



الجمهورية العربية السورية

جامعة دمشق

المعهد العالي للتنمية الإدارية

قسم اقتصاد الأعمال وإدارة الأعمال الدولية

أثر الحوكمة في فعالية الإدارة الضريبية

دراسة تجريبية على عينة من الدول العربية

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في اقتصاد وإدارة الأعمال الدولية

إعداد الطالبة

سلام الفضلي

إشراف

د. معاذ الشرفاوي الجزائري

مدرس في قسم اقتصاد الأعمال وإدارة الأعمال الدولية

ملخص البحث

هدفت الدراسة الى بيان أثر الحوكمة بأبعادها السنتة (المساءلة، الاستقرار السياسي، فعالية الحكومة، الجودة التنظيمية، سيادة القانون، السيطرة على الفساد) في فعالية الإدارة الضريبية لمجموعة من الدول العربية خلال الفترة (2002-2020)، أظهرت النتائج أن جميع متغيرات الحوكمة ذات أثر إيجابي معنوي في فعالية الإدارة الضريبية، مما يشير إلى أن تحسين مؤشرات الحوكمة في الدول العربية سيساهم في تعزيز فعالية إدارتها الضريبية. كان بعد فعالية الحكومة هو الأكثر تأثيراً بنسبة 97.9% في حين كان بعد (المساءلة) الأقل تأثيراً بنسبة 53.8%. أخيراً، تم إعادة التحليل الإحصائي باستخدام مقياسين آخرين لمتغيرات الحوكمة وأظهرت النتائج تطابقاً تاماً مع نتائج التحليل الأساسي. ومن أهم التوصيات: تخصيص نسبة من الحصيلة الضريبية لغرض تمكينها من انتهاج سياسة مناسبة لكي تحفز العاملين فيها على أداء عملهم وتحسين إنتاجيتهم ومما يساهم في الحد من الفساد المالي والإداري من خلال الحوافز والمكافآت للعاملين في المجال الضريبي، وكذلك من خلال مكافأة المؤسسات والهيئات والنقابات التي تقوم بأعمال مساندة للإدارة الضريبية مثل حصر المكلفين والتحاسب الضريبي.

الكلمات المفتاحية: الحوكمة، فعالية الإدارة الضريبية

Ministry of Higher Education

University of Damascus



Higher Institute of Administrative Development

Department of Business Economics and International Business Administration

The Effect of Governance on the Effectiveness of the Tax Administration

An empirical study on a sample of Arab Countries

**Theses prepared for a master's degree in international business economy and
management**

Prepared by

Salam Alfadli

Supervised by

Dr. MOAZ Alsherfawi Aljazaerli

Lecturer at the Higher Institute for Administrative Development

2022/2023

Abstract

The study aimed to demonstrate the impact of governance in its six dimensions (Accountability, Political stability, Government effectiveness, Organizational quality, Rule of law, and Control of corruption) on the effectiveness of tax administration for a group of Arab countries (2002 – 2020). The results showed that all governance variables have a significant positive effect on the effectiveness of tax administration, which indicates that improving governance indicators in Arab countries will contribute to enhancing the effectiveness of their tax administration. The government effectiveness dimension was the most influential with a percentage of 97.9%, while the (accountability) dimension was the least influential with a percentage of 53.8%. Finally, the statistical analysis was repeated using two other measures of governance variables, and the results showed complete agreement with the results of the primary analysis. Among the most important recommendations: Allocating a percentage of the tax proceeds for the purpose of enabling it to adopt an appropriate policy in order to motivate its workers to perform their work and improve their productivity and what contributes to reducing financial and administrative corruption through incentives and rewards for employees in the tax field, as well as through the reward of institutions, bodies and unions that carry out work for tax administration Such as the inventory of taxpayers and tax accounting.

Key word: Governance, Effectiveness of the Tax Administration