ [æ!áÁ T^ { à^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FHÁÉÁÙ!^•^ }cDÈ
Öáác [!áæ|ÁÙ^çá^ , ÁÔ [æ!áÁ T^ { à^!ÉÁCEáçæ } &^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FHÁÉÁÙ!^•^ }cDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇØ^à!~æ!^ÁG€FÍÁÉÁ T æ!&@ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁCE&æá^ { á&ÁÔc@á&•ÉÁÇU&c [à^!ÁG€FÍÁÉÁP [ç^ { à^!ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇR~|^ÁG€FÍÁÉÁCE~ * ~ •cÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇ T æ^ÁG€FÍÁÉÁR~ } ^ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇØ^à!~æ!^ÁG€FÍÁÉÁ T æ!&@ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÍÁÉÁØ^à!~æ!^ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁÓ~•á }^•ÁÔc@á&•ÉÁÇP [ç^ { à^!ÁG€FÍÁÉÁRæ } ~æ!^ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁÓ~•á }^•ÁÔc@á&•ÉÁÇÙ^]c^ { à^!ÁG€FÍÁÉÁU&c [à^!ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁÓ~•á }^•ÁÔc@á&•ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FÍÁÉÁU&c [à^!ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁÓ~•á }^•ÁÔc@á&•ÉÁÇR~|^ÁG€FÍÁÉÁÙ^]c^ { à^!ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇE~ * ~ •cÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁÓ~•á }^•ÁÔc@á&•ÉÁÇR~ } ^ÁG€FÍÁÉÁR~|^ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁR [~! }æ!Á [-ÁÓ~•á }^•ÁÔc@á&•ÉÁÇRæ } ~æ!^ÁG€FÍÁÉÁ T æ!&@ÁG€FÍDÈ
Ü^çá^ , ^!ÉÁCEáÁP [&ÁÜ^çá^ , ^!ÉÁQ••~^•Áá }ÁCE&& [~ }cá } *ÁÒá~&æcá [] ÉÁÇØ^à!~æ!^ÁG€FÍDÈ

