



# امتحانات سراسری انجمن حسابداران خبره امریکا

مقدمه قسمت سوم سؤالات

پس از چاپ قسمتهای اول و دوم سؤالات حسابداری امتحانات سراسری انجمن حسابداران خبره امریکا، اینک آخرین قسمت سؤالات حسابداری مرحله اول از نظر شما می‌گذرد. با توجه به اینکه پاسخهای رسیده از نظر شمار، در حدی نیست که پاسخ‌خواهی به روال گذشته لازم باشد، در این شماره از ماهنامه «حسابدار» پاسخ هر سه قسمت اولیه درج می‌شود تا علاقه‌مندان پاسخهای خود را به‌طور مستقیم مقایسه کنند.

از میان پاسخهای رسیده برای قسمت اول، آقایان غلامرضا حاتمی، عیسی علوی و منوچهر کمالی تفرشی بهترین امتیازها را کسب کرده‌اند ولی متأسفانه جواب کاملاً صحیح دریافت نشده است.

ضمناً چون برای شرکت در امتحانات فوق، دانستن زبان انگلیسی اهمیت بسیار دارد از شماره آینده، متن انگلیسی دنباله سؤالات را همراه پاسخ، چاپ خواهیم کرد.

«حسابدار»

قسمت سوم

●  
وقت برآوردی  
۴۵ تا ۵۵ دقیقه





در اول دسامبر ۱۹۸۸ شرکت بار محلی را جهت اداره کار خود به مبلغ ماهانه ۶۰/۰۰۰ دلار برای مدت ۵ سال اجاره کرد. از آن تاریخ بار مبلغ زیر را به موجر پرداخت:

- اجاره اولین ماه ۶۰/۰۰۰ دلار
- اجاره آخرین ماه ۶۰/۰۰۰ دلار
- سپرده جهت تضمین (قابل استرداد در پایان مدت اجاره) ۸۰/۰۰۰ دلار
- نصب دیوارهای حائل برای ایجاد فضاهای جدید ۳۶۰/۰۰۰ دلار

● هزینه شرکت بار بابت استفاده از این محل اداری در ماه دسامبر ۱۹۸۸ چقدر است؟

الف) ۶۰/۰۰۰ دلار (ب) ۶۶/۰۰۰ دلار
ج) ۱۲۶/۰۰۰ دلار (د) ۲۰۰/۰۰۰ دلار

۴۳

در سوم ژانویه ۱۹۸۶ شرکت فالک ۵۰۰ سهم عادی شرکت میلو را به مبلغ ۳۶/۰۰۰ دلار خرید. در دوم دسامبر ۱۹۸۸، فالک حق تقدم خرید ۵۰۰ سهم میلو را دریافت کرد که به موجب آن صاحب سهم، امتیاز خرید هر سهم را به مبلغ ۸۵ دلار به دست می آورد. قیمت بازار سهام میلو قبل از اعطای این امتیاز ۱۰۰ دلار بود که بلافاصله پس از آن به ۹۰ دلار رسید. فالک امتیاز خرید سهام خود را در سوم دسامبر ۱۹۸۸ به مبلغ هر امتیاز ۱۰ دلار فروخت.

● سود فالک از فروش امتیاز مذکور چقدر است؟

الف) صفر دلار (ب) ۱/۰۰۰ دلار
ج) ۱/۴۰۰ دلار (د) ۵/۰۰۰ دلار

۴۲

در هشتم آوریل ۱۹۸۷ شرکت دی از یک شرکت خارجی مستقل ورق بزنید





● قیمت تمام شده کالای فروخته شده برای سال ۱۹۸۸ کدام یک از ارقام زیر است؟

- الف) ۵۱۰/۰۰۰ دلار (ب) ۵۲۰/۰۰۰ دلار
- ج) ۵۳۰/۰۰۰ دلار (د) ۵۸۰/۰۰۰ دلار

۴۶

در اوایل ژانویه ۱۹۸۸ شرکت دارت موافقتنامه‌ای را امضاء کرد که بر اساس آن دارایی و خط تولید بخش «جی» Jay Division خود را به عنوان قسمتی از واحد تجاری شرکت به فروش رساند. معامله در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ قطعیت یافت و به انجام رسید. سود حاصل از واگذاری ۴۰۰/۰۰۰ دلار بود که در صورت وضعیت فروش منعکس شد. عملیات بخش در سال ۱۹۸۸، قبل از منظور کردن مالیات بردرآمد ۲۲۵/۰۰۰ دلار و در سال ۱۹۸۷، ۱۲۵/۰۰۰ دلار زیان بود. نرخ مالیات شرکت دارت در هر دو سال ۳۰ درصد بوده است.

● شرکت دارت در صورتحساب سود و زیان مقایسه‌ای سالهای ۱۹۸۷ و ۱۹۸۸ - به عنوان عملیات متوقف شده - چه مبلغی را باید به عنوان سود (زیان) گزارش کند؟

۱۹۸۷	۱۹۸۸
الف) ۸۷/۵۰۰ دلار	الف) ۱۲۲/۵۰۰ دلار
ب) صفر دلار	ب) ۱۲۲/۵۰۰ دلار
ج) ۸۷/۵۰۰ دلار	ج) ۱۵۷/۵۰۰ دلار
د) صفر دلار	د) ۱۵۷/۵۰۰ دلار

سئوالات ۴۷ و ۴۸ براساس اطلاعات زیر تنظیم شده است:  
شرکت «ب» صورت تطبیقی سود ابرازی و درآمد مشمول مالیات خود برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ را به شرح زیر تهیه کرده است:

سود ابرازی قبل از وضع مالیات	۵۰۰/۰۰۰ دلار
درآمد مشمول مالیات	۳۰۰/۰۰۰ دلار
تفاوت	۲۰۰/۰۰۰ دلار

unaffiliated foreign company مقدار کالای به ارزش ۱۰/۰۰۰ واحد از پول رایج محلی آن شرکت خرید و صورتحساب را در تاریخ اول مارس ۱۹۸۸ که نرخ روز تسعیر ۰/۴۵ دلار بود پرداخت. در تاریخ ۸ آوریل ۱۹۸۷، نرخ تبدیل ۰/۶۰ دلار و در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷، ۰/۵۵ دلار بود. دلار بود.

● شرکت دی برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ سود این معامله را چه مبلغ باید گزارش کند؟

- الف) ۱/۵۰۰ دلار (ب) ۱/۰۰۰ دلار
- ج) ۵۰۰ دلار (د) صفر دلار

۴۴

شرکت تراست در تاریخ دوم ژانویه ۱۹۸۷ تعداد ۱۰/۰۰۰ سهم از سهام عادی شرکت لاتون را به مبلغ هر سهم ۷۰ دلار متضمن ۱ درصد بهره به عنوان سرمایه گذاری بلندمدت خرید. در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ قیمت بازار هر سهم ۷۵ دلار بود. شرکت تراست در ۲۰ دسامبر ۱۹۸۸ به علت نیاز به وجه نقد برای گردش عملیات جاری خود تمام ۱۰/۰۰۰ سهم لاتون را به مبلغ هر سهم ۱۰۰ دلار فروخت. نرخ مالیات بردرآمد تراست برای سال ۱۹۸۸، ۳۰ درصد بود.

● این شرکت برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸، چه مبلغی را باید در صورتحساب سود و زیان خود به عنوان سود حاصل از این فروش گزارش کند؟

- الف) ۳۰۰/۰۰۰ دلار (ب) ۲۵۰/۰۰۰ دلار
- ج) ۲۱۰/۰۰۰ دلار (د) ۱۷۵/۰۰۰ دلار

۴۵

در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ اطلاعات زیر از دفاتر و مدارک شرکت میشا استخراج شده است:  
موجودی کالای ساخته شده در ۸۸/۱/۱ ۱۲۰/۰۰۰ دلار  
موجودی کالای ساخته شده در ۸۸/۱۲/۳۱ ۱۱۰/۰۰۰ دلار  
بهای تمام شده کالای ساخته شده ۵۲۰/۰۰۰ دلار  
زیان فروش تجهیزات کارخانه ۵۰/۰۰۰ دلار





۴۹

شرکت «هارپر» در ژوئن ۱۹۸۹ به علت اُفت بازار متحمل زیانی مستمر و دائم به مبلغ ۸۴۰/۰۰۰ دلار در موجودی کالای خود شد.

● این شرکت چه مبلغی از زیان موجودی را می باید در صورت حساب سود و زیان فصل — مربوط به سه ماهه منتهی به ژوئن ۱۹۸۹ — خود منظور کند؟

الف) ۲۱۰/۰۰۰ دلار (ب) ۲۸۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۴۲۰/۰۰۰ دلار (د) ۸۴۰/۰۰۰ دلار

۵۰

شرکت «لو» طی سال ۱۹۸۸ سودهای زیر را — پس از وضع مالیات مربوط — به دست آورده است:

سود معامله با ارز خارجی  
حاصل کاهش عمده ارزش پول  
سود حاصل از حذف [اخیر] بدهیهای لو  
۱۷۵/۰۰۰ دلار  
۲۵۰/۰۰۰ دلار

● شرکت «لو» در صورت حساب پیش از موعد ۱۹۸۸ خود چه مبلغی را باید به عنوان درآمد غیرمترقبه گزارش کند؟

الف) ۴۲۵/۰۰۰ دلار (ب) ۲۵۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۱۷۵/۰۰۰ دلار (د) صفر دلار

۵۱

شرکت «کار» در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به منظور تهیه صورتهای مالی و نیز مالیات بردرآمد، روش ارزیابی موجودی کالای خود را از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر داد، این تغییر روش موجب خواهد شد موجودیهای اول دوره در آغاز ژانویه ۱۹۸۸ به مبلغ ۷۰۰/۰۰۰ دلار افزایش یابد.

● نرخ مالیات بردرآمد را ۳۰ درصد فرض می کنیم. اثر انباشته این تغییر روش حسابداری در گزارش سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ معادل کدام یک از مبالغ زیر خواهد بود؟  
ورق بزنید

۵۰/۰۰۰ دلار

اجزای تفاوت:  
بهره اوراق قرضه شهرداری  
[حداقل استهلاک در صورتحسابهای مالی] مبلغی که  
در صورتهای مالی کمتر از میزان مقرر در قانون، بابت  
استهلاک منظور شده است

۱۵۰/۰۰۰ دلار

۲۰۰/۰۰۰ دلار

جمع اجزای تفاوت

شرکت «ب» جهت تنظیم صورتهای مالی خود در سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ بیانیه شماره ۹۶ FASB، حسابداری مالیات بردرآمد، را زودتر از تاریخ قابل اجرا به کار برد.

نرخ مالیات بردرآمد مورد عمل شرکت در سال ۱۹۸۸ ۳۰ درصد بوده است. تفاوت استهلاک به طور مساوی در سه سال آینده براساس نرخ مالیات مصوب به شرح زیر برگشت می شود.

سال	نرخ مالیات
۱۹۸۹	۳۰٪
۱۹۹۰	۲۵٪
۱۹۹۱	۲۵٪

۴۷

در صورت حساب سود و زیان سال ۱۹۸۸ شرکت «ب» حصه جاری ذخیره مالیات بردرآمد چقدر است؟

الف) ۱۵۰/۰۰۰ دلار (ب) ۱۲۵/۰۰۰ دلار  
ج) ۹۰/۰۰۰ دلار (د) ۷۵/۰۰۰ دلار

۴۸

در صورت حساب سود و زیان سال ۱۹۸۸ شرکت «ب» حصه مالیات بردرآمد انتقالی چقدر است؟

الف) ۶۰/۰۰۰ دلار (ب) ۵۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۴۵/۰۰۰ دلار (د) ۴۰/۰۰۰ دلار

\* Financial Accounting Standards Board





۵۲

الف) صفر دلار (ب) ۲۱۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۴۹۰/۰۰۰ دلار (د) ۷۰۰/۰۰۰ دلار

شرکت «آکر» در اول ژانویه ۱۹۸۷ ماشین به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ دلار خرید. قرار بود این ماشین به روش خط مستقیم و در عرض پنج سال، بدون محاسبه ارزش اسقاط مستهلک شود. به علت اشتباه دفترداری، در سال ۱۹۸۷، استهلاکی در صورتهای مالی شرکت بابت این ماشین منظور نشده است. در جریان تهیه صورتهای مالی ۱۹۸۸ شرکت این اشتباه کشف شد.

● هزینه استهلاک این ماشین در سال ۱۹۸۸ چقدر بوده است؟

الف) صفر دلار (ب) ۴۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۵۰/۰۰۰ دلار (د) ۸۰/۰۰۰ دلار

۵۳

شرکت «وست» در اول ژانویه ۱۹۸۷ کارخانه ای تولیدی را برای مدت ده سال اجاره کرد. حداقل پرداختهای اجاره در سال ۱۰۰/۰۰۰ دلار است. در یادداشتهای پیوست صورتهای مالی سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸، چه مقدار از اجاره پرداختی سالهای بعدی می باید افشا شود؟

مبلغ اجاره برای دوره مربوط      مبلغ اجاره برای دوره پس از آن

الف)	۱۰۰/۰۰۰ دلار	صفر دلار
ب)	۳۰۰/۰۰۰ دلار	۵۰۰/۰۰۰ دلار
ج)	۵۰۰/۰۰۰ دلار	۳۰۰/۰۰۰ دلار
د)	۵۰۰/۰۰۰ دلار	صفر دلار

۵۴

ترکیب سرمایه شرکت «جونز» به شرح زیر است:

است:

۳۱ دسامبر

۱۹۸۷	۱۹۸۸
۱۱۰/۰۰۰	۱۱۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰
۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار	۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار

سهام صادره:

سهام عادی

سهام ممتاز قابل تبدیل

اوراق قرضه ۸٪ قابل تبدیل

شرکت جونز طی سال ۱۹۸۸ به هر سهم ممتاز ۳ دلار سود پرداخت. سهام ممتاز به ۲۰/۰۰۰ سهم عادی تبدیل پذیر است و معادل سهام عادی محسوب می شود. اوراق قرضه ۸٪ به ۳۰/۰۰۰ سهم عادی تبدیل می شود ولی معادل سهام عادی محسوب نمی شود.

● سود خالص سال ۱۹۸۸، مبلغ ۸۵۰/۰۰۰ دلار است. نرخ مالیات بر درآمد را ۳۰٪ فرض می کنیم. سود کاهش یافته هر سهم در سال ۱۹۸۸ چقدر است؟

الف) ۵/۴۸ دلار (ب) ۵/۶۶ دلار  
ج) ۵/۸۱ دلار (د) ۶/۲۶ دلار

۵۵

اطلاعات زیر در مورد دو شرکت فرعی وابسته به شرکت کورپ، قبل از بستن حسابها، از تراز آزمایشی تهیه شده در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸، انتخاب شده است:

شرکت بنکس	شرکت ارم
دلار	دلار
—	۱۵۰/۰۰۰
۲۰۰/۰۰۰	—
—	۵۰/۰۰۰

کالای ارسالی برای بنکس  
کالای دریافتی از ارم  
سود کالای مبادله شده  
بین شرکتها

اطلاعات دیگر در مورد موجودی کالا در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به شرح زیر





۵۷

کالای به دست آمده  
از سایر شرکتهای  
کالای به دست آمده  
از ازم

۲۵۰/۰۰۰ ۱۷۵/۰۰۰

— ۶۰/۰۰۰

اطلاعات زیر مربوط به شرکت تورن در سال تقویمی ۱۹۸۸ است:

سود خالص ۲۴۰/۰۰۰ دلار

سود پرداخت شده سهام عادی ۱۲۰/۰۰۰ دلار

سهام منتشر شده (بدون تغییر در طی سال) ۳۰۰/۰۰۰ سهم

قیمت بازار سهام عادی شرکت تورن در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ مبلغ ۱۲ دلار بود.

● موجودی کالای گزارش شده در ترانزنامه ترکیبی دو شرکت  
فرعی در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چقدر است؟

الف) ۴۲۵/۰۰۰ دلار ب) ۴۳۵/۰۰۰ دلار  
ج) ۴۷۰/۰۰۰ دلار د) ۴۸۵/۰۰۰ دلار

● تعیین کنید در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ نسبت قیمت به سود  
چقدر است؟

الف) ۱۴۹/۶ ب) ۱۴۱۰  
ج) ۱۴۱۵ د) ۱۴۳۰

۵۶

شرکت «هیت» در اول ژانویه ۱۹۸۸ یک طرح مالکیت سهام توسط  
کارکنان ازوپ (ESOP) را به اجرا درآورد. معاملات مربوط به این طرح  
در طول سال ۱۹۸۸ به شرح زیر بوده است:

● در اول آوریل ۱۹۸۸ هیت ۴۵/۰۰۰ دلار نقد و ۳۰۰۰ سهم از سهام  
عادی ۱۰ دلاری خود را به ازوپ اختصاص داد. در این تاریخ قیمت این سهام  
در بازار آزاد هر سهم ۱۸ دلار بود.

● در اول اکتبر ۱۹۸۸ ازوپ ۱۰۰/۰۰۰ دلار از بانک یونیون ناشنال وام  
گرفت و ۶۰۰۰ سهم از سهام عادی هیت را از بازار آزاد به مبلغ هر سهم ۱۷  
دلار خرید [سررسید بدهی] به بانک یک ساله و شامل ۱۰ درصد بهره  
می باشد و به وسیله شرکت هیت تضمین شده است.

● در ۱۵ دسامبر ۱۹۸۸، ازوپ براساس ضوابط طرح ۸۰۰۰ سهم از سهام  
عادی هیت را بین کارکنان هیت توزیع کرد. در این تاریخ قیمت بازار این  
سهام ۲۰ دلار بود.

۵۸

«جان هولت» صاحب ۵۰ درصد از سهام عادی شرکت «بارت» است.  
وی در سال ۱۹۸۳ این سهام را به مبلغ ۲۵/۰۰۰ دلار خریده است در بازار  
دسامبر ۱۹۸۸ معلوم شد که کلیه ۵۰٪ سهام هولت در شرکت بارت در بازار  
روز ۱۸۵/۰۰۰ دلار ارزش دارد سود خالص انباشته شرکت بارت و سود سهام  
نقدی اعلام شده برای پنج سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به ترتیب  
۳۰/۰۰۰ دلار ۳۰/۰۰۰ دلار است.

● در صورت حسابهای شخصی هولت راجع به وضعیت مالی وی در  
۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغی می بایست به عنوان خالص  
سرمایه گذاری در بارت گزارش شود؟

الف) ۲۵/۰۰۰ دلار ب) ۱۶۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۱۷۵/۰۰۰ دلار د) ۱۸۵/۰۰۰ دلار

● شرکت هیت در صورت حساب سود و زیان سال ۱۹۸۸ خود چه  
مبلغی را باید تحت عنوان هزینه مزایا در ارتباط با طرح ازوپ  
گزارش کند؟

الف) ۹۹/۰۰۰ دلار ب) ۱۵۵/۰۰۰ دلار  
ج) ۱۹۹/۰۰۰ دلار د) ۲۵۹/۰۰۰ دلار

۵۹

اطلاعات مربوط به قیمت تمام شده کالای فروخته شده شرکت «برونو»

ورق بزنید

\* Employee Stock ownership Plan





● شرکت کرافت برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغی را باید به عنوان درآمد حاصل از دادخواهی گزارش کند؟

برای سال ۱۹۸۸ به شرح زیر است:

تاریخی دلار	واحد	قیمت تمام شده
۱/۰۶۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰	۸۸/۱/۱ موجودی کالا در
۵/۵۸۰/۰۰۰	۹۰/۰۰۰	تولید طی سال ۱۹۸۸
۶/۶۴۰/۰۰۰	۱۱۰/۰۰۰	۸۸/۱۲/۳۱ موجودی کالا در
۲/۵۲۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰	قیمت تمام شده کالای فروخته شده
۴/۱۲۰/۰۰۰	۷۰/۰۰۰	

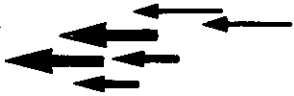
الف) ۷۵۰/۰۰۰ دلار ب) ۵۰۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۴۰۰/۰۰۰ دلار د) صفر دلار



برولو برآورد کرده است که [ارزش جاری] هر واحد از موجودی کالا در اول ژانویه ۱۹۸۸، مبلغ ۵۸ دلار و در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸، مبلغ ۷۲ دلار بوده است.

● در اطلاعات تکمیلی، بیان شده براساس متوسط ارزشهای جاری قیمت تمام شده کالای فروخته شده برای سال ۱۹۸۸ چقدر است؟

## پاسخ سؤالات



## قسمتهای اول و دوم و سوم از مرحله ۱

الف) ۵/۰۴۰/۰۰۰ دلار ب) ۴/۵۵۰/۰۰۰ دلار  
ج) ۴/۴۱۰/۰۰۰ دلار د) ۴/۰۶۰/۰۰۰ دلار

شرکت «کرافت» در ماه مه ۱۹۸۵ دادخواستی علیه شرکت «والتن» تنظیم کرد و تقاضای ۹۵۰/۰۰۰ دلار خسارت به علت نقض حق انحصاری خود نمود. دادگاه در نوامبر ۱۹۸۸ رأی داد که شرکت کرافت از بابت خسارت وارد شده مستحق دریافت ۷۵۰/۰۰۰ دلار غرامت است، اما انتظار نمی رود که حکم قطعی دادگاه به دنبال پژوهش خواهی والتن، قبل از سال ۱۹۹۰ صادر شود. مشاور حقوقی کرافت معتقد است که ادعای کرافت علیه والتن سرانجام با حدود ۴۰۰/۰۰۰ دلار تا ۵۵۰/۰۰۰ دلار به احتمال نزدیک به یقین ۵۰۰/۰۰۰ دلار به نتیجه خواهد رسید.





توضیح اینکه این پاسخها به صورت غیررسمی به وسیله کمیته برگزارکننده امتحانات پیشنهاد شده است و لزوماً نظر قطعی و نهایی انجمن حسابداران خبره آمریکا نیست.

شماره سؤال	پاسخ صحیح	شماره سؤال	پاسخ صحیح	شماره سؤال	پاسخ صحیح
۱	ج	۲۱	د	۴۱	ج
۲	الف	۲۲	د	۴۲	ب
۳	ج	۲۳	ج	۴۳	ب
۴	د	۲۴	ج	۴۴	الف
۵	ب	۲۵	ج	۴۵	ج
۶	ب	۲۶	ب	۴۶	الف
۷	الف	۲۷	ب	۴۷	ج
۸	د	۲۸	ب	۴۸	د
۹	الف	۲۹	ج	۴۹	د
۱۰	د	۳۰	الف	۵۰	ب
۱۱	الف	۳۱	ب	۵۱	ج
۱۲	الف	۳۲	الف	۵۲	ب
۱۳	الف	۳۳	ج	۵۳	ج
۱۴	ب	۳۴	ب	۵۴	ب
۱۵	د	۳۵	الف	۵۵	ج
۱۶	ج	۳۶	ب	۵۶	الف
۱۷	الف	۳۷	ج	۵۷	ج
۱۸	ج	۳۸	ب	۵۸	د
۱۹	د	۳۹	د	۵۹	ب
۲۰	الف	۴۰	د	۶۰	د

