

۱) اهداف به هدف اصلی، اهداف کاربردی طبقه‌بندی شود.

۲) مدل تحقیق رفرنس‌دهی شود.

۳) پیشینه‌های جدید هم داخلی و خارجی اضافه شود.

۴) موارد ۸، ۹، ۱۰ که مربوط به روش شناسی است تکمیل گردد (به مقالات فارسی منتشره در مجلات علمی پژوهشی و یا به پایان نامه‌های حسابداری مراجعه کنید).

۵) در روش تجزیه و تحلیل اطلاعات، بند ۱ (آزمون نرمال بودن) حذف شود، زیرا در داده‌های تابلویی شرط نرمال بودن لازم نیست و می‌توانید از آزمون مانایی استفاده کنید.

۶) برای متغیر نگهداشت وجوه نقد، صورت کسر (دارایی‌های نقدشونده) را واضحتر بیان کنید. در ضمن می‌توانید از نسبت حاصل جمع وجوه نقد و سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت بر مجموع دارایی‌ها استفاده کنید.

۷) متغیر کیفیت حسابرسی را به این صورت تعریف کنید:

الف- اگر سازمان حسابرسی باشد عدد ۱ و در غیر این صورت عدد صفر.

ب- اگر دوره تصدی حسابرس ۴ سال باشد عدد ۱ و در غیر این صورت عدد صفر.

در ضمن پیشنهاد می‌شود معیار سازمان حسابرسی برای کیفیت حسابرسی کافی است.

۸) متغیر اهرم مالی از نسبت ارزش دفتری کل بدهی‌ها به ارزش دفتری کل دارایی‌ها محاسبه می‌شود.