

۱. روش تحقیق باید اصلاح شود. علاوه بر پرسشنامه صورتهای مالی نیز بایستی مینا قرار بگیرد.

۲. یک یا چند پراکسی برای نوآوری و خلق دانش از صورتهای مالی استخراج و کار آماری روی آن صورت پذیرد. در این صورت بایستی نمونه ای از جامعه شرکتهای بورسی مورد بررسی قرار بگیرد و نیاز به مطالعه موردی نمی باشد.