

### **the Islamic Consultative Assembly proposed the inclusion of clauses**

#### Abstract

According to the Statistics Center of Iran, the share of occupational groups in total GDP (total turnover in the Iranian economy) is about 36%. As a result, the tax share of this group should be about 36% of the total tax. But according to the budget law of 2009, only 7% of the total tax (10 thousand billion tomans) is collected from the group of jobs. As a result, if the ratio of 8% to 36% is increased by a proportionality table, the actual amount of tax evasion of the occupational group will be determined. This amount is about 40 thousand billion tomans. The figure of 40,000 billion Tomans of tax evasion of the occupational group is calculated if the share of this group in the total gross national product is 36% and not more; Because many turnover in the field of jobs is not transparent and is the so-called underground economy and is not calculated in GDP. As a result, even the figure of tax evasion of jobs is more than 40,000 billion tomans and the mentioned number is the minimum amount of tax evasion in only one of the mentioned groups. The review of annual budgets in 2017 in the Research Center of the Islamic Consultative Assembly has also claimed the existence of six thousand billion tomans of tax evasion in the health sector. Therefore, the Islamic Consultative Assembly proposed the inclusion of clauses according to which medical centers are obliged to pay 10% of the doctors' fee or medical fee, which is due to the receipt of money | Invoices sent to insurance companies or in cash are paid by the patient, deduct tax as an account and deposit in the name of the relevant doctor to the account of the Tax Affairs Organization by the end of the month after receiving the bill amount [2].

## ارائه روش مبتنی بر پروتکل بلاک چین به منظور بهینه سازی سطح درآمد و مالیات در حوزه بهداشت و سلامت

مانده محمد زاده<sup>۱</sup>

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۲/۷

عبدالله کولوبندی<sup>۲</sup>

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۰۶/۰۵

منصوره علیقلی<sup>۳</sup>

### چکیده:

طبق گزارش مرکز آمار ایران، سهم گروه مشاغل از کل تولید ناخالص (مجموع گردش مالی در اقتصاد ایران) حدود ۳۶ درصد است. در نتیجه سهم مالیاتی این گروه نیز از کل مالیات باید حدود ۳۶ درصد باشد. در نتیجه اگر با یک جدول تناسب مقدار ۸ درصد به ۳۶ درصد رسانده شود مقدار واقعی فرار مالیاتی گروه مشاغل مشخص می شود. رقم ۴۰ هزار میلیارد تومانی فرار مالیاتی گروه مشاغل در صورتی محاسبه شده که سهم این گروه از کل تولید ناخالص ملی ۳۶ درصد باشد نه بیشتر؛ زیرا بسیاری از گردش های مالی در حوزه مشاغل نیز شفاف نبوده و به اصطلاح اقتصاد زیرزمینی است و در تولید ناخالص محاسبه نمی شود. در نتیجه، حتی رقم فرار مالیاتی مشاغل از ۴۰ هزار میلیارد تومان نیز بیشتر بوده و عدد ذکر شده حداقل میزان فرار مالیاتی در تنها یکی از گروه های ذکر شده است. از این رو مجلس شورای اسلامی پیشنهاد الحاق بندهایی را داد که بر اساس آن مراکز درمانی مکلف اند ۱۰ درصد از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکان را که به موجب دریافت وجه صورت حساب های ارسالی به بیمه ها یا نقدا از طرف بیمار پرداخت می شود.

کلید واژه: پروتکل- بلاک چین- سطح درآمد- مالیات

<sup>۱</sup> دانشجوی دکتری فناوری اطلاعات دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز [mdelaviz73@gmail.com](mailto:mdelaviz73@gmail.com)

<sup>۲</sup> استادیار گروه مدیریت دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز [abdolahkolobandi123@gmail.com](mailto:abdolahkolobandi123@gmail.com)

<sup>۳</sup> دانشیار و عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکز

در قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کشور مصوب شده است که کلیه صاحبان حرفه پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی باید از پایانه های فروشگاههای استفاده کنند. این الزام قانونی بسیار صریح و روشن است اما اجرای آن مقدماتی لازم داشت. برای اینکه فعالان اقتصادی چه در حرفه پزشکی و چه سایر مشاغل بخواهند از دستگاه های پایانه فروشگاههای استفاده کنند صرف نصب یک پایانه فروشگاههای از کفایت لازم برای اهداف مالیاتی سازمان برخوردار نخواهد بود. به طوری که در سنوات اخیر قانون نصب و به کار گیری صندوق مکانیزه فروش یا همان پایانه فروشگاههای مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ مورد تأکید قانون گذار بوده است ولی چون شبکه و زیرساخت لازم برای جمع آوری اطلاعات درج شده در پایانه های فروشگاههای فراهم نبوده است، عملاً الزام به خرید، نصب و به کار گیری پایانه های فروشگاههای، هیچ گونه کار کردی برای نظام مالیاتی کشور نداشته است. قطعاً این تجهیزات در فرایندهای کسب و کار اهداف دیگری را پشتیبانی می کند که بر اساس این اهداف استفاده از آنها در سطح جامعه، توسعه نسبتاً خوبی یافته است، اما چون اطلاعات پایانه های فروشگاههای جمع آوری و به سازمان مالیاتی کشور منتقل نمی شود، بنابراین اهداف مالیاتی صندوق مکانیزه فروش یا همان پایانه های فروشگاههای تاکنون محقق نشده است. رفع این نقیصه مستلزم ایجاد شبکه تبادل اطلاعات صندوق فروش در کشور است که بکارگیری فناوری های مبتنی بر پایگاه داده ها و مدیریت غیر متمرکز داده ها می تواند یکی از راهکارهای حل این معضل باشد [2-4].

معیار و شاخص ها

#### شاخص سیلوئت<sup>۱</sup>

عصر دیجیتال چهره امور مالیاتی را از طریق دگرگون کردن شیوه پرداخت مالیات ها یا ارائه و ذخیره سازی اطلاعات کاملاً متفاوت ساخته است. پتانسیل دیجیتال سازی امور مالیاتی نظر بسیاری از کشورها را به خود جلب ساخته و راه حل های جدیدی تاکنون مطرح ساخته است. مثلاً سیستم SAF-T در اروپا و با سیستم صدور صورت حساب بلادرنگ در برخی کشورهای آمریکای جنوبی مانند برزیل از نمونه این کاربردهاست. با هدف افزایش کارایی و انطباق بهتر، مقامات مالیاتی تلاش می کنند تا اطلاعات را از طریق دیجیتالی گردآوری و تحلیل نمایند تا محیط امن تری برای ارائه راهکارها و نرم افزارها که عاری از خطا است خلق نمایند. از طرفی مالیات دهندگان نیز انتظار دارند که روند پرداخت مالیات ساده تر بوده و از عدالت اجتماعی برخوردار باشند. [7]

یکی از راهکارهای دیجیتالی کردن در موضوع بررسی درآمدهای افراد و سازمان ها و مدیریت مالیاتی آنها استفاده از فناوری زنجیره بلوکی است. زنجیره بلوکی پایگاه داده توزیع شده و مبتنی بر اجماع است که به

<sup>۱</sup> Silhouette index

صورت مستمر فهرستی از رکوردها را که هر کدام به گزینه های قبلی فهرست ارجاع میدهند را حفظ می کند و بدین وسیله در مقابله با تضعیف یا بازنگری غیر مجاز تقویت می شود. زنجیره بلوکی خود زیر بخشی از فناوری های دفتر کل توزیع شده است. زنجیره بلوکی شکلی از معماری های داده مورد استفاده در فناوری دفاتر کل توزیع شده است که در آن سوابق تراکنش ها در زنجیره های متصل به یکدیگر ذخیره می شوند. در این فناوری با وجود کاربران متعددی که به طور همزمان داده هایی را ثبت و اصلاح میکنند و ممکن است که آن داده ها با هم تداخل داشته باشند، شبکه قادر به حفظ یکپارچگی محتوای پایگاه داده هاست. با توجه به ساختار داده های رمزنگاری شده که زنجیره بلوکی دارا می باشد یکپارچگی بدون هیچ کنترل کننده مرکزی حفظ می شود این امر در سامانه های یکپارچه اطلاعاتی کاربرد فراوان دارد بخصوص در سامانه های اطلاعات مالی و حسابداری که چند کاربر به طور همزمان تولید کننده اطلاعات سامانه از بخش ها و مناطق مختلف می باشند. از سویی دیگر مصرف کنندگان اطلاعات نیز در این راستا حرکت می کنند. در واقع زنجیره بلوکی یک فناوری غیر متمرکز است. هر چیزی که در آن اتفاق می افتد، حاصل از عملکرد شبکه به عنوان یک کل است.

در واقع زنجیره بلوکی، یک فناوری جدید در زمینه رایانش است. این فناوری می تواند دنیای دیجیتال را متحول کند و با استفاده از خصوصیت «تفاهم توزیع یافته برای هر تراکنش برخط قدیمی یا فعلی، تراکنش ها را به نحوی اجرا کند که دارایی های دیجیتالی در آینده نیز قابل شناسایی و اعتماد باشند. این امر بدون در خطر افتادن حریم خصوصی و امنیت دارایی - های دیجیتال و طرف های درگیر انجام می گیرد. به بیان ساده منطق فناوری زنجیره بلوکی این است که این فناوری با استفاده هنرمندانه از رمزنگاری با توزیع اختیارات، نظارت و مدیریت بر منابع اطلاعاتی و رایانشی و تاریخ مستندسازی تراکنش ها مجموعه ای از مزایای امنیتی و کار کردی به وجود آورده است، به طوری که در حال حاضر بسیار مورد توجه اتاق های فکر و مراکز قانون پژوهی دنیاست و توسط گروه مشاوره گارتر در مجموعه فناوری های نوظهوری که بیشترین انتظارات از آنها می رود، طبقه بندی شده است. به عنوان نمونه کنگره و سنای آمریکا، بانک مرکزی چین، کار گروه دولتی زنجیره بلوکی روسیه، مجلس ملی فرانسه و پارلمان اتحادیه اروپا با برگزاری جلسات استماع، کارگاه ها و کنفرانس های مختلف و صدور قطعنامه مطالعه ابعاد مختلف فناوری زنجیره بلوکی را در دستور کار خود قرار داده اند. از جمله مزایای این فناوری این است که اطلاعات پایگاه های داده نسبت به تغییرات خلاف توافقات یا قانون مقاوم خواهند شد و با شفاف سازی تراکنش ها موجب جلب اعتماد شهروندان و دستگاه های امنیتی و قضایی به تراکنش های پایگاه داده می شود. این فناوری با پراکندن پایگاه های داده در نقاط مختلف از آنها در مقابل حملات فیزیکی نیز محافظت می کند و در مواردی که دو نهاد دولتی به دلیل اختیارات متناسب با جایگاه قانونی خود نیازمند دسترسی هایی با شرایط مدیریتی متداخل به یک پایگاه داده یا منبع رایانشی واحد هستند استفاده از این فناوری می تواند تفاهم میان دستگاه ها را تسهیل کند. متخصصان فناوری اطلاعات که به دلیل تخصص فنی در جایگاه مدیریتی پایگاه های اطلاعاتی سستی قرار می گرفتند با کمک این فناوری دیگر قدرت دخالت بدون بازخواست در پایگاه های اطلاعاتی را نخواهند داشت زیرا سابقه اقدامات تمام اعضای سامانه نسبت به داده ها در زنجیره بلوکی ثبت شده و قابل مراجعه، بازبینی و بازخواست خواهد بود. فناوری زنجیره بلوکی قابل راهیابی به برنامه

های کاربردی در دو زمینه مالی و غیر مالی است که به طور سنتی برای اعتباردهی و محافظت از تراکنش های برخط دارایی های دیجیتال بر طرف سوم مورد اعتماد متکی هستند.

اخیر زنجیره بلوکی توجه گروه های ذینفع در سرتاسر گستره وسیعی از صنایع، از امور مالی و خدمات درمانی، تا ابزار، مستغلات و بخش دولتی را به خود جذب کرده است. دلیل این رشد سریع توجه این است که با داشتن یک زنجیره بلوکی درجا برنامه هایی که قبلاً تنها از طریق یک واسط مطمئن قابل اجرا بودند اکنون بدون نیاز به نهاد مرکزی می توانند به شیوه ای متمرکز عمل کنند و به همان قابلیت با همان مقدار قطعیت دست یابند. این امر قبلاً به سادگی امکان پذیر نبود.

چون در زنجیره بلوکی طرف ها می توانند حتی بدون اعتماد به یکدیگر (به هم) با یکدیگر تراکنش داشته باشند لذا زنجیره بلوکی شبکه های بی اعتماد را امکان پذیر می کند. نبود یک واسط مطمئن به معنی تلفیق سریعتر بین طرف های تراکنش کننده است استفاده سنگین از رمزنگاری، که مشخصه کلیدی شبکه های زنجیره بلوکی است، قابلیت اطمینان را در پی تمام تراکنش های موجود در شبکه قرار می دهد. قراردادهای هوشمند، که نوشته های خود اجرای وابسته به زنجیره بلوکی هستند، این مفاهیم را یکپارچه می کنند و جریان های کاری مناسب، توزیعی و به شدت خودکار را امکان پذیر می کنند. این امر زنجیره بلوکی را برای محققین و توسعه دهنده گانی که روی دامنه اینترنت اشیا (IOT) کار می کنند و سوسه کننده می سازد. با اینکه فناوری زنجیره بلوکی، تنها برای معاملات مالی در نظر گرفته شده بود، اما پروتکل زنجیره بلوکی را برای اهداف غیر ارزی هم می توان بکار برد. کسب و کارهای مختلف با استفاده از زنجیره بلوکی توانایی ضبط، پیگیری و بررسی معاملات هرچیزی که دارای ارزش و سود باشند، را به دست می آورند. (قرشی، ۱۳۹۷)

#### درآمد

درآمد عبارت است از فرصت مصرف و پس انداز به دست آمده توسط یک نهاد در یک بازه زمانی مشخص، که به طور کلی به صورت پولی بیان شده است. اشکال درآمد دریافت شده در یک دوره معین از زمان (که به عنوان درآمد ناخالص نیز شناخته می شود). درآمد خالص به عنوان درآمد ناخالص منهای مالیات و کسره های دیگر (به عنوان مثال، کمک های بازنشستگی اجباری) تعریف می شود و معمولاً مبنایی برای محاسبه میزان مالیات بر درآمد مدیون است. در زمینه اقتصاد عمومی، این مفهوم می تواند تجمع توانایی مصرف پولی و غیر پولی را شامل شود، با استفاده از پول قبلی (پولی) به عنوان واسطه درآمد کل درآمد. برای یک شرکت درآمد خالص از هزینه ها تأمین می شود: درآمد خالص برابر است با منهای هزینه کالاهای فروخته شده، هزینه ها، استهلاک، بهره و مالیات. [15]

## استراتژی پژوهش

چهار نوع استراتژی در روش پژوهش کیفی برای پیشبرد تحقیق می توان بر شمرد که از یک سو مبانی فلسفی پژوهش و از سوئی دیگر شیوه جمع آوری داده و تحلیل آن را در بر می گیرد: اقدام پژوهی<sup>۲</sup>، مطالعه موردی<sup>۳</sup>، مردم نگاری<sup>۴</sup> و تئوری مفهوم سازی بنیادی<sup>۵</sup>.

۱. **اقدام پژوهی:** پژوهشگر در چارچوب اخلاقی مورد پذیرش با افراد مشارکت کننده در یک وضعیت مشکل زا همکاری می نماید: همراه با آنها مساله را بررسی، راه حل ها را بر شمرده و ارزیابی می کند.

۲. **مطالعه موردی:** بررسی پدیده اجتماعی با تاکید بر درک فرآیند ها در زمینه و بستر زندگی واقعی آن، هدف عمده مطالعه موردی است. ویژگی غالب این استراتژی منحصر بفرد بودن آن است.

۳. **مردم نگاری:** پژوهشگر زندگی گروهی از مردم را به گونه ای توصیف می کند که با برداشت خود آنها از زندگی شان ساز گاری داشته باشد. درک عمیق پدیده اجتماعی در این استراتژی مرهون استفاده از شیوه مشاهده فعال (مشارکتی) و مستقیم است که در آن پژوهشگر رخداد پدیده اجتماعی را نه تنها می بیند بلکه تجربه و احساس می کند.. (دانائی فرد، الوانی، آذر، ۱۳۸۳)

۳-۶ تعریف تئوری مفهوم سازی بنیادی

«تئوری مفهوم سازی بنیادی نوعی استراتژی پژوهشی است که در پی تدوین تئوری است و ریشه در داده هایی مفهومی دارد که به صورت نظاممند گردآوری و تحلیل شده اند.» (دانائی فرد، الوانی، آذر، ۱۳۸۳) این استراتژی با استفاده از رویکرد استقرائی سعی در مفهوم سازی داده ها (گردآوری و تحلیل داده ها به صورت توم) به گونه ای دارد که مدل به طور مستقیم از داده ها ظاهر شود. این برخلاف رویکرد قیاسی غالب در پژوهش است که با بررسی ادبیات موضوع چارچوب مفهومی یا تئوری تدوین می گردد و سپس داده ها با استفاده از ابزارهای پژوهش جمع آوری می شوند تا در پی تحلیل آنها، چارچوب مفهومی مورد آزمون قرار گیرد. (دانائی فرد، ۱۳۸۴). بدین سان، «تئوری مفهوم سازی بنیادی یک روش شناسی استقرائی کشف تئوری است که این امکان را برای پژوهشگر فراهم می آورد تا گزارش تئوریک از ویژگی های عمومی موضوع پرورش دهد در حالیکه بطور همزمان، پایه این گزارش را در مشاهدات تجربی داده ها محکم می سازد» (امامی، ۱۳۸۵)

<sup>2</sup> Action research

<sup>3</sup> Case study

<sup>4</sup> ethnography

<sup>5</sup> Grounded theory

سه عنصر مفاهیم<sup>۶</sup>، مقوله‌ها<sup>۷</sup> و قضیه‌ها<sup>۸</sup> ارکان اصلی این استراتژی هستند. در پی جمع آوری و تحلیل داده‌ها مفاهیم، از کنار هم قرار گرفتن چند مفهوم مقوله و در نهایت با بیان روابط تعمیم یافته بین یک مقوله و مفاهیم آن و بین مقوله‌های معین و سپس طبقه بندی روابط این عناصر در بستر و فرآیند آن پدیده، مدل مفهومی تبیین کننده پدیده آشکار می‌شود. (دانائی فرد، ۱۳۸۴: دانائی فرد، الوانی، آذر، ۱۳۸۳)

### مفهوم

مفهوم معنای لفظی است که بر یک پدیده در عالم خارج دلالت می‌کند (خندان، ۱۳۷۹) مفهوم امری انتزاعی و تجریدی از یک پدیده است که به عنوان نمادی در زبان، فرآیند تفکر و تعقل را در توصیف واقعیت‌ها ساده تر می‌سازد. به بیان دیگر، مفهوم توضیحات مختصر شده پدیده‌هاست.

دانشمندان هر علم پدیده‌های مربوط را به منظور ارتباط و ایجاد زبانی مشترک مفهوم سازی کرده‌اند: از اینرو، هر رشته علمی مجموعه‌ای یگانه از مفاهیم ویژه خود است. مفهوم علاوه بر نقش ارتباطی یاد شده به مجموع ادراکات نظم و انسجام بخشیده و راه را برای طبقه بندی و تعمیم تجربه‌ها و مشاهده‌ها هموار می‌سازد. مفهوم عنصر کلیدی و تعیین کننده شکل و محتوای هر تئوری است (هومن، ۱۳۷۴)

### مقوله

آنچنانکه آمد مفهوم تجریدی از پدیده است: مفهوم پدیده‌ها در علوم انسانی و اجتماعی در برابر علوم طبیعی از سطح انتزاع بیشتری برخوردارند. برای مثال مفهوم "ادراک" در مقایسه با "وزن" انتزاعی تر است. برخی مفاهیم در عرصه علوم اجتماعی نسبت به مفاهیم دیگر تجریدی تر اند به گونه‌ای که در خود چند مفهوم را جای داده‌اند: بدین گونه مفاهیم مقوله گویند که نتیجه فرایند تجرید و تعمیم، این بار در خصوص مفاهیم است که در سطح پایین تر برای ایجاد مفهوم درباره پدیده‌ها بکار گرفته شده بود. بدین معنی که از تفاوت‌ها صرف نظر کرده، مقوله یا طبقه‌ای ساخته می‌شود که بیان گر جهت شباهت‌های چند مفهوم است. (هومن، ۱۳۷۴: دانائی فرد، الوانی، آذر، ۱۳۸۳) مقایسه داده‌ها برای دریافت شباهت‌ها و تفاوت‌ها به منظور مفهوم سازی و نیز مقایسه مفاهیم‌ها برای شناسایی شباهت‌ها و تفاوت‌ها جهت مقوله بندی فرآیندی مداوم است که از آن به عنوان روش مقایسه مستمر<sup>۹</sup> یاد می‌شود.

### قضیه

6 concepts

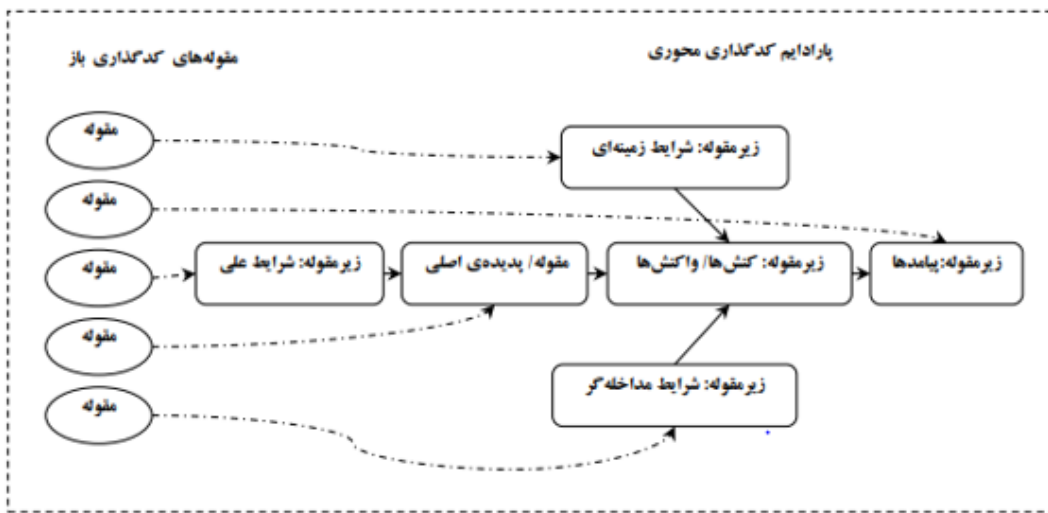
7 categories

8 propositions

9 The method of 'constant comparison'

دانشمندان علوم اجتماعی برای تئوری چهار سطح تعریف می نمایند. پائین ترین سطح، نظام طبقه بندی موردی است که برای خلاصه سازی داده ها بکار می رود. نظام طبقه بندی علمی فراتر از سطح قبلی بوده اما هنوز با زمینه خاص پدیده ارتباط دارد. طبقه ها به هم وابسته بوده و می توان روابط میان آنها را تشریح نمود. سومین سطح تئوری چارچوب های مفهومی اند که روابط میان مفاهیم را بیان می دارد: در این سطح توصیف پدیده در ساختاری روشن از قضایا صورت می گیرد. قضیه در تئوری مفهوم سازی داده بنیاد متناظر با سومین سطح از تئوری است: چه آنکه در قضیه روابط میان مقوله ها (که نوعی مفاهیم اند) و یک مقوله با مفاهیم آن بیان می شود. چهارمین سطح از تئوری نظام های نظری اند: در این سطح تئوری به معنای دقیق خود نزدیک می شود. نظام نظری، نظامی از قضیه هاست که با یکدیگر به گونه ای ارتباط درونی دارند که امکان انتزاع از یکدیگر نیز وجود دارد. در چنین نظامی پدیده ها توصیف، تبیین و پیش بینی می گردند. (فرانکفورد، نجمیاس، ۱۹۹۶: دانائی فرد، الوانی، آذر، ۱۳۸۳)

کدگذاری بر اساس رهیافت اشتراوس و کوربین



شکل ۴-۱: کدگذاری محوری بر اساس مدل پارادایمی اشتراوس و کوربین

در یک موقعیت معین، شرایط محقق را در تبیین چرایی و چگونگی پاسخ گویی افراد یا سازمان ها به موقعیتی خاص یاری می کند. شرایط می توانند از زمان، مکان، فرهنگ، قوانین، مقررات، اعتقادات، اقتصاد، قدرت، عوامل جنسیتی، شرایط اجتماعی، و سازمانها نشأت بگیرند. به منظور روشن نمودن نحوه پاسخ گویی مصاحبه شوندگان به شرایط مختلف، محققین از سؤالاتی عمومی نظیر «چه کسی پاسخ می دهد؟» و «آنها چگونه پاسخ می دهند؟» استفاده می کنند. طرح این سؤالات باریگر محقق در شناسایی کنش ها / واکنش هایی است که افراد با سازمان ها در قبال وقایع، مباحث، مشکلات، با اتفاقات تحت شرایطی معین از خود بروز می دهند. این کنش ها / واکنش ها ممکن است در سطحی راهبردی، جایی که پاسخ های معطوف به حل مشکل عمدتاً از طریق تأثیر گذاشتن بر پدیده صورت می پذیرد، یا در سطحی عملیاتی، جایی که اقدامات عمدتاً از رویه های تکراری تر و



استانداردتر پیروی می کند، رخ دهند. فهم کنش ها/ واکنش ها محقق را قادر می سازد تا با طرح سؤالاتی در مورد پیامدهای حاصل از این کنش ها/ واکنش ها به تحلیل های بیشتری روی داده ها بپردازد. پیامدها اغلب با تمرکز بر سؤالاتی چون «چه اتفاق می افتد، اگر...؟» یا «چه اتفاق نمی افتد، اگر...؟» شناسایی می شوند. لازم به ذکر است، پیامدها سستی یا شکست افراد با سازمانها در پاسخ گویی به یک رویداد با مشکل را نیز شامل می شود.

شرایط علی با علامت اختصاری C به شرح جدول ۴-۳ می باشد. در این پژوهش شرایط علی بیانگر وقایع یا اتفاقاتی هستند که مستقیماً بر مدیریت سطوح درآمد و مالیات اثر می گذارند، موجب وقوع یا توسعه آن می شوند. از نظر زمانی مقدم بر مدیریت سطوح درآمد و مالیات هستند.

جدول ۴-۳: کدگذاری ثانویه و محوری- خلق مفاهیم و مقوله شرایط علی

کد	کد اولیه	منبع	کد ثانویه	مفهوم	مقوله
C1	امنیت و مقاومت در برابر نسل بعدی	M1	درآمدهای مالیاتی پشتوانه توسعه کشور	عوامل درونی	شرایط علی
C3	پلت فرم ویژه توزیع شده برای صنعت مالی	M3			
C4	مشکلات و فرصت های برنامه ریزی مالیاتی	M2-M4- M5-M6			
C9	ناکارآمدی بهداشت و درمان منابع انسانی	M1	امنیت سیستم بهداشت و درمان	عوامل بیرونی	
C5	رمزنگاری و امنیت رمزنگاری	M2-M4	انطباق امنیتی		
C2	انطباق جامع	M1-M6			
C8	حفظ ارزش گذاری	M1	منبع درآمدی پایداری		
C7	ساختار داده های ضد انعطاف پذیر با رمزگذاری قوی	M1-M3- M6	شیوه های پایدار و همیشگی مالیاتی		
C6	زیرساخت مالیاتی پایدار	M1	سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی		
C9	الزامات فنی و عملیاتی مالیات	M1			

شرایط زمینه ای با علامت اختصاری UC به شرح جدول ۴-۴ جدول می باشد. شرایط زمینه ای الگوهای پایداری هستند که با زمان و مکانی خاص عجین شده اند و مجموعه موقعیت هایی را ایجاد نموده اند که افراد و سازمانها تحت این موقعیت ها از خود کنش و واکنش نشان می دهند.

جدول ۴-۴: کدگذاری ثانویه و محوری خلق مفاهیم و مقوله شرایط زمینه ای

کد	کد اولیه	منبع	کد ثانویه	مفهوم	مقوله
UC 1	پیامدهای برای ذینفعان صنعت بهداشت و درمان	M2	سیاست گذاری	چارچوب مبتنی بر نظارتی مالیاتی	شرایط زمینه ای
UC2	حاکمیت درآمد	M4	مبتنی بر شواهد در نظام سلامت		
UC 3	ارز خارجی با هدف مالیات بر درآمد	M1-m6	بعد ارتباطات	سیاستگذاری سازماندهی و معافیتها	
UC 4	منظره نظارتی و در دسترس بودن مجوزها	M3	و مشارکت		
UC5	پلت فرم ویژه توزیع شده برای صنعت مالی	M1-m3	ساماندهی		
UC 6	تبادل اطلاعات در زمان واقعی	M3	و مشوقهای مالیاتی	تنظیم شده و برای دانشگاه های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی	
UC 7	بلاکچین اجرای مراقبت و نوآوری	M2-m4-m6	مالیاتی		
UC8	مدیریت چرخه درآمد	M2			
UC 9	همگرایی بلاکچین و هوش مصنوعی ، به ذینفعان مراقبت های بهداشتی ، یک سیستم یادگیری فدراسیون جدید برای ترویج تحقیقات پزشکی ارائه می دهد.	M2	تهیه نقشه راه مالیاتی		
UC 10	یه منظور ایجاد انگیزه یک اهرم کنترلی سیستم پرداخت بر اساس پتانسیل همگرایی فناوری بلاکچین میباشد	R5	ایجاد انگیزه توسط بلاکچین		

شرایط مداخله گر شرایط مداخله گرا با علامت اختصاری IC به شرح جدول ۴-۵ می باشد. شرایط مداخله گر بر وقایعی دلالت دارد که موجب تغییر در شدت اثر گذاری شرایط علی می شود. شرایط مداخله گر ماهیتا به صورت اقتضایی و غیر منتظره ظاهر می شوند.

جدول ۴-۵: کدگذاری ثانویه و محوری خلق مفاهیم و مقوله شرایط مداخله گر

مقوله	مفهوم	کد ثانویه	منبع	کد اولیه	کد	
شرایط مداخله گر	برنامه ریزی، طراحی، هماهنگی و ارزیابی نامناسب	تعمیق بازار سرمایه	M2	فروشنندگان بنگاه های اقتصادی صنعت بهداشت و درمان B2B	IC1	
			M1-M2-M3-M4	فرصت های پس لنزاز مالیاتی	IC2	
		افزایش شفافیت مالیاتی	M2	ارزشیابی به صورت سالانه	IC3	
	حمایت ناکافی مدیران	موفقیت در توسعه نرم افزارها	M4-M5	حداقل رساندن سوگیری داده ، جعل و خطرات پل داده	IC4	
			M6	بهبود یکپارچگی مدل های به کار گیری بلاکچین را بهبود	IC5	
			M6-M3	بهترین ساختار به عوامل مختلفی از جمله مالیات های خارجی	IC6	
			موفقیت دستیابی به بکارگیری اینترنت اشیا	M4-M6	به اشتراک گذاشتن موفقیت (و عدم موفقیت)	IC7
				M6	جهت دستیابی و حفظ خرید ، اعتبار و راهنمایی استراتژیک اعضای کنسرسیوم	IC8
			موفقیت در تسهیم دانش	M4-M6	انتخاب واحد تجاری و ویژگی های مالیاتی	IC9
				M1-M3-M6	اقامت مالیاتی سرمایه گذاران	IC10

کدگذاری ثانویه در خصوص مقوله محوری ۲ با علامت اختصاری AC به شرح ۴ - ۶ جدول می باشد

جدول ۴-۶: کدگذاری ثانویه و محوری - خلق مقوله اصلی

کد	کد اولیه	منبع	کد ثانویه	مغهوم	مقوله
AC1	امنیت و مقاومت در برابر نسل بعدی	M1	توانمند سازی و ارتقاء امنیت شغلی در بهداشت و درمان	اهداف استراتژیک	
AC2	ناکارآمدی بهداشت و درمان	M1			
AC3	انطباق جامع	M1			
AC4	ماهیت سازمان	M1			
AC5	تحولات نوظهور در امنیت رمزنگاری را ردیابی کرده و چابک عملیاتی فنی را برای پذیرش سریع نوآوری های جدید دنبال می شود.	M1	تحلیل امنیت و بهبود سامانه امن	تهدیدات امنیتی بالقوه	
AC6	از نزدیک نظارت بر تغییرات نظارتی در حوزه های قضایی و برنامه ای برای منطقی سازی عملیات پیروی از قوانین با قوانین جدید تهیه کنید	M1			
۷AC	پلت فرم ویژه توزیع شده برای صنعت مالی	M1			
۸AC	فرصت های پس انداز مالیاتی	M1	برنامه های راهبردی و عملیاتی		
AC9	بهره گیری از کارکنان خلاق و نوآور	M1			

ارائه روش مبتنی بر پروتکل بلاک چین به منظور بهینه سازی سطح درآمد و مالیات در حوزه بهداشت و سلامت

### جمع بندی و نتیجه گیری

برای این که پروژه مدیریت دانش با موفقیت انجام شود، باید ابعاد مختلف یک سازمان با یکدیگر تلفیق و یکپارچه شوند. والتز (۲۰۰۳) می‌گوید «مدیریت دانش راهکاری برای یکپارچه‌سازی افراد، فرآیندها و استفاده از فناوری اطلاعات در راستای رسیدن به تشکیلات سازمانی متمر ثمر در اختیارمان قرار می‌دهد».

برای این که اطمینان پیدا کنیم تمام ابعاد پروژه مدیریت دانش در کنار هم درست عمل می‌کنند و پروژه به درستی اجرا می‌شود لازم است برنامه‌ریزی صحیح داشته باشیم و به‌طور مستمر پروژه را ارزیابی کنیم. به علاوه در اجرا پروژه مدیریت دانش لازم است به اهداف تجاری و استراتژیک و مشکلات تجاری حساس سازمان توجه خاص داشت. (فانتین و لسر، ۲۰۰۲) به عبارت دیگر در اجرای پروژه مدیریت دانش لازم است نگاهی کاربردی و عملی داشته باشیم و چشم‌انداز پروژه در بلندمدت را در نظر داشته باشیم.

دانش و همکاران (۱۳۹۱) نشان داده‌اند که میان کنترل عملکرد و ارزیابی و کارایی پروژه مدیریت دانش همبستگی مثبت وجود دارد.

توانایی ارزیابی پیشرفت کار به نشانه‌های عینی پیشرفت (که در بخش دلایل عوامل شکست ۱ مطرح شد) بستگی دارد. بدون در نظر گرفتن این شاخص‌ها، پیگیری کارایی برنامه برای مدیران به شدت مشکل است؛ بنابراین، ارزیابی ناقص در کل ممکن است ناشی از ناتوانی باشد که این ناتوانی خود از این نشاءت می‌گیرد که یا نشانه‌های عینی از پیشرفت پروژه نداشته‌ایم یا در طی اجرای پروژه مدیریت اطلاعات، نگاه نظام‌مندی به پروژه نداشته‌ایم (چوآ و لم، ۱۳۸۴؛ پیترسون، ۱۳۸۸).

از مطالب بالا می‌توان نتیجه گرفت، برنامه‌ریزی و ارزیابی برای دستیابی به این موارد مهم تلقی می‌شوند: ایجاد اهداف و محول کردن وظایف؛ یکپارچه‌سازی تمامی عوامل دخیل در پروژه مدیریت دانش و رسیدن به یک راهکار مدیریت دانش؛ هم‌تراز کردن سیاست مدیریت دانش با خط‌مشی کلی سازمان؛ ارتقاء تأثیر مدیریت دانش در سطح پروژه؛ پیش‌بینی یا تشخیص مشکلات و موانع؛ تعیین و مشخص کردن موفقیت‌ها یا ناکامی‌ها؛ برآورد هزینه‌ها و تعیین بودجه لازم؛ اجرای تدابیر اصلاحی. با این حال، قاعده مشخصی برای اجرای مدیریت دانش

وجود ندارد و هر سازمانی بایستی متناسب با موقعیت خاص خود روش اجرای مدیریت دانش را طراحی کند (سینق و کانت، ۲۰۰۸).

#### منابع

Adhikari, A., Derashid, C. and Zhang, H. (2006). Public Policy, Political Connections, and Effective Tax Rates: Longitudinal Evidence from Malaysia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25(5), 574–595.

Aksu, M. (2006). Transparency & Disclosure in the Istanbul Stock Exchange: Did IFRS Adoption and Corporate Governance Principles Make a Difference. *Social Responsibility*, 4(3), 407–421.

Alexander, Savelyev (2018), Copyright in the blockchain era: Promises and challenges, *computer law & security review*, Vol 34

Alkardi ,Susan, (2019), Defining and Regulating Cryptocurrency: Fake Internet Money or Legitimate Medium of Exchange? Duke University School of Law, J.D. expected May, 2019; B.S. in Psychology, University of California, Davis

Allingham, Michael G. and A. Sandmo. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3-4), 323-338.

Amin, mohamad. (2011). Quality of Tax Administration: How Relevant Is Country Size?, Enterprise Analysis Unit, World Bank, Washington DC, 20433.

Armstrong, Christopher S., Blouin, Jennifer L., Jagolinzer, Alan D., Larcher, David F. (2015). Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, vol 60(1), 1-17.

Armstrong, S.C., Blouin, L.J. & Larker, F.D. (2012). The Incentives for Tax Planning. *Journal of Accounting and Economics*. 53.

Atwood, T. M. Drake, L. Myers, and Bushman, R. M., and A. J. Smith. (2010). Book-tax Conformity, Earnings Persistence and the Association between Earnings and Future Cash Flows. *Journal of Accounting and Economics* 50(1), 111-125.

Badertscher, B. and Katz, S. Rego, S. (2013). The separation of ownership and control and corporate tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 56, 228-250.

Balakrishnan, K., Blouin, J., &Guay, W. (2011). Does Tax Aggressiveness Reduce Financial Reporting Transparency? Available at SSRN 1792783.

Barbuta, Nicoleta. (2008). Economic and Non-Economic Factors for Tax Compliance, University of Galati.

Barnes, Andrew, Christopher Brake & Thomas Perry, (last visited May 24, 2018). Digital Voting with the Use of Blockchain Technology 9, <https://www.economist.com/sites/default/files/plymouth.pdf>

Barry, W. P. & Jules G. K. (2008). State Income Taxes and Economic Growth. Cato

Barth, M.E., Konchitchki, Y, & W.R. Landsman. (2013). Cost Of Capital and Earnings Transparency. Journal of Accounting and Economics, 55(2-3), 206-224.

Biddle, G. C., G. Hilary. (2006). Accounting Quality and Firm-level Capital Investment. The Accounting Review, vol. 81(5), 963-982.

Bodie, Z., Alex, K., & Alan, M. J. (2001). Essentials of Investments (5<sup>th</sup> ed.), McGraw Hill, New York.

Bol, Alexander,(2019), Taxation, Virtual Currency and Blockchain, Series on International Taxaion, Wolters Kluwer

Boskin, M.J. (1978) .Taxation, Savings and the rate of interest, Journal of Political Economy, 86, S3-S27.