



الجامعة الأردنية



المملكة الأردنية الهاشمية



صندوق البحث العلمي

المجلة الأردنية في إدارة الأكاديمال

مجلة علمية عالمية متخصصة محكمة تصدر ست مرات سنويًا بدعم من صندوق دعم البحث العلمي

المجلد (22)، العدد (1)، فبراير 2026

المجلة الأردنية في إدارة الأعمال

رئيس التحرير

الأستاذ الدكتور رائد "محمد تيسير" مساعد
الجامعة الأردنية

أعضاء هيئة التحرير

الأستاذ الدكتور غازي الوشاح
جامعة البلقاء التطبيقية

الأستاذ الدكتور نسيم محمد الطوسي
جامعة الحسين بن طلال

أعضاء المبادرة الاستشارية

Prof. Abbass Ali	Indiana University of Pennsylvania	USA
Prof. Allam Hamdan	Al-Ahlia University	Bahrain
Prof. Amine Tarazi	Université de Limoges	France
Prof. Elie Bouri	School of Business, Lebanese American University	Lebanon
Prof. Khaled Moh'd Al-Zu'bi	The Hashemite University	Jordan
Prof. Mahmoud El-Gamal	Rice University	USA
Prof. Mamoun N. Akroush	The German Jordanian University	Jordan
Prof. Salim Chahaine	American University of Beirut	Lebanon
Prof. Thair Adnan Kaddumi	Applied Sciences University	Jordan

أمينة السر: زينب الدابوقى

المحرر: حيدر المؤمنى

الطباعة والإخراج: منى افريج

<p>Publisher:</p> <p>Deanship of Academic Research (DAR) The University of Jordan Amman 11942 Jordan Fax: +962-6-5300815 E-mail: jjba@ju.edu.jo</p>	<p>الناشر:</p> <p>عمادة البحث العلمي الجامعة الأردنية عمان / 11942 الأردن فاكس 962-6-5300815 البريد الإلكتروني: jjba@ju.edu.jo</p>
---	--

© 2019 عمادة البحث العلمي
 جميع الحقوق محفوظة. لا يسمح بإعادة طباعة هذه المادة أو النقل منها أو تخزينها، سواء أكان ذلك عن طريق النسخ أو التصوير أو التسجيل أو غيره، وبأية وسيلة كانت: إلكترونية، أو ميكانيكية، إلا بإذن خطي من الناشر نفسه.

2019© DAR Publishers

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system or transmitted in any form or by any means: electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior written permission of the publisher.

<p>Jordan University Press</p>	<p>مطبعة الجامعة الأردنية</p>
--------------------------------	-------------------------------

المجلة الأردنية في إدارة الأعمال

مجلة علمية عالمية متخصصة محكمة تصدر عن صندوق دعم البحث العلمي والجامعة الأردنية

مقدمة:

المجلة الأردنية في إدارة الأعمال مجلة بحثية علمية وعالمية، وهي المجلة الوطنية الأردنية في مختلف تخصصات إدارة الأعمال. تُعنى المجلة بنشر البحوث العلمية المحكمة على المستويين المحلي والعالمي، وتطوير المعرفة في مجالات إدارة الأعمال المختلفة، مثل: الإدارة (الأعمال العامة)، والتمويل والمحاسبة، والتسويق، ونظم المعلومات الإدارية، وإدارة الفنادق، وإدارة المستشفيات، وإدارة سلسلة التزويد، و... الخ. تصدر المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ست مرات في السنة، وتنشر البحوث التي تعنى بالموضوعات العلمية والنظرية السائدة في عالم إدارة الأعمال، كما تهتم بالموضوعات الأصلية ذات القيمة العلمية والعملية التي تعود بالفائدة على المهتمين بإدارة الأعمال. تُنشر البحوث في المجلة الأردنية في إدارة الأعمال باللغتين العربية والإنجليزية أو أية لغة أخرى توافق عليها هيئة التحرير، وتُخضع البحوث المقدمة إليها للتقدير الدقيق من قبل متخصصين متميزين في حقول اختصاصهم، وبسرية تامة.

شروط النشر

المنظور :

- التقديم: من خلال النظام الإلكتروني.
- الحجم والشكل: يشترط ألا يتجاوز المخطوط (30) صفحة، ويطبع بوساطة الحاسوب بمسافات مزدوجة بين الأسطر، ويكون حجم الحرف بالعربي (14) نوع Simplified Arabic وبالإنجليزية (12) نوع Times New Roman وحجم الصفحة "8.5" × "11" من قياس A4 وترقم الصفحات في الأسفل على نحو متسلسل.
- أسماء الباحثين/ الباحث: تكتب أسماء الباحثين من ثلاثة مقاطع (الاسم الأول، ثم الأوسط، ثم اسم العائلة)، على أن تدون تحت عنوان البحث، كما تذكر عنوانهم، والمؤسسة/ المؤسسات التي يعملون فيها، وأرقام الهواتف، والفاكس والبريد الإلكتروني.
- الملخص: يحتوي المخطوط على ملخصين؛ أحدهما باللغة العربية والآخر باللغة الإنجليزية، على أن لا يتجاوز الملخص (200) كلمة، بالإضافة إلى الكلمات الدالة الأساسية التي ترافق مع المخطوط، على أن لا يتجاوز عددها (6) كلمة.
- اللغة: يراعي عدم استخدام التعابير والمصطلحات التي يمكن أن تفهم على أنها ذات مدلول يدعو إلى التفرقة على أساس الدين أو الجنس أو اللون أو العرق.
- مرفقات البحث: من المحتمل عدم نشر مرفقات المخطوط كاملة أو أية استثناءات، وذلك بسبب محدودية المساحة في المجلة. وفي حالة عدم نشر المرفقات كاملة ستوضع ملاحظة في البحث تدل على العنوان الذي تتوافق فيه نسخ كاملة من المرفقات.
- النص المكتوب: لطباعة المخطوط نظام خاص، وذلك على النحو الآتي: العنوان، أسماء الباحثين، مكان العمل، ملخص، الكلمات الدالة، النص الرئيس، شكر، الملحق، المراجع، عنوان الأشكال ثم الجداول. وتوضع نجمة بجانب اسم الباحث لتشير إلى التعريف به في أسفل الصفحة. أما بالنسبة للهوماش الأخرى (ما عدا هوماش الجداول) فإنه يشار إليها بالأرقام العربية.
- المراجع: تكتب المراجع في قائمة في نهاية البحث أو الملحوظة العلمية، على أن تتضمن هذه القائمة أسماء المراجع التي ذكرت في البحث فقط.

الترتيب: ترتيب المراجع حسب الأحرف الأبجدية لاسم الأخير لمؤلف الكتاب إذا كان هو المؤلف الوحيد، أو الاسم الأخير لأول مؤلف أو أول محرر، وفي حال عدم معرفة اسم المؤلف أو المحرر، تذكر اسم الجهة المسئولة عن كتابة المرجع، مثل: مجلة دورية مثل مجلة "The Academy of Management Journal" أما إذا كان هناك أكثر من مرجع لذات المؤلف فترتيب المراجع حسب الأقدمية، وذلك حسب سنة صدور الكتاب. وإذا كانت السنوات ذاتها فيميز بينها باستخدام الأحرف: (أ) للمرجع الأول و (ب) للمرجع الثاني... وهكذا بعد ذكر سنة صدور المرجع، ويعاد ذكر اسم المؤلف في كل مرة.

أ. الكتب:

تتبع الطريقة الآتية: الاسم الأخير للمؤلف، ثم الاسم الأول، ثم السنة، فعنوان الكتاب (تكون الطباعة بالخط العربي المائل)، ثم المدينة التي صدر فيها الكتاب واسم الناشر.
مثال: غراییه، فوزی، 1975، محاسبة التكاليف: المبادئ والإجراءات والرقابة. عمان: دار فيلادلفيا للنشر.

بـ. المجلات الدورية:

تتبع الطريقة الآتية: الاسم الأخير للمؤلف، ثم الاسم الأول، ثم السنة، (طبع طباعة عادية كما هي القاعدة بالنسبة لكتابات أسماء الكتب)، ثم العنوان (طبع بحروف كبيرة)، ثم اسم الدورية (طبع بالخط العربي المائل)، ثم رقم المجلد (رقم الإصدار كما هو مبين لاحقاً)، ثم أرقام الصفحات.
مثال: سالم، فؤاد الشيخ، 1985، تجارة الجملة في الأردن، مجلة دراسات، المجلد 12، العدد 5، عمان، ص 149-175.

جـ. فعل من كتابه:

ويتضمن ذلك المنشورات السنوية، وتتبع الطريقة الآتية: الاسم الأخير للمؤلف، ثم الاسم الأول، السنة، عنوان الفصل (طباعة عادية)، في (عنوان الكتاب)، المحررون: الاسم الأول ثم الأخير، الناشر وأرقام الصفحات، كما يأتي:
مثال: مخامر، محسن، 1993، العلاقات الصناعية في الأردن، في، العلاقات الصناعية في العالم. المحررون: مريم روثمان وأخرون، 47-24 Walter de Gruyter & Co.، ص 149.

دـ. الأعمال تحدث الطباعة:

وتتضمن أوراق العمل ورسائل الماجستير والدكتوراه والأوراق المقدمة في المؤتمرات.

الإرسال بوساطة البريد الإلكتروني:

يرسل المؤلف نسخة من البحث بعد التعديل النهائي للمخطوط على النظام الإلكتروني.

حقوق النشر:

تحفظ المجلة الأردنية في إدارة الأعمال بحقوق النشر للأبحاث جميعها المنشورة فيها، وبذلك تصبح المجلة المالك الوحيد للبحث، ويجب على المؤلف الحصول على موافقة رئيس التحرير في حال استخدامه البحث لأمور أخرى.

السيرة الذاتية:

يسلم كل مؤلف سيرته الذاتية في حدود (50) كلمة تقريباً، وذلك في حال قبول بحثه. وتتضمن هذه السيرة اسم الجامعة التي حصل منها المؤلف على أعلى مؤهل علمي، والمكان الذي يعمل فيه، والمركز الوظيفي، والاهتمامات العلمية الحالية. ويرفق المؤلف الأول عنوان بريده الإلكتروني وعنوانه الدائم، أما بالنسبة للمؤلفين الآخرين فيعد ذلك اختيارياً.

مقدمة :

يعتمد ترتيب الأبحاث في المجلة الأردنية في إدارة الأعمال على النظام الذي تتبعه هيئة التحرير في المجلة.

- الآراء التي ترد في المجلة الأردنية في إدارة الأعمال تعبر عن آراء الكتاب أنفسهم ولا تعكس بالضرورة سياسة وزارة التعليم العالي والبحث العلمي أو الجامعة الأردنية.
- على الباحث أن يقدم إقراراً خطياً بعدم تقديم بحثه للنشر إلى أية جهة أخرى.
- أن لا يكون البحث قد نشر سابقاً.
- تحفظ الأبحاث المنشورة في قاعدة معلومات الجامعة، وتخضع لتعليماتها بهذا الخصوص.
- تحفظ هيئة التحرير بحق إدخال تغييرات على أسلوب الكتابة أو القواعد.
- يكون قرار هيئة التحرير المتعلق بمدى ملائمة البحث للنشر نهائياً، وتحفظ الهيئة بحق عدم تحرير أي قرار.
- يلتزم الباحث بدفع النفقات المالية المترتبة على إجراءات التقييم في حال طلبه سحب البحث ورغبته في عدم متابعة إجراءات التقييم.

ترسل المخطوطات إلى العنوان البريدي :

رئيس تحرير المجلة الأردنية في إدارة الأعمال

عمادة البحث العلمي

جامعة الأردنية

عمان 11942 الأردن

هاتف + 962 6 5355000 Ext. 25114 :

فاكس +962-6-5300815 :

البريد الإلكتروني : jjba@ju.edu.jo

موقع المجلة على الإنترنت : <http://jjournals.ju.edu.jo/JJBA/>

رقم الإيداع لدى دائرة المكتبة الوطنية

(د) 2300/2008)

المجلة الأردنية في إدارة الأعمال

مجلة علمية عالمية متخصصة محكمة تصدر عن صندوق دعم البحث العلمي والجامعة الأردنية

ثمن العدد: للأفراد: 3 دنانير

قيمة الاشتراك:

تصدر المجلة ست مرات في السنة، ويدفع الاشتراك بالدينار الأردني أو ما يعادله بوساطة شيك أو حواله بنكية ترسل إلى:

المجلة الأردنية في إدارة الأعمال
عمادة البحث العلمي /جامعة الأردن
عمان - الأردن

الاشتراك السنوي:

للأفراد:

- داخل الأردن: 10 دنانير
- خارج الأردن: 30 دولاراً

للمؤسسات:

- داخل الأردن: 20 ديناراً
- خارج الأردن: 40 دولاراً

للطلبة:

- 5 دنانير.

اسم المشترك وعنوانه:

الاسم:
العنوان:
.....
.....
المهنة:

طريقة الدفع: نقداً حواله بريدية حواله بنكية شيك

التاريخ: . 20 / / .

الفهرس

رقم الصفحة	عنوان البحث	الباحث / الباحثون
1	The Impact of the Covid-19 Pandemic Crisis on Accounting Conservatism in Algerian Companies	Kimouche Bilal
22	The Relation between Capital Structure, Governance, Ownership Structure, and Performance: Evidence from Jordanian Industrial Corporations	Turki Alhmoud Bassam Abu-Abbas Mona Al-Omari
47	Investigating Cryptocurrencies As a Diversifier Asset for the Saudi Stock Market (TASI)	Haitham Zker Khoj Hatem Akeel Ahmed Faisal Aljerba
55	Is Audit-quality Research Discipline Saturated or Still Researchable? A Bibliometric Analysis	Ahmed S. Abdelwahed Ahmad A. Abu-Musa Hosam Moubarak Hebatallah A. Badawy
82	The Effect of Profitability on the Accrual Quality-Cash Holding Relationship of Indonesian Listed Firms	Dezie L. Warganegara Yantri Hutagaol-Martowidjojo Elin Noviyanti
102	The Impact of Related-party Transactions on Earnings' Management of Jordanian Non-financial Listed Companies: The Moderating Role of Audit-firm Type	Hamzeh Aboud Al-Manaseer Ali Al-Thuneibat Ahmad Ahmad
120	Corporate Governance Effectiveness and Premature Revenue Recognition: The Moderating Role of Family Ownership	Deaa Al-Deen Al-Sraheen Rashed Al-dweli Mohammad Shawaqfeh Nour Alhourani



Scientific Research Support Fund



The Hashemite Kingdom
of Jordan



The University of Jordan

Jordan Journal of
BUSINESS ADMINISTRATION

**A Bimonthly International Specialized Refereed Scientific
Journal, Supported by the Scientific Research Support Fund**

Volume (22), No. (1), February 2026

E-ISSN 2308-6149

ISSN 1815-8633

JORDAN JOURNAL OF BUSINESS ADMINISTRATION

Editor-in-Chief

Prof. Ra'ed "Moh'd Taisir" Masa'deh Bani Yaseen
The University of Jordan

Editorial Board

Prof. Ghazi A. Alweshah Albalqa Applied University	Prof. Malek Ahmad Al-Sharairi The German Jordanian University
Prof. Naseem Mohammad Twaisi Al-Hussein Bin Talal University	Prof. Yahya Saleem Bani Melhem Yarmouk University

Editorial Advisory Board Members

Prof. Abbass Ali	Indiana University of Pennsylvania	USA
Prof. Allam Hamdan	Al-Ahlia University	Bahrain
Prof. Amine Tarazi	Université de Limoges	France
Prof. Elie Bouri	School of Business, Lebanese American University	Lebanon
Prof. Khaled Moh'd Al-Zu'bi	The Hashemite University	Jordan
Prof. Mahmoud El-Gamal	Rice University	USA
Prof. Mamoun N. Akroush	The German Jordanian University	Jordan
Prof. Salim Chahaine	American University of Beirut	Lebanon
Prof. Thair Adnan Kaddumi	Applied Sciences University	Jordan

Editorial Secretary: Zainab Al-Dabouqi

Editor: Haydar Al-Momani

Production: Mona Ifraij

<p>Publisher:</p> <p>Deanship of Academic Research (DAR) The University of Jordan Amman 11942 Jordan Fax: +962-6-5300815 E-mail: jjba@ju.edu.jo</p>	<p>الناشر:</p> <p>عمادة البحث العلمي الجامعة الأردنية عمان / 11942 الأردن فاكس 962-6-5300815 البريد الإلكتروني: jjba@ju.edu.jo</p>
---	--

© 2019 عمادة البحث العلمي
 جميع الحقوق محفوظة. لا يسمح بإعادة طباعة هذه المادة أو النقل منها أو تخزينها، سواء أكان ذلك عن طريق النسخ أو التصوير أو التسجيل أو غيره، وبأية وسيلة كانت: إلكترونية، أو ميكانيكية، إلا بإذن خطي من الناشر نفسه.

2019© DAR Publishers

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system or transmitted in any form or by any means: electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior written permission of the publisher.

<p>Jordan University Press</p>	<p>مطبعة الجامعة الأردنية</p>
--------------------------------	-------------------------------

JORDAN JOURNAL OF BUSINESS ADMINISTRATION

A RESEARCH INTERNATIONAL SPECIALIZED REFEREED JOURNAL
ISSUED BY: SCIENTIFIC RESEARCH SUPPORT FUND AND THE UNIVERSITY OF JORDAN

Introduction:

Jordan Journal of Business Administration (JJBA) is the national journal of Jordan in business disciplines.

It is an international refereed research journal dedicated to the advancement of knowledge in the various fields of business disciplines, e.g. Management (business, public), Finance, Accounting, Marketing, Management Information Systems, Hotel Management, Hospital Management, Supply Chain Management etc....

JJBA is published bimonthly by the University of Jordan. The Journal seeks articles that address both theoretical and practical issues prevalent in the business world. Articles selected for publication should provide valuable insight into matters of broad intellectual and practical concern to the business and academic community.

JJBA is published in Arabic, English or in any other languages as agreed upon by the Editorial Board. Submitted articles are blindly and rigorously reviewed by distinguished specialists in their respected fields.

Format Guide for Authors

A. Manuscript

- 1- Authors must submit by the electronic system.
- 2- The manuscript should not be more than 30 double-spaced, 14 Simplified Arabic for Arabic, and 12 Times New Roman for English, pages (8½ x 11). A4 page setting should be used and numbers should be placed at the bottom of the page.
- 3- Author(s) name(s), (first, middle initial and last) should be listed on the first page under the title with full contact information; i.e. affiliation, address, telephone, fax and e-mail address.
- 4- **Abstract:**
An abstract of not more than 200 words in Arabic and English as well as a list of up to 6 keywords should accompany the manuscript.
- 5- **Language:**
Words that might be interpreted as discriminant to gender, ethnicity of other groups, religion and color should be avoided.

6- **Research instruments:**

Because of space limitations, questionnaires and other research instruments may sometimes not be fully reproduced in the published paper. When not fully reproduced, a note must be inserted in the text of the paper indicating the address at which copies of the complete instruments are available.

7- **Text:**

Follow this order when typing manuscripts: Title, Authors, Affiliations, Abstract, Keywords, Main text, Acknowledgements, Appendices, References, Vitae, Figure Captions and then Tables. The corresponding author should be identified with an asterisk and footnote. All other footnotes (except for table footnotes) should be identified with subscript Arabic numerals.

8- **References**

References should be listed in an alphabetical order at the end of the article or research note. **This list should include only works that have been cited.**

Order. Alphabetize references by the last name of a sole author, a first author, or an editor, or by the name of a corporate author (for instance, U.S. Census Bureau) or periodical (such as *the Academy of Management Journal*). If there is no authoring or editing person(s), order works by an identical author by the year of publication, listing the *earliest first*. If the years of publication are the same, differentiate entries by adding small letters ("a," "b,"... etc.) after the years. Repeat the author's name for each entry.

Books. Follow this form: Last names, Initials (separated by a space), Year, Title (boldface italic, capitalize *only* the first letter of the first word and of the first word after a long dash or colon), City where published: Name of publisher.

Examples:

Schermerhorn, J. R. 2002. *Management*. New York: John Wiley & sons, Inc.

Johnson, G., & Scholes, K. 1999. *Exploring Corporate Strategy*. London: Prentice-Hall.

Department of Statistics.2003. *Statistical Yearbook*. Amman: Department of Statistics.

Periodicals.

Follow this form: Author's last name, Initials, Year, Title (Regular type; same single-capital rule as for books). **Name of Periodical** (boldface italic, title style capitalization), volume number (issue number, if needed) (see below): page numbers. **Examples:**

Druskat, V.U. 2003. "Managing from the Boundary: The Effective Leadership of Self Managing Work Teams". *The Academy of Management Journal*, 46: 435-457.

Chapters in Books:

Follow this form: Authors last name, Initials, Year, Title of Chapter. In Editors' initials and last names (Eds.) Title of book: Page numbers, city (same rules as above): publisher . **Examples:**

Makhamreh, M. 2001. Corporate Performance in Jordan: A Macro Analysis. In, H. Elsaid and K. Becker(Eds.), *Management and International Business Issues in Jordan* (pp 1-25). London: The Haworth Press, Inc.

Unpublished works:

These include working papers, dissertations, and papers presented at meetings . **Examples:**

Smith, M. H. 1980. *A Multidimensional Approach to Individual Differences in Empathy*. Unpublished Doctoral Dissertation, University of Texas, Austin,Texas.

B. Submission:

The author(s) must submit an electronic copy of the amended manuscript via the electronic system.

C. Copyright:

The JJBA owns the copyright of each article it publishes. The author(s) has to get the approval of the Editor –in-Chief for any other uses of the article.

D. Biographical Sketches:

Each author of an accepted article is asked to submit a biographical sketch of about 50 words. The sketch should identify where the highest degree was earned, present affiliation and position, and current research interests. The first author should include an e-mail address, which is optional for the other authors.

E. Miscellaneous:

- Arranging articles in JJBA is based on the editorial policy.
- Opinions expressed in JJBA are solely those of the authors.
- The article should not be published before.
- The author should submit a written consent that his/her article(s) has not been published or submitted for publication elsewhere.
- Published articles will be stored on the University's online database. Retrieving is subject to the database policy.
- The editorial board reserves all rights to make stylistic and/ or grammatical changes.
- The editorial board's decisions regarding suitability for publication are final. The board reserves the right not to justify these decisions.
- If the author chooses to withdraw his/her article after it has been assessed, or in the process of assessment, he/she shall reimburse JJBA for the cost of reviewing the paper.

Manuscripts should be submitted to:

Mailing address:

Editor- in- Chief

Deanship of Academic Research

The University of Jordan

Amman 11942 Jordan

Tel. No. + 962 6 5355000 ext 25114

Fax No. +962-6-5300815

E-mail:jjba@ju.edu.jo

Website: <http://journals.ju.edu.jo/JJBA/>

**Deposite number at the National Library
(d/2008/2300)**

Jordan Journal of Business Administration

*A Research International Specialized Refereed Journal Issued by:
Scientific Research Support Fund and the University of Jordan*

Price Per Issue: [3 JD]

Subscription:

It's bimonthly issued. Subscription is paid by Jordan Dinar or equivalent via cheque or bank transfer, and submitted to:

**Jordan Journal of Business Administration
Deanship of Academic Research
The University of Jordan
Amman-Jordan**

Annual Subscription:

Individuals:

- Jordan :[10 JD]
- Other countries: [30 \$]

Institutions:

- Jordan :[20 JD]
- Other countries:[40 \$]

Students:

- [5] JD

Subscriber's Name & Address:

Name:

Address:.....

.....

Job.....

Form of Payment

Cheque;

Bank Drafts;

Postal Order;

Cash

Date : / /20