

ونتيجة ذلك يجب ان يكون أعضاء لجنة التدقيق أعضاء مجلس إدارة مستقلين يتمتعون بالخبرة المالية. لقد وجدنا أن احتمال حدوث إدارة الأرباح أقل أو يحدث بشكل أقل في الشركات التي تضم مجالس إدارتها مديرين خارجيين أكثر استقلالية ومديرين يتمتعون بخبرة مؤسسية.