

وقد أجريت هذه الدراسة على عينة قوامها ٢٢٠ مشاهدة لعدد 44 شركة من الشركات الخاصة غير المالية المدرجة بالمؤشر المصري 100 - EGX خلال فترة الدراسة التي تقدر بخمس سنوات من عام ٢٠١4 م إلي عام ٢٠١٨ م . وقد استبعدت هذه الدراسة القطاع المالي من العينة لما لهذا القطاع من خصائص محددة وقوانين ولوائح خاصة به . قد أشارت الدراسة إلي وجود علاقة سلبية غير جوهريّة بين حجم مجلس الإدارة ومستوي التحفظ المحاسبي ؛ بينما توجد علاقة إيجابية جوهريّة بين استقلال مجلس الإدارة الفصل بين وظيفتي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب أو المدير التنفيذي للشركة ومستوي التحفظ المحاسبي الذي تنطوي عليه عملية إنتاج المعلومات المالية ،