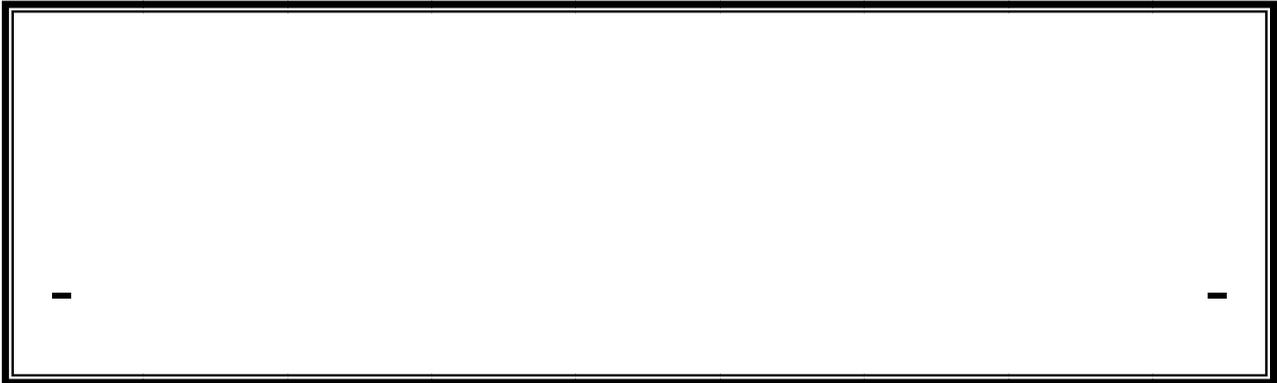




* *

:
:
:



:

. . -

:

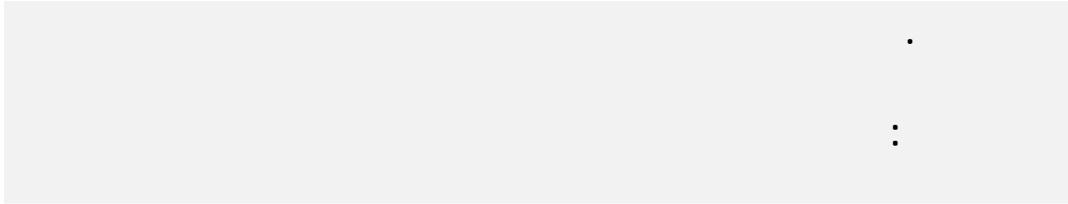
✓

✓

:

.
.
.

*
*
*



.

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:

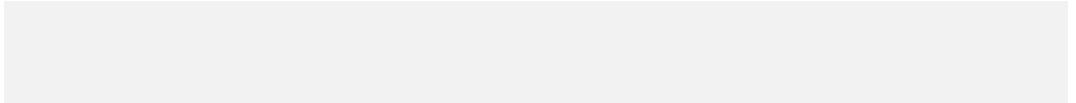
:

:
SACAEH

:

:

:



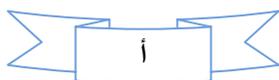
مقدمة



ε

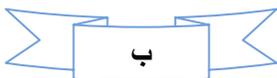
•

...





()





()

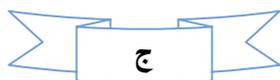
.

:

:

-

:





-1

-2

-3

-4

-5

:

:

-1

-3

-4

-5

:

:

-

-





-

-

:

:

-

-

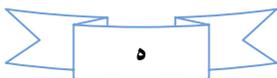
-

-

-

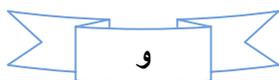
-

-





:



الفصل الأول:

جباية المؤسسة الاقتصادية



:

:

:

:

:

:

":

✓

"

":

✓

1"

✓

2

¹ بلوم السعيد، أساليب الرقابة ودورها في تقييم أداء المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير في تنمية وتسيير الموارد البشرية، ص 69
² صخري عمر، اقتصاد المؤسسة الطبعة الرابعة، ديوان المطبوعات الجامعية، 2006، ص24.

:



":

✓

.

✓

:

)

(.....

:

:

:

—

—

—

—

—

—

—



_____ :

:

:

:

—

—

—

—

—

:

:

:

—

:

✓

✓

✓

:

:

-

:

:

■

....

:

....

.

:

:

.

:

-

.

:

: ✓

: ✓

3

: ✓

4

: ✓

5

: -

³ بن الشيخ رقية، دراسة وتقييم أثر التشريع الجبائي على بدائل القياس المحاسبي (في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية)، مذكرة

ماستر، 2010-2011 ص 4-5.

⁴ نفس المرجع، ص 5-6،

⁵ بلوم السعيد، مرجع سابق، ص 76.

⋮

⋮ ■

.7

⋮ ■

3

2 ⋮ ■

20

⋮

⋮ -

⋮ *

.

⋮ *

.

-

⋮ -

.

⋮ -

⋮ -

⋮

_____ :

: :

:

: -

(9) (1)

10

20

: -

49 10

100

200

: -

2 200

250 50

500 100

: -



:

:

:

.

.

:

()

:

:

-



:



✓

✓

✓

:

:

-

✓

✓

✓

✓

✓

✓

:

-

.

:

✓

✓

✓

✓

()

_____ :

✓

✓

..... :

✓

✓

✓

:

:

:

-

:

✓

:

✓

:

✓

⋮

⋮ ⋮ -

⋮ ✓

⋮ ✓

✓

✓

⋮ -

⋮ ✓

✓

⋮

_____ :

:

:

.

:

/

:

:

-

:

-

:



1929

.

:

-

1945

:

.

.

:

:

:

:

6.

*

*

*

*

*

:

:

⁶بوزيدة حميد،جباية المؤسسات، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، 2007 ، ص 08.

_____ :

_____ :

_____ :

_____ -/

_____ -/

_____ :

.....

_____ :

:

()

()

()

: -1

: -2

()

: -3

: -4

*

:

_____ :

: -5

: -6

:

_____ :

:

_____ - 1

:

:

...

:

()

:() -2

: -3

7

: -4

8

: - 5

)

14

- 7

.15

- 8

:



(

:⁹

: /

.

: /

.

: /

)

.(

:

.

: :



.16

-⁹

_____ :

:

;-

;-

:

•

•

•

•

;-

()

:

+

;

-

:

-1

-2

:

-

1976

1991

(IBS)

(IRG)

(TVA)

. 2010

1992

2010

_____ :

.
/ -

: -

.

.

: :

: -1

_____ :

: -2

: -3

:

:

:

:

(IRG)

1-1

:

-

:

✓

✓



:

✓

:

-

:

✓

✓

✓

✓

42

✓

✓

:

-

:

✓

:

✓

:

■

■

■

10

:

:

●

●

●

●

المادة 104، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم¹⁰
المماثلة لسنة 2011، ص 50

:

:

-

:

✓

✓

11

-1.1

(%)

()

(%) 0

120000

(%) 20

360000 120000

(%) 30

1 440000 360000

(%) 35

1440000

المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2011، ص 50¹¹

:

2011

104 :

.50

:(IBS)

136

12 .

13 .

:-

: ✓

: ✓

: ✓

: ✓

6

: ✓

:-

14 .

¹² المادة 135 -136-137 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ص 64-66
¹³ مراد ناصر، مرجع سابق، ص 27

:

✓

151

✓

151

✓

✓

-

✓

✓

¹⁴ مراد ناصر، مرجع سابق، ص 27

:

✓

IBS :

-

:

: : .1

% 19 ✓

%25 ✓

%25 ✓

%50

: : .2

%12.5

15

✓

✓

: : .3

¹⁵ المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2011 ص 64.

:

%10 ✓

%40 ✓

: %24 ✓

✓

✓

% 10 ✓

:(TAP)

;-

:

:

16 .

17 .

:% 30

■

✓

✓

% 50

✓

❖

.1996

31-90

%30 %10

❖

:%75

■

✓

¹⁶ بن الشيخ رقية، مرجع سابق، ص 18
¹⁷ بن الشيخ رقية، نفس المرجع ص 19

:

✓

%30

✓

:

:

:(TVA)

18 :

-

✓

¹⁸ مراد ناصر، مرجع سابق، ص 28

2001

:

✓

:TVA

-

19.

:

:

-1

4

:

○

:

○

.(

)

✓

✓

✓

○

¹⁹ بزبدة حميدة، جباية المؤسسات، الطبعة الثانية ديوان المطبوعات الجامعية 2007، ص 89- 95.

:

:

✓

■

■

✓

✓

✓

-06

07-01

99-07 99

✓

✓

✓

✓

)

✓

.(1995

:

20.

-2

:

✓

✓

✓

✓

42

21.

TVA

:

■

1992

:



²⁰ بوزيدة حميدة، جباية المؤسسات، نفس المرجع ص 105-106
²¹ بن أعمار منصور، مرجع سابق، ص 48

:



:



2001 1995 1997

%7

2001

.%17

22 %:7



%7

:



/



²² بن اعمارة منصور، مرجع سابق، ص 48

:

✓

✓

✓

✓

✓

%7

:

✓

✓

✓

:%17

%17

■

:

.%7

:

%17

■

✓

✓

:

23

:

-

:

✓

)

:

✓

(.....

.....

:

✓

:

✓

24

-

✓

²³ بن أعمارة منصور، مرجع سابق، ص 59
²⁴ بوزيدة حميدة، مرجع سابق، ص 152-153

:

42)

.(

✓

✓

1-2

30

IRG IBS

20

IRG TAP

01

IRG

:

01

TAP

01

:

96 2011-2010

:

)

(

25

:

25

33 2011

:

2011

183

30

·
:

✓
✓
✓

:

✓

✓

✓

✓

:

:

:

-

:G50

✓

(20)

:

*

*

*

*

*

*

*

*

:

:TVA

-1

G50

:TAP

-2

.IBS/ AP

-3

:

-4

:IRG/S

:

.G50

:IRG/ARS

-5

%15

/

-6

-7

:

-

:

: G04

- 1

:

*

*

*

*

*

:

*

*

" : 2011

1-99

30

26

: G04

-1

-2

-3

:

-

-

:G29

-2

²⁶ مرخوفي هدى، مرجع سابق، ص 34-39.



30

:

.

:

.

.

.

*

*

*

1-2

30

IRG IBS

20

IRG TAP

01

IRG

01

TAP

:

01

:

96 2011-2010

:

-3

CNAS

10

:



:

.

:

:

:

-

:

-

:

:

-

70

:

:

*

*

*

:

*

5000.000.00

*

²⁷ 5000.000.00

74

72 73 75

%20

²⁷ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية العدد 49، قانون المالية 2012، المادة 42 تعدل أحكام المادة 92 من قانون الإجراءات الجبائية.

:

79

28

:

✓

✓

✓

✓

74

:

:

-1

²⁸ المادة 74 من قانون الإجراءات الجنائية 2010.

:

-2

-3

:

-

29

:

71

70

"

30"

²⁹ بوقيرين فافا، مرجع سابق، ص 52.
³⁰ المادة 71 من قانون الإجراءات الجنائية 2010.

:

()

:

الفصل الثاني:

دور الجباية

في تحسين الأداء المالي للمؤسسة



:

:

.

.

.

.

:

(anglo-saxonne)

....

:

:

:

:

:

-1

:³¹

1-1

:

³¹ السعيد فرحات جمعة، الأداء المالي لمنظمات الأعمال والتحديات الراهنة، دار المريخ، السعودية العربية، ص31.

:

1929

.

:

1958

1959

:

:

:



:

()

.1

.2

.3

)

. (

:

:

:

:

:

: -1

32

SERGE EVRAERT

:

.1

.2

.3

.4

»Création de Valeur "

³²دادن عيد الغاني، كماسي محمد الأمين، الأداء المالي من منظور المحاكات المالية، المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات، جامعة ورقلة، يومي 09/08 مارس 2005 ص 304.



:

:

"Valeur» "jugement "

.

:

.

:

:

:

.1

_____ :

_____ .2

_____ : .3

_____ :

:



:

.4

Peter Drucker

:

33

³³ شباح نعيمة، مرجع سابق، ص 31.

:

:

-1

:

»

34»

»

»

»

35»

»:

³⁴ حمزة محمود الزبيدي، مرجع سابق، ص168.
³⁵ محمد مطر، الإتجاهات الحديثة في التحليل المالي الإئتماني، الأساليب والأدوات والإستخدامات العامة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان-الأردن-الطبعة الأولى 2003 ص 03.

:

.»

":

."

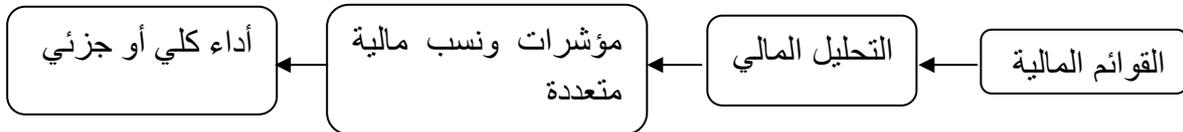
:

- 2

:

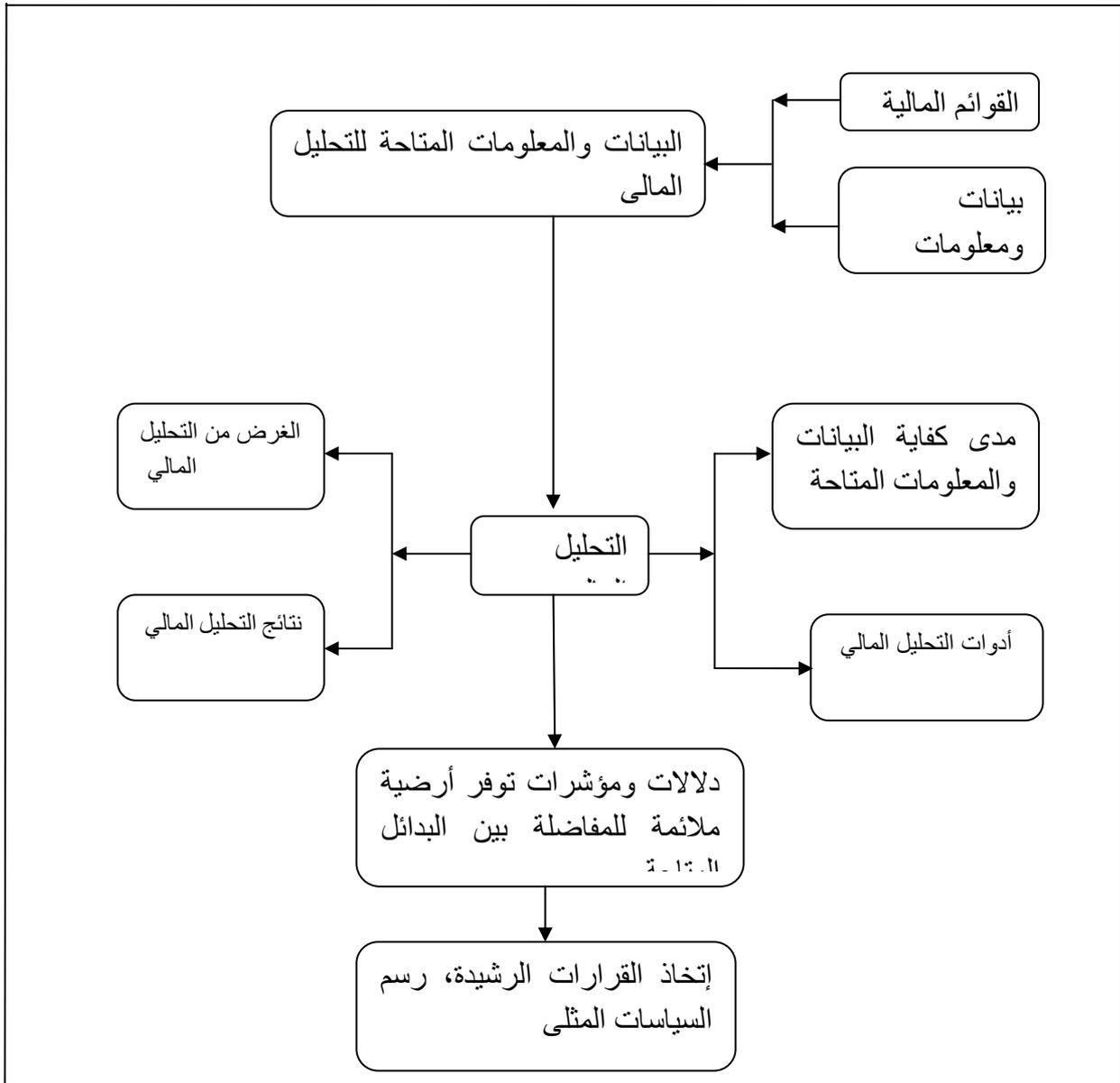
1-2

:



:(2)

(3):



03

:

-
) () -
(
weakness strength :
36. threats opportunities

³⁶ حمزة محمود الزبيدي، مرجع سابق، ص 168

:

:

2- 2

Qualitative Approach Analysis.

:

-

-

:

-

.

:

-

.

-

.

-

37

.

³⁷ محمد مطر، مرجع سابق، ص 413.

:

:

-3

:

1-3

:

-

(Reliabilité)

-

:

:

-1

-2

-3

38

:

- 2-3

:

-

-

-

اليمين سعادة، استخدام التحليل المالي في تقييم اداء المؤسسات الاقتصادية وترشيد قراراتها، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة
38الحاج لخضر باتنة، 2008-2009، ص13.

:

39

-

-

-4

-1-4

:

.

:

:

✓

:

-

³⁹ حليلة خليل الجرجاوي، مرجع سابق، ص 35

_____ :

-

;- -

✓

:

✓

:

) (+)

. (

: -

()

-

-

-

40

: •

.

•

:

1-1

:(FR)

-

⁴⁰سويبي الهواري، تقييم المؤسسة ودوره في إتخاذ القرار في إطار التحولات الإقتصادية بالجزائر أطروحة دكتوراة في علوم التسيير جامعة الجزائر، 2007-2008، ص 74.

:

:

- =

- =

(BFR) : -

:

:

-) - (+) =

-) - (-) = (

41(

⁴¹بوخلو باديس، الأمتلية في تسيير خزينة المؤسسة، مذكرة ماجستير في إدارة الأعمال، جامعة مسيلة، 2002-2003، ص.16

:

- (TR) :

:

- = . - =

42

:

: (Financiere Flux de Pluriannuel

-

Tableaux)

:

:

⁴²قريبة معمر، التشخيص المالي والإقتصادي ودوره في بناء الأهداف في مؤسسة مطاحن الأغواط، مذكرة ماجستير تخصص إدارة أعمال، جامعة سعد دحلب-البليدة) الجزائر-، 2005، ص50.

:

✓

✓

✓

✓

43

2-1 :

)

.(

)

(

(

)

⁴³ مفيدة بجاوي، مداخلة بعنوان: أثر المعايير المحاسبية على التحليل المالي بالمؤسسة، الملتقى العلمي الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية الدولية تجارب، تطبيقات وأفاق، 17 و18 جانفي 2010، المركز الجامعي بالواد سوف، ص.11



:

:

1-2-1

()

:

:

()

:⁴⁴

(capital de cout)

:

Vernimmen

)

(

"

:

$$= \frac{T V_{CP}}{V_{CP} - V_D}$$

+

$$\frac{I V_D}{V_{CP} + V_D} \text{CMP}$$

:

.()

:CMP

: V_{CP}

: V_D

:T

:i

⁴⁴دادن عبد الوهاب، تحليل المقاربات النظرية حول أمثلية الهيكل المالي، مجلة الباحث، ورقة، العدد الرابع، السنة 2006، ص.107.

: 2-2-1

: 3-2-1

.

: 4-2-1

45

: - 2

)

IFRS

()

IFRS

⁴⁵كاري بلخير، أثر التقييم المالي على مسار الشراكة بالنسبة لقطاع المحروقات في الجزائر، أطروحة دكتوراة في علوم التسيير، جامعة الجزائر، 3، السنة 2009/2010، ص 28-29.

:

:

46

(MVA)

(EVA)

(Hot Financial Idea)

(EVA) :

1-2

" ALFREDMARSHAL "

" :

1890

"

- 53

⁴⁶ محمد صالح الحناوي، جلال إبراهيم العبد، الإدارة المالية-مدخل القيمة وإتخاذ القرار-، الدار الجامعية، الإسكندرية، الطبعة 2006، ص:479.

:

" Stewart "Joel Stern G.Bennett "

" "

300

...

:

. 1966/1961 " "

Incitation.

WACC

() "

:

.()× 1- = -

:

$$\begin{aligned} & \div \qquad \qquad \qquad = \qquad \qquad \qquad - \\ & + (\quad) \qquad \qquad = \qquad \qquad - \\ & .^{47} + (\quad \div \quad) = \qquad \qquad - \\ & \qquad \qquad \qquad : \qquad \qquad \qquad " \qquad \qquad \qquad " \\ & \times \quad)- \qquad \qquad \qquad = \qquad \qquad \qquad \\ & \qquad (\\ & \times (\quad - \quad) = \end{aligned}$$

EVA=NOPAT- (WACC Employed capital):

"

: "

NOPAT ➤

. ()

WACC ➤

48

⁴⁷محمد خالد المهائني، مرجع سابق، ص.13
⁴⁸هوارى سويسي، دراسة تحليلية لمؤشرات قياس أداء المؤسسات من منظور خلق القيمة، مجلة الباحث، العدد 07، 2010/2009، ص.60-61.

:

(MVA):

2-2

(EVA)

(Performance Internal)

(Performance External.

.49

$$MVA = \sum EVA / (1 + r \%)$$

:

-

⁴⁹ حمزة محمود الزبيدي، الإدارة المالية المتقدمة، مؤسسة الوارق للنشر و التوزيع، الطبعة:2004، الأردن – عمان، ص:263.



:

-

-

()

((

Goodwill

...)

(value Fair)

_____ :

: -2

...

"

:

:

_____ :

... :

:

:

:

:

-1

:

:

1-1

:

50

:

:

: (TVA:)



% 7 % 17 :

:

... ..

()

.()

⁵⁰ يحي لخضر، دور الإمتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الإقتصادية الجزائرية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة مسيلة، 2006-2007، ص.67.

_____ :

:

-

-

:



- :

.()

-

030

:

()

51

(FR) :

1- 2

⁵¹ عبد القادر بوعزة، مرجع سابق، -143. 146.

(BFR) :

3-1

"

"

(paye aTVA)

_____ :

.

:

-

.

-

.

:

-

.

:

-

.

:

-

-

FIFO :

LIFO

52

⁵² محفوظ محمد علي محفوظ خوييرة، مرجع سابق، ص 96-98.

_____ :

:

: : - 1

: 1-1

:

" "

-

-

:

1958

:1-1-1

()

1963

(Shield Tax)

:

(économie d'impôt)

:



:

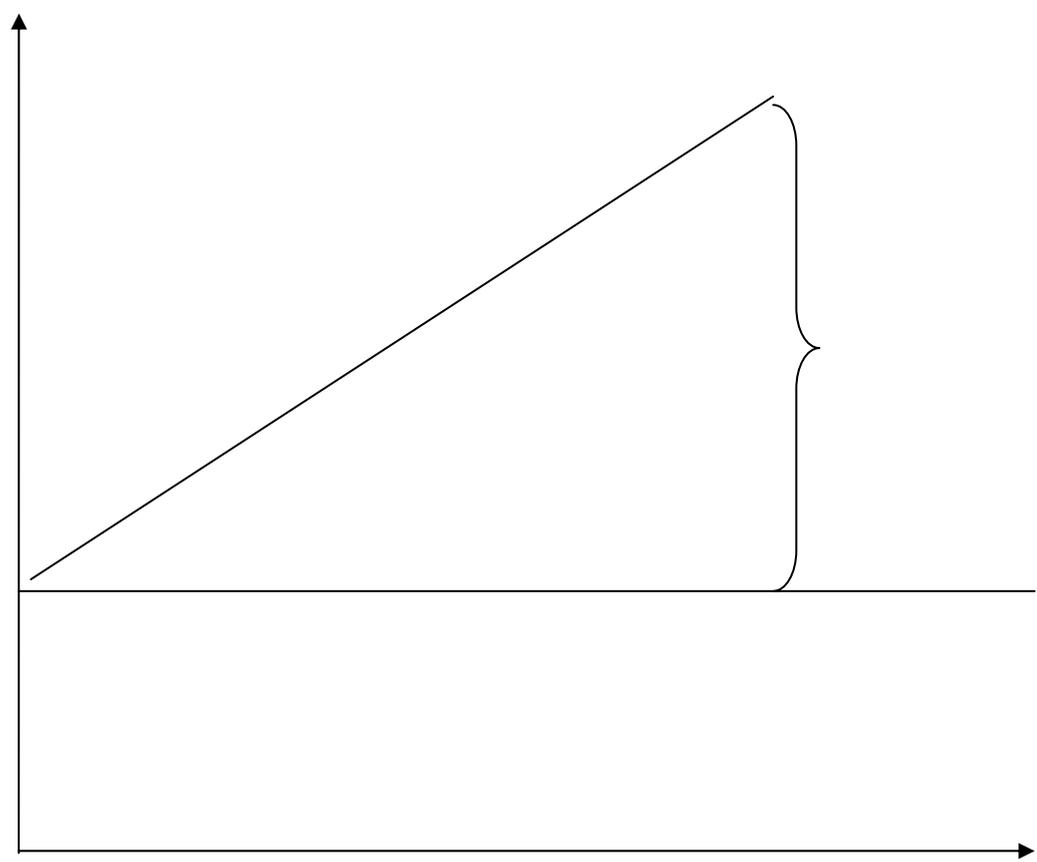
(WACC)

+

=

$$I (X \cdot X) =$$

:



:(2-4)

.813

:

53

1977

1966

1980 De Angelo & Masulis :

1992

1986

:2-1-1

⁵³ حمزة محمود الزبيدي، مرجع سابق، ص808.

:

1980 De Angelo & Masulis

:

)

.(

1990

1981

1991

:

2-1

:

:

3-1

((

54

Tax Theory Differentia

⁵⁴ محمد زرقون، إثر الإكتتاب العام على سياسة توزيع الأرباح في المؤسسات الإقتصادية المسعرة في البورصة، مجلة الباحث، جامعة ورقلة، العدد: 08، 2010، ص.05.

:

(Accumulation Improper)

(L'abritage fiscal)

. 73

:

- 2

_____ :

:

:

:

:

- 1

:

:

:

:

:

:

55

:

⁵⁵ يحيى لخضر، مرجع سابق، ص.32-

:

(VAN): -

$$VAN = NCF_1 (1+r)^{-1} + NCF_2 (1+r)^{-2} + \dots + NCF_n (1+r)^{-n} - I_0$$

$$NCF = R - D \quad / \quad : NCF$$

R:

: D

$$VAN > 0$$

(TIR): -

"

"

:

: (VAN=0)

$$- I_0 + (R - D) \left(\frac{1 \times (1+t)^{-n}}{t} \right) = 0$$

56

: - 2

⁵⁶ بوغزالة محمد نجلاء، الإستثمار الخاص في الجزائر خلال الفترة من 1990 إلى 2000، مذكرة ماجستير في العلوم الإقتصادية، جامعة الجزائر، 2001-2002، ص.34.

:

:

.

-

-

-

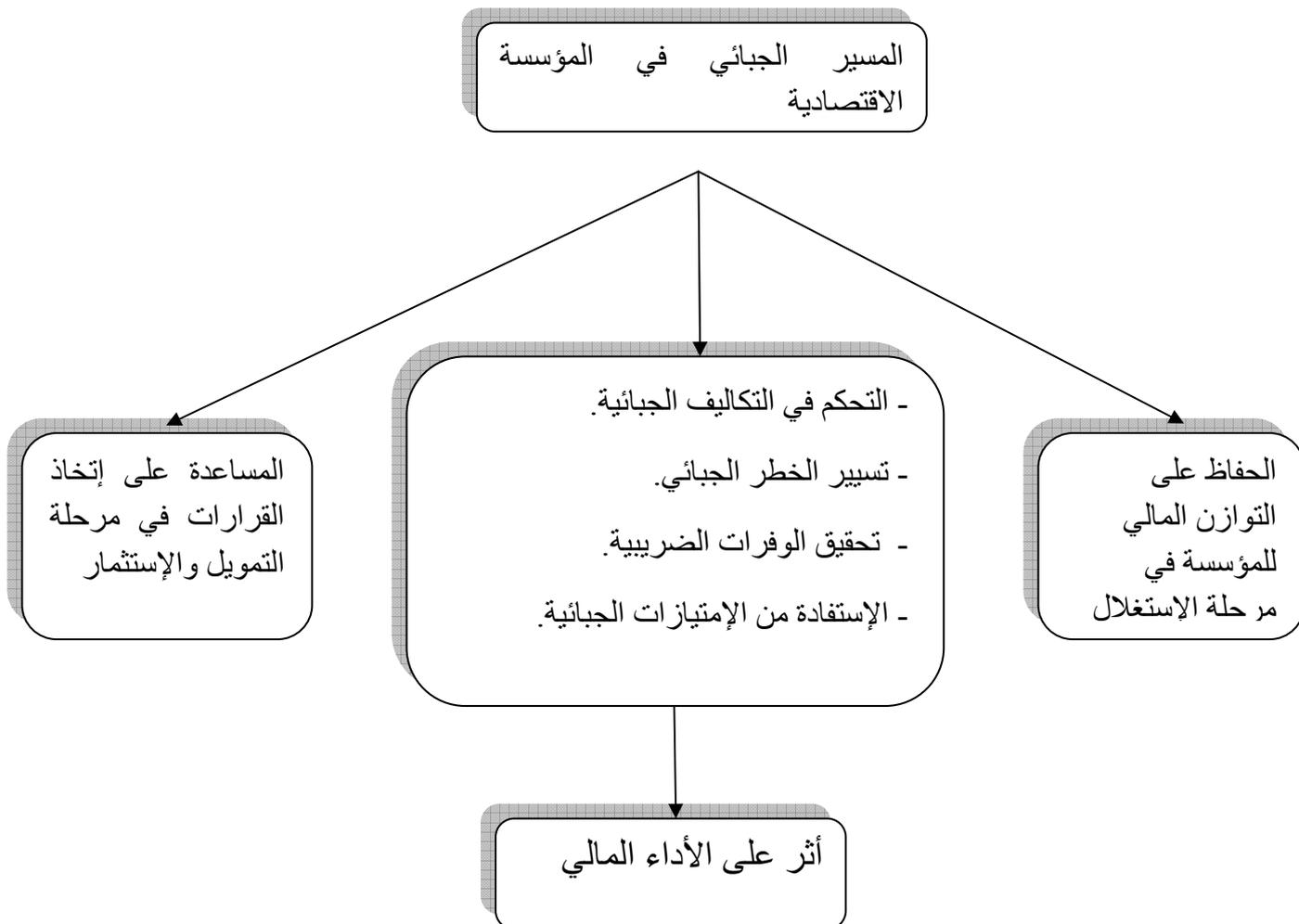
.

.

:

:

:0



:

:



:

Miller&Modigliani

_____ :

)

(

الفصل الثالث: الدراسة الميدانية

⋮

⋮

- - -

⋮

- - -

⋮

⋮

- - -

⋮ - -

⋮

⋮

-

1919

:

1963/04/16 :

.(SONIC)

1976

HOOULMAN-GARTMAN

1982/04/01

SONIC

ENPAC

GIPEC

HOLDING

2000/06/01

.25000.000.00 :

SACAEH

84000.000.00 :

2001

GIPEC

SPA

150.000.000.00 :

2002

:

- 2

:

-



:

: _____ -2

: _____ -

: _____ -1

: _____ -2

: _____ -

: _____ -1

: _____ -

:() •

: •

.()

: •

: _____ -2

:

% 02	01	
% 04	04	
% 50	40	+
% 04	04	
% 06	02	
% 14	06	
% 16	06	
% 04	02	
% 100	68	

- المالية والمحاسبة:

أ- :

:

- :

- :

:

- (

.

-4

()

()

: :

.1

)

<

<

(

<

<

:

-5

:

.1

:

.2

.

:

-6

SPA

:

.(TVA) -

.(TAP) -

.(IBS) -

.(IRG) -

: : (1-3)

2014	2013	2012	2011	2010	
3.4	6.86	3.48	2.50	1.90	(ITD)
2.56	3.13	2.34	1.28	1.05	(IBS)
29.45	35.94	26.86	14.75	12.10	(TAP)
-	-	-	-	-	(IRG)

:

35.41	45.93	32.68	18.53	15.05	
-------	-------	-------	-------	-------	--

:

(1-3)

2013 2010

TAP

45.93 : 2013

3.13 2013

IBS

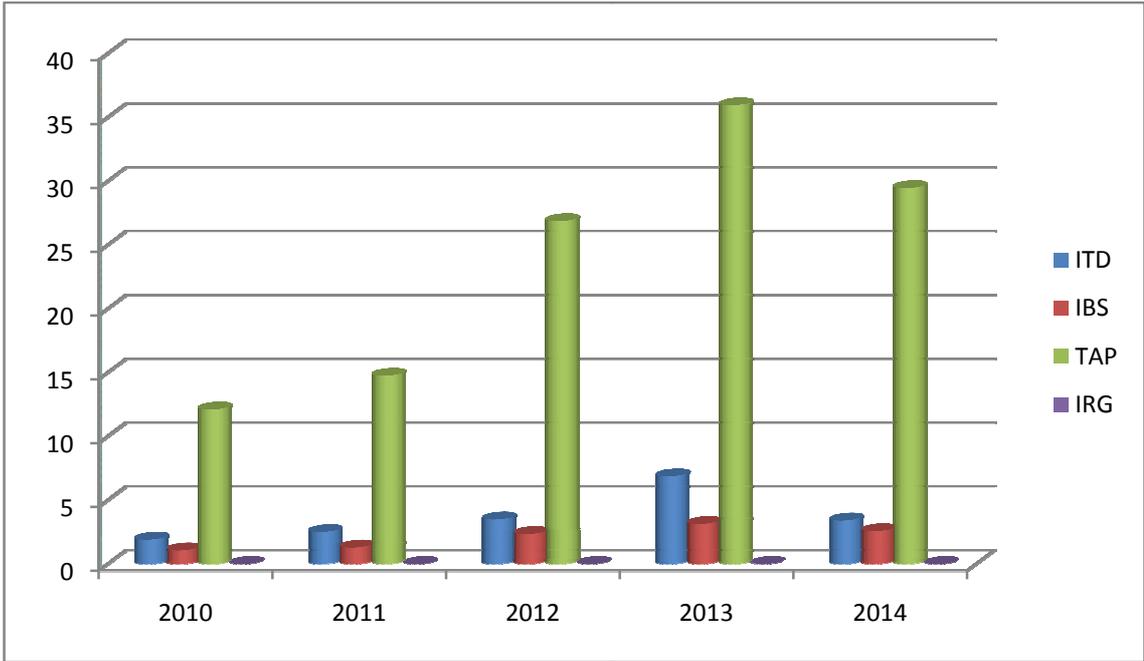
)

6.86 2013

(.....

: (1-3)

:



:

:

: -1

- =

-) - (+) =

(

- =

:

(2-3)

2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	
64.00	170.73	47.70	27.20	25.68	21.70	17.20	11.56	

:

(2014 -2007)

(2-3)

.

:

":

"

:

:

/ =

(3-3)

2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	
47.23	64.25	52.62	48.9	35.68	29.50	21.60	11.8	
111	127	78	41	23	12	7	5	
0.42	0.50	0.67	1.19	1.52	2.47	3.08	2.36	

:

(3-3)

.

:

:

/ =

(4-3)

2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	
47.23	64.25	52.62	48.9	35.68	29.50	21.60	11.8	
310.14	497.52	346.2	320.67	245.63	165.54	159.85	110.5	
0.15	0.12	0.14	0.15	0.14	0.17	0.13	0.10	

(4 -3)

Statiscal Pakage For Social Sience SPSS

:

:

51

.1

.2

.3

14

15

16

45

SPSS

' (' ')

:

:

(5-3)

3	2	1	

SPSS

:

538

(6-3)

	1.66 1
	2.33 1.76
	3 2.34

SPSS

:

538

:

1-2

:

51

:

:

.06

01

:

.20

07

:

.36

21

:

.51

37

:

2-2

:

■

■

:

■

:

:

:

55

,

,

,

,

40

12

23

%73

:

:

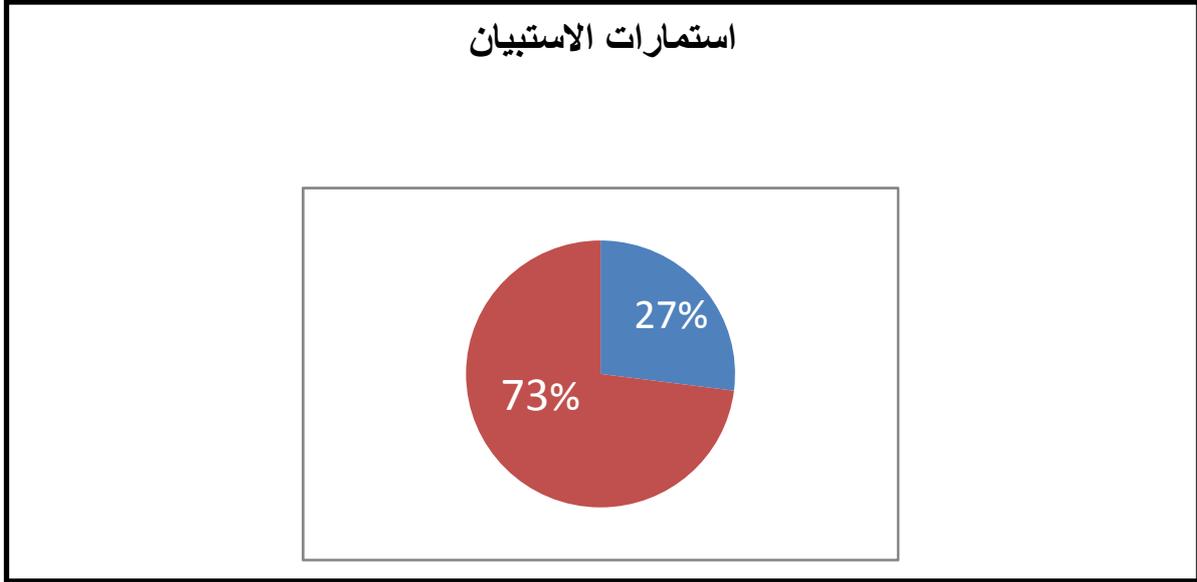
(7-3)

%		
%100	55	
%73	40	
%27	15	

:

:

:(2-3)



:

%48 '

%52 (7-3)

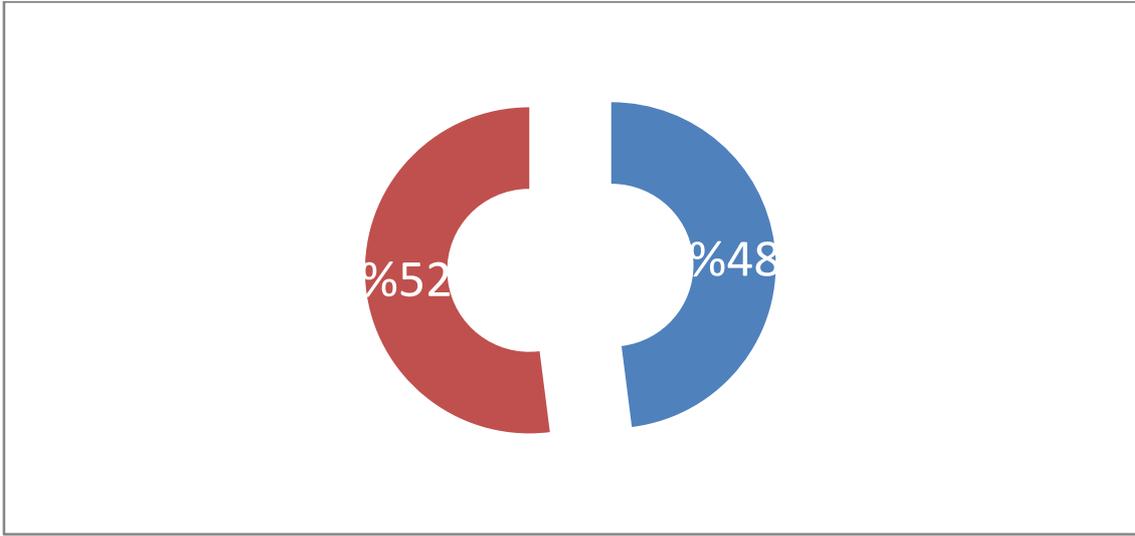
(8-3)

%		
%52	21	
%48	19	
%100	40	

:

:

(3-3)



:

(8-3)

%		
%47	19	
%5	02	
%20	8	
%28	11	
%100	40	

:

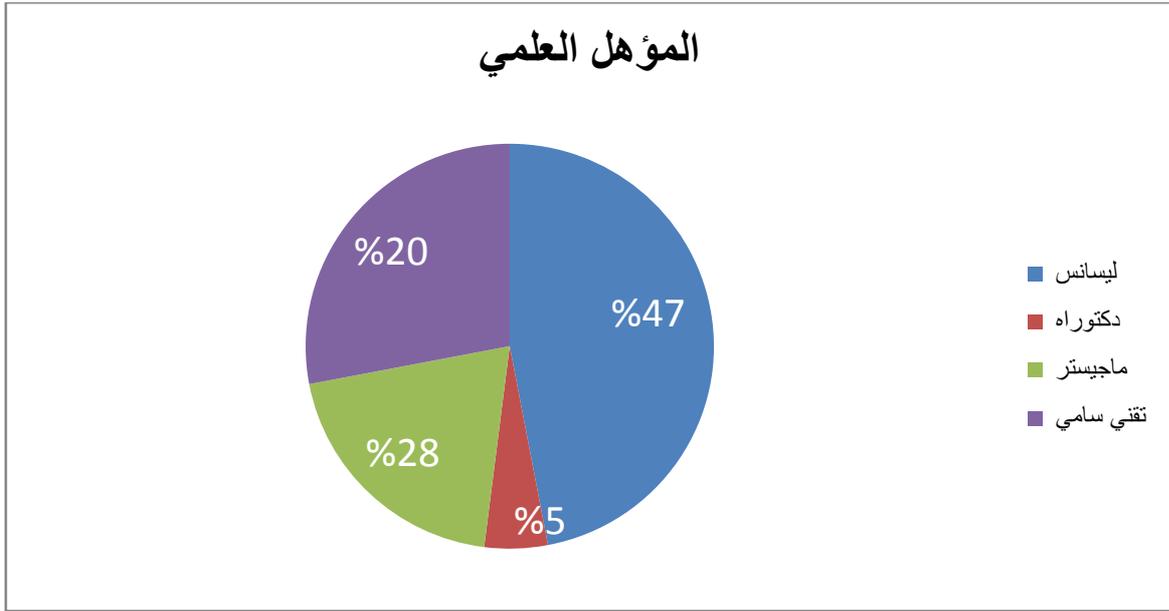
(8-3) 47%

5%

20%

28%

(4-3)



(9-3)

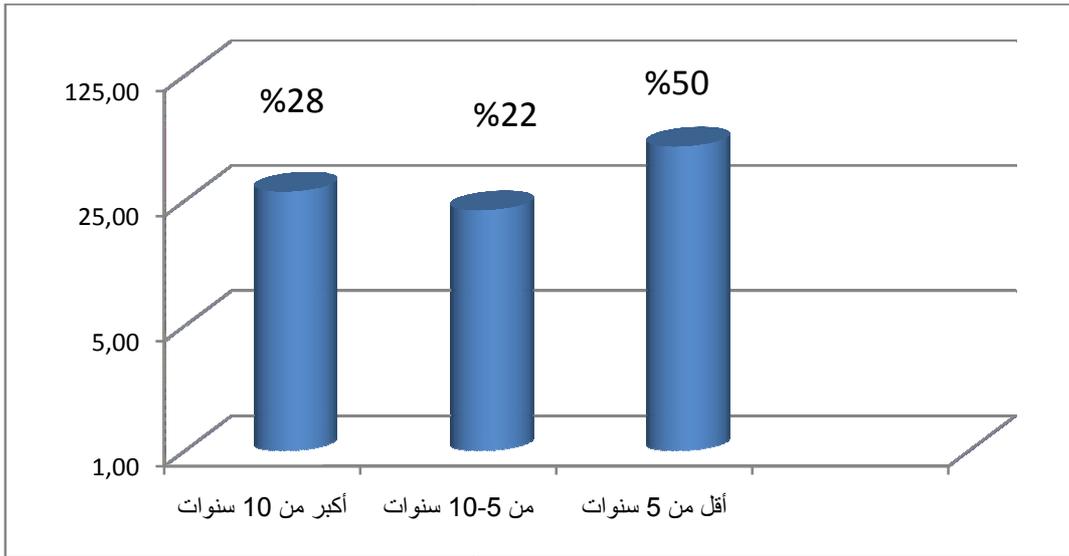
	10	10-5	5	
40	11	9	20	
%100	%28	%22	%50	%

5 %50

(9-3)

10 5 %22' 10 % 28

(5-3)



:

(10-3)

%		
%45	18	
%35	14	
%20	8	
100	40	

:

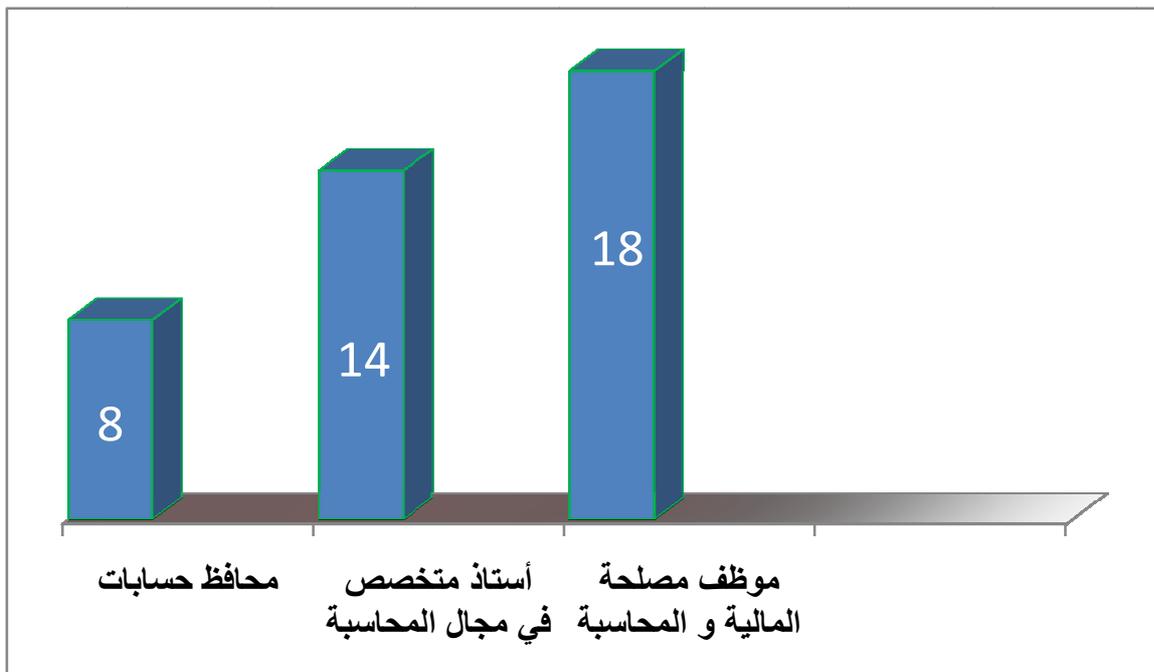
% 35

%45 (10-3)

%20

%

(6-3)



:

:

1-2

:(11-3)

0.088	0.775	14	
0.816	0.667	16	
0.824	0.680	15	
0.908	0.825	45	

Sps.16

77.5

(11-3)

88

68

66.7

82.5

82.4

81.6

90.8

2-2

:

(12-3)

0,45	Z1	0,247	Y1	0,331	X1
0,438	Z2	0,136	Y2	0,286	X2
0,084	Z3	0,459	Y3	0,298	X3
0,204	Z4	0,432	Y4	0,216	X4
0,313	Z5	0,209	Y5	0,333	X5
0,199	Z6	0,433	Y6	0,443	X6
0,362	Z7	0,085	Y7	0,231	X7
0,466	Z8	0,044	Y8	0,438	X8
0,331	Z9	0,242	Y9	0,439	X9
0,127	Z10	0,436	Y10	0,392	X10
0,286	Z11	0,394	Y11	0,464	X11
0,166	Z12	0,394	Y12	0,511	X12
0,42	Z13	0,398	Y13	0,518	X13
0,427	Z14	0,137	Y14	0,67	X14
0,028	Z15	0,114	Y15		
		0,22	Y16		
0,286		0,273		0,397	
		0,316			

Spss. 20

:

:

(12-3)

%39.7

,

26.8

%27.3

.31 :

:

1-3

:(13-3)

			%	%	%	
	2.85	0,483	36	2	2	
			%90	%5	%5	
	2.40	0.871	26	4	10	
			65%	10%	25%	
	2,28	0,816	20	11	9	
			%50	%27,5	22,5%	

	2,02	0,733	11	19	10	
			%27,5	47,5%	25%	
	2,32	0,730	19	15	6	
			47,5%	37,5%	15%	
	2,42	0,781	24	9	7	
			60%	22,5%	17,5%	
	2,32	0,764	20	13	7	
			50%	32,5%	17,5%	
	2,25	0,776	18	14	8	
			45%	35%	20%	
	1,60	0,744	6	12	22	
			15%	30%	55%	
	2,12	0,883	18	9	13	
			45%	22,5%	%32,5	
	2,02	0,800	13	15	12	
			32,5%	37,5%	30%	
	2,35	0,802	22	10	8	
			55%	25%	%20	
	2,28	0,816	20	11	9	

:

			50%	27,5%	22,5%	
	2,12	0,822	16	13	11	
			40%	32,5%	27,5%	
0,73				2,03		

Spss.20

:

'(2.85 ,1.60)

(13-3)

,

(0.883' 0.483)

,

'(0.73)

(2.03)

(1)

(6)

0.483

2.85

2.42

(2)

0.781

....

0.871

2.40

(10)

(14)

(0.883)

(2.12)

(2.12)

(9)

(0.822)

(0.744)

(1.60)

:



(1)

(6)

%90

%65

. . .

:

■

■

■

■

■

(2.03)

2-3

:(14-3)

			%	%	%	
	2.88	0.463	37	1	2	
			%92.5	%2.5	%5	
	2.65	0.622	29	8	3	
			%72.5	%20	%7.5	
	2.58	0.594	25	13	2	
			%62.5	%32.5	%5	
	2.38	0.774	22	11	7	
			%55	%27.5	%17.5	
	2.32	0.730	19	15	6	
			%47.5	%37.5	%15	
	2.60	0.672	28	8	4	
			%70	%20	%10	
	2.60	0.480	32	7	1	
			%80	%17.5	%10	
	2.50	0.679	24	12	4	
			%60	%30	%10	
	2.82	0.549	36	1	3	
			%90	%2.5	%7.5	
	2.20	0.791	17	14	9	
			%42.5	%35	%22.5	

:

	2.52	0.751	27	7	6	
			%67.5	%17.5	%15	
	2.68	0.616	30	7	3	
			%75	%17.5	%7.5	
	2.55	0.714	27	8	5	
			%67.5	%20	%12.5	
	2.15	0.802	16	14	10	
			%40	%35	%25	
	2.68	0.616	30	7	3	
			%75	%17.5	%7.5	
	2.38	0.667	19	17	4	
			%47.5	%42.5	%10	
0.657				2.73		

Spss.20

:

(2.88-2015)

(14-3)

(0.802-0.463)

(0.657)

(2.73)

(1)

(0.463)

(2.88)

(9)

(0.549)

(2.82)

(7)

⋮

(12)

(0.480)

(2.78)

(15)

(2.68)

(10)

...

(0.616)

(0.791)

(2.20)

(14)

(0.802)

(2.15)

(2.73)

3-3

:(15-3)

			%	%	%	
	2.80	0.564	35	2	3	
			87.5	%5	%7.5	
			%			
	2.70	0.608	31	6	3	
			77.5	%15	%7.5	
			%			
	2.25	0.840	10	10	10	
			%50	%25	%25	
	2.58	0.636	26	11	3	
			%65	%27.5	%7.5	
	2.22	0.800	18	13	9	
			%45	%32.5	%22.5	
	2.35	0.736	20	14	6	

			%50	%35	%15	
	2.50	0.716	25	10	5	
			62.5 %	%25	%12.5	
	2.62	0.667	29	7	4	
			72.5 %	%17.5	%10	
	2.72	0.554	31	7	2	
			77.5 %	%17.5	%5	
	2.78	0.530	33	5	2	
			82.5 %	%12.5	%5	
	2.40	0.841	25	6	9	
			62.5 %	%15	%22.5	
	2.72	0.554	31	7	2	
			77.5 %	%17.5	%5	

:

	2.28	0.751	18	15	7	
			%45	%37.5	%17.5	
	2.62	0.501	30	7	2	
			%50	%30	%20	
	2.68	0.616	30	7	3	
			%75	%17.5	%7.5	
0.660				2.52		

:

(2.80-2.22)

(15-3)

(0.841-0.501)

(0.660)

(2.52)

(1)

		0.564	(2.80)	:
(2.78)				(10)
	(12)		0.530	
(9)	0.554	(2.72)		
	(2.72)			
		(2)		0.554
(14)		(0.608)	(2.70)	
(5)		(0.501)	(2.62)	
(22.2)				
		.	(0.800)	

:

(2.52)

.

:

2.85

■

.

■

.2.42

■

2.40

■

1.60

■

2.02

■

2.88

■

2.80

:

2.78

■

2.22

...

نخاطمة



.

:

•

:

1-

: SACAEH

:

1-1

-

-



.....

SACAEH

2-1

-

-

-

-

SACAEH

.