



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
بغوان:

" فعالية أنظمة الإخضاع الضريبية على المؤسسات الناشئة
دراسة حالة عينة من المؤسسات الناشئة "
خلال الفترة (أفريل - ماي) 2023

من إعداد الطالب: بن عمار أحمد ياسين
نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20
أمام اللجنة المكونة من السادة:

د/دشاش عبد القادر.....(أستاذ محاضر أ، جامعة ورقلة) رئيسا
أ.د/ حجاج مراد(أستاذ، جامعة ورقلة) مشرفا ومقررا
أ.د/ كسكس مسعود(أستاذ، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة –
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
بعنوان:

" فعالية أنظمة الإخضاع الضريبية على المؤسسات الناشئة
دراسة حالة عينة من المؤسسات الناشئة "
خلال الفترة (أفريل – ماي) 2023

من إعداد الطالب: بن عمار أحمد ياسين
نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20
أمام اللجنة المكونة من السادة:

د/دشاش عبد القادر.....(أستاذ محاضر أ، جامعة ورقلة) رئيسا
أ.د/ حجاج مراد(أستاذ، جامعة ورقلة) مشرفا و مقررا
أ.د/ كسكس مسعود(أستاذ، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022

الإهداء

إلى أمي وأبي ..

قرة عيني .. وطريقي إلى الجنة ..

اللهم أعني على برها وأسكنه فسيح جناتك

اللهم ارزقني رضاهما

وأجزل لهما الخير والمغفرة يا كريم يا ودود

شكر وتقدير

الحمد لله الذي بعزته وجلاله تتم الصالحات يارب لك الحمد كما ينبغي لجلال

وجهك ولعظيم سلطانك.
أتوجه بالشكر والإحترام للأستاذ المشرف حجاج مراد المساند والمرشد
في إعداد المذكرة
أتوجه بالشكر للأستاذ مسعود كسكس عرفته بالجميل كمؤطر.
وإلى كل من علمني حرفاً.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى بيان مدى تأثير أنظمة الإخضاع الجبائية على المؤسسات الناشئة في الجزائر، بالتطبيق على عينة مكونة من 55 مفردة في البيئة المحاسبية الجزائرية، وقد اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي للإجابة على إشكالية الدراسة والوصول إلى أهدافها واختبار فرضياتها عن طريق برنامج التحليل الإحصائي spss، وتوصلنا في دراستنا إلى مجموعة من النتائج أهمها: وجود علاقة إرتباطية طردية ومتوسطة بين الامتيازات الجبائية و نمو المؤسسات الناشئة ، مع وجود أثر ذو دلالة إحصائية لممارسة الامتيازات الجبائية على المؤسسات الناشئة .

بناء على النتائج السابقة توصلت هذه الدراسة إلى أن لهذه الامتيازات دور مهم ومباشر حيث أنها تمثل إحدى السبل التي تسمح لهذه المؤسسات بتكريس كل مواردها نحو النمو والتطور ، كما أن الجزائر أولت اهتمام كبير بتسهيل الاستفادة من هذه الامتيازات للمؤسسات الناشئة ويوضح هذا من خلال إصدار القوانين التنظيمية والسعي نحو إعفائها من الضرائب التي تمس مباشرة نشاط هذه المؤسسات .

الكلمات المفتاحية: المؤسسات الناشئة ، الامتيازات الجبائية، الجباية ، السياسة الضريبية ، التشريع الجبائي

Abstract :

This study aims to show the extent of the effect of tax subjugation systems on emerging institutions in Algeria, by applying it to a sample of 55 individuals in the Algerian accounting environment. In our study, we reached a set of results, the most important of which are: the existence of a direct and moderate correlation between tax benefits and the growth of emerging enterprises, with a statistically significant effect of the exercise of tax benefits on emerging enterprises.

Based on the previous results, this study concluded that these privileges have an important and direct role, as they represent one of the ways that allow these institutions to devote all their resources towards growth and development, and Algeria has paid great attention to facilitating the benefit of these privileges for emerging institutions, and this is explained by issuing regulatory laws And seeking to exempt them from taxes that directly affect the activity of these institutions.

Keywords : Emerging institutions , tax concessions , collection , tax policy , philanthropic legislation.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
	الإهداء
	شكر وتقدير
	الملخص
	الفهرس
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الملاحق
	مقدمة
	الفصل الأول : الإطار النظري و الجبائي للمؤسسات الناشئة
	تمهيد
	المبحث الأول :الإطار الجبائي للمؤسسات الناشئة
	المطلب الأول :النظام القانوني للمؤسسات الناشئة في الجزائر
	المطلب الثاني :التحفيزات الجبائية
	المبحث الثاني : المؤسسات الناشئة
	المطلب الأول : التعريف بالمؤسسات الناشئة
	المطلب الثاني :خصائص المؤسسات الناشئة
	المبحث الثالث : الدراسات السابقة
	المطلب الأول : عرض الدراسات
	المطلب الثاني : موضع الدراسة الحالية
	الفصل الثاني : الإطار التطبيقي
	تمهيد
	المبحث الأول : الإطار المنهجي
	المطلب الأول :منهجية الدراسة
	المطلب الثاني : مجتمع وعينة الدراسة
	المطلب الثالث : طريقة جمع البيانات و أدوات الدراسة
	المبحث الثاني : تحليل وتفسير ومناقشة النتائج
	المطلب الأول : طريقة معالجة الاستبيان
	المطلب الثاني : عرض نتائج الدراسة و اختبار الفرضيات
	خلاصة الفصل
	الخاتمة
	قائمة المراجع

قائمة المحتويات

	الملاحق
--	---------

قائمة الأشكال:

اسم الشكل	رقم
آلية عمل التحفيزات الجبائية	1

قائمة الجداول:

رقم الجدول	محتوى الجدول	الصفحة
(1)	الإعفاءات الجبائية للمؤسسات الناشئة في قوانين المالية	8
(2)	عدد المؤسسات الناشئة في الجزائر وترتيبها إفريقيا خلال سنة 2022	9
(3)	يبيّن الفرق بين المؤسسة الناشئة والمؤسسة العادية	12
(1-2)	يبيّن درجات مقياس لكرت الخماسي	23
(2-2)	مقياس تحديد الأهمية النسبية للوسط الحسابي	24
(3-2)	يبيّن توزيع العينة حسب المستوى العلمي	27
(4-2)	توزيع العينة حسب الوظيفة	28
(5-2)	يمثل توزيع العينة حسب سنوات الخبرة.	29
(6-2)	يوضح مدى الاتساق الداخلي لعبارات المحور الأول متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر	31
(7-2)	يوضح مدى الاتساق الداخلي لعبارات المحور الثاني واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة	32
(8-2)	يوضح مدى الاتساق الداخلي لعبارات المحور الثالث أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة	32
(9-2)	اختبار الصدق والثبات من أسئلة الاستبيان	33
(10-2)	اتجاه إجابات العينة حول متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر	34
(11-2)	اتجاه إجابات العينة حول واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة	35
(12-2)	اتجاه إجابات العينة حول أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة	36
(13-2)	نتائج اختبار t للتحقق من أن الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة لنمو المؤسسة الناشئة	37

قائمة الملاحق:

اسم الملحق	رقم الملحق
الاستبيان المستخدم في الدراسة التطبيقية	01
مخرجات برنامج SPSS	02

المقدمة

● توطئة

برزت ظاهرة المؤسسات الناشئة التي أصبحت اليوم نموذج عمل جديد يخلق قيمة اقتصادية معتبرة ويوفر مناصب عمل ويفتح أسواق جديدة لحاملي الأفكار الإبداعية و المبتكرة للأجيال الشابة على وجه الخصوص وفي هذا السياق تفتنت العديد من دول العالم لأهمية المؤسسات الناشئة فأولتها أهمية كبيرة في برامجها التنموية ووضع برامج وخطط إستراتيجية لتطوير هذا القطاع لتحقيق التنمية الاقتصادية المستدامة ورفع معدلات النمو الاقتصادي عن طريق دعم وتشجيع أنشطتها الاستثمارية وتنوعها . والجزائر م هذه الدول التي أهتمت بهذا النوع من المؤسسات الناشئة خاصة القائمة على التطور والإبداع و الابتكار بموجب المرسوم التنفيذي رقم 20-254 المؤرخ في 2020/09/15 في محاولة منها للتركيز على هذه المؤسسات, لك بالرغم من كل هذا الاهتمام لم تستطع حل جميع معيقات التي تواجه هذه المؤسسات خاصة من الناحية التمويلية والجبائية مما يشكل ذلك حاجز أمام نمو وتطور هذه المؤسسات .

● إشكالية الدراسة:

● ما هو أثر أنظمة الإخضاع الجبائية للمؤسسات الناشئة في الجزائر ؟
وللإجابة على هذه الإشكالية يمكن طرح مجموعة من التساؤلات الفرعية لتشكيل محاور أساسية في الدراسة

- ما المشاكل التي تواجهها المؤسسات الناشئة ؟
- ما فعالية التحفيزات الجبائية المقدمة للمؤسسات الناشئة من طرف هيكل الدعم؟
- فيما تمثل السياسة الجبائية التي رسمتها الجزائر لدعم المؤسسات الناشئة؟

● فرضيات البحث:

للإجابة على الإشكالية والتساؤلات المطروحة تم صياغة الفرضيات التالية:

- تعتبر الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة
- للشركات الناشئة أهمية اقتصادية واجتماعية في الجزائر مما أدى إلى اهتمام المشرع بها

● مبررات الاختيار الموضوع:

- ✓ الرغبة والميل الشخصي والبحث في المواضيع الجبائية؛
- ✓ ارتباط الموضوع بمجال التخصص؛
- ✓ غياب الوعي بضرورة انشاء هذه المؤسسات .
- ✓ التعرف على واقع ومتطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر.

● أهداف الدراسة:

- التعرف على المؤسسات الناشئة.
- التعرف على الامتيازات الجبائية المقدمة للمؤسسات الناشئة .
- أهمية أنظمة الإخضاع الجبائية في حياة المؤسسة الناشئة.

• **حدود الدراسة:**

الحدود المكانية: من أجل التعرف على واقع المؤسسات الناشئة الاقتصادية في الجزائر، إذا قمنا باختيار مجموعة من المحاسبين والمؤسسات الناشئة من خلال طريقة الإحصائية (استبيان)

الحدود الزمنية: في السنوات الأخيرة التي بدأت فيها الجزائر بالاهتمام بهذه المؤسسات. **أهمية الدراسة:**

- معرفة مدى نجاح أنظمة الإخضاع الجبائية للمؤسسات الناشئة في الجزائر.
- تزايد الاهتمام بالمؤسسات الناشئة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

• **منهجية الدراسة والأدوات المستخدمة:**

للإحاطة بمختلف جوانب الموضوع وللإجابة عن التساؤلات اعتمدنا في دراستنا هذه على المنهج الوصفي الذي يهدف إلى وصف الظاهرة كما و كيفا باستخدام أدوات التحليل الإحصائي.

• **صعوبات البحث:**

واجهتنا صعوبات عند إعداد البحث تتعلق بقلة المراجع العربية والمصادر في هذا الموضوع بالإضافة إلى قلة هذه المؤسسات في الجزائر .

• **هيكل الدراسة:**

لقد تم تقسيم هذه الدراسة على النحو التالي:

✓ **مقدمة:** تناولنا فيها نظرا شاملة على الموضوع من حيث الهدف والأهمية وصعوبات الدراسة.

✓ **الفصل الأول:** يتناول 3 مباحث يتمثل المبحث الأول و الثاني في الأدبيات النظرية للموضوع، لننتهي هذا الفصل بالمبحث الثالث الذي يتمثل في مجموعة من الدراسات السابقة المختلفة العربية والأجنبية في الأدبيات التطبيقية مع واقع الدراسة الحالية .

✓ **الفصل الثاني:** يتناول دراسة تحليلية، تضمن المبحث الأول فيها الاطار المنهجي للدراسة، والمبحث الثاني سنعرض فيه تحليل وتفسير ومناقشة النتائج.

✓ **خاتمة:** تطرقنا فيها إلى أهم النتائج والتوصيات.

الفصل الأول: الجانب النظري و الجبايي للمؤسسات الناشئة

تمهيد:

تزايد الاهتمام بالمؤسسات الناشئة في آخر عقد من القرن الماضي و أصبحت تلعب دورا مهما في النشاط الاقتصادي سواء على صعيد الدول المتقدمة أو الدول النامية وبحيث أصبح هذا من ابرز المصطلحات الحالية تداولها بالجزائر, وذلك بإنشاء المؤسسات الناشئة نظرا لما لها من مساهمة في النمو الناتج المحلي الإجمالي الوطني وكما أنها تساعد في تقليل ظاهرة البطالة من خلال خلق مناصب عمل جديدة . إن الجزائر لم تعرف قطاع المؤسسات الناشئة إلا سنوات 2000, و قد تبنت الحكومة هذه السياسة سنة 2010.

وفي هذا الفصل سنتطرق إلى :

- ❖ المبحث الأول : الإطار الجبائي للمؤسسات الناشئة
- ❖ المبحث الثاني: المؤسسات الناشئة
- ❖ المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار الجبائي للمؤسسات الناشئة

اتخذت الحكومة الجزائرية مجموعة من التدابير لفائدة المؤسسات الناشئة, حيث وضعت إطار تنظيمي يحدد القانون الأساسي للمؤسسات الناشئة وآليات وبرامج من اجل مرافقة هذه المؤسسات.

سنتطرق في هذا المبحث إلى الإطار القانوني للمؤسسات الناشئة في الجزائر في المطلب الأول, والى التحفيزات الجبائية في المطلب الثاني .

المطلب الأول: النظام القانوني للمؤسسات الناشئة في الجزائر

لقد سن المشرع الجزائري عدة قوانين ومراسيم تنظم قطاع المؤسسات الناشئة إلا أن الإشكال في قدرة تطوير ودعم القطاع.

سنعرض في هذه الدراسة إلى أهم النصوص التي صدرت في دعم وتحفيز المؤسسات الناشئة من الناحية الجبائية . من بين هذه القوانين نجد ما يلي:

- _ أن تكون المؤسسة خاضعة للقانون الجزائري .
- _ يجب أن لا يتجاوز عمر المؤسسة 8 سنوات¹ .
- _ يجب أن لا يتعدى رقم الأعمال السنوي المبلغ المحدد من قبل اللجنة الوطنية .
- _ أن يكون رأس مال الشركة مملوكا بنسبة 50% على الأقل من قبل أشخاص طبيعيين أو صناديق استثمار معتمدة من طرف مؤسسات أخرى حاصلة على علامة مؤسسة ناشئة .
- _ أن لا يتجاوز عدد العمال 260 عاملا.

* المادة 78 من المرسوم الرئاسي رقم 15_274 المؤرخ في سبتمبر 2015 والمتضمن تنظيم الصفقات العمومية وتفويضات المرفق العمومي عبر إصدار قرار وزير المالية لدعم المؤسسات الناشئة و الصغيرة.

* المرسوم التنفيذي رقم² 20_254 المؤرخ في 27 محرم 442 الموافق ل15 سبتمبر 2020 الذي يتضمن إنشاء لجنة وطنية لمنح علامة [مؤسسة ناشئة أو مشروع مبتكر أو حاضنة أعمال].

* أما فيما يتعلق بقانون المالية التكميلي فقد تضمن قرارات تسمح لأصحاب الشركات الناشئة من عدة إعفاءات ضريبية من أجل توسيع وقعة انتشارها وتشجيع الشباب على الاستثمار فيها .

وتشمل الامتيازات التي تمنحها الحكومة لأصحاب المؤسسات الناشئة الإعفاء المؤقت ولمدة 3 سنوات اعتبارا من تاريخ بدء النشاط من الضريبة الجرافية وكذا الإعفاء من الرسم على النشاط المهني والضريبة على أرباح الشركات .

وما يمكن استنتاجه في الأخير هو أن جل القوانين والمراسيم الصادرة أو ما جاء به قانون المالية 2020 يصب في مصلحة المؤسسات الناشئة مما يفتح الباب لآلاف الشباب الطامحين والراغبين في إنشاء مؤسسات خاصة بهم وفي شتى المجالات .

¹ حاج سعيد يوسف – راجي بو عبدالله "التحفيزات الجبائية كآلية لدعم المؤسسات الناشئة في الجزائر" مجلة المعيار. المجلد 12 العدد (2021/12/2) ص1244/1230.
² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، (2020) المرسوم التنفيذي رقم 254/20 يتضمن إنشاء مؤسسة ترقية وتسيير هياكل دعم المؤسسات الناشئة ويحدد مهامها وتنظيمها وسيرها ، الجزائر.

المطلب الثاني: التحفيزات الجبائية

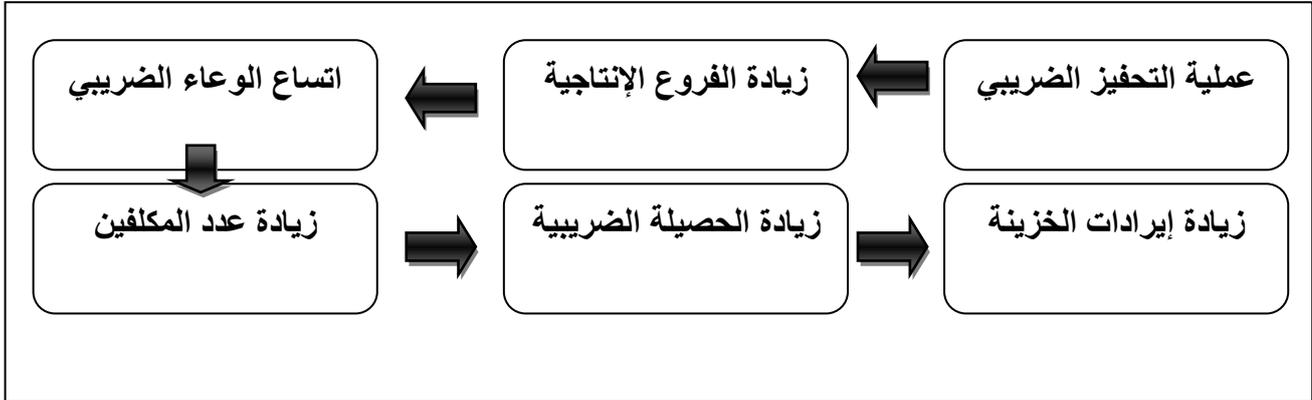
1 : مفهوم التحفيزات الجبائية :

تعددت تعاريف التحفيزات الجبائية نذكر منها :

تعريف أول : هي استخدام الضرائب كسياسة لتحفيز الأشخاص والشركات على إتباع سلوك معين أو نشاط محدد يساعد على تحقيق أهداف الدولة عن طريق منح إعفاءات دائمة أو مؤقتة أو تخفيضات معينة في وعاء الضريبة أو في معدلاتها ,فهي عبارة عن مساعدات مالية غير مباشرة تمنحها الدولة ضمن سياستها الاقتصادية إلى بعض الأعوان الاقتصاديين الذين يلتزمون بشروط تحددها ,وذلك من أجل حثهم على الاستثمار .

تعريف ثاني: تنازل الدولة عن جزء من حقها¹ والمتمثل في إيرادات ضريبية, وذلك بتقديم مساعدات مالية غير مباشرة لبعض الأعوان الاقتصاديين بغية إحداث سلوك معين لدى هذه الفئة بشروط معينة تضعها الدولة والمتمثلة في نوع النشاط – مكانه – إطاره القانوني... وهذا من أجل تحقيق أهداف اقتصادية و اجتماعية.

الشكل 1: آلية عمل التحفيزات الجبائية



تعددت أشكال التحفيزات الضريبية من خلال مختلف القوانين فنجد :

2_1/ نظام الإعفاء الضريبي: وهو عبارة عن إسقاط حق الدولة لبعض المكلفين بالضرائب الواجب سدادها مقابل التزامهم بممارسة نشاط معين وفي ظروف معينة وتكون هذه الإعفاءات إما دائمة أو مؤقتة .

اصفاء زايدى – سعاد قروي "الإعفاءات الجبائية للمؤسسات الناشئة – دراسة تحليلية للتجربة الجزائرية " مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية و الإدارية , جامعة العربي بن مهيدي , أم البواقي 2022.

فالإعفاء الدائم¹ هو إسقاط حق الدولة في مال المكلف طالما بقي سبب الإعفاء قائما ويتم منحه تبعا لأهمية النشاط ومدى تأثيره على الحياة الاقتصادية و الاجتماعية.

أما الإعفاء المؤقت فهو إسقاط حق الدولة في مال المكلف لمدة معينة في حياة النشاط المستهدف بالتشجيع [عادة ما يكون بداية النشاط].

2_2/ نظام التخفيضات الضريبية : والتي تعني إخضاع المكلف بالضريبة لمعدلات ضريبية اقل من المعدلات السائدة أو تقليص الوعاء الضريبي مقابل الالتزام ببعض الشروط وقد تلجأ التشريعات الضريبية إلى هذه التقنية من أجل تخفيف العبء الضريبي ,ومن ثم التأثير على قرار الاستثمار ؛وقد يكون التخفيض الضريبي في شكل معدل الضريبة أو تخفيض الوعاء الضريبي وقد يخضع المكلف لبعض الشروط للاستفادة من ذلك التخفيض وذلك بالاستناد إلى السياسة الاقتصادية و الاجتماعية للدولة حسب المتغيرات السياسية والمناخ الاستثماري للبلاد شرط أن يتم عبر آلية التشريع الضريبي².

3_ أهداف التحفيزات الجبائية :

- توفير مناخ استثماري ملائم مما يشجع على جلب الاستثمار الأجنبي .
- توجيه المشاريع الاستثمارية نحو المناطق المراد تنميتها.
- تشجيع الصادرات من خلال منح تحفيزات جبائية للمؤسسات المصدرة بهدف خلق وتحسين المنافسة للمؤسسات المحلية.
- تحسين ربحية أصحاب المشاريع بما يفضي إلى تعظيم الأرباح.
- توفير فرص عمل حقيقية للسكان القادرين عليه من خلال التوسع في المشارب أو إقامة مشاريع جديدة تحتاج إلى أيدي عاملة بمختلف الاختصاصات.

4_ أهم التحفيزات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة³ :

نصت المادة 86 من قانون المالية 2021 والتي جاءت لتعديل المادة 33 من قانون المالية التكميلي 2020 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية 2020 ص34 على ما يلي : " تعفى المؤسسات التي تحمل علامة 'مؤسسة ناشئة' في الرسم على النشاط المهني والضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة 4 سنوات

¹ حسنية عليوات، "السياسة الضريبية في إطار الإصلاح و أثرها على ترقية الاستثمار" أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة ألكلي محمد أولحاج ، البويرة 2020.

² عزيزي أسماء ، "نور الامتيازات الجبائية في دعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة - دراسة حالة الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب - " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة ألكلي محمد بوضياف ، المسيلة 2015.

³ حاج سعيد يوسف - راجحي بو عبدالله " التحفيزات الجبائية كآلية لدعم المؤسسات الناشئة في الجزائر" مجلة المعيار ، المجلد 12 العدد(2/12/2021) ص1244/1230.

ابتداء من تاريخ الحصول على علامة 'مؤسسة ناشئة' مع سنة واحدة إضافية في حالة التجديد تعفى من الرسم على القيمة المضافة؛ وتخضع للحقوق الجمركية بمعدل 5% التجهيزات التي تقتنيها المؤسسات الحاملة لعلامة 'مؤسسة ناشئة' وتتدخل مباشرة في إنجاز مشاريعها الاستثمارية .

نستنتج أن الإعفاءات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة هي:

- الإعفاء من الرسم على النشاط المهني TAP: وهو رسم يطبق على بنسبة [1%] نشاط الإنتاج, 2% نشاطات أخرى] على رقم الأعمال الشهري المحقق أو المحصل ويكون الإعفاء لمدة 4سنوات مع سنة إضافية في حال التجديد.
- الإعفاء من الضريبة على الدخل الإجمالي IRG: وهي ضريبة تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيين في نهاية السنة المالية؛ إذن فهو إعفاء يخص المؤسسات الناشئة التي يكون شكلها القانوني شخص طبيعي وحدد الإعفاء لمدة 4سنوات مع سنة إضافية في حال التجديد.

الإعفاء من الضريبة على أرباح لشركات IBS: وهي ضريبة تفرض بنسبة

[19%_23%_26%] على التي تحققها الشركات (شخص معنوي) في نهاية السنة المالية

,إذن فهو إعفاء يخص المؤسسات الناشئة التي يكون شكلها القانوني شخص معنوي وحددت

مدة الإعفاء ب4 سنوات مع سنة إضافية في حال التجديد.

جدول 1 : الإعفاءات الجبائية للمؤسسات الناشئة في قوانين المالية

قوانين المالية	العدد	رقم المادة	نص المادة
2020	81 بتاريخ 2019/12/30	69	تعفى الشركات الناشئة من الضريبة على أرباح الشركات والرسم على القيمة المضافة بالنسبة للمعاملات التجارية.
2020 التكميلي	33 بتاريخ 2020/06/04	33 تعدل أحكام المادة 69	تعفى الشركات الناشئة من الرسم على النشاط المهني والضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة (3) سنوات ابتداء من بداية النشاط. كما تعفى من الضريبة الجزافية الوحيدة وضمن نفس الشروط الشركات الناشئة الخاضعة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة. تعفى من الرسم على القيمة المضافة , المعدات التي تفتنيها الشركات الناشئة بعنوان انجاز مشاريعها الاستثمارية .
2021	83 بتاريخ 2020/12/31	86 تعدل أحكام المادة 33	تعفى المؤسسات التي تحمل علامة 'مؤسسة ناشئة' من الرسم على النشاط المهني والضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة (4) سنوات ابتداء من تاريخ الحصول على علامة "مؤسسة ناشئة" مع سنة واحدة إضافية في حالة التجديد. تعفى من الرسم على القيمة المضافة , وتخضع للحقوق الجمركية بمعدل 5% التجهيزات التي تفتنيها المؤسسات الحاملة علامة "مؤسسة ناشئة" وتدخل مباشرة في انجاز مشاريعها الاستثمارية.

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على قوانين المالية لسنة 2020 , 2021.

المبحث الثاني: المؤسسات الناشئة

المطلب الأول: التعريف بالمؤسسات الناشئة

توجد عدة تعاريف للمؤسسات الناشئة فهناك من يعتبرها هي كل مؤسسة حديثة النشأة والتي تعتمد على التكنولوجيا الحديثة , وهناك تعريف آخر يقول : "المؤسسات الناشئة تشمل كل المؤسسات حديثة النشأة في عالم الأعمال صغيرة رأس المال , والتي لم تكن موجودة من قبل مهما كان نشاطها".

فكلمة ¹Start – up تتكون من جزأين وحسب القانون الإنجليزي جاء فيه "على أنها مشروع صغير بدأ للتو"

"START" وهو ما يشير لفكرة الانطلاق "UP" وهو ما يشير لفكرة النمو القوي

بينما يعرفها بول غرام على أنها "شركة صممت للتو وبسرعة" ومنه يمكن القول بأن

المؤسسة الناشئة هي كل مؤسسة حديثة التأسيس وتنمو بسرعة لها رأس مال محدود وعدد عمال محدود وتستخدم التكنولوجيا المتطورة .

و في هذا الخصوص تأتي الجزائر في المرتبة السادسة (6) إفريقيا خلال سنة 2022 بعدد 110 مؤسسة ناشئة حسب موقع startupranking.com

الجدول 2: عدد المؤسسات الناشئة في الجزائر وترتيبها إفريقيا خلال سنة 2022

الترتيب	الدولة	عدد المؤسسات الناشئة
01	نيجيريا	773
02	مصر	609
03	جنوب إفريقيا	463
04	كينيا	312
05	غانا	123
06	الجزائر	110
07	الكاميرون	97
08	أوغندا	95
09	المغرب	88
10	اثيوبيا	53

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على موقع startupranking.com

المطلب الثاني: خصائص المؤسسات الناشئة

هناك أهمية كبيرة للمؤسسات الناشئة في تنمية أي بلد بغض النظر عن مدى تقدمه، وذلك لما

لها من خصائص ومميزات منها من تشكل نقاط قوة ومنها ما يعتبر نقاط ضعف

أولا : نقاط القوة²

¹ خديجة قيرع , " الشركات الناشئة في الجزائر " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر كلية الحقوق والعلوم السياسية , جامعة زيان عاشور , الخلفة 2021.

² خديجة قيرع , " الشركات الناشئة في الجزائر " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر كلية الحقوق والعلوم السياسية , جامعة زيان عاشور , الخلفة 2021.

1_ دعم الشركات الكبيرة : لقد تمكنت المؤسسات الناشئة من توفير منتجات ضرورية لنشاط الشركات الكبرى بالإضافة إلى تكوين عمال غير مؤهلين وإكسابهم مهارات مما يمكن للشركات الكبرى الاستفادة منها .

2_ علاج مشكل البطالة: للمؤسسات الناشئة قدرة عالية في فتح مناصب شغل لكل فئات المجتمع سواء كانت مؤهلة أو لا .

3_ استثمار المدخرات المحلية الصغيرة : قدرتها على توظيف المدخرات الصغيرة من بقائها مكتنزة أو موظفة في مجالات لا تخلق قيمة مضافة ؛ وذلك يرجع الى الصغر النسبي لرأس المال اللازم لإطلاقها .

4_ المساهمة في تحقيق الاكتفاء الذاتي للاقتصاد: تساعد المؤسسات الصغيرة في توفير النقد الأجنبي وذلك عن طريق تحقيق الاكتفاء الذاتي في كافة المجالات بعيدا عن الاقتصاد الريعي .

5_ نشر القيم الصناعية الإيجابية: تساهم المنشآت الصغيرة في تعميق ونشر القيم أو المبادئ الصناعية والتنظيمية الإيجابية كإدارة الوقت , الجودة , الإنتاجية , الكفاءة , الفعالية , المبادرة , الابتكار .

6_ توزن هيكل النشاط الإنتاجي: يعاني هيكل النشاط الإنتاجي في معظم الدول النامية من خلل في هيكل الاقتصاد الوطني بسبب غياب قاعدة قوية في صناعات صغيرة ومتوسطة يستند عليها, وبما أن كثرة الصناعات الصغيرة بإمكانها إحداث التنويع والترويج للأنشطة الكبرى , فمن الضروري وضع إستراتيجيات لإصلاح هذا الخلل وتوسيع قاعدة المنشآت الصغيرة القابلة للتطوير والإنتاج.

نستنتج أن للمشاريع آثار اقتصادية و اجتماعية كبيرة وذلك يعود على مجموعة من السمات التي تميزها نذكر منها:

- تفوقها في مجال تطوير المنتجات الجديدة .
- سهولة الحلول في حال تعرضها لأي مشاكل .
- تحقيق فائض في الأرباح بسبب صغر رأس المال .
- الملكية الفردية تجعل الحماس عنوانا لهذه الشركات مما ساهم في نجاحها .

نقاط ضعفها:1

● **الصعوبات الإدارية:**

تواجه المؤسسات الناشئة عدة عراقيل إدارية عند قيد تأسيسها فأحيانا كثيرة تكون معقدة و بطيئة مما دفع بالكثير للتخلي عن مشاريعهم.

● **الصعوبات التسويقية:**

تعرف العديد من المؤسسات الناشئة ضعفا في عملية التسويق لأعمالها بسبب ضعف إمكانياتها المادية .

● **الصعوبات الفنية:**

تعتمد المؤسسات الناشئة على قدرات وخبرات أصحابها بصفة رسمية نظرا لقلّة مواردّها المالية في حال ما أرادت جلب كفاءات بشرية أخرى تدعم بها مشاريعها.

● **الصعوبات التمويلية :**

إن أكبر العوائق التي تعترض المشاريع الناشئة هي الصعوبات التمويلية , فالمشاريع الناشئة بحاجة دائمة إلى دعم مالي لتمويل الاستثمارات و البحوث العلمية و تمويل العمليات التجارية و من أجل شراء المعدات و أدوات التمويل التي تحتاجها أي مؤسسة.

وفي الأخير يمكننا القول أن للمشاريع الناشئة خصائص اقتصادية و اجتماعية , فالصراع على القيمة الاقتصادية في القرن الحادي و العشرين يكون لمن يستطيع الوصول إلى السوق الأسرع و الأرخص و تحقيق التنظيم الأفضل و أن يقود في مجال التطوير و أن يهتم بالتمويل الاجتماعي .

جدول3: يبين الفرق بين المؤسسة الناشئة والمؤسسة العادية

المؤسسة العادية	المؤسسة الناشئة START UP
تمر بسلسلة من التراجع والتقدم الغير قابل للتنبؤ في المرحلة بين الانطلاق و النمو	تمر بمرحلة انطلاق , نمو ثم نضج وبعدها تبدأ بالتراجع
تقدم منتجاتها لسوق كبير	لا تقدم منتجاتها لسوق جد كبير
خطر مرتفع إلا أن المستثمرين يقومون بالموازنة بين العائد الضخم المحتمل في حال نجاح المشروع	يتوجه المستثمر لسوق تنخفض فيه درجة عدم التأكد وتحقق أرباح عادية
تعتمد على المستثمر الملاك , المستثمر المغامر أو رأس المال المخاطر	تحصل على التمويل من القروض البنكية او المنح الحكومية

المصدر: من إعداد الطالب

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات السابقة

❖ الدراسات السابقة العربية

. دراسة (صفاء زايدي و سعاد قوقي): بعنوان "الإعفاءات الضريبية للمؤسسات

الناشئة " مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية والإدارية أكتوبر 2022.

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أهمية الإعفاءات الضريبية في دعم

المؤسسات الناشئة و تحديد مختلف الخطوات اللازمة للاستفادة من مختلف هذه الإعفاءات

وفق التشريع الجزائري. وتوصلت هذه الدراسة إلى أن لهذه الإعفاءات دور مهم ومباشر

حيث أنها تمثل وسيلة مساعدة تسمح لهذه المؤسسات بتكريس كل مواردها نحو النمو

والتطور .

2. دراسة (حاج سعيد يوسف و رابحي بوعبد الله) بعنوان "التحفيزات الجبائية

كألية لدعم المؤسسات الناشئة في الجزائر "مجلة المعيار جامعة تيسمسيلت 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهم التحفيزات الجبائية التي تضمنها قانون المالية 2021 والتي منحها الدولة الجزائرية في إطار دعم وترقية المؤسسات الناشئة والنهوض بها ,وقد توصلت إلى :

- إعفاء المؤسسات الناشئة من TAP-IRG أو IBS لمدة 4 سنوات مع سنة واحدة في حال التجديد.
- إعفاء التجهيزات المراد اقتناؤها من TVA وتطبيق معدل 5% على الحقوق الجمركية في حال استيرادها.

3. دراسة (حسين يوسف و صديقي إسماعيل) بعنوان "دراسة ميدانية لواقع إنشاء المؤسسات الناشئة في الجزائر" حوليات جامعة بشار في العلوم الاقتصادية 2020/12/30.

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بالمؤسسات الناشئة وعرض أهم خصائصها وما يميزها عن المؤسسات التقليدية إضافة إلى أهم التحديات التي تواجهها في الجزائر من خلال دراسة ميدانية ل6 مؤسسات ناشئة في ولاية تلمسان .

ومن بين نتائج الدراسة :

أولاً: مميزات مؤسسة ناشئة

■ الابتكار والنمو.

■ معرضة للفشل أكثر من مرة.

ثانياً: عقبات تواجه المؤسسة الناشئة

■ الخوف من سرقة الفكرة .

■ مشكل التحويل.

4. دراسة (شرقي جمعة) بعنوان "مسار التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية" الملتقى الوطني حول الرقابة الجبائية في الجزائر 2015.

هدفت هذه الدراسة إلى أن النظام الضريبي في الجزائر يعطي الحرية للمكلفين بالضريبة في الجزائر للقيام بالتصريح بمدخلهم المحققة مما استوجب ضرورة القيام

بالرقابة على هذه التصريحات بهدف التأكد من صحتها وصدقها. وقد توصلت إلى أن عملية التحقيق المحاسبي تمر بمجموعة من الإجراءات المتبعة بدءا بفحص الملف الجبائي, إرسال إشعار بالتحقيق للمكلف, ثم القيام بعملية التحقيق, إرسال التبليغ الأولي لنتائج التحقيق, مناقشة رد المكلف, عقد جلسة التحكيم والوصول إلى تحديد النتيجة النهائية و غلق التحقيق.

5. دراسة (حسيبة عليوات) أطروحة دكتوراه بعنوان "السياسة الضريبية الجزائرية في إطار الإصلاح وأثرها على ترقية الاستثمار"

تناولت هذه الدراسة السياسة الضريبية الجزائرية في إطار الإصلاح؛ وأثرها على الاستثمار, فقد ركزت على واقع الاستثمار في الجزائر من خلال دراسة قوانين الاستثمار وتحديد أهم التحفيزات الواردة ضمنها, وكذا تطور المشاريع المستحدثة عن طريق الوكالة الوطنية للاستثمار ANDI وقد تم التركيز على أهم معيقات وهي:

- إنتشار الفساد والبيروقراطية.
- إنعدام الحرية الاقتصادية .
- ضعف الجهاز المصرفي .
- إهمال القطاعات الواعدة كالسياحة والفلاحة .

6. دراسة (خديجة فيرع):مذكرة ماستر بعنوان "الشركات الناشئة في الجزائر " 2021

تناولت هذه الدراسة الشركات الناشئة في الجزائر من خلا تبيان مساهمة هذه الشركات في تطوير الاقتصاديات العالمية حيث تبنتها العديد من دول العالم على غرار الولايات المتحدة الأمريكية التي أصبحت تملك بعدها وادي السيلكون احد أقطاب التكنولوجيا في العالم وقد توصلت إلى دراسة ومعرفة التجربة الجزائرية في مجال حاضنة الأعمال .

7. دراسة (بن حميحي عبد الرحمان و بنساوشة عبد الرؤوف) بعنوان "دور التسيير

الجبائي في تخفيض التكاليف "مذكرة ماستر 2019

ركزت الدراسة على إبراز أثر التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة؛ حيث يستعمله المسير في المؤسسة لتقليل العبء لحدده الأدنى, ولتحقيق ذلك لابد أن يكون المسير على دراية بالمزايا و الامتيازات التي يقرها التشريع الجبائي .

8. دراسة (اوبادي أسماء): بعنوان "التحفيزات الجبائية المقدمة للمؤسسات الصغيرة

والمتوسطة " مذكرة ماستر 2018

تناولت هذه الدراسة واقع ودور التحفيزات الجبائية على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة فقد تم التعرف على هياكل دعم المؤسسات منها :

- ANDI الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار.
- ANSEJ الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب.
- CNAC الصندوق الوطني للتأمين على البطالة.
- ANGEM الصندوق الوطني لتسيير القروض المصغرة.

و كما سخرت الدولة إدارة الضرائب لإعفاء المستثمرين في الضريبة في مرحلة الإنشاء ولمدة تتراوح بين 3 إلى 8 سنوات عند دخول المؤسسة مرحلة الإنتاج.

9. دراسة (فايزة خضار): بعنوان "الامتيازات الجبائية ودورها في تشجيع الاستثمار"

مذكرة ماستر 2017.

تناولت هذه الدراسة الامتيازات الجبائية على المستويين ,المستوى الدولي وذلك من خلال إبرام العديد من الاتفاقيات الجبائية الدولية التي شملت مختلف دول العالم وذلك بغية تشجيع وحماية الاستثمار الأجنبي.

أما المستوى المحلي فقد منح المشرع الجزائري تحفيزات أغلبها موجه للشباب المستثمر المستفيد من خدمات هيئات دعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة .

10. دراسة (عزيزي أسماء): بعنوان " دور الامتيازات الجبائية في دعم المؤسسات

الصغيرة والمتوسطة " مذكرة ماستر 2015

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بسياسة الامتياز الجبائي إذ يمكن القول بأنه مجموعة من الأعراف الاقتصادية بغية تحقيق مجموعة من الأهداف كما أنها تعتبر أموال تخلت عنها الدولة في المدى القصير لتحصل على إيرادات في المدى الطويل.

الدراسات السابقة باللغة الانجليزية:

1. دراسة (Màrcio Alessandro De Lazari) (2018) :

Sustainability-inspired business startups (SiBs): An exploratory study of early-stage UK companies from the creative industry

والتي قدمت مفاهيم جديدة للاستفادة في المؤسسات الناشئة العاملة في قطاعي الأزياء و الهدايا والتي تقدم منتجات خضراء مصنعة، وذلك من خلال إجراء دراسة ل 15 مؤسسة ناشئة تم تحديد أوجه التشابه و الاختلاف في كل منها حسب القطاع الذي تنتمي إليه، حيث خلصت إلى أن المؤسسات الناشئة تختلف فيما بينها سواء من حيث الخصائص أو نماذج الأعمال وذلك حسب القطاع الذي تعمل به

2. دراسة DurratulainAbdRazak (2019):

Learning to lead and strategic decisionmaking in shared leadership organisations : challenged and prospects for Start-ups SMEs in Malaysia

والتي بينت أن عامل النمو له تأثير كبير على ممارسة القيادة المشتركة في المؤسسات الناشئة في ماليزيا، والتي من شأنها أن تساهم في تطوير معارف ومهارات رواد الأعمال الأمر الذي يساعد بدوره في زيادة قدرة هذه المؤسسات على مواجهة تحديات الأعمال.

المطلب الثاني: موقع الدراسة الحالية

التعليق على الدراسات السابقة و ما يميز دراستنا عنها

تقاطعت الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة التي تناولت متغيرات الدراسة وهي فعالية أنظمة الإخضاع الجبائية للمؤسسات الناشئة في الجزائر، وكشفت الدراسات السابقة العلاقة بين الامتيازات الجبائية ودعمها للمؤسسات الناشئة وتمثلت استفادتنا من الدراسات السابقة في الجوانب التالية:

- الاستعانة بالدراسات السابقة العربية والأجنبية لدعم التأسيس النظري لمفاهيم كل من المؤسسات الناشئة و الامتيازات الجبائية والعلاقة بينهما.
- إجراء المقارنة بين نتائج الدراسات السابقة والدراسة الحالية.
- تعتبر هذه الدراسة امتداد للدراسات السابقة في نفس المجال.
- 1. أوجه التشابه بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة:
- استخدام المنهج الوصفي التحليلي في أغلب الدراسات السابقة في الجوانب النظرية.
- تناول مفهوم المؤسسة الناشئة بشكل كبير وواسع في الدراسات العربية والأجنبية.
- استخدام البرنامج الإحصائي SPSS في الدراسة التطبيقية من أجل التحليل والاختبار.
- 2. أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة:
- تناولنا هذه الدراسة في البيئة المؤسساتية الجزائرية التي تختلف من حيث الخصائص الاقتصادية والسوقية عن الدراسات السابقة.

- الهدف من هذه الدراسة وهو بيان كيفية تأثير سياسة أنظمة الإخضاع الجبائية على المؤسسات الناشئة.
- اختلاف العينة التي تم تناولها في دراستنا عن الدراسات السابقة.

خلاصة الفصل:

تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الجانب النظري لدراستنا، وذلك من خلال تقسيمه إلى مبحثين رئيسيين هما (الإطار الجبائي للمؤسسات الناشئة – مفهوم المؤسسات الناشئة) وعملنا إلى تقسيم كل مبحث لمطالب أظهرنا من خلالها التدرج التفصيلي لكل محور مبين أهم التعريفات و المعلومات حيث أنه من خلال الدراسة المقدمة في هذا الفصل توصلنا على أن المؤسسات الناشئة هي مؤسسة نشأت من فكرة ابتكاره في سوق غير مستقر وتعتمد على الإبداع في منتوجاتها كما أنها تواجه خياران في بدايتها وهما (النمو السريع أو الفشل) تعتمد على مصادر تمويل متنوعة مما يشكل ذلك عدة معوقات لنمو وتطور هذه المؤسسات , وقد عالجت الجزائر هذه العراقيل في مصادر التمويل بتقديم سياسة امتيازات جبائية خاصة للمؤسسات الناشئة تساعدها على النمو عبر مختلف مراحلها وتطورها , إضافة لذلك تم إنشاء

وزارة منتدبة خاصة بهذه المؤسسات وتشجيع حاضنات الأعمال لاحتضانها مع تقديم تسهيلات جبائية وإدارية وقرارات داعمة لها بهدف نجاحها ونموها.

**الفصل الثاني: الإطار التطبيقي
لأنظمة الإخضاع الجبائية للمؤسسات
الناشئة**

تمهيد:

بعد تطرقنا إلى الجزء النظري و الذي خصصناه لتقديم عام حول قطاع المؤسسات الناشئة من حيث تقديم مجموعة من التعاريف الخاصة ببعض الباحثين , و بالتركيز على التعريف الجزائري حسب القانون الجديد وكذلك التطرق إلى دور المؤسسات الناشئة و الامتيازات الجبائية ومساهمتها في دعم هذه المؤسسات , سوف نخصص الدراسة التطبيقية لتقييم واقع المؤسسات الناشئة والامتيازات الجبائية المخصصة لها في الجزائر.

تتضمن الدراسة التطبيقية المباحث التالية:

- المبحث الأول : الإطار المنهجي
- المبحث الثاني: تحليل وتفسير ومناقشة النتائج

المبحث الأول: (الإطار المنهجي)

يعد الجانب الميداني مرحلة هامة من مراحل البحث العلمي , التي يعتمد عليها الباحث وذلك من خلال توسيع مجال بحثه ودراسته , ليجسد ما هو عبارة عن حقائق ومعلومات في الجانب النظري إلى واقع يمكن تمكينه في الجانب التطبيقي , والذي بدوره يعتمد على عدة إجراءات منهجية .

المطلب الأول: منهجية الدراسة

1. المنهج: من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والذي يعرف بأنه طريقة في البحث تتناول أحداث وظواهر وممارسات موجودة متاحة للدراسة والقياس كما هي دون تدخل الباحث في مجرياتها ويستطيع الباحث أن يتفاعل معها فيصفها ويحللها , وتهدف الدراسة إلى دراسة واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة في الجزائر والتي تتطلب منهج وصفي تحليلي وهذا المنهج هو الأكثر استعمالا في مجال البحث وعلوم التسيير و الأكثر ملائمة لدراساتها حيث يسمح لنا بتحقيق أهداف البحث والحصول على فهم أفضل حول الموضوع .

تعتمد الدراسة على نوعين أساسيين من البيانات:

❖ **المصادر الأولية:** لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث لجأنا إلى جمع البيانات الأولية من خلال توزيع استبيانات تتعلق بحصر وتجميع المعلومات اللازمة في موضوع البحث, ومن ثم تفرغها وتحليلها باستخدام برنامج SPSS الإحصائي واستخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات ترجمت إلى نتائج وتوصيات تدعم موضوع الدراسة.

❖ **المصادر الثانوية:** حيث اعتمدنا على الكتب و المراجع العربية و الأجنبية ذات العلاقة و الدوريات و المقالات و التقارير, و الأبحاث و الدراسات السابقة.

2. مجتمع وعينة الدراسة: يتكون مجتمع الدراسة من المؤسسات الناشئة في الجزائر , أما عينة الدراسة فتكونت من مكاتب المحاسبة و التسيير و مكاتب أعمال السكرتارية و أصحاب المؤسسات الناشئة وتم الاعتماد في اختيار عينة الدراسة على أسلوب العينة الملائمة أي يكون اختيار وحدات المجتمع على أساس السهولة و الملائمة من خلال توفر الأشخاص المراد توزيع الاستبيان عليهم , حيث تم توزيع 55 استبيان حيث كانت جميع الاستبيانات صالحة للتحليل إذا خضعت بكاملها إلى التحليل الإحصائي.

المطلب الثاني: طريقة جمع البيانات و أدوات الدراسة

الاستبيان هو عبارة عن نموذج يتكون م عدة أسئلة تطرح على الأفراد, ويتم بناءا على إشكالية الدراسة وفرضياتها بحيث يتم تحديد مجموعة من الأسئلة تمثل كل متغير من متغيرات الدراسة, وبعد الإجابة عليها يستخدمها الباحث في التحليل.

وقد تم إعداد الاستبيان على النحو التالي:

- إعداد استبيان أولي من أجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات.
- عرض الاستبيان على المشرف من أجل اختبار مدى ملائمتها لجمع البيانات
- تحليل الاستبيان بشكل أولي حسب ما يراه المشرف
- توزيع الاستبيان على جميع أفراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة , وقد تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين:

القسم الأول: يحتوي على المعلومات الشخصية لعينة الدراسة ويتكون من 3 فقرات .

القسم الثاني: يتكون من 3 محاور

_ المحور الأول (متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر) يتكون من 8 فقرات.

_ المحور الثاني (واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة) يتكون من 7 فقرات.

_ المحور الثالث (أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة) يتكون من 8 فقرات.

1. البرامج الإحصائية المستخدمة :

من أجل تحليل نتائج الاستبيان وتفسيرها واستغلال النتائج , استخدمنا البرنامج الإحصائي SPSS وذلك بتفريغ جميع البيانات في البرنامج وتحليلها إحصائيا من خلال الأساليب الإحصائية التالية:

- التكرارات والنسب المئوية لوصف خصائص العينة.
- المتوسطات الحسابية

وقد تم استخدام مقياس لكرت الخماسي المكون من خمس درجات لتحديد أهمية كل فقرة من الفقرات.

الجدول رقم (1-2): يبين درجات مقياس لكرت الخماسي

الاستجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالب بناءا على مقياس لكرت

كما تم وضع مقياس ترتيبي لهذه الأرقام لإعطاء الوسط الحسابي مدلولاً باستخدام المقياس الترتيبي للأهمية والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (2-2): مقياس تحديد الأهمية النسبية للوسط الحسابي

العدد	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة	الأهمية النسبية لدرجات المقياس
1	من 1 إلى أقل من 1.80	غير موافق تماماً	درجة صغيرة جداً
2	من 1.81 إلى 2.60	غير موافق	درجة صغيرة
3	من 2.61 إلى 3.40	محايد	درجة متوسطة
4	من 3.41 إلى 4.20	موافق	درجة كبيرة
5	من 4.21 إلى 5	موافق تماماً	درجة كبيرة جداً

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مقياس لكرت.

2. إجراءات الدراسة: تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لملائمته لطبيعة ومشكلة الدراسة.

- **مجتمع الدراسة:** تكون مجتمع الدراسة من المؤسسات الناشئة في الجزائر
- **عينة الدراسة:** تم اختيار عينة الدراسة فتكونت من مكاتب المحاسبة و التسيير و مكاتب أعمال السكرتارية و أصحاب المؤسسات الناشئة
- **أدوات ووسائل الدراسة:** لغرض تحقيق الإجراءات الميدانية فقد قمنا باستخدام استبيان حول فعالية أنظمة الإخضاع الجبائية للمؤسسات الناشئة في الجزائر.
- **إجراءات الدراسة الميدانية:** بعد الانتهاء من جمع وتجانس العينة، تم توزيع الاستبيان على أفراد العينة البالغة (55) فرد، حيث تم استرجاع كل الاستبيانات بدون إلغاء أي منها، كما تم عرض الاستبيان على المشرف من أجل اختبار ملائمته لجمع البيانات، تعديل الاستبيان بشكل أولي حسب ما يراه المشرف ثم القيام بإجراءات استطلاعية ميدانية أولية، وبعد الانتهاء من إعداد الاستبيان ووضعه في صورته النهائية تم توزيعه على أفراد العينة عن طريق البريد الإلكتروني والتوزيع اليدوي الشخصي.

المبحث الثاني: (تحليل وتفسير ومناقشة النتائج)

سننظر في هذه المرحلة إلى تحليل المعطيات المتحصل عليها من أجوبة الاستبيان

المطلب الأول: طريقة معالجة الاستبيان

في هذه المرحلة قمت بمعالجة المعطيات المتحصل عليها من الاستبيان وسأقوم بتوضيح الطريقة المعتمدة في ذلك.

1. طريقة معالجة الاستبيان : إن الاستبيان المقدم يحتوي على أسئلة مغلقة كما وضحنا سابقا فقد قمنا بصياغة الأسئلة وفق ما تطرقنا إليه في الجانب النظري في محاولة إثبات ذلك في الجانب التطبيقي, لذا قمت بتقسيم الاستبيان إلى 3 محاور بهدف الحصول على معلومات شاملة حول الموضوع.
2. المعالجة الإحصائية المستخدمة: لقد قمت بتفريغ وتحليل الاستبيان م خلال برنامج SPSS الإحصائي و تم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية:
 - النسب المئوية والتكرارات.
 - اختبار ألفا كرون باخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان.
 - معامل ارتباط بيرسون لقياس صدق الفقرات .
 - اختبار كولومجروف-سمرنوف نوع البيانات هل تتبع التوزيع الطبيعي أم لا.

المطلب الثاني: عرض نتائج الدراسة و اختبار الفرضيات

من خلال هذا المبحث سنتطرق إلى دراسة وصفية للخصائص الديموغرافية لأفراد العينة وكذا تحليل نتائج الاستبيان و اختبار الفرضيات، وذلك كالآتي:

1. الدراسة الوصفية للخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة: يتكون مجتمع الدراسة من المؤسسات الناشئة في الجزائر، وقد تم اختيار العينة بطريقة عشوائية، حيث تم توزيع (55) استبيان، وقد تم استرجاع جميعها، وتتمثل الخصائص الديموغرافية للعينة فيما يلي:

- توزيع عينة الدراسة حسب المستوى العلمي:

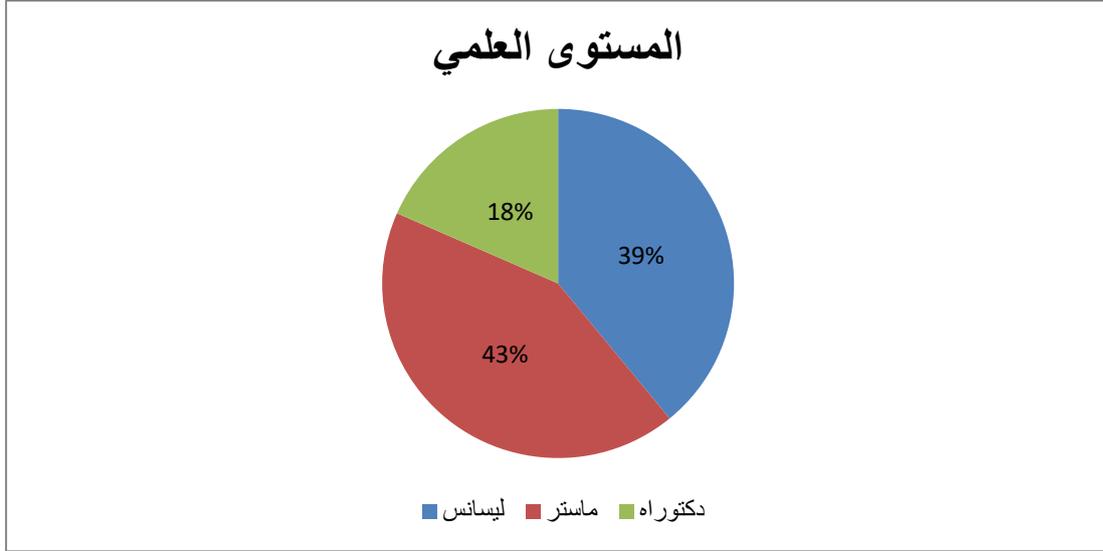
جدول رقم (2-3): يبين توزيع العينة حسب المستوى العلمي

النسبة	التكرار	المستوى العلمي
41.8%	23	ليسانس
45.5%	25	ماستر
12.7%	7	دكتوراه
100%	55	المجموع

المصدر: من إعداد

الطالب حسب نتائج الاستبيان

ويمكن تمثيل الجدول (2-3) في الشكل التالي:



المصدر: من إعداد الطالب حسب نتائج الاستبيان

تتكون عينة الدراسة من (55) فردا منهم (23) لديهم مستوى ليسانس و(25) لديهم مستوى ماستر و(7) لديهم مستوى دكتوراه حيث يوضح الشكل أعلاه، والمتمثل في توزيع عينة الدراسة حسب متغير المستوى العلمي، نسبة المحاسبين والموظفين الذين لديهم مستوى ماستر كانت أعلى من نسبة باقي المستويات، حيث بلغت نسبة الموظفين الذين لديهم مستوى ماستر 43%، في حين بلغت نسبة الذين لديهم مستوى ليسانس 39%، ودكتوراه 18%.

• توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة:

الجدول التالي يوضح توزيع العينة حسب الوظيفة بين موظف ورئيس وإطار مالي ومحاسب.

جدول رقم (2-4): توزيع العينة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة
رئيس	7	12.7%
موظف	14	25.5%
إطار مالي	15	27.3%
محاسب	19	34.5%
المجموع	55	100%

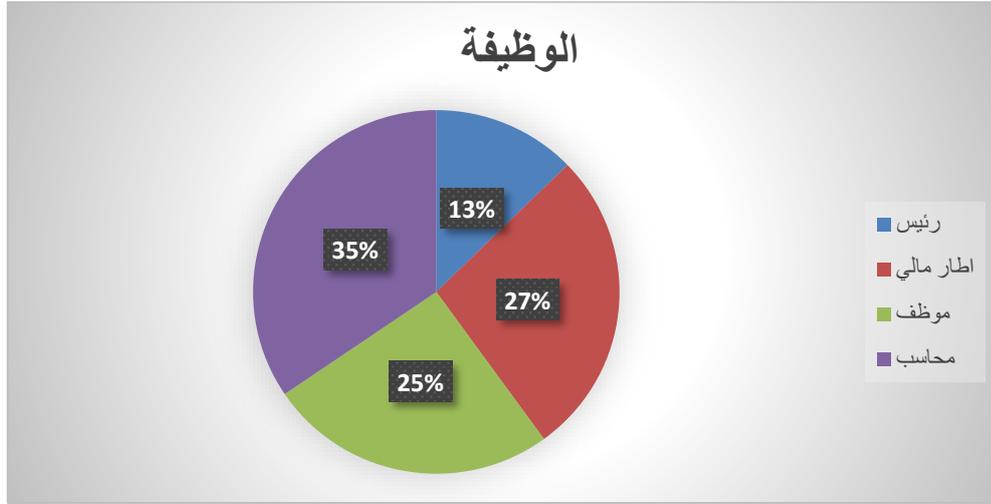
المصدر: من

إعداد الطالب حسب نتائج

الاستبيان

ويمكن تمثيل معطيات الجدول (2-4) في الشكل التالي:

الشكل رقم (2-2) يبين توزيع العينة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالب حسب نتائج الاستبيان

من خلال الجدول (2-2) الخاص بتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة يتضح لنا أن أكبر عدد من أفراد العينة يعملون كمحاسبين بينما العدد الآخر يتوزع بين إطارات مالية ورؤساء و موظفين، حيث بلغت النسبة المئوية للمحاسبين 34.5% في حين كانت نسبة الإطارات المالية 27.3% ونسبة رؤساء 12.7% والموظفين 25.5%، أي تم التركيز في هذه الدراسة على المحاسبين، حيث يمكننا معرفة آرائهم حول أثر أنظمة الإخضاع الجبائية في المؤسسات الناشئة.

• توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية:

الجدول التالي رقم (2-5) يمثل توزيع العينة حسب سنوات الخبرة.

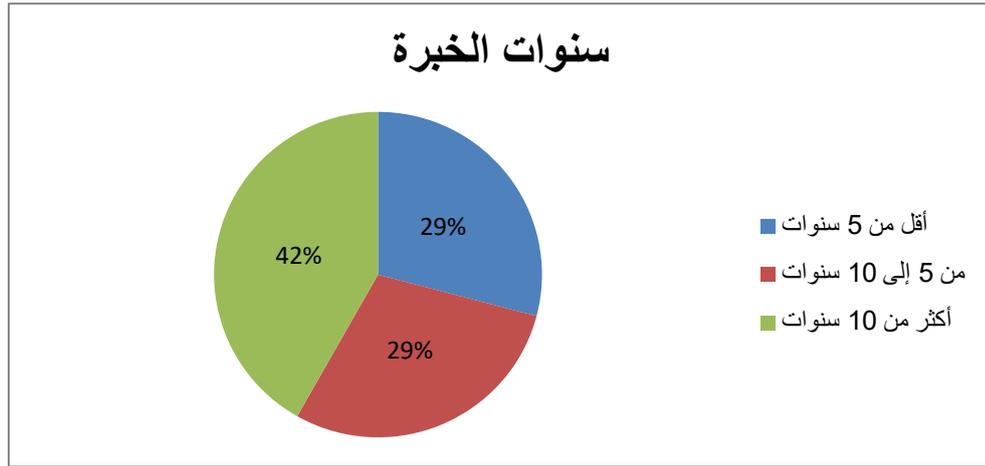
سنوات الخبرة	التكرار	النسبة
أقل من 5 سنوات	16	29.1%
من 5 إلى 10 سنوات	16	29.1%
أكثر من 10 سنوات	23	41.8%
المجموع	55	100%

المصدر:

من إعداد الطالب حسب

نتائج الاستبيان

ويمكن تمثيل الجدول (2-5) في الشكل التالي:



المصدر: من إعداد الطالب حسب نتائج الاستبيان

يمثل الجدول (2-5) توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية، حيث نجد أن أغلب أفراد العينة لديهم خبرة في العمل أكثر من 10 سنوات بنسبة مئوية 41.8% وهي نسبة مهمة جدا إذ من الممكن أن تفضي على الدراسة نوع من الدقة والقرب أكثر من الواقع.

2. صدق وثبات المحتوى:

من خلال هذا المطلب سنتطرق إلى الأدوات المستخدمة في إثبات الصدق و الاتساق الداخلي والبنائي لمحاور الاستبيان، والأدوات الإحصائية المستخدمة في التحليل.

أولاً: الصدق الظاهري:

عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين تألفت من (02) أعضاء في الهيئة التدريسية للأخذ بملاحظاتهم في بناء الاستبيان، والتأكد من صدق وملائمة فقرات الاستبيان لتحقيق الأهداف البحثية المتوخاة من الدراسة، حيث تم إجراء ما يلزم من حذف وتعديل، وبذلك خرج الاستبيان في صورته النهائية.

ثانياً: الصدق البنائي:

بالإضافة إلى الصدق الظاهري فقد قمنا بالتحقق من صدق الأداة من خلال التحقق من الاتساق الداخلي لمحاور أداة الدراسة وصدق الاتساق الداخلي ووفقاً لمعامل الارتباط بيرسون يهدف إلى معرفة مدى قدرة كل مجموعة من عبارات المحور على قياس متغير بوضوح حيث عندما يتم حساب معامل الارتباط بيرسون بين متغيرين فإن هذا المعامل يتراوح في كل الحالات بين (-1) و(+1)، لكن هذا المعامل لا يكتسب دلالة من قيمته المطلقة، ويتعين أن يتم تفحص دلالة معامل الارتباط بيرسون وهذا من خلال مقارنة القيمة الاحتمالية $2 * (sig)$ لكل معامل ارتباط مع مستوى الدلالة 0.05، فإذا كانت قيمة (sig) أقل أو تساوي مستوى الدلالة 1: 0.05 فإن معامل الارتباط بيرسون ذو دلالة إحصائية أي توجد

علاقة بين العبارة ومحورها أي بعبارة أخرى أن العبارة صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه أي أن مضمون العبارة يتلاءم مع مفهوم المحور الذي تنتمي إليه.

● صدق الاتساق الداخلي للمحور الأول: الجدول التالي يوضح ذلك

الجدول رقم (6-2): يوضح مدى الاتساق الداخلي لعبارات المحور الأول متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر

النتيجة	قيمة المعنوية	معامل الارتباط بيرسون	العبارة
دال	0.000	0.915	العبارة 01
دال	0.000	0.908	العبارة 02
دال	0.000	0.002	العبارة 03
دال	0.000	0.034	العبارة 04
دال	0.000	0.215	العبارة 05
دال	0.000	0.082	العبارة 06
دال	0.000	0.336	العبارة 07

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

دال: أي يوجد ارتباط معنوي بين العبارة والدرجة الكلية لمحورها

sig: تدل في برنامج SPSS على وجود دلالة إحصائية وعدم وجود دلالة إحصائية

قاعدة: إذا كانت قيمة احتمال الخطأ (Sig or P-value) أقل من أو تساوي مستوى دلالة 0.05 فإنه يوجد ارتباط معنوي بين العبارة والدرجة الكلية لمحورها.

من نتائج الارتباطات الثنائية المبينة أعلاه نلاحظ أن: العبارات المتعلقة بالمحور الأول متطلبات المؤسسات الناشئة مع محورها حيث أن علاقة الارتباط بين الدرجة الكلية للمحور وعباراته دالة إحصائية، إذ أن قيمة SIG (القيمة الاحتمالية) للقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون (correlation de pearson) المحسوبة في كل عبارة من عبارات المحور هي أقل من مستوى دلالة 0.05 فمثلا معامل الارتباط للعبارة رقم 01 مع محورها بلغ قيمة (r=0.848) وهو دال إحصائيا حيث قيمة sig=0.000 أقل من 0.05 ونفس المقارنة مع باقي العبارات ومنه عبارات المحور الأول صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه.

● صدق الاتساق الداخلي للمحور الثاني: الجدول التالي يوضح ذلك

الجدول رقم (2-7): يوضح مدى الاتساق الداخلي لعبارات المحور الثاني واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة

العبارة	معامل الارتباط بيرسون	قيمة المعنوية	النتيجة
العبارة 01	0.776	0.000	دال
العبارة 02	0.028	0.000	دال
العبارة 03	0.229	0.000	دال
العبارة 04	0.633	0.000	دال
العبارة 05	0.714	0.000	دال
العبارة 06	0.204	0.000	دال
العبارة 07	0.251	0.000	دال

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

من نتائج الارتباطات الثنائية المبينة أعلاه نلاحظ أن: العبارات المتعلقة بالمحور الثاني واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة مع محورها حيث أن علاقة الارتباط بين الدرجة الكلية للمحور وعباراته دالة إحصائيا، إذ أن قيمة SIG (القيمة الاحتمالية) للقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون (correlation de pearson) المحسوبة في كل عبارة من عبارات المحور هي أقل من مستوى دلالة 0.05 فمثلا معامل الارتباط للعبارة رقم 01 مع محورها بلغ قيمة (r=0.784) وهو دال إحصائيا حيث قيمة sig=0.000 أقل من 0.05 ونفس المقارنة مع باقي العبارات ومنه عبارات المحور الأول صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه.

● صدق الاتساق الداخلي للمحور الثالث: الجدول التالي يوضح ذلك

الجدول رقم (2-8): يوضح مدى الاتساق الداخلي لعبارات المحور الثالث أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة

العبارة	معامل الارتباط بيرسون	قيمة المعنوية	النتيجة
العبارة 01	0.04	0.000	دال
العبارة 02	0.325	0.000	دال
العبارة 03	0.322	0.000	دال
العبارة 04	0.264	0.000	دال
العبارة 05	0.188	0.000	دال

العبارة 06	0.164	0.000	دال
العبارة 07	0.07	0.000	دال

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

من نتائج الارتباطات الثنائية المبينة أعلاه نلاحظ أن: العبارات المتعلقة بالمحور الثالث أهمية الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة مع محورها حيث أن علاقة الارتباط بين الدرجة الكلية للمحور وعباراته دالة إحصائيا، إذ أن قيمة SIG (القيمة الاحتمالية) للقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون (correlation de pearson) المحسوبة في كل عبارة من عبارات المحور هي أقل من مستوى دلالة 0.05 فمثلا معامل الارتباط للعبارة رقم 01 مع محورها بلغ قيمة (r=0.793) وهو دال إحصائيا حيث قيمة sig=0.000 أقل من 0.05 ونفس المقارنة مع باقي العبارات ومنه عبارات المحور الأول صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه.

ثالثا: قياس ثبات الاستبيان:

يقصد بثبات الاستبيان أن تعطي هذه الاستبيان نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، ويكون من خلال معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha)، الذي يعد من أفضل المقاييس للدلالة على ثبات وصدق الإستبانة، وقد قدر هذا المقياس بواسطة برنامج (SPSS) حيث قيمته موضحة لكل بعد ومحور كما في الجدول التالي الذي يوضح اختبار الثبات والصدق لمحاور الدراسة.

جدول رقم (9-2): اختبار الصدق والثبات من أسئلة الاستبيان

المحاور	عدد العبارات	معامل الثبات
المحور الأول: متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر	8	0.823
المحور الثاني: واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة.	7	0.826
المحور الثالث: أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة.	8	0.888
الإجمالي	23	0.921

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

نجد أن قيمة معامل ألفا كرونباخ ذات قيمة معتدلة في جميع محاور الاستبيان وأن القيمة الإجمالية لجميع عبارات الاستبيان بلغت 0.700 وهي مساوية من الحد الأدنى 0.7 مما يدل على ثبات أداة الدراسة .

رابعا: اتجاه إجابات العينة على أسئلة الاستبيان :

سوف نقوم بحساب المتوسطات المرجحة لعبارات كل محور على حدي لمعرفة اتجاه إجابات العينة حسب مقياس لكرت الخماسي وسوف نقوم بتحديد اتجاهات العينة لثلاث محاور كالآتي:

- المحور الأول: متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر
- المحور الثاني: واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة.
- المحور الثالث: أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة.

1. النتائج المتعلقة حول المحور الأول: متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر.

يشير الجدول التالي إلى مدى إدراك أفراد عينة الدراسة لممارسة مبدأ التحفظ المحاسبي كما يلي:

الجدول رقم (10-2): اتجاه إجابات العينة حول متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	المحور الأول: متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر
1	0.938	4.16	تقوم المؤسسات الناشئة على معالجة مشكلة أو مشاكل في المجتمع
5	0.911	3.85	الحجم المنخفض لما تطلبه من أموال من أجل الانطلاق في النشاط الفعلي
6	0.870	3.73	تعمل المؤسسات الناشئة على توفير مناصب عمل للشباب
6	1.04	3.73	تعمل المؤسسات الناشئة على خلق الثروة ودفع عجلة التنمية
4	0.850	3.98	تدعم المؤسسات الناشئة الاستدامة وذلك باستبعاد الهدر في الموارد و تقصير فترة الانطلاق في تصنيع المنتج.
7	0.920	3.69	تتبنى المؤسسات الناشئة مفهوم المسؤولية الاجتماعية
3	0.782	4.02	تشجيع الطلبة و الباحثين على تنفيذ أفكارهم ودعم عمليات البحث و التطوير
2	0.902	4.04	الوصول إلى جمع رأس مال من عند الممولين الممكنين والذي سيساعد على تطوير المؤسسات الناشئة.
			الإجمالي

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS

من خلال البيانات السابقة نجد أن المتوسطات الحسابية لمحور متطلبات المؤسسات الناشئة بين (4.16 و 3.69) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (3.86) , حيث جاءت الفقرة التي تنص على " تقوم المؤسسات الناشئة على معالجة مشكلة أو مشاكل في المجتمع" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.16) وانحراف معياري 0.983 بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام والانحراف المعياري العام , وحصلت فقرة "تتبنى المؤسسات الناشئة مفهوم المسؤولية الاجتماعية" على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (3.69) وانحراف معياري 0.920 بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام والانحراف المعياري العام, حيث يتبين من الانحرافات المعيارية التشتت العالي من قبل أفراد الدراسة عن الإجابة على متطلبات المؤسسات الناشئة كانت مرتفعة وهو ما انعكس على المتوسط الحسابي العام لأهمية متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر بلغ درجة متوسطة.

"وعموما نستنتج أن أغلبية أفراد العينة وافقوا على أهمية متطلبات المؤسسات الناشئة"

2. النتائج المتعلقة حول المحور الثاني: واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة .

يشير الجدول التالي إلى مدى إدراك أفراد عينة الدراسة لجودة المعلومة المحاسبية كما يلي:

الجدول رقم (11-2): اتجاه إجابات العينة حول واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	المحور الثاني: واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة
1	0.875	4.22	تواجه المؤسسات الناشئة مجموعة من الحواجز المتعلقة بالإجراءات الجبائية
3	0.762	3.89	تساعد الامتيازات الجبائية في تنمية المؤسسات الناشئة
2	0.646	4.09	يعد التمويل من أهم المعوقات التي تعترض نمو هذه المؤسسات وتهدد بقائها
4	0.769	3.76	تساعد حاضنة الأعمال في توفير الدعم للمؤسسات الناشئة
5	0.892	3.62	تقوم الهيئات المرافقة للمشاريع بمرافقة المؤسسات الناشئة ودعمها ماديا وماليا .
3	0.956	3.89	تقوم الهيئات المرافقة للمشاريع بمرافقة المؤسسات الناشئة ودعمها ماديا وماليا .
6	0.997	3.53	هناك غياب في الإطار القانوني و الجبائي المتكامل و المنظم للعميلة الإجمالي

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS أنظر الملحق (12)

من خلال البيانات السابقة نجد أن المتوسطات الحسابية لمحور متطلبات المؤسسات الناشئة بين (4.22 و 3.53) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (3.82) , حيث جاءت الفقرة التي تنص على " تواجه المؤسسات الناشئة مجموعة من الحواجز المتعلقة بالإجراءات الجبائية" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.22) وانحراف معياري 0.875 بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام والانحراف المعياري العام , وحصلت فقرة هناك غياب في الإطار القانوني و الجبائي المتكامل و المنظم للعميلة" على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (3.53) وانحراف معياري 0.997 بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام والانحراف المعياري العام, حيث يتبين من الانحرافات المعيارية التشتت العالي من قبل أفراد الدراسة عن الإجابة على متطلبات المؤسسات الناشئة كانت مرتفعة وهو ما انعكس على المتوسط الحسابي العام لأهمية متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر بلغ درجة متوسطة.

" وعموما نستنتج أن أغلبية أفراد العينة وافقوا على واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة "

3. النتائج المتعلقة حول المحور الثالث: أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة

يشير الجدول التالي إلى مدى إدراك أفراد عينة الدراسة لأثر التحفظ المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (12-2): اتجاه إجابات العينة حول أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	المحور الأول: أثر التحفظ المحاسبي على أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة
1	0.584	4.35	تستفيد المؤسسة الناشئة في الجزائر من مجموعة من الإعفاءات
5	1.029	3.6	سهولة الشروط و كفاءات الحصول على المزايا الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة
3	0.730	3.8	تبين الإعفاءات ضمن قانون المالية مدى حرص المشرع الجزائري على تهيئة البيئة القانونية الملائمة للمؤسسات الناشئة
2	0.790	3.9	هناك خوف من سرقة الأفكار عند البحث عن التمويل كون الأمر يتطلب عرضا حول الأفكار الإبداعية تجسيدها
7	0.982	3.3	تحقق المؤسسات الناشئة النتائج المسطرة
3	0.788	3.8	تعتبر الإعفاءات الضريبية أحد السبل الداعمة للمؤسسات الناشئة وتساهم في نجاحها
6	0.940	3.5	تساهم في الديناميكية الاقتصادية حيث تستمر في ابتكار وتطوير اختراعات جديدة
4	0.932	3.7	تساهم سياسة الامتيازات الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة خلال مختلف مراحل نموها وتطورها
			الإجمالي

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على مخرجات SPSS أنظر المرفق (13)

من خلال البيانات السابقة نجد أن المتوسطات الحسابية لمحور متطلبات المؤسسات الناشئة بين (4.35 و 3.3) بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام البالغ (3.74) , حيث جاءت الفقرة التي تنص على " تستفيد المؤسسة الناشئة في الجزائر من مجموعة من الإعفاءات " في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.35) وانحراف معياري 0.548 بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام والانحراف المعياري العام , وحصلت فقرة هناك غياب في الإطار القانوني و الجبائي المتكامل و المنظم للعميلة" على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (3.3) وانحراف معياري 0.982 بالمقارنة مع المتوسط الحسابي العام والانحراف المعياري العام, حيث يتبين من الانحرافات المعيارية التشتت العالي من قبل أفراد الدراسة عن الإجابة على متطلبات المؤسسات الناشئة كانت مرتفعة وهو ما انعكس على المتوسط الحسابي العام لأهمية متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر بلغ درجة متوسطة.

"وعموما نستنتج أن أغلبية أفراد العينة وافقوا على أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة "

4. اختبار الفرضيات :

سنحاول اختبار الفرضيات ذات طبيعة دراسة الواقع بمدى وجود وتوفير ما تتضمنه كل فرضية بالاعتماد على المتوسط الحسابي و قيمة t و مستوى الدلالة (sig) لفقرات أبعاد الاستبيان الخاصة بكل محور , حيث إذا كان المتوسط الحسابي المحسوب أقل من المتوسط الفرضي الذي يساوي (03) وقيمة t الجدولية ومستوى الدلالة ($sig > 0$) نقبل الفرضية العدمية ونرفض الفرضية البديلة .

الفرضية الأولى: تعتبر الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة.

- الفرضية الصفرية H_0 : لا تعتبر الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة عند المستوى 0.05
- الفرضية البديلة H_1 : تعتبر الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة عند المستوى 0.05

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام T للعينة الواحدة للتحقق من أهمية الامتيازات في نمو و تطور المؤسسات الناشئة .

جدول رقم (13-2): نتائج اختبار t للتحقق من أن الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة لنمو المؤسسة الناشئة

البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T المحسوبة	T الجدولية	درجة الحرية	مستوى الدلالة
متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر	3.88	0.787	2.31	2.021	40	0.000

المصدر: من عداد الطالب بالاعتماد على مخرجات spss

يوضح الجدول نتيجة متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر , حيث أظهرت نتائج التحليل أن الامتيازات الجبائية تعتبر إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة إذ بلغت قيمة t (2.31) وهي دالة عند مستوى ($a < 0.05$) بالمقارنة مع قيمة t الجدولية البالغة (2.021) , في حين بلغ المتوسط الحسابي المحسوب (3.88) وهو أكبر من المتوسط الفرضي ويقع ضمن الفئة الرابعة في المجال (3.40-4.20) ويشير إلى الموافقة , وعليه نرفض الفرضية الصفرية التي تنص على " لا تعتبر الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة " , ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " تعتبر الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة في نمو وتطور المؤسسات الناشئة " .

من هنا توصلنا إلى وجود أهمية بالغة للامتيازات الجبائية في المؤسسات الناشئة في الجزائر مما أدى لاهتمام الحكومة الجزائرية بهذه المؤسسات عبر سنها لقوانين وسياسات جبائية وامتيازات تدعم المؤسسات الناشئة للنهوض بالاقتصاد الوطني ودفع عجلة التنمية .

الفرضية الثانية: أهمية الشركات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر.

- الفرضية الصفرية H: عدم وجود أهمية للشركات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر عند المستوى 0.05
- الفرضية البديلة H1: وجود أهمية للشركات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر عند المستوى 0.05

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام T للعينة الواحدة للتحقق من الأهمية الاقتصادية والاجتماعية للمؤسسات الناشئة في الجزائر كما هو موضح في الجدول .

جدول رقم (2-14): نتائج اختبار t للتحقق من أن الامتيازات الجبائية إحدى السبل المساهمة لنمو المؤسسة الناشئة.

البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T المحسوبة	T الجدولية	درجة الحرية	مستوى الدلالة
متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر	3.85	0.768	2.028	2.021	40	0.000

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على مخرجات spss

يوضح الجدول نتيجة أهمية المؤسسات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر , حيث أظهرت نتائج التحليل أن هناك أهمية للمؤسسات الناشئة في الجزائر إذ بلغت قيمة t (2.028) وهي دالة عند مستوى ($a < 0.05$) بالمقارنة مع قيمة t الجدولية البالغة (2.021) , في حين بلغ المتوسط الحسابي المحسوب (3.85) وهو أكبر من المتوسط الفرضي ويقع ضمن الفئة الرابعة في المجال (3.40 - 4.20) ويشير إلى الموافقة , وعليه نرفض الفرضية الصفرية التي تنص على " عدم وجود أهمية للشركات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر " , ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " وجود أهمية للشركات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر " .

من هنا توصلنا إلى وجود أهمية بالغة للمؤسسات الناشئة اقتصاديا واجتماعيا في الجزائر فهي تساهم بشكل كبير في تحقيق النمو الاقتصادي والاجتماعي من حيث:

- توفير مناصب عمل و المساهمة في تخفيض نسب البطالة .
- تكوين الإطارات المحلية واليد العاملة المؤهلة.
- استخدام التكنولوجيا الملائمة.
- تقوية العلاقات الاجتماعية.

- إشباع رغبات و احتياجات الأفراد.
- المساهمة في التنويع العادل للمداخيل.

خلاصة الفصل:

دار هذا الفصل حول وضع حجر الأساس للانطلاق في الحصول على نتائج الدراسة وإتمام الجانب الميداني لها , فحاولنا من خلاله الإلمام بالإطار المنهجي للدراسة من خلال تحديد الطرق المنهجية ومختلف الخطوات المتبعة من أداة الاستبيان وأهم مصادر جمع المعلومات , والتعريف بمجتمع و عينة دراستنا التي تمثلت في 55 فرد وتحديد أسلوب معالجة البيانات المتمثل في البرنامج الإحصائي SPSS , ومن ثم التطرق لمدى صدق وثبات أداة الدراسة و الاستثمارات وتقييم درجة استجابة المبحوثين في الموافقة على عبارات ومحاور الاستبيان .



الخاتمة

الخاتمة:

مما سبق يتضح أن المؤسسات الناشئة تشكل إحدى السبل الأساسية التي من شأنها تحقيق النمو الاقتصادي في مختلف دول العالم , وتحقيق بعض أهداف التنمية ومواجهة الظواهر الاقتصادية والاجتماعية , كما يمكنها أن تساهم بفعالية في القطاع الاقتصادي المنشود في الجزائر ' إلا أن هذه المؤسسات الناشئة في الجزائر لا زالت في بدايتها وبعيدة عن مفهومها مقارنة بالدول المتقدمة وذلك بسبب صعوبة التمويل التي تعترضها وغياب وعي المستثمرين بسبب عدم وجود هيئات داعمة

الاقتراحات و التوصيات:

- من خلال دراستنا تبين لنا أن الجزائر متأخرة في هذا النوع من المؤسسات ولم تحقق النتائج المرجوة لذا من الضروري أخذ بعين الاعتبار النقاط التالية:
- تحسين البيئة القانونية لريادة الأعمال في الجزائر من خلال إصدار قوانين تبين مفهوم المؤسسات الناشئة و كيفية مزاولة نشاط المؤسسات الناشئة.
 - بناء مراكز للبحث و التدريب لمساعدة المؤسسات الناشئة من خلال التمويل والتوجيه والمتابعة.
 - منح حوافز وامتيازات ضريبية لهذه المؤسسات.
 - وضع آلية للتشاور والحوار الدائم بين الجماعات الإقليمية و المؤسسات الناشئة.
 - تسهيل الإجراءات الإدارية المتعلقة بإنشاء وتطوير هذه المؤسسات وتسهيل حصولها على العقار.
 - ترسيخ فكرة المؤسسات الناشئة لدى الشباب الجامعي.

المراجع

p

قائمة المصادر و المراجع

أ- الكتب:

1. مصطفى يوسف كافي, " بيئة وتكنولوجية إدارة المشروعات الصغيرة و المتوسطة", الطبعة الأولى (دن) مكتبة المجتمع العربي , الأردن 2014.

ب - الأطروحات :

1. حسبية عليوات, "السياسة الضريبية في إطار الإصلاح و أثرها على ترقية الاستثمار" أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة أكلي محمد أولحاج , البويرة 2020.

ج – رسائل ماجستير:

1. داليا أحمد يونس "واقع مسرعات الأعمال في زيادة فرص نجاح الشركات الريادية الناشئة في قطاع غزة – دراسة حالة مسرعات الأعمال - " قدمت الدراسة لاستكمال متطلبات درجة الماجستير في برنامج اقتصاديات التنمية بكلية غزة في الجامعة الإسلامية , فلسطين 2017.
2. محمد سبتي , "فعالية رأس مال المخاطر في تمويل المشاريع الناشئة – دراسة حالة المالكية الجزائرية الأوروبية للمساهمة – " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير , جامعة أكلي محمد أولحاج , البويرة 2015.
3. خديجة قيرع , " الشركات الناشئة في الجزائر " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر كلية الحقوق والعلوم السياسية , جامعة زيان عاشور , الجلفة 2021.
4. عزيزي أسماء , "دور الامتيازات الجبائية في دعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة – دراسة حالة الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب – " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة أكلي محمد بوضياف , المسيلة 2015.
5. أوباديسمة , "التحفيزات الجبائية المقدمة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة – دراسة حالة الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب " رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر , كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة العربي بن مهيدي , أم البواقي 2018.
6. فايزة خضار , "الامتيازات الجبائية ودورها في تدعيم الاستثمار " كلية الحقوق والعلوم السياسية , جامعة العربي بن مهيدي , أم البواقي 2017.

د –المجلات :

1. صفاء زايدى – سعاد قوقي "الإعفاءات الضريبية للمؤسسات الناشئة – دراسة تحليله للتجربة الجزائرية " مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية و الإدارية , جامعة العربي بن مهيدي , أم البواقي 2022.
2. زهية لموشي "الامتيازات كمدخل لتحقيق التنوع الانتاجي بالجزائر" , المحلة العلمية لجامعة الجزائر 3 , 2018.
3. حاج سعيد يوسف – رابحي بو عبدالله "التحفيزات الجبائية كآلية لدعم المؤسسات الناشئة في الجزائر" مجلة المعيار, المجلد 12 العدد(2021/12/2) ص1244/1230.
4. عيسى بارش "رهانات إصلاح هياكل الإدارة الجبائية في الجزائر" مجلة العلوم الإنسانية, جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي , العدد 51 جوان 2019 ص(69 - 85).
5. بوالشعور شريفة "دور حاضنات الأعمال في دعم المؤسسات الناشئة " مجلة البشائر الاقتصادية , جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة , المجلد الرابع العدد(2).

ه – مقالات:

1. حسين يوسف – صديقي إسماعيل " دراسة ميدانية لواقع إنشاء المؤسسات الناشئة في الجزائر " , حوليات جامعة بشار في العلوم الاقتصادية , المجلد 08 / العدد 01 (2021) ص 68 – 89.

ر – القوانين:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية , (1984) قانون 84-17 مؤرخ في 07 جويلية 2021 يتعلق بقوانين المالية , الجزائر.
2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية , (2020) المرسوم التنفيذي رقم 356/20 يتضمن إنشاء مؤسسة ترقية وتسيير هياكل دعم المؤسسات الناشئة ويحدد مهامها وتنظيمها وسيرها , الجزائر.
3. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية , (2020) مرسوم تنفيذي 170/21 مؤرخ في 28 أفريل 2021 يتضمن شروط و كفاءات الحصول على الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة التي تحمل علامة "مؤسسة ناشئة", الجزائر.
4. المادة 151, من قانون الضرائب والرسوم المماثلة , الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية , سنة 2019.
5. المادة 356, من قانون الضرائب والرسوم المماثلة , الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية , سنة 2019.

و – مراجع أجنبية:

1. Mårício Alessandro De Lazari: (2018)

Sustainability-inspired business startups (SiBs): An exploratory study of early-stage UK companies from the creative industry

2. Durratulain Abd Razak: (2019)

Learning to lead and strategic decision making in shared leadership organisations : challenged and prospects for Start-ups SMEs in Malaysia



الملاحق

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

نموذج الاستبيان

- تحية طيبة وبعد

في إطار إعداد مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة بعنوان " فعالية أنظمة خضاع الجبائية في المؤسسات الاقتصادية الناشئة في الجزائر" و لأجل القيام بهذه الدراسة نضع بين أيديكم هذا الاستبيان اجيب من سيادتكم حسن التعاون بتعبئته بقدر من الاهتمام و الموضوعية , وتوخي الدقة في اختيار الإجابة المناسبة بحكم خبرتكم علمية و العملية في هذا المجال , كما نؤكد لكم بأن إجاباتكم تحاط بكامل السرية وتوجه لأغراض البحث العلمي لا غير .

في الختام نشكر لكم حسن التعاون وصدق المساهمة الفعالة في إتمام هذه الدراسة.

الطالب : بن عمار أحمد ياسين

الجزء الأول:البيانات الشخصية

يرجى التكرم بوضع إشارة (x) أمام البديل المناسب لكل عبارة من العبارات التالية:

1. المستوى العلمي : ليسانس ماستر دكتوراه
2. الوظيفة على مستوى الشركة : رئيس إطار مالي محاسب
3. الخبرة المهنية : أقل من 5 سنوات . من 5 الى 10 سنوات . أكثر من 10 سنوات

الجزء الثاني : أسئلة الاستبيان

يرجى الإجابة على فقرات الاستبيان وفق الواقع الفعلي في شركتكم وذلك بوضع إشارة (x) في الخانة المناسبة لدرجات الموافقة.

المحور الأول: متطلبات المؤسسات الناشئة في الجزائر

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
1	تقوم المؤسسات الناشئة على معالجة مشكلة أو مشاكل في المجتمع			
2	الحجم المنخفض لما تطلبه من أموال من أجل الانطلاق في النشاط الفعلي			
3	تعمل المؤسسات الناشئة على توفير مناصب عمل للشباب			
4	تعمل المؤسسات الناشئة على خلق الثروة ودفع عجلة التنمية			
5	تدعم المؤسسات الناشئة الاستدامة وذلك باستبعاد الهدر في الموارد و تقصير فترة الانطلاق في تصنيع المنتج.			
6	تتبنى المؤسسات الناشئة مفهوم المسؤولية الاجتماعية			
7	تشجيع الطلبة و الباحثين على تنفيذ أفكارهم ودعم عمليات البحث و التطوير			
8	الوصول إلى جمع رأس مال من عند الممولين المحتملين والذي سيساعد على تطوير المؤسسات الناشئة.			

الملاحق

المحور الثاني : واقع الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
1	تواجه المؤسسات الناشئة مجموعة من الحواجز المتعلقة بالاجراءات الجبائية			
2	تساعد الامتيازات الجبائية في تنمية المؤسسات الناشئة			
3	يعد التمويل من أهم المعوقات التي تعترض نمو هذه المؤسسات وتهدد بقائها			
4	تساعد حاضنة الأعمال في توفير الدعم للمؤسسات الناشئة			
5	تقوم الهيئات المرافقة للمشاريع بمرافقة المؤسسات الناشئة ودعمها ماديا وماليا			
6	هناك قبول من طرف الجمهور المستهدف حول الخدمات التي تقدمها الامتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة			
7	هناك غياب في الإطار القانوني و الجبائي المتكامل و المنظم للعمليات			

المحور الثالث : أهمية الامتيازات الجبائية في نجاح المؤسسات الناشئة

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
1	تستفيد المؤسسة الناشئة في الجزائر من مجموعة من الإعفاءات			
2	سهولة الشروط و كفاءات الحصول على المزايا الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة			
3	تبين الإعفاءات ضمن قانون المالية مدى حرص المشرع الجزائري على تهيئة البيئة القانونية الملائمة للمؤسسات الناشئة			
4	هناك تخوف من سرقة الأفكار عند البحث عن التمويل كون الأمر يتطلب عرضا حول الأفكار الإبداعية تجسيدها			
5	تحقق المؤسسات الناشئة النتائج المسطرة			
6	تعتبر الإعفاءات الضريبية أحد السبل الداعمة للمؤسسات الناشئة وتساهم في نجاحها			
7	تساهم في الديناميكية الاقتصادية حيث تستمر في ابتكار وتطوير اختراعات جديدة			
8	تساهم سياسة الامتيازات الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة خلال مختلف مراحل نموها وتطورها			

الملاحق

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	7	12,7	12,7	12,7
	2	23	41,8	41,8	54,5
	3	25	45,5	45,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

6_ تتبنا المؤسسات الناشئة مفهوم المسؤولية الاجتماعية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	1	1,8	1,8	1,8
	2	5	9,1	9,1	10,9
	3	13	23,6	23,6	34,5
	4	27	49,1	49,1	83,6
	5	9	16,4	16,4	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

2_ الوظيفة علمستو بالشركة:

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	19	34,5	34,5	34,5
	2	14	25,5	25,5	60,0
	3	7	12,7	12,7	72,7
	4	15	27,3	27,3	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

3_ الخبرة المهنية:

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	16	29,1	29,1	29,1
	2	16	29,1	29,1	58,2
	3	23	41,8	41,8	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

الملاحق

1_ تقويم المؤسسات الناشئة علمعالجة مشكلة أو مشاكل في المجتمع

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1 1	1,8	1,8	1,8
	2 3	5,5	5,5	7,3
	3 5	9,1	9,1	16,4
	4 23	41,8	41,8	58,2
	5 23	41,8	41,8	100,0
Total	55	100,0	100,0	

2_ الحجم المنخفض لما تطلبه نمو المناجلا انطلاقا في النشاط الفعلي

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1 1	1,8	1,8	1,8
	2 4	7,3	7,3	9,1
	3 9	16,4	16,4	25,5
	4 29	52,7	52,7	78,2
	5 12	21,8	21,8	100,0
Total	55	100,0	100,0	

3_ تعامل المؤسسات الناشئة على توفير مناصب عمل للشباب

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1 1	1,8	1,8	1,8
	2 2	3,6	3,6	5,5
	3 18	32,7	32,7	38,2
	4 24	43,6	43,6	81,8
	5 10	18,2	18,2	100,0
Total	55	100,0	100,0	

4_ تعامل المؤسسات الناشئة على خلق التروة ودفع عجلة التنمية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1 2	3,6	3,6	3,6
	2 5	9,1	9,1	12,7
	3 12	21,8	21,8	34,5
	4 23	41,8	41,8	76,4
	5 13	23,6	23,6	100,0
Total	55	100,0	100,0	

الملاحق

5_ تدعمالؤسسالاناشةالاسلامةؤلكباسابعادالهدرفيالماؤارؤوقصيرفئرةالانطلافقفاءصنفاءالمنؤج.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2 2	3,6	3,6	3,6
	3 14	25,5	25,5	29,1
	4 22	40,0	40,0	69,1
	5 17	30,9	30,9	100,0
Total	55	100,0	100,0	

7_ ئشؤفاءالطلبةوالباؤائفاءلئفاءأفكارهمؤدعمفاءالباؤئوالئطؤير

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1 1	1,8	1,8	1,8
	3 10	18,2	18,2	20,0
	4 30	54,5	54,5	74,5
	5 14	25,5	25,5	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

	N	%
Cases		
Valid	55	100,0
Excluded ^a	0	,0
Total	55	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,696	26

Coefficients^a

الملاحق

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés Bêta	t	Sig.	Intervalle de confiance à 95,0% pour B		Statistiques de colinéarité	
	B	Erreur standard				Borne inférieure	Borne supérieure	Tolérance	VIF
1 (Constante)	2,691	,430		2.028	,000	1,820	3,562		
X	,424	,106	,544	2.021	,000	,209	,638	1,000	1,000

a. Variable dépendante : Y

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistiques	ddl	Sig.	Statistiques	ddl	Sig.
NORMAL	,078	40	,200*	,976	40	,544

*. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

a. Correction de signification de Lilliefors

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistiques	ddl	Sig.	Statistiques	ddl	Sig.
NORMALY	,095	40	,40	,963	40	40,

*. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

a. Correction de signification de Lilliefors

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation	Variation de R-deux	Modifier les statistiques			Sig. Variation de F
						Variation de F	ddl1	ddl2	
1	,544 ^a	,296	,278	,394	,296	15,990	1	38	,000

a. Prédicteurs : (Constante), X

b. Variable dépendante : Y

Récapitulatif des modèles^b

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation	Variation de R-deux	Modifier les statistiques			Sig. Variation de F
						Variation de F	ddl1	ddl2	
1	,544 ^a	,296	,278	,394	,296	15,990	1	38	,000

a. Prédicteurs : (Constante), X

b. Variable dépendante : Y

وفي الأخير نسأل الله السداد والتوفيق