

بدلیل اینکه متغیرهای تعریف شده برای کیفیت اطلاعات حسابداری کاملاً متفاوت هستند و این متغیرها مربوط به کیفیت عملکرد مالی شرکت می باشد نه کیفیت اطلاعات حسابداری.