

وقد أجريت هذه الدراسة على عينة قوامها ٢٢٠ مشاهدة لعدد 44 شركة من الشركات الخاصة غير المالية المدرجة بالمؤشر خلال فترة الدراسة التي تقدر بخمس سنوات من عام ٢٠١4 م إلي عام ٢٠١٨ م . وقد استبعدت هذه EGX - المصري 100 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