

تأثير (Arnold & Marietta, 2010; 2012,200 PNG; Kerreral, 2009; 2012.60, 20/237) أظهرت دراسات متعددة (2010) Arnold & Marietta استراتيجيات معايير المحاسبة (المبادئ مقابل القواعد) على جودة المراجعة. فقد وجدت دراسة أن معايير المبادئ تزيد من مخاطر التقاضي للمراجعين، مما يدفعهم لزيادة أدلة الإثبات، وبالتالي تحسين جودة المراجعة. بينما أظهرت دراسات أخرى علاقة عكسية بين جودة المعلومات المالية في القوائم المعدة وفقاً لاستراتيجية المبادئ وبين حجم مكاتب إلا أن استراتيجية المبادئ زادت القدرة التفسيرية والتنبؤية للأرباح، خاصةً عند تطبيق معيار (Big4 – Non Big4) المراجعة صعوبة تطبيق معايير (2009) Kerreral مزايا العاملين، دون شرط خبرة واسعة للمراجعين. من جهة أخرى، أبرزت دراسة المحاسبة الدولية المبنية على المبادئ، والتي تمنح الإدارة حكماً مهنيًا أوسع في المعالجات المحاسبية، مما يزيد من مسؤولية المراجعين. في المقابل، أشارت دراسات أخرى (2012.60) إلى أن معايير المبادئ تُسهّل تخطيط برامج المراجعة بفضل مرونتها (Murshi) وتحسين الاستفادة من التسجيل المالي (lettery) وقلة استثناءاتها، كما تساعد على الحصول على أدلة مراجعة كافية من خلال التركيز على الملاءمة والمصادقية.