

تناولت هذه دراسة تحليل أثر طول العلاقة بين شريك المراجعة والشركة محل المراجعة على التقديرات المحاسبية وانعكاس ذلك على جودة عملية المراجعة وتضمنت الدراسة 20 شركة في قطاعات مختلفة للسوق الاسترالية خلال الفترة من 1992 م حتى 2004 وتوصلت الى ان التغيير المراجع من نفس شركة المراجعة يؤدي الى رفع جودة عملية المراجعة على خلاف تغيير المراجع من شركة مراجعة اخرى نتيجة ارتفاع المعرفة المرتبطة بعمليات الشركة محل المراجعة كما ان تزيد قدرة المدير الشركة محل المراجعة على تقدير الحسابات خلال السنوات الأولى إذا كان المراجع الجديد من شركة مراجعة مختلفة , كذلك هناك علاقة طردية بين انخفاض الحكم الشخصي للمراجع وطول مدة التعاقد بين المراجع الخارجي والشركة محل المراجعة وعليه يعد تطبيق التغيير الإلزامي للمراجع الخارجي له تأثير ايجابي على الحكم الشخصي والشك المهني للمراجع الخارجي ومن ثم على جودة عملية المراجعة .