

این موضوع قبلاً توسط مصطفی عبدی، حسین زلّقی، حسین جلالوند و مهدی کاظمی در مجله بررسی  
های حسابداری و حسابرسی در سال ۹۹ چاپ شده و کلاً رد می باشد