

به نظر تحقیق حاضر از نظر محتوایی دچار ایرداتی است. کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس ملزم به داشتن کمیته حسابرسی داخلی هستند و اغلب کمیته حسابرسی در آنها دارای ۳ نفر عضو با ۱ نفر عضو مستقل است. به این ترتیب متغیر اول که وجود است اصلا تغییرپذیری ندارد و متغیر دوم و سوم دامنه تغییرپذیری بسیار محدودی دارند که انجام تحقیق را تقریباً بی فایده می سازد

در ضمن متغیر استقلال تعریف عملیاتی نشده است و متغیر تعداد جلسات که جایگاهی در عنوان و فرضیه ها ندارد به عنوان متغیر مستقل معرفی شده است