

## بررسی بایسته‌های گزارشگری مالی مدیران مبتنی بر اقتصاد حاد تورمی در راستای تداوم فعالیت شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران

مسعود خوش‌محمدی

دانشجوی دکترای حسابداری، واحد نور، دانشگاه آزاد اسلامی، نور، ایران.  
Masoud.khoshmohammadi@gmail.com

جواد رمضانی

استادیار حسابداری، گروه حسابداری، واحد نور، دانشگاه آزاد اسلامی نور، ایران (نویسنده مسئول)  
Javad.ramezani58@gmail.com

سید جواد ابراهیمیان

استادیار، حسابداری، گروه حسابداری، واحد نور، دانشگاه آزاد اسلامی نور، ایران.  
Acc.ebrahimian@yahoo.com

مهدی خلیل‌پور

استادیار حسابداری، گروه حسابداری، واحد نور، دانشگاه آزاد اسلامی نور، ایران  
khalilpournmehdi@gmail.com

علی فلاح

استادیار، حسابداری، گروه حسابداری، واحد نور، دانشگاه آزاد اسلامی نور، ایران  
Fallahali55@yahoo.com

تاریخ دریافت: ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۲/۰۶/۲۶

### چکیده

در مقاله حاضر سعی شده است عوامل مؤثر بر گزارشگری مالی مدیران مبتنی بر اقتصاد حاد تورمی در راستای تداوم فعالیت شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران بر اساس نظرات خبرگان به صورت نمونه‌گیری در دسترس و هدفمند که به تعداد ۱۱ نفر تعیین گردید از طریق مصاحبه، در قالب نظریه داده بنیاد، الگوسازی شود. نتایج تحقیق نشان داد که عوامل اصلی تأثیرگذار به این صورت است که، متغیرهای علی شامل رویکردهای مدیریتی که مشتمل بر مدیریت رفتاری، مدیریت هوش تجاری، مدیریت ارتباطات، مدیریت سرمایه و سود، عوامل پیش برنده محیطی شامل فشار بازار سرمایه، فشارهای مالیاتی، رقابت در بازار می‌باشد، متغیرهای زمینه ساز شامل بهره گیری از فناوری نوین مالی که مشتمل بر به کارگیری تحول دیجیتال در حوزه مالی، بهره مندی از فناوری های نوین مالی و به کارگیری روش های نوین سازمانی شامل توسعه رقابت، مسئولیت های اجتماعی شامل افشا مسئولیت های اجتماعی، اعتباربخشی به گزارشات مالی و حسابداری سبز می‌باشد، متغیرهای مداخله گر شامل عوامل الزام آور و حکمرانی اقتصادی که مشتمل بر متغیرهای سیاست ها و قوانین دولتی، حمایت های دولتی و کنترل کننده های متغیرهای کلان اقتصادی توسط دولت می‌باشد، متغیرهای راهبردی شامل شناسایی نقاط بالقوه، تطبیق پذیری با پیشرفت های پیرامونی، ریسک پذیری، بازارشناسی و استانداردگرایی می‌باشد و در نهایت متغیرهای پیامد ساز شامل مشارکت سهامداران و ذینفعان، سودآوری افزایش سهم بازار و پایداری سازی درآمدها می‌باشد.

**واژه‌های کلیدی:** گزارشگری مالی، اقتصاد حاد تورمی، تداوم فعالیت، نظریه داده بنیاد، بایسته، پارادایمی.

## ۱- مقدمه

سرعت فزاینده جهانی شدن و تحولات همه جانبه علم و فناوری موجب شده است که جوامع بشری بیش از پیش در صدد ایجاد زمینه و شرایط لازم برای تحولات اساسی باشد. حسابداری به ویژه حوزه‌ی گزارشگری مالی در متن تحولات اساسی قرار گرفته است (اسکافی و حیدرپور، ۱۴۰۰). ضروری است که همسو با تحولات بین المللی، در ایران نیز بسترسازی مناسبی برای ایجاد تحول در نظام گزارشگری مالی فراهم گردد. چارچوب گزارشگری یکپارچه دربرگیرنده بهره‌برداری سازمان و عدم استقلال آن از منابع مختلف و برقراری ارتباطات گوناگون مالی، تجاری، انسانی، ذهنی، طبیعی و اجتماعی مؤسسه و نیز موجب دسترسی سازمان به این منابع و تأثیرات متقابل سازمان بر آن‌ها می‌باشد (ابراهیم پور، ۱۳۹۸).

نگاه اجمالی به پژوهش‌های انجام شده در خصوص تحولات حسابداری و گزارشگری مالی بیانگر این واقعیت است که تحولات انجام شده در فرایندی طولانی و مبتنی بر مطالعات نظری رخ داده است و جهش ناگهانی درباره تحول در خرده نظام‌های تشکیل دهنده نظام پاسخ‌گویی مالی ممکن نیست و تحول‌های موفق، اساساً به صورت تدریجی ایجاد شده‌اند (بابایی و همکاران، ۱۳۹۷). نظام حسابداری و گزارشگری مالی در هر کشوری از قوانین و مقررات مالی و محاسباتی، قانون تجارت، قانون مالیاتی، قانون اساسی و سایر قوانین و مقررات اجتماعی و عمومی تأثیر می‌پذیرد. لذا پیاده‌سازی استاندارد حسابداری بین المللی مستلزم وجود الگوی متناسب با ویژگی‌های محیطی است و کارآمدی و استقرار الگو بدون توجه به اثرات قانونی، اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی و سازمانی امکان‌پذیر نخواهد بود (برزیده و همکاران، ۱۳۹۷).

با توجه به افزایش ناگهانی تورم در سال‌های اخیر و افزایش غیر عادی نرخ ارز و به تبع آن شاخص عمومی قیمت‌ها به نظری رسد شرکت‌های ایرانی، امسال مشمول استفاده از استاندارد حسابداری تورمی باشند و بهتر است الزامات گزارشگری تورم حاد را مورد توجه قرار دهند (بهادری، ۱۳۹۷). از آنجا که استاندارد حسابداری مربوط به تورم حاد در ایران به تصویب نرسیده است اما با توجه به ویژگی‌های اقتصاد ایران که کنترل تورم در آن با مشکلات جدی مواجه است و بعد از خروج از تورم، مجدداً وارد دوره تورمی دیگر می‌شود. لحاظ نمودن این موضوع در صورتهای مالی و نیز مطالعات اقتصادی حائز اهمیت است. ضمن این که شرکت‌هایی که طبق الزام بورس می‌بایست بر اساس استاندارد‌های بین المللی گزارشگری مالی اقدام به تهیه و ارائه صورتهای مالی بنمایند. در معرض الزامات استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۲۹ قرار خواهند گرفت؛ بنابر این

پیش‌بینی اقدامات لازم از این نظر با اهمیت و ضروری است (باقرآبادی، ۱۳۹۷).

یکی از اهداف اولیه سیستم حسابداری، تهیه اطلاعاتی مربوط، به موقع و قابل اتکا برای استفاده کنندگان از گزارشات مالی است و مبنای سنتی برای تهیه اطلاعات، استفاده از ارزش تاریخی است. چرا که این ارزش قابل اتکا و قابل اثبات است (ذبیح اله نژاد، ۱۳۹۸؛ ساعی و همکاران، ۱۳۹۶). ولی تورم موجب ناموزونی در ساختار اقتصاد می‌شود. بنابر این حسابداری با تهیه و ارائه راه‌حلی در قالب استاندارد‌های حسابداری در صدد رفع مشکل می‌باشد. در اقتصاد با تورم حاد، گزارشگری نتایج عملیات و وضعیت مالی بر اساس ارزش‌های تاریخی و بدون تجدید ارائه مفید نخواهد بود. مقایسه مبالغ مربوط به معاملاتی که در زمان‌های مختلف و حتی در همان دوره مالی، انجام شده‌اند؛ به علت کاهش قدرت خرید پول، با چالش جدی مواجه شده و نتایج به شدت گمراه‌کننده خواهند بود (سهرابی و سعیدی، ۱۳۹۸). اگرچه تأثیرات تورم در شرکت‌ها متفاوت است، اما برخی از موضوعات رایج وجود دارد که شرکت‌ها باید هنگام بررسی اینکه چگونه روندهای تورمی اخیر ممکن است بر حسابداری و گزارش مالی آنها تأثیر بگذارد، تحلیل و ارزیابی نمایند (ابولحسنی، ۱۳۹۸). از آنجایی که تورم به احتمال زیاد باعث افزایش هزینه‌های مرتبط در شرکت‌ها می‌شود، شرکت‌ها باید در نظر بگیرند که آیا می‌توانند این هزینه‌های افزایش‌یافته را به مشتریان خود منتقل کنند یا خیر. شرکت‌ها همچنین ممکن است هزینه‌های مرتبط با قراردادهای درآمدی بلندمدت را افزایش دهند که ممکن است نتوانند آن را به مشتریان خود منتقل کنند (نظری، ۱۳۹۹). اگر شرکتی نتواند قیمت‌های خود را طبق قرارداد درآمدی افزایش دهد، سودآوری تخمینی شرکت در قرارداد ممکن است کاهش یابد یا منجر به زیان در قرارداد شود. شرکت‌ها باید پیامدهای بالقوه حسابداری کاهش یا منفی بودن سودآوری را در قرارداد درآمدی، از جمله دوره‌ای که در صورت لزوم در آن زیان ثبت کنند، در نظر بگیرند. تورم ممکن است منجر به مذاکره مجدد در مورد قراردادهای بلندمدت شود، مانند اجاره نامه یا قراردادهای عرضه بلندمدت، که به نوبه خود ممکن است پیامدهای حسابداری بالقوه داشته باشد. برای مثال، بسته به شرایط، اصلاح قرارداد اجاره ممکن است شرکت را ملزم به ارزیابی مجدد طبقه‌بندی و اندازه‌گیری اجاره کند. علاوه بر این، تورم ممکن است منجر به افزایش نرخ بهره و کاهش متناظر در ارزش دارایی‌های مالی با نرخ ثابت شود. شرکت‌ها همچنین باید اثرات بالقوه را بر ذخایر تخمینی اعتبار و زیان وام در نظر بگیرند. همانطور که شرکت‌ها استراتژی‌های سرمایه‌گذاری خود را با توجه به تورم اخیر بررسی می‌کنند، ممکن است انواع

مختلفی از سرمایه‌گذاری‌ها را انجام دهند یا از نگهداری وجه نقد اضافی دور شوند. به عنوان مثال، یک شرکت ممکن است سرمایه‌گذاری در طلا، دارایی‌های دیجیتال (مانند ارزهای دیجیتال) یا اوراق بهادار محافظت شده از تورم خزانه داری را به عنوان پوششی در برابر تورم در نظر بگیرد. شرکت‌هایی که به چنین سرمایه‌گذاری‌هایی فکر می‌کنند باید حسابداری و گزارش‌های مالی پیچیده‌ای را که ممکن است از نگهداری آن‌ها ناشی شود، در نظر بگیرند. به عنوان مثال، اوراق بهادار بدهی با شاخص تورم تحت دستورالعمل شناسایی بهره خاص تحت GAAP ایالات متحده قرار دارند و باید برای تعیین اینکه آیا آن‌ها حاوی هر گونه مشتقه‌ای هستند که برای اهداف حسابداری به حسابداری جداگانه نیاز است، ارزیابی شوند. علاوه بر این، برخی شرکت‌ها باید مناسب بودن نرخ تنزیل مورد استفاده برای اندازه‌گیری بدهی‌های مربوط به بازنشستگی را کنترل کنند (ایکیجو، ۲۰۱۸)، به ویژه از آنجایی که حتی یک تغییر به ظاهر کوچک در نرخ تنزیل می‌تواند به طور قابل توجهی بر بدهی بازنشستگی شرکت تأثیر بگذارد. به عنوان مثال، نرخ‌های بهره بالاتر ممکن است منجر به کاهش بدهی‌های بازنشستگی و مشارکت‌های مورد نیاز کارفرما شود. با این حال، چنین کاهش‌هایی ممکن است با افزایش دستمزد کارکنان جبران شود، که بیشتر در بخش کمبود نیروی کار مورد بحث قرار می‌گیرد. یکی از عناصر با اهمیت در ارزیابی‌های اقتصادی ریسک اطلاعات است که با کیفیت اطلاعات و گزارش‌های مالی در ارتباط است. صورت‌های مالی در این میان به عنوان مهم‌ترین منبع اطلاعاتی برای انعکاس نتایج عملکرد و وضعیت مالی و جریان‌های نقدی واحد‌های تجاری می‌باشند. و مبانی تهیه صورت‌های مالی از اهمیت بسیار بالایی برخوردار می‌باشد (نورمان و استیون، ۲۰۲۰). بازارها به سمت پیچیدگی و جهانی شدن در حرکت هستند و اختلافات بین دو مجموعه استاندارد‌های ملی و بین‌المللی به موضوعی با اهمیت تر و از دیدگاه سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان و استفاده‌کنندگان از اطلاعات حسابداری به موضوعی غیر قابل اغماض بدل شده است (مارتا، ۲۰۱۷). رشد تجارت جهانی و پیوستگی و وابستگی اقتصادی فزاینده در دهه‌های اخیر موجب شده است که تمایل به هماهنگ‌سازی استانداردهای حسابداری ملموس‌تر شود. بنابر این جامعه بشری بیش از پیش نیازمند استاندارد‌های پایدار، جامع، مبتنی بر اصولی روشن و در ارتباط با واقعیت‌های اقتصادی می‌باشد. همسان‌سازی استانداردهای بین‌المللی در اقتصاد جهانی، امری ضروری است. و حداقل از جنبه نظری این توافق وجود دارد که داشتن مجموعه‌ای واحد از استانداردهای با کیفیت بالا، منجر به تأمین و حفظ منافع سرمایه‌گذاران می‌گردد. همسان‌سازی

بین‌المللی بر راهبری شرکت‌ها، حسابرسی، استاندارد‌های اخلاقی و ساز و کارهای نظارتی نیز مؤثر است. و می‌تواند مزایایی همچون افزایش شفافیت، تقویت پاسخگویی، مشارکت در کارایی اقتصادی، قابلیت اعتماد و کاهش هزینه سرمایه، کاهش هزینه گزارشگری و کاهش شکاف اطلاعاتی و ... را به همراه داشته باشد. بر اساس قسمت‌هایی از بخشنامه شماره ۴۴۰/۰۰۵/ب/۹۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۵ صادره از سوی عضو هیئت مدیره و معاون نظارت بر بورس‌ها و ناشران، با موضوع الزام شرکت‌ها به رعایت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) در تهیه صورت‌های مالی که در راستای افزایش شفافیت اطلاعاتی و توسعه بازار سرمایه و ارتقای جایگاه بین‌المللی بازار سرمایه کشور به استناد مصوبه مجمع عمومی سازمان حسابرسی تنظیم شده است مصادیق شرکت‌ها و مؤسساتی که ملزم به رعایت این استانداردها می‌باشند را مشخص نموده است. و کلیه بانک‌ها، مؤسسات اعتباری و شرکت‌های بیمه ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، را ملزم به تهیه و ارائه دو مجموعه صورت‌های مالی سالانه، بر اساس (۱) استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (حسابرسی شده) و (۲) استانداردهای حسابداری ایران (حسابرسی شده) نموده است. همچنین کلیه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود و سرمایه ثبت شده آنها ۱۰۰۰ میلیارد ریال و بیشتر از آن است، را ملزم به تهیه و ارائه دو مجموعه صورت‌های مالی سالانه، بر اساس (۱) استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (حسابرسی شده) و (۲) استانداردهای حسابداری ایران (حسابرسی شده) نموده است. بر اهمیت موضوع پژوهش افزوده است. مسلماً در چنین شرایط اقتصادی (تورم حاد) و افزایش سطح عمومی قیمت‌ها و متعاقب آن تجدید ارزیابی‌های انجام شده از سوی اکثر شرکت‌های حاضر در بازار، بر تعداد شرکت‌های مشمول الزام به رعایت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) افزوده خواهد شد و شرکت‌های کم‌تجربه در عرصه تهیه و تنظیم و ارائه مجموعه صورت‌های مالی سالانه بر مبنای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی دچار چالش جدی خواهند شد.

سازمان حسابرسی در جهت اجرای سیاست‌ها و رسالت خود فهرستی از فرصت‌ها و عناوین پژوهشی را برای عموم دانشگاهیان و اعضای حرفه حسابداری اعلام کرده است. تعدادی از موضوعات برای سازمان حسابرسی دارای اهمیت و اولویت پژوهشی بالاتری است. از جمله موضوعات با اهمیت می‌توان به کاربرد IFRS و آثار و موانع بکارگیری آنها و نیز بررسی لزوم پیاده

حاد، کشورها شاهد افزایش سریع و دنباله‌دار در عرضه پول و هزینه کالاها می‌باشند. همه واحدهای تجاری که با واحدهای پولی در اقتصاد با تورم حاد، گزارشگری می‌کنند باید از ساز و کارها و استانداردهای مشخصی را در دستور کار خود قرار دهند (دادبه و باقرآبادی، ۱۳۹۷).

تدوین ساز و کارهای گزارشگری مالی در حوزه حسابداری، برای حفظ و ارتقای کیفیت یک فرآیند و ستاندهای آن فرآیند ضروری است. تدوین استانداردهای حسابداری به یکپارچگی سیستم، مسئولیت‌پذیری، پاسخگویی، نظام‌مند شدن انجام فعالیت‌ها، پیشگیری از اخلاص سیستمی، کاهش هزینه و... کمک می‌کند. گروه مشورتی مالی اروپا (۲۰۱۸) در گزارش خود در راستای امتیازات و ضرورت تدوین ساز و کارهای حسابداری و گزارشگری مالی، به موارد ذیل اشاره می‌نماید:

#### الف) پاسخ به درخواست‌های دولت و سایر سیاست‌گذاران در عرصه اقتصادی

دولت‌ها و سیاست‌گذاران دیگری که قدرت استانداردگذاری را به نهادهای استاندارد محول نموده‌اند، شواهد مؤید بیشتری را در زمینه در نظر گرفتن پیامدهای اقتصادی و رفتاری استانداردهای وضع شده توسط نهادهای تدوین استانداردشان خواستارند. بنابراین، تدوین استانداردها می‌تواند به توسعه، ارتقاء و پیشرفت زمینه‌های اقتصادی و اجتماعی در کشور شود که یکی از مهمترین دغدغه‌های سیاست‌گذاران است.

#### ب) واکنش به بحران‌های مالی

تدوین و بهبود استانداردهای حسابداری می‌تواند به ثبات مالی و رشد اقتصادی دنیا از طریق ارتقای شفافیت، کاهش پیچیدگی و احیای اعتماد کمک کند. بحران‌های مالی دنیا پاسخ به این سؤال را با اهمیت کرده است که "آیا فرآیند تدوین استاندارد به بهبود گزارشگری مالی کمک می‌کند یا خیر؟" و مباحثی در خصوص اثرات احتمالی استانداردهای حسابداری بر ثبات مالی ایجاد نموده است. بنابراین، تدوین و بهبود استانداردهای حسابداری می‌تواند نسبت به پاسخی مناسب به کنشگران محیطی و بحران-های مالی، تأثیر داشته باشد.

#### ج) افزایش شفافیت و پاسخگویی

شاید بتوان گفت ضرورت اصلی تدوین استاندارد، تقویت فرآیندهای حسابداری و افزایش شفافیت، پاسخگویی و اعتباردهی به رویه‌های سازمانی در حوزه مالی است. استانداردهای حسابداری زمینه‌ساز ایجاد سیستمی شفاف، پاسخگو و نظام‌مند به منظور پیشبرد اهداف سازمانی است. پیاده‌سازی استانداردها و ساز و کارهای حسابداری از ابتدای سال ۱۳۹۴ ظرف مدل سه سال به طور کامل در نهادهای

سازی استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۹ اشاره کرد. ما در این پژوهش قصد داریم، با فراتر نهاده و در جهت ارائه مدلی برای پیاده سازی استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۹ قدم بگذاریم. عناوین تعدادی از اولویت‌های پژوهشی سازمان حسابرسی مرتبط به موضوع پژوهش به شرح ذیل می‌باشد.

- آثار به کارگیری IFRS بر سیستم های اطلاعاتی حسابداری

- بررسی موانع IFRS یکسان سازی در ایران
- امکان سنجی و تدوین نقشه راه برای استانداردهای چالشی بخش عمومی (مثل استاندارد ارزش منصفانه در IFRS)

سندوق بین‌المللی پول پیش بینی تورم را در سال ۲۰۲۱ منتشر نمود. با بکارگیری شاخص های ارائه شده در استاندارد حسابداری ۲۹، اقتصادهای زیر را باید اقتصادهای فوق تورمی برای اهداف گزارشگری مالی به دینفعان مبتنی بر استاندارد ۲۹ حسابداری در نظر گرفت که بر این اساس کشورهایی که دارای تورم حاد اقتصادی هستند شامل: ۱- آرژانتین ۲- جمهوری اسلامی ایران، ۳- لبنان، ۴- سودان جنوبی، ۵- سودان، ۶- جمهوری عربی سوریه، ۷- ونزوئلا، ۸- یمن و ۹- زیمبابوه می‌باشد. در این راستا؛ لزوم توجه به شرایط اقتصاد کشور در موقعیت حاد تورمی قرار دارد نیاز است تا ساز و کارهای گزارشگری مالی با این شرایط تطبیق یابد. شرایط تورمی در ایران از اهمیت بالایی برخوردار است اما عمده ترین دلایل عدم بکارگیری حسابداری تورمی در ایران را می‌توان عدم آشنایی مدیران مالی با حسابداری تورمی و استاندارد های مربوط و همچنین عدم دسترسی کامل و واقعی بودن شاخص قیمت ها، افزایش بدهی مالیاتی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها، فزونی هزینه تهیه اطلاعات مرتبط با حسابداری تورمی بر درآمد آن برشمرد. در همین راستا؛ در تحقیق حاضر، محقق به دنبال پاسخ به این سؤال اساسی است که الزامات گزارشگری مالی در شرایط اقتصاد تورمی حاد ایران به چه صورت می‌باشد به عبارت دیگر؛ پیشنهادهای گزارشگری مالی در شرایط اقتصاد تورمی حاد ایران کدام‌اند؟

#### ۲- مبانی نظری و پیشینه تحقیق

##### تورم حاد اقتصادی

تورم حاد زمانی رخ می‌دهد که کشوری افزایش سریع، پرشتاب و غیرقابل توقف نرخ تورم را تجربه می‌کند. در واقع، سطح عمومی قیمت‌ها در اقتصاد به سرعت افزایش می‌یابد و ارزش واقعی ارز رایج یا همان سرعت کاهش می‌یابد، در حالی که ارزش واقعی اقلام مشخص اقتصاد در ارتباط با یکدیگر ثابت است و سایر ارزهای خارجی در شرایط نسبتاً پایدار قرار دارند. در تورم

برای مسائل خاص مربوط به حسابداری استاندارد تعیین نمی‌کند. باوجوداین، از طریق فراهم آوردن اطلاعاتی در مورد دیدگاه به کار گرفته‌شده در تدوین استانداردهای حسابداری، این مجموعه در رابطه با تهیه، حساسی و استفاده از صورت‌های مالی، مفید خواهد بود. علاوه بر این، مبانی مندرج در این مجموعه به‌عنوان نقطه اتکایی برای حل‌وفصل طیفی از مسائل حسابداری که در مورد آن‌ها استاندارد حسابداری خاص ارائه نگردیده است، یا استانداردهای حسابداری موجود به تناقضاتی منجر می‌شود نیز کاربرد خواهد داشت.

#### تداوم فعالیت‌ها

تداوم یا عدم تداوم فعالیت شرکت‌ها معمولاً با بررسی وقوع ورشکستگی ارزیابی شده است. آلتمن (۱۹۶۸) با بررسی نقش متغیرهای موجود در صورت‌های مالی و توسعه مدل‌های ورشکستگی ادبیات بیشتری در پیش‌بینی ورشکستگی در حوزه حسابداری و مالی توسعه داد (بیور، کوربا و مکنیکولس ۲۰۱۰). شاموی (۲۰۰۱) مدل پیش‌بینی صورت‌های مالی با متغیرهای بازار را توسعه داد. او با استفاده از مدل خطر بیان می‌کند که متغیرهای بازار، فراتر از متغیرهای مالی با احتمال ورشکستگی ارتباط دارند. علی‌رغم پژوهش‌های فراوان پیش‌بینی‌کننده ورشکستگی و توسعه مدل‌های مربوط به آن، تحقیقات اخیر بوسیله بیور و همکاران (۲۰۰۵ و ۲۰۱۲) نشان می‌دهد که سری‌های زمانی، قدرت توضیح‌دهندگی نسبت‌های مالی در پیش‌بینی ورشکستگی را کاهش می‌دهند. بیور و همکاران (۲۰۱۲) بیان می‌کنند که این روند (کاهش توضیح‌دهندگی) قابل‌انتساب به قسمتی از کیفیت اعداد حسابداری است که از طریق ۱- دخالت مدیریت و ۲- ناتوانایی اعداد مالی در رسایی اصول شرکت، کاهش می‌یابد. با توجه به این روند، حدود و مقدار اطلاعات فراتر از متغیرهای مالی، همچون افشای مربوط به گزارش‌های نوشتاری همانند گزارش‌های هیات‌مدیره و یا گزارش حساسی و همچنین لحن افشای گزارش درازبایی پیش‌بینی ورشکستگی برای تحقیق و تفحص مفید است. علاوه بر این، تحقیقات پیشین نقش نظر تداوم فعالیت حساسی در پیش‌بینی ورشکستگی شرکت را بررسی کرده‌اند. برای مثال هپ وود، مک کیون و ماچلیر (۱۹۹۴) بیان کردند که نظر تداوم فعالیت حساسی در مورد نسبت‌های مالی، قدرت توضیح‌دهندگی بیشتری دارد.

#### پیشینه تحقیق

نادری و کریمی (۱۴۰۰) بیان کرد که تقسیم سود در شرکت‌ها بر میزان سرمایه‌گذاری آنها تأثیر منفی داشته که این تأثیر از طریق کیفیت گزارشگری مالی بالا محدود می‌شود که این موضوع در بین شرکت‌های حاضر در مرحله بلوغ نسبت به سایر شرکت‌ها

بخش عمومی کشور الزامی شد. با توجه به این‌که پیاده‌سازی استانداردهای حسابداری بر مبنای تعهدی، در عملکرد نهادهای بخش عمومی سراسر کشور اثرگذار است؛ بنابراین، بی‌دقتی در برنامه‌ریزی و نحوه پیاده‌سازی، پیامدهایی به همراه خواهد داشت. در این بین، حسابداری تورمی مجموعه‌ای از سیستم‌های حسابداری طراحی‌شده به‌منظور اصلاح مشکلات ناشی از به‌کارگیری حسابداری بهای تمام‌شده تاریخی به لحاظ وجود تورم بالا است. هیأت استانداردهای حسابداری بین‌المللی، استاندارد شماره ۲۹ را تحت عنوان گزارشگری مالی در اقتصادهای دچار تورم بالا صادر و اجرای آن را از اول ژانویه ۱۹۹۰ الزامی کرده است. استاندارد ۲۹ بیان می‌کند که در شرایط تورمی حاد گزارشگری نتیجه عملیات و وضعیت مالی بر حسب واحد پول محلی و بدون تجدیدارائه صورت‌های مالی به‌دلیل کاهش قدرت خرید آن، سود بخش نیست. در شرایط تورمی سرمایه‌گذاران و مدیران شرکت‌ها مایلند بدانند که قیمت سهام آنها و سود هر سهم شرکت‌هایشان به چه میزان از تورم تأثیر می‌گیرند. اگرچه معمولاً شرایط تورمی منجر به افزایش سود ابرازی می‌شود، اما از آنجا که بخشی از سود ابرازی از افزایش قیمت‌ها در شرایط تورمی ناشی شده است، نمی‌تواند به‌عنوان معیار ارزیابی مناسب مدیریت واحد تجاری تلقی شود. به عبارت دیگر در این شرایط سود تجاری و سود ناشی از تورم با هم ترکیب می‌شوند.

#### گزارشگری مالی

گزارشگری مالی خودش به‌تنهایی هدف نیست بلکه قصد دارد اطلاعات مفیدی برای تصمیم‌گیری بازرگانی و اقتصادی و همچنین برای انتخاب منطقی در بکارگیری منابع مالی کمیاب در فعالیت‌های بازرگانی و اقتصادی، تهیه نماید. بنابراین اهداف گزارشگری مالی به‌صورت وسیعی از نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان برخاسته که این نیز به‌نوبه خود بستگی به ماهیت فعالیت‌های اقتصادی و تصمیماتی که استفاده‌کنندگان می‌گیرند، دارد. بنابراین اهداف این بیانیه تحت تأثیر محیط اقتصادی، قانونی، سیاسی و اجتماعی و همچنین ویژگی‌ها و محدودیت‌های اطلاعاتی که گزارشگری مالی تهیه می‌نماید، قرار گرفته است. جهت دستیابی به استانداردهای حسابداری هماهنگ، وجود یک مجموعه‌ی پیوسته از «اهداف» و «مبانی» (مفروضات پایه و تعاریف) مرتبط که بتواند ماهیت، نحوه‌ی عمل و حدود گزارشگری مالی را مشخص کند، لازم است. چنین مجموعه‌ای، همانند یک قانون پایه، در تدوین استانداردهای حسابداری و حل‌وفصل مسائلی که ممکن است در این راه پیش آید، ملاک عمل قرار خواهد گرفت. مفاهیم نظری (چارچوب نظری) گزارشگری مالی یک استاندارد حسابداری نیست و لذا

شرکتهای با فرصت های رشد بالا قوی تر بوده و مصداق بیشتری دارد لذا بر این اساس، نقش چرخه عمر، فرصت رشد و کیفیت گزارشگری مالی در تعدیل اثر منفی سود تقسیمی بر سرمایه گذاری تایید تجربی گردید. قاسمی و همکاران (۱۴۰۰) بیان کرد که زمانی که مدیران اقدام به مدیریت سود می کنند، تلاش می کنند گزارش ها را با خوانایی کمتری ارائه کنند تا تشخیص رفتار آن ها در مدیریت سود دشوار باشد؛ به عبارت دیگر هنگامی که عملکرد واقعی شرکت با آنچه گزارش می گردد متفاوت است، این انگیزه در مدیران وجود دارد تا با پیچیده و سخت تر کردن گزارشهای مالی شناسایی رفتار مدیریت سود را بر سرمایه گذاران سخت نمایند. فرزین و همکاران (۱۳۹۹) نشان دادند که تنوع تحصیلات و تنوع تصدی هیئت مدیره رابطه منفی و معنی داری با ریسک سقوط آتی قیمت سهام دارند؛ کوتاه بینی مدیریت رابطه مثبت و معنی داری با ریسک سقوط قیمت سهام دارد؛ اما رابطه محافظه کاری مدیریت معنی دار نیست. همچنین کیفیت گزارشگری مالی بر ارتباط تنوع هیئت مدیره (تصدی و تحصیلات) با ریسک سقوط آتی قیمت سهام تاثیرگذار است و آن را تقویت می کند. به علاوه کیفیت گزارشگری مالی بر رابطه محافظه کاری با ریسک سقوط آتی قیمت سهام تاثیرگذار است؛ اما بر رابطه کوتاه بینی و ریسک سقوط آتی سهام تاثیرگذار نیست. کلباسی و خسروی پور (۱۳۹۹) نشان داد که با تغییر سطح اثر تعاملی کیفیت حسابرسی و رتبه موسسه حسابرسی مطابق طبقه بندی جامعه حسابداران رسمی، کیفیت گزارشگری مالی شرکت نیز دچار نوسان و تغییر می شود. همچنین کیفیت حسابرسی تاثیر با اهمیتی بر کیفیت گزارشگری مالی دارد و بررسی کیفیت حسابرسی در زمان عرضه اولیه می تواند در ارزیابی سهام شرکت ها سودمند واقع شود. اکبری و پورزمانی (۱۳۹۹) نشان دادند که به طور کلی ساختار شرکت ها بر رابطه بین حسابرسی زیست محیطی و کیفیت گزارشگری مالی شرکت ها تأثیر دارد. تلیه نوئی و همکاران (۱۳۹۹) نشان دادند که کیفیت حسابرسی به طور مستقیم و مثبت بر کیفیت افشای گزارشگری مالی تاثیرگذار است اما به صورت غیرمستقیم و از طریق متغیر میانجی اجتناب مالیاتی، بر کیفیت افشای صورت های مالی تأثیر منفی دارد. شواهد گویای این مطلب است که ارتقاء کیفیت حرفه حسابرسی از طریق شاخص هایی نظیر رتبه بندی موسسات حسابرسی و ادغام موسسات حسابرسی، موجب ارتقای کیفیت گزارشگری مالی می شود. افزون بر این، با وجود ضعف مالیات ستانی در ایران، آموزش خدمات مشاوره مالیاتی در موسسات حسابرسی ضروری و لازم به

نظر می رسد. فاطمی و همکاران (۱۳۹۸) نتایج تحقیق نشان داد که آزمون فرضیه های اول و دوم که با استفاده از آزمون T و روش بینومیل در سطح ۵٪ انجام پذیرفت نشان می دهد که تدوین استانداردهای حسابداری اهمیت دارد و به طور اثر بخش اجرا می گردد. فرضیه سوم مربوط به تفاوت دیدگاه های حسابرسان مستقل است. نتایج آزمون این فرضیه که با استفاده از آماره غیر پارامتریک من ویتنی در سطح معنی داری ۵٪ انجام پذیرفت، نشان می دهد که تفاوت معنی داری بین دیدگاه حسابرسان مستقل وجود دارد. در این پژوهش روش نمونه گیری توسط فرمول کوکران انجام شد برای بدست آوردن پایایی پرسشنامه از ضریب آلفای کرونباخ استفاده شده است و پرسشنامه از لحاظ روایی ظاهری به تایید خبرگان پژوهش رسیده شد. فلاح پسند و همکاران (۱۳۹۸) نتایج تحقیق نشان داد که با استفاده از گستره ای از مطالعات پیشین و آمارهای منتشر شده لزوم استفاده از استاندارد حسابداری بین المللی شماره ۲۹ برای سال های ۱۳۹۸ تا ۱۳۹۹ شرکتهایی که اطلاعات خود را بر اساس ارز رایج ایران گزارشگری می نمایند مورد بررسی قرار گیرد. ابراهیمی و همکاران (۱۳۹۷) نشان داد که اجرای استانداردها تنها با بهبود نسبی پایداری اضافی همراه بوده است، در حالی که در سایر مدل ها استانداردها نتوانسته اند موجب بهبود کیفیت اطلاعات شوند. با توجه به نتایج به دست آمده پیشنهاد گردید تهیه کنندگان گزارش های مالی، استانداردگذاران، دانشجویان، و محققان به فراخور نقش خود گامی هر چند کوچک در جهت بهبود وضعیت کیفیت اطلاعات حسابداری برداشته و با واکاوی دلایل ریشه ای نتایج این تحقیق و سایر تحقیق های مشابه، جامعه را در دستیابی به یک محیط اطلاعاتی باکیفیت مدد رسانند. ویجی ویکتور و همکاران<sup>۱</sup> (۲۰۲۱) در پژوهشی با عنوان، از رکود اقتصادی تا بیماری همه گیر کوئید ۲۰۲۰ به مقایسه تورم و بیکاری در کشورهای انگلستان و هند پرداخت. رکود اقتصادی در هند و انگلستان به دلیل پیامدهای ابتکارات سیاست گذاری جدید در سال ۲۰۱۷ به اوج خود رسید. شیوع بیماری همه گیر COVID-19 در ابتدای سال ۲۰۲۰ بحران را تشدید کرد و باعث کاهش شدید تقاضای کل و تولید شد. هند و انگلیس برای مقابله با بحران اقتصادی به بسته های محرک پولی و مالی متوسل شده اند. این مطالعه پویایی تورم و بیکاری در دوران رکود اقتصادی و COVID-19 در هند و انگلیس را بررسی می کند. با استفاده از یک مدل افزودنی تعمیم یافته (GAM<sup>۳</sup>)، نتایج این مطالعه نشان داد که رکود اقتصادی جای خود را به تورم در هند داده است. در مقابل،

<sup>۳</sup> - Generalized additive model<sup>۱</sup> - Vijay Victor et al<sup>۲</sup> - COVID-19

است. از آنجاکه COVID-19 واقعاً یک شوک جهانی است، هماهنگی بین‌المللی در سیاست اقتصادی، مراقبت‌های بهداشتی و علمی و تلاش‌های مهار و کاهش ضروری است. زمان‌های بحرانی مستلزم اقدام دولت با طراحی خوب و ارائه خدمات عمومی مفید است. اودی تیمیمی و ایلدیکو اوربان<sup>۲</sup> (۲۰۲۰) پژوهشی با عنوان ابر تورم و تأثیر آن بر نتایج مالی انجام دادند که هدف آن نشان دادن تأثیر تورم حاد بر نتایج مالی، پدیده‌ای که در کشورهای توسعه یافته یا در حال توسعه، تجربه می‌شود. مفاهیم ابر تورم و نتایج مالی علاوه بر تأثیرات تورم حاد بر نتایج مالی بر اساس منابع ثانویه و نتایج مالی شرکت‌های چند ملیتی (MNC<sup>۳</sup>) فعال در ونزوئلا، که در حال حاضر اولین اقتصاد است، برجسته شد. تحت تأثیر تورم حاد؛ تأثیر قابل‌توجهی از این نوع تورم بر این شرکت‌های متأثر مشاهده شده است. مهمترین نتیجه برای این مقاله این است که تورم حاد منجر به صدور نتایج مالی به‌صورت گمراه‌کننده می‌شود، و بنابراین باعث دشواری در تصمیم‌گیری مناسب می‌شود. بنابراین، اقتصاد متأثر از تورم حاد باید با تمرکز بر نحوه مدیریت علل تورم حاد به حل این مشکل توجه کنند. احمید در سال ۲۰۲۰ در مقاله خود به بررسی مشخصه‌های اطلاعات و گزارش‌های حسابداری در صنعت بانکداری پرداخت. این مطالعه از یک تجزیه و تحلیل محتوای کیفی برای گزارش‌های سالانه به منظور امتیاز دهی به تمام اقلام QC استفاده نمود و ۲۵ مورد اندازه‌گیری را ارایه کرد که شش مشخصه را شناسایی و ارایه می‌دهد. نتایج تحقیق نشان داد که رابطه مثبت و معناداری بین مدیریت درآمد و کیفیت گزارشات مالی وجود دارد. سوریانو و کومالاساری در سال ۲۰۱۹ در مقاله‌ای خود به بررسی نقش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) در مدیریت زنجیره تأمین بود. برای دستیابی به این هدف، از روش تحقیق کمی استفاده شده است و مطالعه به جای طرح تحقیق طولی، از نوع پژوهش مقطعی است. بر اساس ادبیات این تحقیق، شش فرضیه در مورد رابطه بین گزارشگری مالی بین‌المللی و مدیریت زنجیره تأمین ارائه شده است. داده‌ها از طریق تکنیک نمونه‌گیری خوشه‌ای ناحیه‌ای از کارمندان شرکت‌های لبنی در اندونزی جمع‌آوری شد. فقط آن دسته از کارمندان انتخاب شدند که ارتباط مستقیمی با زنجیره تأمین و فعالیت‌های حسابداری داشتند. برای آزمون فرضیه‌ها از مدل سازی معادلات ساختاری استفاده شد. نتایج تحقیق نشان از وجود رابطه معنادار میان گزارشگری مالی بین‌المللی و مدیریت زنجیره تأمین دارد. ابعاد کیفیت حسابداری زنجیره تأمین، یعنی؛ ارتباط ارزشی (محتوای اطلاعاتی)، مدیریت درآمد و شناخت به

در انگلیس در کوتاه مدت به رکود شدیدتری منجر شده است. در طول رکود، ابتکارات سیاست‌گذاری باعث تشدید رکود اقتصادی و در نهایت تبدیل شدن به تورم بالا در هند به دلیل تورم ناشی از ضعف طرف عرضه می‌شود. با این حال، در انگلستان، ابتکارات سیاست‌گذاری در طی این رکود، اقتصاد را به دلیل کاهش تقاضا به رکود عمیق‌تری سوق داده است. شیوع بیماری همه گیر COVID-19 تأثیر رکود اقتصادی مشابهی بر هر دو اقتصاد داشته است. یک برنامه بهبودی مبتنی بر افق زمانی پیشنهاد شده است تا به اقتصادها کمک کند تا از رکود تورمی و حتی رکود عمیق‌تر بهبود یابند. این چارچوب می‌تواند سیاست‌گذاران را قادر سازد تا در کمترین زمان ممکن مسیر صحیح بهبود را انتخاب کنند. لویزا، نورمن و پنینز، استیون<sup>۱</sup> (۲۰۲۱) در مطالعه‌ای با عنوان "سیاست‌های اقتصاد کلان در زمان COVID-19 مقدمه‌ای برای کشورهای در حال توسعه" نشان داد که COVID-19 نه تنها نشان دهنده یک فوریت بهداشت عمومی در سراسر جهان است، بلکه به یک بحران اقتصادی بین‌المللی تبدیل شده است که می‌تواند از بحران مالی جهانی سالهای ۲۰۰۸ الی ۲۰۰۹ پیشی بگیرد. در حال حاضر، اقدامات مهار و کاهش برای محدود کردن شیوع ویروس و نجات جان افراد ضروری است. با این حال، این کار هزینه دارد، زیرا تعطیلی‌ها به معنی کاهش فعالیت اقتصادی است. این هزینه‌های انسانی و اقتصادی برای کشورهای در حال توسعه که عموماً دارای ظرفیت مراقبت‌های بهداشتی کمتر، بخش‌های غیررسمی بزرگتر، بازارهای مالی کم عمق‌تر، فضای مالی کمتر و حکومت ضعیف‌تر هستند، بیشتر خواهد بود. سیاستگذاران باید به‌طور مداوم اثرات و پیامدهای اجتماعی و اقتصادی ناشی از سیاست‌های مهار و تخفیف را سنجیده و به شواهد اپیدمیولوژیک در مورد نحوه انتشار ویروس پاسخ دهند و سعی کنند از عواقب ناخواسته جلوگیری کنند. سیاست اقتصادی در کوتاه مدت باید بر ارائه کمک‌های فوری به جمعیت آسیب‌پذیر و مشاغل آسیب‌دیده متمرکز شود. هدف کوتاه مدت این نیست که اقتصاد را تحریک کنیم، بلکه باید از ورشکستگی جلوگیری کرد. در میان مدت، سیاست‌های اقتصاد کلان باید به اقدامات بهبودی، که معمولاً شامل محرک‌های پولی و مالی است، روی آورد. با این حال، در بسیاری از کشورهای در حال توسعه، محرک ممکن است اثر کمتری داشته باشد زیرا نقل و انتقال پول ضعیف است و فضای مالی و ضرایب مالی اغلب کوچک است. یک هدف عملی‌تر برای سیاست‌های اقتصاد کلان در کشورهای در حال توسعه، اجتناب از چرخه‌ای بودن، اطمینان از تداوم خدمات عمومی برای اقتصاد و حمایت از افراد آسیب‌پذیر

<sup>3</sup> - Multinational corporation

<sup>1</sup>- Loayza, Norman and Pennings, Steven

<sup>2</sup> - Oday, Tamimi; Ildikó, Orbán

موقع زیان با مدیریت زنجیره تأمین رابطه مثبت داشت. اجرای بهتر گزارشگری مالی بین المللی، کلید بهبود مدیریت زنجیره تأمین است.

### شکاف نظری تحقیق

امروزه حرفه حسابداری در کشور به این ضرورت دست یافته است که نیازهای اطلاعاتی از طریق صورت‌های مالی می‌تواند در تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاری مؤثر باشد. مشکل اساسی در زمینه‌ی اجرا نشدن حسابداری تورمی در ایران به فقدان استاندارد مناسب در این زمینه مربوط می‌شود. به همین منظور، با توجه به ضرورت و اهمیت پرداختن به موضوعات اقتصاد در شرایط حاد تورمی و مباحث مربوط به گزارشگری مالی، در مقاله‌ی حاضر، سعی می‌شود الگویی به منظور ساز و کارهای ارائه‌ی گزارشگری مالی در مواجهه با تورم حاد اقتصادی در شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران در راستای تداوم فعالیت شرکت‌ها ارائه شود.

### ۳- روش‌شناسی تحقیق

در این پژوهش از بین روش‌های تحقیق کیفی از روش نظریه داده‌بنیاد استفاده شد. روش نظریه‌ی داده بنیاد را روشی مناسب برای کشف زمینه‌های جدید که اطلاعات محدود و ناقصی در رابطه با آن‌ها در محیط مورد این روش به دلیل تناسب آن با محیط مورد مطالعه و تأکید آن بر داده‌های برگرفته از زمینه به جای نظریه‌های موجود کارآمدتر، عملی و قابل اجرا می‌باشد. در

این تحقیق از استراتژی نظریه داده‌بنیاد استفاده شده است. در مقاله‌ی حاضر، با ۲۰ نفر از مدیران بخش‌های مرتبط با موضوع تحقیق در لایه‌های مختلف شرکت‌های بورسی مصاحبه به عمل آمد. چهار نفر از مدیران دارای مدرک تحصیلی دکتری، یازده نفر از مدیرانی دارای مدرک تحصیلی کارشناسی ارشد و هشت نفر دارای مدرک تحصیلی کارشناسی می‌باشد؛ همچنین تمامی مدیران دارای سابقه‌ی فعالیت در شرکت‌های بورسی به میزان حداقل ۱۰ سال می‌باشند عمده بخش‌های سازمانی که خبرگان سازمانی در آن فعالیت داشتند شامل معاونت مالی، معاونت برنامه‌ریزی و مطالعات راهبردی و امور مدیریت و مشاوران بود.

### ۴- یافته‌ها

مقاله‌ی حاضر با هدف ارائه‌ی الگوی تداوم فعالیت‌ها در شرکت‌های بورسی تهیه گردید. در این مقاله، از طریق فرآیند نظریه داده‌بنیاد به وسیله‌ی کدگذاری باز، ... مفهوم بدست آمد که با طبقه‌بندی این این مفاهیم ... مقوله‌ی فرعی شکل گرفت. بر این اساس، روابط بین مقوله‌های اصلی و الگوی تحقیق شکل گرفت. نهایتاً مقوله‌های آشکار شده در قالب ابعاد شش گانه مدل پارادایمی نظریه‌ی داده بنیاد، با روابطی که بین آن‌ها وجود دارد به صورت شکل علی، مقوله محوری، راهبرد، شرایط زمینه‌ای، شرایط زمینه‌ای، شرایط مداخله‌گر و پیامدها جای گرفتند.

**شرایط علی:** این شرایط باعث ایجاد و شکل‌گیری پدیده یا طبقه هسته‌ای می‌شود (استراوس و کوربین، ۱۳۹۳). کدهای مربوط به آن‌ها به شرح جدول (۱) است:

جدول (۱): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط علی

| مقوله‌ها              | مقوله‌های فرعی      | مفاهیم                                                                                                                                                               |
|-----------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| متغیرهای علی          | مدیریت رفتاری       | توجه به حوزه رفتاری مدیران، ادراک مدیران، ارتقاء سطح نگرش مدیران به حوزه مالی، تسلط به حوزه شناختی، توسعه فردی مدیران، توسعه شناختی                                  |
|                       | مدیریت هوش تجاری    | به کارگیری نبوغ و خلاقیت در تصمیمات تجاری، تصمیم سازی استراتژیک، دارا بودن نگاه بلند مدت به حوزه مالی، ادراک تجاری، توسعه هوش تجاری                                  |
|                       | مدیریت ارتباطات     | ارتقاء سطح ارتباطات و تبادلات با ذینفعان، مدیریت مؤثر ذینفعان، کنترل بحران های مالی از طریق ارتباطات متناسب با منافع مالی شرکت                                       |
|                       | مدیریت سرمایه و سود | رصد بازده دارایی شرکت، مدیریت سود در گردش، کنترل جریان نقدی بهتر، مدیریت در چرخه تبدیل وجه نقد                                                                       |
| عوامل پیش-برنده محیطی | فشار بازار سرمایه   | قرار گرفتن مدیران در معرض فشار بازار سرمایه، توجه به پیش بینی های سود، جلوگیری از دستکاری اقلام تعهدی جهت دستیابی به اهداف سود                                       |
|                       | فشارهای مالیاتی     | اجتناب مالیاتی شرکت ها، فرصت طلبی مدیران برای اجتناب مالیاتی، سوءاستفاده های مالی، عدول از چارچوب های مالیاتی مصوب                                                   |
|                       | رقابت در بازار      | انگیزه در کاهش اتلاف منابع و بیشینه سازی سود، دستکار در سود و مدیریت سود برای ارائه اطلاعات باثبات به بازار، نگرانی های شغلی مدیران ناشی از فعالیت در یک محیط رقابتی |

**مقوله محوری:** حادثه یا اتفاق اصلی یک سلسله کنش‌های متقابل برای کنترل یا اداره کردن آن وجود دارد و به آن مربوط می‌شود (استراوس و کوربین، 1393). مقوله محوری این تحقیق

تداوم فعالیت ها است که مشخصات مربوط به آن به شرح جدول (۳) می‌باشد:

**جدول (۳): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به مقوله محوری**

| مقوله‌ها    | مقوله‌های فرعی       | مفاهیم                                                                                                                                                                                                               |
|-------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| پدیده محوری | گزارشات کیفی         | گزارش های هیئت مدیره، گزارش حسابرسی، دسته بندی گزارشات، سطح بندی گزارشات کیفی، ارائه گزارشات بهنگام                                                                                                                  |
|             | شفاف سازی سیستمی     | شفافیت در اطلاعات، یکپارچه سازی اطلاعات، ایجاد سطح دسترسی به سهامداران و ذینفعان، شفاف سازی مالی                                                                                                                     |
|             | تفکر راهبردی         | آینده پژوهی، دارا بودن اهداف آرمانی، اتخاذ تصمیمات استراتژیک، سیاست گذاری و هدف مندی در کسب و کار، مشارکت استراتژیک، برنامه ریزی و مدیریت استراتژیک                                                                  |
|             | تمهیدات درون سازمانی | الگوپردازی از نوآوری های کشورهای پیشرو، مسأله شناسی، ایجاد ساختارهای یکپارچه، کنترل درونی، ساختارهای سازمان، فرایندهای خلاقانه، فرایند های انگیزشی نیروهای فروش، روشهای فروش متمایز و منحصر بفرد، جمع سپاری نوآورانه |
|             | مدیریت دعاوی مطلوب   | تسلط به قوانین و مقررات شرکت داری، تسلط به مسائل حقوقی، تعامل مناسب به ذینفعان، مدیریت تعارضات، مدیریت ذینفعان                                                                                                       |
|             |                      |                                                                                                                                                                                                                      |

**شرایط زمینه‌ای:** نشان‌دهنده یک سری خصوصیات ویژه است که به پدیده دلالت می‌کند. به عبارتی، محل حوادث یا وقایع مرتبط با پدیده در طول یک بعد است که در آن کنش متقابل

برای کنترل، اداره و پاسخ به پدیده صورت می‌گیرد (استراوس و کوربین، 1393). مشخصات آن به شرح جدول (6) است:

**جدول (۴): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط زمینه‌ای**

| مقوله‌ها       | مقوله‌های فرعی                       | مفاهیم                                                                                                                                                                          |
|----------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| پدیده زمینه‌ای | به کارگیری تحول دیجیتال در حوزه مالی | توجه به حوزه متاورس در زمینه مالی، به بلاکچین در تنظیم قراردادهای تجاری و مالی، استفاده از ظرفیت های مالی، توسعه ساختاری در زمینه گزارشگری مالی با استفاده از بلاکچین           |
|                | فناوری‌های نوین مالی                 | استفاده از فناوری های نوین در عرصه صنعت مالی، استفاده از تکنولوژی های مالی، استفاده از فناوری های نوین برای تسهیل فروش، شناسایی نوآوری‌های موجود، توجه به تغییرات سریع تکنولوژی |
|                | توسعه رقابت                          | رقابت پذیر بودن یا روحیه رقابتی داشتن، افزایش رقابت در حوزه فروش و خدمات، شناسایی رقبا، کسب مزیت رقابتی                                                                         |
|                | افشاء مسئولیت های اجتماعی            | توجه به قانون کار، اهتمام بر مسائل مربوط به سرمایه اجتماعی، توجه به حقوق زیست محیطی، کمک رسانی در بلایا و حوادث طبیعی، مدیریت اعتصابات کارگری                                   |
|                | اعتباربخشی به گزارشات مالی           | اعتبار و اصالت داشتن، اعتمادسازی میان مصرف کنندگان، ایفای نقش مسئولیت های اجتماعی، ارزش محصولات و خدمات در ذهن مشتریان،                                                         |
|                | حسابداری سبز                         | توجه به چارچوب های حسابداری با رویکرد الزامات زیست محیطی، اهتمام به شاخص های جذب سرمایه اجتماعی                                                                                 |

**شرایط مداخله‌گر:** شرایط کلی که بر چگونگی فرآیندها و راهبردها تأثیر می‌گذارد. به شرایطی که باعث تشدید یا تضعیف پدیده‌ها می‌شوند (استراوس و کوربین، 1393). این شرایط به شرح جدول (۵) می‌باشد.

**راهبردها و پیامدها:** راهبردها به ارائه راه‌حل‌هایی برای مواجهه با پدیده اشاره دارد که هدف آن اداره پدیده مورد مطالعه، برخورد

جدول (۵): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به شرایط مداخله‌گر

| مقوله‌ها  | مقوله‌های فرعی                        | مفاهیم                                                                                                                            |
|-----------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مداخله‌گر | سیاست‌ها و قوانین دولتی               | محدودیت‌های دولتی، تعیین حدود و ثغور قوانین، مافیا، فعالیت‌های سوداگرایانه، انحصارطلبی، سیاسی کار و تحمیل قدرت                    |
|           | حمایت‌های دولتی                       | مشوق‌های مالیاتی، ارائه تسهیلات بانکی، تسهیل ثبت شرکت - های کارآفرین، حمایت از شرکت‌ها                                            |
|           | کنترل متغیرهای کلان اقتصادی توسط دولت | بالا بودن تورم، نوسانات اقتصادی، بی‌ثباتی نرخ ارز، کمبود ارز، ضعف در ارزآوری، ضعف در توزیع نامتوازن ارز، ارز ترجیحی، رکود اقتصادی |
|           | تسهیل‌ساز و کارهای مالی و اداری       | نبود مجوز، عدم تمديد مجوز فعالیت، عدم کنترل توسط اقلیت، مالیات‌های سنگین، تغییرات در تجارت و تقاضا و نوسانات تجاری                |

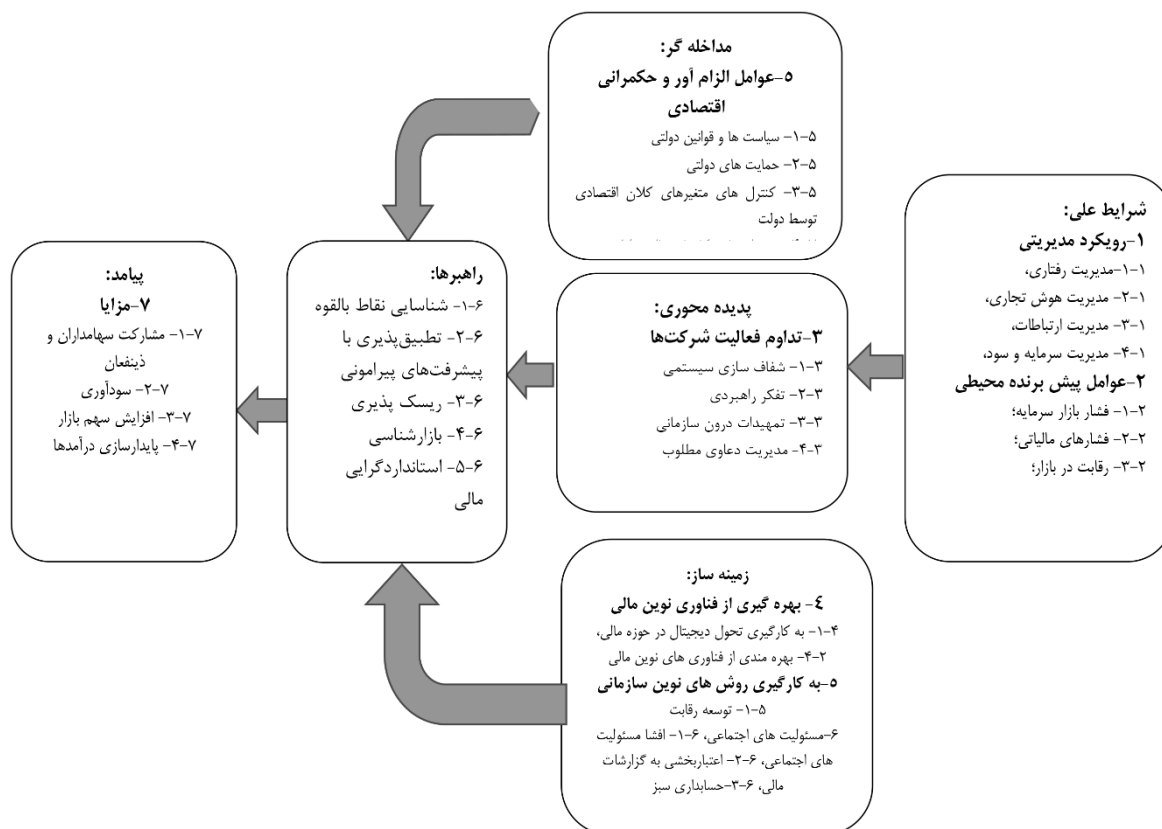
جدول (۶): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به راهبردها

| ابعاد    | مؤلفه‌ها                           | زیر مؤلفه‌ها                                                                                      |
|----------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| راهبردها | شناسایی نقاط بالقوه                | دسترسی به نقاط بالقوه، شناسایی ظرفیت‌ها و چالش‌ها، شناسایی عارضه‌ها                               |
|          | تطبیق‌پذیری با پیشرفت‌های پیرامونی | همسویی با تغییرات محیطی، توجه به تحولات، اجتناب از محافظه‌کاری                                    |
|          | ریسک‌پذیری                         | شناسایی و تحلیل ریسک، پاسخ بهنگام به ریسک‌های محیطی، توجه به ریسک‌های اعتباری                     |
|          | بازارشناسی                         | فروش به میزان سفارشات، شناخت کافی از بازار، رعایت استانداردهای مربوطه، تطبیق‌پذیری با استانداردها |
|          | استانداردگرایی مالی                |                                                                                                   |

جدول (۷): کدهای باز و مقوله‌های مربوط به پیامدها

| ابعاد   | مؤلفه                      | زیر مؤلفه‌ها                                                                                                                                             |
|---------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| پیامدها | مشارکت سهامداران و ذینفعان | مدیریت مؤثر ذینفعان، کاهش تعارضات، مدیریت مشارکتی سهامداران، کاهش متضرر شدن سهامداران، جلوگیری از اعتراض و شکایت سهامداران، پرداخت به موقع سود اعلام شده |
|         | افزایش سود                 | مدیریت درآمد، کاهش هزینه‌ها، جلوگیری از اتلاف منابع                                                                                                      |
|         | توسعه سهم بازار            | افزایش جغرافیایی و توسعه شرکت، افزایش صادرات، افزایش مشتریان                                                                                             |
|         | پایدار سازی درآمدها        | تقویت در جذب سرمایه‌گذاری، افزایش فروش، مدیریت درآمد، مدیریت هزینه، توسعه چرخه اقتصادی                                                                   |

در نهایت مدل پارادایمی تحقیق بر اساس کدگذاری صورت گرفته به صورت شکل (1) می‌باشد.



شکل (۲): الگوی پارادایمی تداوم فعالیت شرکت‌ها

## بحث و نتیجه گیری

بازارها به سمت پیچیدگی و جهانی شدن در حرکت هستند و اختلافات بین دو مجموعه استانداردهای ملی و بین‌المللی به موضوعی بااهمیت‌تر و از دیدگاه سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان و استفاده‌کنندگان از اطلاعات حسابداری به موضوعی غیرقابل‌اغماض بدل شده است. رشد تجارت جهانی و پیوستگی و وابستگی اقتصادی فزاینده در دهه‌های اخیر موجب شده است که تمایل به هماهنگ‌سازی استانداردهای حسابداری ملموس‌تر شود. بنابراین جامعه بشری بیش‌ازپیش نیازمند استانداردهای پایدار، جامع، مبتنی بر اصولی روشن و در ارتباط با واقعیت‌های اقتصادی می‌باشد. همسان‌سازی استانداردهای بین‌المللی در اقتصاد جهانی، امری ضروری است و حداقل از جنبه نظری این توافق وجود دارد که داشتن مجموعه‌ای واحد از استانداردهای باکیفیت بالا، منجر به تأمین و حفظ منافع سرمایه‌گذاران می‌گردد. همسان‌سازی بین‌المللی بر راهبری شرکت‌ها، حسابرسی، استانداردهای اخلاقی و سازوکارهای نظارتی نیز مؤثر است و می‌تواند مزایایی هم چون افزایش شفافیت، تقویت پاسخ‌گویی، مشارکت در کارایی اقتصادی، قابلیت اعتماد و کاهش هزینه سرمایه، کاهش هزینه گزارشگری و کاهش شکاف اطلاعاتی و... را به همراه داشته باشد (وان زیلی و مارون، ۲۰۱۷). بررسی لزوم

پیاده‌سازی استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۹ حسابداری تورمی در ایران از اهمیت بالایی برخوردار است اما عمده‌ترین دلایل عدم به‌کارگیری حسابداری تورمی در ایران را می‌توان عدم آشنایی مدیران مالی با حسابداری تورمی و استانداردهای مربوط و همچنین عدم دسترسی کامل و واقعی بودن شاخص قیمت‌ها، افزایش بدهی مالیاتی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها، فزونی هزینه تهیه اطلاعات مرتبط با حسابداری تورمی بر درآمد آن برشمرد. مهم‌ترین مخاطره پیش روی شرکت‌ها در شرایط تورمی حاد، تأمین منابع مالی لازم به‌منظور حفظ توان عملیاتی خود در سطح گذشته است (ویجای و همکاران، ۲۰۲۱). شاید بتوان تأکید داشت که بدون توجه به‌صورت مالی تجدید ارائه‌شده مبتنی بر تغییر در سطح عمومی قیمت‌ها اساساً هرگونه تصمیم‌گیری پیرامون تقسیم سود بنگاه‌ها، تأثیرات نامطلوبی بر حفظ توان عملیاتی و تداوم فعالیت آن‌ها خواهد داشت. بر اساس نتایج تحقیق، عوامل اصلی تأثیرگذار به این صورت است که، متغیرهای علی شامل رویکردهای مدیریتی که مشتمل بر مدیریت رفتاری، مدیریت هوش تجاری، مدیریت ارتباطات، مدیریت سرمایه و سود، عوامل پیش برنده محیطی شامل فشار بازار سرمایه، فشارهای مالیاتی، رقابت در بازار می‌باشد، متغیرهای زمینه ساز شامل بهره‌گیری از فناوری نوین مالی که

حسابرسان داخلی باید بدانند، حسابداری رسمی، شماره ۳۸. صفحه ۶۲-۶۷.

\* اسفندیاری، ابراهیم. خان احمدی، محبوبه (۱۳۹۶). استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) و آنچه حسابرسان داخلی باید بدانند، حسابداری رسمی، شماره ۳۸. صفحه ۶۲-۶۷.

\* اسکافی اصل، مهدی. حیدر پور، فرزانه (۱۴۰۰). طراحی مدلی برای پیاده‌سازی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شماره (۱۷). پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، سال سیزدهم، شماره ۴۹. صفحه ۲۳۳-۲۵۷.

\* بابائی، مجید. توکلین، حسین و شاکری، عباس (۱۳۹۷). پیش‌بینی نحوه اثر گذاری عوامل مؤثر بر تورم با استفاده از مدل‌های میانگین‌گیری پویا، پژوهش‌نامه اقتصادی، سال ۱۸، شماره ۷۱. صفحه ۲۶۱-۳۱۱.

\* برزیده، فرخ. باباجانی، جعفر و عبدالهی، احمد (۱۳۹۷). طراحی الگوی هویت در قضاوت حسابرسی با رویکرد مبتنی بر نظریه داده بنیاد، دانش حسابرسی، سال هجدهم، شماره ۷۱. صفحه ۵-۳۶.

\* بهادری، علی (۱۳۹۷). پژوهش کیفی داده بنیاد، "کدگذاری" و اهمیت، مراحل و شیوه اجرای آن در کارورزی دانشگاه فرهنگیان. دوفصلنامه داهبرد های نوین تربیت معلمان، سال چهارم، شماره ۵. صفحه ۶۹-۸۸.

\* چالاک، پری. صیفی، گلستان و حیدری بهاری، ریحانه (۱۳۹۵). بررسی وضعیت به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) در کشورهای مختلف جهان، چهاردهمین همایش ملی حسابداری ایران.

\* حقیقت، حمید. معنوی مقدم، امیر هادی (۱۳۹۶). مروری بر چارچوب مفهومی گزارشگری مالی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، حسابرس، شماره ۹۳. صفحه ۴۴-۵۰. دادیه، فاطمه. باقر آبادی، سید محمد (۱۳۹۷). تورم حاد و گزارشگری مالی، حسابداری رسمی، شماره ۴۳. صفحه ۱۶-۱۷.

\* ذبیح اله نژاد، وحید (۱۳۹۸). ضرورت به‌کارگیری و پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در بخش عمومی و ارزیابی آن در سطح پاسخگویی و گزارشگری مالی برای استفاده در بخش عمومی ایران، توسعه سازمانی پلیس، شماره ۶۸، صص ۹۷-۱۲۱.

\* ساعی، محمد جواد. لاری دشت بیاض، محمود و رستمی، امین (۱۳۹۶). بررسی دیدگاه استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در خصوص پذیرش و به‌کارگیری استانداردهای

مشتمل بر به‌کارگیری تحول دیجیتال در حوزه مالی، بهره‌مندی از فناوری‌های نوین مالی و به‌کارگیری روش‌های نوین سازمانی شامل توسعه رقابت، مسئولیت‌های اجتماعی شامل افشا مسئولیت‌های اجتماعی، اعتباربخشی به گزارشات مالی و حسابداری سبز می‌باشد، متغیرهای مداخله‌گر شامل عوامل الزام آور و حکمرانی اقتصادی که مشتمل بر متغیرهای سیاست‌ها و قوانین دولتی، حمایت‌های دولتی و کنترل‌کننده‌های متغیرهای کلان اقتصادی توسط دولت می‌باشد، متغیرهای راهبردی شامل شناسایی نقاط بالقوه، تطبیق‌پذیری با پیشرفت‌های پیرامونی، ریسک‌پذیری، بازاریابی و استانداردهای گرامی می‌باشد و در نهایت متغیرهای پیامد ساز شامل مشارکت سهامداران و ذینفعان، سودآوری افزایش سهم بازار و پایدارسازی درآمدها می‌باشد.

در این مقاله به بررسی مؤلفه‌های مؤثر بر گزارشگری مالی مدیران و هیات مدیره و گزارش حسابرسی پرداخته شد که ضمن تاکید مصاحبه‌شوندگان بر آن، از حیث دسته‌بندی در مقوله راهبردهای حسابرسی قرار گرفتند. محدودیت مهم پژوهش حاضر که نوعی محدودیت ذاتی روش پژوهش است و با آنکه برای تئوری‌های بومی بسیار مفید است اما با محدودیت تعمیم دهی مواجه است؛ یعنی نتایج آن برای تعمیم دهی سایر محیط‌های اقتصادی و یا سایر کشورها مناسب نیست. در پایان ذکر این نکته ضروری است که عدم تداوم فعالیت شرکتی یک شبه اتفاق نمی‌افتد و بسیاری از مفاهیم یا در واقع دلایل ذکر شده در این پژوهش موجبات ضعف شرکت را به مرور فراهم می‌کنند. آنچه که مهم است مجموع دلایل و طولانی بودن زمان مشکلات در بروز عدم تداوم فعالیت نقش چشم‌گیری دارد. پیشنهاد می‌گردد ضمن تقویت مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی، سهامداران و مدیران همواره مشکلات شرکت را رصد کنند و هیچگاه از مشکلات و مسائل شرکت غافل نمونهند. به استفاده‌کنندگان صورتهای مالی شرکت پیشنهاد می‌گردد برای تصمیم‌گیری بهتر، ضمن بررسی صورتهای مالی گزارش‌های کیفی را بیشتر مورد مطالعه قرار داده و مد نظر داشته باشند و گذشته و حال و آینده شرکت را با هم رصد کنند.

## فهرست منابع

- \* ابراهیم پور، شهرام (۱۳۹۸). الگویی برای پیاده‌سازی استانداردهای حسابداری مصوب سازمان حسابرسی در نهاد های بخش عمومی جمهوری اسلامی ایران، پایان نامه دکتری حسابداری، دانشگاه علامه طباطبائی.
- \* اسفندیاری، ابراهیم. خان احمدی، محبوبه (۱۳۹۶). استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) و آنچه

- \* Suryanto, T & Komalasari, A. (2019). Effect of mandatory adoption of international financial reporting standard (IFRS) on supply chain management: A case of Indonesian dairy industry. *Uncertain Supply Chain Management*, 7(2), 169-178.
- \* Van Zijl, W. , & Maroun, W. (2017). Discipline and punish: Exploring the application of IFRS 10 and IFRS 12. *Critical Perspectives on Accounting*, 44, 42-58.
- \* Vijay, Victor., Joshy, Joseph Karakunnel., Swetha, Loganathan & Daniel, Francois Meyer. (2021). From a Recession to the COVID-19 Pandemic: Inflation–Unemployment Comparison between the UK and India *Journals Economies Vol.9 Iss.2*, 10.3390/economies9020073.
- \* Suryanto, T & Komalasari, A. (2019). Effect of mandatory adoption of international financial reporting standard (IFRS) on supply chain management: A case of Indonesian dairy industry. *Uncertain Supply Chain Management*, 7(2), 169-178.
- \* Van Zijl, W. , & Maroun, W. (2017). Discipline and punish: Exploring the application of IFRS 10 and IFRS 12. *Critical Perspectives on Accounting*, 44, 42-58.
- \* Vijay, Victor., Joshy, Joseph Karakunnel., Swetha, Loganathan & Daniel, Francois Meyer. (2021). From a Recession to the COVID-19 Pandemic: Inflation–Unemployment Comparison between the UK and India *Journals Economies Vol.9 Iss.2*, 10.3390/economies9020073.
- بین‌المللی گزارشگری مالی، تحقیقات حسابداری و حسابرسی، شماره ۳۶، صفحه ۵۱-۶۴.
- \* ستایش، محمد حسین. مهتری، زینب (۱۳۹۷). چارچوبی برای کلیات مبانی نظری گزارشگری یکپارچه در ایران، پژوهش‌های حسابداری مالی، سال دهم، شماره دوم، پیاپی ۳۶، صفحه ۸۵-۱۰۶.
- \* سهرابی، اعظم. سعیدی، پرویز (۱۳۹۸). کیفیت اطلاعات حسابداری و سودمندی تصمیم‌گیری گزارش مالی دولتی، فصلنامه رویکردهای پژوهشی نوین در مدیریت و حسابداری، سال سوم، جلد اول. صفحه ۹۳-۱۰۳.
- \* طیبی ابوالحسنی، سید امیر حسین (۱۳۹۸). درآمدی بر روش تحقیق: رویه های استاندارد تحلیل داده‌های کیفی. سیاست نامه علم و فناوری، دوره ۹، شماره ۲. صفحه ۶۷-۹۴.
- \* نظری، شعبان (۱۳۹۹). گزارشگری مالی بخش عمومی، ورای صورتهای مالی، حسابداری و بودجه ریزی بخش عمومی، سال اول، شماره ۱. صفحه ۵۸-۶۸.
- \* Kelikume, Ikechukwu. (2018). An estimation of inflation threshold for Africa, *International Journal of Management, Economics and Social Sciences (IJMESS)*, ISSN2304-1366, IJMESS International Publishers, Jersey City, NJ, Vol. 7, Iss. 4, pp. 283-300.
- \* Limijaya, A. (2017). IFRS Application in Southeast Asian Countries: Where Does Indonesia Stand? May 18-20, 2017. Paper ID: J733.
- \* Loayza, Norman.V.& Steven, Pennings. (2020). *Macroeconomic Policy in the Time of COVID-19: A Primer for Developing Countries*. The World Bank: Available online: <https://pdfs.semanticscholar.org/743b/8cc6b118771c8a0621931851b6d456b49e0.pdf> (accessed on 15 January 2021).
- \* Mack, Janet. (2004). An Investigation OF Information Requirements OF Users OF Australian public Sector Financial Reports. thesis. Queensland University of Technology.
- \* Madawaki, A. (2012). Adoption of international financial reporting standard in developing countries: The case of Nigeria. *International Journal of Business and Management*, 7(3), 152-161.
- \* Marta, Kulesza. (2017). Inflation and hyperinflation in Venezuela (1970s-2016): A post-Keynesian interpretation. Working Paper, No. 93/2017, Hochschule für Wirtschaft und Recht Berlin, Institute for International Political Economy (IPE), <http://hdl.handle.net/10419/171264>
- \* Richard G. Schroeder, Myrtle W. Clark, Jack M. Cathey. (2016). *Theory and nalysis: Text and Cases*, 12th Edition, Publisher Wiley, Business & Economics. pp 1-606.
- \* Richard, Pucci.& Peter, Skærbæk. (2019). *nancial economics in accounting standard-setting: A study of the translation of the expected credit loss model in IFRS 9*. Accounting, Organizations and Society. Vol 81, February 2020, 101076.



*Accounting Knowledge & Management Auditing*  
Vol. 14/ No. 53/ Spring 2024

## **Investigating the Financial Reporting Requirements of Managers based on the Acute Inflationary Economy in line with the Continuation of the Activities of Tehran Stock Exchange Companies**

**Masoud Khosh Mohammadi**

PhD student in accounting, Noor branch, Noor, Islamic Azad University, Iran.  
Masoud.khoshmohammadi@gmail.com

**Javad Ramezani**

Assistant Professor of Accounting, Department of Accounting, Noor Branch, Noor Islamic Azad University, Iran  
(Corresponding author)  
Javad.ramezani58@gmail.com

**Seyed Javad Ebrahimian**

Assistant Professor, Accounting, Accounting Department, Noor Branch, Noor Islamic Azad University, Iran  
Acc.ebrahimian@yahoo.com

**Mehdi Khalilpour**

Assistant Professor of Accounting, Department of Accounting, Noor Branch, Noor Islamic Azad University, Iran  
khalilpournmehdi@gmail.com

**Ali Falah**

Assistant Professor, Accounting, Accounting Department, Noor Branch, Noor Islamic Azad University, Iran  
Fallahali55@yahoo.com

### **Abstract**

In this article, the effective factors on the financial reporting of managers based on acute inflationary economy in order to continue the activities of Tehran Stock Exchange companies have been tried based on the opinions of experts in the form of available and targeted sampling which was determined by the number of 11 people through interviews, in the form of Foundation data theory should be modeled. The results of the research showed that the main influencing factors are that the causal variables include management approaches that include behavioral management, business intelligence management, communication management, capital and profit management, environmental driving factors including capital market pressure, tax pressures, competition in the market, the underlying variables include the use of new financial technology, which includes the use of digital transformation in the financial field, the use of new financial technologies and the use of new organizational methods, including the development of competition, social responsibilities, including the disclosure of social responsibilities, the accreditation of financial reports and green accounting, intervening variables include binding factors and economic governance, which include the variables of government policies and laws, government support and controllers of macroeconomic variables by the government, strategic variables include the identification of potential points, adaptability With peripheral developments, it is risk-taking, market knowledge, and standardization, and finally, the outcome variables include the participation of shareholders and beneficiaries, the profitability of increasing market share, and the stabilization of incomes.

**Keywords:** Financial reporting, Acute inflationary economy, Continuity of activity, Foundation data theory, Paradigm